

**RELATÓRIO TRIMESTRAL DA ANÁLISE DAS PRESTAÇÕES DE CONTAS FINANCEIRAS**

**CONTRATO DE GESTÃO Nº 003/2020 – SMS/SPDM**  
**ENTIDADE CONTRATADA: ASSOCIAÇÃO PAULISTA DE DESENVOLVIMENTO DA**  
**MEDICINA – SPDM CNPJ 61.699.567/0001 - 92**  
**(Processo Administrativo nº P018993/2020)**

**PERÍODO DA ANÁLISE: Janeiro, Fevereiro e Março de 2021**

**1) HISTÓRICO DO CONTRATO E SEUS TERMOS ADITIVOS**

O referido contrato firmado com a ASSOCIAÇÃO PAULISTA PARA O DESENVOLVIMENTO DA MEDICINA – SPDM tem por objeto o gerenciamento e execução, pela CONTRATADA, das atividades e serviços das Redes de Atenção à Saúde Municipal – Especializada, em conformidade com os padrões de eficácia e qualidade descritos no Termo de Referência e no Edital de Chamamento Público nº. 002/2020 – SMS e tem vigência contratual de 48 (quarenta e oito) meses, iniciando-se em Setembro de 2020 até Agosto de 2024.

**1.1. Equipamentos/ Serviços de Saúde contemplados no contrato**

Seguem descritas abaixo as unidades de saúde abrangidas pelo contrato:

<b>EQUIPAMENTO/SERVIÇO DE SAÚDE</b>	<b>INÍCIO DA GESTÃO</b>
Policlínica Dr. Luiz Carlos Fontenele	Set/2020
Policlínica Dr. José Eloy da Costa Filho	Out/2020

**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.



**Saúde**

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

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

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 nº 03/2020.

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

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

DATA DO REPASSE EFETUADO PELA SMS	LANÇAMENTO	CONTA DE REPASSE	VALOR RECEBIDO NA CONTA DE REPASSE	VALOR TRANSFERIDO P/ CONTA DE EXECUÇÃO	DIRECIONADO PARA CONTA DE EXECUÇÃO	DATA QUE CAIU NA CONTA DE EXECUÇÃO
08/01/2021	Repasso CT 03/2020 - NOVEMBRO 2020	85478-3	R\$ 2.527.302,73	R\$ 2.527.302,73	90.766-9	11/01/2021
05/02/2021	Repasso CT 03/2020 - DEZEMBRO 2020	85478-3	R\$ 2.527.302,73	R\$ 5.054.605,46	90.766-9	09/02/2021
29/01/2021	Repasso CT 03/2020 - JANEIRO 2021	85478-3	R\$ 2.527.302,73			
05/02/2021	Repasso CT 03/2020 - INVESTIMENTO - DEZEMBRO 2020	85478-3	R\$ 1.114.983,47	R\$ 1.114.983,47	90.766-9	01/02/2021
<b>TOTAL REPASSADO NO PERÍODO</b>			<b>R\$ 8.696.891,66</b>			

Percebe-se na tabela acima que o valor total repassado no período para Contratada foi de **R\$ 8.696.891,66 (oito milhões, seiscentos e noventa e seis mil, oitocentos e noventa e um reais e sessenta e seis centavos)**, sendo R\$ 7.581.908,19 (sete milhões, quinhentos e oitenta e um mil, novecentos e oito reais e dezenove centavos) para execução de despesas de CUSTEIO e R\$ 1.114.983,47 (um milhão, cento e quatorze mil, novecentos e oitenta e três reais e quarenta e sete centavos) para realização de despesas de INVESTIMENTOS.

**Saúde**

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

Com relação aos repasses efetuados em **JANEIRO/2021**, estes foram transferidos pela Secretaria Municipal da Saúde de Fortaleza – SMS, através do Fundo Municipal de Saúde - FMS para a Conta Corrente nº 85478-3, Agência nº 2677 do Banco Bradesco denominada pela contratada de Conta de Recebimento ou Conta Transitória, vinculada ao CNPJ da Matriz nº 61.699.567/0001-92, constante no Contrato. A referida Conta de Recebimento ou Conta Transitória foi utilizada pela Contratada apenas para recebimento dos recursos oriundos dos Contratos de Gestão vigentes firmados com essa Municipalidade, Contratos de Gestão nº 01/2019 e nº 03/2020. Após o recebimento do recurso na Conta de Recebimento, a Contratada transferiu os valores para as Contas de Execução, específicas de cada Contrato, sendo no caso do Contrato de Gestão nº 03/2020 a Conta Corrente nº 90766-9, Agência nº 2677 do Banco Bradesco, conta vinculada ao CNPJ da Filial em Fortaleza.

