

ITEM XXIII

**PRESTAÇÃO DE CONTAS
CONTRATO DE GESTÃO EMERGENCIAL Nº 270/2019
INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA
ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR - IBDAH
ANO 2021**

PREFEITURA DA ESTÂNCIA TURÍSTICA DE SALTO



PARECER CONCLUSIVO ANUAL 2021

CONTRATO Nº 270/2019

PROCESSO ADMINISTRATIVO Nº 485/2019 – CHAMADA PÚBLICA Nº 05/2019

Entidade: IBDAH – Instituto Brasileiro de Desenvolvimento da Administração Hospitalar
Endereço: Rua Europa, nº 1.571 - Jardim Celani.
Município: Salto
CEP: 13.326 - 110
CNPJ: 07.267.476/0001-32
Instrução: 01/2020

I.I - Da localização e regular funcionamento da Entidade

A entidade não apresentou a licença de instalação e funcionamento do período posterior.

I.II - Finalidade estatutária da Entidade

O INSTITUTO tem como objetivo o desenvolvimento e pesquisa de técnicas para fomentar a melhoria de qualidade da administração hospitalar em hospitais públicos, com a observância aos princípios do Sistema Único de Saúde expressos na Constituição Federal e na Lei Federal nº 8.080, de 19 de setembro de 1990, e/ ou privados, podendo ainda realizar atendimento em pronto-socorro e unidades hospitalares para atendimento a urgência; Realizar atendimento ambulatorial com recursos para realização de procedimentos cirúrgicos; Credenciar como Organização Social; Realizar convênios e contratos com entidades de ensino direito público e/ou privado, para produzir em conjunto a pesquisa e estudo de serviços de saúde e da Administração Hospitalar; Organizar e administrar hospitais, atividades e serviços de saúde em estabelecimento público e/ou privado; Promover a assistência beneficente de saúde à população quando for de interesse público; Realizar atendimento em internação domiciliar, com assistência a idosos, deficientes físicos, imunodeprimidos e convalescentes, em residências coletivas e particulares; Realizar atividades de fornecimento de infraestrutura de apoio e assistência a pacientes no domicílio.

I.III - Descrição do Objeto

O objeto do Contrato de gestão emergencial é o gerenciamento, operacionalização e execução das ações e serviços de saúde em regime de 24 horas/dia, que assegure assistência universal e gratuita à população, junto ao HOSPITAL E MATERNIDADE MUNICIPAL NOSSA SENHORA DO MONTE SERRAT e AMBULATÓRIO MÉDICO DE ESPECIALIDADES – AME SALTO, atendendo as especificações contempladas no Anexo do Plano Operativo e as que se fizerem necessárias para a sustentabilidade da integralidade de cuidados entre a rede municipal e especializada.

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



| Nº | Data | Cód. Credor | Credor | Empenho | Valor |
|---------|------------|-------------|---|-----------|-------------------------|
| 888 | 06/01/2021 | 24737 | INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR | 0001/2021 | R\$ 848.357,22 |
| 27 | 15/01/2021 | 24737 | INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR | 352/2021 | R\$ 923.240,58 |
| 108 | 29/01/2021 | 24737 | INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR | 968/2021 | R\$ 506.850,75 |
| 108 | 10/02/2021 | 24737 | INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR | 1159/2021 | R\$ 678.243,80 |
| 140 | 11/02/2021 | 24737 | INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR | 1433/2021 | R\$ 144.000,00 |
| 118 | 19/02/2021 | 24737 | INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR | 1431/2021 | R\$ 1.814.882,82 |
| 27 | 23/02/2021 | 24737 | INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR | 1962/2021 | R\$ 497.745,45 |
| 108 | 23/02/2021 | 24737 | INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR | 1963/2021 | R\$ 678.243,80 |
| 166 | 26/02/2021 | 24737 | INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR | 1894/2021 | R\$ 450.000,00 |
| 187 | 10/03/2021 | 24737 | INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR | 2270/2021 | R\$ 678.743,80 |
| 192 | 22/03/2021 | 24737 | INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR | 3158/2021 | R\$ 1.451.213,51 |
| 238 | 29/03/2021 | 24737 | INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR | 3481/2021 | R\$ 564.520,06 |
| FONTE 1 | | | | | R\$ 9.236.041,79 |

