



## PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

### SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE

#### Departamento de Prestação de Contas

Rua Dr. Siqueira Campos, 176, 8.º andar - Bairro Liberdade - São Paulo/SP - CEP 01509-020

Telefone: (11) 5465-9609

#### Relatório

### FINANCEIRO DE ANÁLISE ANUAL

TERMO DE CONVÊNIO: 001/2022

ATIVIDADE: HOSPITAL VETERINÁRIO OESTE

ORGANIZAÇÃO SOCIAL: FUNDAÇÃO DE APOIO A UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO - FUSP

EXERCÍCIO: 2023

O presente convênio tem por objetivo a prestação de assistência médico veterinária a cães e gatos, serviço ora denominado como Hospital Público Veterinário, a fim de atender gratuitamente, com a realização de consultas, exames, internações, tratamento ambulatorial e cirurgia, a demanda da população que possui tais animais e que não tem acesso a tais serviços, na Região OESTE do Município de São Paulo, junto a Coordenadoria de Saúde e Proteção ao Animal Doméstico firmada com a Instituição FUNDAÇÃO DE APOIO A UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO - FUSP. Foram realizadas as análises das despesas de acordo com as pactuações, sendo utilizado como parâmetro os valores dos planos de trabalho para o exercício, segundo estabelecido nos Termos Aditivos descritos a seguir:

• **Termo Aditivo 001/2023** Vigência: junho de 2023 a junho de 2024 Objeto: prorrogação do convênio pelo período de 12 meses conforme Plano de Trabalho

Informamos que foi utilizado como fundamentação a Lei Federal nº. 14.132 de 24 de janeiro de 2006, o Decreto Municipal nº. 52.858 de 20 de dezembro de 2011 e o Manual de Acompanhamento Financeiro dos Contratos de Gestão - Edição de 2016, para verificar a admissibilidade das prestações de contas apresentadas pela FUSP no exercício.

Ressaltamos que é parte integrante deste Relatório os dados descritos nos seguintes documentos:

**Demonstrativo I – REPASSES (110009591);**  
**Demonstrativo II – COMPOSIÇÃO DO SALDO (110010149);**  
**Demonstrativo III – CONCILIAÇÃO BANCÁRIA (110010361);**  
**Demonstrativo IV – FINANCEIRO (110011464);**  
**Demonstrativo V – EXECUÇÃO FINANCEIRA (110011968);**  
**Demonstrativo VI – OBRA (110012345); e**  
**Demonstrativo VII – TRIBUTOS DA FOLHA (110012565).**

Foram apresentados o total de 2.000 documentos financeiros na prestação de contas do exercício.

#### DEMONSTRATIVO I - REPASSE

As verbas repassadas pela SMS ao Convênio 001/2022 corresponderam a 90,35% do montante pactuado em Plano de Trabalho, conforme levantamento dos repasses contido no Demonstrativo I (110009591) e demonstrado na tabela abaixo:



SECRETARIA MUNICIPAL DA SAÚDE  
CPCS / DEPARTAMENTO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS  
DEMONSTRATIVO I - REPASSES  
LEVANTAMENTO DOS REPASSES

PARCERIA: TERMO DE CONVÊNIO 001/2022

INSTITUIÇÃO: FUNDAÇÃO DE APOIO A UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO

EXERCÍCIO: 2023

NOTA DE EMPENHO	ANO EMPENHO	TIPO	FONTES	OBSERVAÇÃO	DATA PGTO	VALOR PGTO	Nº PROCESSO SEI
176	2023	CUSTEIO	MUNICIPAL	CUSTEIO - JANEIRO/2023	23/02/2023	550.000,00	6018.2023/0000162-6
12157	2023	CUSTEIO	MUNICIPAL	CUSTEIO - FEVEREIRO/2023	06/02/2023	550.000,00	6018.2023/0000162-6
12157	2023	CUSTEIO	MUNICIPAL	CUSTEIO - MARÇO/2023	06/03/2023	361.000,00	6018.2023/0000162-6
12157	2023	CUSTEIO	MUNICIPAL	CUSTEIO - ABRIL/2023	06/04/2023	550.000,00	6018.2023/0000162-6
12157	2023	CUSTEIO	MUNICIPAL	CUSTEIO - MAIO/2023	08/05/2023	550.000,00	6018.2023/0000162-6
53286	2023	CUSTEIO	MUNICIPAL	CUSTEIO - JUNHO/2023	06/06/2023	550.000,00	6018.2023/0000162-6
53286	2023	CUSTEIO	MUNICIPAL	CUSTEIO - JULHO/2023	06/07/2023	550.000,00	6018.2023/0000162-6
53286	2023	CUSTEIO	MUNICIPAL	CUSTEIO - AGOSTO/2023	07/08/2023	550.000,00	6018.2023/0000162-6
53286	2023	CUSTEIO	MUNICIPAL	CUSTEIO - SETEMBRO/2023	06/09/2023	550.000,00	6018.2023/0000162-6
53286	2023	CUSTEIO	MUNICIPAL	CUSTEIO - OUTUBRO/2023	06/10/2023	102.090,87	6018.2023/0000162-6
53286	2023	CUSTEIO	MUNICIPAL	CUSTEIO - NOVEMBRO/2023	07/11/2023	550.000,00	6018.2023/0000162-6
53286	2023	CUSTEIO	MUNICIPAL	CUSTEIO - DEZEMBRO/2023	06/12/2023	550.000,00	6018.2023/0000162-6
TOTAL REPASSADO							5.963.090,87

O Plano de Trabalho previu apenas verbas de custeio, não havendo repasse de investimento para o contrato.

Houveram descontos no repasse nos meses de março/2024 e outubro/2024 no valor total de R\$ 546.989,13 (quinhentos e quarenta e seis mil novecentos e oitenta e nove reais e treze centavos), porém estes descontos não ocasionaram nenhum prejuízo a continuidade do serviço.

#### DEMONSTRATIVO II - COMPOSIÇÃO DO SALDO

No exercício de 2023 o Termo de Convênio 001/2022 apresentou o total de 1 conta bancária, conforme detalhamento da composição de saldo no Demonstrativo II (110010149) e resumo da tabela abaixo:

SALDO BANCÁRIO - ÚLTIMO DIA DO MÊS	EXERCÍCIO:							
	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO
BANCO DO BRASIL - 001								
CONTA CORRENTE - 121047-5	-	-	-	-	-	-	-	-
APLICAÇÃO CONTA - 121047-5	1.331.981,47	1.457.534,59	1.421.568,22	1.535.945,29	1.647.179,96	1.758.326,49	1.784.317,41	1.874
<b>TOTAL SALDO BANCÁRIO</b>	<b>1.331.981,47</b>	<b>1.457.534,59</b>	<b>1.421.568,22</b>	<b>1.535.945,29</b>	<b>1.647.179,96</b>	<b>1.758.326,49</b>	<b>1.784.317,41</b>	<b>1.874</b>

Ao final do exercício verifica-se que o saldo total em contas bancárias foi de **R\$ 1.728.431,58** (um milhão, setecentos e vinte e oito mil quatrocentos e trinta e um reais e cinquenta e oito centavos), de acordo com a representação na tabela abaixo:

EXERCÍCIO:		
SALDO BANCÁRIO - ÚLTIMO DIA DO MÊS	NOVEMBRO	DEZEMBRO
BANCO DO BRASIL - 001		
CONTA CORRENTE - 121047-5	159.755,98	-
APLICAÇÃO CONTA - 121047-5	1.488.093,26	1.728.431,58
<b>TOTAL SALDO BANCÁRIO</b>	<b>1.647.849,24</b>	<b>1.728.431,58</b>

### DEMONSTRATIVO III - CONCILIAÇÃO BANCÁRIA

Seguindo a metodologia de análise das prestações de contas financeira do departamento, foram realizadas conciliação bancária referente ao primeiro e segundo semestre de 2023, conforme contido no Demonstrativo III (110010361) e representado no quadro abaixo:

