



GOVERNO DO ESTADO
DE PERNAMBUCO

DATA: 03/03/2020

Unidade	UPAE Garanhuns		Data do Contrato:	01/07/2013
OSS:	IMIP	CNPJ: 09.039744/0014-09	Data da Inauguração:	26/07/2013
Valor do Repasse:	R\$ 1.527.000,00	Nº do Contrato:	004/2013	
Parecer Financeiro Mensal - nº 375/2019				


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

1. DOCUMENTAÇÃO

- Entrega no Prazo: 06/01/2020.
- 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 da Receitas Operacionais		MAIO/2018 - Versão 3.0	
	GOVERNO DO ESTADO DE PERNAMBUCO SECRETARIA DE SAÚDE DO ESTADO DE PERNAMBUCO SECRETARIA EXECUTIVA DE ATENÇÃO À SAÚDE DIR. GERAL DE MODERNIZAÇÃO E MONITORAMENTO DA ASSISTÊNCIA À SAÚDE DEMONSTRATIVO DE RESULTADO CONTÁBIL - FINANCEIRO MENSAL	MÊS/ANO COMPETÊNCIA	ANO CONTRATO
		NOV/2019	7
UNIDADE	RESPONSÁVEL PELA UNIDADE	ISENTO PIS:	SIM
UPAE GARANHUNS	GUSTAVO CALDAS L AMORIM		
DESCRIÇÃO	VALOR		
RECEITAS OPERACIONAIS			
Repasse Contrato de Gestão (Fixo+Variável)	1.527.000,00		
Repasse Contrato de Gestão (Odontologia)			
Repasse Contrato de Gestão INVESTIMENTO			
Repasse Contrato de Gestão ENSINO E PESQUISA			
Plano de Investimento Autorizado pela SES			
Repasse Programas Especiais			
(-) Desconto			
TOTAL DE REPASSES	1.527.000,00		
Rendimento de Aplicações Financeiras	6.316,03		
Reembolso de Despesas			
Obtenção de Recursos Externos a SES			
Demais Receitas (Convênios)			
Outras Receitas			
TOTAL OUTRAS RECEITAS	6.316,03		
TOTAL DE REPASSES/RECEITAS	1.533.316,03		

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\$ 25.097,05 (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, nesse caso devido à rotatividade de funcionários e ao pagamento de férias e rescisão, a despesa fora maior que o provisionamento, sendo esta diferença retirada do acúmulo da conta de provisão (Quadro 2), sendo este transferido para a conta de provisão (Quadro 2).

Com a retirada dos valores de provisão, não houve diferença nas despesas efetivamente realizadas, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 2 - Demonstrativo de Receitas e Despesas

UPAE GARANHUNS	NOVEMBRO/2019		
Receitas Operacionais	1.533.316,03	1.533.316,03	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	356.096,79	381.193,84	25.097,05
2 e 3. Insumo/Material	128.117,97	128.117,97	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	1.189.496,80	1.189.496,80	0,00
8. Investimento	859,00	859,00	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	1.674.570,56	1.699.667,61	25.097,05
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	-141.254,53	-166.351,58	-25.097,05
Crédito de Provisão		(25.097,05)	(25.097,05)
Despesa Não Acatada			0,00
Resultado (Déficit/Superávit)	-141.254,53	-141.254,53	0,00

Fonte: Documentação de Prestação de Contas competência novembro/2019 enviada pela OSS.

Nota: Elaborado pela equipe financeira da DGMMAS/SES.

4. DESPESA DE PESSOAL

4.1. DESPESA DE PESSOAL - ITEM 1 DA PCF

Em relação às despesas de pessoal celetista, no **Item 1.1. Ordenados**, foi verificado que não houve diferença 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	Novembro/19		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	356.096,79	381.193,84	25.097,05
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	241.699,03	241.699,03	-00
1.2. FGTS	18.752,41	18.752,42	0,01
1.3. PIS	0,00	0,00	-00
1.4. Benefícios	34.309,06	34.309,06	-00
1.5. Despesas com (Férias + 13º + Rescisões)	61.336,29	86.433,33	25.097,04
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	61.336,29	61.336,29	0,00
Ano de Contrato	7		0,00
Turnover	0,37		
Valor transferido conta crédito provisão	-25.097,05		

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, houve diferença de **R\$ 12,41** em relação ao pagamento de **FGTS**, 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
NOVEMBRO	23.830,76	18.752,42	5.065,93	- 12,41

Em relação ao PIS, a unidade é isenta.