A referida parcela encontra fundamento legal também na **Cláusula Sexta** do referido contrato e está prevista no **Cronograma de Desembolso do Programa de Trabalho** para o mês de **Janeiro/2021** o valor de **R\$ 2.527.302,73 (dois milhões, quinhentos e vinte e sete mil, trezentos e dois reais e setenta e três centavos)**, referente à **Custeio Pessoal e Operacional** e encontra-se melhor detalhado no processo de repasse **P006478/2021**.

Para o mês de Janeiro/2021 não teve valor destinado aos **Investimentos** (Aquisição de Equipamentos), que conforme previsto no contrato, somente será repassado proporcionalmente às despesas que efetivamente serão realizadas para este fim.

Na Tabela abaixo, detalha-se o valor previsto a repassar por fonte:

<b>DETALHAMENTO DO CUSTEIO CG Nº 03/2020 SMS/SPDM</b>	
<b>VALOR TOTAL DO REPASSE REF. PARCELA DE JAN/2021</b>	<b>R\$ 2.527.302,73</b>
FONTE TM (1211)	

Com relação ao repasse, o valor creditado na Conta Corrente nº 85478-3, Agência nº 2677 do Banco Bradesco foi de R\$ 3.642.286,20 (três milhões, seiscentos e quarenta e dois mil, duzentos e oitenta e seis reais e vinte centavos) referente à parcela de Pessoal e Custeio do mês de Novembro de 2020 e parcela de Investimento do mês de Dezembro de 2020 do referido contrato, nos dias 08/01 e 29/01, conforme tabela abaixo:



**Fortaleza**  
PREFEITURA

**Saúde**

DATA DO REPASSE EFETUADO PELA SMS	LANÇAMENTO	CONTA DE REPASSE	VALOR RECEBIDO NA CONTA DE REPASSE	EMPENHO
08/01/2021	Repasse CT 03/2020 - NOVEMBRO 2020	85478-3	R\$ 2.527.302,73	10313-1/2020
29/01/2021	Repasse CT 03/2020 - INVESTIMENTO - DEZEMBRO 2020	85478-3	R\$ 1.114.983,47	511-1/2021
TOTAL REPASSADO NO PERÍODO			R\$ 3.642.286,20	

No mês de Janeiro/2021 não foi creditado repasse relativo a este período. Tal recurso foi repassado somente no mês de Fevereiro/2021, conforme citado mais adiante.

As Despesas desta parcela foram executadas pela SPDM na Conta Corrente de Execução nº 90766-9 e na Conta de Provisionamento nº 92201-3, nos valores de R\$ 1.610.869,79 (um milhão, seiscentos e dez mil, oitocentos e sessenta e nove reais e setenta e nove centavos) e R\$ 230.379,63 (duzentos e trinta mil, trezentos e setenta e nove reais e sessenta e três centavos), respectivamente, totalizando o valor de **R\$ 1.841.249,42 (um milhão, oitocentos e quarenta e um mil, duzentos e quarenta e nove reais e quarenta e dois centavos)**.

Em relação aos **Rendimentos decorrentes das Aplicações Financeiras** apurados no referido período, temos a discorrer o seguinte: os rendimentos de Janeiro/2021 apresentados pela contratada totalizaram **R\$ 270,95 (duzentos e setenta reais e noventa e cinco 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.

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 FEVEREIRO DE 2021**

Com relação aos repasses efetuados em **FEVEREIRO/2021**, estes foram transferidos pela Secretaria Municipal da Saúde de Fortaleza – SMS, através do Fundo Municipal de Saúde - FMS para a Conta Corrente nº 85478-3, Agência nº 2677 do Banco Bradesco denominada pela contratada de Conta de Recebimento ou Conta Transitória, vinculada ao CNPJ da Matriz nº 61.699.567/0001-92, constante no Contrato. A referida Conta de Recebimento ou Conta Transitória foi utilizada pela Contratada apenas para recebimento dos recursos oriundos dos Contratos de Gestão vigentes firmados com essa Municipalidade, Contratos de Gestão nº 01/2019 e nº 03/2020. Após o recebimento do recurso na Conta de Recebimento, a Contratada transferiu os valores para as contas de execução, específicas de cada Contrato, sendo no caso do Contrato de Gestão nº 03/2020 a Conta Corrente nº 90766-9, Agência nº 2677 do Banco Bradesco, conta vinculada ao CNPJ da Filial em Fortaleza.

A referida parcela encontra fundamento legal também na **Cláusula Sexta** do referido contrato e está prevista no **Cronograma de Desembolso do Programa de Trabalho** para o mês de **Fevereiro/2021** o valor de **R\$ 2.527.302,73 (dois milhões, quinhentos e vinte e sete mil, trezentos e dois reais e setenta e três centavos)**, referente à **Custeio Pessoal e Operacional** e encontra-se melhor detalhado no processo de repasse **P023561/2021**.

