



## PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE

Departamento de Prestação de Contas

Rua General Jardim 36, 6º andar - Bairro Vila Buarque - São Paulo/SP - CEP 01223-906

Telefone: 2027-2020

Relatório

### ANÁLISE ANUAL

CONTRATO DE GESTÃO: **R004/2015**

ATIVIDADE: **STS PERUS/PIRITUBA**

ORGANIZAÇÃO SOCIAL: **ASSOCIAÇÃO PAULISTA PARA O DESENVOLVIMENTO DA MEDICINA - SPDM**

EXERCÍCIO: **2019**

Foram realizadas as análises das despesas de acordo com as pactuações da **COORDENADORIA REGIONAL DE SAÚDE NORTE - CRSN** sendo utilizado como parâmetro os valores dos planos de trabalho para o exercício, segundo estabelecido no Contrato de Gestão e Termos Aditivos descritos a seguir:

· <b>Contrato de Gestão R004/2015</b>	<b>Vigência: 60 meses</b>	<b>Objeto: Contratação inicial território STS PERUS/PIRITUBA.</b>
· <b>Termo Aditivo 022/2018</b>	<b>Vigência: 01/01/2019 à 31/03/2019</b>	<b>Objeto: Prorrogação do Contrato</b>
· <b>Termo Aditivo 023/2019</b>	<b>Vigência: 01/03/2019 à 30/06/2019</b>	<b>Objeto: Prorrogação do Contrato e Alteração da Cláusula Contratual</b>
· <b>Termo Aditivo 024/2019</b>	<b>Vigência: 01/06/2019 à 30/06/2019</b>	<b>Objeto: Aquisição de Equipamentos e materiais para UBS Santos Elias</b>
· <b>Termo Aditivo 025/2019</b>	<b>Vigência: 01/07/2019 à 31/07/2019</b>	<b>Objeto: Prorrogação do Contrato e Inclusão da UBS Pq. Anhanguera</b>
· <b>Termo Aditivo 026/2019</b>	<b>Vigência: 01/08/2019 à 30/09/2019</b>	<b>Objeto: Prorrogação do Contrato</b>
· <b>Termo Aditivo 027/2019</b>	<b>Vigência: 01/08/2019 à 31/08/2019</b>	<b>Objeto: Aquisição de Equipamentos e materiais para UPA Perus</b>
· <b>Termo Aditivo 028/2019</b>	<b>Vigência: 01/08/2019 à 31/08/2019</b>	<b>Objeto: Aquisição de Equipamentos e materiais para UPA Pirituba</b>
· <b>Termo Aditivo 029/2019</b>	<b>Vigência: 01/09/2019 à 30/09/2019</b>	<b>Objeto: Inclusão da UPA Pirituba</b>
· <b>Termo Aditivo 030/2019</b>	<b>Vigência: 01/09/2019 à 30/09/2019</b>	<b>Objeto: Aquisição de Equipamentos e materiais para UBS Pq. Maria Domitila</b>
· <b>Termo Aditivo 031/2019</b>	<b>Vigência: 01/09/2019 à 30/09/2019</b>	<b>Objeto: Aquisição de Equipamentos e materiais para UBS Vila Pirituba</b>
· <b>Termo Aditivo 032/2019</b>	<b>Vigência: 01/10/2019 à 31/10/2019</b>	<b>Objeto: Prorrogação do Contrato</b>
· <b>Termo Aditivo 033/2019</b>	<b>Vigência: 01/11/2019 à 30/11/2019</b>	<b>Objeto: Prorrogação do Contrato e Inclusão da UPA Perus e SRT Pirituba/Jaraguá IV</b>
· <b>Termo Aditivo 034/2019</b>	<b>Vigência: 01/11/2019 à 30/11/2019</b>	<b>Objeto: Construção de Cobertura para Ambulância CAPS Ad. III Pirituba/Jaraguá</b>
· <b>Termo Aditivo 035/2019</b>	<b>Vigência: 01/11/2019 à 30/11/2019</b>	<b>Objeto: Aquisição de Equipamentos e materiais para SRT Pirituba/Jaraguá IV</b>
· <b>Termo Aditivo 036/2019</b>	<b>Vigência: 01/11/2019 à 30/11/2019</b>	<b>Objeto: Aquisição de Equipamentos para a UBS Aldeia Jaraguá</b>
· <b>Termo Aditivo 037/2019</b>	<b>Vigência: 01/11/2019 à 30/11/2019</b>	<b>Objeto: Construção de Cobertura para Ambulância AMA/UBS Jaraguá</b>
· <b>Termo Aditivo 038/2019</b>	<b>Vigência: 01/11/2019 à 30/11/2019</b>	<b>Objeto: Aquisição de Eletrocardiógrafo</b>
· <b>Termo Aditivo 039/2019</b>	<b>Vigência: 01/11/2019 à 30/11/2019</b>	<b>Objeto: Reforma da UBS Morada do Sol</b>
· <b>Termo Aditivo 040/2019</b>	<b>Vigência: 01/11/2019 à 30/11/2019</b>	<b>Objeto: Reforma e ampliação da UBS Aldeia Jaraguá - 1ª etapa</b>
· <b>Termo Aditivo 041/2019</b>	<b>Vigência: 01/11/2019 à 30/11/2019</b>	<b>Objeto: Adequação da UBS Morro Doce</b>
· <b>Termo Aditivo 042/2019</b>	<b>Vigência: 01/12/2019 à 31/12/2019</b>	<b>Objeto: Prorrogação do Contrato</b>
· <b>Termo Aditivo 043/2019</b>	<b>Vigência: 01/12/2019 à 31/05/2020</b>	<b>Objeto: Adequação da AMA Especialidades Perus - 1ª etapa</b>
· <b>Termo Aditivo 044/2019</b>	<b>Vigência: 01/12/2019 à 31/12/2019</b>	<b>Objeto: Reforma da AMA/UBS Pq. Anhanguera</b>
· <b>Termo Aditivo 045/2019</b>	<b>Vigência: 01/12/2019 à 31/12/2019</b>	<b>Objeto: Aquisição de Eletrocardiógrafo para AMA/UBS Elísio Teixeira Leite</b>

Vale destacar que esta parceria versa sobre o Gerenciamento e execução de ações e serviços de saúde em Unidades de Saúde da Rede Assistencial dos Distritos Administrativos da Supervisão Técnica de Saúde Perus/Pirituba na assistência a usuários SUS.

