

**DATA: 19/11/2019**

Nome: UPAE GARANHUNS		NE: Data do contrato: 01/07/2013	OB: 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 290/2019

Após análise do Relatório Contábil Financeiro da UPAE GARANHUNS referente ao mês de AGOSTO de 2019 encaminhado pela Organização Social de Saúde IMIP, constatamos:


1. Documentação:

- Entrega no Prazo: 07/10/2019.
- Documentação autenticada: Impostos, contas de água, energia elétrica e telefone.
- Preenchimento da Planilha Contábil-Financeira (PCF): todas as abas da PCF foram preenchidas corretamente.

2. Receita Operacional

Segue abaixo quadro com a discriminação da receita referente ao mês em análise:

Quadro 1 – Composição das Receitas Operacionais

 GOVERNO DO ESTADO DE PERNAMBUCO SECRETARIA DE SAÚDE DO ESTADO DE PERNAMBUCO SECRETARIA EXECUTIVA DE ATENÇÃO A SAÚDE DIR. GERAL DE MODERNIZAÇÃO E MONITORAMENTO DA ASSISTÊNCIA À SAÚDE DEMONSTRATIVO DE RESULTADO CONTÁBIL - FINANCEIRO MENSAL	MAIO/2018 - Versão 3.0	
	MÊS/ANO COMPETÊNCIA	ANO CONTRATO
	AGOS/2019	6
UNIDADE	RESPONSÁVEL PELA UNIDADE	ISENTO PIS.
UPAE GARANHUNS	GUSTAVO CALDAS L AMORIM	SIM
DESCRIÇÃO	VALOR	
RECEITAS OPERACIONAIS		
Repasso Contrato de Gestão (Fixo+Variável)	1.527.000,00	
Repasso Contrato de Gestão (Odontologia)		
Repasso Contrato de Gestão INVESTIMENTO		
Repasso Contrato de Gestão ENSINO E PESQUISA		
Plano de Investimento Autorizado pela SES		
Repasso Programas Especiais		
(-) Desconto		
TOTAL DE REPASSES	1.527.000,00	
Rendimento de Aplicações Financeiras	10.864,94	
Reembolso de Despesas		
Obtenção de Recursos Externos a SES		
Demas Receitas (Convênios)		
Outras Receitas		
TOTAL OUTRAS RECEITAS	10.864,94	
TOTAL DE REPASSES/RECEITAS	1.537.864,94	



3. Análise Documental da Despesa Operacional

Para esta análise os valores referentes as diferenças encontradas entre informações enviadas pela Unidade e aquelas analisadas pela equipe DGMMAS/SES menores que R\$ 1,00 (um real) serão considerados como ajuste de sistema e não como inconsistências.

Após análise documental foram identificadas diferença(s) no(s) item(ns):

- **Item 1. Pessoal:** R\$ -18.198,92 (Item 1.5.Despesas com férias+ 13º+ rescisões) - O Valor deste item refere-se a provisões trabalhistas que por serem consideradas despesas futuras não compõem o saldo das despesas analisadas, sendo este transferido para a conta de provisão (Quadro 02).
- **Item de 4 a 7. Prestação de serviço:** (-)R\$ 4,85– O valor deste item refere-se a Juros/multa não acatados, conforme discriminado no item.

Com a retirada dos valores de provisão, houve diferença de R\$ 4,86 das despesas efetivamente realizadas, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 2 – Demonstrativo de Receitas e Despesas

UPAE GARANHUNS	AGOSTO/2019		
Receitas Operacionais	1.537.864,94	1.537.864,94	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	375.374,21	357.175,29	-18.198,92
2 e 3. Insumo/Material	103.315,03	103.315,03	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	1.272.440,87	1.272.436,02	-4,85
8. Investimento	67,00	67,00	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	1.751.197,11	1.732.993,34	-18.203,77
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	-213.332,17	-195.128,40	18.203,77
Crédito de Provisão		18.198,91	18.198,91
Despesa Não Acatada			4,86
Resultado (Déficit/Superávit)	-213.332,17	-213.327,31	4,86

Fonte: documentação de Prestação de Contas da competência Agosto/2019 enviada pela OSS.

Nota: Elaborado pela equipe financeira da DGMMAS/SES.

