



GOVERNO DO ESTADO
DE PERNAMBUCO

DATA: 22/05/2020

Unidade	UPA Engenho Velho		Data do Contrato:	22/06/2010
OSS:	IMIP	CNPJ: 09.039.744/0001.94	Data da Inauguração:	12/09/2010
Valor do Repasse:	R\$ 1.208.997,96	Nº do Contrato:	008/2010	
Parecer Financeiro Mensal - nº 403/2019				

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


1. DOCUMENTAÇÃO

- Entrega fora do Prazo: 08/01/2020. (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

 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		MAIO/2018 - Versão 3.0	
		MÊS/ANO COMPETÊNCIA	ANO CONTRATO
		NOVEMBRO 2019	10
UNIDADE	RESPONSÁVEL PELA UNIDADE	ISENTO PIS:	S/M
UPA ENGENHO VELHO	LANNUZE SANTOS		
DESCRIÇÃO		VALOR	
RECEITAS OPERACIONAIS			
Repasse Contrato de Gestão (Fixo+Variável)		1.138.997,90	
Repasse Contrato de Gestão (Odontologia)		70.000,00	
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		1.208.997,90	
Rendimento de Aplicações Financeiras		1.672,36	
Reembolso de Despesas			
Obtenção de Recursos Externos a SES			
Demais Receitas (Convênios)			
Outras Receitas			
TOTAL OUTRAS RECEITAS		1.672,36	
TOTAL DE REPASSES/RECEITAS		1.210.670,26	

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\$ 15.502,34 (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

UPA ENGENHO VELHO	NOVEMBRO/2019		
Receitas Operacionais	1.210.670,26	1.210.670,26	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	882.804,18	867.301,84	-15.502,34
2 e 3. Insumo/Material	102.261,45	102.261,45	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	188.907,69	188.907,69	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	1.173.973,32	1.158.470,98	-15.502,34
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	36.696,94	52.199,28	15.502,34
Crédito de Provisão		15.502,35	15.502,35
Despesa Não Acatada			-0,01
Resultado (Déficit/Superávit)	36.696,94	36.696,93	-0,01

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

UPA ENGENHO VELHO	Novembro/19		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	882.804,18	867.301,84	(15.502,34)
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	627.957,93	627.957,93	-00
1.2. FGTS	49.734,49	49.734,50	0,01
1.3. PIS	0,00	0,00	-00
1.4. Benefícios	35.368,28	35.368,28	-00
1.5. Despesas com (Férias+13º + Rescisões)	169.743,48	154.241,13	-15.502,35
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	169.743,48	169.743,48	
Ano de Contrato		10	
Turnover		2,03	
Valor transferido conta crédito provisão	15.502,35		0,00

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\$ **183,64** em relação ao pagamento de FGTS, 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	61.635,91	49.734,50	12.085,05	183,64

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	25.991,00
SEGURO DE VIDA	542,61
TRANSPORTE	13.740,22
AUXÍLIOS	873,33
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	41.147,16
BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2019	NOVEMBRO
ALIMENTAÇÃO	527,07
SEGURO DE VIDA	
TRANSPORTE	5.251,81
AUXÍLIOS	
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	5.778,88
TOTAL (BENEFÍCIOS – DESCONTOS)	35.368,28

Quadro 5.1 - PCF

UPA ENGENHO VELHO	Novembro/19		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	35.368,28	35.368,28	-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\$ 154.241,13 (b) e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de R\$ 169.743,48 (a), a diferença de R\$ 15.502,35 (c) deveria ser transferida para a conta de provisão, conforme quadro abaixo:

Quadro 6 - Saldo de Provisão

NOVEMBRO/2019		valores em R\$
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)		169.743,48
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)		154.241,13
Transferência sobre saldo para conta provisão (c) = (b) - (a)		15.502,35

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	129.073,27	129.073,26	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	25.167,86	25.167,87	-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, 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		
UPA ENGENHO VELHO	Planilha Financeira	RELATÓRIO DE ESTOQUE Saídas	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	90.130,41	90.130,41	-00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	28.423,37	28.423,37	0,00
2.2. Medicamentos	47.283,33	47.283,33	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	1.826,85	1.826,85	0,00
2.4. Gases Medicinais	6.483,30	6.483,30	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	-00	-00	0,00
2.6. Material de uso odontológico	622,89	622,89	0,00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	5.490,67	5.490,67	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	12.131,04	12.131,04	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	1.864,00	1.864,00	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	1.072,66	1.072,66	0,00
3.3. Material Expediente	3.014,28	3.014,28	0,00
3.4. Combustível	146,52	146,52	0,00
3.5. GLP	-00	-00	0,00
3.6. Material de Manutenção	3.126,90	3.126,90	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	3.126,90	3.126,90	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	2.906,68	2.906,68	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	102.261,45	102.261,45	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

