



GOVERNO DO ESTADO  
DE PERNAMBUCO

DATA: 17/06/2020

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	
<b>Parecer Financeiro Mensal - nº 017/2020</b>				


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

### 1. DOCUMENTAÇÃO

- Entrega no Prazo: 05/03/2020.
- 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	
 <b>GOVERNO DO ESTADO DE PERNAMBUCO</b> <b>SECRETARIA DE SAÚDE DO ESTADO DE PERNAMBUCO</b> <b>SECRETARIA EXECUTIVA DE ATENÇÃO À SAÚDE</b> DIR. GERAL DE MODERNIZAÇÃO E MONITORAMENTO DA ASSISTÊNCIA À SAÚDE DEMONSTRATIVO DE RESULTADO CONTÁBIL - FINANCEIRO MENSAL		MÊS/ANO COMPETÊNCIA	ANO CONTRATO
		JANEIRO 2020	<b>10</b>
<b>UNIDADE</b> (acessar lista suspensa)	<b>RESPONSÁVEL PELA UNIDADE</b>	<b>ISENTO PIS:</b>	<b>SIM</b>
<b>UPA ENGENHO VELHO</b>	<b>LANNUZE SANTOS</b>	<b>CNPJ</b>	<b>09.039.744/0010-85</b>
<b>IMIP HOSPITALAR - FUNDAÇÃO PROF. MARTINIANO FERNANDES</b>		<b>QSS - GESTORA</b>	
<b>DESCRIÇÃO</b>		<b>Data Início CG</b>	<b>set-10</b>
<b>RECEITAS OPERACIONAIS</b>		<b>VALOR</b>	
Repasse Contrato de Gestão (Fixo+Variável)		1.138.997,90	
Repasse Contrato de Gestão (Odontologia)		70.000,00	
Repasse Contrato de Gestão ENSINO E PESQUISA			
Plano de Investimento Autorizado pela SES			
Repasse Programas Especiais			
<b>( - ) Desconto</b>			
<b>TOTAL DE REPASSES</b>		<b>R\$</b>	<b>1.208.997,90</b>
Rendimento de Aplicações Financeiras		R\$	1.581,97
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		R\$	3.000,00
<b>TOTAL OUTRAS RECEITAS</b>		<b>R\$</b>	<b>4.581,97</b>
<b>TOTAL DE REPASSES/RECEITAS</b>		<b>R\$</b>	<b>1.213.579,87</b>

### 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\$ 122.299,24** - 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	01/20		
Receitas Operacionais	1.213.579,87	1.213.579,87	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	766.230,85	766.230,85	0,00
2 e 3. Insumo/Material	104.027,34	104.027,34	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	182.737,81	182.737,81	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
<b>TOTAL DE DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>1.052.996,00</b>	<b>1.052.996,00</b>	<b>0,00</b>
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	160.583,87	160.583,87	0,00
<b>Crédito de Provisão</b>	<b>122.299,24</b>	<b>122.299,24</b>	<b>122.299,24</b>
Despesa Não Acatada			-122.299,24
<b>Resultado (Déficit/Superávit)</b>	<b>38.284,63</b>	<b>38.284,63</b>	<b>0,00</b>

Fonte: Documentação de Prestação de Contas competência Janeiro/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:

Quadro 3 - Despesa de Pessoal

UPA Engenho Velho	01/20		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	766.230,85	766.230,85	0,00
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	655.337,31	655.337,31	0,00
1.2. FGTS	51.885,59	51.885,59	0,00
1.3. PIS	0,00	0,00	0,00
1.4. Benefícios	9.965,63	9.965,63	0,00
1.5. Despesas com (Férias + 13º + Rescisões)	49.042,32	49.042,32	0,00
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	171.341,56	171.341,56	0,00
Ano de Contrato	10		0,00
Turnover	1,1415525		
Valor transferido conta crédito provisão	122.299,24		

##### 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:

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
JANEIRO	55.242,02	51.885,59	3.356,44	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:

Quadro 5 - Demonstrativo de Benefícios

BENEFÍCIOS PAGOS PELA UNIDADE	
2 0 20	JANEIRO
ALIMENTAÇÃO	
SEGURO DE VIDA	556,65
TRANSPORTE	14.969,55
AUXÍLIOS	735,73
PLANO DE SAÚDE	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>16.261,93</b>

BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2 0 20	JANEIRO
ALIMENTAÇÃO	605,54
SEGURO DE VIDA	0,00
TRANSPORTE	5.690,76
AUXÍLIOS	0,00
PLANO DE SAÚDE	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>6.296,30</b>

<b>TOTAL (BENEFÍCIOS – DESCONTOS)</b>	<b>9.965,63</b>
---------------------------------------	-----------------

Quadro 5.1 - PCF

UPA Engenho Velho	01/20		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
<b>1.4. Benefícios</b>	9.965,63	9.965,63	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\$ 49.042,32 (b) e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de R\$ 171.341,56 (a), a diferença de R\$ 122.299,24 (c) deveria ser transferida para a conta de provisão, conforme quadro abaixo:

