DATA:07/05/2018

Nome: UPAE GARANHUNS		NE:	OB:
		Data do contrato: 01/07/2013	Data inauguração: 26/07/2013
OSS: IMIP		CNPJ: 09.039.744/0014-09	
Valor do Repasse: R$ 1.527.000,00	Nº do contrato: 004/2013		

PARECER FINANCEIRO MENSAL Nº 024/2018

Após análise do Relatório Contábil Financeiro da UPAE GARANHUNS, referente ao mês de Janeiro de 2018 encaminhado pela Organização IMIP, constatamos:

1.Documentação:

-Entrega no Prazo: 13/03/2018. *A unidade deveria ter entregue em 05/03/2018.*
-Documentação autenticação: Impostos, contas de água luz e telefone.
-Preenchimento da Planilha Contábil-Financeira (PCF): todos as abas da PCF foram preenchidas corretamente.

1.1 Análise documental

Após análise documental foram identificadas diferenças no **ítem 1.Pessoal** no valor de -R$21.128,39, composto por item 1.2 FGTS R$ 0,04 somado com o valor do item 1 Pessoal R$ 21.128,43 com relação as despesas apresentadas pela unidade, comparadas aquelas informadas pela equipe financeira da SES, as quais serão destacadas abaixo:

Planilha 1

UPAE GARANHUNS	JANEIRO/2018		
Receitas Operacionais	1.537.762,95	1.537.762,95	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	309.495,51	288.367,12	-21.128,39
2 e 3. Insumo/Material	76.613,77	76.613,77	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	1.126.738,57	1.126.738,57	0,00
8. Investimento	0,00	0,00	0,00
9. Despesas com plano de investimento autorizado pela SES	0,00	0,00	0,00
10.Despesas com Ensino e Pesquisa	0,00	0,00	0,00
11. Despesa(s) de Competência(s) Anterior(es)	0,00	0,00	0,00
TOTAL DE DESPESAS OPERACIONAIS	1.512.847,85	1.491.719,46	-21.128,39
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Resultado (Déficit/Superávit)	24.915,10	46.043,49	21.128,39

Fonte: documentação de Prestação de Contas da competência Janeiro/2018 enviada pela OSS.
Nota: Elaborado pela equipe financeira da DGMMAS/SES.

Salienta-se que, no valor do item 1 (Pessoal) estão inclusas as provisões trabalhistas, que por serem consideradas despesas futuras, não compõem o saldo das despesas analisadas, sendo este transferido para a conta de provisão no valor de R$ 21.128,43 (Planilha 02).

2 – Despesa Pessoal

2.1 Despesa de Pessoal - item 1 da PCF

Em relação às despesas de pessoal celetista, no **item 1.1 ordenados**, não houve diferença, conforme também pode-se observar no quadro abaixo:

Planilha 2

	Janeiro/18		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	309.495,51	288.367,12	-21.128,39
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	208.256,67	208.256,67	0,00
1.2. FGTS	16.450,84	16.450,88	0,04
1.3. PIS	0,00	0,00	0,00
1.4. Benefícios	28.404,59	28.404,59	0,00
1.5. Despesas com (Férias + 13º + Rescisões)	56.383,41	35.254,98	-21.128,43
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	56.383,41	56.383,41	0,00
Ano de Contrato	3		
Turnover	2,07		
Valor transferido conta crédito provisão	21.128,43		

2.2 Do FGTS e PIS

No que diz respeito ao item **FGTS,** não houve divergência nas informações apresentadas e comprovadas nas análises.
(A unidade é isenta do pagamento de PIS).

Planilha 3

ESTUDO FGTS SES			
*FGTS Pago Pela Unidade**	*FGTS SES/DGMMAS (Ativos)*	*FGTS SES/DGMMAS (Férias, 13º e Rescisão)*	*DIFERENÇA*
18.753,78	16.450,88	2.302,90	

2.3 Benefício

Quanto aos benefícios não houve diferença entre os valores informados na folha de pagamento e os pagos pela unidade, conforme pode-se observar nos quadros abaixo:

Planilha 4:

BENEFÍCIOS PAGOS PELA UNIDADE	
2018	JANEIRO
ALIMENTAÇÃO	24.936,97
SEGURO DE VIDA	97,14
TRANSPORTE	6.475,48
AUXÍLIOS	899,76
PLANO DE SAÚDE	0,00
TOTAL	32.409,35
BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2018	JANEIRO
ALIMENTAÇÃO	1.882,86
SEGURO DE VIDA	0,00
TRANSPORTE	1.821,90
AUXÍLIOS	0,00
PLANO DE SAÚDE	0,00
TOTAL	3.704,76

