

RELATÓRIO INFORMATIVO

Nº 4.037/2023

Análise de Documentos de Controle

(Contrato de Gestão nº 01/2022)

Prestação de Contas Contábil e Financeira

Período: 1 de janeiro a 30 de abril de 2022

Organização Social de Saúde: Instituto ACQUA
Estabelecimento: Hospital Regional de Três Lagoas

Município: Três Lagoas-MS

Campo Grande-MS

Julho/2023

IDENTIFICAÇÃO DA CONTRATANTE

Órgão: Secretaria de Estado de Saúde de Mato Grosso do Sul

CNPJ: 03.517.102/0001-77

Endereço: Avenida do Poeta, Bloco VII, Parque dos Poderes, Campo Grande – MS

CEP: 79.031-902

Telefone: (67) 3318.1600

Unidade Gerenciada: Hospital Regional da Costa Leste Magid Thomé -HRCLMT

CNES: 2945622

CNPJ: 03.254.082-0023-02

Endereço: Avenida Engenheiro Samir Thomé, s/nº, Distrito Industrial Varginha, Três Lagoas/MS

CEP: 79.648-000

Telefone: (67) 4042-1590

IDENTIFICAÇÃO DA CONTRATADA

OSS: INSTITUTO ACQUA

PRESIDENTE: Samir Rezende Siviero.

CNPJ: 03.254.082/0009-46

Endereço Comercial: Av. Lino Jardim, 905 – Vila Bastos

CEP: 09041-031 Santo André/SP

Telefone: (11) 4823.1800 / (11) 4825.2008.

Ato de Nomeação: Ata da Assembleia Geral Ordinária de 27/02/19.

DIRETOR GERAL

Nome: Henrique de Souza Schutz

Formação Profissional: Enfermeiro com MBA em Gestão Hospitalar e Auditoria

Ato de Nomeação: Contrato nº 73/2022 com Instituto Acqua.

Início da vigência: 09/09/2022

E-mail: henrique.schultz@institutoacqua.org.br

DIRETOR TÉCNICO MÉDICO

Nome: Juan Carlin Passos

CRM/MS: 12508/MS

Ato de Nomeação: Contrato nº 10/2022 de 08/05/1930/05/2022

Início da vigência: 30/05/2022

E-mail: juan.passos@dourados.institutoaqua.org.br

DIRETOR FINANCEIRO E OPERACIONAL

Nome: Andrei dos Santos Bastos

Formação Profissional: Graduado em Economia, pós-graduado em Sistemas de Saúde e módulo de Controladoria

Ato de Nomeação: Contrato 04/2023 com Instituto Acqua.

Início da vigência: 01/02/2023

E-mail: andrei.bastos@institutoacqua.org.br

DIRETORA TÉCNICA DE ENFERMAGEM

Nome Juliana Rodrigues Salim

COREN: 173897/MS

Ato de Nomeação: Contrato nº 24/2022 de 23/05/2022

Início da vigência: 23/05/2022 a 31/01/2023

E-mail: juliana.salim@institutoacqua.org.br

Nome Ariane Fernanda Muniz Cassuchi

COREN: 299728/MS

Ato de Nomeação: Contrato nº 03/2023

Início da vigência: 01/02/2023

E-mail: ariaemuniz@gmail.com

SUMÁRIO

1	DESIGNAÇÃO	6
2	EQUIPE	6
3	INTRODUÇÃO.....	6
4	MÉTODO.....	6
5	DESENVOLVIMENTO.....	7
5.1	Termos Aditivos do Contrato de Gestão nº 01/2020 realizados e vigentes ao Terceiro Quadrimestre de 2022.....	7
5.2	Recursos financeiros transferidos pela SES/MS referente ao Terceiro Quadrimestre de 2022.....	9
5.3	Análise do Balancete de Verificação Contábil.....	9
5.4	Indicadores de Desempenho e Qualidade.....	11
5.4.1	Análise do Balanço Patrimonial.....	12
5.4.2	Análise do Balancete de Verificação.....	13
5.4.3	Análise do Indicadores de Desempenho e Qualidade	15
5.5	Análise do Demonstrativo de Fluxo de Caixa.....	17
5.6	Contas a Pagar.....	19
5.7	Aplicação dos Recursos Financeiros do Contrato de Gestão nº 01/2020.....	19
5.8	Relatório de Execução Financeira do Contrato de Gestão nº 01/2020.....	23
5.9	Comparativo entre os repasses da SES e despesas do HRCLMT.....	24
5.10	Cumprimento do limite das despesas com pessoal, diretoria e administrativas.....	25
5.10.1	Despesas com pessoal.....	25
5.10.2	Despesas com remuneração dos membros da Diretoria do HRCLMT.....	28
5.10.3	Despesas administrativas.....	29
5.10.4	Provisões pertinentes ao Fundo Especial do Instituto ACQUA.....	30
5.11	Prestação de contas no Sistema SIPEF.....	31
5.11.1	Análise das informações.....	31
5.12	Demandas judiciais.....	37

5.13	Dos Bens Móveis	38
5.14	Portal da Transparência do Instituto	38
5.15	Juros e Multas.....	38
6	CONSIDERAÇÕES FINAIS.....	39

1. DESIGNAÇÃO: Comunicação Interna nº 00083/2023/GCCG/CECAA-DGSUS-SES-MS.

2 EQUIPE: Andrei Valu Benevides (matrícula nº 499067022), Domingos Sávio de Lima (matrícula nº 112976022), Juliana Matos Oliveira (matrícula 499068021).

3. INTRODUÇÃO

O presente relatório trata da análise da execução contábil e financeira do Contrato de Gestão nº 01/2022 firmado entre o Estado de Mato Grosso do Sul, por intermédio da Secretaria de Estado de Saúde – SES/MS, e o Instituto ACQUA – Ação, Cidadania, Qualidade Urbana e Ambiental para gerenciar, operacionalizar e executar as ações e serviços de saúde ambulatoriais e hospitalares no Hospital Regional da Costa Leste Magid Thomé – HRCLMT.

A análise do período de 1º de janeiro a 31 de abril de 2023 foi realizada em atendimento ao art. 18 da Lei nº 4.698/2015, o qual dispõe que a execução do contrato de gestão será fiscalizada pelo órgão correspondente à atividade fomentada, à Cláusula Décima do Contrato de Gestão nº 01/2022, que trata da prestação de contas, e à Resolução nº 03/SES/MS/2020, que determina que as OSS que mantêm Contrato de Gestão na área da saúde implantem plataforma eletrônica para sistematizar o procedimento de prestação de contas.

4. MÉTODO

Para elaboração do presente relatório a equipe utilizou os documentos disponibilizados pelo HRCLMT e Instituto ACQUA no Sistema Prestação de Contas Econômico-Financeiro – SIPEF, conforme a seguir:

- Balancetes dos meses de janeiro a abril de 2023;
- Razão contábil dos meses de janeiro a abril de 2023;
- Extratos bancários dos meses de janeiro a abril de 2023;
- Documentos comprobatórios das despesas, tais como: processos de compras, notas fiscais, guias de recolhimento de encargos e tributos, relatórios de prestação de serviços, certidões negativas de débitos trabalhistas, previdenciários e tributários,

folhas de pagamentos, comprovantes de transferências bancárias, entre outros relativos aos meses de janeiro a abril de 2023;

- Contratos de Prestação de Serviços com Pessoas Jurídicas e seus Termos Aditivos, sob a ótica da execução financeira, relativos aos meses de janeiro a abril de 2023; e
- Relatórios: Fluxo de Caixa, Notificações e Ocorrências.

Além dos documentos supracitados também subsidiaram a elaboração deste relatório:

- Ordens bancárias referentes aos repasses financeiros efetuados pela SES/MS, emitidas no Sistema de Planejamento e Finanças – SPF;
- Contrato de Gestão nº 01/2022;
- Ofício nº 15-2023-ACQUA de 16/02/2023
- Ofício nº 20-2023-ACQUA de 15/03/2023
- Ofício nº 36-2023-ACQUA de 17/04/2023
- Ofício nº 45-2023-ACQUA de 15/05/2023
- Ofício nº 28-2023-ACQUA de 17/05/2023
- Ofício nº 067/2023/HRTL/ACQUA-DG de 07/01/2023
- Ofício nº 199/2023/HRTL/ACQUA-DG de 14/03/2023
- Ofício nº 249/2023/HRTL/ACQUA-DG de 08/05/2023

5. DESENVOLVIMENTO

5.1 Termo Aditivo do Contrato de Gestão nº 01/2022 realizado e vigente ao Primeiro Quadrimestre de 2023.

No primeiro quadrimestre de 2023 foram assinados termos aditivos ao Contrato de Gestão nº 01/2022, detalhamento do número do processo administrativo, objeto, data da assinatura, vigência, valores e publicação no Diário Oficial Eletrônico dos Termos Aditivos vigentes encontram-se no Quadro 1 a seguir:

Quadro 1 - Termos Aditivos do Contrato de Gestão nº 01/2022 realizados e vigentes ao Primeiro Quadrimestre de 2023.

Contrato de Gestão e Termos Aditivos	Valor Total	Parcela mensal	Parcela	Data da Assinatura	Início	Fim	Publicação	Objeto
CG nº 01/2022	406.000.842,60	6.766.680,71	Pago em 60 meses. Parcela fixa = R\$ 4.060.008,43. 40% Parcela variável = R\$ 2.706.672,28, com base na avaliação quadrimestral.	08/04/2022	08/04/2022	07/04/2027	Diário Oficial Eletrônico n. 10.803, de 12 de abril de 2022	O presente CONTRATO tem por objeto estabelecer o compromisso entre as partes para gerenciar, operacionalizar e executar as ações e serviços de saúde ambulatoriais e hospitalares descritos no Anexo I, no Hospital Regional de Três Lagoas - HRTL, situado no Município de Três Lagoas/MS, com a pactuação de metas de produção, de desempenho e qualidade, em regime de 24 horas/dia, assegurando assistência universal, gratuita e equânime aos usuários do SUS, bem como a inserção da unidade na rede regionalizada e hierarquizada, observando as disposições contidas nos anexos
1º TA CG nº 01/2022	14.054.428,31	14.054.428,31	Somente será repassado após aprovação da finalização dos procedimentos de aquisição dos equipamentos, obedecendo rigorosamente os Termos de Referência elaborados pela Coordenadoria de Projetos e Infraestrutura Disca - CPIF-SES.	14/07/2022	14/07/2022	13/07/2023	Diário Oficial Eletrônico n. 10.895, de 19 de julho de 2022	O presente Termo Aditivo tem por objeto o repasse de aporte financeiro para investimento no valor de R\$ 14.054.428,31 (quatorze milhões, cinquenta e quatro mil, quatrocentos e vinte e oito reais e trinta e um centavos), exclusivamente para aquisição de equipamentos dos itens indicados como: RESULTADO: NÃO LICITADOS/ DESERTO/FRACASSO das propostas referentes à aquisição de equipamentos e material permanente para o Hospital Regional de Três Lagoas - HRTL, utilizando os preços sugeridos do Sistema SIGEM DE 2022, conforme orienta a Comunicação Interna -C.I CPIF/SES, Nº 69, de 29/04/2022 e Termos de Referência nos anexos.
2º TA CG nº 01/2022	17.302.192,46	17.302.192,46	O valor referido no presente Termo Aditivo somente será repassado à CONTRATADA após apresentação da medição periódica da obra para a CONTRATANTE, a qual se incumbirá da fiscalização de todo processo de execução da obra, por meio da equipe de acompanhamento e fiscalização nomeada por Resolução Conjunta "P" SES/SEINFRA nº 006, de 01/09/2022, DOE nº 10.930, de 05/09/2022.	15/09/2022	15/09/2022	14/09/2023	Diário Oficial Eletrônico n. 10.945, de 21 de setembro de 2022	O presente Termo Aditivo tem por objeto o repasse financeiro no valor de R\$ 17.302.192,46 (dezesete milhões, trezentos e dois mil, cento e noventa e dois reais e quarenta e seis centavos), exclusivamente para fins da construção do Bloco C, Ala Materno Infantil, no Hospital Regional da Costa Leste Magid Thomé (Hospital Regional de Três Lagoas - HRTL). A CONTRATADA deverá executar o projeto executivo e os projetos complementares, bem como, os orçamentos cedidos pela Agência Estadual de Gestão de Empreendimentos de Mato Grosso do Sul - AGESUL ao Instituto ACQUA - Ação Cidadania, Qualidade Urbana e Ambiental, conforme Ofício nº 52/DEMC/AGESUL/2022 e Ofício nº 46/2022/HRTL/ACQUA, fls. 14.254 a 14.291 do Processo n. 27/004.338/2021, parte integrante deste instrumento

NOSSA MISSÃO: Fortalecer o SUS na atenção à saúde da população em Mato Grosso do Sul, através da observância dos princípios legais da administração pública e respectivas normas, para promover a excelência da gestão e satisfação dos usuários do sistema público de saúde.

Ai:



5.2 Recursos financeiros transferidos pela SES/MS

Os recursos financeiros transferidos pela SES/MS, através de fonte estadual, até 30 de abril de 2023 totalizaram os valores de R\$ 21.880.786,96.

O Quadro 2 a seguir apresenta e detalha os valores transferidos pela SES/MS.

Quadro 2 – Recursos financeiros transferidos pela SES/MS no Primeiro Quadrimestre/2023.