TOTAL – FONTE 1 = R\$ 9.236.041,79

| Nº | Data | Cód. Credor | Credor | Empenho | Valor |
|---------|------------|-------------|---|-----------|-------------------------|
| 27 | 11/01/2021 | 24737 | INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR | 206/2021 | R\$ 876.805,35 |
| 108 | 10/02/2021 | 24737 | INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR | 995/2021 | R\$ 1.382.088,90 |
| 166 | 10/03/2021 | 24737 | INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR | 2033/2021 | R\$ 1.382.088,90 |
| FONTE 2 | | | | | R\$ 3.640.983,15 |

TOTAL – FONTE 2 = R\$ 3.640.983,15

| Nº | Data | Cód. Credor | Credor | Empenho | Valor |
|---------|------------|-------------|---|-----------|-------------------------|
| 27 | 15/01/2021 | 24737 | INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR | 355/2021 | R\$ 650.000,00 |
| 108 | 29/01/2021 | 24737 | INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR | 969/2021 | R\$ 650.000,00 |
| 108 | 10/02/2021 | 24737 | INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR | 997/2021 | R\$ 500,00 |
| 166 | 26/02/2021 | 24737 | INSTITUTO BRASILEIRO DE DESENVOLVIMENTO DA ADMINISTRAÇÃO HOSPITALAR | 1893/2021 | R\$ 650.000,00 |
| FONTE 5 | | | | | R\$ 1.950.500,00 |

TOTAL – FONTE 5 = R\$ 1.950.500,00

| | |
|--|--------------------------|
| REPASSE 2021 | R\$ 14.827.524,94 |
| RENDIMENTOS DE APLICAÇÕES BANCÁRIAS | R\$ 303,27 |
| TOTAL | R\$ 14.827.679,07 |

***** RENDIMENTO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS**

| | |
|----------------|-------------------|
| FONTE 1 | R\$ 38,24 |
| FONTE 2 | R\$ 265,03 |

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

As Prestações de Contas não foram entregues na sua totalidade à Secretaria de Saúde, motivo ao qual conforme parecer da Comissão de Monitoramento e Avaliação houve a recomendação pela não aprovação das Contas. Atestamos que a Entidade não atendeu na sua integralidade ao contido nos Anexos Técnicos do Termo de Contrato de Gestão, bem como embora solicitado não foram apresentados os itens exigidos na **Instrução 01/2020** do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo do exercício em referência.

Certificando ainda que as solicitações foram encaminhadas por telegrama ao endereço da entidade (Avenida Luiz Tarquínio Pontes, 2.576, sala 503, Bairro Buraquinho, Lauro de Freitas/BA. Cep 42708-850) sendo entregue ao destinatário no dia 17/06/2021 (código de rastreamento ME723790005BR) e por mensagem eletrônica aos seguintes endereços de e-



emails: prestação.contas@salto.ibdah.org.br; igorconsultoria@hotmail.com e prestacaoibdah@gmail.com no dia 19/01/22 (13h51min), no dia 08/03/22 (15h45min) e reiterado no dia 30/03/22 (09h00min), sendo que até a presente data não foram encaminhados os documentos que permitam finalizar a prestação de contas.

IV – Valores aplicados no objeto do repasse, informando eventuais glosas.

Valor do repasse R\$ 14.827.524,94, com ocorrência de pendências não regularizadas e glosas no período de 01/01/2021 a 08/04/2021.

V – Devolução de eventuais glosas, saldos ou autorização formal para sua utilização em exercícios subsequentes.