TOTAL (BENEFÍCIOS – DESCONTOS)	28.404,59

PCF

	Janeiro/18		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	28.404,59	28.404,59	0,00

2.4 Da Provisão

Considerando que o valor efetivamente gasto com as despesas com férias, 13º e rescisão, identificado pelo financeiro/DGMMAS, **no item 1.5 Despesas com (Férias+13º+Rescisões)** foi de R$ 35.254,98 (b) e que o valor provisionado para esse tipo de despesa,conforme análise finacneiro/DGMMAS, foi de R$ 56.383,41 (a), a diferença de R$ 21.128,43 (c) deveria ser transferida para a conta de provisão, conforme planilha abaixo:

Planilha 5

JANEIRO/2018	
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)	56.383,41
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)	35.254,98
Transferência sobra saldo para conta provisão (c) = (b) - (a)	21.128,43

2.5 Das Férias e 13º

Quanto às despesas de férias e 13º apresentadas pela unidade, no campo de saldo de provisões, não houve diferença de centavos em relação ao valor identificado, conforme pode-se observar na planilha abaixo:

Planilha 6

FÉRIAS E 13º		
UNIDADE *	SES/DGMMAS	DIFERENÇA
27.654,25	27.654,25	0,00

2.6 Da Rescisão

Quanto às despesas das rescisões apresentadas pela unidade, foi constatada que houve diferença de centavos (considerada como ajuste de sistema), não houve qualquer outra divergência significativa nas informações apresentadas e comprovadas na analise realizada na prestação de contas, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Planilha 7

RESCISÃO		
UNIDADE *	SES/DGMMAS	DIFERENÇA
7.600,74	7.600,73	0,01

3. Estoque do Item 2 ao 3 da PCF

Em relação ao estoque são realizas as análises da entrada e saída dos produtos. No entanto, para a Planilha Contábil Financeira- PCF é considerado o valor do consumo realizado no mês, ou seja, o valor da saída.
A análise da entrada é formatada através da conferência das notas fiscais com base no relatório de entrada do sistema de estoque.
Já em relação a saída é realizada a análise comparando o valor do item do balancete contábil com a informação constante na PCF. Ressalta-se que dos valores constante no balancete, são considerados como despesa (consumo): Saída para setor, saída para paciente, baixa, deduzindo devolução de setor, devolução de paciente e doação de produtos.

3.1 Da Saída

Nesses itens não foram identificadas diferenças, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Planilha 8

Análise da Saída de Estoque UPAE GARANHUNS 2018	JANEIRO/18		
	Planilha Financeira	RELATÓRIO DE ESTOQUE Saídas	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	41.226,75	41.226,75	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	19.997,29	19.997,29	0,00
2.2. Medicamentos	12.198,21	12.198,21	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	-00		0,00
2.4. Gases Medicinais	525,20	525,20	0,00
2.5. OPME (Órteses, Próteses e Materiais Especiais)	-00		0,00
2.6. Material de uso odontológico	-00		0,00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	9.186,05	9.186,05	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	35.387,02	35.387,02	0,00
3.1. Materia de Higienização e Limpeza	10.847,41	10.847,41	0,00
3.2. Materia/Gêneros Alimentícios	1.199,90	1.199,90	0,00
3.3. Materia Expediente	6.934,88	6.934,88	0,00
3.4. Combustivel	-00	0,00	0,00
3.5. GLP	-00	-00	0,00
3.6. Material de Manutenção	12.891,02	12.891,02	0,00
3.6.1. Predial e Mobiliario	-00	-00	0,00
3.6.2. Equipamentos Médico-hospitalar	-00	-00	0,00
3.6.3. Equipamentos de Informática	-00	-00	0,00
3.6.4. Manutenção de Veículos	-00	-00	0,00
3.6.5. Outras despesas com material de manutenção	12.891,02	12.891,02	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	1.812,18	1.812,18	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	1.746,05	1.746,05	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	76.613,77	76.613,77	0,00

3.2 Entradas

No relatório de entrada não foram identificadas diferenças, conforme pode-se observar a seguir:

Planilha 9

UPAE GARANHUNS 2018	JANEIRO/18		
	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADAS	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	1.868,30	1.868,30	0,00
2.1. Materiais Descartaveis/Materiais de Penso	1.100,00	1.100,00	-00
2.2. Medicamentos	342,24	342,24	-00
2.3. Dietas Industrializadas	-00	-00	-00
2.4. Gases Medicinais	325,20	325,20	-00
2.5. OPME (Orteses, Proteses e Materiais Especiais)	-00	-00	-00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	-00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	100,86	100,86	-00
3. Materiais/Consumos Diversos	2.555,22	2.555,22	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	-00	-00	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	215,00	215,00	0,00
3.3. Material Expediente	-00	-00	0,00
3.4. Combustivel	-00	-00	0,00
3.5. GLP	-00	-00	0,00
3.6. Material de Manutenção	943,02	943,02	0,00
3.6.1. Predial e Mobiliario	-00	-00	0,00
3.6.2. Equipamentos Médico-hospitalar	-00	-00	0,00
3.6.3. Equipamentos de Informática	-00	-00	0,00
3.6.4. Manutenção de Veículos	-00	-00	0,00
3.6.5. Outras despesas com material de manutenção	943,02	943,02	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	1.192,00	1.192,00	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	105,20	105,20	0,00
Total de Materiais/Consumos Diversos	4.423,52	4.423,52	0,00

