



GOVERNO DO ESTADO
DE PERNAMBUCO

DATA: 07/07/2020

Unidade	UPA Cabo		Data do Contrato:	03/01/2011
OSS:	IMIP	CNPJ: 09.039.744/0012-47	Data da Inauguração:	04/02/2011
Valor do Repasse:	R\$ 934.064,95	Nº do Contrato:	011/2010	
Parecer Financeiro Mensal - nº 021/2020				

Após análise do Relatório Contábil Financeiro da UPA CABO 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

 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		Janeiro/2020 - Versão 4.0	
		MÊS/ANO COMPETÊNCIA	ANO CONTRATO
		JANEIRO 2020	9
UNIDADE (acessar lista suspensa)	RESPONSÁVEL PELA UNIDADE	ISENTO PIS:	<i>SIM</i>
UPA CABO DE SANTO AGOSTINHO	INALDA DE MELO SANTOS	CNPJ	09.039.744/0012-47
IMIP HOSPITALAR - FUNDAÇÃO PROF. MARTINIANO FERNANDES		OSS - GESTORA	
DESCRIÇÃO		Data Início CG	fev-11
RECEITAS OPERACIONAIS		VALOR	
Repasse Contrato de Gestão (Fixo+Variável)		R\$	934.064,95
Repasse Contrato de Gestão (Odontologia)			
Repasse Contrato de Gestão ENSINO E PESQUISA			
Plano de Investimento Autorizado pela SES			
Repasse Programas Especiais			
(-) Desconto			
TOTAL DE REPASSES		R\$	934.064,95
Rendimento de Aplicações Financeiras		R\$	308,36
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\$	308,36
TOTAL DE REPASSES/RECEITAS		R\$	934.373,31

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 de 4 a 7. Prestação de Serviço: R\$ (-)7.038,24** - O valor deste item refere-se a juros/multas não acatados, conforme discriminado no item.
- **Crédito de provisão: R\$ 117.473,23** 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, houve diferença de **R\$ 7.038,25** das despesas efetivamente realizadas, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 2 - Demonstrativo de Receitas e Despesas

upa cabo 2020	jan/20		
Receitas Operacionais	934.373,31	934.373,31	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	729.532,24	729.532,23	-0,01
2 e 3. Insumo/Material	77.467,58	77.467,58	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	164.368,85	157.330,61	-7.038,24
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	971.368,67	964.330,42	-7.038,25
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	-36.995,36	-29.957,11	7.038,25
Crédito de Provisão	117.473,23	117.473,23	117.473,23
Despesa Não Acatada			-110.434,98
Resultado (Déficit/Superávit)	-154.468,59	-147.430,34	7.038,25

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 CABO	jan/20		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	729.532,24	729.532,23	-0,01
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	612.686,83	612.686,83	0,00
1.2. FGTS	48.054,68	48.054,69	0,01
1.3. PIS		0,00	0,00
1.4. Benefícios	18.685,40	18.685,40	0,00
1.5. Despesas com (Férias + 13º + Rescisões)	50.105,33	50.105,31	-0,02
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	167.578,53	167.578,53	0,00
Ano de Contrato	9		
Turnover	2,35		
Valor transferido conta crédito provisão	117.473,23		0,00

4.2. Do FGTS e PIS

No que diz respeito ao **itens 1.2. FGTS (Ativos)**, não houve divergência nas informações apresentadas, ver quadro 3, No entanto, com relação ao pagamento do FGTS houve diferença de **R\$ 4,34** 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
JANEIRO	50.707,69	48.054,69	2.657,34	4,34

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	26.034,75
SEGURO DE VIDA	569,85
TRANSPORTE	
AUXÍLIOS	594,60
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	27.199,20
BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2 0 20	JANEIRO
ALIMENTAÇÃO	3.010,61
SEGURO DE VIDA	
TRANSPORTE	5.503,19
AUXÍLIOS	
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	8.513,80
TOTAL (BENEFÍCIOS – DESCONTOS)	18.685,40