MÊS DE RECEBIMENTO	PERÍODO DE COMPETÊNCIA	PARCELA	VALOR CONTRATUAL (a)	RETENÇÃO (b)	VALOR A REPASSAR (c) = (a) - (b)	ORDEM BANCÁRIA				CONTA BANCÁRIA
						FORTE	OB	DATA	VR REPASSADO	
jan/23	jan/23	10ª parcela - CG	R\$ 6.766.680,71	R\$ 2.660.001,64	R\$ 4.106.679,07	150	2023 OB00 017	12/01/2023	R\$ 4.106.679,07	551-7 (custeio)
		Total	R\$ 6.766.680,71		R\$ 4.106.679,07				R\$ 4.106.679,07	
fev/23	fev/23	11ª parcela - CG	R\$ 6.766.680,71	R\$ 841.978,08	R\$ 5.924.702,63	150	2023 OB01 002	03/02/2023	R\$ 5.924.702,63	551-7 (custeio)
		Total	R\$ 6.766.680,71		R\$ 5.924.702,63				R\$ 5.924.702,63	
mar/23	mar/23	12ª parcela - CG	R\$ 6.766.680,71	R\$ 841.978,08	R\$ 5.924.702,63	150	2023 OB02 908	09/03/2023	R\$ 5.924.702,63	551-7 (custeio)
		Total	R\$ 6.766.680,71		R\$ 5.924.702,63				R\$ 5.924.702,63	
abr/23	abr/23	13ª parcela - CG	R\$ 6.766.680,71	R\$ 841.978,08	R\$ 5.924.702,63	150	2023 OB04 365	05/04/2023	R\$ 5.924.702,63	551-7 (custeio)
		Total	R\$ 6.766.680,71		R\$ 5.924.702,63				R\$ 5.924.702,63	
Total 1 - Recursos financeiros transferidos pela SES									R\$ 21.880.786,96	100,00 %

Fonte: Ordens bancárias disponibilizadas no SPF - Sistema de Planejamento e Finanças.

5.3 Descontos realizados nos recursos financeiros transferidos pela SES/MS para o Instituto ACQUA.

Os descontos sugeridos, proposto e efetuado pela Diretoria Geral de Assistência à Saúde/SES/MS nos repasses para o Instituto Acqua no primeiro quadrimestre de 2023, conforme justificativas apresentadas por meio das Comunicações Internas emitidas pela GCCG/CECAA/DGSUS/SES, totalizaram o valor de R\$ 1.818.023,56, que se referem à despesas não aprovadas pela Comissão de Avaliação do CG nº 01/2022, em virtude da análise da Prestação de Contas de serviços médicos (Ata da Reunião nº 01 – Anexo Relatório de Glosas) e a retenção financeira de R\$ 3.367.912,32 pelo não cumprimento da meta de produção

hospitalar e de indicadores de desempenho/qualidade. O desconto foi realizado em quatro parcelas de R\$ 841.978,08, considerando o período de janeiro a abril de 2023.

O Quadro 3, demonstrado a seguir detalha os descontos realizados nos repasses:

Quadro 3 – Descontos nos repasses transferidos para o Instituto, Primeiro quadrimestre de 2023.

CI	ORIGEM DO DESCONTO	DESCRIÇÃO	NÚMERO DO DOC	VALOR	COMPETÊNCIA
CI 4 - GCCG/SES de 02/01/2023	Descumprimento de metas 1/4 parcela	Referida Instituição cumpriu 23,34% da meta estabelecida de produção ambulatorial, 7,8% da meta de produção hospitalar e para os indicadores de desempenho/qualidade atingiu o percentual de 60%, repercutindo em uma retenção financeira de R\$ 3.367.912,32, a ser dividida em 4 parcelas (jan a abril/2023) de R\$ 841.978,08	Relatório Informativo nº 3.862/2022	R\$ 841.978,08	1º de maio a 31 de agosto de 2022
	Despesas não aprovadas pela CA do Contrato de Gestão	Prestação de Contas de serviços médicos	Ata de Reunião CA nº 01 – Anexo Relatório de Glosas	R\$ 1.818.023,56	2022
			TOTAL (1)	R\$ 2.660.001,64	
CI 5 - GCCG/SES de 01/02/2023	Descumprimento de metas 2/4 parcela	Referida Instituição cumpriu 23,34% da meta estabelecida de produção ambulatorial, 7,8% da meta de produção hospitalar e para os indicadores de desempenho/qualidade atingiu o percentual de 60%, repercutindo em uma retenção financeira de R\$ 3.367.912,32, a ser dividida em 4 parcelas (jan a abril/2023) de R\$ 841.978,08	Relatório Informativo nº 3.862/2022	R\$ 841.978,08	1º de maio a 31 de agosto de 2022
	Total		TOTAL (2)	R\$ 841.978,08	
CI 12 - GCCG/SES de 02/03/2023	Descumprimento de metas 3/4 parcela	Referida Instituição cumpriu 23,34% da meta estabelecida de produção ambulatorial, 7,8% da meta de produção hospitalar e para os indicadores de desempenho/qualidade atingiu o percentual de 60%, repercutindo em uma retenção financeira de R\$ 3.367.912,32, a ser dividida em 4 parcelas (jan a abril/2023) de R\$ 841.978,08	Relatório Informativo nº 3.862/2022	R\$ 841.978,08	1º de maio a 31 de agosto de 2022
	Total		TOTAL (3)	R\$ 841.978,08	
CI 33 - GCCG/SES de 03/04/2023	Descumprimento de metas 4/4 parcela	Referida Instituição cumpriu 23,34% da meta estabelecida de produção ambulatorial, 7,8% da meta de produção hospitalar e para os indicadores de desempenho/qualidade atingiu o percentual de 60%, repercutindo em uma retenção financeira de R\$ 3.367.912,32, a ser dividida em 4 parcelas (jan a abril/2023) de R\$ 841.978,08	Relatório Informativo nº 3.862/2022	R\$ 841.978,08	1º de maio a 31 de agosto de 2022
	Total		TOTAL (4)	R\$ 841.978,08	
Total =1+2+3+4 (Descontos no Repasse da OSS)					R\$ 5.185.935,88

5.4 Análise do Balancete de Verificação Contábil

5.4.1 Balanço Patrimonial

O Instituto ACQUA encaminhou através do Ofício nº 043-2023-ACQUA, o Balanço Patrimonial do ano base 2022 conforme quadro a seguir:

Quadro 4 – Balanço Patrimonial 2022 Instituto ACQUA.

INSTITUTO ACQUA INSTITUTO ACQUA - AÇÃO, CIDADANIA, QUALIDADE URBANA E AMBIENTAL CNPJ: 03.254.082/0023-02 UNIDADE: HOSPITAL REGIONAL DE TRÊS LAGOAS BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022			
BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	31.12.2022	PASSIVO	31.12.2022
Circulante	111.613.079,09	Circulante	84.939.372,84
Disponibilidades	31.106.961,64	Fornecedores	2.685.429,16
Bancos Cta Aplic. Financeiras	31.106.961,64	Obrigações Trabalhistas	3.495.269,51
Créditos	80.406.117,45	Obrigações Tributárias	284.543,42
Adiantamentos Diversos	1.470.054,14	Obrigações Sociais e Fiscais	419.534,10
Estoques de Consumo	863.865,78	Projetos	78.072.197,53
Contas a Receber	78.072.197,53	Outras Contas a Pagar	2.399,12
Não Circulante	279.941.906,46	Não Circulante	274.269.862,37
Ativo Realizável a Longo Prazo	263.900.547,89	Obrigações a Longo Prazo	274.269.862,37
Créditos Bloqueados	-	Contrato de Gestão	263.900.547,89
Contratos a Receber	263.900.547,89	Contrato de Gestão - Bens Cedidos	10.359.254,68
Imobilizado	16.040.460,77	Patrimônio Social	32.254.912,34
Bens Móveis	6.479.236,52	Superávit-Deficit acumulado	32.254.912,34
Máquinas e Equipamentos	4.432.041,40	Superávit-Deficit do exercício	32.254.912,34
Móveis e Utensílios	637.161,60		
Computadores e Periféricos	245.845,78		
Instalações	179.848,45		
Instrumentos Cirúrgicos	1.198.730,09		
(-) Depreciações Acumuladas	(183.390,80)		
Bens de Terceiros	9.561.224,25		
Máquinas e Equipamentos	9.186.965,59		
Móveis e Utensílios	573.892,89		
Computadores e Periféricos	598.396,20		
(-) Depreciações Acumuladas	(798.030,43)		
TOTAL DO ATIVO	391.454.087,55	TOTAL DO PASSIVO	391.454.087,55
DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA		DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	
	31.12.2022		31.12.2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS:		RECEITAS DE ORGÃOS PÚBLICOS	66.114.212,76
Ajuste de Exercícios Anteriores	-	Receitas Financeiras Projetos	1.570.429,92
Resultado do período	32.254.912,34	Receitas de Contrato de Gestão	64.028.097,38
AJUSTES PI CONC.RESULT. ÀS DISP. GER. PI ATIV. OPER.		Reconhecimento de Receita Contrato de Gestão	-
Depreciação e amortização	(798.030,43)	Descontos Obtidos	874,55
SUPERAVIT BRUTO ANTES DAS MUD. NO CAP. DE GIRO	31.456.881,91	Receita com isenção da Cota Patronal do INSS	495.610,91
VARIAÇÕES NOS ATIVOS E PASSIVOS		Receita com isenção PIS Cebas	19.200,00
Aumento/Redução de Créditos e Outros	80.406.117,45	RECEITAS PRÓPRIAS DA ENTIDADE	27.872,16
Aumento/Redução em Fornecedores	(2.685.429,16)	Receitas de Doações de Mercadorias	27.872,16
Aumento/Redução em contas a pagar e provisões	(78.090.608,56)	= RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	66.141.884,92
CAIXA PROVENIENTE DAS OPERAÇÕES	31.106.961,64	DESPESAS	(33.886.972,58)
Despesas Bancárias	-	(-) DESPESAS DOS CENTROS DE CUSTOS	(33.886.972,58)
FLUXO DE CAIXA ANTES DOS ITENS EXTRAORDINÁRIOS	31.106.961,64	Despesas Administrativas Contrato de Gestão	(24.505.965,26)
CAIXA LÍQ. PROVENIENTE DAS ATIV. OPERACIONAIS	31.106.961,64	Despesas com Pessoal Contrato de Gestão	(9.356.999,41)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIV. DE INVESTIMENTOS	-	Despesas Financeiras Contrato de Gestão	(20.091,29)
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIV. DE INVESTIMENTOS	-	Despesas Tributárias Contrato de Gestão	(3.916,62)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	-	= SUPERAVIT/DEFICIT DO EXERCÍCIO	32.254.912,34
CAIXA LÍQ. GERADO PELAS ATIV. DE FINANCIAMENTOS	-	DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL	
AUMENTO/DIMINUIÇÃO NAS DISPONIBILIDADES	31.106.961,64	DESCRIÇÃO	Superávit-Deficit do Exercício
DISPONIBILIDADE - NO INÍCIO DO PERÍODO	-	Superávit no ano de 2022	32.254.912,34
DISPONIBILIDADE - NO FINAL DO PERÍODO	31.106.961,64	SALDO DO ANO DE 2022	32.254.912,34
			Superávit-Deficit Acumulados
			Patrimônio Social
			32.254.912,34
			-
			32.254.912,34

NOSSA MISSÃO: Fortalecer o SUS na atenção à saúde da população em Mato Grosso do Sul, através da observância dos princípios legais da administração pública e respectivas normas, para promover a excelência da gestão e satisfação dos usuários do sistema público de saúde.

6 A. R.

Cabe destacar, que entre os valores apresentado no Balanço Patrimonial do Instituto, observa-se que o valor referente ao repasse do Contrato de gestão de R\$ 78.072.197,53 no curto prazo e R\$ 263.900.547,69 no longo prazo somando o montante de R\$ 341.972.745,22, está considerando o valor total do Contrato de Gestão de R\$ 406.000.842,60, deduzido o total dos repasses de 2022 de R\$ 64.028.097,38.

Porém, no ano de 2022 ocorreu o Repasse de R\$ 4.759.483,50 referente ao 1º Termo Aditivo, e este não foi considerado no cálculo.

Houve um desconto efetuado no valor de R\$ 52.620,34, que foi considerado como não repassado, esse valor deve ser desconsiderado para não haver saldo residual no final do contrato.

Essa inconsistência de valores afetam os saldos finais do balanço assim como o cálculo dos Indicadores contábeis.

5.4.2 Balancete de Verificação Contábil

A Organização Social encaminhou o Balancete de Verificação Contábil referente ao mês de janeiro por meio do Ofício nº 15-2023-ACQUA, o de fevereiro por meio do Ofício nº 20-2023-ACQUA, o de março por meio do Ofício nº 36-2023-ACQUA e o de abril por meio do Ofício nº 45-2023-ACQUA. Ficou acordado com o Instituto utilizar o balanço de 2022 como parâmetro inicial para os balancetes de 2023.

Em 17/05/2023 o Instituto solicitou abertura de ocorrência SIPEF para alteração das informações Contábeis por meio do Ofício nº 28-2023-ACQUA, substituindo as informações dos Ofícios 15; 20; 36 e 45 de 2023. A solicitação foi acatada, mas apesar das alterações, as informações contábeis permaneceram com inconsistências.