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 **OS ASSOCIAÇÃO PAULISTA PARA O DESENVOLVIMENTO DA MEDICINA - SPDM** no exercício.

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

**Demonstrativo I – Execução Anual 2019 (071428494); e**

**Demonstrativo II – Investimentos (071428515) e Notas Fiscais (071428584 e 071428609).**

#### I - DA ANÁLISE DO CUSTEIO

Verificamos que o Contrato de Gestão R004/2015 teve seu contrato prorrogado em 16/01/2019, conforme os repasses listados na tabela abaixo:

CODIGO EMPENHO	ANO EMPENHO	TIPO	FONTE	DATA PGTO	VALOR_BRUTO	NUMERO_PROCESSO
1.081	2019	CUSTEIO	2	31/01/2019	2.980.800,00	6018.2019/0004204-0
4.438	2019	CUSTEIO	0	31/01/2019	14.512.609,09	6018.2019/0004204-0
4.459	2019	CUSTEIO	0	31/01/2019	1.816.093,88	6018.2019/0004204-0
10.775	2019	CUSTEIO	0	06/02/2019	1.816.093,88	6018.2019/0004204-0
10.785	2019	CUSTEIO	0	06/02/2019	14.342.709,09	6018.2019/0004204-0
10.804	2019	CUSTEIO	2	06/02/2019	2.371.459,59	6018.2019/0004204-0
10.775	2019	CUSTEIO	0	07/03/2019	1.816.093,88	6018.2019/0004204-0
10.785	2019	CUSTEIO	0	07/03/2019	14.342.709,09	6018.2019/0004204-0
10.804	2019	CUSTEIO	2	07/03/2019	254.274,55	6018.2019/0004204-0
34.907	2019	CUSTEIO	0	05/04/2019	1.780.524,19	6018.2019/0004204-0
34.914	2019	CUSTEIO	2	05/04/2019	3.150.700,00	6018.2019/0004204-0
34.922	2019	CUSTEIO	0	05/04/2019	11.481.853,33	6018.2019/0004204-0
34.907	2019	CUSTEIO	0	07/05/2019	1.780.524,19	6018.2019/0004204-0
34.914	2019	CUSTEIO	2	07/05/2019	3.150.700,00	6018.2019/0004204-0
34.922	2019	CUSTEIO	0	07/05/2019	11.481.853,33	6018.2019/0004204-0
34.907	2019	CUSTEIO	0	06/06/2019	1.780.524,19	6018.2019/0004204-0
34.914	2019	CUSTEIO	2	06/06/2019	3.150.700,00	6018.2019/0004204-0
34.922	2019	CUSTEIO	0	06/06/2019	11.481.853,33	6018.2019/0004204-0
60.499	2019	CUSTEIO	0	05/07/2019	13.625.203,81	6018.2019/0004204-0
60.500	2019	CUSTEIO	0	05/07/2019	3.234.350,00	6018.2019/0004204-0
60.502	2019	CUSTEIO	0	05/07/2019	1.780.524,19	6018.2019/0004204-0
68.449	2019	CUSTEIO	0	06/08/2019	1.780.524,19	6018.2019/0004204-0
68.452	2019	CUSTEIO	0	06/08/2019	13.248.319,26	6018.2019/0004204-0
68.453	2019	CUSTEIO	2	06/08/2019	3.600.667,00	6018.2019/0004204-0
79.963	2019	CUSTEIO	0	05/09/2019	13.119.453,26	6018.2019/0004204-0
79.978	2019	CUSTEIO	0	05/09/2019	1.780.524,19	6018.2019/0004204-0
79.990	2019	CUSTEIO	2	05/09/2019	3.729.533,00	6018.2019/0004204-0
79.999	2019	CUSTEIO	0	05/09/2019	490.354,22	6018.2019/0004204-0
82.406	2019	CUSTEIO	2	11/09/2019	3.506.311,10	6018.2019/0004204-0
90.054	2019	CUSTEIO	2	04/10/2019	4.038.100,00	6018.2019/0004204-0
90.056	2019	CUSTEIO	0	04/10/2019	18.066.497,89	6018.2019/0004204-0
90.057	2019	CUSTEIO	0	04/10/2019	1.780.524,19	6018.2019/0004204-0
99.522	2019	CUSTEIO	2	06/11/2019	18.255.100,00	6018.2019/0004204-0
99.525	2019	CUSTEIO	0	06/11/2019	1.780.524,19	6018.2019/0004204-0
99.532	2019	CUSTEIO	0	06/11/2019	4.437.126,41	6018.2019/0004204-0
99.537	2019	CUSTEIO	0	06/11/2019	1.532.396,38	6018.2019/0004204-0
116.120	2019	CUSTEIO	0	09/12/2019	9.616.724,94	6018.2019/0004204-0
116.129	2019	CUSTEIO	2	09/12/2019	7.973.200,00	6018.2019/0004204-0
116.134	2019	CUSTEIO	2	09/12/2019	3.215.000,00	6018.2019/0004204-0
129.997	2019	CUSTEIO	0	02/01/2020	4.452.413,75	6018.2019/0004204-0
<b>TOTAL</b>						<b>238.535.447,58</b>

Fonte: SOF.

Analisando os valores obtidos através dos documentos financeiros e comparativo do previsto X executado por grupo de despesa, constatamos que foi repassado 100% (cem por cento) do valor em comparativo ao pactuado no Plano de Trabalho, sendo executado aproximadamente 93% (noventa e três por cento) das despesas previstas, portanto a execução de custeio apresentou um resultado **superavitário em R\$ 20.581.851,29 (vinte milhões, quinhentos e oitenta e um mil oitocentos e cinquenta e um reais e vinte e nove centavos)** em 31/12/2019, conforme descrito no Demonstrativo I - Execução Anual 2019 ( 071428494) composto pela análise financeira, comparativo do previsto x executado por grupo de despesa e despesas de custeio por unidade.

Em comparativo das despesas com o plano de trabalho apenas o grupo de "Despesas Diversas" superou o previsto devido ao lançamento das Despesas Institucionais nesta Rubrica.

## II - DA ANÁLISE DO INVESTIMENTO

No acompanhamento das receitas e despesas de **Investimento** foi identificado o início da parceria em maio/2020, segundo repasses listados:

CODIGO EMPENHO	ANO EMPENHO	TIPO	FONTE	DATA PGTO	VALOR_BRUTO	NUMERO_PROCESSO
56.094	2019	EQUIPAMENTO	0	01/07/2019	70.000,00	6018.2019/0004204-0
71.004	2019	EQUIPAMENTO	0	14/08/2019	2.782.425,80	6018.2019/0004204-0
71.005	2019	EQUIPAMENTO	0	14/08/2019	3.007.205,35	6018.2019/0004204-0
70.998	2019	EQUIPAMENTO	2	20/08/2019	232.697,70	6018.2019/0004204-0
85.824	2019	EQUIPAMENTO	0	20/09/2019	67.000,00	6018.2019/0004204-0
89.686	2019	EQUIPAMENTO	0	04/10/2019	80.000,00	6018.2019/0004204-0
107.729	2019	EQUIPAMENTO	3	22/11/2019	58.459,00	6018.2019/0004204-0
107.752	2019	OBRAS	0	22/11/2019	5.731,34	6018.2019/0004204-0
107.755	2019	EQUIPAMENTO	0	22/11/2019	50.000,00	6018.2019/0004204-0
107.783	2019	OBRAS	0	22/11/2019	7.106,97	6018.2019/0004204-0
109.720	2019	EQUIPAMENTO	0	27/11/2019	114.000,00	6018.2019/0004204-0
111.282	2019	OBRAS	0	27/11/2019	20.000,00	6018.2019/0004204-0
111.288	2019	OBRAS	0	27/11/2019	80.000,00	6018.2019/0004204-0
111.293	2019	OBRAS	0	27/11/2019	611.000,00	6018.2019/0004204-0
120.327	2019	OBRAS	0	20/12/2019	72.337,19	6018.2019/0004204-0
120.334	2019	OBRAS	0	20/12/2019	72.337,19	6018.2019/0004204-0
122.640	2019	EQUIPAMENTO	0	26/12/2019	6.000,00	6018.2019/0004204-0
<b>TOTAL</b>						<b>7.336.300,54</b>

Fonte: SOF.

Do valor previsto no plano de trabalho foi repassado 100% (cem por cento), contudo não foram realizadas as despesas previstas dentro do exercício, portanto a execução do investimento apresentou um resultado **superavitário em R\$ 4.872.410,24 (quatro milhões, oitocentos e setenta e dois mil quatrocentos e dez reais e vinte e quatro centavos)** em 31/12/2019, conforme descrito no Demonstrativo I - Execução Anual 2019 ( 071428515) composto pela análise financeira, comparativo do previsto x executado por grupo de despesa, despesa de investimento por unidade/equipamento e despesa de investimento por unidade/obras.

## III - DO BALANCETE FINANCEIRO

Em análise ao Balancete Financeiro executado no exercício de 2019, observamos inconsistências ao logo da execução motivadas por ajustes de lançamentos indevidos contabilizados dentro dos meses de competência, assim como a transferências entre contas do próprio Contrato cadastrada como outras receitas.

Salientamos que a variação positiva apresentada no início do balancete financeiro refere-se a repasses e despesas de implantação de Unidades em exercícios anteriores, conforme:

- R\$ 3.867,57 referente a pagamento de empréstimo em exercícios anteriores, que serão glosados oportunamente;
- R\$ 69.877,30 referente a lançamento de repasses não localizados no sistema de pagamento;
- R\$ 144.767,62 referente as despesas com a implantação de Unidade não lançadas no sistema Websaass; valores estes, passíveis de glosa.

Observamos variações apresentadas nos meses a seguir:

Fevereiro/2019:

- R\$ 144.767,62 referente as despesas com a implantação de Unidade não lançadas no sistema Websaass; valores estes, passíveis de glosa.

Agosto /2019

- Refere-se ao saldo de rendimentos não informado anteriormente;

Novembro/2019:

- Diferença entre o informado no Sistema Websaass e o Repasse realizado - R\$ 3,60;

Destacamos que houve repasse de Custeio no mês de dezembro/2019 que não foi lançado no Balancete Sintético pela OS SPDM, portanto será tratado no próximo exercício financeiro.

#### IV - DO CONSOLIDADO DAS ANÁLISES MENSAL

Destacamos que após os apontamentos no Relatório Mensal de análise da prestação de contas, a OS apresenta os esclarecimentos e eventualmente requer a abertura do sistema WEBSAASS para as devidas alterações, portanto alguns dos dados pontuados anteriormente são modificados, sendo assim na análise final deverá ser considerado os dados do Relatório Conclusivo Anual 2020 (066868397).

Salientamos que os apontamentos descritos nos itens anteriores deste Relatório tratam-se da análise geral da execução da parceria no exercício, entretanto o detalhamento da execução será ponderado na descrição dos itens com pendencia ou passivos de glosas apurados nos apontamentos mensais, conseqüentemente com o intuito de estabelecer parâmetro das despesas que poderão ser eventualmente glosadas, foram definidos os tipos de despesas passíveis de glosa conforme segue:

- **Despesa Aprovada com Ressalvas** - Na prestação de contas esta despesa é executada conforme previsto no plano de trabalho, entretanto apresenta particularidades que necessitam do acompanhamento da Coordenadoria respectiva, devido a necessidade de continuidade além da prestação de contas, podendo estar relacionada a: incorporação de bens, quando se tratar de aquisição de equipamentos ou mobiliários; a apresentação do termo de aceitação da obra, quando se tratar de execução de obra; e as despesas parciais, quando o pagamento ou a conclusão da execução ocorrerá no exercício subsequente ao analisado.
- **Despesa com Tarifa Bancária, Juros e Multas** - Em consulta junto a Assessoria Jurídica de SMS para esclarecer quanto à impossibilidade do pagamento de tarifas bancárias, Juros e Multas pela Administração informamos que foi elaborado parecer, disponível no processo SEI 6018.2019/0045661-8, ratificando que as despesas desta natureza serão glosadas e requerida a devolução dos valores ao Erário, devido a determinação legal.
- **Despesa Incompatível ao Objeto** - Representa a despesa que não demonstra relação com a execução do objeto da parceria, ou executada em Unidade não compatível com o item adquirido/serviço prestado.
- **Despesa Inconciliável** - Retrata a despesa que por motivo temporal não viabiliza sua execução, ou seja, foi executada anteriormente a formalização da parceria, assim como pode ter relação a despesa de custeio direto realizada antes da inauguração/abertura da unidade.
- **Despesa Institucional não Comprovada** - A despesa Institucional expressa os gastos relacionados a operacionalização geral da OS, sendo comumente rateada entre as parcerias desde que a despesa específica tenha relação ao objeto, o valor desta despesa deverá ser considerado proporcional a execução da parceria e apresentar os critérios, entretanto é indispensável a apresentação dos respectivos documentos fiscais ou legais para sua validação, portando o valor da despesa lançada sem a garantia documental será glosado.
- **Despesa sem Documento Comprobatório** - Toda despesa lançada na prestação de contas deverá ser lastreada em documento fiscal ou legal.
- **Despesa sem Permissão Contratual** - A despesa para ser executada deve ser prevista no Plano de Trabalho e aprovada pela Coordenadoria respectiva para ser legitimada na prestação de contas, também deve ser considerada neste tipo de despesa a expressamente vedada em clausula contratual.
- **Despesa sem Recurso Financeiro** - Discorre sobre a despesa exercida antes do dispêndio do recurso público a OS, portanto sem lastro financeiro para viabilizá-la.
- **Duplicidade de Contratação** - Aborda o caso de constatada a existência de contratos de prestação de serviço que pressupõe o mesmo objeto.
- **Fornecedor Irregular** - Por eventual apontamento em auditoria interna ou pelos Órgãos de Controle, no caso de constada pendência na regularidade fiscal, na execução dos serviços, ou na entrega dos itens adquiridos.

Para elucidar foram elencados os documentos disponíveis no processo SEI de prestação de contas segundo a competência, assim como definido por tipo de despesas os itens dos esclarecimentos que foram considerados como passíveis de glosa ou pendente.

#### 1. JANEIRO/2019

Prestação de Contas - DOC SEI 014995567

Relatório Mensal - DOC SEI 015959123

Esclarecimentos - DOC SEI 071255368, 071255412, 071255469, 071255557, 071255643, 071255687, 071255918, 071360785, 071361091, 071361116, 071362691 e 071362727

Análise - DOC SEI 071399878

Período	Item	Tipo	Valor	Observação
jan/19	-	Despesa com Tarifa Bancária, Juros e Multas	4.461,13	-
jan/19	3	Despesa sem Documento Comprobatório	16.681,00	Referente as despesas com a implantação de Unidade não lançadas no sistema Websaass.
jan/19	4	Despesa sem Documento Comprobatório	7.301,15	Referente as despesas com a implantação de Unidade não lançadas no sistema Websaass.
jan/19	5	Despesa sem Documento Comprobatório	23.099,34	Referente as despesas com a implantação de Unidade não lançadas no sistema Websaass.
jan/19	6	Despesa sem Documento Comprobatório	338,67	Referente as despesas com a implantação de Unidade não lançadas no sistema Websaass.
jan/19	7	Despesa sem Documento Comprobatório	770,00	Referente as despesas com a implantação de Unidade não lançadas no sistema Websaass.
jan/19	8	Despesa sem Documento Comprobatório	694,29	Referente as despesas com a implantação de Unidade não lançadas no sistema Websaass.
jan/19	9	Despesa sem Documento Comprobatório	1.287,58	Referente as despesas com a implantação de Unidade não lançadas no sistema Websaass.
jan/19	10	Despesa sem Documento Comprobatório	2.637,38	Referente as despesas com a implantação de Unidade não lançadas no sistema Websaass.

jan/19	11	Despesa sem Documento Comprobatório	329,63	Referente as despesas com a implantação de Unidade não lançadas no sistema Websaass.
jan/19	12	Despesa sem Documento Comprobatório	462,21	Referente as despesas com a implantação de Unidade não lançadas no sistema Websaass.
jan/19	13	Despesa sem Documento Comprobatório	38,46	Referente as despesas com a implantação de Unidade não lançadas no sistema Websaass.
jan/19	15	Despesa sem Documento Comprobatório	648,98	Referente as despesas com a implantação de Unidade não lançadas no sistema Websaass.
jan/19	-	Despesa sem Documento Comprobatório	3.140,81	Referente as despesas com a implantação de Unidade não lançadas no sistema Websaass.
jan/19	-	Despesa sem Documento Comprobatório	27.465,45	Referente a despesas lançadas nos Sistema websaass; contudo sem constar da relação de equipamentos enviada pela OS; e, sem localização das Notas Fiscais (NF: 940, 10, 3414, 341, 91941, 15, 3415, 2687, 192, 22 e 191)
jan/19	16	Despesa Institucional não Comprovada	830.000,00	Despesas sem a memória de cálculo do rateio, metodologia de divisão e sem os respectivos documentos fiscais para comprovação
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 919.356,08</b>	

## 2. FEVEREIRO/2019

Prestação de Contas - DOC SEI 015959178

Relatório Mensal - DOC SEI 016412498

Esclarecimentos - DOC SEI 071255368, 071255412, 071255469, 071255557, 071255643, 071255687, 071255918, 071360785, 071361091, 071361116, 071362691 e 071362727

Análise - DOC SEI 071400970

Período	Item	Tipo	Valor	Observação
fev/19	2	Despesa com Tarifa Bancária, Juros e Multas	5.059,05	-
fev/19	5	Despesa Institucional não Comprovada	835.216,21	Despesas sem a memória de cálculo do rateio, metodologia de divisão e sem os respectivos documentos fiscais para comprovação
fev/19	5	Despesa sem Documento Comprobatório	4.910,38	Referente as despesas com a implantação de Unidade não lançadas no sistema Websaass.
fev/19	-	Despesa Aprovada com Ressalvas	7.496,47	Nota fiscal referente a obra na Unidade UBS Interativa (NF 160)
fev/19	-	Despesa Aprovada com Ressalvas	8.148,34	Nota fiscal referente a obra na Unidade UBS Sem Terra (NF 159)
fev/19	5	Despesa sem Documento Comprobatório	89.067,00	Processos trabalhistas sem memória de cálculo das verbas devidas
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 929.897,45</b>	

## 3. MARÇO/2019

Prestação de Contas - DOC SEI 016412717

Relatório Mensal - DOC SEI 016412717

Esclarecimentos - DOC SEI 071255368, 071255412, 071255469, 071255557, 071255643, 071255687, 071255918, 071360785, 071361091, 071361116, 071362691 e 071362727

