



Fortaleza
PREFEITURA

Saúde

RELATÓRIO DE ANÁLISE DAS PRESTAÇÕES DE CONTAS FINANCEIRAS

CONTRATO DE GESTÃO Nº 002/2020 – SMS/ICEPES

ENTIDADE CONTRATADA: ASSOCIAÇÃO BENEFICENTE CISNE - INSTITUTO CISNE DE ENSINO E PESQUISA - ICEPES CNPJ 56.322.696/0001-27
(Processo Administrativo nº P000639/2019)

PERÍODO DA ANÁLISE: Abril, Maio e Junho de 2021

1) HISTÓRICO DO CONTRATO E SEUS TERMOS ADITIVOS

O referido contrato foi firmado entre a Secretaria Municipal da Saúde de Fortaleza – **SMS** e a Associação Beneficente Cisne - Instituto Cisne de Ensino e Pesquisa - **ICEPES**, assinado em 18 de maio de 2020 e publicado no Diário Oficial do Município – D.O.M de 26 de maio de 2020, contrato este decorrente da **Chamada Pública nº 030/2019**, que tem por objeto o **“Gerenciamento e Execução de Atividades e Serviços em 19 Unidades de Atenção Primária, Integrantes da Rede de Atenção à Saúde Municipal”**.

O contrato em questão tem vigência contratual de **48 (quarenta e oito) meses**, iniciando-se em **Maio de 2020 até Abril de 2024**.

1.1. Equipamentos/ Serviços de Saúde contemplados no contrato

Seguem descritas abaixo as unidades de saúde abrangidas pelo contrato:

UNIDADE DE SAÚDE
UAPS CESAR CALS FILHO
UAPS ARGÊU HERBSTER
UAPS ABNER CAVALCANTE
UAPS JOÃO ELÍSIO HOLANDA
UAPS GUARANY MONT'ALVERNE
UAPS RECAMONDE CAPELO
UAPS GRACILIANO MUNIZ
UAPS PARQUE SÃO JOSÉ
UAPS ELIESER STÜDART
UAPS GEORGE BENEVIDES
UAPS PEREIRA DE ALMEIDA
UAPS MACIEL DE BRITO
UAPS DR. PESSOA
UAPS MARCUS AURÉLIO
UAPS OSMAR VIANA
UAPS PEDRO SAMPAIO
UAPS AIRTON MONTE
UAPS FERNANDO FAÇANHA
UAPS FCO. MONTEIRO DE MORAES (CHICO PASSEATA)

2) METODOLOGIA DA ANÁLISE

O acompanhamento financeiro dos Contratos de Gestão tem por objetivo orientar e subsidiar as equipes técnicas da SMS e das OSS quanto aos procedimentos, fluxos e instrumentos de acompanhamento financeiro do contrato, em consonância com a Lei Municipal nº 8.704/2013, alterada e consolidada pela Lei Municipal nº 10.868/2019 e respectivo instrumento contratual.

A prestação de contas financeira acontece por meio das seguintes análises:

- Análise dos Repasses realizados;
- Análise das Despesas relacionadas ao Custeio;
- Análise das Despesas relacionadas ao Investimento.

Todas essas análises devem estar subsidiadas por documentos comprobatórios como: Extratos Bancários, Notas Fiscais e/ou outros documentos oficiais que comprovem as despesas realizadas.

Diante do exposto, passaremos a discorrer sobre a análise financeira do contrato de gestão supracitado.

3. ANÁLISE DOS REPASSES EFETUADOS E MOVIMENTAÇÃO DAS CONTAS NO PERÍODO

Inicialmente, informamos que no período analisado foram realizados os seguintes repasses:

DATA	LANÇAMENTO	CONTA DE REPASSE	VALOR RECEBIDO NA CONTA DE REPASSE	EMPENHO
29/04/2021	Repasso CT 02/2020 - ABRIL 2021	812228-8	R\$ 3.500.078,66	3444-1/2021
25/05/2021	Repasso CT 02/2020 - MAIO 2021	812228-8	R\$ 3.876.348,90	4310-1/2021
25/06/2021	Repasso CT 02/2020 - JUNHO 2021	812228-8	R\$ 3.878.683,37	5431-1/2021
TOTAL			R\$ 11.255.110,93	



Fortaleza
PREFEITURA

Saúde

Percebe-se na tabela acima que o valor total repassado no período para Contratada foi de **R\$ 11.255.110,93 (onze milhões, duzentos e cinquenta e cinco mil, cento e dez reais e noventa e três centavos)**.

