

DATA: 04/05/2020

Unidade	UPAE Petrolina		Data do Contrato:	17/07/2013
OSS:	IMIP	CNPJ: 10.988.301/0007-14	Data da Inauguração:	29/07/2013
Valor do Repasse:	R\$ 2.129.074,50	Nº do Contrato:	001/2013	
Parecer Financeiro Mensal - nº 400/2019				


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

1. DOCUMENTAÇÃO

- Entrega fora do Prazo: 14/01/2020. (A Unidade deveria ter entregado em 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			
 <p>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</p>	MAIO/2018 - Versão 3.0		
	MÊS/ANO COMPETÊNCIA	ANO CONTRATO	
	NOVEMBRO	7	
UNIDADE	RESPONSÁVEL PELA UNIDADE	ISENTO PIS:	NÃO
UPAE PETROLINA	GRAZZIELA LARISSA FRANKLIN DIÓGENES CABRAL		
DESCRIÇÃO	VALOR		
RECEITAS OPERACIONAIS			
Repasse Contrato de Gestão (Fixo+Variável)	2.129.074,50		
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	2.129.074,50		
Rendimento de Aplicações Financeiras	10.239,78		
Reembolso de Despesas			
Obtenção de Recursos Externos a SES			
Demais Receitas (Convênios)			
Outras Receitas			
TOTAL OUTRAS RECEITAS	10.239,78		
TOTAL DE REPASSES/RECEITAS	2.139.314,28		

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\$ (-)83.417,18 (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 2).

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

Quadro 2 - Demonstrativo de Receitas e Despesas

UPAE PETROLINA		NOVEMBRO/2019		
Receitas Operacionais	2.139.314,28	2.139.314,28	0,00	
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença	
1. Pessoal	1.124.167,64	1.040.750,46	-83.417,18	
2 e 3. Insumo/Material	199.874,02	199.874,02	0,00	
4 a 7. Prestação de Serviço	943.727,94	943.727,94	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)	4.500,00	4.500,00	0,00	
TOTAL DE DESPESAS OPERACIONAIS	2.272.269,60	2.188.852,42	-83.417,18	
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00	
Diferença com Crédito de Provisão	-132.955,32	-49.538,14	83.417,18	
Crédito de Provisão		83.417,18	83.417,18	
Despesa Não Acatada			0,00	
Resultado (Déficit/Superávit)	-132.955,32	-132.955,32	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 Petrolina		Novembro/19	
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	1.124.167,74	1.040.750,46	(83.417,28)
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	787.195,54	787.195,54	-00
1.2. FGTS	61.613,57	61.613,57	0,00
1.3. PIS	7.712,19	7.712,19	0,00
1.4. Benefícios	56.551,12	56.551,12	-00
1.5. Despesas com (Férias + 13º + Rescisões)	211.095,32	127.678,03	-83.417,29
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	211.095,32	211.095,32	0,00
Ano de Contrato	7		0,00
Turnover	1,62		
Valor transferido conta crédito provisão	83.417,29		

4.2. Do FGTS e PIS

No que diz respeito aos **itens 1.2. FGTS (Ativos)** e **1.3. PIS (Ativos)**, não houve divergência nas informações apresentadas, ver quadro 3, No entanto, com relação ao pagamento do FGTS houve diferença de **R\$ 0,03** que foi pago a menor pela Unidade e PIS houve diferença de **R\$ 0,10** que foi pago a menor 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	70.010,56	61.613,57	8.397,02	0,03

Quadro 4.1. Demonstrativo do PIS				
Competência	ESTUDO PIS SES			
	PIS Pago Pela Unidade* (GUIA)	PIS (Ativos)	PIS SES/DGMMAS (Férias e 13º e Rescisão)	DIFERENÇA
NOVEMBRO	8.586,99	7.712,19	874,69	0,10

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	
2 0 1 9	NOVEMBRO
ALIMENTAÇÃO	39.719,40
SEGURO DE VIDA	504,14
TRANSPORTE	19.839,18
AUXÍLIOS	3.051,80
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	63.114,52
BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2 0 1 9	NOVEMBRO
ALIMENTAÇÃO	2.192,80
SEGURO DE VIDA	
TRANSPORTE	4.370,60
AUXÍLIOS	
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	6.563,40
TOTAL (BENEFÍCIOS – DESCONTOS)	56.551,12

