



GOVERNO DO ESTADO
DE PERNAMBUCO

DATA: 16/09/2020

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 127/2020			

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


1. DOCUMENTAÇÃO

- Entrega no Prazo: 04/06/2020.
- 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
		04/2020	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\$	1.701,44
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\$	1.701,44
TOTAL DE REPASSES/RECEITAS		R\$	1.207.296,46

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\$ (-)303,60-** O Valor deste item refere-se a provisões trabalhistas que por serem consideradas despesas futuras não compõem o saldo das despesas analisadas, sendo este consumida do saldo acumulado da provisão de períodos anteriores (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	04/20		
Receitas Operacionais	1.207.296,46	1.207.296,46	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	910.092,76	910.092,76	0,00
2 e 3. Insumo/Material	78.671,91	78.671,91	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	179.520,99	179.520,99	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	1.168.285,66	1.168.285,66	0,00
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	39.010,80	39.010,80	0,00
Crédito de Provisão	(303,60)	(303,60)	(303,60)
Despesa Não Acatada			303,61
Resultado (Déficit/Superávit)	39.314,40	39.314,41	0,00

Fonte: Documentação de Prestação de Contas competência Abril/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	04/20		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	910.092,76	910.092,76	0,00
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	619.469,37	619.469,37	0,00
1.2. FGTS	48.699,42	48.699,42	0,00
1.3. PIS	0,00	0,00	0,00
1.4. Benefícios	71.449,85	71.449,85	0,00
1.5. Despesas com (Férias + 13º + Rescisões)	170.474,12	170.474,12	0,00
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	170.170,51	170.170,51	0,00
Ano de Contrato	10		0,00
Turnover	2,4663677		
Valor transferido conta crédito provisão	-303,60		

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\$ 0,03** 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
ABRIL	59.582,13	48.699,42	10.882,74	0,03

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	ABRIL
ALIMENTAÇÃO	61.204,50
SEGURO DE VIDA	560,57
TRANSPORTE	14.201,62
AUXÍLIOS	865,33
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	76.832,02
BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2 0 20	ABRIL
ALIMENTAÇÃO	460,61
SEGURO DE VIDA	
TRANSPORTE	4.921,56
AUXÍLIOS	
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	5.382,17
TOTAL (BENEFÍCIOS – DESCONTOS)	71.449,85

Quadro 5.1 - PCF

UPA Engenho Velho	04/20		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	71.449,85	71.449,85	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\$ 170.474,12 (b) e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de R\$ 170.170,51 (a), a diferença de R\$ (-)303,60 (c) foi consumida do saldo acumulado da provisão de períodos anteriores, conforme quadro abaixo:

Quadro 6 - Saldo de Provisão

04/20		valores em R\$
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)		170.170,51
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)		170.474,12
Transferência sobre saldo para conta provisão (c) = (b) - (a)		-303,60