#### 1º SEMESTRE

MARÇO DE 2023							
CONCILIAÇÃO BANCÁRIA							
DATA	DESPESA - PRESTAÇÃO DE CONTAS	121047-5	EXTRATOS BANCÁRIOS			TOTAL	DIFERENÇA
01/03/2023	589,50	589,50				589,50	-
06/03/2023	73.908,00	73.908,00				73.908,00	-
08/03/2023	681,60	681,60				681,60	-
09/03/2023	662,50	662,50				662,50	-
10/03/2023	2.697,40	2.697,40				2.697,40	-
14/03/2023	4.583,34	4.583,34				4.583,34	-
15/03/2023	41.667,19	41.667,19				41.667,19	-
20/03/2023	7.676,87	7.676,87				7.676,87	-
21/03/2023	1.600,00	1.600,00				1.600,00	-
22/03/2023	226.075,75	226.075,75				226.075,75	-
23/03/2023	7.689,39	7.689,39				7.689,39	-
29/03/2023	9.702,54	9.702,54				9.702,54	-
31/03/2023	4.545,80	4.545,80				4.545,80	-
13/03/2023	30.848,89	30.848,89				30.848,89	-
<b>TOTAL</b>	<b>412.928,77</b>	<b>412.928,77</b>	-	-	-	<b>412.928,77</b>	<b>825.857,54</b>

#### 2º SEMESTRE

OUTUBRO DE 2023							
CONCILIAÇÃO BANCÁRIA							
DATA	DESPESA - PRESTAÇÃO DE CONTAS	121047-5	EXTRATOS BANCÁRIOS			TOTAL	DIFERENÇA
05/10/2023	14.267,41	88.175,41				88.175,41	- 73.908,00
09/10/2023	6.140,00	6.140,00				6.140,00	-
10/10/2023	3.865,26	3.865,26				3.865,26	-
11/10/2023	8.998,00	8.998,00				8.998,00	-
16/10/2023	21.152,87	21.152,87				21.152,87	-
17/10/2023	887,21	887,21				887,21	-
20/10/2023	44.073,72	44.073,72				44.073,72	-
25/10/2023	13.186,52	13.186,52				13.186,52	-
27/10/2023	332.968,32	259.060,32				259.060,32	73.908,00
30/10/2023	2.091,24	2.091,24				2.091,24	-
31/10/2023	19.453,40	19.453,40				19.453,40	-
<b>TOTAL</b>	<b>467.083,95</b>	<b>467.083,95</b>	-	-	-	<b>467.083,95</b>	<b>934.167,90</b>

Analisou-se que não houve nenhuma irregularidade encontrada na conciliação bancária e todos os valores informados na prestação de contas correspondem com os valores de despesas do extrato bancário.

### DEMONSTRATIVO IV - FINANCEIRO

A análise financeira preliminar anual apresenta todos os valores de previsão orçamentária, valores de receitas e despesas que ocorreram ao longo do exercício, conforme detalhamento no Demonstrativo IV - FINANCEIRO (110011464).

Houve um valor de repasse de custeio no total de **R\$ 5.963.090,87** (cinco milhões, novecentos e sessenta e três mil noventa reais e oitenta e sete centavos) e o contrato executou 85,66% da previsão orçamentária, correspondendo ao total de **R\$ 5.653.882,38** (cinco milhões, seiscentos e cinquenta e três mil oitocentos e oitenta e dois reais e trinta e oito centavos).

Não houveram variações no Balancete Financeiro conforme quadro abaixo:

**BALANCETE FINANCEIRO - EXERCÍCIO**

MÊS	REPASSE	RENDIMENTO	OUTRAS ENTRADAS	ENTRADA EMPRÉSTIMOS	SÁIDA EMPRÉSTIMOS	DESPESAS	SALDO REAL	SALDO DO EXTRATO	VARIAÇÃO DO SALDO	RESULTADO
dez-22							-	1.249.531,59	-	
janeiro	550.000,00	14.024,56	-	-	-	481.574,68	1.331.981,47	1.331.981,47	0,00	0,00
fevereiro	550.000,00	13.077,98	-	-	-	437.524,86	1.457.534,59	1.457.534,59	0,00	0,00
março	361.000,00	15.962,41	-	-	-	412.928,78	1.421.568,22	1.421.568,22	0,00	0,00
abril	550.000,00	11.344,98	-	-	-	446.967,91	1.535.945,29	1.535.945,29	0,00	0,00
maio	550.000,00	15.119,60	-	-	-	453.884,93	1.647.179,96	1.647.179,96	0,00	0,00
junho	550.000,00	18.219,20	-	-	-	457.072,67	1.758.326,49	1.758.326,49	0,00	0,00
julho	550.000,00	18.186,55	-	-	-	542.195,63	1.784.317,41	1.784.317,41	0,00	0,00
agosto	550.000,00	19.303,16	-	-	-	479.475,29	1.874.145,28	1.874.145,28	0,00	0,00
setembro	550.000,00	17.153,84	-	-	-	520.812,28	1.920.486,84	1.920.486,84	0,00	0,00
outubro	102.090,87	16.536,36	-	-	-	467.083,95	1.572.030,12	1.572.030,12	0,00	0,00
novembro	550.000,00	12.415,72	-	-	-	486.596,60	1.647.849,24	1.647.849,24	0,00	0,00
dezembro	550.000,00	13.347,14	-	-	-	482.764,80	1.728.431,58	1.728.431,58	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>5.963.090,87</b>	<b>184.691,50</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.668.882,38</b>				

**DEMOSNTRATIV V - EXECUÇÃO FINANCEIRA**

Foi realizado o comparativo entre os valores previstos em Plano de Trabalho e os valores executados, detalhado por grupo de despesas conforme Demonstrativo V- EXECUÇÃO FINANCEIRA (110011968).

Do total de R\$ 6.600.000,00 previsto em Plano de Trabalho, a OS executou 99,74% do valor, não excedendo a previsão orçamentária.

**DEMONSTRATIVO VI - OBRAS**

Foi analisado que não houveram repasses para investimento, porém foram executadas despesas no valor total de **R\$ 15.000,00** (quinze mil reais) com obras sem previsão orçamentária conforme apresentado no DEMONSTRATIVO VI - OBRAS (110012345) e detalhado na tabela abaixo:

PARCERIA: CV 001/2022		INSTITUIÇÃO: FUNDAÇÃO DE APOIO A UNIVERSIDADE DE SÃO PAULO										EXERCÍCIO
UNIDADE	SALDO EM 31/12/2022	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	
HOSPITAL VETERINÁRIO OESTE	REPASSE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	REALIZADO	-	-	-	-	-	-	-	-	15.000,00	-	
	<b>SALDO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-15.000,00</b>	<b>-15.000,00</b>

Salientamos que conforme apontamento do item 001 do DEMONSTRATIVO V - DE EXECUÇÃO FINANCEIRA ( 110011968), houve uma autorização por parte da Coordenadoria Regional COSAP para a realização de melhorias e readequações no Hospital Veterinário, e que estas despesas não ocasionaram nenhum prejuízo a execução das atividade do contrato.

**DEMONSTRATIVO VII - TRIBUTOS DA FOLHA**

O Demonstrativo da análise de folha buscou verificar se os valores de tributos e encargos gerados na Folha de Pagamento dos colaboradores da OS foram devidamente pagos, utilizando como material de análise a Folha de Pagamento apresentada nas prestações de contas mensais, as guias de recolhimento e respectivos comprovantes bancários de pagamento e os lançamentos de despesa realizado através dos anexos enviados.

Na análise, foram considerados os tributos de INSS (Instituto Nacional do Seguro Social), IR (Imposto de Renda), PIS (Programa de Integração Social) e FGTS (Fundo de Garantia do Tempo de Serviço), sendo na primeira tabela a apuração dos valores contidos na prestação de contas pelo informado através dos anexos e na segunda tabela, a apuração dos valores contidos na Folha de Pagamento da OS.

