

DATA: 09/10/2019

Nome: UPA TORRÕES		NE:	OB:
OSS: SANTA CASA DE MISERICÓRDIA DO RECIFE		CNPJ: 10.869.782/0012-06	
Valor do Repasse: R\$ 1.308.546,56		Nº do contrato: 002/2010	
		Data do contrato: 01/04/2010	Data inauguração: 28/05/2010

PARECER FINANCEIRO MENSAL Nº 231/2019

Após análise do Relatório Contábil Financeiro da UPA TORRÕES referente ao mês de JULHO de 2019 encaminhado pela Organização Social de Saúde SANTA CASA DE MISERICÓRDIA constatamos:


1. Documentação:

- Entrega no Prazo: 05/09/2019.
- 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 das 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		MAIO/2018 - Versão 3.0	
		MÊS/ANO COMPETÊNCIA	ANO CONTRATO
		JULHO/2019	10
UNIDADE	RESPONSÁVEL PELA UNIDADE	ISENTO PIS:	SIM
UPA TORRÕES	RAUL S. MARIZ		
DESCRIÇÃO	VALOR		
RECEITAS OPERACIONAIS			
Repasso Contrato de Gestão (Fixo+Variável)	1.308.546,56		
Repasso Contrato de Gestão (Odontologia)	-		
Repasso Contrato de Gestão INVESTIMENTO	-		
Repasso Contrato de Gestão ENSINO E PESQUISA	-		
Plano de Investimento Autorizado pela SES	-		
Repasso Programas Especiais	-		
(-) Desconto	-		
TOTAL DE REPASSES	1.308.546,56		
Rendimento de Aplicações Financeiras	277,15		
Reembolso de Despesas	-		
Obtenção de Recursos Externos a SES	-		
Demais Receitas (Convênios)	-		
Outras Receitas	-		
TOTAL OUTRAS RECEITAS	277,15		
TOTAL DE REPASSES/RECEITAS	1.308.823,71		

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\$ 36.031,61 (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 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\$ 120,00** – O valor deste item refere-se a prestação de serviços não acatadas, conforme discriminado no item.

Com a retirada dos valores de provisão, houve diferença de **R\$ 120,00** das despesas efetivamente realizadas, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 2 – Demonstrativo de Receitas e Despesas

UPA TORRÕES 2019	JULHO/2019		
Receitas Operacionais	1.308.823,71	1.308.823,71	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	873.626,67	909.658,28	36.031,61
2 e 3. Insumo/Material	145.952,02	145.952,02	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	197.302,90	197.182,90	-120,00
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	1.216.881,59	1.252.793,20	35.911,61
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	91.942,12	56.030,51	-35.911,61
Crédito de Provisão		(36.031,62)	(36.031,62)
Despesa Não Acatada			120,01
Resultado (Déficit/Superávit)	91.942,12	92.062,13	120,01

Fonte: documentação de Prestação de Contas da competência Julho/2019 enviada pela OSS.

Nota: Elaborado pela equipe financeira da DGMMAS/SES.

4. Despesa 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 TORRÕES		Julho/19	
DESPESAS OPERACIONAIS	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	873.626,67	909.658,28	36.031,61
1.1. Ordenados (Não inclui férias, 13º e Rescisão)	608.301,58	608.301,58	0,00
1.2. FGTS	50.186,89	50.186,89	0,00
1.3. PIS	0,00	0,00	0,00
1.4. Benefícios	44.263,73	44.263,73	0,00
1.5. Despesas com (Férias + 13º + Rescisões)	170.874,47	206.906,08	36.031,61
DESCRIÇÃO	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
Cálculo de Provisão	170.874,47	170.874,47	0,00
Ano de Contrato	10		
Turnover	3,09		
Valor transferido conta crédito provisão	-36.031,62		

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, nem em relação ao pagamento de **FGTS**, conforme quadro abaixo:

Quadro 4 - Demonstrativo do FGTS

ESTUDO FGTS SES			
FGTS Pago Pela Unidade* (GUIAS)	FGTS SES/DGMMAS (Ativos)	FGTS SES/DGMMAS (Férias, 13º e Rescisão)	DIFERENÇA
60.891,63	50.186,89	10.704,76	0,02

Em relação ao PIS, a unidade é isenta.