O quadro 5 apresenta de forma resumida os Balancetes encaminhados.

Quadro 5 – Balancete de Verificação Contábil referente ao Primeiro Quadrimestre de 2023 - HRCLMT

Contas	Nome da Conta	Saldo Final BP DOEMS 12/2022	Saldo Inicial 01/2023	Saldo Final 01/2023	Saldo Inicial 02/2023	Saldo Final 02/2023	Saldo Inicial 03/2023	Saldo Final 03/2023	Saldo Inicial 04/2023	Saldo Final 04/2023
1-01.	ATIVO	R\$ 391.454.087,55	R\$ 391.454.087,55	R\$ 383.595.797,50	R\$ 383.595.797,50	R\$ 377.535.547,98	R\$ 377.535.547,98	R\$ 372.545.677,17	R\$ 372.545.677,17	R\$ 366.258.647,13
3-01.1.1	DISPONIBILIDADES	R\$ 31.1106.961,64	R\$ 31.1106.961,64	R\$ 26.047.143,16	R\$ 26.047.143,16	R\$ 26.282.515,92	R\$ 26.282.515,92	R\$ 26.229.171,83	R\$ 26.229.171,83	R\$ 23.941.825,51
11- 01.1.1.03	APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMDEDIATA	R\$ 31.1106.961,64	R\$ 31.1106.961,64	R\$ 26.047.143,16	R\$ 26.047.143,16	R\$ 26.282.515,92	R\$ 26.282.515,92	R\$ 26.229.171,83	R\$ 26.229.171,83	R\$ 23.941.825,51
14-01.1.2	CRÉDITOS	R\$ 80.406.117,45	R\$ 80.406.117,45	R\$ 76.264.120,09	R\$ 76.264.120,09	R\$ 69.848.906,70	R\$ 69.848.906,70	R\$ 64.019.277,93	R\$ 64.019.277,93	R\$ 58.664.694,20
17- 01.1.2.02	ESTOQUES	R\$ 863.865,78	R\$ 863.865,78	R\$ 774.632,78	R\$ 774.632,78	R\$ 303.149,98	R\$ 303.149,98	R\$ 398.223,84	R\$ 398.223,84	R\$ 698.714,75
96-01.2.2	IMOBILIZADO	R\$ 16.040.460,77	R\$ 16.040.460,77	R\$ 17.383.986,56	R\$ 17.383.986,56	R\$ 17.503.577,67	R\$ 17.503.577,67	R\$ 18.396.679,72	R\$ 18.396.679,72	R\$ 19.704.400,98
115- 01.2.2.02	DEPRECIACÃO ACUMULADA	R\$ 183.390,80	R\$ 183.390,80	R\$ 245.368,65	R\$ 245.368,65	R\$ 313.779,51	R\$ 313.779,51	R\$ 387.006,33	R\$ 387.006,33	R\$ 468.621,36
144-02	PASSIVO	R\$ 391.454.087,55	R\$ 391.454.087,55	R\$ 386.148.193,51	R\$ 386.148.193,51	R\$ 380.500.895,88	R\$ 380.500.895,88	R\$ 375.785.882,50	R\$ 375.785.882,50	R\$ 371.665.055,02
1014- 02.1.3	RECURSOS PÚBLICOS	R\$ 78.072.197,53	R\$ 78.072.197,53	R\$ 73.965.518,46	R\$ 73.965.518,46	R\$ 68.040.815,83	R\$ 68.040.815,83	R\$ 62.116.113,20	R\$ 62.116.113,20	R\$ 56.191.410,57

Fonte: Prestação de Contas Mensal encaminhada pela OSS por meio dos seguintes documentos:

Ofício nº 28-2023 – ACQUA, de 17/05/2023 (referência janeiro a abril/2023)

Ofício nº 043-2023 – ACQUA, de 3/05/2023 (Publicação de Balanço 2022/2023 Consolidado ACQUA e Unidade Hospital Regional Costa Leste Magrid Thomé)

NOSSA MISSÃO: Fortalecer o SUS na atenção à saúde da população em Mato Grosso do Sul, através da observância dos princípios legais da administração pública e respectivas normas, para promover a excelência da gestão e satisfação dos usuários do sistema público de saúde.

Ademais, observa-se no Quadro 5, adiantamentos a fornecedores pendentes de longa data, sem registro da nota fiscal de execução do serviço ou entrega da mercadoria conforme descrição a seguir no Quadro 6.

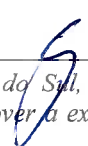
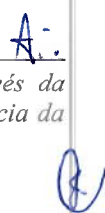
Quadro 6 – Adiantamentos a fornecedores referente ao Primeiro Quadrimestre de 2023 - HRCLMT

DATA PAGTO	FORNECEDOR	VALOR	CONTRATO
15/09/2022	PGTO NF 17141 - OXYMED COM E LOC DE EQUIP MEDICOS	42.661,50	66-2022
16/09/2022	PGTO NF 9686 - MTB TECNOLOGIA LTDA (VENDA PARA E	787.280,00	59-2022
23/09/2022	PGTO NF 21976 - HOSPCOM EQUIPAMENTOS HOSPITALAR	509.000,00	55-2022
03/10/2022	PGTO NF 17156 - OXYMED COM E LOC DE EQUIP MEDICO H	11.648,00	66-2022
11/10/2022	PGTO NF 477 - CGRX INDUSTRIA COMERCIO IMPORTACAO	86.900,00	56-2022
31/10/2022	PGTO NF 184833 - COMERCIAL DE REFRIGERACAO PANAN	29.499,83	-
01/11/2022	PGTO NF 196580 - ATIVA MEDICO CIRURGICA LTDA (VEND	1.589,88	-
07/12/2022	PGTO NF 31301 - DBV COMERCIO DE MATERIAL HOSPITAL	795,60	-
21/12/2022	PGTO NF 88646 - DELGADO E MANTELLI LTDA (NF 88922 DI	346,00	-
TOTAL		R\$ 1.469.720,81	

Fonte: Prestação de Contas Mensal encaminhada pela OSS

5.4.3 Indicadores de Desempenho e Qualidade

O Indicador nº 05, de Desempenho e Qualidade sobre a situação econômica e financeira da OSS presente nas Metas do Eixo de Gestão, compreende dois itens, valendo 50 pontos cada, totalizando 100 pontos. O item “A” consiste no encaminhamento do Balancete Contábil; Razão Contábil; Demonstração do Fluxo de Caixa; Extratos bancários das contas movimento e aplicação financeira, e por fim Relação de bens móveis adquiridos no mês com as respectivas notas fiscais. Já o item “B” compreende a comprovação da boa situação financeira da OSS mediante aferição do índice de liquidez e de endividamento com a aplicação das fórmulas do Índice de Liquidez Geral, Índice de Liquidez Corrente e Índice de Solvência Geral, conforme o quadro 7.

Quadro 7 Indicadores de Desempenho e Qualidade

METAS DO EIXO DE GESTÃO		
<p>Situação econômica e financeira da Organização Social de Saúde.</p> <p>a) Encaminhamento mensal dos seguintes documentos do sistema contábil-financeiro, assinados por profissional registrado no Conselho Regional de Contabilidade e pelo Responsável Legal da Organização Social:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Balancete contábil, - Razão contábil, - Demonstração do Fluxo de Caixa; - Extratos bancários das contas movimento e aplicação financeira; - Relação de bens móveis adquiridos no mês com as respectivas notas fiscais. <p>b) A comprovação da boa situação financeira da Organização Social de Saúde mediante a aferição do índice de liquidez e de endividamento com a aplicação das seguintes fórmulas:</p> <p>ILG = $(AC+RLP) / (PC+PNC) \geq 1$ ILC = $(AC) / (PC) \geq 1$ ISG = $AT / (PC+PNC) \geq 1$ EG = $(PC + PNC/AT) \times 100 =$ menor percentual ECP = $[PC / (PNC + PC)] \times 100 =$ menor percentual</p> <p>Em que:</p> <ul style="list-style-type: none"> ILG = Índice de Liquidez Geral ILC = Índice de Liquidez Corrente ISG = Índice de Solvência Geral AT = Ativo Total AC = Ativo Circulante RLP = Realizável em Longo Prazo PC = Passivo Circulante PNC = Passivo não Circulante EG = Endividamento Geral ECP = Endividamento de Curto Prazo 	<p>a) SIM = 50</p> <p>b) $\geq 1 = 50$ $< 1 = ZERO$</p>	<p>a) 50 b) 00</p>

Fonte Contrato de Gestão 01/2022

Apesar de verificar na análise do Balancete de Verificação divergências entre saldos das contas contábeis do período de 31 de dezembro de 2022 para o dia 01 de janeiro de 2023, observou-se que as alterações podem ser decorrentes dos ajustes contábeis, conforme solicitações emanadas por meio dos relatórios emitidos anteriormente. Esse tipo de inconsistências não foi observado nos saldos finais e iniciais dos meses, janeiro, fevereiro, março e abril de 2023. Por esse motivo, aceitou-se a documentação para análise e aferição dos demais indicadores e atribuiu a pontuação de 50 pontos conforme previsto no item 5.a.

Da aferição dos índices de liquidez, solvência e de endividamento, verificou-se que os índices não demonstraram uma boa situação financeira da Organização Social de Saúde, conforme estabelecido no Item 5.b da meta qualitativa, ANEXO IV - Indicadores de

Desempenho e Qualidade, Metas do Eixo de Gestão, Contrato de Gestão nº 01/2022, proporcionando uma pontuação de zero pontos para o item 5.b.

5.5 Demonstrativo de Fluxo de Caixa

Por se tratar de um relatório obrigatório previsto no Contrato de Gestão 01/2022, a Organização Social encaminhou a Demonstração de Fluxo de Caixa – DFC, referente aos meses de janeiro a abril de 2023, por meio do ofício nº 028/2022 com documentação digital encaminhada ao e-mail do Setor.

As entradas financeiras no período de setembro a dezembro de 2022 totalizaram a importância de R\$ 23.341.756,17, mediante apresentação realizada no Quadro a seguir, assim distribuídas:

- R\$ 21.880.786,96 referentes aos repasses efetuados pela SES/MS;
- R\$ 689.062,52 provenientes de rendimento de aplicações financeiras;
- R\$ 771.906,69 referente a TEDs devolvidas.

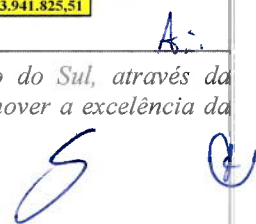
As saídas no período foram de R\$ 30.506.892,30. Assim, considerando a movimentação financeira (saldo anterior + entradas – saídas) dos meses de janeiro a abril de 2023, apurou-se um saldo **em conta bancária e caixa de R\$ 23.941.825,51**, ao final do mês de abril de 2023.

DIRETORIA-GERAL DE CONTROLE NO SUS
COORDENADORIA ESTADUAL DE CONTROLE, AVALIAÇÃO E AUDITORIA

Quadro 8 – Demonstrativo de fluxo de caixa – janeiro a abril de 2023.

Saldo Anterior (A)	Fluxo de Caixa HRC/LMT					AV %
	RS 31.106.961,64	RS 26.047.143,16	RS 26.282.515,92	RS 26.229.171,83	RS 31.106.961,64	
ENTRADAS	JAN	FEV	MAR	ABR	TOTAL	
Contrato de Gestão	RS 4.106.679,07	RS 5.924.702,63	RS 5.924.702,63	RS 5.924.702,63	RS 21.880.786,96	
Aporte					RS -	
Rendimentos de aplicações financeiras	RS 197.276,72	RS 151.256,63	RS 215.828,27	RS 124.700,90	RS 689.062,52	
Outras /Devolução de pagamentos indevidos	RS 727.296,09	RS 2.178,84	RS 40.107,70	RS 2.324,06	RS 771.906,69	
TOTAL DAS ENTRADAS (B)	RS 5.031.251,88	RS 6.078.138,10	RS 6.180.638,60	RS 6.051.727,59	RS 23.341.756,17	
SAÍDAS	JAN	FEV	MAR	ABR	TOTAL	
Folha de pagamento + encargos sociais + contribuições	RS 981.377,25	RS 1.040.256,45	RS 1.047.923,82	RS 1.075.006,14	RS 4.144.563,66	14%
Diretoria PJ (diretoria geral, diretoria técnica, diretoria de enfermagem e diretoria administrativa/financeira)	RS 47.000,00	RS 57.633,50	RS 59.000,00	RS 59.000,00	RS 222.633,50	1%
1) Pessoal + Encargos (subtotal)	RS 1.028.377,25	RS 1.097.889,95	RS 1.106.923,82	RS 1.134.006,14	RS 4.367.197,16	
Materiais Hospitalares e Medicamentos	RS 754.897,83	RS 189.014,42	RS 199.351,60	RS 149.571,06	RS 1.292.834,91	4%
Gases Medicinais	RS 15.977,16	RS 5.700,00	RS 7.601,76	RS 7.208,00	RS 36.486,92	0%
Ortese e Prótese					RS -	0%
Materiais Laboratoriais					RS -	0%
2) Mat/Med e Outros (subtotal)	RS 770.874,99	RS 194.714,42	RS 206.953,36	RS 156.779,06	RS 1.329.321,83	
Materiais de Higienização/Limpeza	RS -	RS 5.653,80	RS 980,00	RS 3.775,00	RS 10.408,80	0%
Materiais de Expediente	RS 24.499,38	RS 7.292,02	RS 1.364,40	RS 14.732,52	RS 47.888,32	0%
Materiais de Lavanderia e Costura					RS -	0%
Materiais de Manutenção Predial	RS 4.169,90	RS 14.319,10	RS 9.808,44	RS 14.304,73	RS 42.602,17	0%
Gêneros alimentícios e descartáveis	RS 63.540,00	RS 1.569,00	RS 3.150,00	RS 6.793,40	RS 75.052,40	0%
Combustíveis e lubrificantes	RS 9.636,22	RS 7.035,29	RS 791,90	RS 10.135,40	RS 27.598,81	0%
Manutenção de veículos					RS -	0%
Materiais gráficos	RS 31.432,31	RS 41.026,00	RS 17.337,89	RS 936,00	RS 90.732,20	0%
Peças para Máquinas e Equipamentos	RS 31.192,40	RS -	RS 1.773,00	RS 68.982,40	RS 101.947,80	0%
Uniformes	RS -	RS -	RS 20.850,00	RS 3.400,00	RS 24.250,00	0%
Roupa de Cama e Enxoval	RS 6.173,86	RS -	RS 1.305,00	RS -	RS 7.478,86	0%
Material de Informática	RS 10.503,00	RS 583,50	RS 5.595,00	RS 6.415,50	RS 23.097,00	0%
Material de Segurança	RS -	RS 15.042,08	RS 476,00	RS 30.770,14	RS 46.288,22	0%
Material Plástico	RS 16.380,40	RS 8.354,20	RS 1.825,00	RS 70,00	RS 26.629,60	0%
Outras despesas	RS -	RS -	RS -	RS -	RS -	0%
3) Materiais de Higienização, consumo e Outros (subtotal)	RS 197.527,47	RS 100.874,99	RS 65.256,63	RS 160.315,09	RS 523.974,18	
Gás	RS -	RS 11.784,67	RS 11.393,21	RS 11.828,83	RS 35.006,71	0%
Água e Esgoto	RS 12.375,85	RS 15.262,69	RS 20.048,26	RS 21.229,24	RS 68.916,04	0%
Energia	RS -	RS -	RS -	RS -	RS -	0%
Telefonia e Internet	RS 2.435,00	RS 4.920,00	RS 2.630,00	RS 3.755,00	RS 13.740,00	0%
4) Contas Públicas (subtotal)	RS 14.810,85	RS 31.967,36	RS 34.071,47	RS 36.813,07	RS 117.662,75	
Serviços de Pessoa Física	RS -	RS -	RS -	RS -	RS -	0%
Serviços de Pessoa Jurídica						
Advocacia/jurídico	RS 18.000,00	RS 18.000,00	RS 18.000,00	RS 18.000,00	RS 72.000,00	0%
Contábil/Financeiro/Gestão de Folha/Gestão TI/Outros	RS 126.000,00	RS 70.000,00	RS 126.000,00	RS 98.000,00	RS 420.000,00	1%
Manutenção e Conservação Predial, Engenharia Elétrica e Hidráulica, e Sistema de Combate a Incêndio	RS 323.177,08	RS 165.508,19	RS 205.508,18	RS 165.508,18	RS 859.701,63	3%
Locação de Máquinas, Equipamentos de Informática e Demais Equipamentos	RS 47.180,82	RS 38.657,49	RS 38.657,45	RS 38.687,45	RS 163.183,21	1%
Manutenção de Máquinas e Equipamentos e veículos/ambulâncias	RS 20.148,80	RS 20.148,80	RS 20.000,00	RS 20.186,00	RS 80.483,60	0%
Hotelaria/Diárias/Passagens	RS 9.777,01	RS 12.195,02	RS 12.466,04	RS 18.406,78	RS 52.844,85	0%
Higienização e Limpeza	RS 797.969,33	RS 59.328,25	RS 5.633,51	RS 387.541,89	RS 1.250.472,98	4%
Controle de Pragas	RS 3.950,00	RS 3.950,00	RS 3.950,00	RS -	RS 11.850,00	0%
Coleta de resíduos	RS 18.728,30	RS 9.281,28	RS 462,14	RS 26.153,01	RS 54.624,73	0%
Sistema de Informática e T.I em geral	RS 142.029,76	RS 136.142,66	RS 127.714,46	RS 148.664,66	RS 554.551,54	2%
Certificação Digital	RS -	RS 13.632,00	RS 2.840,00	RS 4.260,00	RS 20.732,00	0%
Vigilância/Segurança/portaria	RS 181.068,33	RS 97.244,00	RS 13.419,67	RS 97.244,00	RS 388.976,00	1%
Nutrição/cozinha/dietas nutricionais/refeições	RS 173.082,38	RS 186.357,02	RS -	RS 192.884,35	RS 552.323,95	2%
Engenharia Clínica	RS 239.975,95	RS 130.421,72	RS 130.421,72	RS 130.421,71	RS 631.241,10	2%
Médico Assistencial	RS 2.676.833,50	RS 2.671.665,50	RS 2.545.556,00	RS 2.628.355,00	RS 10.522.410,00	34%
Odontologia	RS -	RS -	RS 5.333,33	RS 10.000,00	RS 15.333,33	0%
Clinicas/Exames/Laboratórios/Diagnósticos	RS 131.092,59	RS 111.508,80	RS 125.500,08	RS 1.145.090,12	RS 1.513.191,59	5%
CPRE	RS 106.400,00	RS 112.000,00	RS 58.800,00	RS 2.800,00	RS 280.000,00	1%
Seg Medicina do Trabalho	RS 3.578,79	RS 4.156,92	RS 2.461,88	RS 2.830,49	RS 13.028,08	0%
Serviço de gestão (secretaria executiva, aud interna; coord financeiro;	RS 26.600,00	RS 38.600,00	RS 35.600,00	RS 35.600,00	RS 136.400,00	0%
Tarifa Bancária	RS 10.295,66	RS 8.196,26	RS 9.223,44	RS 10.949,82	RS 38.665,18	0%
Lavanderia	RS 87.314,69	RS 87.251,06	RS 109.248,29	RS 122.178,33	RS 405.992,37	1%
Reformas	RS 827.476,61	RS 96.430,73	RS -	RS -	RS 923.907,34	3%
Esterilização e Higienização	RS 242.000,00	RS 229.900,00	RS 242.000,00	RS 242.050,00	RS 955.950,00	3%
Locação de Veículo c/ motorista	RS 9.168,42	RS 1.176,10	RS 34.625,84	RS 12.914,26	RS 57.884,62	0%
Análise de água	RS 4.200,00	RS 2.100,00	RS 2.100,00	RS 2.100,00	RS 10.500,00	0%
Outros	RS 8.539,42	RS 12.226,00	RS 13.937,87	RS 13.858,76	RS 48.562,05	0%
5) Serviços PF e PJ (subtotal)	RS 6.234.587,44	RS 4.336.077,80	RS 3.889.459,90	RS 5.574.685,01	RS 20.034.810,15	
Seguros, Impostos e Taxas	RS 8.841,12	RS 8.660,12	RS 614,60	RS 2.325,92	RS 20.441,76	0%
6) Outras: Seguros, Impostos e Taxas (subtotal)	RS 8.841,12	RS 8.660,12	RS 614,60	RS 2.325,92	RS 20.441,76	
Aquisição de Bens	RS 1.833.051,24	RS 69.580,70	RS 927.702,91	RS 1.271.149,62	RS 4.101.484,47	13%
Outros					RS -	0%
7) Investimentos (subtotal)	RS 1.833.051,24	RS 69.580,70	RS 927.702,91	RS 1.271.149,62	RS 4.101.484,47	
Despesas Pronto Pagamento (Caixa)	RS 3.000,00	RS 1.154,49	RS 2.892,30	RS 1.725,94	RS 8.772,73	0%
Depósito BB C/C 551-7 HRTL CUSTEIO - (Devolução)	RS -	RS 1.845,51	RS 107,70	RS 1.274,06	RS 3.227,27	0%
8) Caixa (subtotal)	RS 3.000,00	RS 3.000,00	RS 3.000,00	RS 3.000,00	RS 12.000,00	
TOTAL DAS SAÍDAS (1+2+3+4+5+6+7+8) (C)	RS 10.091.070,36	RS 5.842.765,34	RS 6.233.982,69	RS 8.339.073,91	RS 30.506.892,30	100%
SALDO APURADO NO PERÍODO (A+B-C)	RS 26.047.143,16	RS 26.282.515,92	RS 26.229.171,83	RS 23.941.825,51	RS 23.941.825,51	

NOSSA MISSÃO: Fortalecer o SUS na atenção à saúde da população em Mato Grosso do Sul, através da observância dos princípios legais da administração pública e respectivas normas, para promover a excelência da gestão e satisfação dos usuários do sistema público de saúde.

Assinatura


COMPOSIÇÃO DO SALDO FINAL	JAN	FEV	MAR	ABR
Caixa	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
BB Agência 08224-4 INVESTIMENTO 518-5_custeio	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
BB Agência 08224-4 INVESTIMENTO 551-7_custeio - BB Rende Fácil	R\$ 192.481,54	R\$ 14.167,65	R\$ 41.661,89	R\$ 9.895,11
BB Agência 08224-4 INVESTIMENTO 551-7_custeio - RF LP Corporate	R\$ 23.245.450,18	R\$ 23.403.436,55	R\$ 22.999.095,84	R\$ 20.429.175,22
BB Agência 08224-4 INVESTIMENTO 552-5_investimento - BB Rende Fácil	R\$ 281,08	R\$ 6.484,47	R\$ 703,02	R\$ 2.773,18
BB Agência 08224-4 INVESTIMENTO 553-3_provisão - BB Rende Fácil	R\$ 2.608.930,36	R\$ 2.858.427,25	R\$ 3.187.711,08	R\$ 3.499.982,00
BB Agência 08224-4 INVESTIMENTO 550-9_repasso	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Saldo Total (D)	R\$ 26.047.143,16	R\$ 26.282.515,92	R\$ 26.229.171,83	R\$ 23.941.825,51
Saldo apurado do Período (E)	R\$ 26.047.143,16	R\$ 26.282.515,92	R\$ 26.229.171,83	R\$ 23.941.825,51

Fonte: Extrato bancário, balancetes e razão de janeiro a abril de 2023.

5.6 Contas a pagar

A Organização Social encaminhou o Relatório de Contas a Pagar, que se trata de um relatório financeiro que demonstra quais são as obrigações financeiras e compromissos realizados no período que permite realizar projeções e ações futuras para que as finanças da Organização Social sejam controladas.

Comparando o relatório de contas a pagar com o passivo (excluído o valor do Contrato Estadual e as provisões) apresentado nos balancetes encaminhados pela Organização Social, podemos ver uma diferença de R\$ 2.763.056,11 em abril de 2023.

Quadro 9 – Balancete e Contas a pagar – janeiro a abril/2023.

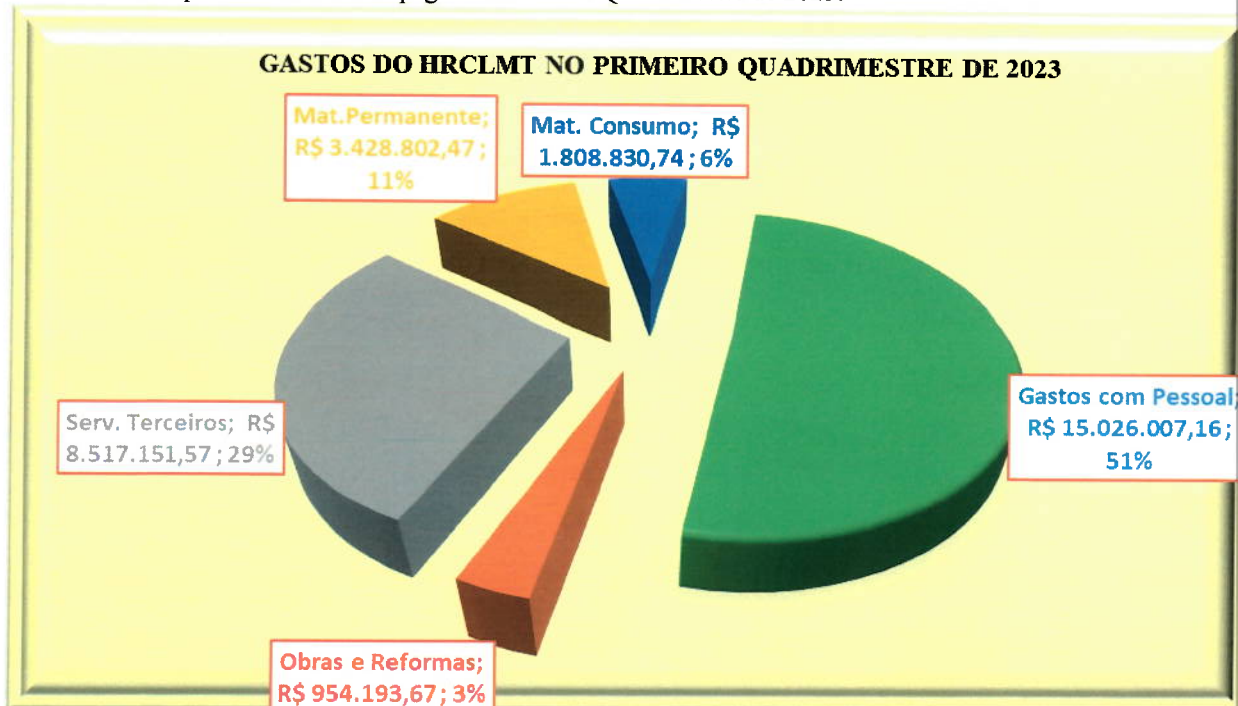
Mês	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril
Contas a Pagar	R\$ 614.583,81	R\$ 1.121.850,17	R\$ 905.256,21	R\$ 1.631.140,90
Passivo Circulante				
Balancete	R\$ 2.704.496,24	R\$ 2.814.225,11	R\$ 3.755.406,23	R\$ 4.394.197,01

5.7 Aplicação dos recursos financeiros do Contrato de Gestão nº 01/2022

O gráfico 1 refere-se às despesas institucionais no período de janeiro a abril de 2023, demonstrado a partir da análise realizada pelo Setor Econômico Financeiro da Gerência de Controle de Contrato de Gestão - GCCG, nos extratos bancários e lançamentos realizados no SIPEF, uma vez que tanto o Balancete contábil apresentado tanto por meio do SIPEF, quanto o encaminhado por e-mail, estão em desacordo com a legislação contábil vigente.

