

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: Abril, Maio e Junho 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:

EQUIPAMENTO/SERVIÇO DE SAÚDE	INÍCIO DA GESTÃO
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.



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
07/04/2021	Repasso CT 03/2020 - FEVEREIRO 2021	85478-3	R\$ 2.527.302,73
07/04/2021	Repasso CT 03/2020 - MARÇO 2021	85478-3	R\$ 2.384.161,24
06/05/2021	Repasso CT 03/2020 - ABRIL 2021	85478-3	R\$ 2.373.650,11
24/05/2021	Repasso CT 03/2020 - MAIO 2021	85478-3	R\$ 2.463.051,56
	TOTAL		R\$ 9.748.165,64

Percebe-se na tabela acima que o valor total repassado no período para Contratada foi de R\$ 9.748.165,64 (nove milhões, setecentos e quarenta e oito mil, cento e sessenta e cinco reais e sessenta e quatro centavos).

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



Fortaleza
PREFEITURA

Saúde

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 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 **Abril/2021** o valor de **R\$ 2.527.302,73 (dois milhões, quinhentos e vinte e sete mil, seiscentos e trezentos e dois reais e setenta e três centavos)**, referente à **Custeio Pessoal e Operacional** e encontra-se melhor detalhado no processo de repasse **P088439/2021**.

Para o mês de Abril/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\$ 153.652,62 (cento e cinquenta e três mil, seiscentos e cinquenta e dois reais e sessenta e dois 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 Abril/2021, o valor de desconto e o valor efetivamente repassado:

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\$ 153.652,62	R\$ 2.373.650,11



Fortaleza
PREFEITURA

Saúde

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 **P088439/2021**.

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 ABR/2021	R\$ 2.373.650,11
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\$ 4.911.463,97 (quatro milhões, novecentos e onze mil, quatrocentos e sessenta e três reais e noventa e sete centavos)** referente à parcela de Pessoal e Custeio dos meses de Fevereiro e Março de 2021 do referido contrato no dia 07/04, conforme tabela abaixo:

DATA DO REPASSE EFETUADO PELA SMS	LANÇAMENTO	CONTA DE REPASSE	VALOR RECEBIDO NA CONTA DE REPASSE	EMPENHO
07/04/2021	Repasse CT 03/2020 – FEVEREIRO 2021	85478-3	R\$ 2.527.302,73	2109/2021
07/04/2021	Repasse CT 03/2020 – MARÇO 2021	85478-3	R\$ 2.384.161,24	2241/2021
TOTAL REPASSADO NO PERÍODO			R\$ 4.911.463,97	

No mês de Abril/2021 não foi creditado repasse relativo a esta parcela. Tal recurso foi repassado somente no mês de Maio/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\$ 1.584.850,86 (um milhão, quinhentos e oitenta e quatro mil, oitocentos e cinquenta reais e oitenta e seis centavos) e R\$ 14.702,84 (quatorze mil, setecentos e dois reais e oitenta e seis centavos), respectivamente, totalizando o valor de **R\$ 1.599.553,70 (um milhão, quinhentos e noventa e nove mil, quinhentos e cinquenta e três reais e setenta centavos)**.



Fortaleza
PREFEITURA

Saúde

Em relação aos **Rendimentos decorrentes das Aplicações Financeiras** apurados no referido período, temos a discorrer o seguinte: os rendimentos de Abril/2021 apresentados pela contratada totalizaram **R\$ 6.101,30 (seis mil, cento e um reais e trinta 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 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 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 **Maior2021** o valor de **R\$ 2.541.425,16 (dois milhões, quinhentos e quarenta e um**



Fortaleza
PREFEITURA

Saúde

mil, quatrocentos e vinte e cinco reais dezesseis centavos), referente à **Custeio Pessoal e Operacional** e encontra-se melhor detalhado no processo de repasse **P121440/2021**.

Para o mês de Maio/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\$ 78.373,60 (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 Maio/2021, o valor de desconto e o valor efetivamente repassado:

DESPESAS	VALOR PREVISTO DA PARCELA	VALOR DO DESCONTO REFERENTE À META	VALOR DA PARCELA DE REPASSE
CUSTEIO PESSOAL E OPERACIONAL	R\$ 2.541.425,16	R\$ 78.373,60	R\$ 2.463.051,56

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 **P121440/2021**.

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 MAI/2021	R\$ 2.463.051,56
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\$ 4.836.701,67 (quatro milhões, oitocentos e trinta e seis mil, setecentos e um reais e sessenta e sete centavos) referente às parcelas de Pessoal e Custeio dos meses de Abril de 2021 e Maio de 2021 do Contrato de Gestão nº 03/2020, nos dias 06/05 e 24/05, conforme tabela abaixo:



Fortaleza
PREFEITURA

Saúde

DATA DO REPASSE EFETUADO PELA SMS	LANÇAMENTO	CONTA DE REPASSE	VALOR RECEBIDO NA CONTA DE REPASSE	EMPENHO
06/05/2021	Repasse CT 03/2020 - ABRIL 2021	85478-3	R\$ 2.373.650,11	2966-1/2021
24/05/2021	Repasse CT 03/2020 - MAIO 2021	85478-3	R\$ 2.463.051,56	4272-1/2021
TOTAL REPASSADO NO PERÍODO			R\$ 4.836.701,67	

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\$ 1.735.735,22 (um milhão, setecentos e trinta e cinco mil, setecentos e trinta e cinco reais e vinte e dois centavos) e R\$ 4.936,39 (quatro mil, novecentos e trinta e seis reais e trinta e nove centavos), respectivamente, totalizando o valor de **R\$ 1.740.671,61 (um milhão, setecentos e quarenta mil, seiscentos e setenta e um reais e sessenta e um centavos)**.