Não houve devolução das glosas.

Não houve autorização formal para sua utilização em exercícios subsequentes.

VI – 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.

A Comissão de Monitoramento e Avaliação do contrato, apurou que não houve o atingimento das metas propostas referente aos meses apresentados produção janeiro e fevereiro/2021, os meses de março e abril/2021 não nos foram apresentados os dados assistenciais, não se cumprindo dessa forma o plano de trabalho pactuado, conforme tabelas abaixo (dados conforme relatórios da Unidade de Avaliação e Controle da Secretaria da Saúde):

IBDAH, DEMANDA HMMS - SALTO - 2021

| SAÍDAS EM INTERNAÇÃO | Pactado Total | Jan | Fev | Mar | Abr | Mai | Jun | Jul | Ago | Sep | Out | Nov | Dez | Acumul. | % |
|------------------------------|---------------|------------|------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------------|--------------|
| Clinica Médica* | 560 | 180 | 170 | | | | | | | | | | | 350 | 62,5% |
| Clinica Pediátrica | 130 | 6 | 15 | | | | | | | | | | | 21 | 15,4% |
| Clinica Obstétrica | 260 | 91 | 73 | | | | | | | | | | | 164 | 58,6% |
| Psiquiatria (retaguarda SM) | 20 | 4 | 7 | | | | | | | | | | | 11 | 55,0% |
| Unidade Cirúrgica - Oftalmia | 20 | 10 | 10 | | | | | | | | | | | 20 | 100,0% |
| Unidade Cirúrgica - Flevo | 20 | 15 | 5 | | | | | | | | | | | 20 | 100,0% |
| Total | 1.450 | 302 | 360 | | | | | | | | | | | 742 | 51,0% |

| ATENDIMENTO EM PRONTO SOCORRO | Pactado Total | Jan | Fev | Mar | Abr | Mai | Jun | Jul | Ago | Sep | Out | Nov | Dez | Acumul. | % |
|-------------------------------|---------------|---------------|--------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---------------|--------------|
| Clinica médica | 19.200 | 9.340 | 7.847 | | | | | | | | | | | 17.187 | 89,5% |
| Clinica pediátrica | 7.000 | 620 | 808 | | | | | | | | | | | 1.428 | 20,3% |
| Clinica Obstétrica | 5.000 | 503 | 430 | | | | | | | | | | | 933 | 18,7% |
| Clinica Ortopédica | 3.600 | 506 | 495 | | | | | | | | | | | 1.001 | 27,8% |
| Total | 46.000 | 11.219 | 9.576 | | | | | | | | | | | 20.795 | 45,2% |

CLASSIFICAÇÃO DE RISCO - CONSULTAS NÃO MÉDICAS

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|--|------------|--------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--------------|--|
| Enfermagem Ass. Social* | | 923 | 1.047 | | | | | | | | | | | 1.970 | |
| Total | | 923 | 1.047 | | | | | | | | | | | 1.970 | |

* Não consta no contrato o quantitativo de atendimento a serem realizados

| SERVIÇOS DE APOIO DIAGNÓSTICO E TERAPÊUTICO EXTERNO - SADI | Pactado Total | Jan | Fev | Mar | Abr | Mai | Jun | Jul | Ago | Sep | Out | Nov | Dez | Acumul. | % |
|--|----------------|---------------|---------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|---------------|--------------|
| Ultrassom | 2.000 | 1.100 | 1.000 | | | | | | | | | | | 2.100 | 105,0% |
| Endoscopia | 800 | 45 | 44 | | | | | | | | | | | 89 | 11,1% |
| Mamografia | 1.400 | 312 | 230 | | | | | | | | | | | 542 | 38,7% |
| Raio-X | 8.000 | 751 | 750 | | | | | | | | | | | 1.501 | 18,8% |
| ECG | 400 | - | - | | | | | | | | | | | - | 0,0% |
| Laboratoriais | 170.000 | 21.965 | 22.392 | | | | | | | | | | | 44.357 | 26,0% |
| Tomografia | 400 | 59 | 61 | | | | | | | | | | | 120 | 30,0% |
| Plimetria | 20 | - | - | | | | | | | | | | | - | 0,0% |
| CPRE | - | - | - | | | | | | | | | | | - | 0,0% |
| EED | 16 | - | - | | | | | | | | | | | - | 0,0% |
| RNM | 40 | 7 | 7 | | | | | | | | | | | 14 | 35,0% |
| Coloboscopia | 20 | - | 8 | | | | | | | | | | | 8 | 40,0% |
| Angiogramas | - | - | - | | | | | | | | | | | - | 0,0% |
| Total | 188.380 | 24.390 | 24.613 | | | | | | | | | | | 49.062 | 26,0% |