3.1) ANÁLISE DOS REPASSES EFETUADOS E MOVIMENTAÇÃO DAS CONTAS DO MÊS DE ABRIL 2021

Com relação aos repasses efetuados em **ABRIL/2021**, estes foram transferidos pela Secretaria Municipal da Saúde de Fortaleza – SMS, através do Fundo Municipal de Saúde - FMS para a Conta Corrente nº 81.2228-8, Agência nº 2384 do Banco Bradesco denominada pela contratada de Conta de Recebimento ou Conta Transitória, vinculada ao CNPJ da Matriz nº 56.322.696/0001-27, constante no Contrato. A referida Conta de Recebimento ou Conta Transitória foi utilizada pela Contratada apenas para recebimento dos recursos oriundos do Contrato de Gestão vigente nº 02/2020, firmado com essa Municipalidade. Após o recebimento do recurso na Conta de Recebimento, a Contratada transferiu os valores para a Conta Corrente nº 0135070-6, Agência nº 1382 do Banco Bradesco, denominada de Conta de Execução, conta esta vinculada ao CNPJ da Filial em Fortaleza.

A parcela programada para este mês encontra-se embasada na Cláusula Quinta, Sexta e Anexos do referido contrato e está prevista no Cronograma de Desembolso do Programa de Trabalho para **ABRIL/2021** um valor total de despesas de **Pessoal e Custeio de R\$ 4.681.855,38 (um milhão, seiscentos e oitenta mil, seiscentos e sessenta e um reais, dezesseis centavos)** referente às atividades de 19 (dezenove) UAPS conforme previsto no cronograma.

Considerando que a CONTRATADA assumiria todos os servidores que porventura estivessem lotados nas unidades de saúde sob sua gestão, houve um desconto neste mês de **R\$ 1.019.442,65 (um milhão, dezenove mil, quatrocentos e quarenta e dois reais e sessenta e cinco centavos)**, referente a estes servidores que permaneceram nas unidades.

Além disso, neste mês, após avaliação das metas contratuais, o valor a ser repassado neste mês sofreu desconto de **R\$ 162.334,07 (cento e sessenta e dois mil, trezentos e trinta e quatro reais e sete centavos)**, valor este a ser deduzido do total previsto da parcela referente aos **descontos das Metas de Produção e Qualidade** do período de **DEZEMBRO** de



Fortaleza
PREFEITURA

Saúde

2020 a FEVEREIRO de 2021 e, de R\$ 0,00 referente ao desconto das Metas de Equipe Mínima, relativas a este mesmo período.

Diante disto, o repasse referente ao mês de ABRIL/2021 para a CONTRATADA foi no valor total de R\$ 2.886.797,42 (dois milhões, oitocentos e oitenta e seis mil, setecentos e noventa e sete reais e quarenta e dois centavos), conforme demonstrado abaixo:

VALOR PREVISTO NO CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO DA PARCELA DE ABRIL/2021	R\$ 4.681.855,38
VR. REF. AO DESCONTO DE RECURSOS DESTINADOS AO CUSTEIO DE SERVIDORES QUE PERMANECERAM NAS UAPS	(R\$ 1.019.442,65)
VR. REF. AO DESCONTO DAS METAS DE PRODUÇÃO E QUALIDADE	(R\$ 162.334,07)
VR. REF. AO DESCONTO DA META DE EQUIPE MÍNIMA	(R\$ 0,00)
VALOR A REPASSAR EM ABRIL/2021	R\$ 3.500.078,66

Os descontos encontram-se melhores detalhados no relatório de execução emitido pelo Gestor denominado Relatório Mensal de Acompanhamento e Desempenho do Contrato, constante dentro do processo de repasse P108572/2021.

