



RESOLUÇÃO Nº 10/2019
De 30 de maio de 2019

Aprova, com ressalvas, a prestação de contas anual da Diretoria Executiva da Fundação Municipal Irene Siqueira Alves “Vovó Mocinha”, A Maternidade Gota de Leite de Araraquara (FUNGOTA Araraquara), referente ao exercício de 2018.

O **CONSELHO CURADOR** da Fundação Municipal Irene Siqueira Alves “Vovó Mocinha”, A Maternidade Gota de Leite de Araraquara (FUNGOTA Araraquara), nos termos da alínea “b” do inciso VI do Art. 19 do Estatuto da Fundação, extraordinariamente reunido em 30 (trinta) de maio de 2019, considerando o Relatório de Fiscalização das Contas de 2018 emitido pelo Conselho Fiscal da Fundação;

RESOLVE:

Art. 1º Aprovar, com ressalvas, a prestação de contas anual da Diretoria Executiva da Fundação Municipal Irene Siqueira Alves “Vovó Mocinha”, A Maternidade Gota de Leite de Araraquara (FUNGOTA Araraquara) referente ao exercício de 2018.

Parágrafo único. É parte integrante desta Resolução, na qualidade de anexo, o Relatório de Fiscalização das Contas de 2018 emitido pelo Conselho Fiscal da Fundação.

Art. 2º Esta resolução entra em vigor na data de sua publicação.

CONSELHO CURADOR da Fundação Municipal Irene Siqueira Alves “Vovó Mocinha”, A Maternidade Gota de Leite de Araraquara (FUNGOTA Araraquara), aos 30 (trinta) dias do mês de maio do ano de 2019 (dois mil e dezenove).

FLÁVIA SALETTI GRECCO DOTOLI
Presidenta do Conselho Curador

FUNDAÇÃO MUNICIPAL IRENE SIQUEIRA ALVES “VOVÓ MOCINHA”
A MATERNIDADE GOTA DE LEITE DE ARARAQUARA (FUNGOTA ARARAQUARA)

Relatório de Fiscalização

Exercício de 2018

Conselho Fiscal da FUNGOTA

29/05/2019

Este documento descreve os procedimentos e verificações referentes à fiscalização contábil, financeira e patrimonial na FUNGOTA.

SUMÁRIO

I	- APRESENTAÇÃO.....	03
	1 - Identificação.....	04
	2 - Objetivo.....	04
II	- ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL.....	05
	1 - Gestão Orçamentária.....	05
	2 - Gestão Financeira.....	14
	3 - Gestão Patrimonial.....	15
	4 - Resultados.....	21
III	- ANÁLISE CONTRATUAL.....	24
IV	- ANÁLISE DO CONTRATO DE GESTÃO DAS UPAS.....	32
	1 - Demonstrativo dos Repasses Financeiros.....	32
	2 – Verificação <i>in loco</i>	35
V	- QUADRO DE RECURSOS HUMANOS	37
VI	- QUESTIONAMENTOS E RESPOSTAS.....	40
VII	- CONCLUSÃO.....	47

I - APRESENTAÇÃO

O presente Relatório de Fiscalização trata dos trabalhos desenvolvidos pelo Conselho Fiscal da FUNGOTA, relativo ao exercício de 2018, em atendimento ao art. 21 do Decreto Municipal 11.130 de 30 de março de 2016 – Estatuto da Fundação Municipal Irene Siqueira Alves “Vovó Mocinha” A Maternidade Gota de Leite de Araraquara (FUNGOTA Araraquara).

As visitas a FUNGOTA Araraquara foram realizadas de 06/05 a 29/05 de 2019, onde os membros do conselho obtiveram todo o suporte necessário à realização das atividades propostas.

As atividades foram estruturadas com observância a legislação vigente e aplicada ao setor público, no intuito de propiciar melhorias à gestão da FUNGOTA Araraquara.

1 - Identificação

Órgão:	FUNGOTA Araraquara
Dirigente:	Lúcia Regina Ortiz Lima
Objeto:	Prestação de Contas 2018
Abrangência:	01/01/2018 a 31/12/2018
Fiscalizador:	Conselho Fiscal da FUNGOTA
Conselheiros:	Wellington Lucas Gussoni – Titular, representante do Poder Executivo Municipal. Fernanda Bonalda Lourenço – Suplente, representante do Poder Executivo Municipal. Paulo Vicente Fernandes – Titular, representante do Conselho Municipal de Saúde. Adiel Augusto Gonçalves – Suplente, representante do Conselho Municipal de Saúde. Beatriz Zanetti Rocha – Titular, representante dos funcionários da FUNGOTA Araraquara. Naiara Roberta Barbarotti – Suplente, representante dos funcionários da FUNGOTA Araraquara.

2 - Objetivo

O objetivo da fiscalização é analisar os principais aspectos relacionados à Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial, processos licitatórios vigentes no período, contratos vigentes e realizar verificações necessárias a fim de garantir a eficácia na gestão da FUNGOTA Araraquara.

II - ANÁLISE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

1 - Gestão Orçamentária

No dia 30 de outubro de 2017, o Conselho Curador aprovou (com ressalva) o orçamento da FUNGOTA Araraquara, estimando receita e fixando despesa para o exercício de 2018.

a) Receitas Orçamentárias

As receitas orçamentárias previstas para o exercício somaram R\$ 25.955.010,44, enquanto as receitas realizadas totalizaram R\$ 32.041.854,32, ou seja, a arrecadação foi 23,45% superior ao total previsto para o exercício, conforme Balanço Orçamentário 2018 (figura 01).

Município: ARARAQUARA

UF: ESTADO DE SÃO PAULO

Período: Exercício de 2018

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Unidade Gestora: 0018 - Fundação Gota de Leite

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
Receitas Correntes (I)	1.484.480,00	1.484.480,00	8.592.657,56	7.108.177,56
Receita Patrimonial	42.000,00	42.000,00	39.350,83	(2.649,17)
Receita de Serviços	1.388.240,00	1.388.240,00	8.483.078,73	7.094.838,73
Transferências Correntes	54.240,00	54.240,00	70.228,00	15.988,00
Receitas de Capital (II)	30.000,00	30.000,00	-	(30.000,00)
Transferências de Capital	30.000,00	30.000,00	-	(30.000,00)
Receitas (Intraorçamentárias) (III)	24.440.530,44	24.440.530,44	23.449.196,76	(991.333,68)
SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV) = (I + II + III)	25.955.010,44	25.955.010,44	32.041.854,32	6.086.843,88
Operações de Crédito / Refinanciamento (V)	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) = (IV + V)	25.955.010,44	25.955.010,44	32.041.854,32	6.086.843,88
Déficit (VII)	-	-	2.379.169,68	-
TOTAL (VIII) = (VI + VII)	25.955.010,44	25.955.010,44	34.421.024,00	6.086.843,88

Figura 01 – Receitas Orçamentárias 2018

Em seguida detalhamos as principais receitas que custeiam os serviços na FUNGOTA Araraquara.

1 - Receita de Serviços

A FUNGOTA Araraquara estimou arrecadar na rubrica “Receita de Serviços” o valor de R\$ 1.388.240,00, no entanto arrecadou no período o valor de R\$ 8.483.078,73, ou seja, superando em 611,07% o montante previsto para o exercício, distribuído conforme quadro:

Serviços	Descrição	Total R\$
Administrativos	Fotocópias	163,15
Hospitalares	Convênio São Francisco	459.519,90
Ambulatoriais	Convênio São Francisco	53.714,29
Outros Serviços	Contrato de Gestão -UPAS	7.969.681,39
Total R\$		8.483.078,73

2 - Repasses do Governo Federal e Contratualização

A FUNGOTA Araraquara estimou arrecadar na rubrica “Receitas (Intraorçamentárias)” o valor de R\$ 24.440.530,44, no entanto arrecadou no período o valor de R\$ 23.449.196,76, ou seja, realizou 95,94% do previsto para o exercício, distribuído conforme quadro:

Fonte de Recursos	Descrição	Total R\$
Transferências e Convênios Federais	Alta Complexidade	1.200.000,00
	Média Complexidade	1.732.800,00
	Incentivo Rede Cegonha	738.783,36
	Uti Pediátrica	316.621,44
	Diag Imagem / Ultrassonografia	120.000,00
	UCINCa	120.450,00
	UCINCo	433.620,00
	Exames Leite Materno	26.048,05
	R\$ Subtotal	4.688.322,85
Próprios da Administração	Alta Complexidade Municipal	1.314.189,90
	Média Complexidade Municipal	401.735,94
	Incentivo Municipal	17.044.948,07
	R\$ Subtotal	18.760.873,91
R\$ Total - Geral		23.449.196,76

b) Despesas Orçamentárias

O orçamento da FUNGOTA Araraquara fixou dotação inicial em R\$ 25.955.010,44. No período foram empenhados R\$ 34.421.024,00, liquidados R\$ 33.941.633,05 e pagos R\$ 31.618.103,22, restando o total a pagar de R\$ 2.802.920,78, conforme Balanço Orçamentário 2018 (figura 02).

Município: ARARAQUARA

UF: ESTADO DE SÃO PAULO

Período: Exercício de 2018

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Unidade Gestora: 0018 - Fundação Gota de Leite

ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)
DESPESAS CORRENTES (IX)	24.510.624,65	40.178.359,60	34.104.655,32	33.640.114,37	31.316.584,54
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	17.211.544,78	28.316.548,43	26.632.401,89	26.618.554,28	24.803.536,46
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	7.299.079,87	11.861.811,17	7.472.253,43	7.021.560,09	6.513.048,08
DESPESAS DE CAPITAL (X)	1.444.385,79	732.090,20	316.368,68	301.518,68	301.518,68
INVESTIMENTOS	1.444.385,79	732.090,20	316.368,68	301.518,68	301.518,68
Despesas (Intraorçamentárias) (XI)	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XII) = (IX + X + XI)	25.955.010,44	40.910.449,80	34.421.024,00	33.941.633,05	31.618.103,22
Amortização da Dívida / Refinanciamento (XIII)	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIV) = (XII + XIII)	25.955.010,44	40.910.449,80	34.421.024,00	33.941.633,05	31.618.103,22
Superávit (XV)	-	-	-	-	-
TOTAL (XVI) = (XIV + XV)	25.955.010,44	40.910.449,80	34.421.024,00	33.941.633,05	31.618.103,22
Reserva do RPPS (XVII)	-	-	-	-	-

Figura 02 – Despesas Orçamentárias 2018

Demonstramos por fonte de recursos a execução da despesa por natureza da despesa;

FONTE 01 – TESOURO				
APLICAÇÃO: GERAL				
Natureza	Empenhado	Liquidado	Pago	A Pagar
Vencimentos e Salários (3.1.90.11)	8.368.269,99	8.354.422,38	7.656.835,83	711.434,16
FGTS (3.1.90.13)	419.576,67	419.576,67	334.611,44	84.965,23
Outros Materiais de Consumo (3.3.90.30)	13.449,26	13.449,26	12.270,74	1.178,52
Manutenção e Conserv. de Bens Móveis (3.3.90.37)	1.847,80	1.847,80	1.847,80	0,00

Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica (3.3.90.39)	1.135.272,18	949.784,52	768.522,44	366.749,74
Equipamentos e Material Permanente (4.4.90.52)	8.463,00	8.463,00	8.463,00	0,00
GERAL - TOTAL	9.946.878,90	9.747.543,63	8.782.551,25	1.164.327,65
FONTE 01 - TOTAL	9.946.878,90	9.747.543,63	8.782.551,25	1.164.327,65

FONTE 04 – RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA**APLICAÇÃO: SAÚDE-GERAL**

Natureza	Empenhado	Liquidado	Pago	A Pagar
Vencimentos e Vantagens Fixas - Pessoal (3.1.90.11)	16.736.193,45	16.736.193,45	15.851.058,37	885.135,08
Obrigações Patronais (3.1.90.13)	1.108.361,78	1.108.361,78	961.030,82	147.330,96
Material de Consumo (3.3.90.30)	48.861,66	48.861,66	48.861,66	0,00
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Física (3.3.90.36)	26.531,23	26.531,23	26.531,23	0,00
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica (3.3.90.39)	2.582.429,63	2.500.872,51	2.366.432,02	215.997,61
Equipamentos e Material Permanente (4.4.90.52)	3.539,80	3.539,80	3.539,80	0,00
SAÚDE-GERAL - TOTAL	20.505.917,55	20.424.360,43	19.257.453,90	1.248.463,65
FONTE 04 - TOTAL	20.505.917,55	20.424.360,43	19.257.453,90	1.248.463,65

FONTE 05 – TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS-VINCULADOS**APLICAÇÃO: M.A.C. VISA**

Natureza	Empenhado	Liquidado	Pago	A Pagar
Material de Consumo (3.3.90.30)	1.245.431,13	1.200.286,79	1.078.558,95	166.872,18
Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica (3.3.90.39)	1.805.517,43	1.697.559,31	1.666.234,72	139.282,71
Equipamentos e Material Permanente (4.4.90.52)	35.843,70	35.843,70	35.843,70	0,00
M.A.C. VISA - TOTAL	3.086.792,26	2.933.689,80	2.780.637,37	306.154,89

APLICAÇÃO: REDE CEGONHA

Natureza	Empenhado	Liquidado	Pago	A Pagar
Material de Consumo (3.3.90.30)	306.483,13	301.473,65	286.314,93	20.168,20

Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica (3.3.90.39)	306.429,98	280.893,36	257.473,59	48.956,39
Equipamentos e Material Permanente (4.4.90.52)	219.800,00	219.800,00	219.800,00	0,00
REDE CEGONHA - TOTAL	832.713,11	802.167,01	763.588,52	69.124,59

FONTE 05 - TOTAL	3.919.505,37	3.735.856,81	3.544.225,89	375.279,48
-------------------------	---------------------	---------------------	---------------------	-------------------

FONTE 06 – OUTRAS FONTES DE RECURSOS**APLICAÇÃO: SAÚDE-GERAL**

Natureza	Empenhado	Liquidado	Pago	A Pagar
Equipamentos e Material Permanente (4.4.90.52)	48.722,18	33.872,18	33.872,18	14.850,00
SAÚDE-GERAL - TOTAL	48.722,18	33.872,18	33.872,18	14.850,00
FONTE 06 - TOTAL	48.722,18	33.872,18	33.872,18	14.850,00

TOTAL GERAL	34.421.024,00	33.941.633,05	31.618.103,22	2.802.920,78
--------------------	----------------------	----------------------	----------------------	---------------------

Constatamos ao final, o montante a ser inscrito no exercício de 2019 a título de Restos a Pagar Processados e não Processados emitidos em 2018, conforme quadro;

Fonte	Descrição	Valor R\$
01	Restos a Pagar Processados	964.992,38
	Restos a Pagar não Processados	199.335,27
04	Restos a Pagar Processados	1.166.906,53
	Restos a Pagar não Processados	81.557,12
05	Restos a Pagar Processados	191.630,92
	Restos a Pagar não Processados	183.648,56
06	Restos a Pagar Processados	0,00
	Restos a Pagar não Processados	14.850,00
Total de Restos a Pagar 2018		2.802.920,78

c) Restos a Pagar Processados e não Processados

No exercício de 2018 foram inscritos a título de Restos a Pagar Processados e Restos a Pagar não Processados o valor de R\$ 5.153.113,09, conforme detalhe abaixo:

Descrição	Credor	Valor R\$
Restos a Pagar Não Processados	Credores diversos	283.062,57
Restos a Pagar Processados	INSS - Vencimentos	3.763.791,48
	FGTS	114.571,77
	Folha de Pagamento	706.284,03
	Credores diversos	285.403,24
	Total	5.153.113,09

Abaixo detalhamos os Restos a Pagar por fonte de recursos e ano de emissão (figura 03), referente ao total inscrito no exercício de 2018.

RESUMO

Fonte de Recurso	Empenhado	Processado	Não Processado	Liquid.Exercício
4 RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO	4.774.155,43	4.626.697,58	147.457,85	147.457,85
5 TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS	378.957,66	243.352,94	135.604,72	111.222,86
Total Geral Fonte de Recursos:	5.153.113,09	4.870.050,52	283.062,57	258.680,71
Ano de Emissão	Empenhado	Processado	Não Processado	Liquid.Exercício
2012	93.305,29	93.305,29	0,00	0,00
2013	276.261,03	276.261,03	0,00	0,00
2014	387.698,36	387.698,36	0,00	0,00
2015	1.378.469,89	1.378.469,89	0,00	0,00
2016	1.642.873,07	1.628.056,91	14.816,16	0,00
2017	1.374.505,45	1.106.259,04	268.246,41	258.680,71
Total Geral:	5.153.113,09	4.870.050,52	283.062,57	258.680,71

Figura 03 - Resumo de Restos a Pagar

Em seguida, apresentamos a execução dos Restos a Pagar no exercício de 2018 (figura 04) com o total liquidados, pagos e cancelados, onde ao final restou o saldo de R\$ 3.781.369,74.

Município: ARARAQUARA
 Período: Exercício de 2018
 Unidade Gestora: 0018 - Fundação Gota de Leite

UF: ESTADO DE SÃO PAULO
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
 ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

QUADRO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	Inscritos		Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo (f) = (a+b-c-e)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro de 2017 (b)				
	Despesas Correntes (I)	14.816,16				
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	14.816,16	263.262,41	253.696,71	253.696,71	6.803,60	17.578,26
Despesas de Capital (II)	-	4.984,00	4.984,00	4.984,00	-	-
Investimentos	-	4.984,00	4.984,00	4.984,00	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
Despesas (Intraorçamentárias) (III)	-	-	-	-	-	-
TOTAL (IV) = (I + II + III)	14.816,16	268.246,41	258.680,71	258.680,71	6.803,60	17.578,26

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS					
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	Inscritos		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo (e) = (a+b-c-d)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro de 2017 (b)			
	Despesas Correntes (I)	3.763.791,48			
Pessoal e Encargos Sociais	3.763.791,48	820.855,80	820.855,80	-	3.763.791,48
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	261.477,80	261.477,80	-	-
Despesas de Capital (II)	-	23.925,44	23.925,44	-	-
Investimentos	-	23.925,44	23.925,44	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
Despesas (Intraorçamentárias) (III)	-	-	-	-	-
TOTAL (IV) = (I + II + III)	3.763.791,48	1.106.259,04	1.106.259,04	-	3.763.791,48

As Receitas e Despesas Intraorçamentárias foram consideradas para computo dos valores deste anexo

Figura 04 – Execução de Restos a Pagar

d) Verificações

1 - Folha de Pagamento e Obrigações Patronais - Foram selecionadas as guias das folhas de pagamentos (incluindo FGTS e INSS) das competências de: Junho/2018, Setembro/2018 e 13º Salário/2018.

Realizamos a conferência dos empenhos, retenções, demonstrativos do resumo da folha e os respectivos comprovantes de pagamentos do Banco do Brasil, onde identificamos:

- Setembro/2018 – Foram identificadas 03 (três) possíveis divergências (*vide capítulo VI – QUESTIONAMENTOS E RESPOSTAS*), sendo:

- o documento extra-orçamentário nº 469/2018 foi emitido com o credor incorreto (2- INSS – Vencimentos), uma vez que o mesmo se trata de pagamento de “Créditos a Receber por Reembolso de Salário Família” e, logo, deveria ter sido emitido com o credor 1- Folha de Pagamento;
- houve lançamentos indevidos de valores de retenção (total de R\$ 4.212,25) no documento extra-orçamentário nº 470/2018, uma vez que este montante deveria ter sido lançado em empenho orçamentário;
- houve pagamento de GRF (Guia de Recolhimento do FGTS) com valor a maior (R\$ 249,82) em relação aos seus respectivos lançamentos de empenhos (1472/2018, 1473/2018 e 1474/2018).

A fiscalização constatou que os demais registros e execução das Folhas de Pagamentos estão adequados.

2 - Encargos Sociais de Terceiros - Solicitamos da FUNGOTA as notas fiscais e comprovantes de recolhimentos dos encargos sociais das empresas prestadoras de serviços terceirizados, a fim de preservar a Fundação no que diz respeito à responsabilidade solidária.

Logo, constatamos que as empresas contratadas não enviaram a documentação solicitada (*vide capítulo VI – QUESTIONAMENTOS E RESPOSTAS*), com exceção das empresas: Guarda de Elite Segurança e Vigilância Eireli; Ideal Elevadores de Araraquara Ltda; Mara Silvia Pezinato; MV Serviços Ltda; e TG Conservadora Eireli.

3 - Dívida Ativa - A FUNGOTA possui débitos inscritos em Dívida Previdenciária na PGFN (Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional). No decorrer da fiscalização foi apresentado demonstrativo de débitos com valor total de R\$ 9.391.581,85, valor atualizado em 13/05/2019, referente às competências de 06/2012 a 12/2016.

Por outro lado, foi publicada a Portaria nº 162, de 20 de janeiro de 2017, o qual concede o CEBAS - Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social à FUNGOTA Araraquara, pelo período de 03 anos.

Sendo assim, encontra-se em tramitação no TRF3 (Tribunal Regional Federal da 3ª Região) o processo nº 5000412-95.2017.4.03.6120, pleiteando a isenção retroativa dos débitos e a devolução dos valores indevidamente pagos ao Fisco.

A FUNGOTA Araraquara não possui débitos de Dívida Não Previdenciária e FGTS junto a PGFN.

2 - Gestão Financeira

A Gestão Financeira compreende a Execução do Orçamento e os recebimentos e pagamentos Extra-Orçamentárias, apresentando ao final o saldo da disponibilidade financeira, conforme Balanço Financeiro 2018 (figura 05).