Quadro 5.1 - PCF

UPA CABO	jan/20		
	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	18.685,40	18.685,40	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\$ 50.105,31 (b) e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de R\$ 167.578,53 (a), a diferença de R\$ 117.473,23 (c) deveria ser transferida para a conta de provisão:

Quadro 6 - Saldo de Provisão

jan/20		valores em R\$
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)		167.578,53
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)		50.105,31
Transferência sobre saldo para conta provisão (c) = (b) - (a)		117.473,23

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	22.793,46	22793,4432	0,02

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	27.311,87	27.311,87	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 cabo 2020	jan/20		
	Planilha Financeira	CONSUMO ESTOQUE	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	58.770,37	58.770,37	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	21.406,68	21.406,68	0,00
2.2. Medicamentos	31.205,45	31.205,45	0,00
2.3. Dietas Industrializadas			0,00
2.4. Gases Medicinais	3.126,59	3.126,59	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)			0,00
2.6. Material de uso odontológico			0,00
2.7. Material Laboratorial			0,00
2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	3.031,65	3.031,65	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	18.697,21	18.697,21	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	282,71	282,71	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	2.854,77	2.854,77	0,00
3.3. Material Expediente	1.069,26	1.069,26	0,00
3.4. Combustível	7.737,96	7.737,96	0,00
3.5. GLP	68,00	68,00	0,00
3.6. Material de Manutenção	6.166,91	6.166,91	0,00
3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel	5.948,20	5.948,20	0,00
3.6.2. Manutenção de Bem Móvel	218,71	218,71	0,00
3.6.2.1. Equipamentos de Informática	218,71	218,71	0,00
3.6.2.2. Manutenção de Veículo	-00	-00	0,00
3.6.2.2.1. Lubrificantes Veiculares			0,00
3.6.2.2.2. Outros Materiais de Manutenção de Veículos			0,00
3.6.2.3. Equipamento Médico-Hospitalar			0,00
3.6.2.4. Outros Materiais de Manutenção de Bem Móvel			0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	506,78	506,78	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	10,82	10,82	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	77.467,58	77.467,58	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 upa cabo 2020	jan/20		
	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADAS	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	13.871,67	13.871,67	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	1377,24	1.377,24	0,00
2.2. Medicamentos	9.158,84	9.158,84	0,00
2.3. Dietas Industrializadas			0,00
2.4. Gases Medicinais	3.126,59	3.126,59	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)			0,00
2.6. Material de uso odontológico			0,00
2.7. Material Laboratorial			0,00
2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	209,00	209,00	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	50.308,48	50.308,48	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	2.281,48	2.281,48	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	28.128,26	28.128,26	0,00
3.3. Material Expediente	5.364,42	5.364,42	0,00
3.4. Combustível	7.737,95	7.737,95	0,00
3.5. GLP	68,00	68,00	0,00
3.6. Material de Manutenção	6.630,22	6.630,22	0,00
3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel	5.950,22	5.950,22	0,00
3.6.2. Manutenção de Bem Móvel	680,00	680,00	0,00
3.6.2.1. Equipamentos de Informática			0,00
3.6.2.2. Manutenção de Veículo	-00	-00	0,00
3.6.2.2.1. Lubrificantes Veiculares			0,00
3.6.2.2.2. Outros Materiais de Manutenção de Veículos			0,00
3.6.2.3. Equipamento Médico-Hospitalar	680,00	680,00	0,00
3.6.2.4. Outros Materiais de Manutenção de Bem Móvel			0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	98,15	98,15	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos			0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	64.180,15	64.180,15	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 houve diferença nos itens 5.2 e 5.7.2, conforme discriminado abaixo:

- **Item 5.2. Água:** Não acatado o valor de **R\$ 137,33** referente a Juros/Multa de acordo com a orientação da GGAJ/SES – Gerência de Convênio, Parceria e Contratos de Gestão, de 27 de julho de 2015.
- **Item 5.7.2 Outras Despesas Gerais (Pessoa Jurídica):** Não acatado o valor de **R\$ 6.900,91** referente a Juros/Multa de acordo com a orientação da GGAJ/SES – Gerência de Convênio, Parceria e Contratos de Gestão, de 27 de julho de 2015.