4. Despesa Pessoal

4.1. Despesa de Pessoal – item 1 da PCF

Em relação às despesas de pessoal celetista, no **Item 1.1. Ordenados**, não foram verificadas diferenças entre os valores apresentados pela unidade e os analisados pela equipe financeira da DGMMAS/SES, conforme pode-se observar no quadro abaixo:



Quadro 3 – Despesa de Pessoal

UPAE GARANHUNS		Agosto/19	
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	375.374,21	357.175,29	-18.198,92
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	246.788,07	246.788,07	0,00
1.2. FGTS	19.329,47	19.329,46	-0,01
1.3. PIS	0,00	0,00	0,00
1.4. Benefícios	39.199,81	39.199,81	0,00
1.5. Despesas com (Férias + 13º + Rescisões)	70.056,86	51.857,95	-18.198,91
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	70.056,86	70.056,86	0,00
Ano de Contrato	6		0,00
Turnover	3,38		
Valor transferido conta crédito provisão	18.198,91		

4.2. Do FGTS e PIS

No que diz respeito ao item 1.2. FGTS (Ativos), não houve divergência nas informações apresentadas, ver quadro 3. No entanto, em relação ao pagamento de FGTS houve divergência de R\$ 4,83, pago a maior pela Unidade conforme quadro abaixo:

Quadro 4 - Demonstrativo do FGTS

Competência	ESTUDO FGTS SES			
	FGTS Pago Pela Unidade* (GUIAS)	FGTS SES/DGMMAS (Ativos)	FGTS SES/DGMMAS (Férias, 13º e Rescisão)	DIFERENÇA
AGOSTO	23.151,02	19.329,46	3.821,57	0,01

Em relação ao PIS, a unidade é isenta.

4.3. Benefício

Quanto ao Item 1.4 Benefícios não houve diferença entre os valores informados na folha de pagamento e os pagos pela unidade, conforme pode-se observar nos quadros abaixo:



Quadro 5 – Demonstrativo de Benefícios

BENEFÍCIOS PAGOS PELA UNIDADE	
2019	AGOSTO
ALIMENTAÇÃO	33.460,00
SEGURO DE VIDA	165,11
TRANSPORTE	8.489,76
AUXÍLIOS	1.173,72
PLANO DE SAÚDE	0,00
TOTAL	43.288,59
BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2019	AGOSTO
ALIMENTAÇÃO	2.065,97
SEGURO DE VIDA	0,00
TRANSPORTE	2.022,81
AUXÍLIOS	0,00
PLANO DE SAÚDE	0,00
TOTAL	4.088,78
TOTAL (BENEFÍCIOS – DESCONTOS)	39.199,81

Quadro 5.1 - PCF

UPAE GARANHUNS	Agosto/19		
	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	39.199,81	39.199,81	0,00

4.4. 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\$ 51.857,95 (b) e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de R\$ 70.056,86 (a), a diferença de R\$ 18.198,91 (c) deveria ser transferida para a conta de provisão:

Quadro 6 – Saldo de Provisão

AGOSTO/2019		valores em R\$
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)		70.056,86
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)		51.857,95
Transferência sobre saldo para conta provisão (c) = (b) - (a)		18.198,91

4.5. Das Férias e 13º

Quanto às despesas de férias e 13º apresentadas pela unidade, no campo de saldo de provisões, não houve diferença, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 7 – Demonstrativo de Férias e 13º Salários

Competência	FÉRIAS E 13º		
	UNIDADE * (PCF pág 3)	SES/DGMMAS	DIFERENÇA
AGOSTO	50.801,45	50.801,45	-0,00

4.6. Da Rescisão

Com relação as despesas com rescisões apresentadas pela Unidade não houve diferença, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 8 – Demonstrativo de Rescisão

Competência	RESCISÃO		
	UNIDADE * (PCF pág 3)	SES/DGMMAS	DIFERENÇA
AGOSTO	1.056,49	1.056,50	-0,01

5. Estoque do Item 2 ao 3 da PCF

Em relação ao estoque são realizadas 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 constantes 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.