4.3. Benefício

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 1 9	JULHO
ALIMENTAÇÃO	29.816,64
SEGURO DE VIDA	1.312,24
TRANSPORTE	20.772,49
AUXÍLIOS	1.437,00
PLANO DE SAÚDE	0,00
TOTAL	53.338,37

BENEFÍCIOS PAGOS PELO EMPREGADO	
2 0 1 9	JULHO
ALIMENTAÇÃO	1.575,86
SEGURO DE VIDA	56,00
TRANSPORTE	7.442,78
AUXÍLIOS	0,00
PLANO DE SAÚDE	0,00
TOTAL	9.074,64

TOTAL (BENEFÍCIOS – DESCONTOS)	44.263,73
---------------------------------------	------------------

BENEFÍCIOS PAGOS PELA UNIDADE

Quadro 5.1 - PCF

UPA TORRÕES	Julho/19		
	Planilha Contábil	Análise SES/DGMMAS	Diferença
1.4. Benefícios	44.263,73	44.263,73	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\$ 206.906,08 (b) e que o valor provisionado para esse tipo de despesa, conforme análise financeiro/DGMMAS, foi de R\$ 170.874,47 (a), a diferença de (-)R\$ 36.031,62 (c) foi consumida do saldo acumulado da provisão de períodos anteriores, conforme quadro abaixo.

Quadro 6 – Saldo de Provisão

valores em R\$

JULHO/2019	
Provisões (Férias+13º+ Rescisões) (a)	170.874,47
Despesa (Férias + 13º + Rescisões) (b)	206.906,08
Transferência sobre saldo para conta provisão (c) = (b) - (a)	-36.031,62

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, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 7 – Demonstrativo de Férias e 13º Salários

Competência	FÉRIAS E 13º		
	UNIDADE * (PCF pág. 3)	SES/DGMMAS	DIFERENÇA
JULHO	131.447,55	131.447,54	0,01

4.6. Da Rescisão

Quanto às despesas com rescisão apresentadas pela unidade, 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	75.458,54	75.458,54	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, são 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	JULHO/2019		
	Planilha Financeira	RELATÓRIO DE ESTOQUE Saídas	DIFERENÇA
UPA TORRÕES 2019			
2. Insumos Assistenciais	111.247,46	111.247,46	-00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	46.741,32	46.741,32	0,00
2.2. Medicamentos	44.944,48	44.944,48	0,00
2.3. Dietas Industrializadas	547,50	547,50	0,00
2.4. Gases Medicinais	8.006,93	8.006,93	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	11.007,23	11.007,23	0,00
3. Materiais/Consumos Diversos	34.704,56	34.704,56	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	10.340,10	10.340,10	0,00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	2.831,90	2.831,90	0,00
3.3. Material Expediente	4.592,07	4.592,07	0,00
3.4. Combustível	2.764,00	2.764,00	0,00
3.5. GLP	-00	-00	0,00
3.6. Material de Manutenção	5.689,30	5.689,30	0,00
3.6.1. Predial e Mobiliário	4.080,36	4.080,36	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	1.564,02	1.564,02	-00
3.6.5. Outras despesas com material de manutenção	44,92	44,92	-00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	7.273,59	7.273,59	-00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	1.213,60	1.213,60	-00
Total Insumos SES/DGMMAS	145.952,02	145.952,02	0,00



5.2 Da entrada

No relatório de entradas, não foram identificadas diferenças, conforme pode-se observar no quadro abaixo:

Quadro 10 – Demonstrativo de Entradas

UPA TORRÕES 2019	JULHO/2019		
	RELATÓRIO DE ESTOQUE ENTRADAS	NF IDENTIFICADAS	DIFERENÇA
2. Insumos Assistenciais	89.750,09	89.750,09	0,00
2.1. Materiais Descartáveis/Materiais de Penso	35.214,75	35.214,75	-00
2.2. Medicamentos	35.885,29	35.885,29	-00
2.3. Dietas Industrializadas	-00	-00	-00
2.4. Gases Medicinais	8.009,02	8.009,02	-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	10.641,03	10.641,03	-00
3. Materiais/Consumos Diversos	33.377,64	33.377,64	0,00
3.1. Material de Higienização e Limpeza	11.187,76	11.187,76	-00
3.2. Material/Gêneros Alimentícios	2.925,58	2.925,58	-00
3.3. Material Expediente	4.932,23	4.932,23	-00
3.4. Combustível			-00
3.5. GLP	-00	-00	-00
3.6. Material de Manutenção	5.641,77	5.641,77	0,00
3.6.1. Predial e Mobiliário	4.077,75	4.077,75	-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	1.564,02	1.564,02	-00
3.6.5. Outras despesas com material de manutenção	-00	-00	-00
3.7. Tecidos, Fardamentos e EPI	7.476,70	7.476,70	-00
3.8. Outras Despesas com Materiais Diversos	1.213,60	1.213,60	-00
Total de Materiais/Consumos Diversos	123.127,73	123.127,73	0,00

6. Prestação de Serviço – itens 4 ao 7 da PCF

No que diz respeito a análise das despesas com prestação de serviço houve diferença no item 6.3.1.3, conforme discriminado abaixo:

- **Item 6.3.1.6. Outras Pessoas Jurídicas:** Não acatado o valor de R\$ 120,00 referente a despesa realizada em desacordo com o contrato de gestão.

