



GOVERNO DO ESTADO
DE PERNAMBUCO

DATA: 04/05/2020

Unidade	UPAE Salgueiro		Data do Contrato:	03/03/2014
OSS:	IMIP	CNPJ: 09.039.744/0015-90	Data da Inauguração:	29/03/2014
Valor do Repasse:	R\$ 450.000,00	Nº do Contrato:	006/2014	
Parecer Financeiro Mensal - nº 414/2019				


Após análise do Relatório Contábil Financeiro da UPAE Salgueiro referente ao mês de DEZEMBRO de 2019 encaminhado pela Organização Social de Saúde IMIP, constatamos:

1. DOCUMENTAÇÃO

- Entrega no Prazo: 05/02/2020
- 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		MAIO/2018 - Versão 3.0	
 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	UNIDADE	MÊS/ANO COMPETÊNCIA	ANO CONTRATO
	UPAE SALGUEIRO	RESPONSÁVEL PELA UNIDADE	DEZEMBRO/2019
	VANESSA SANTOS SÁ DE FREITAS	ISENTO PIS:	SIM
DESCRIÇÃO		VALOR	
RECEITAS OPERACIONAIS			
Repasse Contrato de Gestão (Fixo+Variável)		450.000,00	
Repasse Contrato de Gestão (Odontologia)		-	
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		450.000,00	
Rendimento de Aplicações Financeiras		2.006,80	
Reembolso de Despesas		-	
Obtenção de Recursos Externos a SES		-	
Demais Receitas (Convênios)		-	
Outras Receitas		51.892,47	
TOTAL OUTRAS RECEITAS		53.899,27	
TOTAL DE REPASSES/RECEITAS		503.899,27	

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\$ 51.700,45 (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, nesse caso devido à rotatividade de funcionários e ao pagamento de férias e rescisão, a despesa fora maior que o provisionamento, sendo esta diferença retirada do acúmulo da conta de provisão (Quadro 2).
- **Item 4 a 7. Prestação de Serviço: R\$ 3.466,41** - O valor deste item refere-se a processos trabalhistas não acatados, conforme discriminado no item.

Com a retirada dos valores de provisão, houve diferença de **R\$ 3.466,41** das despesas efetivamente realizadas, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 2 - Demonstrativo de Receitas e Despesas

UPAE SALGUEIRO	DEZEMBRO/2019		
Receitas Operacionais	503.899,27	503.899,27	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	162.018,85	213.719,30	51.700,45
2 e 3. Insumo/Material	3.528,42	3.528,42	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	220.509,39	217.042,98	-3.466,41
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	386.056,66	434.290,70	48.234,04
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	117.842,61	69.608,57	-48.234,04
Crédito de Provisão		(51.700,46)	(51.700,46)
Despesa Não Acatada			3.466,41
Resultado (Déficit/Superávit)	117.842,61	121.309,02	3.466,41

Fonte: Documentação de Prestação de Contas competência Dezembro/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

UPAE Salgueiro		Dezembro/19	
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	162.018,85	213.719,30	51.700,45
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	113.965,14	113.965,14	-00
1.2. FGTS	9.128,85	9.128,85	(0,00)
1.3. PIS	0,00	0,00	-00
1.4. Benefícios	7.531,60	7.531,60	-00
1.5. Despesas com (Férias + 13º +	31.393,26	83.093,72	51.700,46
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	31.393,26	31.393,26	0,00
Ano de Contrato	6		
Turnover	2,54		
Valor transferido conta crédito provisão	-51.700,46		

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\$ 0,10** 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
DEZEMBRO	15.311,01	9.128,85	6.182,27	0,10

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	DEZEMBRO
ALIMENTAÇÃO	7.716,00
SEGURO DE VIDA	62,34
TRANSPORTE	
AUXÍLIOS	385,84
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	8.164,18

BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2019	DEZEMBRO
ALIMENTAÇÃO	632,58
SEGURO DE VIDA	
TRANSPORTE	
AUXÍLIOS	
PLANO DE SAÚDE	
TOTAL	632,58

TOTAL (BENEFÍCIOS – DESCONTOS)	7.531,60
---------------------------------------	-----------------

Quadro 5.1 - PCF

UPAE Salgueiro	Dezembro/19		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	7.531,60	7.531,60	-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\$ 83.093,72(b)** e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de **R\$ 31.393,26 (a)**, a diferença de **R\$ -51.700,46 (c)** foi consumida do saldo acumulado da provisão de períodos anteriores, conforme quadro abaixo:

Quadro 6 - Saldo de Provisão

DEZEMBRO/2019		valores em R\$
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)		31.393,26
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)		83.093,72
Transferência sobre saldo para conta provisão (c) = (b) - (a)		-51.700,46

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
DEZEMBRO	81.474,55	81.474,55	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
DEZEMBRO	1.619,17	1.619,17	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): 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	DEZEMBRO/2019		
	Planilha Financeira	RELATÓRIO DE ESTOQUE Saídas	DIFERENÇA
UPAE SALGUEIRO			
2. Insumos Assistenciais	1.465,65	1.465,65	-00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	977,60	977,60	0,00
2.2. Medicamentos	297,92	297,92	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	-00	-00	0,00
2.4. Gases Medicinais	-00	-00	0,00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	-00	-00	0,00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	0,00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	190,13	190,13	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	2.062,77	2.062,77	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	161,78	161,78	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	116,54	116,54	0,00
3.3. Material Expediente	1.653,80	1.653,80	0,00
3.4. Combustível	-00	0,00	0,00
3.5. GLP	-00	-00	0,00
3.6. Material de Manutenção	0,00	0,00	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	-00	-00	0,00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	77,83	77,83	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	52,82	52,82	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	3.528,42	3.528,42	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