4. Prestação de Serviço - itens 4 ao 7 da PCF

No que diz respeito a análise das despesas com prestação de serviço não foram encontradas diferenças, conforme quadro abaixo e demonstrados a seguir:

Planilha 10

UPAE GARANHUNS 2018	JANEIRO/2018		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	1.006,16	1.006,16	0,00
5. Gerais	29.422,49	29.422,49	0,00
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de Serviço	1.060.751,17	1.060.751,17	0,00
Total prestação de Serviço 4 ao 7	1.126.738,57	1.126.738,57	0,00

5. Das Diferenças

No que diz respeito a análise das despesas não foram encontradas diferenças

6.Estudo da disponibilidade

Os valores apresentados na PCF foram conferidos com os extratos bancários apresentados pela unidade, não havendo diferenças em seus números, conforme apresentado no quadro a seguir:

Planilha 11

UNIDADE: UPAE GARANHUNS			JANEIRO/18				
Acompanhamento de Saldos Bancarios			Saldo Anterior	Debito	Credito	Saldo	VALOR PCF
			SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE TOTAL			9,94	9,94
CONTA CORRENTE			SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE			9,94	
BANCO SANTANDER	AG	CONTA 0633-8	-166,32	23,98	170,30	0,00	
BANCO CAIXA	AG	CONTA 1004-7	0,00	1.958.382,97	1.958.382,97	0,00	
BANCO CAIXA	AG	CONTA 1005-5	54,64	190.013,03	189.968,33	9,94	
BANCO	AG	CONTA	0,00			0,00	
CONTA CORRENTE DE PROVISÃO			CONTA CORRENTE PROVISÃO			0,00	
BANCO	AG	CONTA	0,00			0,00	
			-91,68	2.146.419,98	2.146.521,60		

Acompanhamento de Saldos Bancarios			JANEIRO/18				VALOR PCF	2.181.265,66
			Saldo Inicial	Resgate	Aplicação	Rendimento	Tributos	SALDO FINAL
APLICAÇÃO FINANCEIRA			SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES TOTAIS					2.181.265,66
			SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES					2.181.265,66
BANCO SANTANDER	AG	CONTA 0833-9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BANCO CAIXA FIC	AG	CONTA 1094-7	1.201.119,30	429.382,97	567.300,00	6.075,09	0,00	1.345.111,42
BANCO CAIXA FIC	AG	CONTA 1095-5	831.466,38	0,00	0,00	4.687,86	0,00	836.154,24
APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO			APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO					0,00
BANCO	CONTA	APLICAÇÃO	0,00					0,00
		SOMA	2.032.585,68	429.382,97	567.300,00	10.762,95	0,00	

7. Da Conclusão

Esta analise **é documental** realizada pela conferência dos documentos enviados pela unidade. Na metodologia utilizada foram verificadas e validadas as notas fiscais de entrada no estoque considerando a data de entrada da mercadoria, as notas fiscais de serviço, considerando a data pelo regime de competência, em relação a folha analítica foram validados apenas o resultado consolidado e conferindo impostos e provisões.

Salienta-se que o relatório de divergência foi encaminhado para os gestores da UPAE GARANHUNS, e que após verificadas as inconsistências pela unidade, e encaminhadas as devidas documentações para a regularização pela DGMMAS/SES, foram mantidas as seguintes inconformidades:

A unidade entregou a Prestação de Contas fora do prazo.

Deste modo, após a conclusão das análises citadas neste relatório final, consideramos a prestação de contas classificada como **Regular Com Ressalva**, conforme Manual de Orientações versão 2.0.

Recife, 07 de maio de 2018.

Elaboração	Revisão
Hericka Vieira de Lucena	Wanderlúcia Luz
Hericka Vieira de Lucena	**Wanderlúcia Luz**
Analista - DGMMAS	*Analista* - DGMMAS
Mat. Nº 370.618-4	**Mat. Nº 388.909-2**

Fabiana Barros

Fabiana Barros

Gerente de Supervisão - DGMMAS

Mat. Nº 372.612-6