1ª Análise - DOC SEI 071401299

Período	Item	Tipo	Valor	Observação
mar/19	2	Despesa com Tarifa Bancária, Juros e Multas	4.218,76	-
mar/19	2	Despesa sem Documento Comprobatório	1.729,35	Pagamento indevido no valor de R\$ 1.729,55 não excluído do Sistema Websaass
mar/19	2	Despesa Institucional não Comprovada	835.000,00	Despesas sem a memória de cálculo do rateio, metodologia de divisão e sem os respectivos documentos fiscais para comprovação
mar/19	-	Despesa Aprovada com Ressalvas	365,59	Nota fiscal referente a obra na Unidade UBS Interativa (NF 160 - impostos)
mar/19	-	Despesa Aprovada com Ressalvas	397,38	Nota fiscal referente a obra na Unidade UBS Sem Terra (NF 159 - impostos)
mar/19	2	Despesa sem Documento Comprobatório	7.559,35	Processos trabalhistas sem memória de cálculo das verbas devidas
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 849.270,43</b>	

## 4. ABRIL/2019

Prestação de Contas - DOC SEI 017273297

Relatório Mensal - DOC SEI 018869582

Esclarecimentos - DOC SEI 071255368, 071255412, 071255469, 071255557, 071255643, 071255687, 071255918, 071360785, 071361091, 071361116, 071362691 e 071362727

Análise - DOC SEI 071401585

Período	Item	Tipo	Valor	Observação
abr/19	4	Despesa com Tarifa Bancária, Juros e Multas	5.060,46	-
mar/19	-	Despesa Aprovada com Ressalvas	397,38	Nota fiscal referente a prestação de serviços na AMA PARQUE ANHANGUERA (NF 1485) Manutenção de equipamentos
abr/19	4	Despesa Institucional não Comprovada	835.012,14	Despesas sem a memória de cálculo do rateio, metodologia de divisão e sem os respectivos documentos fiscais para comprovação
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 840.469,98</b>	

## 5. MAIO/2019

Prestação de Contas - DOC SEI 018869713

Relatório Mensal - DOC SEI 018870116

Esclarecimentos - DOC SEI 071255368, 071255412, 071255469, 071255557, 071255643, 071255687, 071255918, 071360785, 071361091, 071361116, 071362691 e 071362727

Análise - DOC SEI 071425352

Período	Item	Tipo	Valor	Observação
mai/19	2	Despesa com Tarifa Bancária, Juros e Multas	4.452,67	-
mai/19	2	Despesa sem Documento Comprobatório	21.007,91	Processos trabalhistas sem memória de cálculo das verbas devidas

mai/19	2	Despesa Institucional não Comprovada	835.352,57	Despesas sem a memória de cálculo do rateio, metodologia de divisão e sem os respectivos documentos fiscais para comprovação
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 860.813,15</b>	

#### 6. JUNHO/2019

Prestação de Contas - DOC SEI 019038625

Relatório Mensal - DOC SEI 019038688

Esclarecimentos - DOC SEI 071255368, 071255412, 071255469, 071255557, 071255643, 071255687, 071255918, 071360785, 071361091, 071361116, 071362691 e 071362727

Análise - DOC SEI 071425442

Período	Item	Tipo	Valor	Observação
jun/19	2	Despesa com Tarifa Bancária, Juros e Multas	4.670,28	-
jun/19	2	Despesa Institucional não Comprovada	1.235.330,02	Despesas sem a memória de cálculo do rateio, metodologia de divisão e sem os respectivos documentos fiscais para comprovação
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 1.240.000,30</b>	

#### 7. JULHO/2019

Prestação de Contas - DOC SEI 019038692

Relatório Mensal - DOC SEI 019038693

Esclarecimentos - DOC SEI 071255368, 071255412, 071255469, 071255557, 071255643, 071255687, 071255918, 071360785, 071361091, 071361116, 071362691 e 071362727

Análise - DOC SEI 071425540

Período	Item	Tipo	Valor	Observação
jul/19	7	Despesa com Tarifa Bancária, Juros e Multas	6.540,07	-
jul/19	4	Despesa sem Documento Comprobatório	141.074,03	Processos trabalhistas sem memória de cálculo das verbas devidas
jul/19	6	Despesa Institucional não Comprovada	433.164,49	Despesas sem a memória de cálculo do rateio, metodologia de divisão e sem os respectivos documentos fiscais para comprovação
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 580.778,59</b>	

#### 8. AGOSTO/2019

Prestação de Contas - DOC SEI 021571216

Relatório Mensal - DOC SEI 022028287

Esclarecimentos - DOC SEI 071255368, 071255412, 071255469, 071255557, 071255643, 071255687, 071255918, 071360785, 071361091, 071361116, 071362691 e 071362727

Análise - DOC SEI 071425878

Período	Item	Tipo	Valor	Observação
ago/19	4	Despesa com Tarifa Bancária, Juros e Multas	4.060,75	-
ago/19	2	Despesa Institucional não Comprovada	879.652,69	Despesas sem a memória de cálculo do rateio, metodologia de divisão e sem os respectivos documentos fiscais para comprovação
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 883.713,44</b>	

#### 9. SETEMBRO/2019

Prestação de Contas - DOC SEI 022201832

Relatório Mensal - DOC SEI 022201872

Esclarecimentos - DOC SEI 071376764 e 071376834

Análise - DOC SEI 071426042

Período	Item	Tipo	Valor	Observação
set/19	5	Despesa com Tarifa Bancária, Juros e Multas	5.011,99	-
set/19	-	Despesa sem Documento Comprobatório	47.178,92	Referente a despesas lançada nos Sistema websaas; contudo sem constar da relação de equipamentos enviada pela OS; e, sem localização das Notas Fiscais (NF: 295, 1574, 2371, 1598, 2139, 2140, 4676 e 1742)
set/19	4	Despesa Institucional não Comprovada	876.102,25	Despesas sem a memória de cálculo do rateio, metodologia de divisão e sem os respectivos documentos fiscais para comprovação
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 928.293,16</b>	

#### 10. OUTUBRO/2019

Prestação de Contas - DOC SEI 023265770

Relatório Mensal - DOC SEI 023265879

Esclarecimentos - DOC SEI 071376764 e 071376834

Análise - DOC SEI 071426378

Período	Item	Tipo	Valor	Observação
out/19	3	Despesa com Tarifa Bancária, Juros e Multas	5.034,70	-
out/19	2	Despesa Institucional não Comprovada	904.533,53	Despesas sem a memória de cálculo do rateio, metodologia de divisão e sem os respectivos documentos fiscais para comprovação
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 909.568,23</b>	

#### 11. NOVEMBRO/2019

Prestação de Contas - DOC SEI 024623976

Relatório Mensal - DOC SEI 024624315

Período	Item	Tipo	Valor	Observação
nov/19	6	Despesa com Tarifa Bancária, Juros e Multas	7.488,64	-
nov/19	-	Despesa Institucional não Comprovada	1.052.214,77	Despesas sem a memória de cálculo do rateio, metodologia de divisão e sem os respectivos documentos fiscais para comprovação
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 1.059.703,41</b>	

**12. DEZEMBRO/2019**

Prestação de Contas - DOC SEI 025056040

Relatório Mensal - DOC SEI 025056119

Esclarecimentos - DOC SEI 071377301

Análise - DOC SEI 071426605

Período	Item	Tipo	Valor	Observação
dez/19	4	Despesa com Tarifa Bancária, Juros e Multas	9.801,60	-
dez/19	-	Despesa Institucional não Comprovada	1.052.557,01	Despesas sem a memória de cálculo do rateio, metodologia de divisão e sem os respectivos documentos fiscais para comprovação
dez/19	-	Despesa Aprovada com Ressalvas	3.021,00	Nota fiscal referente a prestação de serviços na UPA Pirituba (NF 953) Instalação de Central
dez/19	-	Despesa sem Documento Comprobatório	19.654,19	Processos trabalhistas sem memória de cálculo das verbas devidas
<b>TOTAL</b>			<b>R\$ 1.085.033,80</b>	

**V - DA COMPROVAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO REGULAMENTO DE COMPRAS**

Para a comprovação do cumprimento do regulamento de compras e contratação de obras e serviços da OS foram verificados os documentos referentes a contratação do fornecedor LÓGICA SEGURANA E VIGILÂNCIA EIRELI CNPJ 05.408.502/0001-70, disponível no documento SEI nº 071428626. Aferimos que a contratação de serviços foi realizada na modalidade "Coleta de Preços – Modalidade de Seleção de Fornecedores; conforme preconizam os Art. 4º, Art. 9º - Parágrafo Segundo, Art. 13º e Art.14º do REGULAMENTO DE COMPRAS e CONTRATAÇÃO DE OBRAS E SERVIÇOS da Parceira, sendo cumpridas todas etapas do processo.

Concluímos que os documentos disponibilizados pela OS SPDM – Associação Paulista Para o Desenvolvimento da Medicina - DOC SEI 071428626 comprova o cumprimento total dos critérios da contratação previstos no Regulamento de Contratação de Serviços, sendo apresentado a Solicitação de Contratação de Serviços, a publicação do Aviso de Licitação, os trâmites do Pregão Eletrônico e o Contrato de Prestação de Serviço da vencedora dor certame.

**VI - DA DESPESA INSTITUCIONAL**

A pratica do rateio institucional é adotada pelas Organizações Sociais detentoras dos Contratos de Gestão, pois centralizam nas respectivas sedes serviços compartilhados com vistas a maior eficiência e economicidade, entretanto mesmo se tratando de despesas não relacionadas diretamente à execução do objeto a metodologia de comprovação destas despesas deve seguir a regra geral da parceria, onde toda despesa deve ser lastreada por um documento fiscal.

Detectamos ainda a necessidade de evidenciar claramente os critérios de rateio de forma proporcional, tendo como parâmetro a razão entre o número de colaboradores vinculados e/ou valor do repasse de cada parceria e a totalidade dos colaboradores da sede, não sendo observado este documento na prestação de contas apresentada pela Organização Social, portanto as despesas identificadas com rateio institucional foram incluídas como despesas passíveis de glosa e tipificada como "Despesa Institucional não Comprovada" nos valores conforme descrito na tabela a seguir:

Tabela - Rateio Institucional / Exercício 2019	
Janeiro	830.000,00
Fevereiro	835.216,21
Março	835.000,00
Abril	835.012,14
Mai	835.352,57
Junho	1.235.330,02
Julho	433.164,49
Agosto	879.652,69
Setembro	876.102,25
Outubro	904.533,53
Novembro	1.052.214,77
Dezembro	1.052.557,01
<b>Total Geral</b>	<b>10.604.135,68</b>

Observamos que foi proposto pelo Departamento de Prestação de Contas a elaboração de Portaria da Secretaria Municipal de Saúde para formalizar os limites, requisitos e critérios das despesas de rateio Institucional, levando em consideração as parcerias encerradas e os diversos exercícios financeiros das parcerias vigentes, portanto logo da sua publicação será encaminhada as Organizações Sociais.

Considerando os fatos descritos ratificamos que o valor apurado para glosa dos das despesas com rateio institucionais é de **R\$ 10.604.135,68 (dez milhões, seiscentos e quatro mil cento e trinta e cinco reais e sessenta e oito centavos).**

Ressaltamos que a OS SPDM apresenta mensalmente os documentos referentes as despesas institucionais, porém a forma apresentada torna inviável a analise (pdf com aproximadamente 1000 documentos, duplicados, sem sequência da data do pagamento e sem identificação do documento). Sugerimos que os documentos fiscais sejam encaminhados de forma separada por data e acompanhado da metodologia aplicada para o rateio, bem como a memória de cálculo dos custos informado no WebSAAS

**VII - DO CONSOLIDADO DAS GLOSAS**

Ponderando o descrito nos itens anteriores deste Relatório fica compreendido que a execução das despesas consolidadas contidas no quadro abaixo são passíveis a glosa:

Tipos de Despesas Passíveis de Glosa	Valor
Despesa Aprovada com Ressalvas	19.826,16
Despesa com Tarifa Bancária, Juros e Multas	65.860,10
Despesa sem Documento Comprobatório	397.076,08
Despesa Institucional não Comprovada	10.604.135,68
<b>Total Geral</b>	<b>11.086.898,02</b>

Portanto fica definido que o valor de **R\$ 11.086.898,02 (onze milhões, oitenta e seis mil oitocentos e noventa e oito reais e dois centavos)** deverá ser

restituído ao Erário devidamente atualizado.