Verificou-se que os gastos pagos no primeiro quadrimestre de 2023 importaram a quantia de R\$ 29.734.985,61, cuja composição encontra-se relatada a seguir:

Gráfico 1 – Despesas do HRCLMT pagas no Primeiro Quadrimestre de 2023.



Fonte: Extrato bancário e Lançamentos SIPEF

Os Gastos de Pessoal do HRCLMT foram de R\$ 15.026.007,16 que correspondem a 50,53% dos gastos realizados no período analisado e apresentaram a seguinte composição:

- Diretoria (PJ): R\$ 222.633,50 - equivale a 1,48 %;
- Profissionais médicos: R\$ 10.522.410,00 - equivale a 70,03 %;
- Trabalhadores celetistas: R\$ 4.144.563,66 - equivale a 27,58 %;
- Serviço de gestão (PJ) (secretária executiva, farmacêutico; coordenador financeiro, coordenador RH): R\$ 136.400,00- equivale a 0,75%

O montante pago com Gastos de Serviços de Terceiros foi de R\$ 8.517.151,57 que correspondem a 28,64% e apresentam a seguinte composição:

- Aporte de Caixa R\$ 8.772,73 - equivale a 0,10%
- Pronto Pagamento R\$ 214,26 - equivale a 0,003%
- Dieta Enteral Parenteral R\$ 108.999,05 - equivale a 1,28%
- Refeições R\$ 443.324,90 - equivale a 5,21%
- Taxas R\$ 977,11 - equivale a 0,01%
- Reembolso De Despesas De Viagem R\$ 1.650,39 - equivale a 0,02%
- Serv. Locação Bens Móveis R\$ 22.588,90 - equivale a 0,27%

- Serviço Advocáticos R\$ 72.000,00 - equivale a 1,11%
- Serviço Anual De Classe R\$ 2.254,41 - equivale a 0,03%
- Serviço Bancários R\$ 38.665,18 - equivale a 0,45%
- Serviço Controle De Pragas R\$ 11.850,00 - equivale a 0,14%
- Serviço De Abast. - Gás Canalizado R\$ 35.006,71 -- equivale a 0,41%
- Serviço De Água E Esgoto R\$ 68.916,04-- equivale a 0,81%
- Serviço De Assessoria E Contabilidade R\$ 140.000,00 - equivale a 1,64%
- Serviço De Auditoria R\$ 60.000,00 - equivale a 0,70%
- Serviço De Capacitação R\$ 18.000,00 - equivale a 0,21%
- Serviço De Cartórios R\$ 546,16 - equivale a 0,01%
- Serviço De Coleta De Lixo R\$ 54.624,73 - equivale a 0,64%
- Serviço De Comunicação R\$ 18.000,00 - equivale a 0,21%
- Serviço De Diagnóstico Por Imagem R\$ 1.042.600,19 - equivale a 12,24%
- Serviço De Engenharia Clinica R\$ 631.241,10 - equivale a 7,41%
- Serviço De Esterilização e Higienização R\$ 955.900,00- equivale a 11,22%
- Serviço De Gestão De Folha R\$ 100.000,00 - equivale a 1,17%
- Serviço De Gestão De TI R\$ 120.000,00 - equivale a 1,41%
- Serviço De Higienização De Enxoval R\$ 404.992,37 - equivale a 4,76%
- Serviço De Hospedagem e Passagem R\$ 51.194,46 - equivale a 0,60%
- Serviço De Laboratório R\$ 396.086,80 - equivale a 4,65%
- Serviço De Licença Software R\$ 552.551,54-- equivale a 6,49%
- Serviço De Limpeza R\$ 1.250.472,98 - equivale a 14,68%
- Serviço De Locação De Maq. e Veículos R\$ 57.884,62 - equivale a 0,68%
- Serviço De Locação Equip. R\$ 140.594,31 - equivale a 1,65%
- Serviço De Manutenção De Equip. R\$ 483,60 - equivale a 0,01%
- Serviço De Manutenção Predial R\$ 799.701,63 - equivale a 9,39%
- Serviço De Portaria R\$ 388.976,00 - equivale a 4,57%
- Serviço De Seguros R\$ 17.210,24 - equivale a 0,20%
- Serviço De Telefonia e Internet R\$ 13.740,00 - equivale a 0,16%
- Serviço Gráfico R\$ 7.040,70 - equivale a 0,08%
- Serviço Manut Usina De Gases R\$ 79.666,67 - equivale a 0,94%

- Serviço Seg Medicina Do Trabalho R\$ 13.028,08 - equivale a 0,15%
- Serviço de Confecção de Enxoval R\$ 6.173,86 – equivale a 0,07%
- Serviço de Certificação Digital R\$ 20.732,00 – equivale a 0,24%
- Serviço de Odontologia R\$ 15.333,33 – equivale a 0,18%
- CPRE R\$ 280.000,00 – equivale a 3,29%
- Serviço de Manut. Sistema de Comb. a inc. R\$ 20.000,00 – equivale a 0,23
- Serviço de Análise de água R\$ 10.500,00 – equivale a 0,12%
- Serviço de Tecnologia da informação R\$ 2.000,00 – equivale a 0,02%
- Serviço de Certificação Hospitalar R\$ 4.760,93 – equivale a 0,06%
- Serviço de anatomia patológica R\$ 27.895,59 – equivale a 0,33%

As Despesas com Material de Consumo importam em R\$ 1.808.830,74 que correspondem a 6,08% da despesa total e apresentam a seguinte composição:

- Combustível e Lubrificantes R\$ 27.598,81 - equivale a 1,53%
- Gases medicinais R\$ 36.486,92 - equivale a 2,02%
- Material De Escritório R\$ 47.823,32 - equivale a 2,64%
- Material De Informática R\$ 23.097,00 - equivale a 1,28%
- Material De Segurança R\$ 46.288,22 - equivale a 2,56%
- Material Descartável R\$ 75.052,4 - equivale a 4,15%
- Material Elétrico R\$ 12.315,84 - equivale a 0,68%
- Material Gráfico R\$ 90.732,20 - equivale a 5,02%
- Material Hospitalar R\$ 525.715,44- equivale a 29,06%
- Material Plástico R\$ 26.629,60 - equivale a 1,47%
- Medicamento R\$ 758.547,39 - equivale a 41,94%
- Peças De Reposição R\$ 73.097,80 - equivale a 4,04%
- Uniformes R\$ 24.250,00 - equivale a 1,34%
- Roupa De Cama e Enxoval R\$ 1.305,00 - equivale a 0,07%
- Peças para rede de gases R\$ 28.850,00 – equivale a 1,59%
- Material Cirúrgico R\$ 632,00 – equivale a 0,03%
- Material de Limpeza R\$ 9.428,80 – equivale a 0,52%
- Material de higiene pessoal R\$ 980,00 – equivale a 0,05%

As Despesas com Material Permanente totalizaram R\$ 3.428.802,47 correspondentes a 11,53% da despesa total. Cabe destacar que o 1º T.A está vigente.

As Despesas com Obras e Reformas foram de R\$ 954.193,67 e correspondem a 3,21% do valor total da despesa.

Os valores pagos relativos à retenção tributária estão considerados na soma dos respectivos prestadores e fornecedores.

5.8 Relatório de Execução Financeira do Contrato de Gestão nº 01/2022

O Quadro 10 demonstrado a seguir visa atender especificamente a Resolução TCE/MS nº 88 de 03/10/2018, apresentando a execução financeira do Contrato de Gestão nº 01/2022 nos meses de janeiro a abril de 2023.

Quadro 10 – Relatório de execução financeira do CG nº 01/2022 – período de janeiro a abril de 2023.

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO FINANCEIRA DO CONTRATO DE GESTÃO					
ORGÃO/ENTIDADE:					Nº DO CONTRATO DE GESTÃO:
SES-MS					01/2022
ORGANIZAÇÃO SOCIAL:					EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA:
Instituto ACQUA – Ação, Cidadania, Qualidade Urbana e Ambiental					2023
OBJETO DO CONTRATO DE GESTÃO:					
Gerenciar, operacionalizar e executar as ações e serviços de saúde ambulatoriais e hospitalares no Hospital Regional de Três Lagoas – HRCLMT					
	jan-23	fev-23	mar-23	abr-23	TOTAL
1. Valor dos repasses previstos (A)	4.106.679,07	5.924.702,63	5.924.702,63	5.924.702,63	
2. Valor dos recursos repassados a título de remuneração decorrente de cessão de servidor com ônus para a origem (B)	0	0	0	0	0,00
3. Valor dos repasses efetuados (A-B)	4.106.679,07	5.924.702,63	5.924.702,63	5.924.702,63	21.880.786,96
	jan-23	fev-23	mar-23	abr-23	TOTAL
4. Valor pago a servidores a título de exercício de função temporária de direção, chefia ou assessoramento ou associada ao desempenho de produtividade.	0	0	0	0	0,00
5. Valor das despesas administrativas	200.721,63	135.411,40	207.149,72	181.018,38	724.301,13
6. Valor gasto com aquisição de bens imóveis	0	0	0	0	0,00
7. Valor gasto com a aquisição de bens móveis	1.833.051,24	69.580,70	927.702,91	1.271.149,62	4.101.484,47
8. Valor gasto com a ampliação de estruturas físicas já existentes	0	0	0	0	0,00
9. Valor do gasto com a remuneração dos membros da Diretoria	47.000,00	57.633,50	59.000,00	59.000,00	222.633,50
10. Demais despesas realizadas com recursos oriundos do contrato de gestão	7.283.001,40	5.577.960,90	5.000.022,36	6.825.581,85	24.686.566,51
TOTAL DA DESPESA (C)	9.363.774,27	5.840.586,50	6.193.874,99	8.336.749,85	29.734.985,61
SALDO (A-B)-C	-5.257.095,20	84.116,13	-269.172,36	-2.412.047,22	-7.854.198,65

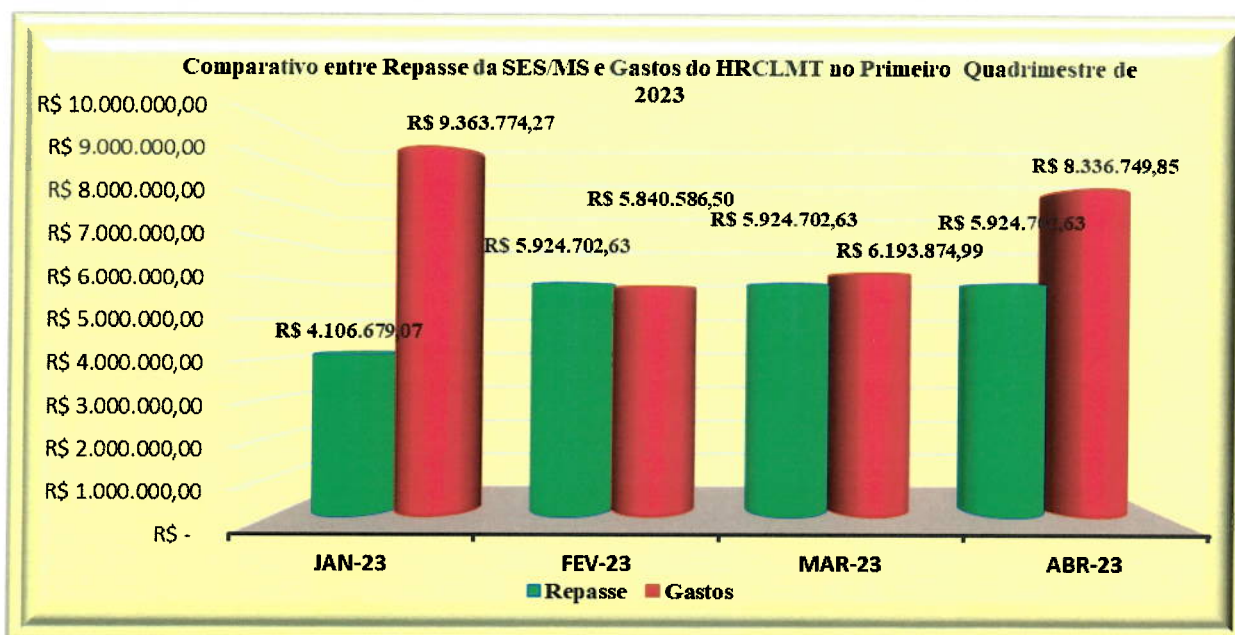
5.9 Comparativo entre os repasses da SES/MS e as despesas do HRCLMT.