Quadro 5.1 - PCF

UPAE Petrolina	Novembro/19		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	56.551,12	56.551,12	-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\$ 127.678,03 (b) e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de R\$ 211.095,32 (a), a diferença de R\$ 83.417,29 (c) deveria ser transferida para a conta de provisão:

Quadro 6 - Saldo de Provisão

NOVEMBRO/2019		valores em R\$
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)		211.095,32
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)		127.678,03
Transferência sobre saldo para conta provisão (c) = (b) - (a)		83.417,29

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	97.667,40	97.667,40	0,00

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	30.010,62	30.010,64	-0,02

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		
UPAE PETROLINA	Planilha Financeira	RELATÓRIO DE ESTOQUE Saídas	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	149.761,72	149.761,72	-00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	48.348,28	48.348,28	0,00
2.2. Medicamentos	76.097,19	76.097,19	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	-00	-00	0,00
2.4. Gases Medicinais	10.410,78	10.410,78	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	-00	-00	0,00
2.6. Material de uso odontológico	223,58	223,58	0,00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	14.681,89	14.681,89	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	50.112,30	50.112,30	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	11.451,03	11.451,03	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	3.791,98	3.791,98	0,00
3.3. Material Expediente	9.157,32	9.157,32	0,00
3.4. Combustível	2.638,41	2.638,41	0,00
3.5. GLP	-00	-00	0,00
3.6. Material de Manutenção	18.910,35	18.910,35	0,00
3.6.1. Predial e Mobiliário	39,78	39,78	0,00
3.6.2. Equipamentos Médico-hospitalar	-00	-00	0,00
3.6.3. Equipamentos de Informática	2.397,85	2.397,85	0,00
3.6.4. Manutenção de veículos	-00	-00	0,00
3.6.5. Outras despesas com material de manutenção	16.472,72	16.472,72	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	4.163,21	4.163,21	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	199.874,02	199.874,02	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 PETROLINA	NOVEMBRO/2019		
	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADAS	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	302.913,74	302.913,74	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	95.290,41	95.290,41	-00
2.2. Medicamentos	185.369,43	185.369,43	-00
2.3. Dietas Industrializadas	-00	-00	-00
2.4. Gases Medicinais	10.410,78	10.410,78	-00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	-00	-00	-00
2.6. Material de uso odontológico	282,36	282,36	-00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	11.560,76	11.560,76	-00
3. Materiais/Consumos Diversos	99.498,72	99.498,72	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	23.791,11	23.791,11	-00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	8.007,76	8.007,76	-00
3.3. Material Expediente	17.853,17	17.853,17	-00
3.4. Combustível	2.638,41	2.638,41	-00
3.5. GLP	-00	-00	-00
3.6. Material de Manutenção	43.645,42	43.645,42	0,00
3.6.1. Predial e Mobiliário	159,60	159,60	-00
3.6.2. Equipamentos Médico-hospitalar	-00	-00	-00
3.6.3. Equipamentos de Informática	2.924,77	2.924,77	-00
3.6.4. Manutenção de veículos	-00	-00	-00
3.6.5. Outras despesas com material de manutenção	40.561,05	40.561,05	-00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	3.562,85	3.562,85	-00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	-00
Total de Materiais/Consumos Diversos	402.412,46	402.412,46	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 discriminado abaixo:

Quadro 11 - Demonstrativo da Prestação de Serviços

UPAE PETROLINA	NOVEMBRO/2019		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	2.067,54	2.067,54	0,00
5. Gerais	108.805,37	108.805,37	0,00
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de Serviço	779.318,03	779.318,03	0,00
7. Manutenção	53.537,00	53.537,00	0,00

7. Despesa(s) de Competência(s) Anterior(es)

No que diz respeito a análise de despesa de competência anterior foi autorizado pela SES a inclusão das despesas com Manutenção de Equipamentos no valor de R\$ 4.500,00, que foram devidamente comprovadas e a documentação anexada na prestação de contas. Importante salientar que a inserção de despesa nesse item deverá ser feita de forma esporádica, pois as despesas deverão ser incluídas nos itens e competências devidas, demonstrando assim o total funcionamento do controle primário dessa unidade.