Quadro 11 – Demonstrativo de Prestação de Serviços

UPA TORRÕES 2019	JULHO/2019		
	Planilha Contábil Financeira	Valores Identificados nas Notas Fiscais	Diferença
4. Seguros/Tributos/Despesas Bancárias	2.144,73	2.144,73	0,00
5. Gerais	31.300,91	31.300,91	0,00
6. Serviços Terceirizados/Contratos de Prestação de Servi	151.001,86	150.881,86	-120,00
7. Manutenção	12.855,40	12.855,40	0,00
Total prestação de Serviço 4 ao 7	197.302,90	197.182,90	-120,00

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 TORRÕES 2019		JULHO/19				VALOR PCF UNIDADE	
Acompanhamento de Saldos Bancários		SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE TOTAL				0,00	
		SALDO DISPONÍVEL EM CONTA CORRENTE				0,00	
CONTA CORRENTE		Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo		
BANCO: BRASIL AG: 7-8	CONTA: 31085-9	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00		
BANCO: SANTANDER AG:	CONTA: 13000888-7	0,00	2.641.287,56	2.641.287,56	0,00		
BANCO:	AG: CONTA:	0,00			0,00		
BANCO:	AG: CONTA:	0,00			0,00		
CONTA CORRENTE DE PROVISÃO		CONTA CORRENTE PROVISÃO				0,00	
BANCO:	AG: CONTA:	0,00			0,00		
		SOMA	0,00	2.642.287,56	2.642.287,56		
Acompanhamento de Saldos Bancários		JULHO/19				VALOR PCF UNIDADE	
		SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES TOTAIS				720.504,83	
		SALDO DISPONÍVEL EM APLICAÇÕES				720.504,83	
APLICAÇÃO FINANCEIRA		Saldo Inicial	Resgate	Aplicação	Rendimento	Tributos	Saldo Final
BANCO: BRASIL	CONTA: 31085-9	0,00	0,00	526,68	0,62	0,00	527,30
BANCO: SANTANDER	CONTA: 13000888-7	120,48	0,00	0,00	0,68	0,00	121,16
BANCO: SANTANDER	CONTA: 13000888-7	723.280,38	1.252.883,48	1.249.183,62	275,85	0,00	719.856,37
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	723.400,86	1.252.883,48	1.249.710,30	277,15	0,00

8. Recomendação

Sem recomendação.

9. Da 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 TORRÕES**, 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 RESSALVAS**, mantendo as inconsistências abaixo elencadas:

- **Item 6.3.1.6. Outras Pessoas Jurídicas:** Não acatado o valor de **R\$ 120,00** referente a despesa realizada em desacordo com o contrato de gestão.

Desse modo, os valores validados pela SES foram de **R\$ 92.062,13 de superávit + (-)R\$ 36.031,62 de saldo de provisão**, conforme demonstrado a seguir:



Quadro 13 – Resultado da Unidade

UPA TORRÕES 2019	JULHO/2019		
Receitas Operacionais	1.308.823,71	1.308.823,71	0,00
DESPESAS OPERACIONAIS	UNIDADE	SES/DGMMAS	Diferença
1. Pessoal	873.626,67	909.658,28	36.031,61
2 e 3. Insumo/Material	145.952,02	145.952,02	0,00
4 a 7. Prestação de Serviço	197.302,90	197.182,90	-120,00
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	1.216.881,59	1.252.793,20	35.911,61
Desconto (Meta Não Atingida)	0,00	0,00	0,00
Diferença com Crédito de Provisão	91.942,12	56.030,51	-35.911,61
Crédito de Provisão		(36.031,62)	(36.031,62)
Despesa Não Acatada			120,01
Resultado (Déficit/Superávit)	91.942,12	92.062,13	120,01

Recife, 09 de outubro de 2019.

Elaboração:



Jonathan Duarte
 Analista Financeiro- DGMMAS
 Mat. 390.274-9

Revisão:



Priscila Agostinho
 Analista Financeiro - DGMMAS
 Mat. 395.133-2



Michelle da Silva Pereira
 Gerente de Acompanhamento Contábil Financeiro – DGMMAS
 Mat. 393.136-6