Município:

UF: ESTADO DE SÃO PAULO

Período: Exercício de 2018

Balanço Financeiro

Unidade Gestora: 0018 - Fundação Gota de Leite

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	32.041.854,32	20.209.908,08	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	34.421.024,00	20.162.435,24
ORDINÁRIA	0,00	0,00	ORDINÁRIA	0,00	0,00
VINCULADA	32.041.854,32	20.209.908,08	VINCULADA	34.421.024,00	20.162.435,24
RECURSOS DESTINADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00	RECURSOS DESTINADOS À EDUCAÇÃO	0,00	0,00
RECURSOS DESTINADOS À SAÚDE	32.041.854,32	20.209.908,08	RECURSOS DESTINADOS À SAÚDE	34.421.024,00	20.162.435,24
RECURSOS DESTINADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS	0,00	0,00	RECURSOS DESTINADOS À PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS	0,00	0,00
RECURSOS DESTINADOS À PREVIDÊNCIA GERAL - RGPS	0,00	0,00	RECURSOS DESTINADOS À PREVIDÊNCIA GERAL - RGPS	0,00	0,00
RECURSOS DESTINADOS A SEGURIDADE SOCIAL	0,00	0,00	RECURSOS DESTINADOS A SEGURIDADE SOCIAL	0,00	0,00
OUTRAS DESTINAÇÕES DE RECURSOS	0,00	0,00	OUTRAS DESTINAÇÕES DE RECURSOS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS - INDEPENDENTE DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	0,00	0,00	TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS	0,00	0,00
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	10.731.626,26	5.345.479,45	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	8.174.667,54	5.206.522,81
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	2.323.529,83	1.106.259,04	PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	1.106.259,04	986.349,93
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	479.390,95	288.246,41	PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	258.680,71	650.076,35
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	7.928.705,48	3.815.021,59	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS	6.809.727,79	3.487.581,18
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	0,00	155.952,41	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	0,00	82.515,35
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	1.067.882,83	881.453,35	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	1.245.671,87	1.067.882,83
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.067.882,83	881.453,35	BANCOS CONTA MOVIMENTO	1.245.671,87	1.067.882,83
TOTAL	43.841.363,41	26.436.840,88	TOTAL	43.841.363,41	26.436.840,88

Figura 05 – Balanço Financeiro 2018

Constatamos no encerramento do exercício, o saldo na conta “Banco Conta Movimento” no valor de R\$ 1.245.671,87, provisionado em diversas contas bancárias, a fim de honrar os compromissos com a folha de pagamento, encargos sociais e credores.

No decorrer dos trabalhos foi realizada a conferência das contas, onde foram confrontados os extratos bancários e os relatórios do sistema contábil, ao final, foi identificada possível divergência na conta nº 96.523-5 (*vide capítulo VI – QUESTIONAMENTOS E RESPOSTAS*), onde há um saldo de R\$ 3.163,52 a maior no sistema contábil da FUNGOTA – “Razão de Banco/Caixa” em 31/12/2018. Nas demais contas constatou-se a correta contabilização.

3 - Gestão Patrimonial

O Balanço Patrimonial 2018 (figura 06) apresenta saldo na conta Imobilizado no valor de R\$ 1.589.080,83.

Município: ARARAQUARA

UF: Estado de São Paulo

Página 1 de 1

Período: Exercício de 2018

Balanço Patrimonial

Unidade Gestora: 0018 - Fundação Gota de Leite

ATIVO			PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	2.033.418,38	1.713.691,99	PASSIVO CIRCULANTE	7.900.429,81	5.564.181,33
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.245.671,87	1.067.882,83	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PR	5.485.504,01	4.491.341,99
ESTOQUES	787.746,51	645.809,16	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	601.817,30	378.708,53
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	1.589.080,83	1.282.578,15	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	1.813.108,50	694.130,81
IMOBILIZADO	1.589.080,83	1.282.578,15	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(4.277.930,60)	(2.567.911,19)
			RESULTADOS ACUMULADOS	(4.277.930,60)	(2.567.911,19)
TOTAL	3.622.499,21	2.996.270,14	TOTAL	3.622.499,21	2.996.270,14

*Nota Explicativa: Os valores apresentados consideram a movimentação das contas Intra OFSS.

Figura 06 – Balanço Patrimonial 2018

Foram apresentados 02 (dois) Termos de Responsabilidade Patrimonial (Administrativo e Maternidade) sob a responsabilidade da Sra. Lúcia Regina Ortiz Lima, além de uma relação de itens adquiridos pela FUNGOTA (utilizados nas UPAs), sendo:

Unidade	Qtd. Patrimônios	Valor R\$
01 - FUNGOTA Administrativo	225	149.588,80
02 - FUNGOTA Maternidade	1.125	1.431.029,03
03 - FUNGOTA UPAs	4	8.463,00
Total	1.354	1.589.080,83

A fiscalização constatou que, os registros dos elementos patrimoniais que compõem os 02 (dois) Termos de Responsabilidade Patrimonial estão adequados, quanto à identificação do número do patrimônio, descrição do item, número e valor da Nota Fiscal. Já a relação de itens adquiridos pela FUNGOTA (utilizados nas UPAs) contém registros inadequados (sem número do patrimônio).

O Conselho Fiscal da FUNGOTA realizou a verificação física dos bens listados no quadro abaixo, escolhendo aleatoriamente 10 (dez) itens nos Termos de Responsabilidade Patrimonial e, também, na relação de itens, sendo avaliados como segue:

- Localização compatível com o inventário;
- Apresentação, funcionalidade e situação;
- Emplacamento do bem.

Nº	Descrição	Unidade	Local
10	Bebedouro Refrig. para Galão 20 LT Master Inox Fenix 110v.	Maternidade	<i>Não Localizado</i>
162	Geladeira Vertical Porta de Vidros 410 LT	Maternidade	Lactário
205	Microcomputador Core I3 2100 3.106hz, Placa Asus P8H61	Administrativo	<i>Não Localizado</i>
473	Carro para Transporte de Material	Maternidade	<i>Não Localizado</i>
660	Bomba Seringa Injectomat Agili	Maternidade	<i>Não Localizado</i>
893	Refrigerador - 2 a 6 Graus, Próprio p/ Conservação de Sangue e Derivados	Maternidade	Agência Transfusional
923	Câmera Digital Portátil - Powershot Sx400is - Comunicação	Administrativo	Diretoria
1039	Switch 24 Portas 10/100/1000 - Gsw-2401 Planet	Administrativo	Tecnologia da Informação (T.I.)
1341	Armário de Aço - Modelo Pa120 - Cor Cinza - Marca Art-Aço	Maternidade	UTI – Neonatal
-	Carro Cuba de Plástico	UPAs (Central)	Área externa



Figura 07 - nº patr.: 162 - Geladeira Vertical Porta de Vidros 410 LT



Figura 08 - nº patr.: 893 - Refrigerador - 2 a 6 Graus, Próprio p/ Conservação de Sangue e Derivados



Figura 09 - nº patr.: 923 - Câmera Digital Portátil - Powershot Sx400is - Comunicação



Figura 10 - nº patr.: 1039 - Switch 24 Portas 10/100/1000 - Gsw-2401 Planet



Figura 11 - nº patr.: 1341 - Armário de Aço - Modelo Pa120 - Cor Cinza - Marca Art-Aço



Figura 12 - nº patr.: não contém - Carro Cuba de Plástico

Constatamos itens não localizados (números 10, 205, 473, 660) e sem emplacamento (figura 12) - vide capítulo VI – QUESTIONAMENTOS E RESPOSTAS.

Os membros do Conselho Fiscal da FUNGOTA vistoriaram o Almoarifado Central e o de Medicamentos, constatando as situações:

- Almoarifado Central - Foi disponibilizado um relatório contendo todos os itens em estoque, destes foram selecionados aleatoriamente 10 (dez) itens, abaixo relacionados, sendo conferidos, pelo Sr. Patrick, na presença dos membros do Conselho Fiscal da FUNGOTA.

Item	Descrição	Qtde no Relatório	Qtde no Estoque	Saldo
01	Luva de Segurança - P	28	28	-
02	Aparelho de Pressão (Esfigmomanômetro) - Adulto	14	13	-01
03	Bolsa de Colostomia Infantil	45	45	-
04	Dreno de Penrose - nº 1	13	13	-
05	Fralda Infantil - M	753	729	-24
06	Sonda Foley 2 Vias - nº 12	147	147	-
07	Sonda Malecot - nº 18	22	22	-
08	Papel A4 (pct. c/ 500 fls.)	197	181	-16
09	Invólucro de Algodão – 0,50 x 0,50m	70	70	-
10	Bomba de Infusão	19	19	-

Constatamos divergências nas quantidades lançadas no sistema em comparação às quantidades físicas em estoque (itens nº 02, 05 e 08) - *vide capítulo VI – QUESTIONAMENTOS E RESPOSTAS*.

Justificativa do Sr. Patrick:

Itens nº 02, 05 e 08: “tratam-se de itens que foram retirados do estoque para uso e que não foram baixados no sistema”.

Contatamos ainda que a estrutura do Almoarifado Central está inadequada e, atualmente, o setor conta com apenas 02 (dois) funcionários, sendo que, no momento da fiscalização, 01 (um) colaborador estava em afastamento de trabalho - *vide capítulo VI – QUESTIONAMENTOS E RESPOSTAS*.

- Almoxarifado de Medicamentos – Os membros do Conselho Fiscal da FUNGOTA, acompanhados do Sr. Eduardo – Farmacêutico, verificaram as dependências, condições de trabalho, controles e estoques.

As dependências e condições de trabalho, de uma maneira geral, apresentam condições satisfatórias.

Segundo o Sr. Eduardo, as farmácias contam com 05 (cinco) farmacêuticos e 05 (cinco) técnicos em farmácia, sendo que, no momento da fiscalização, 02 (dois) farmacêuticos estavam em afastamento de trabalho.

Os membros do Conselho Fiscal da FUNGOTA receberam os 02 (dois) relatórios dos estoques (farmácia central e satélite). Selecionamos aleatoriamente 10 (dez) itens de cada relatório, abaixo relacionados, e, após, realizamos a conferência auxiliada pelo Sr. Eduardo:

FARMÁCIA CENTRAL				
Item	Descrição	Qtde no Relatório	Qtde no Estoque	Saldo
01	Amoxicilina 500 mg Cp.	62	53	-9
02	Cetoprofeno 100 mg Cp.	232	100	-132
03	Clor. De Ondansetrona 2 mg/ml Inj.	138	72	-66
04	Dipirona Sódica 500 mg/ml 2ml Inj.	1.214	1.354	140
05	Glicose 25% 10 ml Inj.	597	535	-62
06	Loratadina 10 mg Cp.	1.254	1.095	-159
07	Nifedipino 10 mg Cp.	137	123	-14
08	Agulha Hipodérmica – 30 x 0,7	423	341	-82
09	Rompedor de Bolsa	50	36	-14
10	Pilha de Lítio	45	27	-18

Constatamos, em todos os itens, divergências nas quantidades lançadas no sistema em comparação às quantidades físicas em estoque (*vide capítulo VI – QUESTIONAMENTOS E RESPOSTAS*).

