



Parecer Conclusivo

O presente parecer foi elaborado conforme requisito de cumprimento da Instrução Normativa nº 1/2020 e suas alterações do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e normas correlatas contidas no Termo de Acordo Judicial firmado entre a Prefeitura Municipal de Mauá e a Fundação do ABC, por meio do Ministério Público do Estado de São Paulo.

Os itens demonstrados aqui são aqueles contidos na forma dos incisos do artigo 200 da mencionada instrução normativa.

I - A localização e o regular funcionamento da beneficiária, descrevendo sua finalidade estatutária e descrição do objeto;

A Fundação do ABC é instituição definida como pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, qualificada como Organização Social, sediada na Av. Lauro Gomes, 2000, Vila Sacadura Cabral em Santo André/SP.

A instituição tem por finalidade estatutária, entre outras ações a prestação de serviços de “assistência à saúde, na área médica ambulatorial, hospitalar, preventiva, odontológica, farmacêutica e outras consideradas necessárias à proteção e à manutenção da saúde, diretamente ou sob a forma de intermediação de serviços”; “manter hospitais universitários, de ensino e outros”.

II – Relação dos repasses concedidos, identificando número, data e valor dos respectivos documentos de crédito, por fonte de recursos, bem como os rendimentos financeiros auferidos;

Nas tabelas abaixo apresentadas, estão contidos os repasses realizados com fonte de recursos e a ordem bancária correspondente, tabela de valores repassados por mês e fonte e tabela síntese dos valores por fonte do ano de 2022.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE MAUÁ
SECRETARIA DE SAÚDE

Recursos transferidos em 2022, contendo identificação da ordem de pagamento e data.

ORDEM	DATA	RECURSO	VALOR				
				4409	18/03/22	FEDERAL	4.868.372,08
23823	06/01/22	FEDERAL	244.500,00	4410	18/03/22	FEDERAL	110.500,09
23824	06/01/22	FEDERAL	251.431,85	4411	18/03/22	FEDERAL	889.499,91
23825	06/01/22	FEDRAL	16.222,17	5822	04/04/22	MUNICIPAL	12.000.000,00
23826	06/01/22	FEDRAL	187.068,85	5845	05/04/22	FEDERAL	22.220,00
23827	06/01/22	MUNICIPAL	456.000,00	6334	18/04/22	FEDERAL	2.500.000,00
23828	06/01/22	MUNICIPAL	2.000.000,00	6335	18/04/22	FEDERAL	210.695,00
23829	06/01/22	MUNICIPAL	3.544.000,00	6336	18/04/22	FEDERAL	965.699,54
23830	06/01/22	FEDERAL	3.039.511,66	6337	18/04/22	FEDERAL	39.000,00
23831	06/01/22	FEDERAL	72.065,07	6338	18/04/22	FEDERAL	40.500,00
198	14/01/22	FEDERAL	200.214,00	7687	05/05/22	MUNICIPAL	7.000.000,00
199	14/01/22	FEDERAL	1.531.798,00	7688	05/05/22	FEDERAL	5.000.000,00
200	20/01/22	FEDERAL	345.132,25	8453	20/05/22	FEDERAL	2.500.000,00
201	20/01/22	MUNICIPAL	1.000.000,00	8454	20/05/22	MUNICIPAL	1.002.691,75
202	20/01/22	FEDERAL	1.000.000,00	8455	20/05/22	FEDERAL	43.505,00
203	20/01/22	FEDERAL	1.468.202,00	8971	31/05/22	MUNICIPAL	574.552,79
337	04/02/22	FEDERAL	17.380,00	8972	31/05/22	MUNICIPAL	299.887,23
505	28/01/22	FEDERAL	295.926,61	9914	03/06/22	MUNICIPAL	3.000.000,00
506	28/01/22	FEDERAL	491.325,59	9915	03/06/22	MUNICIPAL	3.700.000,00
1090	18/02/22	FEDERAL	440.000,00	9916	03/06/22	FEDERAL	1.000.000,00
1091	18/02/22	FEDERAL	220.000,00	9917	03/06/22	FEDERAL	5.034.325,62
1563	04/02/22	FEDERAL	5.000.000,00	10427	20/06/22	FEDERAL	2.500.000,00
1564	04/02/22	FEDERAL	200.000,00	10428	20/06/22	FEDERAL	660.000,00
1565	04/02/22	MUNICIPAL	3.954.213,61	10703	27/06/22	FEDERAL	233.600,00
1566	04/02/22	FEDERAL	250.000,00	10704	27/06/22	FEDERAL	88.500,00
1661	18/02/22	FEDERAL	1.895.786,39	10705	27/06/22	FEDERAL	450.857,13
1662	18/02/22	MUNICIPAL	3.000.000,00	10706	27/06/22	MUNICIPAL	450.000,00
1663	18/02/22	FEDERAL	200.000,00	10971	04/07/22	FEDERAL	39.765,00
1783	25/02/22	FEDERAL	1.379.879,53	10972	04/07/22	FEDERAL	49.940,00
3706	07/03/22	FEDERAL	1.000.000,00	10973	04/07/22	MUNICIPAL	1.974.460,80
3707	07/03/22	FEDERAL	1.602.127,83	10974	04/07/22	MUNICIPAL	2.422.755,46
3708	07/03/22	MUNICIPAL	7.000.000,00	10975	04/07/22	MUNICIPAL	700.112,77
4318	18/03/22	FEDERAL	34.705,00	10976	04/07/22	FEDERAL	6.818.983,31
4407	18/03/22	FEDERAL	38.674,41	12309	13/07/22	FEDERAL	1.200.000,00
4408	18/03/22	MUNICIPAL	621.325,59	12716	20/07/22	ESTADUAL	1.500.000,00