Com o intuito de apurar exclusivamente a evolução financeira do primeiro quadrimestre de 2023, foi realizado o comparativo entre os repasses financeiros efetuados pela SES/MS e as despesas pagas do HRCLMT.

Nesta abordagem não foram considerados os saldos anteriores disponíveis em conta corrente e no caixa, independentemente de serem credores ou devedores.

Vale ressaltar que o somatório dos repasses financeiros do período analisado totalizou um valor de R\$ 21.880.786,96 enquanto que o somatório das despesas realizadas no mesmo período correspondeu ao total de R\$ R\$ 29.734.985,61, resultando ao final do terceiro quadrimestre de 2022, um déficit de R\$ 7.854.198,65.

Gráfico 2 – Comparativo entre os Repasses da SES/MS e as Despesas Pagas do HRCLMT



Fonte: SIPEF e Ordens bancárias disponibilizadas no SPF.

O Gráfico 2 demonstra que as despesas foram superiores aos repasses financeiros realizados nos meses de janeiro, março e abril de 2023, ficando o mês de fevereiro com um superávit de R\$ 84.116,13.

5.10 Cumprimento do limite das despesas com pessoal, diretoria e administrativa.

A Lei Estadual nº 4.698/15 e o Contrato de Gestão nº 01/2022 dispõem sobre os limites mensais de gastos com pessoal, com a remuneração dos membros da Diretoria do Instituto ACQUA - HRCLMT e com as despesas administrativas, em relação aos repasses mensais efetuados pela Secretaria de Estado de Saúde.

5.10.1 Despesas com pessoal

No primeiro quadrimestre de 2023 verificou-se que o indicador de Gastos com Pessoal no período analisado conforme demonstrado no Quadro 10, apresentou um percentual médio de 68,67%, superior ao definido na Cláusula 6.6.1 do Contrato de Gestão nº 01/2022, de até 60% do valor mensal repassado pela SES/MS.

Em cumprimento às diretrizes da Secretaria do Tesouro Nacional-STN – Manual de Demonstrativos Fiscais do ano de 2021, fundamentadas na Lei Complementar 101/2000, associado ao Parecer nº 673/2021/CECAA-DGCSUS/SES/MS, elaborou-se, com base no Balancete de Verificação e folha de pagamentos emitidos no período pela Organização Social, o percentual do montante das despesas com pessoal, sendo somados os valores com trabalhadores celetistas e outros profissionais não celetistas como: Diretorias, médicos, fisioterapeutas, fonoaudiologia, que exercem a atividade fim do Governo do Estado do Mato Grosso do Sul.

Quadro 11 – Valores e Percentuais de Gastos com Pessoal – Primeiro Quadrimestre de 2023

Descrição	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	1º Quadrimestre 2023
Valor total do repasse mensal	4.106.679,07	5.924.702,63	5.924.702,63	5.924.702,63	21.880.786,96
Limite de gastos: até 60% do repasse mensal	2.464.007,44	3.554.821,58	3.554.821,58	3.554.821,58	13.128.472,18
Trabalhadores Celetistas no mês analisado	981.377,25	1.040.256,45	1.047.923,82	1.075.006,14	4.144.563,66
Diretoria no mês analisado	47.000,00	57.633,50	59.000,00	59.000,00	222.633,50
Outras Despesas com Pessoal na atividade fim- SES/MS no mês analisado (sv médicos e sv gestão)	2.703.433,50	2.710.265,50	2.581.156,00	2.663.955,00	10.658.810,00
Total das Gastos com Pessoal	3.731.810,75	3.808.155,45	3.688.079,82	3.797.961,14	15.026.007,16
Percentual dos Gastos com Pessoal	90,87%	64,28%	62,25%	64,10%	68,67%

Fonte: Ordens Bancárias emitidas no SPF/MS e Lançamentos SIPEF.

Apenas a título de comparação e conhecimento, elaborou-se o Quadro 12, para demonstrar o percentual médio de gasto com pessoal nos últimos três quadrimestres, e neste

(Handwritten signature)

parâmetro foi possível observar uma série histórica com um percentual médio de 38,81%, dentro dos limites estabelecidos no Contrato de Gestão.

Quadro 12 – Valores e Percentuais de Gastos com Pessoal nos últimos 12 meses

Descrição	2º Quadrimestre 2022	3º Quadrimestre 2022	1º Quadrimestre 2023	Soma dos 3 Quadrimestres	Média Quadrimestral
Valor total do repasse mensal	32.254.511,38	31.773.586,00	21.880.786,96	85.908.884,34	28.636.294,78
Limite de gastos: até 60% do repasse mensal	19.352.706,83	19.064.151,60	13.128.472,18	51.545.330,60	17.181.776,87
Trabalhadores Celetistas no mês analisado	596.287,79	4.089.946,90	4.144.563,66	8.830.798,35	2.943.599,45
Diretoria no mês analisado	149.141,40	198.828,43	222.633,50	570.603,33	190.201,11
Outras Despesas com Pessoal na atividade fim- SES/MS no mês analisado (sv médicos e sv gestão)	1.517.909,68	8.653.511,30	10.658.810,00	20.830.230,98	6.943.410,33
Total das Gastos com Pessoal	2.263.338,87	12.942.286,63	15.026.007,16	30.231.632,66	10.077.210,89
Percentual dos Gastos com Pessoal	7,02%	40,73%	68,67%	35,19%	38,81%

Além disto, a título de comparação e de ilustração elaborou-se o Quadro 13, com uma simulação com base no Balancete de Verificação e folha de pagamentos emitidos no período do quadrimestre pela Organização Social, o percentual do montante das DESPESAS COM CUSTEIO, no qual classificou e incluiu a Despesas com Serviços Médicos PJ, a fim de compará-la com o indicador contratual previsto na Cláusula 6.6.1 que estabelece a aplicação dos recursos repassados a contratada deverá ter a destinação de até 60% para custeio com pessoal e seus respectivos encargos, e 40% para os demais custeios, incluso os 8% para o Investimentos.

Nesta simulação, se a equipe de Auditoria e Analistas Contábeis adotasse esse critério na análise, observaria que o Instituto descumpriria o limite mínimo de 32% em 259% acima do previsto em relação a cláusula, tornando-se passivo de penalidades contratuais imediatas. Entretanto, como a equipe não adota este entendimento para a classificação das contas, não há o que se falar em cumprimento ou não deste limite percentual, uma vez que esta abordagem é apenas ilustrativa, caso exista entendimentos controversos a respeito do indicador referente à Gastos com Pessoal previsto no Contrato.

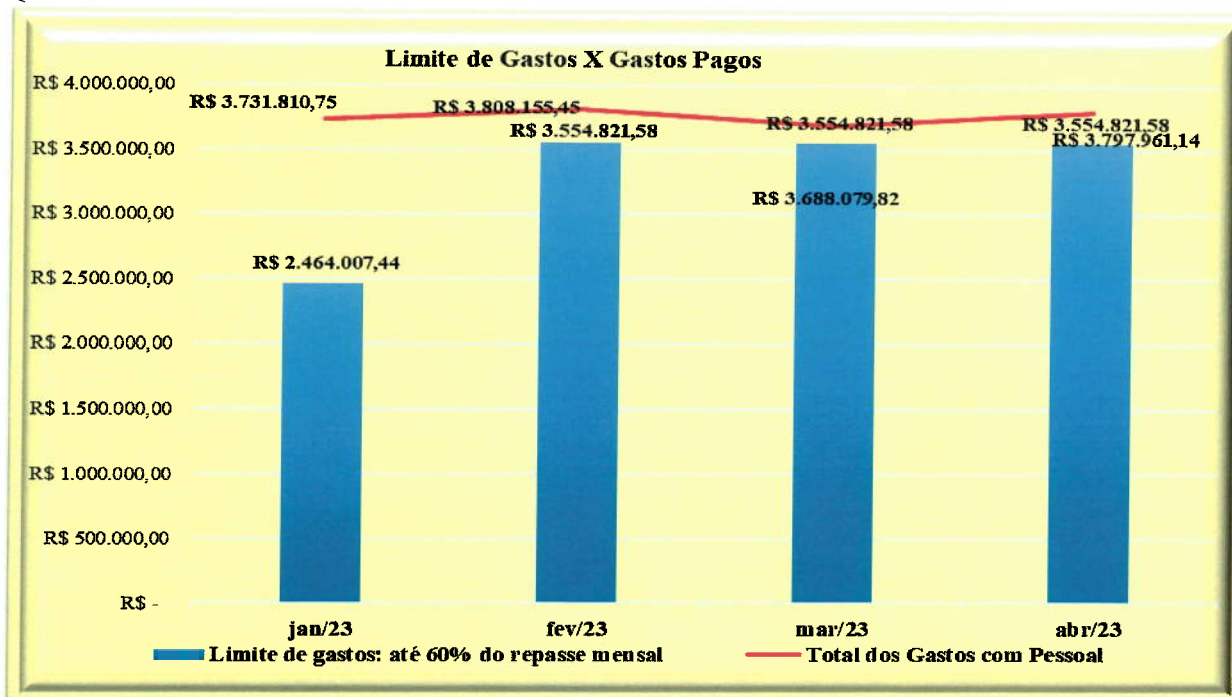
Cabe destacar que os valores percentuais têm como base o valor do Repasse do Estado.

Quadro 13 – Despesas Custeio no Primeiro Quadrimestre de 2023.

Descrição	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	1º Quadrimestre 2023
Valor total do repasse mensal	4.106.679,07	5.924.702,63	5.924.702,63	5.924.702,63	21.880.786,96
Limite de gastos: até 40% do repasse mensal	1.642.671,63	2.369.881,05	2.369.881,05	2.369.881,05	8.752.314,78
Mat/Med e Outros	762.934,91	194.714,42	206.953,36	156.779,06	1.321.381,75
Materiais de Higienização, consumo e Outros	197.462,47	100.874,99	65.256,63	160.315,09	523.909,18
Contas Públicas	14.810,85	31.967,36	34.071,47	36.813,07	117.662,75
Serviços PF e PJ	3.487.544,93	1.626.633,46	1.271.196,20	2.911.405,95	9.296.780,54
Serviços Médico e Gestão	2.703.433,50	2.710.265,50	2.581.156,00	2.663.955,00	10.658.810,00
Seguros, Impostos e Taxas	8.841,12	8.660,12	614,60	2.325,92	20.441,76
Investimentos	1.160.369,24	69.580,70	927.702,91	1.271.149,62	3.428.802,47
Total Demais Custeios	8.335.397,02	4.742.696,55	5.086.951,17	7.202.743,71	25.367.788,45
Percentual dos Demais Custeios	202,97%	80,05%	85,86%	121,57%	115,94%

O Gráfico 3, apresenta o comparativo entre o valor máximo mensal permitido segundo o contrato de gestão e as despesas pagas com pessoal que exercem atividade fim do Governo do Estado de Mato Grosso do Sul.

Gráfico 3 – Comparativo entre Limite de Gastos com Pessoal e as Despesas Pagas com pessoal no Primeiro Quadrimestre de 2023.



A título de comparação, elaborou-se, com base no Balancete de Verificação e folha de pagamentos emitidos no período pela Organização Social, o percentual do montante das despesas com pessoal, sendo somados os valores com trabalhadores celetistas e Diretorias, vale ressaltar que não está incluso os serviços de terceiros como: médicos, fisioterapeutas, fonoaudiologia, que exercem a atividade fim do Governo do Estado do Mato Grosso do Sul.

5.10.2 Despesas com a remuneração dos membros da Diretoria do HRCLMT

A Cláusula nº 7.3.1 do Contrato de Gestão nº 01/2022 dispõe que a remuneração dos membros da Diretoria do Instituto Acqua – HRCLMT deve ser fixada de forma que seu valor mensal não ultrapasse 90% da maior remuneração paga aos membros da diretoria do corporativo da OSS de acordo com a Lei nº 4.698/15.

No período de janeiro a abril de 2023 verificou-se que o indicador despesas com a remuneração da Diretoria da OSS no período analisado, apresentou um percentual médio de 38,66%, valor abaixo do definido na Cláusula 7.3.1 do Contrato de Gestão nº 01/2022 que vincula o máximo da remuneração ao teto pago no âmbito do Estado de Mato Grosso do Sul, conforme detalhado no Quadro 14.

Vale destacar que as remunerações dos membros da diretoria estão compatíveis com o teto estabelecido pelo inciso XI do art. 27 da Constituição Estadual; bem como cumprindo os dispositivos previsto na Lei nº 5.723 de 23 de setembro de 2021 e Lei nº 4.640, de 24 de dezembro de 2014.