Justificativas do Sr. Eduardo:

Itens nº 01, 02, 03, 05, 06, 07, 08, 09, 10: “são itens com saída para utilização e que não foram baixados no sistema”;

Item nº 04: “ocorreu entrada de nota não lançada no sistema”.

FARMÁCIA SATÉLITE				
Item	Descrição	Qtde no Relatório	Qtde no Estoque	Saldo
01	Ácido Tranexâmico 50 mg/ml Inj.	12	10	-2
02	Ceftriaxona 1g Inj.	8	9	1
03	Diazepam 10mg/2 ml – 2ml*	158	156	-2
04	Fenitoína 50 mg/ml – 5ml*	6	101	95
05	Loratadina 10 mg Cp	27	14	-13
06	Midazolam 5 mg/ml – 3ml*	400	343	-57
07	Misoprostol 200 mcg Cp. Vag.*	199	199	-
08	Tiopental Sódico 1 g*	24	24	-
09	Cat. Intrav. Perif. (Insyte) 18G x 1,16	185	77	-108
10	Dreno de Penrose – nº 03	29	2	-27

*Produtos da Portaria 344 - Substâncias e medicamentos sujeitos a controle especial

Constatamos divergências nas quantidades lançadas no sistema em comparação às quantidades físicas em estoque (itens nº 01, 02, 03, 04, 05, 06, 09 e 10) - *vide capítulo VI – QUESTIONAMENTOS E RESPOSTAS.*

Justificativas do Sr. Eduardo:

Itens nº 01, 03, 05, 06, 09, 10: “também são itens com saída para utilização e que não foram baixados no sistema”;

Itens nº 02, 04: “também ocorreram entradas de nota não lançadas no sistema”.

4 - Resultados

De acordo com os Balanços apresentados o Conselho Fiscal da FUNGOTA apurou os resultados:

- Execução Orçamentária - O Quociente do Resultado Orçamentário é resultante da relação entre a Receita Realizada e a Despesa Empenhada, indicando a existência de superávit ou déficit.

Descrição	R\$	Resultado Orçamentário
Receita Realizada ¹	32.041.854,32	Déficit ⁽¹⁻²⁾
Despesa Empenhada ²	34.421.024,00	2.379.169,68 7,43%

- Dívida de Curto Prazo - Obrigações, que devem ser liquidadas em um período máximo de um ano, tais como: Contas a Pagar, Fornecedores, Impostos exigíveis.

Componentes da DCP	Saldo
Restos a Pagar Processados	5.485.504,01
- Salários, Remunerações e Benefícios (211110101)	1.549.899,14
- Férias (211110113)	32.822,49
- Encargos Sociais a Pagar (211400000)	3.902.782,38
Fornecedores Não Parcelados a Pagar (213110101)	93.305,29
Fornecedores Parcelados a Pagar (213110102)	508.512,01
Restos a Pagar Não Processado a Liquidar (896220000)	496.969,21
Demais Obrigações a Curto Prazo	1.813.108,50
- Consignações (218810100)	1.799.631,08
- Garantias (218810200)	786,00
- Depósitos Judiciais (218810300)	12.691,42
Total	8.370.765,34

- Índice de Liquidez Imediata - O índice de liquidez imediata considera o caixa e os equivalentes de caixa e sua relação com o passivo circulante. Este índice indica, em determinado momento, a capacidade de pagamento das dívidas de forma imediata.

1ª Avaliação - Conforme demonstrativos contábeis:

Disponível	1.245.671,87
Passivo Circulante	7.900.429,81
Índice de Liquidez Imediata	-6.654.757,94 0,16

2ª Avaliação - Excluindo o montante em questionamento judicial, referente aos encargos do INSS:

Disponível	1.245.671,87
Passivo Circulante	4.136.638,33
Índice de Liquidez Imediata	-2.890.966,46 0,30

Verificam-se em ambas as avaliações que a FUNGOTA não possui liquidez face aos compromissos de curto prazo.

- Resultado Patrimonial - Resultado patrimonial do período é calculado pela diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) e as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD), resultando em um superávit ou déficit patrimonial.

Período	Valor
2017	541.539,33
2018	-1.710.019,41

O Demonstrativo das Variações Patrimoniais apresenta um Déficit Patrimonial.

III – ANÁLISE CONTRATUAL

A FUNGOTA está subordinada ao regime da Lei 8.666 de 21 de junho de 1993 que instituiu as normas para licitação e contratos. Os membros do Conselho Fiscal da FUNGOTA selecionaram 13 (treze) contratos/processos licitatórios vigentes no exercício de 2018 e, de cada um, analisamos o acompanhamento realizado pelo gestor do contrato, segue detalhamento:

Contrato nº/Ata:	001/2015 – 4ª prorrogação			
Data:	18/01/2018			
Contratada:	BIOCAM – EQUIPAMENTO MÉDICO HOSPITALAR LTDA			
Valor:	86.567,24			
Fonte de Recursos:	Municipal:			
	Estadual:			
	Federal:	86.567,24		
Objeto:	Prestação de serviços de manutenções preventiva e corretiva em equipamentos da marca FANEM.			
Prazo:	12 meses			
Vigência:	18/01/2018 a 17/01/2019			
Licitação:	023/2014- Inexigibilidade nº 003/2014			
Resumo da análise:	O processo licitatório foi analisado a fim de verificar o atendimento a legislação. Sendo assim, ficou constatado que o processo possui todos os itens obrigatórios nos procedimentos de licitação, sendo: documentação comprobatória (habilitação jurídica; qualificação técnica; certidão negativa de débitos; certificado de regularidade de FGTS; estatuto ou contrato social e inscrição no CNPJ e CPF) e Edital (ata de abertura; minuta de contrato; contrato e homologação). Em análise do acompanhamento do contrato, não foi constatado nenhum tipo de ocorrência.			
Movimentação:	Empenhado	Liquidado	Pago	A pagar liq.
	86.567,16	79.353,07	79.353,07	0,00

Contrato nº/Ata:	05/2018			
Data:	20/02/2018			
Contratada:	CONFIANÇA HIGIENIZAÇÃO TEXTIL LTDA			
Valor:	150.000,00			
Fonte de Recursos:	Municipal:			
	Estadual:			
	Federal:	150.000,00		
Objeto:	Registro de preços para prestação de serviços de lavanderia hospitalar – externa, envolvendo o processamento de roupas e tecidos em geral em todas as suas etapas, desde sua retirada e seu retorno em ideais condições de reuso, sob situações higiênico-sanitárias adequadas, para atender a FUNDAÇÃO MUNICIPAL IRENE SIQUEIRA ALVES VOVÓ MOCINHA – FUNGOTA – ARARAQUARA/ SP.			
Prazo:	12 meses			
Vigência:	20/02/2018 a 19/02/2019			
Licitação:	028/2017- Pregão Eletrônico nº 021/2017			
Resumo da análise:	O processo licitatório foi analisado a fim de verificar o atendimento a legislação. Sendo assim, ficou constatado que o processo possui todos os itens obrigatórios nos procedimentos de licitação, sendo: documentação comprobatória (habilitação jurídica; qualificação técnica; certidão negativa de débitos; certificado de regularidade de FGTS; estatuto ou contrato social e inscrição no CNPJ e CPF) e Edital (ata de abertura; minuta de contrato; contrato e homologação). Em análise do acompanhamento do contrato, não foi constatado nenhum tipo de ocorrência.			
Movimentação:	Empenhado	Liquidado	Pago	A pagar liq.
	134.548,80	120.656,40	120.656,40	0,00

Contrato nº/Ata:	002/2018			
Data:	22/01/2018			
Contratada:	JABOTICABAL UNIFORMES PROFISSIONAIS EIRELLI – EPP			
Valor:	41.780,00			
Fonte de Recursos:	Municipal:			
	Estadual:			
	Federal:	41.780,00		
Objeto:	Aquisição de enxoval hospitalar (Roupa privativa, lençol, campo cirúrgico).			
Prazo:	Indeterminado			
Vigência:	Até o final da vigência do crédito orçamentário.			
Licitação:	023/2017 – Pregão Eletrônico nº 016/2017			
Resumo da análise:	O processo licitatório foi analisado a fim de verificar o atendimento a legislação. Sendo assim, ficou constatado que o processo possui todos os itens obrigatórios nos procedimentos de licitação, sendo: documentação comprobatória (habilitação jurídica; qualificação técnica; certidão negativa de débitos; certificado de regularidade de FGTS; estatuto ou contrato social e inscrição no CNPJ e CPF) e Edital (ata de abertura; minuta de contrato; contrato e homologação). Em análise do acompanhamento do contrato, não foi constatado nenhum tipo de ocorrência.			
Movimentação:	Empenhado	Liquidado	Pago	A pagar liq.
	41.780,00	41.780,00	41.780,00	0,00

Contrato nº/Ata:	011/2018			
Data:	19/03/2018			
Contratada:	TELEAGUA DISTRIBUIDORA DE ÁGUA MINERAL LTDA			
Valor:	14.840,00			
Fonte de Recursos:	Municipal:			
	Estadual:			
	Federal:	14.840,00		
Objeto:	Registro de preços para eventual e futuro fornecimento de água mineral, sem gás, que atenda aos critérios de potabilidade definidos pelo DNPM, bem como apresente a quantidade mínima de flúor definida pelo MINISTÉRIO DA SAÚDE, acondicionada em galões plásticos de 20 litros, com lacre de segurança e rótulo informativo do produto, envazado a menos de 10(dez) dias e com validade mínima de três meses, para atender os diversos setores da Fundação Municipal Irene Siqueira Alves – Vovó Mocinha – FUNGOTA.			
Prazo:	12 meses			
Vigência:	19/03/2018 a 18/03/2019			
Licitação:	001/2018 – Pregão Eletrônico nº 001/2018			
Resumo da análise:	O processo licitatório foi analisado a fim de verificar o atendimento a legislação. Sendo assim, ficou constatado que o processo possui quase todos os itens obrigatórios nos procedimentos de licitação, sendo: documentação comprobatória (qualificação técnica; certidão negativa de débitos; certificado de regularidade de FGTS; estatuto ou contrato social e inscrição no CNPJ e CPF) e Edital (ata de abertura; minuta de contrato; contrato e homologação). Vale ressaltar que, quanto aos documentos de habilitação jurídica, identificamos a ausência da cédula de identidade - conforme prevê o item 10 do referido edital. Em análise do acompanhamento do contrato, não foi constatado nenhum tipo de ocorrência.			
Movimentação:	Empenhado	Liquidado	Pago	A pagar liq.
	14.302,70	12.762,40	12.762,40	0,00