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE MAUÁ
SECRETARIA DE SAÚDE

12717	20/07/22	MUNICIPAL	1.660.000,00	18228	05/10/22	MUNICIPAL	1.000.000,00
13031	28/07/22	FEDERAL	647.150,54	18229	05/10/22	FEDERAL	254.867,75
13032	28/07/22	ESTADUAL	589.094,04	18230	05/10/22	ESTADUAL	1.500.000,00
13033	28/07/22	FEDERAL	9.863,00	18231	05/10/22	FEDERAL	7.900.000,00
13034	28/07/22	FEDERAL	29.077,00	19639	21/10/22	MUNICIPAL	729.472,59
14170	04/08/22	FEDERAL	799.786,00	19801	25/10/22	ESTADUAL	400.000,00
14171	04/08/22	FEDERAL	386.508,76	19802	25/10/22	MUNICIPAL	2.499.000,00
14172	04/08/22	FEDERAL	1.000.000,00	19803	25/10/22	MUNICIPAL	1.401.000,00
14173	04/08/22	ESTADUAL	700.000,00	20597	04/11/22	MUNICIPAL	1.548.000,00
14174	04/08/22	FEDERAL	7.000.000,00	20598	04/11/22	FEDERAL	6.700.000,00
14175	04/08/22	MUNICIPAL	2.113.705,24	20599	04/11/22	FEDERAL	898.270,25
14818	18/08/22	ESTADUAL	700.000,00	20600	04/11/22	ESTADUAL	30.477,73
14819	18/08/22	ESTADUAL	910.905,96	20601	04/11/22	ESTADUAL	1.500.000,00
14820	18/08/22	MUNICIPAL	2.564.134,46	20602	04/11/22	MUNICIPAL	1.669.384,27
14821	18/08/22	FEDERAL	16.500,00	20603	04/11/22	MUNICIPAL	653.867,75
14822	18/08/22	FEDERAL	22.400,00	21489	10/11/22	MUNICIPAL	11.600,00
14823	18/08/22	FEDERAL	376.000,00	21757	18/11/22	MUNICIPAL	4.761.928,86
15117	26/08/22	MUNICIPAL	302.303,44	22031	24/11/22	MUNICIPAL	1.488.400,00
15118	26/08/22	MUNICIPAL	60.000,00	22032	24/11/22	MUNICIPAL	526.471,14
15119	26/08/22	FEDERAL	49.610,00	22033	24/11/22	MUNICIPAL	711.600,00
15524	05/09/22	ESTADUAL	1.600.000,00	22034	24/11/22	FEDERAL	690.771,00
15525	05/09/22	MUNICIPAL	573.562,10	22035	24/11/22	FEDERAL	88.652,75
15526	05/09/22	MUNICIPAL	2.126.437,90	22036	24/11/22	FEDERAL	200.000,00
15527	05/09/22	FEDERAL	1.000.000,00	22037	24/11/22	ESTADUAL	338.000,00
15528	05/09/22	FEDERAL	6.500.000,00	22038	24/11/22	ESTADUAL	1.181.600,11
15529	05/09/22	FEDERAL	200.000,00	22039	24/11/22	MUNICIPAL	998.399,89
15530	05/09/22	MUNICIPAL	1.000.000,00	22919	05/12/22	ESTADUAL	1.500.000,00
16867	20/09/22	MUNICIPAL	1.000.000,00	22920	05/12/22	FEDERAL	8.000.000,00
16868	20/09/22	MUNICIPAL	1.000.000,00	22921	05/12/22	ESTADUAL	262.917,53
16869	20/09/22	MUNICIPAL	1.000.000,00	22922	05/12/22	FEDERAL	1.022.000,00
16870	20/09/22	MUNICIPAL	411.338,37	22923	05/12/22	MUNICIPAL	2.067.905,23
16871	20/09/22	MUNICIPAL	888.661,63	24052	16/12/22	MUNICIPAL	3.725,92
17823	30/09/22	FEDERAL	33.220,00	24053	16/12/22	MUNICIPAL	5.447.177,24
18226	05/10/22	MUNICIPAL	2.000.000,00	24054	16/12/22	MUNICIPAL	975.274,08
18227	05/10/22	MUNICIPAL	345.132,25	TOTAL			211.464.068,67



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE MAUÁ
SECRETARIA DE SAÚDE

Recursos transferidos por fonte e por mês, no exercício 2022

Mês	Fonte	Total	Jul. Total	17.641.201,92	
Janeiro	Federal	9.143.398,05	Agosto	Federal	9.650.804,76
	Municipal	7.000.000,00		Estadual	2.310.905,96
Jan. Total		16.143.398,05		Municipal	5.040.143,14
Fevereiro	Federal	9.603.045,92	Ago. Total	17.0001.853,86	
	Municipal	6.954.213,61	Setembro	Federal	7.733.220,00
Fev. Total		16.557.259,53		Estadual	1.600.000,00
Março	Federal	8.543.879,32		Municipal	8.000.000,00
	Municipal	7.621.325,59	Set. Total	17.333.220,00	
Mar. Total		16.165.204,91	Outubro	Federal	8.154.867,75
Abril	Federal	3.77.114,54		Estadual	1.900.000,00
	Municipal	12.000.000,00		Municipal	7.974.604,84
Abril Total		15.778.114,54	Out. Total	18.029.472,59	
Maio	Federal	7.543.505,00	Novembro	Federal	8.577.694,00
	Municipal	8.877.131,77		Estadual	3.050.077,84
Mai. Total		16.420.636,77		Municipal	12.369.651,91
Junho	Federal	9.967.282,75	Nov. Total	23.997.423,75	
	Municipal	7.150.000,00	Dezembro	Federal	9.022.000,00
Jun. Total		17.117.282,75		Estadual	1.762.917,53
Julho	Federal	8.794.778,85		Municipal	8.494.082,47
	Estadual	2.089.094,04	Dez. Total	19.279.000,00	
	Municipal	6.757.329,03	Total Geral	211.464.068,67	

Recursos transferidos no exercício 2022 por fonte

Fonte	Total
Estadual	12.712.995,37
Federal	100.512.590,94
Municipal	98.238.482,36
Total Geral	211.464.068,67



III - Datas das respectivas prestações de contas, bem como a aplicação de sanções por eventuais ausências de comprovação ou desvio de finalidade;

Prestação de Contas	
Mês de referência	Data da Prestação
Janeiro	30/10/2022
Fevereiro	30/10/2022
Março	30/10/2022
Abril	30/10/2022
Maiο	15/12/2022
Junho	15/12/2022
Julho	15/12/2022
Agosto	15/12/2022
Setembro	15/02/2023
Outubro	15/02/2023
Novembro	15/02/2023
Dezembro	15/02/2023

IV - Os valores aplicados no objeto do repasse, informando inclusive eventuais glosas;

Em cumprimento do termo de acordo judicial, firmado entre o Ministério Público Estadual e a Prefeitura de Mauá, durante o exercício 2022, o escopo das atividades previstas para a instituição foram as de participação nas políticas prioritárias do SUS; atenção à saúde; gestão em saúde; gestão de pessoas; atribuições técnicas e administrativas; e dados de produção assistencial, metas e indicadores.