4.3. Benefícios

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	NOVEMBRO
ALIMENTAÇÃO	29.484,00
SEGURO DE VIDA	156,50
TRANSPORTE	7.394,86
AUXÍLIOS	1.399,48
PLANO DE SAÚDE	0,00
TOTAL	38.434,84
BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2019	NOVEMBRO
ALIMENTAÇÃO	2.053,39
SEGURO DE VIDA	0,00
TRANSPORTE	2.072,39
AUXÍLIOS	0,00
PLANO DE SAÚDE	0,00
TOTAL	4.125,78
TOTAL (BENEFÍCIOS – DESCONTOS)	34.309,06

Quadro 5.1 - PCF

UPAE GARANHUNS	Novembro/19		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	34.309,06	34.309,06	-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\$ 86.433,33 (b)** e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de **R\$ 61.336,29 (a)**, a diferença de **R\$ -25.097,05 (c)** foi consumida do saldo acumulado da provisão de períodos anteriores, conforme quadro abaixo:

Quadro 6 - Saldo de Provisão

NOVEMBRO/2019		valores em R\$
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)		61.336,29
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)		86.433,33
Transferência sobre saldo para conta provisão (c) = (b) - (a)		-25.097,05

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 nos valores informados, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 7 - Quadro Demonstrativo de Férias e 13º

Competência	FÉRIAS E 13º		
	UNIDADE * (PCF pág. 3)	SES/DGMMAS	DIFERENÇA
NOVEMBRO	63.750,20	63.750,19	0,01

4.6. Da Rescisão

Com relação as despesas com rescisão não houve diferença, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 8 - Demonstrativo de Rescisão

Competência	RESCISÃO		
	UNIDADE * (PCF pág. 3)	SES/DGMMAS	DIFERENÇA
NOVEMBRO	22.683,14	22.683,14	0,00

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, 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	NOVEMBRO/2019		
	Planilha Financeira	RELATÓRIO DE ESTOQUE DE SAÍDAS	DIFERENÇA
UPAE GARANHUNS			
2. Insumos Assistenciais	95.073,37	95.073,37	-00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	24.200,60	24.200,60	0,00
2.2. Medicamentos	14.136,40	14.136,40	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 Especiais)	-00	-00	0,00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	0,00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	56.359,51	56.359,51	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	33.044,60	33.044,60	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	9.371,80	9.371,80	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	1.074,35	1.074,35	0,00
3.3. Material Expediente	8.005,95	8.005,95	0,00
3.4. Combustível	-00	-00	0,00
3.5. GLP	-00	-00	0,00
3.6. Material de Manutenção	13.471,05	13.471,05	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 manutenção	13.471,05	13.471,05	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	1.121,45	1.121,45	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	128.117,97	128.117,97	0,00

5.2. Das Entradas

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

Quadro 10 - Demonstrativo das Entradas

UPAE GARANHUNS	NOVEMBRO/2019		
	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADAS	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	84.604,66	84.604,66	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	38.628,15	38.628,15	-00
2.2. Medicamentos	15.514,95	15.514,95	-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	30.084,70	30.084,70	-00
3. Materiais/Consumos Diversos	75.976,89	75.976,89	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	32.110,95	32.110,95	-00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	2.685,16	2.685,16	-00
3.3. Material Expediente	21.926,22	21.926,22	-00
3.4. Combustível	-00	-00	-00
3.5. GLP	-00	-00	-00
3.6. Material de Manutenção	15.967,29	15.967,29	0,00
3.6.1. Predial e Mobiliário	-00	-00	-00
3.6.2. Equipamentos Médico-hospitalar	-00	-00	-00
3.6.3. Equipamentos de Informática	-00	-00	-00
3.6.4. Manutenção de veículos	-00	-00	-00
3.6.5. Outras despesas com material de manutenção	15.967,29	15.967,29	-00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	3.287,27	3.287,27	-00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	-00
Total de Materiais/Consumos Diversos	160.581,55	160.581,55	0,00

6. Prestação de Serviços - Do item 4 ao 7 da PCF

No que diz respeito a análise das despesas com prestação de serviço não houve diferença, conforme demonstrado abaixo:

Quadro 11 - Demonstrativo da Prestação de Serviços

UPAE GARANHUNS	NOVEMBRO/2019		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	3.019,54	3.019,54	0,00
5. Gerais	35.850,99	35.850,99	0,00
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de Serviços	1.110.659,85	1.110.659,85	0,00
7. Manutenção	39.966,42	39.966,42	0,00
Total prestação de Serviço 4 ao 7	1.189.496,80	1.189.496,80	0,00