ACOMPANHAMENTO DOS TRIBUTOS SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO (COMPETÊNCIA)													
ANO	TRIBUTOS	janeiro	fevereiro	março	abril	maio	junho	julho	agosto	setembro	outubro	novembro	
2023	SALARIO	DATA PGTO	05/01/2023	27/02/2023	05/03/2023	27/04/2023	24/05/2023	28/06/2023	27/07/2023	14/08/2023	27/09/2023	20/10/2023	22/11/2023
		VALOR	146.350,78	144.951,11	143.493,38	140.617,90	145.087,24	142.948,41	134.736,49	158.432,24	152.427,86	136.511,90	135.333,13
	INSS	DATA PGTO	05/01/2023	27/02/2023	22/03/2023	27/04/2023	24/05/2023	28/06/2023	27/07/2023	14/08/2023	27/09/2023	20/10/2023	22/11/2023
		VALOR	41.188,67	41.758,02	41.250,52	38.956,55	41.758,01	42.669,56	41.250,52	42.015,43	46.037,36	46.085,76	46.025,23
	IR	DATA PGTO	05/01/2023	27/02/2023	22/03/2023	27/04/2023	24/05/2023	28/06/2023	27/07/2023	14/08/2023	27/09/2023	20/10/2023	22/11/2023
		VALOR	15.594,53	15.434,52	15.514,25	14.122,90	15.412,06	16.011,39	15.514,25	15.333,88	17.632,69	16.717,87	16.541,84
	FGTS	DATA PGTO	05/01/2023	27/02/2023	22/03/2023	27/04/2023	24/05/2023	28/06/2023	27/07/2023	14/08/2023	27/09/2023	20/10/2023	22/11/2023
		VALOR	9.590,67	9.590,67	9.448,13	8.957,71	9.590,67	9.776,56	9.448,13	9.808,58	10.661,08	10.640,76	10.661,07
	PIS	DATA PGTO	05/01/2023	27/02/2023	22/03/2023	27/04/2023	24/05/2023	28/06/2023	27/07/2023	14/08/2023	27/09/2023	20/10/2023	22/11/2023
		VALOR	1.198,83	1.198,83	1.181,02	1.119,71	1.198,83	1.222,07	1.181,02	1.226,07	1.332,63	1.330,09	1.332,63
<b>TOTAL</b>		<b>213.923,48</b>	<b>212.933,15</b>	<b>210.887,30</b>	<b>203.774,77</b>	<b>213.046,81</b>	<b>212.627,99</b>	<b>202.130,41</b>	<b>226.816,20</b>	<b>228.091,62</b>	<b>211.286,38</b>	<b>209.893,90</b>	

Fonte: Documentos apresenta

**PLANILHA ELABORADA CONFORME LANÇAMENTOS NO ANEXO**

ACOMPANHAMENTO DOS TRIBUTOS SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO (FLUXO DE CAIXA)													
ANO	TRIBUTOS	janeiro	fevereiro	março	abril	maio	junho	julho	agosto	setembro	outubro	novembro	
2023	SALARIO	VALOR	165.802,70	-	143.493,38	140.617,90	145.087,24	142.948,41	134.736,49	158.432,24	152.427,86	136.511,90	135.333,13
		VALOR	29.970,86	29.970,86	41.250,52	38.956,55	41.758,01	42.669,56	41.250,52	42.015,43	46.037,36	46.085,76	46.025,23
	IR	VALOR	27.808,10	27.808,10	15.514,25	14.122,90	15.412,06	16.011,39	15.514,25	15.333,88	17.632,69	16.717,87	16.541,84
		VALOR	9.590,67	9.590,67	9.448,13	8.957,71	9.590,67	9.776,56	9.448,13	9.808,58	10.661,08	10.640,76	10.661,07
	PIS	VALOR	1.198,83	1.198,83	1.181,02	1.119,71	1.198,83	1.222,07	1.181,02	1.226,07	1.332,63	1.330,09	1.332,63
		<b>TOTAL</b>	<b>234.371,16</b>	<b>68.568,46</b>	<b>210.887,30</b>	<b>203.774,77</b>	<b>213.046,81</b>	<b>212.627,99</b>	<b>202.130,41</b>	<b>226.816,20</b>	<b>228.091,62</b>	<b>211.286,38</b>	<b>209.893,90</b>

Após as análises mensais realizadas, identificamos que todas divergências apresentadas no início do exercício, foram devidamente justificadas e devidamente ajustadas. Portanto não ocasionou nenhum apontamento a ser esclarecido por parte da OS.

## **DEMONSTRATIVO VIII - DETALHAMENTO DE GLOSAS**

Inicialmente, foram realizadas análises financeiras dos meses de janeiro a dezembro pelas documentações das prestações de contas apresentadas pela OS mensalmente durante o exercício.

Os relatórios de análises foram submetidos á OS para prestar esclarecimentos quanto aos questionamentos gerados em cada mês, o qual posteriormente foram analisados pelos servidores do departamento, conforme histórico listado abaixo:

### **JANEIRO:**

- Prestação de contas mensal - 079272696
- Relatório de Análise Mensal - 103029726
- Esclarecimentos da OS - 104308254
- Análise dos esclarecimentos - 107214426

### **FEVEREIRO:**

- Prestação de contas mensal - 080169697
- Relatório de Análise Mensal - 103030505
- Esclarecimentos da OS - 104308254
- Análise dos esclarecimentos - 107274332

### **MARÇO:**

- Prestação de contas mensal - 082362421
- Relatório de Análise Mensal - 103030881
- Esclarecimentos da OS - 104308254
- Análise dos esclarecimentos - 107275833

### **ABRIL:**

- Prestação de contas mensal - 083266244
- Relatório de Análise Mensal - 103041356
- Esclarecimentos da OS - 104308254
- Análise dos esclarecimentos - 107278324

### **MAIO:**

- Prestação de contas mensal - 084751045
- Relatório de Análise Mensal - 103078062
- Esclarecimentos da OS - 104308254
- Análise dos esclarecimentos - 107279444

### **JUNHO:**

- Prestação de contas mensal - 087024006
- Relatório de Análise Mensal - 103081805
- Esclarecimentos da OS - 104308254
- Análise dos esclarecimentos - 107280169

### **JULHO:**

- Prestação de contas mensal - 088406527
- Relatório de Análise Mensal - 088406900
- Esclarecimentos da OS - 104308254
- Análise dos esclarecimentos - 107281070

### **AGOSTO:**

- Prestação de contas mensal - 090017603
- Relatório de Análise Mensal - 090019362
- Esclarecimentos da OS - 104308254
- Análise dos esclarecimentos - 107282642

### **SETEMBRO:**

- Prestação de contas mensal - 091641938
- Relatório de Análise Mensal - 091642283
- Esclarecimentos da OS - 104308254
- Análise dos esclarecimentos - 107285910

### **OUTUBRO:**

- Prestação de contas mensal - 093475013
- Relatório de Análise Mensal - 093475400
- Esclarecimentos da OS - 104308254

- Análise dos esclarecimentos - 107288785

**NOVEMBRO:**

- Prestação de contas mensal - 095993460
- Relatório de Análise Mensal - 103117742
- Esclarecimentos da OS - 104308254
- Análise dos esclarecimentos - 107289608

**DEZEMBRO:**

- Prestação de contas mensal - 097011626
- Relatório de Análise Mensal - 103117742
- Esclarecimentos da OS - 104308254
- Análise dos esclarecimentos - 107290811

Nesta análise anual, os apontamentos mensais foram reanalisados e foi identificado que todas as pendências foram sanadas e devidamente justificadas, não restando assim nenhum valor a ser glosado referente ao exercício de 2023.

O presente relatório deverá ser encaminhado para a Organização Social em meio digital junto a um Ofício protocolado nesta Coordenadoria de Parcerias e Contratações de Serviços de Saúde - CPCS, no intuito de garantir o direito ao contraditório e ampla defesa pertinente nesta etapa de análise.



**LILIAN DOS REIS VIDAL**  
Assistente Administrativo de Gestão  
Em 06/09/2024, às 13:00.



**Rafael Crispim Lima**  
Diretor(a) II  
Em 06/09/2024, às 13:15.

A autenticidade deste documento pode ser conferida no site <http://processos.prefeitura.sp.gov.br>, informando o código verificador **109989575** e o código CRC **C54C6F24**.