Quadro 12 – Despesas de Competências Anteriores

UPAE PETROLINA	NOVEMBRO/2019		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
8. Investimentos autorizados pela SES	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
11. Despesa(s) de Competência(s) Anterior(es)	4.500,00	4.500,00	0,00

8. Estudo da Disponibilidade

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

Quadro 13 - Conta-Corrente e Aplicações

UPAE PETROLINA			NOVEMBRO/19				VALOR PCF UNIDADE
Acompanhamento de Saldos Bancários			SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE TOTAL				675,13 0
CONTA CORRENTE			SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE				675,13 675,13
			Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo	
BANCO: CAIXA	AG: 3548	CONTA: 781-4	1.202,60	5.826.641,63	5.825.925,37	486,34	
BANCO: CAIXA	AG: 3548	CONTA: 782-2	694,12	4.268.979,83	4.268.474,50	188,79	
BANCO: SANTANDER	AG: 4008	CONTA: 1389-5	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			1.896,72	10.095.621,46	10.094.399,87		

Acompanhamento de Saldos Bancários			NOVEMBRO/19				VALOR PCF UNIDADE	3.639,10
			SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES TOTAIS					3.639,10
APLICAÇÃO FINANCEIRA			SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES					3.639,10
			Saldo Inicial	Resgate	Aplicação	Rendimento	Tributos	Saldo Final
BANCO: CAIXA	CONTA: 781-4	APLICAÇÃO: FIC	48.656,07	977.160,55	927.500,00	1.004,48		
BANCO: CAIXA	CONTA: 782-2	APLICAÇÃO: CDB FLEX EMPRESARIAL	2.536.100,04	1.106.900,00	2.199.427,94	9.234,36		3.637,84
BANCO: SANTANDER	CONTA: 1389-5	APLICAÇÃO:	1.245,40	0,00	0,00	0,94		1.246,34
BANCO: CAIXA	CONTA: 781-4	APLICAÇÃO: FLEX	0,00					
BANCO:	CONTA:	APLICAÇÃO:	0,00					
APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO			APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO					
BANCO:	CONTA:	APLICAÇÃO:	0,00					
SOMA			2.586.001,51	2.084.060,55	3.126.927,94	10.239,78	0,00	

9. Recomendação

1. Orientamos que a unidade atente para o prazo de entrega dos documentos de prestação de contas, conforme previsto no Manual de Prestação de contas do contrato de gestão abaixo:

“Prazo para apresentação: A Prestação de Contas deverá ser entregue na SES até o 5º (quinto) dia do segundo mês subsequente ao mês de competência das informações. Prorrogar-se para o 1º dia útil subsequente, caso o 5º dia não seja útil. Ex: A PC de junho/2018 deveria ser entregue até o dia 05 de agosto/2018, como domingo não é dia útil, neste caso a entrega passa para o dia 06 (seis).” (Manual de Prestação de Contas do Contrato de Gestão com as OSS, Pág. 12, publicado pela Portaria nº 460, 16/08/2018).”

10. 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 Petrolina**, 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 as inconsistências abaixo elencadas:

- **Entrega fora do Prazo:** 14/01/2020. (A Unidade deveria ter entregado em 06/01/2020).

Desse modo, os valores validados pela SES foram de **R\$ (-)132.955,32 de Déficit + R\$ 83.417,18 de saldo de provisão**, conforme demonstrado a seguir:

Quadro 14 - Resultado da Unidade			
UPAE PETROLINA		NOVEMBRO/2019	
Receitas Operacionais	2.139.314,28	2.139.314,28	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	1.124.167,64	1.040.750,46	-83.417,18
2 e 3. Insumo/Material	199.874,02	199.874,02	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	943.727,94	943.727,94	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)	4.500,00	4.500,00	0,00
TOTAL DE DESPESAS OPERACIONAIS	2.272.269,60	2.188.852,42	-83.417,18
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	-132.955,32	-49.538,14	83.417,18
Crédito de Provisão		83.417,18	83.417,18
Despesa Não Acatada			0,00
Resultado (Déficit/Superávit)	-132.955,32	-132.955,32	0,00

Recife 15 de Maio de 2020

Elaboração:	Revisão:
Michele Cavalcanti De Melo Analista Financeiro - DGMMAS Matrícula: 393.138-2	Jonathan Henrique Nery Duarte Analista de Prestação de Contas - DGMMAS Matrícula: 390.274.9

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

Recife, 15 de Maio de 2020



Documento assinado eletronicamente por **Jonathan Henrique Nery Duarte**, em 15/05/2020, às 20:28, 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 19/05/2020, às 12:11, 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 **Michele Cavalcanti Melo**, em 19/05/2020, às 15:08, 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 **6743974** e o código CRC **8D3F7293**.

SECRETARIA ESTADUAL DE SAÚDE DE PERNAMBUCO

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