Para o mês de Fevereiro/2021 não teve valor destinado aos **Investimentos** (Aquisição de Equipamentos), que conforme previsto no contrato, somente será repassado proporcionalmente às despesas que efetivamente serão realizadas para este fim.

Na Tabela abaixo, detalha-se o valor previsto a repassar por fonte:

DETALHAMENTO DO CUSTEIO CG Nº 03/2020 SMS/SPDM	
VALOR TOTAL DO REPASSE REF. PARCELA DE FEV/2021	R\$ 2.527.302,73
FONTE TM (1211)	

Com relação ao repasse, o valor creditado na Conta Corrente nº 85478-3, Agência nº 2677 do Banco Bradesco foi de R\$ 5.054.605,46 (cinco milhões, cinquenta e quatro mil, seiscentos e cinco reais e quarenta e seis centavos) referente às parcelas de Pessoal e



**Saúde**

Custeio dos meses de Dezembro de 2020 e Janeiro de 2021 do Contrato de Gestão nº 03/2020, no dia 05/02, conforme tabela abaixo:

DATA DO REPASSE EFETUADO PELA SMS	LANÇAMENTO	CONTA DE REPASSE	VALOR RECEBIDO NA CONTA DE REPASSE	EMPENHO
05/02/2021	Repasse CT 03/2020 - DEZEMBRO 2020	85478-3	R\$ 2.527.302,73	629/2021
05/02/2021	Repasse CT 03/2020 - JANEIRO 2021	85478-3	R\$ 2.527.302,73	582/2021
TOTAL REPASSADO NO PERÍODO			R\$ 5.054.605,46	

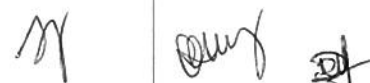
No mês de Fevereiro/2021 não foi creditado repasse relativo a este período.

As Despesas desta parcela foram executadas pela SPDM na Conta Corrente de Execução nº 90766-9 e na Conta de Provisionamento nº 92201-3, nos valores de R\$ 1.607.436,42 (um milhão, seiscentos e sete mil, quatrocentos e trinta e seis reais e quarenta e dois centavos) e R\$ 9.190,90 (nove mil, cento e noventa reais e noventa centavos), respectivamente, totalizando o valor de **R\$ 1.616.627,32 (um milhão, seiscentos e dezesseis mil, seiscentos e vinte e sete reais e trinta e dois centavos)**.

Em relação aos **Rendimentos decorrentes das Aplicações Financeiras** apurados no referido período, temos a discorrer o seguinte: os rendimentos de Fevereiro/2021 apresentados pela contratada totalizaram **R\$ 1.960,89 (um mil, novecentos e sessenta reais e oitenta e nove 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.

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 MARÇO DE 2021

Com relação aos repasses efetuados em **MARÇO/2021**, estes foram transferidos pela Secretaria Municipal da Saúde de Fortaleza – SMS, através do Fundo Municipal de Saúde - FMS para a Conta Corrente nº 85478-3, Agência nº 2677 do Banco Bradesco denominada pela contratada de Conta de Recebimento ou Conta Transitória, vinculada ao CNPJ da Matriz nº 61.699.567/0001-92, constante no Contrato. A referida Conta de Recebimento ou Conta Transitória foi utilizada pela Contratada apenas para recebimento dos recursos oriundos dos Contratos de Gestão vigentes firmados com essa Municipalidade, Contratos de Gestão nº 01/2019 e nº 03/2020. Após o recebimento do recurso na Conta de Recebimento a Contratada transferiu os valores para as Contas de Execução, específicas de cada Contrato, sendo no caso do Contrato de Gestão nº 03/2020 a Conta Corrente nº 90766-9, Agência nº 2677 do Banco Bradesco, conta vinculada ao CNPJ da Filial em Fortaleza.

A referida parcela encontra fundamento legal também na **Cláusula Sexta** do referido contrato e está prevista no **Cronograma de Desembolso do Programa de Trabalho** para o mês de **Março/2021** o valor de **R\$ 2.527.302,73 (dois milhões, quinhentos e vinte e sete mil, trezentos e dois reais e setenta e três centavos)**, referente à **Custeio Pessoal e Operacional**.

Para o mês de Fevereiro/2021 não teve valor destinado aos **Investimentos** (Aquisição de Equipamentos), que conforme previsto no contrato, somente será repassado proporcionalmente às despesas que efetivamente serão realizadas para este fim.

Após avaliação das metas das Unidades de Saúde, o valor repassado neste mês sofreu desconto de **R\$ 143.141,49 (cento e quarenta e três mil, cento e quarenta e um reais e quarenta e nove centavos)**, valor este deduzido do total previsto das despesas de pessoal e custeio.