Tipos de Despesas Passíveis de Glosa	jan	fev	mar	abr	mai	jun	jul	ago	set	out	nov	dez
Despesa Aprovada com Ressalvas	-	15.644,81	762,97	397,38	-	-	-	-	-	-	-	3.021,00
Despesa com Tarifa Bancária, Juros e Multas	4.461,13	5.059,05	4.218,76	5.060,46	4.452,67	4.670,28	6.540,07	4.060,75	5.011,99	5.034,70	7.488,64	9.801,60
Despesa sem Documento Comprobatório	84.894,95	73.977,38	9.288,70	-	21.007,91	-	141.074,03	-	47.178,92	-	-	19.654,19
Despesa Institucional não Comprovada	830.000,00	835.216,21	835.000,00	835.012,14	835.352,57	1.235.330,02	433.164,49	879.652,69	876.102,25	904.533,53	1.052.214,77	1.052.557,01
<b>Total Geral</b>	<b>919.356,08</b>	<b>929.897,45</b>	<b>849.270,43</b>	<b>840.469,98</b>	<b>860.813,15</b>	<b>1.240.000,30</b>	<b>580.778,59</b>	<b>883.713,44</b>	<b>928.293,16</b>	<b>909.568,23</b>	<b>1.059.703,41</b>	<b>1.085.033,80</b>

A atualização monetária se dará pela aplicação do índice IPCA Amplo cujo valor do índice mensal é divulgado no site do IBGE após o dia 10 do mês subsequente, portanto a atualização monetária do saldo a restituir será realizada após exauridas todas tratativas constantes deste Relatório, ponderando a garantia do direito ao contraditório e ampla defesa.

A devolução do valor glosado deverá ser realizada de acordo com a proporcionalidade dos repasses financeiros no percentual descrito abaixo:

VALOR APURADO	FONTE MUNICIPAL	FONTE FEDERAL	FONTE ESTADUAL
11.086.898,02	8.398.346,88	2.036.582,73	484,34

A restituição se dará após o término do prazo proposto para apresentação dos esclarecimentos pela OS, por meio de depósito bancário na conta da Secretária Municipal de Saúde identificada posteriormente pela CPCS.

### VIII - DOS ENCAMINHAMENTOS

Encaminhamos o presente para ciência da **CPCS** e da **SERMAP**, assim como para disponibilizar o presente Relatório a Organização Social garantido o direito a ampla defesa.

#### **ASSOCIAÇÃO PAULISTA PARA O DESENVOLVIMENTO DA MEDICINA - SPDM**

Apresentar os devidos esclarecimentos quanto aos apontamentos do Demonstrativo I (071428494), Demonstrativo II (071428515) e os do presente Relatório com destaque em:

- memória de cálculo e metodologia e rateio acerca das despesas Institucionais;
- memória de cálculo das verbas rescisórias devidas;
- apresentar justificativas quanto as despesas com implantação de Unidades e Serviços com o devido lançamento nos Sistema Websaass, bem como, acerca das variações financeiras durante o exercício em questão;
- apresentar esclarecimentos quanto ao aumento significativo das despesas na Unidades AMA/UBS Integrada Anhanguera (setembro), Residência Terapêutica Pirituba/Jaraguá I - Feminino (janeiro e novembro), UBS Aldeia Jaraguá (março), UBS Jardim Panamericano (junho), UBS Morada do Sol (maio e setembro) e Coordenação Técnico Administrativa OS (junho);
- realizar a revisão da relação de equipamentos apresentada, assim como, o enviar dos documentos fiscais referentes a aquisição de equipamentos em janeiro e setembro/2019 lançadas o Sistema Websaass, porém não relacionadas pela OS (071428584);
- autorização para extrapolar o previsto na aquisição de equipamentos para as Unidades Ama Parque Anhanguera (até 07/19), Caps Adulto III Pirituba/Jaraguá, Caps Álcool e Drogas Pirituba - Casa Azul, PSM Perus, UBS Interativa, UBS Jardim Rincão, UBS Jardim Rosinha e UBS Parque Nações Unidas Sem Terra;
- autorização para aquisição de equipamentos para a Unidade Residência Terapêutica Pirituba/Jaraguá I - femininos sem previsão orçamentária;
- autorização para realização de obras nas Unidades AMA Parque Anhanguera (até 07/19), UBS Interativa, AMA/UBS Integrada Perus e UBS Parque Nações Unidas Sem Terra sem previsão orçamentária;
- apresentar justificativas quanto as despesas com obras e adequações lançadas na Rubrica de Equipamentos nos meses de fevereiro e março/2019, bem como, apresentar os documentos fiscais referentes aos impostos relacionados a esta despesa;

No oportuno propomos que os esclarecimentos e eventuais documentos apresentados pela OS sejam encaminhados em meio digital no prazo máximo de 30 (trinta) dias contados a partir do recebimento.

Destacamos que foram abordados neste Relatório eventuais necessidades de acompanhamento ou conclusão de outras áreas, sendo assim com o intuito de dar continuidade aos fatos abordados apresentamos um breve relato, caso haja concordância da CPCS e da SERMAP sugerimos remeter o presente Relatório as seguintes áreas de SMS:

#### **SEABVS**

#### **CRS-N**

- Apresentar o Termo de Aceite das Obras executadas, assim como a comprovação da incorporação dos bens adquiridos;
- Manifestação para deliberar quanto a regularidade das despesas de investimentos (Obras e equipamentos) executadas sem a devida pactuação;

#### **SEGA**

#### **PATRIMÔNIO**

- Orientar e providenciar a devida incorporação dos bens, pontuando eventuais restrições pela utilização do recurso de obras na aquisição de equipamentos.



Raquel de Almeida Porto  
Assistente de Gestão de Políticas Públicas  
Em 03/11/2022, às 15:21.



Virgínia Faria Alves Pena  
Diretor(a) II  
Em 03/11/2022, às 15:29.

A autenticidade deste documento pode ser conferida no site <http://processos.prefeitura.sp.gov.br>, informando o código verificador **071428721** e o código CRC **AB9E3494**.