Contrato nº/Ata:	056/2018			
Data:	13/12/2018			
Contratada:	HOSPEQ COMERCIO E MANUTENCAO DE EQUIPAMENTOS LTDA			
Valor:	1.063,50			
Fonte de Recursos:	Municipal:			
	Estadual:			
	Federal:	1.063,50		
Objeto:	Registro de preços para eventual e futura aquisição de material hospitalar – Compressas/fraldas/curativos, para atender a Fundação Municipal Irene Siqueira Alves – Vovó Mocinha – FUNGOTA.			
Prazo:	12 meses			
Vigência:	13/12/2018 a 13/12/2019			
Licitação:	028/2018 – Pregão Eletrônico nº 027/2018			
Resumo da análise:	O processo licitatório foi analisado a fim de verificar o atendimento a legislação. Sendo assim, ficou constatado que o processo possui todos os itens obrigatórios nos procedimentos de licitação, sendo: documentação comprobatória (habilitação jurídica; qualificação técnica; certidão negativa de débitos; certificado de regularidade de FGTS; estatuto ou contrato social e inscrição no CNPJ e CPF) e Edital (ata de abertura; minuta de contrato; contrato e homologação). Em análise do acompanhamento do contrato, não foi constatado nenhum tipo de ocorrência.			
Movimentação:	Empenhado	Liquidado	Pago	A pagar liq.
	1.063,50	0,00	0,00	0,00

Contrato nº/Ata:	012/2015 – 3ª Prorrogação			
Data:	09/06/2018			
Contratada:	J.J. YAMAZAKI S/S LTDA – ME			
Valor:	11.159,00			
Fonte de Recursos:	Municipal:			
	Estadual:			
	Federal:	11.159,00		
Objeto:	Contratação de empresa especializada em detetização e limpeza			
Prazo:	12 meses			
Vigência:	09/06/2018 a 09/06/2019			
Licitação:	013/2015 – Convite nº 011/2015			
Resumo da análise:	O processo licitatório foi analisado a fim de verificar o atendimento a legislação. Sendo assim, ficou constatado que o processo possui todos os itens obrigatórios nos procedimentos de licitação, sendo: documentação comprobatória (habilitação jurídica; qualificação técnica; certidão negativa de débitos; certificado de regularidade de FGTS; estatuto ou contrato social e inscrição no CNPJ e CPF) e Edital (ata de abertura; minuta de contrato; contrato e homologação). Em análise do acompanhamento do contrato, não foi constatado nenhum tipo de ocorrência.			
Movimentação:	Empenhado	Liquidado	Pago	A pagar liq.
	11.159,04	11.159,04	10.229,12	929,92

Contrato nº/Ata:	013/2017			
Data:	14/12/2018			
Contratada:	LEHARA LOCAÇÃO DE QUIPAMENTOS HOSPITALARES ARARAQUARA LTDA – EPP			
Valor:	78.574,92			
Fonte de Recursos:	Municipal:			
	Estadual:			
	Federal:	78.574,92		
Objeto:	Contratação de empresa especializada em locação de respirador/ventilador e monitor multiparâmetros para serem utilizados pelos profissionais anestesistas.			
Prazo:	12 meses			
Vigência:	14/12/2018 a 14/12/2019			
Licitação:	010/2017 – Pregão Presencial nº 008/2017			
Resumo da análise:	O processo licitatório foi analisado a fim de verificar o atendimento a legislação. Sendo assim, ficou constatado que o processo possui todos os itens obrigatórios nos procedimentos de licitação, sendo: documentação comprobatória (habilitação jurídica; qualificação técnica; certidão negativa de débitos; certificado de regularidade de FGTS; estatuto ou contrato social e inscrição no CNPJ e CPF) e Edital (ata de abertura; minuta de contrato; contrato e homologação). Em análise do acompanhamento do contrato, não foi constatado nenhum tipo de ocorrência.			
Movimentação:	Empenhado	Liquidado	Pago	A pagar liq.
	77.220,00	71.280,00	65.340,00	5.940,00

Contrato nº/Ata:	012/2018			
Data:	21/07/2018			
Contratada:	ENJOY ALIMENTAÇÃO PLANEJADA LTDA – ME			
Valor:	1.845.895,68			
Fonte de Recursos:	Municipal:	1.845.895,68		
	Estadual:			
	Federal:			
Objeto:	Fornecimento de dieta geral, dietas especiais, dietas enteais e fórmulas infantis destinadas a pacientes internados e em observação, acompanhantes legalmente instituídos (Lei Federal n.º8.069 de 13/07/90 e Lei Federal n.º10.741 de 01/10/03), refeições para funcionários autorizados e residentes segundo normas e legislações pertinentes na descrição do Serviço de Nutrição e Dietética, assegurando uma alimentação balanceada e em condições higiênic-sanitárias adequadas englobando a operacionalização e desenvolvimento de todas as atividades de produção distribuição, administrativas e de apoio à nutrição clínica e ambulatorial, para a Maternidade Gota de Leite, UPA CENTRAL “Amélia Bernardini Cutrale”, UPA VILA XAVIER “Dr. Antônio Alonso Martinez”, UPA VALE VERDE “Nefália de Oliveira Lauar” gestados pela Fundação Municipal Irene Siqueira Alves Vovó Mocinha e seus anexos.			
Prazo:	12 meses			
Vigência:	21/07/2018 a 20/07/2019			
Licitação:	005/2018 – Pregão Eletrônico nº 005/2018			
Resumo da análise:	O processo licitatório foi analisado a fim de verificar o atendimento a legislação. Sendo assim, ficou constatado que o processo possui todos os itens obrigatórios nos procedimentos de licitação, sendo: documentação comprobatória (habilitação jurídica; qualificação técnica; certidão negativa de débitos; certificado de regularidade de FGTS; estatuto ou contrato social e inscrição no CNPJ e CPF) e Edital (ata de abertura; minuta de contrato; contrato e homologação). Na análise do acompanhamento do contrato constam ocorrências, como a baixa qualidade da alimentação e quantidade insuficiente para suprir a demanda de funcionários, tais ocorrências iniciaram-se a partir de novembro/2018 (<i>vide capítulo VI – QUESTIONAMENTOS E RESPOSTAS</i>).			
Movimentação:	Empenhado	Liquidado	Pago	A pagar liq.
	455.478,33	373.022,51	344.599,31	28.423,20

Contrato nº/Ata:	Nº 008/2018			
Data:	07/06/2018			
Contratada:	RUAS SERVIÇOS MEDICOS S/S			
Valor:	132.000,00			
Fonte de Recursos:	Municipal:	132.000,00		
	Estadual:			
	Federal:			
Objeto:	Contratação de empresa especializada para prestação de serviços médicos especializados para atuação na modalidade a distância – disposição 24 horas por dia, de segunda-feira a domingo, inclusive feriados. Modalidade de apoio – serviços médicos especializados de cirurgia pediátrica.			
Prazo	12 meses			
Vigência:	07/06/2018 a 06/06/2019			
Licitação:	Nº 012/2018 – Pregão Presencial nº 011/2018			
Resumo da análise:	O processo licitatório foi analisado a fim de verificar o atendimento a legislação. Sendo assim, ficou constatado que o processo possui todos os itens obrigatórios nos procedimentos de licitação, sendo: documentação comprobatória (habilitação jurídica; qualificação técnica; certidão negativa de débitos; certificado de regularidade de FGTS; estatuto ou contrato social e inscrição no CNPJ e CPF) e Edital (ata de abertura; minuta de contrato; contrato e homologação). Em análise do acompanhamento do contrato, não foi constatado nenhum tipo de ocorrência.			
Movimentação:	Empenhado	Liquidado	Pago	A pagar liq.
	77.000,00	66.000,00	66.000,00	0,00

Contrato nº/Ata:	Nº 007/2018			
Data:	07/06/2018			
Contratada:	SEMEDE – SERVIÇO MÉDICO DE DIAGNÓSTICO ERVAS S/S			
Valor:	132.000,00			
Fonte de Recursos:	Municipal:	132.000,00		
	Estadual:			
	Federal:			
Objeto:	Contratação de Empresa Especializada para Prestação de Serviços Médicos Especializados para atuação na modalidade à distância – disposição 24 horas por dia, de segunda-feira a domingo, inclusive feriados. Modalidade de apoio – Serviços Médicos Especializados de ULTRASSONOGRRAFIA.			
Prazo:	12 meses			
Vigência:	07/06/2018 a 06/07/2019			
Licitação:	Nº 012/2018 – Pregão Presencial nº 011/2018			
Resumo da análise:	O processo licitatório foi analisado a fim de verificar o atendimento a legislação. Sendo assim, ficou constatado que o processo possui todos os itens obrigatórios nos procedimentos de licitação, sendo: documentação comprobatória (habilitação jurídica; qualificação técnica; certidão negativa de débitos; certificado de regularidade de FGTS; estatuto ou contrato social e inscrição no CNPJ e CPF) e Edital (ata de abertura; minuta de contrato; contrato e homologação). Em análise do acompanhamento do contrato, não foi constatado nenhum tipo de ocorrência.			
Movimentação:	Empenhado	Liquidado	Pago	A pagar liq.
	45.089,18	45.089,18	45.089,18	0,00

Contrato nº/Ata:	02/2018			
Data:	15/02/2018			
Contratada:	EZ TECHS IMPORTADORA, EXPORTADORA E REPRESENTAÇÕES EIRELI – EPP			
Valor:	7.498,00			
Fonte de Recursos:	Municipal:			
	Estadual:			
	Federal:	7.498,00		
Objeto:	Registro de preços aquisição de lâmpadas tubulares			
Prazo:	12 meses			
Vigência:	15/02/2018 a 14/02/2019			
Licitação:	Nº 025 – Pregão Eletrônico nº018/217			
Resumo de análise:	O processo licitatório foi analisado a fim de verificar o atendimento a legislação. Sendo assim, ficou constatado que o processo possui todos os itens obrigatórios nos procedimentos de licitação, sendo: documentação comprobatória (habilitação jurídica; qualificação técnica; certidão negativa de débitos; certificado de regularidade de FGTS; estatuto ou contrato social e inscrição no CNPJ e CPF) e Edital (ata de abertura; minuta de contrato; contrato e homologação). Em análise do acompanhamento do contrato, não foi constatado nenhum tipo de ocorrência.			
Movimentação:	Empenhado	Liquidado	Pago	A pagar liq.
	4.595,50	2.865,25	2.865,25	0,00