UPA ENGENHO VELHO	NOVEMBRO/2019		
	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADAS	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	131.923,72	131.923,72	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	32.749,23	32.749,23	-00
2.2. Medicamentos	74.764,45	74.764,45	-00
2.3. Dietas Industrializadas	1.549,50	1.549,50	-00
2.4. Gases Medicinais	6.483,30	6.483,30	-00
2.5. QPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	-00	-00	-00
2.6. Material de uso odontológico	2.180,74	2.180,74	-00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	14.196,50	14.196,50	-00
3. Materiais/Consumos Diversos	21.012,91	21.012,91	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	5.414,42	5.414,42	-00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	1.717,75	1.717,75	-00
3.3. Material Expediente	6.153,94	6.153,94	-00
3.4. Combustível	146,52	146,52	-00
3.5. GLP	-00	-00	-00
3.6. Material de Manutenção	3.057,68	3.057,68	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	360,00	360,00	-00
3.6.4. Manutenção de veículos	-00	-00	-00
3.6.5. Outras despesas com material de manutenção	2.697,68	2.697,68	-00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	4.522,60	4.522,60	-00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	-00
Total de Materiais/Consumos Diversos	152.936,63	152.936,63	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

UPA ENGENHO VELHO	NOVEMBRO/2019		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	1.808,56	1.808,56	0,00
5. Gerais	28.802,61	28.802,61	0,00
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de Serviço	142.777,31	142.777,31	0,00
7. Manutenção	15.519,21	15.519,21	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

UPA ENGENHO VELHO				NOVEMBRO/19				
Acompanhamento de Saldos Bancários				SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE TOTAL				
CONTA CORRENTE				SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE				
				Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo	
BANCO:	CEF	AG: 648	CONTA: 3082-0	2,52	2.320.579,29	2.320.577,71		
BANCO:	CEF	AG: 648	CONTA: 3083-8	1,40	602.192,62	602.115,62		
BANCO:		AG:	CONTA:	0,00				
BANCO:		AG:	CONTA:	0,00				
CONTA CORRENTE DE PROVISÃO				CONTA CORRENTE PROVISÃO				
BANCO:		AG:	CONTA:	0,00				
SOMA				3,92	2.922.771,91	2.922.693,33		

Acompanhamento de Saldos Bancários				NOVEMBRO/19					VALOR UNIDADE
APLICAÇÃO FINANCEIRA				SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES TOTAIS					
				SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES					
				Saldo Inicial	Resgate	Aplicação	Rendimento	Tributo	
BANCO:	CX	CONTA:	3082-0	0,45	0,45	0,00	0,00		
GIRO EMPRESAS RF									
BANCO:		CONTA:	3082-0	951.474,26	1.107.842,07	1.212.540,00	1.669,89		
APLICAÇÃO:									
BANCO:	CX	CONTA:	3082-0	1.470,25	200,00	3.411,38	2,47		
LIQUIDEZ CURTO PRAZO:									
BANCO:		CONTA:	APLICAÇÃO:	0,00					
BANCO:		CONTA:	APLICAÇÃO:	0,00					
APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO				APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO					
BANCO:		CONTA:	APLICAÇÃO:	0,00					
SOMA				952.944,96	1.108.042,52	1.215.951,38	1.672,36		

8. 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).”

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 **UPA ENGENHO VELHO**, 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:.

- **Entrega fora do Prazo:** 08/01/2020. (A Unidade deveria ter entregado em 06/01/2020).

Desse modo, os valores validados pela SES foram de **R\$ 36.696,93 de superávit + R\$ 15.502,35 de saldo de provisão**, conforme demonstrado a seguir:

Quadro 13 - Resultado da Unidade

UPA ENGENHO VELHO	NOVEMBRO/2019		
Receitas Operacionais	1.210.670,26	1.210.670,26	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	882.804,18	867.301,84	-15.502,34
2 e 3. Insumo/Material	102.261,45	102.261,45	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	188.907,69	188.907,69	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	1.173.973,32	1.158.470,98	-15.502,34
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	36.696,94	52.199,28	15.502,34
Crédito de Provisão		15.502,35	15.502,35
Despesa Não Acatada			-0,01
Resultado (Déficit/Superávit)	36.696,94	36.696,93	-0,01

Recife 22 de Maio de 2020

Elaboração:	Revisão:
<p>Diego Dmytre Lima Falcão Analista de Prestação de Contas - DGMMAS Matrícula: 393.150.1</p>	<p>Jonathan Henrique Nery Duarte Analista Financeiro - DGMMAS Matrícula: 390.274.9</p>

<p>Michelle da Silva Pereira Gerente de Acompanhamento Contábil Financeiro - DGMMAS Matrícula 393.136-6</p>

Recife, 22 de Maio de 2020



Documento assinado eletronicamente por **Jonathan Henrique Nery Duarte**, em 22/05/2020, às 12:07, 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 25/05/2020, às 15:52, 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 **Diego Dmytre Lima Falcão**, em 25/05/2020, às 15:58, 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 **6843840** e o código CRC **1D7D86D5**.

SECRETARIA ESTADUAL DE SAÚDE DE PERNAMBUCO

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