Na Tabela abaixo, detalha-se o valor repassado por fonte:

VALOR TOTAL DO CONTRATO/ ABR. 2021	R\$ 3.500.078,66
FONTE FEDERAL (1214)	

Com relação ao repasse, neste mês de Abril/2021, os valores creditados referem-se à parcela do mês de Abril/2021. Tal valor foi creditado na Conta Corrente nº 77228-3, Agência nº 6621 do Banco Bradesco, no dia 29/04, conforme tabela abaixo:



Fortaleza
PREFEITURA

Saúde

DATA DO REPASSE EFETUADO PELA SMS	LANÇAMENTO	CONTA DE REPASSE	VALOR RECEBIDO NA CONTA DE REPASSE	EMPENHO
29/04/2021	Repasse CT 02/2020 - ABRIL 2021	812228-8	R\$ 3.500.078,66	3444-1/2021
TOTAL			R\$ 3.500.078,66	

As despesas desta Parcela foram executadas pelo ICEPES nas Contas Correntes de Execução nº 135070-6 e de Provisionamento nº 135690-9, nos valores de **R\$ 3.577.184,18 (três milhões, quinhentos e setenta e sete mil, cento e oitenta e quatro reais e dezoito centavos)**.

Em relação aos **Rendimentos decorrentes das Aplicações Financeiras** apurados no referido período, temos a discorrer o seguinte: os rendimentos de Abril/2021 apresentados nos extratos bancários totalizaram **R\$ 3.002,82 (três mil, dois reais e oitenta e dois centavos)**.

Percebe-se das análises acima que se compararmos o valor repassado no período acrescido dos saldos anteriores bem como dos rendimentos de aplicação financeira com o valor das despesas apresentadas pela contratada, tais despesas foram executadas a maior em relação aos valores previstos e repassados.

Importante ressaltar que esta é uma análise pontual, fazendo-se necessário que sejam avaliados períodos maiores para se chegar à conclusão de que o contrato possua saldo ou não e até para reavaliar os valores previstos em cada rubrica de despesa, se for o caso.

3.2) ANÁLISE DOS REPASSES EFETUADOS E MOVIMENTAÇÃO DAS CONTAS DO MÊS DE MAIO DE 2021

Com relação aos repasses efetuados em **MAIO/2021**, estes foram transferidos pela Secretaria Municipal da Saúde de Fortaleza – SMS, através do Fundo Municipal de Saúde - FMS para a Conta Corrente nº 81.2228-8, Agência nº 2384 do Banco Bradesco denominada pela contratada de Conta de Recebimento ou Conta Transitória, vinculada ao CNPJ da Matriz nº 56.322.696/0001-27, constante no Contrato. A referida Conta de Recebimento ou Conta Transitória foi utilizada pela Contratada apenas para recebimento dos recursos oriundos do Contrato de Gestão vigente nº 02/2020, firmado com essa Municipalidade. Após o recebimento



Fortaleza
PREFEITURA

Saúde

do recurso na Conta de Recebimento, a Contratada transferiu os valores para a Conta Corrente nº 0135070-6, Agência nº 1382 do Banco Bradesco, denominada de Conta de Execução, conta esta vinculada ao CNPJ da Filial em Fortaleza.

A parcela programada para este mês encontra-se embasada na Cláusula Quinta, Sexta e Anexos do referido contrato e está prevista no Cronograma de Desembolso do Programa de Trabalho para **MAIO/2021** um valor total de despesas de **Pessoal e Custeio de R\$ 4.681.855,38 (quatro milhões, seiscentos e oitenta e um mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais, trinta e oito centavos)** referente às atividades de 19 (dezenove) UAPS conforme previsto no cronograma.

Considerando que a CONTRATADA assumiria todos os servidores que porventura estivessem lotados nas unidades de saúde sob sua gestão, houve um desconto neste mês de **R\$ 805.506,48 (oitocentos e cinco mil, quinhentos e seis reais e quarenta e oito centavos)**, referente a estes servidores que permaneceram nas unidades.