Quadro 14 – Valores com remuneração da Diretoria – Primeiro Quadrimestre de 2023

Descrição	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	1º Quadrimestre 2023
Valor Total do Repasse Mensal	R\$ 4.106.679,07	R\$ 5.924.702,63	R\$ 5.924.702,63	R\$ 5.924.702,63	R\$ 21.880.786,96
Limite de gastos por Diretor: subsídio mensal dos Desembargadores do Tribunal de Justiça MS	R\$ 35.462,22	R\$ 35.462,22	R\$ 35.462,22	R\$ 37.589,95	R\$ 143.976,61
Diretor Geral	R\$ 18.000,00	R\$ 18.000,00	R\$ 18.000,00	R\$ 18.000,00	R\$ 72.000,00
Diretor Técnico	R\$ 17.000,00	R\$ 17.000,00	R\$ 17.000,00	R\$ 17.000,00	R\$ 68.000,00
Diretora de Enfermagem	R\$ 12.000,00	R\$ 22.633,50	R\$ 12.000,00	R\$ 12.000,00	R\$ 58.633,50
Diretor Administrativo/Financeiro			R\$ 12.000,00	R\$ 12.000,00	R\$ 24.000,00
Total das despesas com remuneração dos membros da Diretoria no mês analisado	R\$ 47.000,00	R\$ 57.633,50	R\$ 59.000,00	R\$ 59.000,00	R\$ 222.633,50
% de gastos mensais c/ despesas com remuneração dos membros da Diretoria	1,14%	0,97%	1,00%	1,00%	1%

Fonte: Ordens Bancárias emitidas no SPF/MS e Lançamentos SIPEF.

5.10.3 Despesas administrativas

No período analisado neste Relatório, verificou-se que o percentual com as Despesas Administrativas, demonstrado no Quadro 15, apresentou um percentual médio de 3,31%, valor superior ao limite de gastos com despesas administrativas conforme disposto no Parágrafo Único, Art. 14 da Lei nº 4.698/15 e na Cláusula 6.14 do Contrato de Gestão nº 01/2022, de até 3% do valor mensal repassado pela SES/MS.

Vale destacar que a Organização Social não apresentou a CECAA/SES para validação e autorização prévia a indicação dos critérios de rateios adotados pelo Instituto Acqua para a composição das despesas conforme previsto no artigo do 14A da Lei nº 4.698 de 20 de julho de 2015.

Quadro 15 – Despesas administrativas no Primeiro Quadrimestre de 2023.

Descrição	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	1º Quadrimestre 2023
Valor total do repasse mensal	R\$ 4.106.679,07	R\$ 5.924.702,63	R\$ 5.924.702,63	R\$ 5.924.702,63	R\$ 21.880.786,96
Limite de gastos: até 3% do repasse mensal	R\$ 123.200,37	R\$ 177.741,08	R\$ 177.741,08	R\$ 177.741,08	R\$ 656.423,61
Diárias, passagens e hospedagens	R\$ 9.777,01	R\$ 12.195,02	R\$ 12.466,04	R\$ 18.406,78	R\$ 52.844,85
Serviços de telefonia e internet	R\$ 2.435,00	R\$ 4.920,00	R\$ 2.630,00	R\$ 3.755,00	R\$ 13.740,00
Aluguel de veículos	R\$ 9.168,42	R\$ 1.176,10	R\$ 34.625,84	R\$ 12.914,26	R\$ 57.884,62
Tarifas Bancárias	R\$ 10.295,66	R\$ 8.196,26	R\$ 9.223,44	R\$ 10.949,82	R\$ 38.665,18
Material de Escritório	R\$ 24.499,38	R\$ 7.292,02	R\$ 1.364,40	R\$ 14.732,52	R\$ 47.888,32
Certificação Digital	R\$ -	R\$ 13.632,00	R\$ 2.840,00	R\$ 4.260,00	R\$ 20.732,00
Despesas Cartorárias	R\$ 546,16	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ 546,16
Consultoria advocacia/contábil/gestão folha/ Gestão TI	R\$ 144.000,00	R\$ 88.000,00	R\$ 144.000,00	R\$ 116.000,00	R\$ 492.000,00
Total das despesas administrativas no mês analisado	R\$ 200.721,63	R\$ 135.411,40	R\$ 207.149,72	R\$ 181.018,38	R\$ 724.301,13
% de gastos mensais c/ despesas com despesas administrativas no mês analisado	4,89%	2,29%	3,50%	3,06%	3,31%

Fonte: Ordens Bancárias emitidas no SPF/MS e lançamentos SIPEF

5.10.4 Provisões pertinentes ao Fundo Especial do Instituto ACQUA

A Cláusula nº 6.8.1 do Contrato de Gestão nº 01/2022 dispõe sobre o Fundo Especial de Saúde, se estabelecendo que a Organização Social deve ter, no mínimo, saldo equivalente a 100% da folha de pagamento e seus encargos, para fins de rescisão trabalhista.

O Setor Econômico Financeiro da Gerência de Controle de Contrato de Gestão-GCCG verificou que os valores utilizados com a folha de pagamento no mês de abril de 2023, mais encargos, acrescidos de 50% do valor da folha, em virtude de uma hipotética rescisão contratual e observando o princípio da prudência, totalizaram o valor de R\$ 1.075.006,14.

O valor encaminhado e apontado na conta contábil “Provisão Trabalhista e Encargos Sociais” relatada no Balancete do mês de abril corresponde ao valor de R\$ 3.009.712,34.

Desta forma, o valor mínimo para composição do Fundo Especial está demonstrado no Quadro 16:

Quadro 16 – Composição do Fundo especial

A - Ações Judiciais	119.186,26
B - Folha de pagamento no mês de abril de 2023 e encargos	1.075.006,14
C - Soma = (A+B)	1.194.192,40
Saldo em Conta Bancária na data 30 de abril de 2023 - BB C/C 553-3 HRTL PROVISÃO	3.499.982,00

É importante ressaltar que ao final do mês de abril de 2023, conforme os extratos bancários transmitidos pelo SIPEF, a conta bancária: Banco do Brasil – Cta Inv 553-3 totalizou a quantia de R\$ 3.499.982,00, valor este destinado às despesas relativas ao Fundo Especial.

O Saldo das demais contas bancárias é de R\$ 20.441.843,51. Somando estes dois valores observa-se um total de R\$ 23.941.825,51 existente em todas as contas bancárias do Instituto ACQUA.

É possível observar que os saldos apontados no Balancete Consolidado são superiores ao mínimo previsto para o cumprimento desta obrigação.

5.11 Da prestação de contas no Sistema SIPEF

Em atendimento à Resolução nº 03 de 03 de fevereiro de 2020, a transmissão dos documentos relativos à execução do Contrato de Gestão nº 01/2022 ocorrem por meio da plataforma eletrônica, utilizando o Sistema de Prestação de Contas Econômico-Financeiro – SIPEF.

5.11.1 Análise das informações

As análises das prestações de contas do primeiro quadrimestre de 2023 encerraram em 16 de maio de 2023. Foram transmitidos 4.183 lançamentos. O Quadro a seguir demonstra a evolução da análise pela equipe SES/MS:

Quadro 17 – Resultado Quantitativo da Análise do Primeiro Quadrimestre de 2023.

Descrição	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	Total	%
Itens transmitidos	1248	907	1045	983	4183	100,00%
Itens analisados	1248	907	1045	983	4183	100,00%
Sem restrição	1162	846	990	922	3920	93,71%
1ª restrição	86	61	55	61	263	6,29%
Sem resposta	7	8	21	34	70	26,62%
Acatados	68	51	33	21	173	65,78%
2ª restrição	10	0	0	0	10	3,80%
Não analisados	1	2	1	6	10	3,80%

Fonte: Sistema SIPEF. Consulta realizada em 16/05/2023

Observou-se que dos 4.183 itens transmitidos e analisados, 3.920 (93,71%) foram aprovados de imediato e 263 (6,29%) dos itens permaneceram restritos.

Dos 263 lançamentos restritos pela 1ª vez no Sistema SIPEF, 70 (26,62%) não foram respondidos pela OSS, 173 (65,78%) foram acatados, 10 (3,80%) foram restritos em réplica e 10 (3,80%) lançamentos não foram analisados.

Os 10 lançamentos não analisados são referentes aos prestadores de serviços médicos Prevent Life e 4ID Médicos Associados.

Estes lançamentos serão objeto de questionamento pela Gerência de Controle de Contratos de Gestão através de instrumento apropriado.

As restrições verificadas quando da análise dos lançamentos do primeiro quadrimestre de 2023 são a ausência dos seguintes documentos:

(Handwritten signature)

- a) Quantidades divergem do monitoramento do setor assistencial. Serão objeto de questionamento pela Gerência;

Exemplos:

NF	R\$	FORNECEDOR	DATA DO PAGAMENTO
6	198.734,76	4ID MEDICOS ASSOCIADOS LTDA	06/04/2023
8	195.711,01	4ID MEDICOS ASSOCIADOS LTDA	20/04/2023

- b) O serviço contratado encontra-se contemplado no contrato 28-2022 (Oxiporã), cujo objeto é a manutenção preventiva e corretiva do sistema de combate a incêndio;

Exemplos:

NF	R\$	FORNECEDOR	DATA DO PAGAMENTO
158	40.000,00	OXIPORA GASES LTDA	17/03/2023

- c) Pagamento de hospedagem cancelada/ serviço não prestado;

Exemplos:

NF	R\$	FORNECEDOR	DATA DO PAGAMENTO
3856	658,95	ERS VIAGENS E TURISMO LTDA	27/03/2023
3855	658,95	ERS VIAGENS E TURISMO LTDA	27/03/2023

- d) Ausência de comprovante de embarque;

Exemplos:

NF	R\$	FORNECEDOR	DATA DO PAGAMENTO
3938	1.498,47	ERS VIAGENS E TURISMO LTDA	20/04/2023
3831	1.439,27	ERS VIAGENS E TURISMO LTDA	10/03/2023

- e) Ausência de Atesto de dois colaboradores/falta de identificação;

Exemplos:

NF	R\$	FORNECEDOR	DATA DO PAGAMENTO
202302	25.155,61	DELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA	25/01/2023
3740	2.100,00	HIDROQUIMICA - LABORATORIO E SERVICOS DE CONTROLE DE QUALIDADE DE AGUAS LTDA	18/04/2023

f) Ausência de Certidão Negativa de Débitos;

Exemplos:

NF	R\$	FORNECEDOR	DATA DO PAGAMENTO
1142	110.000,00	C E C IMPORTACAO E COMERCIO DE PRODUTOS MEDICOS LTDA	05/01/2023
860	3.000,00	EUCAMADE COMERCIO DE MADEIRAS EIRELI	03/04/2023

g) Ausência de Comprovante de Pagamento;

Exemplos:

NF	R\$	FORNECEDOR	DATA DO PAGAMENTO
2023556	46.609,01	VAZ TRIGO SAUDE LTDA	23/01/2023
RESCISÃO	3.432,93	LUIS VALMIR MAIA SILVA	08/02/2023

h) Operação inadequada;

Exemplos:

NF	R\$	FORNECEDOR	DATA DO PAGAMENTO
113	500,00	VANGUARDA INFORMATICA E ELETRONICOS LTDA	04/04/2023
RESCISÃO	39,45	MARCIA RODRIGUES BERZOTI	20/01/2023

i) Ausência de Comprovante de entrada e saída do hotel;

Exemplos:

NF	R\$	FORNECEDOR	DATA DO PAGAMENTO
3932	1.032,86	ERS VIAGENS E TURISMO LTDA	20/04/2023
3796	613,14	ERS VIAGENS E TURISMO LTDA	28/02/2023

j) Ausência de documentos: Guia de Recolhimento (GPS, DARF, outros);

Exemplos:

NF	R\$	FORNECEDOR	DATA DO PAGAMENTO
9	850,00	LOREO SERVICOS MEDICOS LTDA	15/02/2023
40768	21389,65	GUIMA-CONSECO CONSTRUCAO,	15/02/2023

	SERVICOS E COMERCIO LTDA	
--	--------------------------	--

k) Pagamentos de Multas/Juros no período analisado;

Exemplos:

NF	R\$	FORNECEDOR	DATA DO PAGAMENTO
378954	283,25	HALEX ISTAR INDUSTRIA FARMACEUTICA SA	06/01/2023
428	20,26	SIEG SERVICOS GERAIS EIRELI	25/04/2023

l) Classificação inadequada do Tipo de Documento utilizado para pagamento;

Exemplos:

NF	R\$	FORNECEDOR	DATA DO PAGAMENTO
41310	8.557,47	GUIMA-CONSECO CONSTRUCAO, SERVICOS E COMERCIO LTDA	20/03/2023
697	150,00	EGS - EMPRESA DE GESTÃO EM SAUDE EIRELI	11/01/2023

m) Os documentos anexados na Plataforma eletrônica – SIPEF referente aos Serviços Médicos estão em desacordo com a Orientação Técnica nº 719/2022. Serão objeto de questionamento pela Gerência;

Exemplos:

NF	R\$	FORNECEDOR	DATA DO PAGAMENTO
9	2.362.850,24	PREVENT LIFE LTDA	13/01/2023
12	2.317.052,89	PREVENT LIFE LTDA	13/04/2023

n) O INSS referente patronal não foi identificado;

Exemplos:

NF	R\$	FORNECEDOR	DATA DO PAGAMENTO
DARF	76.522,86	PREVIDENCIA SOCIAL - INSS	19/01/2023
DARF	79.189,15	PREVIDENCIA SOCIAL - INSS	20/04/2023

o) O contrato 16-2022 com a empresa Soberana prevê na letra "a" da cláusula 2.2 que a empresa deve fornecer o gás para preparo dos alimentos. Entretanto o gás vem sendo pago pela OSS à MS GÁS, sem o devido reembolso pela Soberana.