Tais eixos de atuação constam no termo assim como no plano operativo cujos parâmetros de desenvolvimento das atividades trazem boa medida do atingimento de seus objetivos a partir das ações, procedimentos e atendimentos em saúde ali trazidos.

São ações em gestão em saúde aquelas previstas e que consistem na gestão em articulação com a rede de atendimento público em saúde do município, assim como os atendimentos realizados na rede da atenção primária com seus profissionais, para além daqueles atuantes nas unidades de média complexidade, ambulatorios e unidades de urgência e emergência.

Para a consecução de seus objetivos, a gestão de pessoas, a oferta de insumo e serviços, a gestão técnica e administrativa e os controles e demonstrações de dados de produção e medição dos correspondentes indicadores e metas também perfazem as tarefas realizadas no âmbito do referido termo.

Assim, restou demonstrado que a destinação dos recursos oriundos do termo está circunscrita nos parâmetros estabelecidos naquele documento, não tendo sido identificado qualquer despesa e destinação alheia às finalidades estipuladas no instrumento mencionado.



Nesse sentido é possível afirmar que os recursos destinados foram aplicados no objeto pretendido e embora tenha havido notas glosadas impedindo o pagamento de despesas não correspondentes ao exercício em questão, resta concluir que os repasses foram devidamente aplicados nas despesas relacionadas aos serviços contratados do TAJ.

V - A devolução de eventuais glosas, saldos ou autorização formal para sua utilização em exercício subsequente;

As glosas aferidas não chegaram a ser pagas, pois como estava no regime indenizatório os pagamentos eram feitos após o ateste de serviços e notas apresentadas.

VI - Se as atividades desenvolvidas com as verbas públicas repassadas se compatibilizam com as metas propostas, bem como os resultados alcançados, indicando o cumprimento do plano de trabalho, com exposição das razões da não consecução ou extrapolação das metas pactuadas;

As ações desenvolvidas pela instituição no âmbito do termo celebrado durante o ano de 2022 encontrou cenário diverso daquele de anos anteriores, porém com uma grande queda nos casos de Covid-19, diferentemente do que ocorreu em 2021.

Os números apresentados são aqueles apurados para o período por bases de dados oficiais, cujas fontes estão mencionadas.

A produção realizada no ano 2022, para análise e verificação com base nos termos estabelecidos no TAJ, assim como os demais dados detalhados de produção, são os que seguem descritos.

Nota: Desde outubro/22, com a realização do pagamento de forma indenizatória, já que o TAJ não estava vigente, a comissão considerou até por analogia que a análise de produção segue as metas previstas.

Tabela 1 – Metas quantitativas estabelecidas por média e total

	Metas Quantitativas Ambulatório	Realizado		
		Média mensal	Total	% Atingido
Procedimentos	Média mensal			
Atendimentos Ambulatoriais	1.364	1.409	16.905	+ 3,3
Consultas Médicas	1.095	**	**	**
Procedimentos de Apoio Diag (exames de imagem)	16.065	6.102	73.223	40 % de alcançe da meta



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE MAUÁ
SECRETARIA DE SAÚDE

Procedimentos de Apoio Diag (análises clínicas)	20.698	15.197	182.361	73,4 % de alcança da meta
Atendimentos Pronto Socorro (adulto e pediatria)	6.984	7.357	88.284	+ 5,3
Totais	46.206	30.065	360.773	65 % da meta

Fonte: MV Sistemas/ SIA SUS

Nota: Fonte MV Sistemas, refere à planilha de estatísticas Hospital Nardini.

Fonte SIA, Sistema de Informação Ambulatorial.

