



DATA: 25/03/2021

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 270/2020				

Após análise do Relatório Contábil Financeiro da UPAE Salgueiro referente ao mês de JULHO de 2020 encaminhado pela Organização Social de Saúde IMIP, constatamos:


1. DOCUMENTAÇÃO

- Entrega no Prazo: 04/09/2020
- 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	
	JULHO/2020	7	
UNIDADE (acessar lista suspensa)	RESPONSÁVEL PELA UNIDADE	ISENTO PIS:	SIM
UPAE SALGUEIRO	VANESSA SANTOS SA DE FREITAS	CNPJ	09.039.744/0015-90
IMIP HOSPITALAR - FUNDAÇÃO PROF. MARTINIANO FERNANDES		OSS - GESTORA	
DESCRIÇÃO	Data Início CG	abr-14	
RECEITAS OPERACIONAIS	VALOR		
Repasse Contrato de Gestão (Fixo+Variável)	R\$	450.000,00	
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\$	450.000,00	
Rendimento de Aplicações Financeiras	R\$	1.416,92	
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\$	1.416,92	
TOTAL DE REPASSES/RECEITAS	R\$	451.416,92	

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\$ 10.105,53** - 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

UPAE SALGUEIRO 2020	jul/20		
Receitas Operacionais	451.416,92	451.416,92	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	152.570,15	152.570,15	0,00
2 e 3. Insumo/Material	14.232,13	14.232,13	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	0,00	0,00	0,00
8. Investimento	242.957,58	242.957,58	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	409.759,86	409.759,86	0,00
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	41.657,06	41.657,06	0,00
Crédito de Provisão	10.105,53	10.105,53	10.105,53
Despesa Não Acatada			-10.105,53
Resultado (Déficit/Superávit)	31.551,53	31.551,53	0,00

Fonte: Documentação de Prestação de Contas competência Julho/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

UPAe Salgueiro	jul/20		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	152.570,15	152.570,15	0,00
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	113.853,54	113.853,54	0,00
1.2. FGTS	9.608,74	9.608,74	0,00
1.3. PIS	0,00	0,00	0,00
1.4. Benefícios	8.815,74	8.815,74	0,00
1.5. Despesas com (Férias + 13º + Rescisões)	20.292,13	20.292,13	0,00
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	30.397,66	30.397,66	0,00
Ano de Contrato	7		
Turnover	1,69		
Valor transferido conta crédito provisão	10.105,53		

4.2. Do FGTS e PIS

No que diz respeito ao **item 1.2. FGTS (Ativos)**, não houve divergência nas informações apresentadas, 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
JULHO	10.683,26	9.608,74	1.074,56	0,04

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	JULHO
ALIMENTAÇÃO	8.832,00
SEGURO DE VIDA	76,11
TRANSPORTE	0,00
AUXÍLIOS	676,19
PLANO DE SAÚDE	0,00
TOTAL	9.584,30
BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2 0 20	JULHO
ALIMENTAÇÃO	768,56
SEGURO DE VIDA	0,00
TRANSPORTE	0,00
AUXÍLIOS	0,00
PLANO DE SAÚDE	0,00
TOTAL	768,56
TOTAL (BENEFÍCIOS – DESCONTOS)	8.815,74

Quadro 5.1 - PCF

UPAe Salgueiro	jul/20		
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	8.815,74	8.815,74	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\$ 20.292,13 (b) e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de R\$ 30.397,66 (a), a diferença de R\$ 10.105,53 (c) deveria ser transferida para a conta de provisão:

Quadro 6 - Saldo de Provisão

jul/20		valores em R\$
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)		30.397,66
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)		20.292,13
Transferência sobre saldo para conta provisão (c) = (b) - (a)		10.105,53

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
JULHO	7.080,92	7080,9228	-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
JULHO	13.211,20	13.211,20	-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 UPAE SALGUEIRO 2020	jul/20		
	Planilha Financeira	CONSUMO ESTOQUE	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	5.221,63	5.221,63	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	4.110,31	4.110,31	0,00
2.2. Medicamentos	216,76	216,76	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. Material Laboratorial	98,97	98,97	0,00
2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	795,59	795,59	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	9.010,50	9.010,50	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	1.916,37	1.916,37	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	472,91	472,91	0,00
3.3. Material Expediente	1.275,17	1.275,17	0,00
3.4. Combustível	-00	-00	0,00
3.5. GLP	-00	-00	0,00
3.6. Material de Manutenção	7.231,54	7.231,54	0,00
3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel	133,16	133,16	0,00
3.6.2. Manutenção de Bem Móvel	7.098,38	7.098,38	0,00
3.6.2.1. Equipamentos de Informática	7.098,38	7.098,38	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	(1.905,15)	(1.905,15)	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	19,66	19,66	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	14.232,13	14.232,13	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 UPAE SALGUEIRO 2020	jul/20		
	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADAS	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	2.323,59	2.323,59	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	1.299,61	1.299,61	0,00
2.2. Medicamentos	548,00	548,00	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. Material Laboratorial	-00	-00	0,00
2.8. Outras Despesas com Insumos Assistenciais	475,98	475,98	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	14.755,73	14.755,73	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	217,00	217,00	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	9.437,50	9.437,50	0,00
3.3. Material Expediente	4.804,20	4.804,20	0,00
3.4. Combustível	-00	-00	0,00
3.5. GLP	-00	-00	0,00
3.6. Material de Manutenção	297,03	297,03	0,00
3.6.1. Manutenção de Bem Imóvel	297,03	297,03	0,00
3.6.2. Manutenção de Bem Móvel	-00	-00	0,00
3.6.2.1. Equipamentos de Informática	-00	-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	-00	-00	0,00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	-00	-00	0,00
Total Insumos SES/DGMMAS	17.079,32	17.079,32	0,00

6. Prestação de Serviços - Do item 4 ao 7 da PCF

Considerando a realização das análises documentais, o resultado validado pela SES referente às despesas efetivamente realizadas foi de **R\$ 41.657,06 de Superávit**. No entanto, conforme prerrogativa do contrato de gestão, está previsto para uma despesa futura o **crédito de provisão no valor de R\$ 10.105,53**, que deverá ser reservado em conta específica pela unidade a qual acumulará mês a mês, desta feita será gerado um resultado contratual de **R\$ 31.551,53 de Superávit**, conforme demonstrado a seguir:

Quadro 14 - Resultado da Unidade

UPAE SALGUEIRO 2020	jul/20		
Receitas Operacionais	451.416,92	451.416,92	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	152.570,15	152.570,15	0,00
2 e 3. Insumo/Material	14.232,13	14.232,13	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	0,00	0,00	0,00
8. Investimento	242.957,58	242.957,58	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	409.759,86	409.759,86	0,00
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	41.657,06	41.657,06	0,00
Crédito de Provisão	10.105,53	10.105,53	10.105,53
Despesa Não Acatada			-10.105,53
Resultado (Déficit/Superávit)	31.551,53	31.551,53	0,00

Recife 25 de Março de 2021

Análise:	Revisão:
<p>Cláudia Regina Silva Costa Analista de Prestação de Contas - DGMMAS Matrícula: 393.137-4</p>	<p>Gabrielle De Melo E Silva Sampaio Lins Analista Em Saúde - Contador Matrícula: 398.455-9</p>

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

Recife, 25 de Março de 2021



Documento assinado eletronicamente por **Jonathan Henrique Nery Duarte**, em 25/03/2021, às 21:15, 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 **Cláudia Regina Silva Costa**, em 26/03/2021, às 11:08, 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 26/03/2021, às 13:23, 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 **12559335** e o código CRC **DF4212FC**.