Quadro 11 - Demonstrativo da Prestação de Serviços

upa cabo 2020	jan/20		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	2.073,78	2.073,78	0,00
5. Gerais	38.090,50	31.052,26	-7.038,24
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de Serviços	116.877,93	116.877,93	0,00
7. Manutenção	7.326,64	7.326,64	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 cabo 2020			JANEIRO/20				VALOR PCF UNIDADE
Acompanhamento de Saldos Bancários			SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE TOTAL			0,00	RS -
BANCO	AGÊNCIA	CONTA	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Diferença Análise x PCF	0,00
CEF	559	3414-7	0,00	1.830.204,70	1.830.204,70	Saldo	0,00
CEF	559	3415-5	698,57	563.998,57	563.300,00		0,00
							0,00
			CONTA CORRENTE PROVISÃO				0,00
							0,00
SOMA			698,57	2.394.203,27	2.393.504,70		

upa cabo 2020			JANEIRO/20				VALOR PCF
Acompanhamento de Saldos Bancários			SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES TOTAIS			79.351,83	79.351,83
APLICAÇÃO FINANCEIRA			Saldo Inicial	Resgate	Aplicação	Rendimento	Diferença Análise x PCF
BANCO	AGÊNCIA	CONTA					Tributos
CEF	559	3414-7	358.596,02	880.020,55	600.468,00	308,36	Saldo Final
							79.351,83
							0,00
							0,00
			APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO				0,00
							0,00
SOMA			358.596,02	880.020,55	600.468,00	308,36	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 **UPA Cabo**, 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:

- **Item 5.2. Água:** Não acatado o valor de **R\$ 137,33** referente a Juros/Multa de acordo com a orientação da GGJ/SES – Gerência de Convênio, Parceria e Contratos de Gestão, de 27 de julho de 2015.
- **Item 5.7.2 Outras Despesas Gerais (Pessoa Jurídica):** Não acatado o valor de **R\$ 6.900,91** referente a Juros/Multa de acordo com a orientação da GGJ/SES – Gerência de Convênio, Parceria e Contratos de Gestão, de 27 de julho de 2015.

Considerando a realização das análises documentais, o resultado validado pela SES referente às despesas efetivamente realizadas foi de **R\$ (-)29.957,11 de Déficit**. No entanto, conforme prerrogativa do contrato de gestão, está previsto para uma despesa futura o **crédito de provisão no valor de R\$ 117.473,23**, que deverá ser reservado em conta específica pela unidade a qual acumulará mês a mês, desta feita será gerado um resultado contratual de **R\$(-)147.430,34 de Déficit**, conforme demonstrado a seguir:

Quadro 13 - Resultado da Unidade

upa cabo 2020	jan/20		
Receitas Operacionais	934.373,31	934.373,31	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	729.532,24	729.532,23	-0,01
2 e 3. Insumo/Material	77.467,58	77.467,58	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	164.368,85	157.330,61	-7.038,24
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	971.368,67	964.330,42	-7.038,25
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	-36.995,36	-29.957,11	7.038,25
Crédito de Provisão	117.473,23	117.473,23	117.473,23
Despesa Não Acatada			-110.434,98
Resultado (Déficit/Superávit)	-154.468,59	-147.430,34	7.038,25

Recife 07 de Julho de 2020

Elaboração:	Revisão:
Ariluce Melo Analista de Prestação de Contas - DGMMAS Matrícula: 110.854-2	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, 07 de Julho de 2020



Documento assinado eletronicamente por **Jonathan Henrique Nery Duarte**, em 08/07/2020, às 10:34, 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 **Michelle Da Silva Pereira**, em 09/07/2020, às 23:45, 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 **Ariluce Melo**, em 10/07/2020, às 07:48, 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 **7520838** e o código CRC **3F517FD3**.

SECRETARIA ESTADUAL DE SAÚDE DE PERNAMBUCO

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