Contrato nº/Ata:	Nº 013/2018			
Data:	20/07/2018			
Contratada:	BONFÁ SERVIÇOS DE APOIO DIAGNÓSTICO LTDA			
Valor:	240.000,00			
Fonte de Recursos:	Municipal:	240.000,00		
	Estadual:			
	Federal:			
Objeto:	Contratação de Empresa para Prestação de Serviços Médicos Especializados para atuação na modalidade à distância – disposição 24 horas por dia, de segunda-feira a domingo, inclusive feriados. Modalidade de apoio – Serviços médicos especializado em hematologia e hemoterapia, Coordenação e Responsabilidade Técnica pela AGÊNCIA TRANSFUSIONAL.			
Prazo:	12 meses			
Vigência:	20/07/2018 a 19/07/2018			
Licitação:	Nº 012/2018 – Pregão Presencial nº 018/2018			
Resumo da análise:	O processo licitatório foi analisado a fim de verificar o atendimento a legislação. Sendo assim, ficou constatado que o processo possui todos os itens obrigatórios nos procedimentos de licitação, sendo: documentação comprobatória (habilitação jurídica; qualificação técnica; certidão negativa de débitos; certificado de regularidade de FGTS; estatuto ou contrato social e inscrição no CNPJ e CPF) e Edital (ata de abertura; minuta de contrato; contrato e homologação). Em análise do acompanhamento do contrato, não foi constatado nenhum tipo de ocorrência.			
Movimentação:	Empenhado	Liquidado	Pago	A pagar liq.
	120.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00

Contrato nº/Ata:	Nº 009/2018			
Data:	07/06/2018			
Contratada:	CLINICA NEURO-FISIO DE REABILITAÇÃO S/S			
Valor:	131.988,00			
Fonte de Recursos:	Municipal:	131.988,00		
	Estadual:			
	Federal:			
Objeto:	Contratação de Empresa Especializada para Prestação de Serviços Médicos Especializados para atuação na modalidade à distância – disposição 24 horas por dia, de segunda-feira a domingo, inclusive feriados. Modalidade de apoio. Serviços Médicos Especializados de NEUROLOGISTA.			
Prazo:	12 meses			
Vigência:	07/06/2018 a 06/06/2019			
Licitação:	Nº 012/2018 – Pregão Presencial Nº 011/2018			
Resumo da análise:	O processo licitatório foi analisado a fim de verificar o atendimento a legislação. Sendo assim, ficou constatado que o processo possui todos os itens obrigatórios nos procedimentos de licitação, sendo: documentação comprobatória (habilitação jurídica; qualificação técnica; certidão negativa de débitos; certificado de regularidade de FGTS; estatuto ou contrato social e inscrição no CNPJ e CPF) e Edital (ata de abertura; minuta de contrato; contrato e homologação). Em análise do acompanhamento do contrato, não foi constatado nenhum tipo de ocorrência.			
Movimentação:	Empenhado	Liquidado	Pago	A pagar liq.
	76.993,00	65.994,00	55.159,99	10.834,01

Demonstramos abaixo o montante referente aos valores de empenhos pagos de “Dispensa por Limite” e “Dispensa Por Justificativa” em 2018:

TIPO DE LICITAÇÃO	VALOR PAGO
Dispensa por Limite	45.836,15
Dispensa por Justificativa	1.516.994,74
TOTAL	1.562.830,89

IV – ANÁLISE DO CONTRATO DE GESTÃO DAS UPAS

1 - Demonstrativo dos Repasses Financeiros

As despesas realizadas no período em exame foram sustentadas em recursos transferidos pelo órgão público acrescidos de receitas de aplicações financeiras, com o estabelecimento dos seguintes resultados:

DEMONSTRATIVO INTEGRAL DAS RECEITAS E DESPESAS DO PERÍODO EM EXAME (R\$)	
RECURSOS DISPONÍVEIS NO PERÍODO EM EXAME	
(A) Saldo do período Anterior	0,00
(B) Repasses Públicos no período examinado	7.969.681,39
(C) Receitas com Aplicações Financeiras dos Repasses Públicos	1.074,07
(D) Outras Receitas decorrentes da execução do ajuste	0,00
(E = A + B + C + D) Total de Recursos Públicos	7.970.755,46
(F) Recursos Próprios da Organização Social/OSCIP/OSC/Entidade Conveniada	811.795,79
(G = E + F) TOTAL DE RECURSOS DISPONÍVEL NO PERÍODO	8.782.551,25
(-) Despesas Pagas no período examinado	R\$ 8.782.551,25
(=) Recurso Público Não Aplicado	0,00

O valor das despesas pagas no período examinado de R\$ 8.782.551,25, enquanto os recursos transferidos pelo órgão público contratante acrescidos de receitas de aplicações financeiras foram no valor de R\$ 7.970.755,46, ou seja, R\$ 811.795,79 a menos do valor necessário para custear as despesas do contrato (*vide capítulo VI – QUESTIONAMENTOS E RESPOSTAS*).

Cumpre-nos apontar que, os recursos e as despesas do período examinado foram repassados no decorrer do ano conforme tabelas abaixo:

I – Planilha de recursos transferidos pelo órgão público acrescidos de receitas de aplicações financeiras no período examinado.

	VALOR REPASSADO (R\$)	APLICAÇÕES FINANCEIRAS (R\$)
MARÇO	246.579,86	185,97
ABRIL	481.000,00	325,23
MAIO	632.000,00	191,00
JUNHO	644.678,86	95,64
JULHO	619.000,00	14,70
AGOSTO	563.251,40	5,21
SETEMBRO	926.251,00	165,39
OUTUBRO	740.458,88	42,63
NOVEMBRO	1.149.493,06	25,97
DEZEMBRO	1.966.968,33	22,33
TOTAL	7.969.681,39	1.074,07
VALOR TOTAL DE RECURSOS		R\$ 7.970.755,46

II – Planilha de Despesas Pagas no período examinado.

DESPESAS (R\$)	
MARÇO	168.218,49
ABRIL	566.288,68
MAIO	691.892,37
JUNHO	716.046,74
JULHO	726.085,87
AGOSTO	833.567,55
SETEMBRO	1.074.069,60
OUTUBRO	928.733,01
NOVEMBRO	1.255.431,24
DEZEMBRO	1.822.217,70
TOTAL	R\$ 8.782.551,25

Quanto aos aspectos financeiros do ajuste, temos a informar que não foram repassados os valores previstos no Plano de Trabalho, senão vejamos.

Gasto Previsto_2018											
		Março	Abril	Maio	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro
TIPO DE DESPESA	Até (mês)	1º mês	2º mês	3º mês	4º mês	5º mês	6º mês	7º mês	8º mês	9º mês	10º mês
PESSOAL E REFLEXOS											
Plantão médico	R\$ 930.937,20	R\$ 76.890,20	R\$ 930.937,20	R\$ 930.937,20	R\$ 930.937,20	R\$ 930.937,20	R\$ 930.937,20	R\$ 930.937,20	R\$ 930.937,20	R\$ 930.937,20	R\$ 930.937,20
Outros profissionais	R\$ 44.150,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 44.150,00	R\$ 44.150,00	R\$ 44.150,00	R\$ 44.150,00	R\$ 44.150,00	R\$ 44.150,00	R\$ 44.150,00
Equipe apoio contrato de gestão	R\$ 35.000,00	R\$ -	R\$ 29.916,00	R\$ 29.916,00	R\$ 35.000,00	R\$ 35.000,00	R\$ 35.000,00	R\$ 35.000,00	R\$ 35.000,00	R\$ 35.000,00	R\$ 35.000,00
MATERIAL DE CONSUMO	R\$ 48.250,00	R\$ -	R\$ -	R\$ 48.250,00	R\$ 48.250,00	R\$ 48.250,00	R\$ 48.250,00	R\$ 48.250,00	R\$ 48.250,00	R\$ 48.250,00	R\$ 48.250,00
MATERIAL DE CONSUMO ASSISTENCIAL	R\$ 181.100,00	R\$ -			R\$ 181.100,00	R\$ 181.100,00	R\$ 181.100,00	R\$ 181.100,00	R\$ 181.100,00	R\$ 181.100,00	R\$ 181.100,00
SERVIÇOS TERCEIRIZADOS	R\$ 389.748,25	R\$ 31.530,66	R\$ 8.250,00	R\$ 195.212,00	R\$ 267.051,00	R\$ 267.051,00	R\$ 292.051,00	R\$ 292.051,00	R\$ 292.051,00	R\$ 292.051,00	R\$ 389.748,25
APORTE INICIAL	R\$ 138.150,00	R\$ 138.150,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 1.767.335,45	R\$ 246.570,86	R\$ 969.103,20	R\$ 1.204.315,20	R\$ 1.506.488,20	R\$ 1.506.488,20	R\$ 1.531.488,20	R\$ 1.531.488,20	R\$ 1.531.488,20	R\$ 1.531.488,20	R\$ 1.629.185,45

Figura 13 – Valores Previstos no Plano de Trabalho

Já os repasses alcançaram as seguintes importâncias:

	VALOR PREVISTO	VALOR REPASSADO (R\$)
MARÇO	246.570,86	246.579,86
ABRIL	969.103,20	481.000,00
MAIO	1.204.315,20	632.000,00
JUNHO	1.506.488,20	644.678,86
JULHO	1.506.488,20	619.000,00
AGOSTO	1.531.488,20	563.251,40
SETEMBRO	1.767.333,45	926.251,00
OUTUBRO	1.531.488,20	740.458,88
NOVEMBRO	1.531.488,20	1.149.493,06
DEZEMBRO	1.531.488,20	1.966.968,33
TOTAL	13.326.251,91	7.969.681,39

A FUNGOTA recebeu um o valor de R\$ 7.969.681,39, quando o previsto era de R\$ 13.326.251,91, ou seja, aproximadamente 40% a menos do valor pactuado. Desta forma, o órgão público contratante não vem respeitando os valores pactuados para fins de repasses à Fundação.

A distribuição de recursos e o pagamento de despesa, conforme mostra os demonstrativos contábeis, foi distribuído conforme demonstraremos abaixo.

DEMONSTRATIVO DE RECEITAS E DESPESAS RELATIVAS AO CONTRATO DE GESTÃO DAS UPAs - 2018										
	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
SALDO ANTERIOR	0,00	78.547,34	-6.416,11	-66.117,48	-137.389,72	-244.460,89	-514.771,83	-662.425,04	-850.656,54	-956.568,75
ENTRADA	246.579,86	481.000,00	632.000,00	644.678,86	619.000,00	563.251,40	926.251,00	740.458,88	1.149.493,06	1.966.968,33
RENDIMENTO	185,97	325,23	191,00	95,64	14,70	5,21	165,39	42,63	25,97	22,33
TOTAL	246.765,83	559.872,57	625.774,89	578.657,02	481.624,98	318.795,72	411.644,56	78.076,47	298.862,49	1.010.421,91
DESPESAS	168.218,49	566.288,68	691.892,37	716046,74	726.085,87	833.567,55	1.074.069,60	928.733,01	1.255.431,24	1.822.217,70
ENTRADA (-) DESPESA	78.547,34	-6.416,11	-66.117,48	-137.389,72	-244.460,89	-514.771,83	-662.425,04	-850.656,54	-956.568,75	-811.795,79

Observa-se que, com exceção do mês de março/2018, os valores mensais repassados pelo órgão público contratante durante o período de 2018 foram insuficientes para cobrir as respectivas despesas mensais.