Em relação aos **Rendimentos decorrentes das Aplicações Financeiras** apurados no referido período, temos a discorrer o seguinte: os rendimentos de Maio/2021 apresentados pela contratada totalizaram **R\$ 7.787,52 (sete mil, setecentos e oitenta e sete reais e cinquenta 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 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 JUNHO DE 2021



Fortaleza
PREFEITURA

Saúde

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 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 **Junho/2021** o valor de **R\$ 2.541.425,16 (dois milhões, quinhentos e quarenta e um mil, quatrocentos e vinte e cinco reais dezesseis centavos)**, referente à **Custeio Pessoal e Operacional**.

Para o mês de Junho/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\$ 22.859,48 (vinte e dois mil, oitocentos e cinquenta e nove reais e quarenta e oito 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 Junho/2021, o valor de desconto e o valor efetivamente repassado:

DESPESAS	VALOR PREVISTO DA PARCELA	VALOR DO DESCONTO REFERENTE À META	VALOR DA PARCELA DE REPASSE
CUSTEIO PESSOAL E OPERACIONAL	R\$ 2.541.425,16	R\$ 22.859,48	R\$ 2.518.565,68

[Handwritten signatures and initials]



Fortaleza
PREFEITURA

Saúde

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 **P153843/2021**.

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 JUN/2021	R\$ 2.518.565,68
FONTE TM (1211)	

No mês de Junho/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\$ 1.601.729,46 (um milhão, seiscentos e um mil, setecentos e vinte e nove reais e quarenta e seis centavos) e R\$ 26.075,76 (vinte e seis mil, setenta e cinco reais e setenta e seis centavos), respectivamente, totalizando o valor de **R\$ 1.627.805,22 (um milhão, seiscentos e vinte e sete mil, oitocentos e cinco reais e vinte e dois centavos)**.

Em relação aos **Rendimentos decorrentes das Aplicações Financeiras** apurados no referido período, temos a discorrer o seguinte: os rendimentos de Junho/2021 apresentados pela contratada totalizaram **R\$ 12.790,34 (doze mil, setecentos e noventa reais e trinta e quatro centavos)**.

CONCLUSÃO

Analisando os **REPASSES** do período analisado de Abril a Junho foi transferido para a Contratada o valor de **R\$ 9.748.165,64 (nove milhões, setecentos e quarenta e oito mil, cento e sessenta e cinco reais e sessenta e quatro centavos)**.

Analisando os **Rendimentos decorrentes das Aplicações Financeiras** apurados no referido período, temos a discorrer o seguinte: os rendimentos apresentados pela contratada



Fortaleza
PREFEITURA

Saúde

totalizaram R\$ 26.679,16 (vinte e seis mil, seiscentos e setenta e nove reais e dezesseis 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\$ 4.968.030,53 (quatro milhões, novecentos e sessenta e oito mil, trinta reais e cinquenta e três centavos), sendo R\$ 4.922.315,54 (quatro milhões, novecentos e vinte e dois mil, trezentos e quinze reais e cinquenta e quatro centavos) através da Conta de Execução nº 90766-9 e R\$ 45.714,99 (quarenta e cinco mil, setecentos e quatorze reais e noventa e nove centavos) através da Conta de Provisionamento nº 92201-3. Tais despesas encontram-se melhores detalhadas abaixo:

DESPESAS NOS EXTRATOS BANCÁRIOS				
CONTA	ABRIL/2021	MAIO/2021	JUNHO/2021	TOTAL
90766-9	R\$ 1.584.850,86	R\$ 1.735.735,22	R\$ 1.601.729,46	R\$ 4.922.315,54
92201-3	R\$ 14.702,84	R\$ 4.936,39	R\$ 26.075,76	R\$ 45.714,99
DESPESA REALIZADA	R\$ 1.599.553,70	R\$ 1.740.671,61	R\$ 1.627.805,22	R\$ 4.968.030,53

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, 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
PREFEITURA

Saúde

Fortaleza, 30 de julho de 2021

Responsáveis pela Análise e Aprovação	Assinatura
Luziete Furtado da Cruz Coordenadora dos Contratos de Gestão	
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	Danielle Barros Moutinho
Samara Melo de Vasconcelos Nascimento Membro da Equipe Técnica de Análise Financeira da Coordenadoria dos Contratos de Gestão	Samara M. de V. Nascimento
Francisco Marcelo Dantas Lucas Membro da Equipe Técnica de Análise Financeira da Coordenadoria dos Contratos de Gestão	