Exemplos:

NF	R\$	FORNECEDOR	DATA DO PAGAMENTO
56794	11.784,67	COMPANHIA DE GAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL - MSGAS	03/02/2023
58461	11.828,83	COMPANHIA DE GAS DO ESTADO DE MATO GROSSO DO SUL - MSGAS	05/04/2023

p) O 1º TA do Contrato 22-2022 com a empresa GUIMA informa que o aumento de valor e do número de postos será de forma gradativa, entretanto o aumento ao valor máximo não foi progressivo;

Exemplos:

NF	R\$	FORNECEDOR	DATA DO PAGAMENTO
40188	344.587,35	GUIMA-CONSECO CONSTRUCAO, SERVICOS E COMERCIO LTDA	10/01/2023
40768	344.587,35	GUIMA-CONSECO CONSTRUCAO, SERVICOS E COMERCIO LTDA	30/01/2023

q) Ausência de Relatório de Atividades;

Exemplos:

NF	R\$	FORNECEDOR	DATA DO PAGAMENTO
145425	476,75	CTINET SOLUCOES EM CONECTIVIDADE E INFORMATICA LTDA	01/03/2023
25423	2.231,81	IBES - INSTITUTO BRASILEIRO PARA EXCELENCIA EM SAUDE LTDA	03/04/2023

r) Ausência de Relatório de Viagem;

Exemplos:

NF	R\$	FORNECEDOR	DATA DO PAGAMENTO
3903	1.561,04	ERS VIAGENS E TURISMO LTDA	19/04/2023
3902	422,79	ERS VIAGENS E TURISMO LTDA	17/04/2023

s) Pagamento de rescisões trabalhistas fora do prazo previsto em lei;

Exemplos:

NOSSA MISSÃO: Fortalecer o SUS na atenção à saúde da população em Mato Grosso do Sul, através da observância dos princípios legais da administração pública e respectivas normas, para promover a excelência da gestão e satisfação dos usuários do sistema público de saúde.

A.s.

NF	R\$	FORNECEDOR	DATA DO PAGAMENTO
RESCISÃO	373,84	PATRICIA MEDEIROS SILVA GRILO	11/01/2023
RESCISÃO	150,07	NATALIA TATIANE DE SOUSA	11/01/2023

t) Ausência do Termo de Rescisão do Contrato/ formalização da situação do contrato que se encontra suspenso;

Exemplos:

Contrato	R\$	FORNECEDOR	DATA DO PAGAMENTO
24/2022	6.000,00	JULIANA RODRIGUES SALIM	24/02/2023
1/2022	-	DEMETRIUS DO LAGO PAREJA	-

u) Conforme relatório de atividades não houve inserção de informações no sistema, indicando que o sistema não está sendo utilizado;

Exemplos:

NF	R\$	FORNECEDOR	DATA DO PAGAMENTO
24491	3.840,00	EPIMED SOLUTIONS TECNOLOGIA DE INFORMACOES MEDICAS LTDA	20/01/2023
25325	3.840,00	EPIMED SOLUTIONS TECNOLOGIA DE INFORMACOES MEDICAS LTDA	18/04/2023

v) Ausência de documentos: Outros:

a) Comprovante de reembolso do valor relativo ao consumo de gás que é de responsabilidade da contratada SOBERANA, de acordo com a letra "a" do item 2.2 do contrato 16-2022;

b) Justificativa de Requisições Extras de refeições; c) controle de quantidade de refeições no caso dos pacientes e acompanhantes. Quanto as refeições fornecidas aos funcionários do HRCLMT, quantidade informada na Nota Fiscal de desjejum/almoço/janta diverge do relatório de acessos da catraca do refeitório;

Exemplos:

NF	R\$	FORNECEDOR	DATA DO PAGAMENTO
22	139.724,70	SOBERANA SERVICOS DE	19/01/2023

		REFEICAO E COMERCIO LTDA	
30	151.372,80	SOBERANA SERVICOS DE REFEICAO E COMERCIO LTDA	20/04/2023

5.12 Demandas judiciais

Os valores registrados no Módulo Ações Judiciais do Sistema SIPEF são insuficientes, ausentes e desatualizados, prejudicando a análise referente ao indicador das provisões contábeis.

Apesar disto, a equipe identificou e relacionou as informações no Quadro 18 a seguir, que foram obtidas por meio de consultas realizadas aos sites Portal de Serviços e-Saj e PJE Consulta Processual – TRT-24, totalizando o valor de R\$ R\$ 119.186,26.

Vale ressaltar que não foi possível identificar quais destas demandas compõem a conta contábil “Provisão Processos Trabalhistas” no balancete, uma vez que os valores estão divergentes.

Quadro 18 – Demandas Judiciais do HRCLMT 1º Quadrimestre de 2023

Data de Abertura	Nº Processo	Vara Judicial	Nome do Requerente	Objeto	Valor da Causa em R\$	Situação
27/03/2023	0024246-47.2023.5.24.0071	1ª Vara do Trabalho de Três Lagoas	CAMILA DO NASCIMENTO ANACLETO	Reintegração/Estabilidade	R\$ 47.178,75	Aguarda audiência inicial
27/02/2023	0024151-14.2023.5.24.0072	2ª Vara do Trabalho de Três Lagoas	REGINALDO DE SOUZA FARIAS	Responsabilidade Subsidiária / Vínculo empregatício	R\$ 34.742,62	Aguardando Audiência de Instrução
28/02/2023	0024155-54.2023.5.24.0071	1ª Vara do Trabalho de Três Lagoas	THIAGO RODRIGUES ALVES	Aviso Prévio / Indenização por Dano Moral / Intervalo Intra jornada / Multa de 40% do FGTS	R\$ 37.264,89	Distribuído
Total					R\$ 119.186,26	

Fonte: Portal de Serviços PJE Consulta Processual – TRT-24 consulta efetuada em 16/05/2023;

5.13 Dos Bens móveis

O Instituto ACQUA apresentou no primeiro quadrimestre de 2023 na plataforma SIPEF os ofícios nº 067/2023/HRTL/ACQUA-DG, nº 199/2023/HRTL/ACQUA-DG e nº 249/2023/HRTL/ACQUA-DG que apresentam o envio do encaminhamento das notas fiscais dos bens adquiridos ao Setor de Patrimônio da SES/MS para tombamento, conforme dispõe a Cláusula 8.2.1 do Contrato de Gestão nº 01/2022.

NOSSA MISSÃO: Fortalecer o SUS na atenção à saúde da população em Mato Grosso do Sul, através da observância dos princípios legais da administração pública e respectivas normas, para promover a excelência da gestão e satisfação dos usuários do sistema público de saúde.

(Assinatura manuscrita)

5.14 Portal da Transparência do Instituto ACQUA

Quando da consulta ao Portal da Transparência do Instituto ACQUA, em 17 de maio de 2023, foram localizadas todas as informações mínimas definidas na Cláusula Décima Quinta do Contrato de Gestão nº 01/2022.

5.15 Juros/Multas

Nas análises realizadas foram identificados pagamentos de despesas efetuados após o vencimento, conforme detalhado no Quadro n. 19 e n. 20 acarretando juros e multas onerando o Contrato de Gestão 01/2022, conforme demonstramos abaixo:

Quadro 19 Encargos Pagos - 1º Quadrimestre de 2023

ENCARGOS PAGOS	3º Quadrimestre
jan/23	R\$ 532,27
fev/23	R\$ 58,17
mar/23	R\$ 4,81
abr/23	R\$ 20,26
TOTAL	R\$ 615,51

Fonte: Sistema SIPEF. Consulta realizada em 16/05/2023

Quadro 20 Juros - 1º Quadrimestre de 2023

Mês	Data	Nome Participante	Valor Juros
jan/23	06/01/2023	SIEG SERVICOS GERAIS EIRELI	R\$ 86,67
jan/23	06/01/2023	HALEX ISTAR INDUSTRIA FARMACEUTICA SA	R\$ 283,25
jan/23	06/01/2023	HALEX ISTAR INDUSTRIA FARMACEUTICA SA	R\$ 162,35
fev/23	23/02/2023	CAIXA ECONOMICA FEDERAL - FGTS	R\$ 5,42
fev/23	23/02/2023	PREVIDÊNCIA SOCIAL - INSS	R\$ 52,75
mar/23	30/03/2023	IBES - INSTITUTO BRASILEIRO PARA EXCELENCIA EM SA	R\$ 3,64
mar/23	30/03/2023	IBES - INSTITUTO BRASILEIRO PARA EXCELENCIA EM SA	R\$ 1,17
abr/23	25/04/2023	SIEG SERVICOS GERAIS EIRELI	R\$ 20,26
Total Geral:			R\$ 615,51

Fonte: Sistema SIPEF. Consulta realizada em 16/05/2023

6 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com relação à execução do Contrato de Gestão n. 01/2022 pelo Instituto ACQUA, conclui-se que:

Os registros apresentados na Demonstração Balancete de Verificação consolidada apresentaram divergência com o saldo apresentado no SIPEF, assim como erros nas classificações das contas contábeis, prejudicando toda análise da equipe de avaliação, não sendo possível efetuar a validação ou cálculos referentes aos índices de liquidez e de endividamento

NOSSA MISSÃO: Fortalecer o SUS na atenção à saúde da população em Mato Grosso do Sul, através da observância dos princípios legais da administração pública e respectivas normas, para promover a excelência da gestão e satisfação dos usuários do sistema público de saúde.

conforme Contrato de Gestão nº 01/2022 ANEXO IV - Indicadores de Desempenho e Qualidade, Metas do Eixo de Gestão. Sendo assim, o Instituto não faz jus aos 100 pontos previsto nas Metas do Eixo de Gestão referentes ao encaminhamento no prazo dos documentos contábeis e respectivos índices de liquidez e endividamento.

Encaminhou os registros referentes ao Relatório de Contas a Pagar realizado no período, porém os valores estão divergentes do Passivo dos Balancetes.

Foram transferidos e repassados pela Secretaria de Estado de Saúde de MS ao Instituto ACQUA, recursos financeiros no valor de R\$ 21.880.786,96 referente ao primeiro quadrimestre de 2023.

A totalização das despesas realizadas no mesmo período correspondeu ao total de R\$ 29.734.985,61, resultando ao final um déficit de R\$ 7.854.198,65.

A composição das despesas pagas da Organização Social referentes ao primeiro quadrimestre de 2023 foram distribuídas da seguinte forma:

Do montante de despesas pagas no período, 51% refere-se a gastos com Despesas com Pessoal, 29% com Despesas com Serviços de Terceiros, 6%, com Material de Consumo, 11% com Material Permanente e 3% com Despesas com Obras e Reformas Prediais.

O Instituto ACQUA cumpriu com os limites mínimos previstos para a Remuneração dos Membros da Diretoria do HRCLMT, porém excedeu os valores com Despesas Administrativas estabelecidas na Lei Estadual nº 4.698/15 e no instrumento contratual firmado com a SES/MS.

O Instituto ACQUA cumpriu com os percentuais mínimos referentes aos Limites de Gastos com Pessoal no primeiro quadrimestre de 2023, apresentando um percentual médio de 68,67%, considerando o definido na Cláusula 6.6.1 do Contrato de Gestão nº 01/2022, de até 60% do valor mensal repassado pela SES/MS.

O Instituto ACQUA apresentou no primeiro quadrimestre de 2022 na plataforma SIPEF os ofícios nº 067/2023/HRTL/ACQUA-DG, nº 199/2023/HRTL/ACQUA-DG e nº 249/2023/HRTL/ACQUA-DG que apresentam o envio do encaminhamento das notas fiscais dos bens adquiridos ao Setor de Patrimônio da SES/MS para tombamento, conforme dispõe a Cláusula 8.2.1 do Contrato de Gestão nº 01/2022.

Verificou-se que as informações mínimas definidas na Cláusula Décima Quinta do Contrato de Gestão nº 01/2022 estão disponíveis no Portal da Transparência do Instituto ACQUA, conforme consulta realizada em 16 de maio de 2023.

Os valores previstos para as provisões pertinentes ao Fundo Especial para rescisões trabalhistas, inclusive os encargos e verbas indenizatórias de ações judiciais em curso e na conta contábil Provisão Processos Trabalhistas demonstrados no Balancete de Verificação é de R\$ 3.499.982,00, apontado pelo Instituto Acqua, este valor está acima do valor de R\$ 1.194.192,40 calculado pelo SFCG.

Quando da análise das prestações de contas no Sistema SIPEF, dos 4183 lançamentos transmitidos e analisados no período e considerando o previsto na Resolução nº 03/SES/MS/2020, foi oferecido o direito de resposta e, ao final 3.920 (93,71%) foram aprovados, 263 (6,29%) restringidos na primeira análise, e posteriormente, 173 (65,78%) lançamentos foram acatados. Vale ressaltar que 10 lançamentos foram mantidos restritos na segunda análise no SIPEF que corresponde a 0,24% em relação ao total de lançamentos.

Há inconsistências nos registros contábeis apresentados por parte do Instituto ACQUA, as contas contábeis não refletem a realidade da entidade e comprometem a segurança e fidedignidade dos dados e registros.

Encaminha-se o presente relatório à Gerência de Controle de Contratos de Gestão e à Comissão de Avaliação do Contrato de Gestão n. 01/2022 para ciência e providências em seus respectivos âmbitos de atuação.

Campo Grande, 26 de julho de 2023.


Andrei Valu Benevides
Auditor de Serviços de Saúde


Juliana Matos Oliveira
Analista Contábil


Domingos Savio de Lima
Auditor de Serviços de Saúde