Diante disto, o repasse referente ao mês de **MAIO/2021** para a CONTRATADA foi no valor total de **R\$ 3.876.348,90 (três milhões, oitocentos e setenta e seis mil, trezentos e quarenta e oito reais e noventa centavos)**, conforme demonstrado abaixo:

DESPESAS	VR. DA 10ª PARCELA PREVISTA NO CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO PARA FEVEREIRO DE 2021	VR. REFERENTE AO DESCONTO DE RECURSOS DESTINADOS AO CUSTEIO DE SERVIDORES QUE PERMACERAM NAS UNIDADES DE SAÚDE	VR. A REPASSAR NA 10ª PARCELA DE FEVEREIRO/2021
PESSOAL	R\$ 2.825.118,72	R\$ 805.506,48	R\$ 2.019.612,24
CUSTEIO	R\$ 1.856.736,66	R\$ -	R\$ 1.856.736,66
TOTAL	R\$ 4.681.855,38	R\$ 805.506,48	R\$ 3.876.348,90

O desconto encontra-se melhor detalhado no relatório de execução emitido pelo Gestor denominado Relatório Mensal de Acompanhamento e Desempenho do Contrato, constante dentro do processo de repasse **P134954/2021**.

Na Tabela abaixo, detalha-se o valor repassado por fonte:



Fortaleza
PREFEITURA

Saúde

VALOR TOTAL DO CONTRATO/ MAI.2021	R\$ 3.876.348,90
FONTE FEDERAL (1214)	

Com relação ao repasse, neste mês de Maio/2021, o valor creditado foi de R\$ 3.876.348,90 (três milhões, oitocentos e setenta e seis mil, trezentos e quarenta e oito reais e noventa centavos) referente a parcela do mês de Maio 2021, depositado na Conta Corrente nº 81.2228-8, Agência nº 2384 do Banco Bradesco, no dia 25/05, conforme tabela abaixo:

DATA DO REPASSE EFETUADO PELA SMS	LANÇAMENTO	CONTA DE REPASSE	VALOR RECEBIDO NA CONTA DE REPASSE	EMPENHO
25/05/2021	Repasse CT 02/2020 - MAIO 2021	812228-8	R\$ 3.876.348,90	4310-1/2021
TOTAL			R\$ 3.876.348,90	

As despesas relacionadas a esta parcela foram executadas pelo ICEPES através das Contas Correntes de Execução nº 135070-6, de Provisionamento nº 135690-9 e de Recebimento nº 812228-8, nos valores de R\$ 3.838.368,23 (três milhões, oitocentos e trinta e oito mil, trezentos e sessenta e oito reais e vinte e três centavos).

Em relação aos Rendimentos decorrentes das Aplicações Financeiras apurados no referido período, temos a discorrer o seguinte: os rendimentos de Maio/2021 apresentados nos extratos bancários totalizaram R\$ 1.478,26 (um mil, quatrocentos e setenta e oito reais e vinte e seis centavos).

Percebe-se das análises acima que se compararmos o valor repassado no período acrescido dos saldos anteriores bem como dos rendimentos de aplicação financeira com o valor das despesas apresentadas pela contratada, tais despesas foram executadas a menor em relação aos valores previstos e repassados.



Fortaleza
PREFEITURA

Saúde

Importante ressaltar que esta é uma análise pontual, fazendo-se necessário que sejam avaliados períodos maiores para se chegar à conclusão de que o contrato possua saldo ou não e até para reavaliar os valores previstos em cada rubrica de despesa, se for o caso.

3.3) ANÁLISE DOS REPASSES EFETUADOS E MOVIMENTAÇÃO DAS CONTAS DO MÊS DE JUNHO DE 2021

Com relação aos repasses efetuados em **JUNHO/2021**, estes foram transferidos pela Secretaria Municipal da Saúde de Fortaleza – SMS, através do Fundo Municipal de Saúde - FMS para a Conta Corrente nº 81.2228-8, Agência nº 2384 do Banco Bradesco denominada pela contratada de Conta de Recebimento ou Conta Transitória, vinculada ao CNPJ da Matriz nº 56.322.696/0001-27, constante no Contrato. A referida Conta de Recebimento ou Conta Transitória foi utilizada pela Contratada apenas para recebimento dos recursos oriundos do Contrato de Gestão vigente nº 02/2020, firmado com essa Municipalidade. Após o recebimento do recurso na Conta de Recebimento, a Contratada transferiu os valores para a Conta Corrente nº 0135070-6, Agência nº 1382 do Banco Bradesco, denominada de conta de execução, conta esta vinculada ao CNPJ da Filial em Fortaleza.

A parcela programada para este mês encontra-se embasada na Cláusula Quinta, Sexta e Anexos do referido contrato e está prevista no Cronograma de Desembolso do Programa de Trabalho para **JUNHO/2021** um valor total de despesas de **Pessoal e Custeio de R\$ 4.681.855,38 (quatro milhões, seiscentos e oitenta e um mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais, trinta e oito centavos)** referente às atividades de 19 (dezenove) UAPS conforme previsto no cronograma.

Considerando que a CONTRATADA assumiria todos os servidores que porventura estivessem lotados nas unidades de saúde sob sua gestão, houve um desconto neste mês de **R\$ 803.172,01 (oitocentos e três mil, cento e setenta e dois reais e um centavo)**, referente a estes servidores que permaneceram nas unidades.

Diante disto, o repasse referente ao mês de **JUNHO/2021** para a CONTRATADA foi no valor total de **R\$ 3.878.683,37 (três milhões, oitocentos e setenta e oito mil, seiscentos e oitenta e três reais e trinta e sete centavos)**, conforme demonstrado abaixo:



Fortaleza
PREFEITURA

Saúde

DESPESAS	VR. DA 11ª PARCELA PREVISTA NO CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO PARA MARÇO DE 2021	VR. REFERENTE AO DESCONTO DE RECURSOS DESTINADOS AO CUSTEIO DE SERVIDORES QUE PERMACERAM NAS UNIDADES DE SAÚDE	VR. A REPASSAR NA 11ª PARCELA DE MARÇO/2021
PESSOAL	R\$ 2.825.118,72	R\$ 803.172,01	R\$ 2.021.946,71
CUSTEIO	R\$ 1.856.736,66	R\$ -	R\$ 1.856.736,66
TOTAL	R\$ 4.681.855,38	R\$ 803.172,01	R\$ 3.878.683,37

O desconto encontra-se melhor detalhado no relatório de execução emitido pelo Gestor denominado Relatório Mensal de Acompanhamento e Desempenho do Contrato, constante dentro do processo de repasse **P173945/2021**.

Na Tabela abaixo, detalha-se o valor repassado por fonte:

VALOR TOTAL DO CONTRATO/ MAR.2021	R\$ 3.878.683,37
FONTE FEDERAL (1214)	

Com relação ao repasse, neste mês de Junho/2021, o valor creditado foi de R\$ 3.878.683,37 (três milhões, oitocentos e setenta e oito mil, seiscentos e oitenta e três reais e trinta e sete centavos) referente à parcela do mês de Junho de 2021, depositados na Conta Corrente nº 81.2228-8, Agência nº 2384 do Banco Bradesco, no dia 25/06, conforme tabela abaixo:

DATA DO REPASSE EFETUADO PELA SMS	LANÇAMENTO	CONTA DE REPASSE	VALOR RECEBIDO NA CONTA DE REPASSE	EMPENHO
25/06/2021	Repasse CT 02/2020 - JUNHO 2021	812228-8	R\$ 3.878.683,37	5431-1/2021

As despesas relacionadas a esta parcela foram executadas pelo ICEPES através das Contas Correntes de Execução nº 135070-6, de Provisionamento nº 135690-9 e de



Fortaleza
PREFEITURA

Saúde

Recebimento nº 812228-8, nos valores de R\$ 3.936.924,50 (três milhões, novecentos e trinta e seis mil, novecentos e vinte e quatro reais e cinquenta centavos).

Em relação aos Rendimentos decorrentes das Aplicações Financeiras apurados no referido período, temos a discorrer o seguinte: os rendimentos de junho/2021 apresentados nos extratos bancários totalizaram R\$ 1.787,03 (um mil, setecentos e oitenta e sete reais e três centavos).

Percebe-se das análises acima que se compararmos o valor repassado no período acrescido dos saldos anteriores bem como dos rendimentos de aplicação financeira com o valor das despesas apresentadas pela contratada, tais despesas foram executadas a maior em relação aos valores previstos e repassados.