ANÁLISE EXECUÇÃO FINANCEIRA - EXERCÍCIO 2019

CONTRATO DE GESTÃO: R004/2015

OS: ASSOCIAÇÃO PAULISTA PARA O DESENVOLVIMENTO DA MEDICINA - SPDM

**CUSTEIO**

SALDO EM 31/12/2018 **16.858.753,95**

DESCRIÇÃO / MÊS	janeiro	fevereiro	março	abril	maio	junho	julho	agosto	setembro	outubro	novembro	dezembro	TOTAL
PLANO DE TRABALHO - PT	19.309.502,97	19.309.502,97	18.931.310,45	18.931.310,45	18.931.310,45	18.931.310,45	19.815.642,42	19.805.074,87	23.801.740,19	24.472.750,60	26.272.972,99	26.272.972,99	<b>254.785.401,81</b>
EQUIPE MÍNIMA - EM	251.665,43	779.240,41	737.813,62	686.865,93	551.928,39	696.385,06	560.099,27	534.375,29	518.620,09	587.628,52	267.826,01	1.015.634,30	<b>7.188.082,32</b>
REPASSE	19.309.502,97	18.530.262,56	16.413.077,52	16.413.077,52	16.413.077,52	16.413.077,52	18.640.078,00	18.629.510,45	22.626.175,77	23.885.122,08	26.005.146,98	20.804.924,94	<b>234.083.033,83</b>
UTILIZAÇÃO DE SALDO	-	-	2.518.232,93	2.518.232,93	2.518.232,93	2.518.232,93	1.175.564,42	1.175.564,42	1.175.564,42	-	-	-	<b>13.599.624,98</b>
AJUSTE DE EMPENHO 2019	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4.452.413,75	<b>4.452.413,75</b>
RENDIMENTO / OUTRAS ENTRADAS	57.147,95	40.450,78	38.957,03	40.107,64	42.081,97	42.432,64	59.805,44	34.985,56	81.169,89	148.170,99	168.168,60	137.825,17	<b>891.303,66</b>
DESPESA	19.183.912,36	17.272.072,16	17.440.972,07	16.909.176,45	17.217.037,69	17.374.594,16	21.924.906,11	17.520.603,22	18.720.611,97	18.509.233,45	20.669.871,99	28.031.454,32	<b>230.774.445,95</b>
SALDO	17.041.492,51	18.340.133,69	17.351.196,17	16.895.204,88	16.133.326,68	15.214.242,68	11.989.220,01	13.133.112,80	17.119.846,49	22.643.906,11	28.147.349,70	21.058.645,49	<b>21.058.645,49</b>
EXECUÇÃO - % (DESPESA / PT - EM)	100,66%	93,21%	95,86%	92,68%	93,68%	95,28%	113,86%	90,92%	80,40%	77,49%	79,48%	110,98%	<b>93,21%</b>
VARIAÇÃO - R\$ (PT - REPASSE)	0,00	0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00	0,00	0,00	0,00	-0,00	-0,00	-0,00	<b>-0,01</b>

**INVESTIMENTO**

SALDO EM 31/12/2018 **879.168,88**

DESCRIÇÃO / MÊS	janeiro	fevereiro	março	abril	maio	junho	julho	agosto	setembro	outubro	novembro	dezembro	TOTAL
PLANO DE TRABALHO	-	-	-	-	-	70.000,00	-	6.022.328,85	147.000,00	-	946.297,31	150.674,38	<b>7.336.300,54</b>
REPASSE	-	-	-	-	-	-	70.000,00	6.022.328,85	67.000,00	80.000,00	946.297,31	150.674,38	<b>7.336.300,54</b>
DESPESA	255.069,10	86.025,51	2.776,97	3.360,36	39.024,34	3.889,80	56.752,53	5.210,00	47.178,92	550.161,25	1.170.740,51	1.122.869,89	<b>3.343.059,18</b>
SALDO	624.099,78	538.074,27	535.297,30	531.936,94	492.912,60	489.022,80	502.270,27	6.519.389,12	6.539.210,20	6.069.048,95	5.844.605,75	4.872.410,24	<b>4.872.410,24</b>
<b>SALDO TOTAL</b>	<b>17.665.592,29</b>	<b>18.878.207,96</b>	<b>17.886.493,47</b>	<b>17.427.141,82</b>	<b>16.626.239,28</b>	<b>15.703.265,48</b>	<b>12.491.490,28</b>	<b>19.652.501,92</b>	<b>23.659.056,69</b>	<b>28.712.955,06</b>	<b>33.991.955,45</b>	<b>25.931.055,73</b>	<b>25.931.055,73</b>

**BALANCETE FINANCEIRO - EXERCÍCIO 2019**

	MÊS	REPASSE	RENDIMENTO	OUTRAS ENTRADAS	DESPESAS	SALDO REAL	SALDO DO EXTRATO	VARIAÇÃO DO SALDO	RESULTADO
2018	dezembro						17.671.912,88		
	janeiro	19.309.502,97	43.679,43	13.468,52	19.438.981,46	17.599.582,34	17.463.395,10	136.187,24	136.187,24
	fevereiro	18.530.262,56	37.986,98	2.463,80	17.358.097,67	18.812.198,01	18.671.100,39	141.097,62	4.910,38
	março	16.413.077,52	36.001,16	2.955,87	17.443.749,04	17.820.483,52	17.679.385,90	141.097,62	0,00
	abril	16.413.077,52	38.442,35	1.665,29	16.912.536,81	17.361.131,87	17.220.034,25	141.097,62	0,00
	maio	16.413.077,52	40.470,19	1.611,78	17.256.062,03	16.560.229,33	16.205.131,41	355.097,92	214.000,30
	junho	16.413.077,52	33.801,32	8.631,32	17.378.483,96	15.637.255,53	15.496.157,91	141.097,62	214.000,30
	julho	18.710.078,00	41.819,71	17.985,73	21.981.658,64	12.425.480,33	12.284.382,71	141.097,62	0,00
	agosto	24.651.839,30	32.309,57	2.675,99	17.525.813,22	19.586.491,97	19.445.704,12	140.787,85	309,77
	setembro	22.693.175,77	45.468,65	35.701,24	18.767.790,89	23.593.046,74	23.452.258,89	140.787,85	0,00
	outubro	23.965.122,08	118.461,33	29.709,66	19.059.394,70	28.646.945,11	28.506.157,26	140.787,85	0,00
	novembro	26.951.444,29	110.137,99	58.030,61	21.840.612,50	33.925.945,50	33.785.161,25	140.784,25	3,60
	dezembro	20.955.599,32	96.531,36	41.293,81	29.154.324,21	25.865.045,78	25.724.261,53	140.784,25	0,00
	<b>TOTAL</b>	<b>241.419.334,37</b>	<b>675.110,04</b>	<b>216.193,62</b>	<b>234.117.505,13</b>	<b>25.865.045,78</b>			