5.1. Da Saída

No relatório de saídas não foram identificadas diferenças, conforme pode-se observar abaixo:






Quadro 9– Demonstrativo de Saídas

Análise da Saída de Estoque	AGOSTO/2019		
	Planilha Financeira	RELATÓRIO DE ESTOQUE Saídas	DIFERENÇA
UPAE GARANHUNS			
2. Insumos Assistenciais	51.896,42	51.896,42	-0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	30.645,29	30.645,29	0,00
2.2. Medicamentos	10.503,59	10.503,59	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	-00	-00	0,00
2.4. Gases Medicinais	376,86	376,86	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especial)	-00	-00	0,00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	0,00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	10.370,68	10.370,68	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	51.418,61	51.418,61	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	11.352,06	11.352,06	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	1.004,85	1.004,85	0,00
3.3. Material Expediente	8.181,24	8.181,24	0,00
3.4. Combustível	-00	0,00	0,00
3.5. GLP	-00	-00	0,00
3.6. Material de Manutenção	3.139,66	3.139,66	0,00
3.6.1. Predial e Mobiliário	-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 manuten	3.139,66	3.139,66	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	27.740,80	27.740,80	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	103.315,03	103.315,03	0,00

5.2 Da Entrada

No relatório de entradas não foram identificadas diferenças, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 10 – Demonstrativo de Entradas

UPAE GARANHUNS	AGOSTO/2019		
	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADAS	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	126.844,68	126.844,67	-0,01
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	38.201,94	38.201,95	0,01
2.2. Medicamentos	24.437,78	24.437,78	-00
2.3. Dietas Industrializadas	-00	-00	-00
2.4. Gases Medicinais	376,86	376,86	-00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	-00	-00	-00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	-00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	63.828,10	63.828,08	(0,02)
3. Materiais/Consumos Diversos	88.256,08	88.256,08	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	26.451,38	26.451,38	-00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	2.425,26	2.425,26	-00
3.3. Material Expediente	22.306,78	22.306,78	-00
3.4. Combustível	-00	-00	-00
3.5. GLP	-00	-00	-00
3.6. Material de Manutenção	7.765,66	7.765,66	0,00
3.6.1. Predial e Mobiliário	192,98	192,98	-00
3.6.2. Equipamentos Médico-hospitalar	-00	-00	-00
3.6.3. Equipamentos de Informática	2.842,22	2.842,22	-00
3.6.4. Manutenção de veículos	-00	-00	-00
3.6.5. Outras despesas com material de manutenc	4.730,46	4.730,46	-00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	29.307,00	29.307,00	-00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	-00
Total de Materiais/Consumos Diversos	215.100,76	215.100,75	-0,01

6. Prestação de Serviço – itens 4 ao 7 da PCF

No que diz respeito a análise das despesas com prestação de serviço houve diferença no item 5.5, conforme discriminado abaixo:

- Item 5.5. Outras Despesas Gerais - Não acatado o valor de R\$ 4,85 referente a Juros/Multa, de acordo com a orientação da GGAJ/SES – Gerência de Convênio, Parceria e Contratos de Gestão, de 27 de julho de 2015.

Quadro 11 – Demonstrativo de Prestação de Serviços

UPAE GARANHUNS	AGOSTO/2019		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	1.173,84	1.173,84	0,00
5. Gerais	32.995,71	32.990,86	-4,85
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de Se	1.201.213,36	1.201.213,36	0,00
7. Manutenção	37.057,96	37.057,96	0,00
Total prestação de Serviço 4 ao 7	1.272.440,87	1.272.436,02	-4,85

7. Investimentos Autorizados pela SES

Foram realizadas despesas no valor de R\$ 67,00 com aquisição de Móveis e Utensílios – Item 8.2. A mesma foi devidamente executada seguindo a orientação dos parâmetros do item 5 do ofício circular nº 077/2017, com autorização prévia, condição indispensável para realização de tal despesa.