Quadro 6 - Saldo de Provisão

01/20		valores em R\$
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)		171.341,56
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)		49.042,32
<b>Transferência sobre saldo para conta provisão ( c ) = ( b ) - ( a )</b>		<b>122.299,24</b>

#### 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
JANEIRO	42.401,37	42401,3724	-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
JANEIRO	6.640,95	6.640,95	-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 <b>UPA ENGENHO VELHO</b>	01/20		
	Planilha Financeira	CONSUMO ESTOQUE	DIFERENÇA
<b>2. Insumos Assistenciais</b>	<b>78.792,25</b>	<b>78.792,25</b>	<b>0,00</b>
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	25.426,15	25.426,15	0,00
2.2. Medicamentos	43.798,10	43.798,10	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	773,32	773,32	0,00
2.4. Gases Medicinais	3.240,29	3.240,29	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	-00	-00	0,00
2.6. Material de uso odontológico	614,90	614,90	0,00
2.7. Material Laboratorial	1.900,00	1.900,00	0,00
2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	3.039,49	3.039,49	0,00
<b>3. Materiais/Consumos Diversos</b>	<b>25.235,09</b>	<b>25.235,09</b>	<b>0,00</b>
3.1. Material de Higienização e Limpeza	1.618,98	1.618,98	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	1.788,82	1.788,82	0,00
3.3. Material Expediente	3.817,72	3.817,72	0,00
3.4. Combustível	4.217,22	4.217,22	0,00
3.5. GLP	-00	-00	0,00
<b>3.6. Material de Manutenção</b>	<b>12.463,88</b>	<b>12.463,88</b>	<b>0,00</b>
3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel	11.763,28	11.763,28	0,00
3.6.2. Manutenção de Bem Móvel	700,60	700,60	0,00
3.6.2.1. Equipamentos de Informática	671,44	671,44	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	29,16	29,16	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	828,47	828,47	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	500,00	500,00	0,00
<b>Total Insumos SES/DGMMAS</b>	<b>104.027,34</b>	<b>104.027,34</b>	<b>0,00</b>

**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	01/20		
	UNIDADE 2020	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADAS
<b>2. Insumos Assistenciais</b>	<b>12.204,89</b>	<b>12.204,89</b>	<b>0,00</b>
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	4.497,00	4.497,00	0,00
2.2. Medicamentos	1.202,60	1.202,60	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	765,00	765,00	0,00
2.4. Gases Medicinais	3.240,29	3.240,29	0,00
2.5. QPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	-00	-00	0,00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	0,00
2.7. Material Laboratorial	2.500,00	2.500,00	0,00
2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	-00	-00	0,00
<b>3. Materiais/Consumos Diversos</b>	<b>21.175,26</b>	<b>21.175,26</b>	<b>0,00</b>
3.1. Material de Higienização e Limpeza	618,96	618,96	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	2.510,38	2.510,38	0,00
3.3. Material Expediente	274,60	274,60	0,00
3.4. Combustível	4.217,22	4.217,22	0,00
3.5. GLP			0,00
<b>3.6. Material de Manutenção</b>	<b>12.720,80</b>	<b>12.720,80</b>	<b>0,00</b>
3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel	4.043,96	4.043,96	0,00
3.6.2. Manutenção de Bem Móvel	8.676,84	8.676,84	0,00
3.6.2.1. Equipamentos de Informática	-00	-00	0,00
3.6.2.2. Manutenção de Veículo	8.032,04	8.032,04	0,00
3.6.2.2.1. Lubrificantes Veiculares	-00	-00	0,00
3.6.2.2.2. Outros Materiais de Manutenção de Veículos	8.032,04	8.032,04	0,00
3.6.2.3. Equipamento Médico-Hospitalar	644,80	644,80	0,00
3.6.2.4. Outros Materiais de Manutenção de Bem Móvel	-00	-00	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	78,60	78,60	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	754,70	754,70	0,00
<b>Total Insumos SES/DGMMAS</b>	<b>33.380,15</b>	<b>33.380,15</b>	<b>0,00</b>

#### 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	01/20		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	1.550,31	1.550,31	0,00
5. Gerais	27.314,03	27.314,03	0,00
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de Serviços	142.126,75	142.126,75	0,00
7. Manutenção	11.746,72	11.746,72	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



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

Recife, 17 de Junho de 2020



Documento assinado eletronicamente por **Jonathan Henrique Nery Duarte**, em 01/07/2020, às 12:19, 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 09/07/2020, às 23:34, 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 **Juliane de Lima Silva Pontes**, em 10/07/2020, às 09:57, 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](http://sei.pe.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0), informando o código verificador **7246501** e o código CRC **72FE6FB4**.

**SECRETARIA ESTADUAL DE SAÚDE DE PERNAMBUCO**

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