Importante ressaltar que esta é uma análise pontual, fazendo-se necessário que sejam avaliados períodos maiores para se chegar à conclusão de que o contrato possua saldo ou não e até para reavaliar os valores previstos em cada rubrica de despesa, se for o caso.

CONCLUSÃO

Analisando os REPASSES do período de Janeiro a Março de 2021, foi transferido para a Contratada o valor total de R\$ 11.255.110,93 (onze milhões, duzentos e cinquenta e cinco mil, cento e dez reais e noventa e três centavos).

Analisando os Rendimentos decorrentes das Aplicações Financeiras apurados no referido período, temos a discorrer o seguinte: os rendimentos apresentados nos extratos bancários pela contratada totalizaram R\$ 6.268,11 (seis mil, duzentos e sessenta e oito reais e onze centavos).

Fazendo uma análise geral das DESPESAS do período apresentadas pela CONTRATADA, temos a discorrer o seguinte: os Extratos Bancários apresentados demonstram um total de Despesas realizadas no período de R\$ 11.352.476,91 (onze milhões, trezentos e cinquenta e dois mil, quatrocentos e setenta e seis reais e noventa e um centavos). Tais despesas encontram-se melhores detalhadas abaixo:



Fortaleza
PREFEITURA

Saúde

DESPESAS NOS EXTRATOS BANCÁRIOS				
CONTA	ABRIL/2021	MAIO/2021	JUNHO/2021	TOTAL
135070-6	R\$ 2.397.390,08	R\$ 2.018.974,13	R\$ 2.052.610,95	R\$ 6.468.975,16
135690-9	R\$ 1.179.693,45	R\$ 1.819.293,45	R\$ 1.884.204,90	R\$ 4.883.191,80
77228-3				R\$ 0,00
812228-8	R\$ 100,65	R\$ 100,65	R\$ 108,65	R\$ 309,95
DESPESA REALIZADA	R\$ 3.577.184,18	R\$ 3.838.368,23	R\$ 3.936.924,50	R\$ 11.352.476,91

Se compararmos o total dos repasses efetuados acrescidos dos rendimentos de aplicação financeira com as despesas realizadas, percebe-se que tais despesas foram executadas a maior em relação aos valores previstos no trimestre, entretanto, é importante fazer uma análise consolidada dos valores previstos e repassados com as despesas realizadas no período completo para apurar se o contrato possui saldo ou não de recursos financeiros.

A Equipe signatária do presente relatório de análise da prestação de contas financeira para o Contrato de Gestão nº 02/2020, após análise, de forma amostral, dos relatórios de prestações de contas parciais apresentados e do bojo documental acostado aos mesmos, considerando o contexto, objeto e natureza jurídica da contratação formalizada, entende que não foram constatados inconsistências ou indícios de dano ao Erário.

Por fim, registramos que o presente, corresponde ao entendimento desta equipe técnica sobre a matéria, o qual propõe que seja submetido ao conhecimento e deliberação do Gestor do Contrato e da Comissão de Acompanhamento e Avaliação deste Contrato.

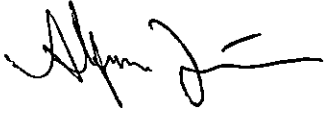
Fortaleza, 20 de julho de 2021

Responsáveis pela Análise e Aprovação	Assinatura
Luziete Furtado da Cruz Coordenadora dos Contratos de Gestão	



Fortaleza
PREFEITURA

Saúde

Alfran Ferreira de Araújo Junior Membro da Equipe Técnica de Análise Financeira da Coordenadoria dos Contratos de Gestão	
Danielle Barros Moutinho Membro da Equipe Técnica de Análise Financeira da Coordenadoria dos Contratos de Gestão	<i>Danielle Barros Moutinho</i>
Samara Melo de Vasconcelos Nascimento Membro da Equipe Técnica de Análise Financeira da Coordenadoria dos Contratos de Gestão	<i>Samara Melo de V. Nascimento</i>
Francisco Marcelo Dantas Lucas Membro da Equipe Técnica de Análise Financeira da Coordenadoria dos Contratos de Gestão	