7. 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 12 - Conta-Corrente e Aplicações

UPAE GARANHUNS			NOVEMBRO/19				VALOR PCF UNIDADE	
Acompanhamento de Saldos Bancários			SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE TOTAL			517.671,45	517.671,45	
			SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE			517.671,45	0,00	
CONTA CORRENTE			Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo		
BANCO: CAIXA	AG: 3490	CONTA: 1005-5	150,00	257.616,38	257.609,98	143,60		
BANCO: CAIXA	AG: 3490	CONTA: 1004-7	0,00	2.721.530,59	3.239.058,44	517.527,85		
BANCO:	AG:	CONTA:	0,00			0,00		
BANCO:	AG:	CONTA:	0,00			0,00		
CONTA CORRENTE DE PROVISÃO			CONTA CORRENTE PROVISÃO			0,00		
BANCO:	AG:	CONTA:	0,00			0,00		
SOMA			150,00	2.979.146,97	3.496.668,42			
Acompanhamento de Saldos Bancários			NOVEMBRO/19				VALOR PCF UNIDADE	2.026.768,31
			SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES TOTAIS				2.026.768,31	
APLICAÇÃO FINANCEIRA			SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES				2.026.768,31	
			Saldo Inicial	Resgate	Aplicação	Rendimento	Tributos	Saldo Final
BANCO: CAIXA	CONTA: 10004-7	APLICAÇÃO: 5901	588.780,02	974.558,44	1.479.029,91	3.542,85		1.096.794,34
BANCO: CAIXA	CONTA: 1005-5	APLICAÇÃO: 5411	927.259,19	58,40		2.773,18		929.973,97
BANCO:	CONTA:	APLICAÇÃO:	0,00					0,00
BANCO:	CONTA:	APLICAÇÃO:	0,00					0,00
BANCO:	CONTA:	APLICAÇÃO:	0,00					0,00
APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO			APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO				0	
BANCO:	CONTA:	APLICAÇÃO:	0,00					0,00
SOMA			1.516.039,21	974.616,84	1.479.029,91	6.316,03	0,00	

8. Recomendação

Sem recomendação

9. 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**.

Desse modo, os valores validados pela SES foram de **R\$ -141.254,53 de Déficit + R\$ -25.097,05 de saldo de provisão**, conforme demonstrado a seguir:

Quadro 13 - Resultado da Unidade

UPAE GARANHUNS	NOVEMBRO/2019		
	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
Receitas Operacionais	1.533.316,03	1.533.316,03	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS			
1. Pessoal	356.096,79	381.193,84	25.097,05
2 e 3. Insumo/Material	128.117,97	128.117,97	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	1.189.496,80	1.189.496,80	0,00
8. Investimento	859,00	859,00	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	1.674.570,56	1.699.667,61	25.097,05
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	-141.254,53	-166.351,58	-25.097,05
Crédito de Provisão		(25.097,05)	(25.097,05)
Despesa Não Acatada			0,00
Resultado (Déficit/Superávit)	-141.254,53	-141.254,53	0,00

Elaboração:	Revisão:
<p>Jhan Milly Iris Barbosa de Souza Analista de Prestação de Contas - DGMMAS Matrícula: 400.274-1</p>	<p>Jonathan Henrique Nery Duarte Analista de Prestação de Contas - DGMMAS Matrícula: 390.274.9</p>

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

Recife, 03 de Março de 2020



Documento assinado eletronicamente por **Jhan Milly Iris Barbosa de Souza**, em 19/03/2020, às 08:44, conforme horário oficial de Recife, com fundamento no art. 10º, do [Decreto nº 45.157, de 23 de outubro de 2017](#).



Documento assinado eletronicamente por **Michelle Da Silva Pereira**, em 23/03/2020, às 10:24, conforme horário oficial de Recife, com fundamento no art. 10º, do [Decreto nº 45.157, de 23 de outubro de 2017](#).



Documento assinado eletronicamente por **Jonathan Henrique Nery Duarte**, em 23/03/2020, às 10:26, conforme horário oficial de Recife, com fundamento no art. 10º, do [Decreto nº 45.157, de 23 de outubro de 2017](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site http://sei.pe.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **5611745** e o código CRC **24D255DE**.

SECRETARIA ESTADUAL DE SAÚDE DE PERNAMBUCO

Rua Dona Maria Augusta Nogueira, 519, - Bairro Bongi, Recife/PE - CEP 50751-530, Telefone: