



GOVERNO DO ESTADO
DE PERNAMBUCO

DATA: 11/08/2020

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 081/2020				

Após análise do Relatório Contábil Financeiro da UPA ENGENHO VELHO referente ao mês de MARÇO de 2020 encaminhado pela Organização Social de Saúde IMIP, constatamos:

1. DOCUMENTAÇÃO

- Entrega no Prazo: 05/05/2020.
- 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		Janeiro/2020 - Versão 4.0	
	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
		03/2020	10
UNIDADE (acessar lista suspensa)	RESPONSÁVEL PELA UNIDADE	ISENTO PIS:	SIM
UPA ENGENHO VELHO	LANNUZE SANTOS	CNPJ	09.039.744/0010-85
IMIP HOSPITALAR - FUNDAÇÃO PROF. MARTINIANO FERNANDES		OSS - GESTORA	
DESCRIÇÃO		Data Início CG	set-10
RECEITAS OPERACIONAIS		VALOR	
Repasse Contrato de Gestão (Fixo+Variável)		R\$	1.138.997,90
Repasse Contrato de Gestão (Odontologia)		R\$	70.000,00
Repasse Contrato de Gestão ENSINO E PESQUISA			
Plano de Investimento Autorizado pela SES			
Repasse Programas Especiais			
(-) Desconto			
TOTAL DE REPASSES		R\$	1.208.997,90
Rendimento de Aplicações Financeiras		R\$	609,76
Rendimento de Aplicações Financeiras do Recurso de Plano de Investimento Autorizado pela SES			
Reembolso de Despesas			
Obtenção de Recursos Externos a SES			
Demais Receitas (Convênios)			
Outras Receitas			
TOTAL OUTRAS RECEITAS		R\$	609,76
TOTAL DE REPASSES/RECEITAS		R\$	1.209.607,66

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 não foram identificadas diferença(s) no(s) item(ns):

- **Crédito de provisão: R\$ 94.098,16** - 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		
		03/20		
Receitas Operacionais		1.209.607,66	1.209.607,66	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS		UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal		801.313,17	801.313,17	0,00
2 e 3. Insumo/Material		100.697,34	100.697,34	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço		202.038,62	202.038,62	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)		260,00	260,00	0,00
TOTAL DE DESPESAS OPERACIONAIS		1.104.309,13	1.104.309,13	0,00
Desconto (Meta Não Atingida)		0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão		105.298,53	105.298,53	0,00
Crédito de Provisão		94.098,16	94.098,16	94.098,16
Despesa Não Acatada				-94.098,16
Resultado (Déficit/Superávit)		11.200,37	11.200,37	0,00

Fonte: Documentação de Prestação de Contas competência Março/2020 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:

UPA Engenho Velho	03/20		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	801.313,17	801.313,17	0,00
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	632.543,25	632.543,25	0,00
1.2. FGTS	50.798,48	50.798,48	0,00
1.3. PIS	0,00	0,00	0,00
1.4. Benefícios	39.725,90	39.725,90	0,00
1.5. Despesas com (Férias + 13º + Rescisões)	78.245,54	78.245,54	0,00
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	172.343,70	172.343,70	0,00
Ano de Contrato	10		
Turnover	2,2421525		
Valor transferido conta crédito provisão	94.098,16		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\$ 0,01** em relação ao pagamento de FGTS, pago a menor pela Unidade, conforme quadro abaixo:

Competência	ESTUDO FGTS SES			
	FGTS Pago Pela Unidade* (GUIAS)	FGTS SES/DGMMAS (Ativos)	FGTS SES/DGMMAS (Férias, 13º e Rescisão)	DIFERENÇA
MARÇO	56.543,94	50.798,48	5.745,47	0,01

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:

BENEFÍCIOS PAGOS PELA UNIDADE	
2 0 20	MARÇO
ALIMENTAÇÃO	29.079,75
SEGURO DE VIDA	539,88
TRANSPORTE	15.428,27
AUXÍLIOS	850,40
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	45.898,30
BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2 0 20	MARÇO
ALIMENTAÇÃO	560,46
SEGURO DE VIDA	
TRANSPORTE	5.611,94
AUXÍLIOS	
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	6.172,40
TOTAL (BENEFÍCIOS – DESCONTOS)	39.725,90