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
ABRIL	132.355,15	132355,1436	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
ABRIL	38.118,97	38.118,97	-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	04/20		
	Planilha Financeira	CONSUMO ESTOQUE	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	60.731,49	60.731,49	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	19.453,35	19.453,35	0,00
2.2. Medicamentos	32.567,10	32.567,10	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	462,21	462,21	0,00
2.4. Gases Medicinais	4.182,89	4.182,89	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	-00	-00	0,00
2.6. Material de uso odontológico	147,64	147,64	0,00
2.7. Material Laboratorial	1.397,40	1.397,40	0,00
2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	2.520,90	2.520,90	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	17.940,42	17.940,42	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	1.523,58	1.523,58	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	8.262,09	8.262,09	0,00
3.3. Material Expediente	2.102,24	2.102,24	0,00
3.4. Combustível	2.934,43	2.934,43	0,00
3.5. GLP	-00	-00	0,00
3.6. Material de Manutenção	2.493,25	2.493,25	0,00
3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel	820,71	820,71	0,00
3.6.2. Manutenção de Bem Móvel	1.672,54	1.672,54	0,00
3.6.2.1. Equipamentos de Informática	1.672,54	1.672,54	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	624,83	624,83	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	78.671,91	78.671,91	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 UNIDADE 2020	04/20		
	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADAS	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	52.385,20	52.385,20	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	37.045,95	37.045,95	0,00
2.2. Medicamentos	5.722,50	5.722,50	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	-00	-00	0,00
2.4. Gases Medicinais	4.182,89	4.182,89	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	-00	-00	0,00
2.6. Material de uso odontológico	1.132,76	1.132,76	0,00
2.7. Material Laboratorial	1.362,00	1.362,00	0,00
2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	2.939,10	2.939,10	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	84.743,56	84.743,56	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	7.870,02	7.870,02	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	68.290,61	68.290,61	0,00
3.3. Material Expediente	336,00	336,00	0,00
3.4. Combustível	2.934,43	2.934,43	0,00
3.5. GLP	-00	-00	0,00
3.6. Material de Manutenção	3.130,70	3.130,70	0,00
3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel	1.890,80	1.890,80	0,00
3.6.2. Manutenção de Bem Móvel	1.239,90	1.239,90	0,00
3.6.2.1. Equipamentos de Informática	1.239,90	1.239,90	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	2.181,80	2.181,80	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	137.128,76	137.128,76	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	04/20		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	1.536,11	1.536,11	0,00
5. Gerais	26.864,23	26.864,23	0,00
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de Serviços	142.441,44	142.441,44	0,00
7. Manutenção	8.679,21	8.679,21	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			ABRIL/20				VALOR PCF UNIDADE
Acompanhamento de Saldos Bancários			SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE TOTAL			1.590,27	R\$ 1.590,27
BANCO	AGÊNCIA	CONTA	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Diferença Análise x PCF	0,00
						Saldo	
Caixa Econômica	648	00003082	5.952,43	2.413.678,43	2.408.862,41	1.136,41	
Caixa Econômica	648	00003083	207,83	560.537,98	560.784,01	453,86	
			0,00			0,00	
			CONTA CORRENTE PROVISÃO			0,00	
			0,00			0,00	
SOMA			6.160,26	2.974.216,41	2.969.646,42		
			ABRIL/20				VALOR PCF
Acompanhamento de Saldos Bancários			SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES TOTAIS			1.704.234,72	1.704.234,72
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	710.500,00	158,48	710.658,48
	0648	00003082	1.677.681,16	1.189.495,00	507.250,00	-1.859,92	993.576,24
			0,00				0,00
			0,00				0,00
			APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO				0,00
			0,00				0,00
SOMA			1.677.681,16	1.189.495,00	1.217.750,00	-1.701,44	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 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\$ 39.010,80 de Superávit**. No entanto, conforme prerrogativa do contrato de gestão, está previsto, para uma despesa futura, o crédito de provisão; Contudo nesta competência o valor provisionado foi inferior as despesas efetivamente realizadas, sendo necessário resgatar do saldo acumulado o total de **R\$ (-)303,60**, desta feita será gerado um resultado contratual de **R\$ 39.314,41 de Superávit**, conforme demonstrado a seguir:

Quadro 13 - Resultado da Unidade

UPA ENGENHO VELHO		04/20	
Receitas Operacionais	1.207.296,46	1.207.296,46	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	910.092,76	910.092,76	0,00
2 e 3. Insumo/Material	78.671,91	78.671,91	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	179.520,99	179.520,99	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	1.168.285,66	1.168.285,66	0,00
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	39.010,80	39.010,80	0,00
Crédito de Provisão	(303,60)	(303,60)	(303,60)
Despesa Não Acatada			303,61
Resultado (Déficit/Superávit)	39.314,40	39.314,41	0,00

Recife 16 de Setembro 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, 16 de Setembro de 2020



Documento assinado eletronicamente por **Jonathan Henrique Nery Duarte**, em 16/09/2020, às 11:50, 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 **Adelmina Eliza**, em 18/09/2020, às 16:30, 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 18/09/2020, às 16:34, 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 **8760930** e o código CRC **C85CE1F7**.

SECRETARIA ESTADUAL DE SAÚDE DE PERNAMBUCO

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