Quadro 12 – Investimentos Autorizados pela SES

8. Investimentos autorizados pela SES	67,00	67,00	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

8. 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:

Quadro 13 – Conta-Corrente e Aplicações

UPAE GARANHUNS			VALOR PCF UNIDADE	AGOSTO/19				VALOR PCF UNIDADE	
Acompanhamento de Saldos Bancários			387,54	SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE TOTAL				42,00	42,00
			0,00	SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE				42,00	0,00
CONTA CORRENTE				Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo		
BANCO	CAIXA	AG 3490 CONTA. 1005-5		387,54	242.053,34	241.707,80	42,00		
BANCO	CAIXA	AG 3490 CONTA. 1004-7		0,00	2.592.200,69	2.592.200,69	0,00		
CONTA CORRENTE DE PROVISÃO				CONTA CORRENTE PROVISÃO				0,00	
BANCO	AG	CONTA.		0,00			0,00		
				SOMA	387,54	2.834.254,03	2.833.908,49		
Acompanhamento de Saldos Bancários			2.128.827,17	AGOSTO/19				VALOR PCF UNIDADE	2.105.291,42
			2.128.827,17	SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES TOTAIS				2.105.291,42	
APLICAÇÃO FINANCEIRA			2.128.827,17	SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES				2.105.291,42	
			Saldo Final	Saldo Inicial	Resgate	Aplicação	Rendimento	Tributos	Saldo Final
BANCO	CAIXA	CONTA. 10004-7 APLICAÇÃO 5901	1.214.456,44	1.214.456,44	1.013.200,69	978.800,00	6.412,14		1.186.467,89
BANCO	CAIXA	CONTA. 1005-5 APLICAÇÃO 5411	914.370,73	914.370,73			4.452,80		918.823,53
APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO			0	APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO				0	
BANCO	CONTA	APLICAÇÃO	0,00	0,00					0,00
			SOMA	2.128.827,17	1.013.200,69	978.800,00	10.864,94	0,00	





**9. Recomendação**

Sem recomendação

10. Da Conclusão

Esta análise 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.

Os valores referentes as diferenças encontradas entre informações enviadas pelas unidades e aquelas analisadas pela equipe DGMMAS/SES menores que R\$1,00 (um real) foram considerados como ajuste de sistema e não como inconsistências para esta análise.

Salienta-se que o relatório de divergências foi encaminhado para os gestores da UPAE GARANHUNS, e que após verificadas pela unidade, foram encaminhadas as devidas documentações para reanálise da DGMMAS/SES, que por fim, de acordo com o manual de orientações versão 3.0, classificou a prestação de contas como **REGULAR COM RESSALVA**, mantendo a inconsistência abaixo elencada:

- **Item 5.5. Outras Despesas Gerais** - Não acatado o valor de R\$ 4,85 referente a Juros/Multa, de acordo com a orientação da GGAI/SES – Gerência de Convênio, Parceria e Contratos de Gestão, de 27 de julho de 2015.

Desse modo, os valores validados pela SES foram de (-)R\$ 213.327,31 de déficit e R\$ 18.198,91 de saldo de provisão, conforme demonstrado a seguir:

from milly

9

Quadro 14 – Resultado da Unidade

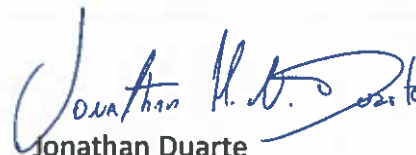
UPAE GARANHUNS	AGOSTO/2019			
	Receitas Operacionais	1.537.864,94	1.537.864,94	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença	
1. Pessoal	375.374,21	357.175,29	-18.198,92	
2 e 3. Insumo/Material	103.315,03	103.315,03	0,00	
4 a 7. Prestação de Serviço	1.272.440,87	1.272.436,02	-4,85	
8. Investimento	67,00	67,00	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	1.751.197,11	1.732.993,34	-18.203,77	
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00	
Diferença com Crédito de Provisão	-213.332,17	-195.128,40	18.203,77	
Crédito de Provisão		18.198,91	18.198,91	
Despesa Não Acatada			4,86	
Resultado (Déficit/Superávit)	-213.332,17	-213.327,31	4,86	

Recife, 22 de outubro de 2019.

Elaboração:


 Jhan Milly Iris Barbosa de Souza
 Analista de Prestação de Contas - DGMMAS
 Mat. 1.108.503-7

Revisão:


 Jonathan Duarte
 Analista Financeiro - DGMMAS
 Mat. 390.274-9


 Michelle da Silva Pereira
 Gerente de Acompanhamento Contábil Financeiro - DGMMAS
 Mat. 393.136-6