UPA Engenho Velho	03/20		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	39.725,90	39.725,90	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\$ 78.245,54 (b)** e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de **R\$ 172.343,70 (a)**, a diferença de **R\$ 94.098,16 (c)** deveria ser transferida para a conta de provisão, conforme quadro abaixo:

Quadro 6 - Saldo de Provisão

valores em R\$

03/20	
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)	172.343,70
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)	78.245,54
Transferência sobre saldo para conta provisão (c) = (b) - (a)	94.098,16

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
MARÇO	64.783,26	64783,26	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
MARÇO	13.462,28	13.462,28	-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) são: (+) Saída para setor, (+) saída para paciente, (+) baixa, deduzindo (-) devolução de setor [entrada], (-) devolução de paciente [entrada], (-) doação de produtos [entrada] e (-) contagem [entrada].

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 UPA ENGENHO VELHO	03/20		
	Planilha Financeira	CONSUMO ESTOQUE	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	79.643,25	79.643,25	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	27.834,12	27.834,12	0,00
2.2. Medicamentos	41.700,35	41.700,35	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	355,48	355,48	0,00
2.4. Gases Medicinais	3.709,30	3.709,30	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	-00	-00	0,00
2.6. Material de uso odontológico	352,16	352,16	0,00
2.7. Material Laboratorial	1.825,00	1.825,00	0,00
2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	3.866,84	3.866,84	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	21.054,09	21.054,09	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	1.259,31	1.259,31	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	6.314,33	6.314,33	0,00
3.3. Material Expediente	2.432,31	2.432,31	0,00
3.4. Combustível	8.440,17	8.440,17	0,00
3.5. GLP	-00	-00	0,00
3.6. Material de Manutenção	1.202,96	1.202,96	0,00
3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel	364,29	364,29	0,00
3.6.2. Manutenção de Bem Móvel	838,67	838,67	0,00
3.6.2.1. Equipamentos de Informática	838,67	838,67	0,00
3.6.2.2. Manutenção de Veículo	-00	-00	0,00
3.6.2.2.1. Lubrificantes Veiculares	-00	-00	0,00
3.6.2.2.2. Outros Materiais de Manutenção de Veículos	-00	-00	0,00
3.6.2.3. Equipamento Médico-Hospitalar	-00	-00	0,00
3.6.2.4. Outros Materiais de Manutenção de Bem Móvel	-00	-00	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	1.405,01	1.405,01	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	100.697,34	100.697,34	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

Análise das Entradas de Notas Fiscais no Estoque	03/20		
	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADAS	DIFERENÇA
UNIDADE 2020			
2. Insumos Assistenciais	135.805,87	135.805,87	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	27.976,42	27.976,42	0,00
2.2. Medicamentos	85.102,29	85.102,29	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	765,00	765,00	0,00
2.4. Gases Medicinais	3.709,30	3.709,30	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	-00	-00	0,00
2.6. Material de uso odontológico	392,85	392,85	0,00
2.7. Material Laboratorial	2.500,00	2.500,00	0,00
2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	15.360,01	15.360,01	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	54.017,81	54.017,81	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	1.290,10	1.290,10	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	35.182,45	35.182,45	0,00
3.3. Material Expediente	3.305,14	3.305,14	0,00
3.4. Combustível	8.440,17	8.440,17	0,00
3.5. GLP	-00	-00	0,00
3.6. Material de Manutenção	818,29	818,29	0,00
3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel	319,29	319,29	0,00
3.6.2. Manutenção de Bem Móvel	499,00	499,00	0,00
3.6.2.1. Equipamentos de Informática	499,00	499,00	0,00
3.6.2.2. Manutenção de Veículo	-00	-00	0,00
3.6.2.2.1. Lubrificantes Veiculares	-00	-00	0,00
3.6.2.2.2. Outros Materiais de Manutenção de Veículos	-00	-00	0,00
3.6.2.3. Equipamento Médico-Hospitalar	-00	-00	0,00
3.6.2.4. Outros Materiais de Manutenção de Bem Móvel	-00	-00	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	4.981,66	4.981,66	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	189.823,68	189.823,68	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	03/20		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	1.840,25	1.840,25	0,00
5. Gerais	30.108,85	30.108,85	0,00
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de Serviços	159.170,31	159.170,31	0,00
7. Manutenção	10.919,21	10.919,21	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 no valor de **R\$ 260,00**, 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

UPA ENGENHO VELHO	03/20		
	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	0,00	0,00
11. Despesa(s) de Competência(s) Anterior(es)	260,00	260,00	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 12 - Conta-Corrente e Aplicações

UPA ENGENHO VELHO			MARÇO/20				VALOR PCF UNIDADE
Acompanhamento de Saldos Bancários			SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE TOTAL			6.160,26	R\$ 6.160,26
BANCO	AGÊNCIA	CONTA	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Diferença Análise x PCF	0,00
						Saldo	
Caixa Econômica	648	00003082	1.568,96	2.334.395,77	2.338.779,24	5.952,43	
Caixa Econômica	648	00003083	15,32	618.068,32	618.260,83	207,83	
			CONTA CORRENTE PROVISÃO			0,00	
			0,00			0,00	
SOMA			1.584,28	2.952.464,09	2.957.040,07		

UPA ENGENHO VELHO			MARÇO/20				VALOR PCF UNIDADE
Acompanhamento de Saldos Bancários			SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES TOTAIS			1.677.681,16	1.677.681,16
APLICAÇÃO FINANCEIRA			Saldo Inicial	Resgate	Aplicação	Rendimento	Diferença Análise x PCF
BANCO	AGÊNCIA	CONTA					Tributos
							Saldo Final
Caixa Econômica	0648	00003082	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0648	00003082	1.611.501,40	1.120.430,00	1.186.000,00	609,76	1.677.681,16
			APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO				0,00
			0,00				0,00
SOMA			1.611.501,40	1.120.430,00	1.186.000,00	609,76	0,00

9. Recomendação

Sem recomendação

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 **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**:

Considerando a realização das análises documentais, o resultado validado pela SES referente às despesas efetivamente realizadas foi de **R\$ 105.298,53 de Superávit**. No entanto, conforme prerrogativa do contrato de gestão, está previsto para uma despesa futura o **crédito de provisão no valor de R\$ 94.098,16**, que deverá ser reservado em conta específica pela unidade a qual acumulará mês a mês, desta feita será gerado um resultado contratual de **R\$ 11.200,37 de Superávit**, conforme demonstrado a seguir:

Quadro 13 - Resultado da Unidade

UPA ENGENHO VELHO	03/20		
Receitas Operacionais	1.209.607,66	1.209.607,66	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	801.313,17	801.313,17	0,00
2 e 3. Insumo/Material	100.697,34	100.697,34	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	202.038,62	202.038,62	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)	260,00	260,00	0,00
TOTAL DE DESPESAS OPERACIONAIS	1.104.309,13	1.104.309,13	0,00
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	105.298,53	105.298,53	0,00
Crédito de Provisão	94.098,16	94.098,16	94.098,16
Despesa Não Acatada			-94.098,16
Resultado (Déficit/Superávit)	11.200,37	11.200,37	0,00

Recife 11 de Agosto de 2020

Elaboração:	Revisão:
<p>Adelmina Eliza de Souza Pires Analista de Prestação de Contas - DGMMAS Matrícula 12435</p>	<p>Gabrielle de Melo e Silva Sampaio Lins Analista Financeiro - DGMMAS Matrícula 398.455-9</p>

Emissão Do Parecer:
<p>Jonathan Henrique Nery Duarte Analista Financeiro - DGMMAS Matrícula: 390.274.9</p>

Recife, 11 de Agosto de 2020





Documento assinado eletronicamente por **Adelmina Eliza**, em 12/08/2020, às 09:37, 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 **Gabrielle de Melo e Silva Sampaio Lins**, em 13/08/2020, às 12:56, 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 **8146323** e o código CRC **410D35D5**.

SECRETARIA ESTADUAL DE SAÚDE DE PERNAMBUCO

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