Em relação a execução dos serviços prestados, previstos no item 4.3.2 do contrato de gestão das UPAs, observa-se que ainda não foi realizada a implementação de tais serviços no período da análise (*vide capítulo VI – QUESTIONAMENTOS E RESPOSTAS*):

- Exames de apoio e diagnósticos (laboratorial);
- Serviço de rouparia;
- Aquisição de medicamentos;
- Serviços de gases medicinais;
- Serviços de gráfica de acordo com a padronização;
- Aquisição de sistema de software de gestão hospitalar;
- Reposição de material permanente.

2 – Verificação *In Loco*

No dia 10/05/2019, procedemos a visita de acompanhamento da execução do contrato de gestão em epígrafe visitando a entidade e uma das Unidades de Pronto Atendimento – UPA gerenciada, a saber, a UPA VILA XAVIER “DR. ANTÔNIO ALONSO MARTINEZ”.

Neste dia, estavam presentes os seguintes médicos na unidade:

- Dr. Adail Perrone de Farias - CRM-SP nº 70166;
- Dr. Mateus Servi Vital CRM-SP nº 162615.

Vale ressaltar que a equipe médica prevista na escala de trabalho estava devidamente preenchida no dia da visita. Abaixo segue registro fotográfico da unidade de pronto atendimento:

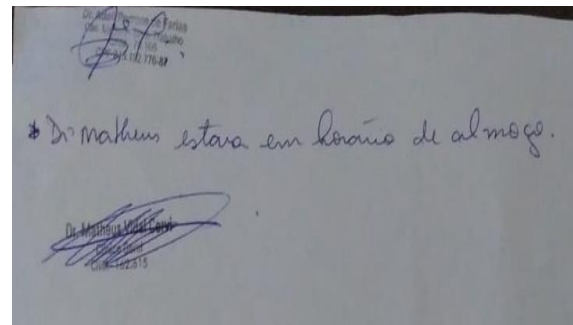


Figura 14 – Escala de trabalho (Equipe médica)

V - QUADRO DE RECURSOS HUMANOS

Solicitamos o quadro de recursos humanos, referente ao exercício de 2018, sendo apresentado:

QUADRO DE PESSOAL - 2018

UPAS	
Função	Quantidade
Assessor Tec. Urg. Emer. - UPA	3
Diretor T. Hospitalar - UPAs	1
Enfermeiro Assist. Temp - UPAs	7
Farmacêutico - T. - UPAs	3
Médico H. Emergencista Temp. UPA	12
Médico H. Clin. Geral Temp. UPA	30
Médico H. Ortopedista -Temp. UPA	7
Médico H. P Cli. Upa – Temp.	15
Técnico de Farm. Temp. Upas	3
Técnico Enferm. Assist. Temp.	18
Técnico Imobil. Ortoped. Temp.	1
TOTAL	100

Operacional	
Função	Quantidade
Almoxarife	2
Motorista	0
Porteiro	5
Recepcionista	12
Reparador G. na A. H. – Temp.	1
Reparador G. na A. Hospitalar	2
Técnico em Seg. do Trabalho	1
Operador de Telefonia	2
TOTAL	25

Administrativo	
Função	Quantidade
Analista de Sistemas	1
Assistente Administrativo	7
Auxiliar Administrativo	4
Contador	1
Técnico em Contabilidade	1
Técnico em Informática	1
Procurador Fundacional	2
TOTAL	17

Diretoria	
Função	Quantidade
Assessor Administrativo	1
Assessor Hospitalar	1
Diretor Administrativo	1
Diretor Financeiro	1
Diretor Técnico	1
Diretor Técnico Hospitalar	1
TOTAL	6

Assistencial		Especialidades	
Função	Quantidade	Função	Quantidade
Assistente Social	1	Médico H – Esp. UTI NEO – Temp.	6
Enfermeiro Área UTI Neonatal	7	Médico H – Esp. Neonato	9
Enfermeiro na Área Hospitalar	8	Médico H. - Esp. Gin/Obstetrícia	18
Enfermeiro na Área Obstetrícia	20	Médico H. – Esp. Anestesiologia	6
Farmacêutico	5	Médico H. – Esp. UTI Neonatal	2
Fisioterapeuta	4	Médico H. - Ultrassonografia	3
Fonoaudiólogo	1	Médico H. Gin/Obst. - Temp.	1
Nutricionista	1	Médico H – Esp. Neonato – Temp.	1
Psicólogo	1	TOTAL	46
Técnico em E. na A. Hospitalar	77		
Técnico em Enf. Obstetrícia	15		
Técnico em Farmácia	4		
Técnico em Radiologia	5		
Técnico Enf. A. Hosp. - Temp.	2		
Técnico Enf. Neonatal	22		
Terapeuta Ocupacional	1		
TOTAL	174	TOTAL GERAL	368

Solicitamos também o quadro demonstrativo de horas extras realizadas no exercício de 2018, conforme demonstrado abaixo:

QUADRO DEMONSTRATIVO DE HORAS EXTRAS - 2018

Administrativo		
Função	Qntd. Horas	Valor pago no ano
Analista de Sistemas	50,67	1.075,42
Assistente Administrativo	443,17	8.992,77
Auxiliar Administrativo	187,61	2.067,76
Contador	186,46	3.800,98
Técnico em Contabilidade	133,98	2.467,04
Técnico em Informática	12,17	186,33
Procurador Fundacional	30,89	1.549,05
TOTAL	1.044,95	20.139,35

Operacional		
Função	Qntd. Horas	Valor pago no ano
Almoxarife	145,41	2.580,11
Motorista	99,82	993,42
Porteiro	1.042,99	11.886,73
Recepcionista	2.708,60	30.197,00
Reparador G. na A. Hospitalar	955,60	33.771,21
Técnico em Seg. do Trabalho	108,35	1.679,84
Operador de Telefonia	488,68	7.026,79
TOTAL	5.549,45	88.135,10

Assistencial		
Função	Qntd. Horas	Valor pago no ano
Assistente Social	114,25	3.787,18
Enfermeiro Área UTI Neonatal	1.223,16	41.825,58
Enfermeiro na Área Hospitalar	1.355,72	37.681,37
Enfermeiro na Área Obstetrícia	2.721,95	93.873,34
Farmacêutico	1.254,19	33.458,76
Fisioterapeuta	371,00	13.024,34
Fonoaudiólogo	70,79	1.552,66
Nutricionista	18,54	493,74
Psicólogo	142,24	3.636,33
Técnico em Enfermagem	19.566,19	407.936,82
Técnico em Farmácia	479,66	8.460,58
Técnico em Radiologia	1.190,58	44.605,48
Terapeuta Ocupacional	28,26	847,40
TOTAL	28.536,53	691.183,58

Assistencial - UPAS		
Função	Qntd. Horas	Valor pago no ano
Enfermeiro Assistencial	330,87	10.076,89
Farmacêutico	223,75	5.714,37
Técnico de Enfermagem Assistencial	525,18	11.513,39
Técnico em Farmácia	165,21	3.156,37
Técnico em Imob. Ortop.	22,86	511,51
TOTAL	1.267,87	30.972,53

TOTAL GERAL	36.398,80	830.430,56
--------------------	------------------	-------------------

VI – QUESTIONAMENTOS E RESPOSTAS

O Conselho Fiscal solicitou, à Diretoria Executiva da FUNGOTA Araraquara através do Ofício C.F. 001/2019, esclarecimentos sobre determinados questionamentos. Seguem abaixo, na íntegra, os questionamentos realizados pelo Conselho Fiscal, bem como as respectivas respostas dos representantes da Fundação.

1 – Folha de Pagamento de Setembro/2018.

Questionamento – O Conselho Fiscal identificou 03 (três) possíveis divergências na Folha de Pagamento de Setembro/2018, sendo:

- o documento extra-orçamentário nº 469/2018 foi emitido com o credor incorreto (2- INSS – Vencimentos), uma vez que o mesmo se trata de pagamento de “Créditos a Receber por Reembolso de Salário Família” e, logo, deveria ter sido emitido com o credor 1- Folha de Pagamento;
- houve lançamentos indevidos de valores de retenção (total de R\$ 4.212,25) no documento extra-orçamentário nº 470/2018, uma vez que este montante deveria ter sido lançado em empenho orçamentário;
- houve pagamento de GRF (Guia de Recolhimento do FGTS) com valor a maior (R\$ 249,82) em relação aos seus respectivos lançamentos de empenhos (1472/2018, 1473/2018 e 1474/2018).

Está correto nosso entendimento? Favor esclarecer quanto aos lançamentos mencionados acima.

Resposta – *“A folha de pagamento é gerada pelo RH (prefeitura), sendo que todos os lançamentos contábeis e empenhos gerados são parametrizados no módulo do sistema denominado GP Folha e o setor de contabilidade da FUNGOTA importa os arquivos e confere com os valores bruto e líquido. Se os valores estiverem corretos e conforme o resumo, a importação é concluída e os empenhos são gerados para a impressão.*”

Antes da Fungota ser beneficiária do CEBAS, era gerado o INSS patronal (empenho orçamentário) e fazia-se as retenções do salário família e salário maternidade, porém com a obtenção do CEBAS, a Fungota passou a ter o benefício da isenção da cota patronal, só recolhendo o INSS do empregado, que é gerado como documento extra. Com essas mudanças, as retenções passaram a ser feitas no documento extra INSS. Não houve, portanto, nenhum equívoco nos documentos 469/2018 e 470/2018, pois o primeiro se refere ao salário família que consta no documento 471/2018 (anexo) e outro são as retenções que incidem no salário maternidade FunGota (R\$ 8.163,10) e upas (R\$ 8.594,84) e compõe o INSS Fungota e INSS Upas (anexo).

Outrossim, o valor de R\$ 249,82, refere-se à rescisão, portanto não houve pagamento a maior na GRF (Guia de recolhimento FGTS). Anexo a guia e o comprovante de recolhimento, com a seguinte composição:

- UPAS: R\$ 58.333,36 consta no resumo da folha (anexa)*
- Fungota: R\$ 87.867,75*
- TOTAL: R\$ 146.201,11 (GRF) a recolher (gerada e enviada pelo RH Prefeitura)*
- Resumo da folha total = R\$ 145.951,29.*
- Diferença = 146.201,11 – 145.951,29 = 249,82 - Essa diferença é referente a rescisão.”*

2 – Documentação dos Encargos Sociais de Terceiros.