** O item “Consultas Médicas” está sem preenchimento, pois entende que está englobado em “Atendimentos Ambulatoriais” ou “Atendimentos de Pronto Socorro (Adulto e Pediátrico)”;

Tabela 2 – Metas e Produção Quantitativas de Internação

Especialidades	Meta	Realizado		
	Média mensal	Média mensal	Total Ano	% Aumento
Clínica Médica	214	214	2.562	Dentro da meta
Clínica Cirúrgica (exceto ortopedia)	330	380	4.563	15
Ortopedia	125	141	1.688	12,8
Pediatria	92	98	1.171	6,5
Psiquiatria	29	27	318	93,1
Partos	191	190	2.284	99,47 alcançado
Gineco / Obstetrícia	253	258	3.092	1,97
Produção Cirúrgica	687	754	9.052	9,7
Totais	1.921	2.062	24.730	7,33

Fonte: MV Sistemas e SIH/SUS

Em 2022 a média/ano da ‘produção cirúrgica’ teve um aumento de 9,7% da meta estabelecida, por serem procedimentos realizados dentro das internações (numa única internação podem ocorrer mais de um procedimento cirúrgico) e até por isso a fonte utilizada é o Sistema de Informação Hospitalar. Verificamos um aumento significativo, a partir de julho/22, como observado no gráfico abaixo.

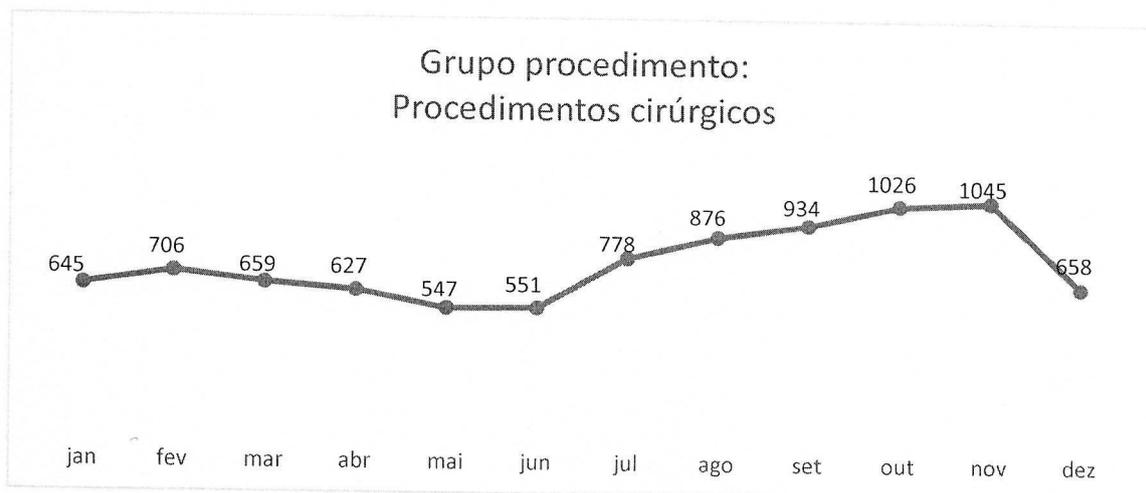


Tabela 3 - outros dados de produção que permitam avaliação dos serviços prestados

Laboratório:

LABORATÓRIO - BIOMEGA	Total ANO 2022	Média mensal
UNIDADES BÁSICAS - EXAMES	1.056.874	88.073
TOTAL PACIENTES - UNIDADES BASICA	112.853	9.404
ESPECIALIDADES -EXAMES	119.332	9.944
TOTAL PACIENTES - ESPECIALIDADES	10.949	912
UPAS - EXAMES	300.896	25.075
TOTAL PACIENTES - UPAS	57.248	4.771
HOSPITAL NARDINI – EXAMES *	581.311	48.443
TOTAL PACIENTES - HOSPITAL NARDINI	73.749	6.146
TOTAL EXAMES	2.058.413	171.534
TOTAL DE PACIENTES	254.799	21.233

Fonte: SADT, Relatório de Produção Biomega

Imagem:



JM IMAGEM REDE		
Ano - 2022	Total	Média
TOTAL RAIOS X SIMPLES - UPAS/CEMMA	79.897	6.658
TOTAL RAIOS X COM LAUDO - CEMMA	5.686	474
TOTAL GERAL DE RAIOS X - JM	85.583	7.132
TOMOGRAFIA REDE	3.475	290
USG CRSMCA REDE	26.808	2.234
	115.866	9.656

JM IMAGEM HOSPITAL NARDINI *		
Ano - 2022	Total	Média
TOTAL DE RAIOS X	57.270	4.772
TOMOGRAFIA - H. NARDINI	11.980	998
USG CRSMCA - H. NARDINI	12.609	1.051
	81.859	6.822

Fonte: SADT, Relatório de Produção J.M.