UPAE SALGUEIRO	DEZEMBRO/2019		
	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADAS	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	1.496,63	1.496,63	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	1.197,38	1.197,38	-00
2.2. Medicamentos	-00	-00	-00
2.3. Dietas Industrializadas	-00	-00	-00
2.4. Gases Medicinais	-00	-00	-00
2.5. OPME (Orteses, Próteses e Materiais Especiais)	-00	-00	-00
2.6. Material de uso odontológico	-00	-00	-00
2.7. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	299,25	299,25	-00
3. Materiais/Consumos Diversos	4.812,75	4.812,75	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	727,64	727,64	-00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	-00	-00	-00
3.3. Material Expediente	2.526,29	2.526,29	-00
3.4. Combustível	-00	-00	-00
3.5. GLP	-00	-00	-00
3.6. Material de Manutenção	1.558,82	1.558,82	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	-00	-00	-00
3.6.4. Manutenção de veículos	-00	-00	-00
3.6.5. Outras despesas com material de manute	1.558,82	1.558,82	-00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	-00	-00	-00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	-00
Total de Materiais/Consumos Diversos	6.309,38	6.309,38	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 no item 5.5, conforme discriminado abaixo:

- **5.5. Outras Despesas Gerais:** Não acatado o valor de R\$ 3.466,41 referente a despesas de processo trabalhista não acatados pelo contrato de gestão.

Quadro 11 - Demonstrativo da Prestação de Serviços

UPAE SALGUEIRO	DEZEMBRO/2019		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	1.545,99	1.545,99	0,00
5. Gerais	19.767,33	16.300,92	-3.466,41
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de	181.888,67	181.888,67	0,00
7. Manutenção	17.307,40	17.307,40	0,00

7. Estudo da Disponibilidade

Os valores apresentados na PCF foram conferidos com os extratos bancários apresentados pela unidade, não havendo diferença em seus números, conforme apresentado no quadro a seguir:

Quadro 13 - Conta-Corrente e Aplicações

UPAE SALGUEIRO			DEZEMBRO/19				VALOR PCF UNIDADE	
Acompanhamento de Saldos Bancários			DO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE TO			60,00	60	
			SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE			60,00	0,00	
CONTA CORRENTE			Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo		
BANCO: CX AG: 0776 CONTA:			80,24	653.453,90	653.373,66	0,00		
BANCO: CX AG: 0776 CONTA:			0,00	2.232.381,41	2.232.441,41	60,00		
CONTA CORRENTE DE PROVISÃO			CONTA CORRENTE PROVISÃO			0,00		
BANCO: AG: CONTA:			0,00			0,00		
			SOMA	80,24	2.885.835,31	2.885.815,07		
Acompanhamento de Saldos Bancários			DEZEMBRO/19			VALOR PCF UNIDADE	1.360.398,41	
			SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES TOTAIS				1.360.398,41	
APLICAÇÃO FINANCEIRA			SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES				1.360.398,41	
			Saldo Inicial	Resgate	Aplicação	Rendimento	Tributos	Saldo Final
BANCO: CX ECON CONTA: 2439-7 APLICAÇÃO:FI			549.977,92	1.048.978,59	1.445.449,30	835,54		947.284,17
BANCO: CX ECON CONTA: 2440-0 APLICAÇÃO:			295.316,64	268.373,66	385.000,00	1.171,26		413.114,24
BANCO: CONTA: APLICAÇÃO:			0,00					0,00
BANCO: CONTA: APLICAÇÃO:			0,00					0,00
BANCO: CONTA: APLICAÇÃO:			0,00					0,00
APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO			APLICAÇÃO FINANCEIRA DE PROVISÃO					0
BANCO: CONTA: APLICAÇÃO:			0,00					0,00
			SOMA	845.294,56	1.317.352,25	1.830.449,30	2.006,80	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 **UPAE SALGUEIRO**, 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:

- **5.5. Outras Despesas Gerais:** Não acatado o valor de **R\$ 3.466,41** referente a despesas de processo trabalhista não acatados pelo contrato de gestão.

Desse modo, os valores validados pela SES foram de **R\$ 121.309,02 de Superávit+ R\$ -51.700,46 de saldo de provisão**, conforme demonstrado a seguir:

Quadro 14 - Resultado da Unidade

UPAE SALGUEIRO		DEZEMBRO/2019		
Receitas Operacionais	503.899,27	503.899,27	0,00	
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença	
1. Pessoal	162.018,85	213.719,30	51.700,45	
2 e 3. Insumo/Material	3.528,42	3.528,42	0,00	
4 a 7. Prestação de Serviço	220.509,39	217.042,98	-3.466,41	
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	386.056,66	434.290,70	48.234,04	
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00	
Diferença com Crédito de Provisão	117.842,61	69.608,57	-48.234,04	
Crédito de Provisão		(51.700,46)	(51.700,46)	
Despesa Não Acatada			3.466,41	
Resultado (Déficit/Superávit)	117.842,61	121.309,02	3.466,41	

Recife 04 de Maio de 2020

Elaboração:	Revisão:
Hellen Karoline de Lemos Moura Analista Financeiro - DGMMAS	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, 04 de Maio de 2020



Documento assinado eletronicamente por **Jonathan Henrique Nery Duarte**, em 04/05/2020, às 11:10, 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 **Hellen Karoline de Lemos Moura**, em 04/05/2020, às 11:39, 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 12/05/2020, às 17:20, 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 **6529678** e o código CRC **1197D6B6**.

SECRETARIA ESTADUAL DE SAÚDE DE PERNAMBUCO

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