Questionamento – O Conselho Fiscal recebeu a documentação de recolhimento dos encargos sociais de somente 05 (cinco) empresas prestadoras de serviços terceirizados, sendo elas: Guarda de Elite Segurança e Vigilância Eireli, Ideal Elevadores de Araraquara Ltda, Mara Silvia Pezinato, MV Serviços Ltda, TG Conservadora Eireli. Todas as demais

empresas não enviaram as respectivas documentações de recolhimento dos encargos sociais.

Em relação à situação exposta acima, quais as medidas adotadas pela FUNGOTA a fim de preservar a Fundação no que diz respeito à responsabilidade solidária?

Resposta – *“Os contratos entre a FUNGOTA e empresas prestadoras de serviços terceirizados, com fornecimento de mão de obra, além das 5 elencados pelo Conselho Fiscal, inclui a empresa ENJOY ALIMENTAÇÃO PLANEJADA LTDA-ME que, assim como as demais, já está apresentando regularmente a documentação.*

Quanto aos demais contratos de prestação de serviços, que não envolvem fornecimento de mão de obra direta, a FUNGOTA observa a legislação quanto à regularidade das empresas no ato da contratação e através de consultas periódicas aos Certificados, pela internet, imprimindo-os, quando da renovação dos contratos.”

3 – Conferência das contas.

Questionamento – No decorrer dos trabalhos foi realizada a conferência das contas, onde foram confrontados os extratos bancários e os relatórios do sistema contábil, ao final, foi identificada possível divergência na conta nº 96.523-5, onde há um saldo de R\$ 3.163,52 a maior no sistema contábil da FUNGOTA – “Razão de Banco/Caixa” em 31/12/2018.

Está correto nosso entendimento? Favor esclarecer quanto aos lançamentos mencionados acima?

Resposta – *“Devido a um pagamento em duplicidade para os credores Dra. Thalita Ferreira no valor de (R\$ 1.178,52) e ISS prefeitura (R\$ 1.985,00), os*

quais somam R\$ 3.163,52, identificado quando da conciliação entre banco e contabilidade, fora feito o fechamento manual para o encerramento do exercício e os credores foram comunicados para que fizessem a devolução do pagamento indevido, os quais houve a devolução.”

4 – Gestão dos Bens Patrimoniais.

Questionamento – No decorrer dos trabalhos de fiscalização, constatamos bens patrimoniais não localizados (números 10, 205, 473, 660) e sem emplacamento (Carro Cuba de Plástico – localizado na UPA Central).

Em relação à situação exposta acima, quais as medidas adotadas pela FUNGOTA a fim de preservar o patrimônio da Fundação?

Resposta – *“De fato a FUNDAÇÃO encontra-se em fase de aprimoramento quanto ao controle e gestão dos bens patrimoniais. Desta forma encontra-se em fase final a contratação, através de licitação, de software de gestão que, além de integrar diversos setores da casa (almoxarifado, compras, patrimônio, por exemplo) deverá possuir um módulo de controle e depreciação dos bens. Na ocasião da implantação, será conferida a lista dos bens que constam como patrimônio da FUNDAÇÃO e espera-se encontrar a correta localização destes bens listados no relatório.*

Quanto aos bens que se encontram nas UPAS, estão inventariados, sendo;

- Relógio de Ponto UPA Vila Xavier, Patrimônio nº 1365;*
- Relógio de Ponto UPA Valle Verde, Patrimônio nº 1366;*
- Relógio de Ponto UPA Central, Patrimônio nº 1367;*
- Um (01) carro Cuba, Patrimônio nº 1368.*

De fato os primeiros foram adquiridos tão logo a FUNDAÇÃO assumiu o contrato de gestão e o segundo para atender uma emergência, pois os equipamentos para estas unidades de Saúde ainda devem ser adquiridos pela Secretaria de Saúde.”

5 – Controle dos Estoques.

Questionamento – No decorrer dos trabalhos de fiscalização, realizamos conferências de itens em estoque no Almoxarifado Central e Almoxarifado de Medicamentos (Farmácia Central e Satélite) e, em ambos, identificamos divergências nas quantidades lançadas no sistema em comparação às quantidades físicas em estoque (*páginas 19 a 21*).

Ademais, constatamos que a estrutura do Almoxarifado Central está inadequada e, atualmente, o setor conta com apenas 02 (dois) funcionários, sendo que, no momento da fiscalização, 01 (um) colaborador estava em afastamento de trabalho.

Em relação à situação exposta acima, quais as medidas adotadas pela FUNGOTA a fim de controlar os estoques da Fundação?

Resposta – *“Em relação ao apontamento, a administração dará ciência aos responsáveis, solicitando a realização de balanço para verificação da situação de todos os itens. Também, diante da justificativa apresentada pelos mesmos, fará orientação sobre a forma de se controlar a entrega de itens e o lançamento no sistema, para que não constem tais divergências. Por oportuno informa que há projeto em andamento para reforma de novo espaço em que será alocado o almoxarifado, oferecendo melhores condições de trabalho aos funcionários. Também há processo seletivo em fase de conclusão para contratação em caráter temporário de um almoxarife, até que se realize concurso.”*

6 – Acompanhamento do Contrato nº 012/2018.

Questionamento – No decorrer dos trabalhos de fiscalização, realizamos a análise do contrato nº 012/2018 (Contratada: Enjoy Alimentação Planejada Ltda – ME), onde

no acompanhamento do contrato constam ocorrências, como a baixa qualidade da alimentação e quantidade insuficiente para suprir a demanda de funcionários, sendo que tais ocorrências iniciaram-se a partir de novembro/2018.

Em relação à situação exposta acima, quais as medidas adotadas pela FUNGOTA a fim de solucionar tais ocorrências?

Resposta – *“O referido contrato é acompanhado mês a mês e a cada apontamento a empresa é chamada a conversar e sempre nos atende prontamente. Quanto às questões relatadas já foram resolvidas e, no presente momento, não há ocorrências a serem tratadas. Observa-se que, pelo número de refeições oferecidas pela empresa, comparados ao número de reclamações, torna-se irrelevante. No entanto, toda manifestação é considerada e levada ao conhecimento da empresa que sempre se dispõem a corrigir imediatamente.”*

7 – Repasses Financeiros do Contrato de Gestão das UPAs.

Questionamento – No decorrer da análise do contrato de gestão das UPAs, identificamos que o valor das despesas pagas no período examinado foi de R\$ 8.782.551,25, enquanto os recursos transferidos pelo órgão público contratante acrescidos de receitas de aplicações financeiras foram no valor de R\$ 7.970.755,46, ou seja, R\$ 811.795,79 a menos do valor necessário para custear as despesas do contrato de gestão das UPAs.

Em relação à situação exposta acima, quais as medidas adotadas pela FUNGOTA a fim de solucionar tal fato?

Resposta – *“O valor da diferença entre despesas e receitas refere-se ao pagamento, pela FUNGOTA, de encargos/impostos, sobretudo FGTS, uma vez que a CONTRATANTE não dispunha de recursos para o pagamento no*

vencimento e a FUNGOTA houve por bem quitar a dívida para que não gerasse multa, aguardando para receber posteriormente.

Importa dizer que, baseado em cláusula contratual, os valores para o orçamento de 2019 foram repactuados com vistas a se aproximarem mais da execução real, evitando, assim, apontamentos dos diversos órgãos de controle.”

8 – Serviços previstos no item 4.3.2 do contrato de gestão das UPAs.

Questionamento – Em relação a execução dos serviços prestados, previstos no item 4.3.2 do contrato de gestão das UPAs, observa-se que ainda não foi realizada a implementação de alguns serviços no período da análise, sendo: exames de apoio e diagnósticos (laboratorial); serviço de rouparia; aquisição de medicamentos; serviços de gases medicinais; serviços de gráfica de acordo com a padronização; aquisição de sistema de software de gestão hospitalar; reposição de material permanente.

Em relação à situação exposta acima, quais as medidas adotadas pela FUNGOTA a fim de solucionar tais ocorrências?

Resposta – “O contrato de gestão prevê a implementação gradativa de serviços e fornecimentos decorrentes da execução do Contrato. Sendo assim, o que ainda não fora implementado, encontra-se em fase de estudo para não comprometer a assistência nas unidades. Relativamente aos exames laboratoriais, encontra-se em fase de migração dos serviços; serviços de rouparia já fora licitado pela FUNGOTA este ano; medicamento e serviços gráficos estão em fase de estudo da logística; gases medicinais está sendo aberta a fase interna da licitação; aquisição de sistema de software de gestão hospitalar e reposição de materiais permanentes serão considerados em momento oportuno e com a sinalização da CONTRATANTE.”

VII - CONCLUSÃO

Os trabalhos de fiscalização do Conselho Fiscal da FUNGOTA têm por objetivo zelar pela eficiente aplicação dos recursos recebidos, acompanhando, avaliando e orientando a gestão da FUNGOTA.

Ao final dos trabalhos, concluímos que a FUNGOTA cumpre com a legislação e a observância dos requisitos legais quanto a Execução Orçamentária, Financeira e Patrimonial, além da formalização dos processos licitatórios.

O Conselho Fiscal da FUNGOTA considera ADEQUADA COM RESSALVAS a Gestão 2018 da FUNGOTA, recomendando adotar medidas que regularizem os itens abaixo relacionados:

- Adotar e padronizar procedimentos no setor contábil, financeiro, patrimonial e de controle interno, visando regularizar os apontamentos, tais como: realização de conciliações bancárias periódicas; e atualização de inventários (bens patrimoniais e estoque);
- Acompanhar a regularidade fiscal e trabalhista das empresas prestadoras de serviços terceirizados, em especial as empresas prestadoras de serviços médicos, solicitando os comprovantes de recolhimento dos encargos sociais, a fim de preservar a FUNGOTA no que diz respeito à responsabilidade solidária;
- Acompanhar o cronograma de repasses financeiros pertinentes ao Contrato de Gestão das UPAs, adotando medidas que visem a regularização de parcelas em atraso;
- Adotar medidas que visem a implementação integral dos serviços a serem prestados pela FUNGOTA – conforme previsto no item 4.3.2 do Contrato de Gestão das UPAs;

- Acompanhar e avaliar a evolução das horas extras, evitando assim o desrespeito ao artigo 59 da CLT.

"Art. 59 - A duração normal do trabalho poderá ser acrescida de horas suplementares, em número não excedente de 2 (duas), mediante acordo escrito entre empregador e empregado, ou mediante contrato coletivo de trabalho."

As recomendações expressas neste relatório serão permanentemente monitoradas e avaliadas, portanto cabe aos gestores aplicar as adequações recomendadas.

Por fim, os membros deste conselho agradecem aos representantes da FUNGOTA pela disponibilidade de materiais e por ter proporcionado condições para a realização dos trabalhos.

Wellington Lucas Gussoni
Titular e Presidente

De acordo,

Paulo Vicente Fernandes
Titular

Beatriz Zaneti Rocha
Titular

Fernanda Bonalda Lourenço
Suplente

Naiara Roberta Barbarotti
Suplente