Nota: Exames de imagem realizados no Hospital Nardini, refere-se a Ambulatório e Internados, o que difere do comparativo no item 1, onde foi solicitado quantitativo ambulatorial para procedimentos de Apoio Diagnóstico – exames de imagem

VII - O cumprimento das cláusulas pactuadas em conformidade com a regulamentação que rege a matéria;

As atividades desenvolvidas pela instituição ocorreram em conformidade com o objeto, não tendo sido identificados desvios de finalidade, assim como, as prestações de contas apresentaram os documentos das despesas realizadas.

VIII - A disponibilização, pela entidade do terceiro setor, dos documentos comprobatórios dos gastos efetuados com os recursos da parceria e sua devida contabilização, atestada pelo contador da beneficiária;

As despesas realizadas com os recursos destinados à fundação, foram apresentadas nas prestações de contas e as demonstrações apresentadas contam com o ateste de contador designado pela mantida para tal fim.



IX - A conformidade dos gastos às normas gerais sobre licitações e contratos administrativos, definidos na Lei Federal nº 8.666, de 21 de junho de 1993 e alterações;

A instituição mantém em seu portal as publicações de contratações e aquisições, bem como as publicações de demonstrações de seus serviços realizados o que denota a observância dos princípios constitucionais.

X - Que os originais dos comprovantes de gastos contêm a identificação da entidade beneficiária, do tipo de repasse e do número do ajuste, bem como do órgão/entidade repassador(a) a que se referem;

Os documentos fiscais apresentados não contaram com a identificação do termo, fato apontado como inconformidade a ser regularizada pela instituição.

XI - A disponibilização pela entidade do terceiro setor das respectivas certidões atualizadas acerca da regularidade dos recolhimentos de encargos trabalhistas, quando a aplicação dos recursos envolver gastos com pessoal;

A instituição apresentou as certidões ora juntadas que demonstram estarem regulares, destacado o fato de serem certidões positivas com efeito negativas, dos recolhimentos de FGTS (CRF) e as de débitos trabalhistas do exercício 2022.

XII - O atendimento aos princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade, eficiência, motivação e interesse público;

A instituição mantém em seu portal as publicações de contratações e aquisições, bem como as publicações de demonstrações de seus serviços realizados o que denota a observância dos princípios constitucionais. Quanto a motivação e o interesse público, as prestações dos serviços na rede de atendimento e no hospital, observadas e acompanhadas pela gestão municipal de saúde mostram o desenvolvimento das ações em rede seguindo os preceitos do serviço público, inclusive tendo em vista a supervisão realizada pela secretaria Municipal de Saúde.

XIII - A existência e o funcionamento regular do controle interno do órgão, ou entidade público(a) concessor(a), com indicação do nome completo e CPF dos respectivos responsáveis

Quanto ao controle interno da prefeitura, este é realizado pela controladoria geral do município e em anexo, seguem os dados da responsável durante o exercício 2022.

XIV -Indicação quanto à realização de visita in loco pelo órgão, ou entidade público(a) concessor(a), quando houver.

A Secretaria Municipal de Saúde realiza de forma permanente e regular visitas in loco para o acompanhamento das atividades desenvolvidas pela fundação. Para além dos controles



apresentados, os mecanismos de acompanhamento do desenvolvimento das atividades contam também com as demonstrações trazidas pelos relatórios de gestão quadrimestrais.

Considerações finais

A partir das avaliações e acompanhamentos realizados, não foram constatados óbices a continuidade dos serviços realizados pela instituição mantida, tendo em vista que a assunção imediata pela gestão municipal em contraposição a manutenção dos repasses ao terceiro setor recairia em adaptações de ordem administrativa e de recursos humanos hoje não observados como possíveis, tendo em vista a solução de continuidade.

Ao mesmo tempo, a qualidade dos serviços prestados demonstra a opção pela manutenção dos trabalhos realizados a partir do termo.

Célia Cristina Pereira Bortoletto
Secretária Municipal de Saúde

Mauá, 31 de maio de 2023.