Dessa forma, observa-se abaixo o valor previsto para repasse no mês de Março/2021, o valor de desconto e o valor efetivamente repassado:





**Fortaleza**  
PREFEITURA

**Saúde**

DESPESAS	VALOR PREVISTO DA PARCELA	VALOR DO DESCONTO REFERENTE À META	VALOR DA PARCELA DE REPASSE
CUSTEIO PESSOAL E OPERACIONAL	R\$ 2.527.302,73	R\$ 143.141,49	R\$ 2.384.161,24

O desconto relativo à avaliação das metas encontra-se melhor detalhado no relatório de execução emitido pelo Gestor do Contrato denominado Relatório de Monitoramento de Gestão dos Equipamentos de Saúde, constante dentro do processo de repasse **P060803/2021**.

Na Tabela abaixo, detalha-se o valor previsto a repassar por fonte:

DETALHAMENTO DO CUSTEIO CG Nº 03/2020 SMS/SPDM	
VALOR TOTAL DO REPASSE REF. PARCELA DE MAR/2021	R\$ 2.384.161,24
FONTE TM (1211)	

No mês de Março/2021 não foi creditado repasse relativo a este período.

As Despesas desta parcela foram executadas pela SPDM na Conta Corrente de Execução nº 90766-9 e na Conta de Provisionamento nº 92201-3, nos valores de R\$ 1.838.457,07 (um milhão, oitocentos e trinta e oito mil, quatrocentos e cinquenta e sete reais e sete centavos) e R\$ 4.729,10 (quatro mil, setecentos e vinte e nove reais e dez centavos), respectivamente, totalizando o valor de **R\$ 1.843.186,17 (um milhão, oitocentos e quarenta e três mil, cento e oitenta e seis reais e dezessete centavos)**.

Em relação aos **Rendimentos decorrentes das Aplicações Financeiras** apurados no referido período, temos a discorrer o seguinte: os rendimentos de Março/2021 apresentados pela contratada totalizaram **R\$ 8.378,76 (oito mil, trezentos e setenta e oito reais e setenta e seis centavos)**.



## CONCLUSÃO

Analisando os REPASSES do período analisado de Julho a Setembro de 2020 foi transferido para a Contratada o valor de **R\$ 8.696.891,66 (oito milhões, seiscentos e noventa e seis mil, oitocentos e noventa e um reais e sessenta e seis centavos)**.

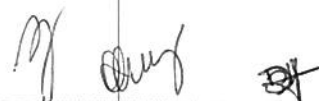
Analisando os **Rendimentos decorrentes das Aplicações Financeiras** apurados no referido período, temos a discorrer o seguinte: os rendimentos apresentados pela contratada totalizaram **R\$ 10.610,60 (dez mil, seiscentos e dez reais e sessenta centavos)**.

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\$ 5.301.062,91 (cinco milhões, trezentos e um mil, sessenta e dois reais e noventa e um centavos)**, sendo R\$ 5.056.763,28 (cinco milhões, cinquenta e seis mil, setecentos e sessenta e três reais e vinte e oito centavos) através da Conta de Execução nº 90766-9 e R\$ 244.299,63 (duzentos e quarenta e quatro mil, duzentos e noventa e nove reais e sessenta e três centavos) através da Conta de Provisionamento nº 92201-3. Tais despesas encontram-se melhores detalhadas abaixo:

DESPESAS NOS EXTRATOS BANCÁRIOS				
CONTA	JANEIRO/2021	FEVEREIRO/2021	MARÇO/2021	TOTAL
90766-9	R\$ 1.610.869,79	R\$ 1.607.436,42	R\$ 1.838.457,07	R\$ 5.056.763,28
92201-3	R\$ 230.379,63	R\$ 9.190,90	R\$ 4.729,10	R\$ 244.299,63
<b>DESPESA REALIZADA</b>	<b>R\$ 1.841.249,42</b>	<b>R\$ 1.616.627,32</b>	<b>R\$ 1.843.186,17</b>	<b>R\$ 5.301.062,91</b>

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 menor 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 03/2020, após análise, de forma amostral, dos relatórios de prestações de contas parciais apresentados e do bojo documental acostado aos mesmos,





**Fortaleza**  
PREFEITURA

**Saúde**

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, 21 de abril de 2021**

Responsáveis pela Análise e Aprovação	Assinatura
<b>Alfran Ferreira de Araújo Junior</b> Membro da Equipe Técnica de Análise Financeira da Coordenadoria dos Contratos de Gestão	
<b>Danielle Barros Moutinho</b> Membro da Equipe Técnica de Análise Financeira da Coordenadoria dos Contratos de Gestão	Danielle Barros Moutinho
<b>Luziete Furtado da Cruz</b> Coordenadora dos Contratos de Gestão	