44



| CONSULTAS | Pactuado Total | Jan | Fev | Mar | Abr | Mai | Jun | Jul | Ago | Set | Out | Nov | Dez | Acumul. | % |
|-------------------------|----------------|------------|------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------------|--------------|
| Cir. Cabeça e pescoço | 40 | 17 | 10 | | | | | | | | | | | 27 | 67,5% |
| Cirurgia Geral | 400 | 94 | 88 | | | | | | | | | | | 182 | 45,5% |
| Cirurgia Plástica | - | 50 | 48 | | | | | | | | | | | 98 | |
| Cirurgia Vasculuar | 200 | 42 | 41 | | | | | | | | | | | 83 | 41,5% |
| Ginecologia | 160 | 37 | 31 | | | | | | | | | | | 68 | 42,5% |
| Oftalmologia | 800 | 159 | 120 | | | | | | | | | | | 278 | 34,8% |
| Ortopedia | 80 | 30 | 22 | | | | | | | | | | | 52 | 65,0% |
| Otorrinolaringologia | 120 | 20 | 17 | | | | | | | | | | | 37 | 30,8% |
| Urologia | 200 | 51 | 50 | | | | | | | | | | | 101 | 50,5% |
| | 2.000 | 499 | 427 | | | | | | | | | | | 926 | 46,3% |
| * Interconsulta | 1.600 | 361 | 270 | | | | | | | | | | | 631 | 39,4% |
| | 1.600 | 361 | 270 | | | | | | | | | | | 631 | 39,4% |
| Consulta subsequente | 4.088 | 816 | 690 | | | | | | | | | | | 1.506 | 36,8% |
| | 4.088 | 816 | 690 | | | | | | | | | | | 1.506 | 36,8% |
| Consulta enfermeiro | 1.200 | 329 | 306 | | | | | | | | | | | 635 | 52,9% |
| Consulta Assiat. Social | 1.944 | 104 | 121 | | | | | | | | | | | 225 | 11,6% |
| | 3.144 | 433 | 427 | | | | | | | | | | | 860 | 27,4% |

* O número de interconsulta (cardiologia) esta pactuado acima do número de consultas de anestesista, sendo que só passam com a especialidade cardiologista os paciente acima de 44 anos ou com algum tipo de cardiopatia, logo essa meta dificilmente será atingida.

| SADT | Pactuado Total | Jan | Fev | Mar | Abr | Mai | Jun | Jul | Ago | Set | Out | Nov | Dez | Acumul. | % |
|-----------------------|----------------|------------|------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|--------------|--------------|
| Ultrassom | 352 | 55 | 61 | | | | | | | | | | | 116 | 33,0% |
| EDA | 160 | 32 | 32 | | | | | | | | | | | 64 | 39,6% |
| Colonoscopia ** | 76 | 12 | 16 | | | | | | | | | | | 28 | 36,8% |
| Litotripsia | 28 | - | - | | | | | | | | | | | - | 0,0% |
| Histeroscopia | 4 | - | - | | | | | | | | | | | - | 0,0% |
| Tomografias | 2.788 | 550 | 598 | | | | | | | | | | | 1.148 | 41,2% |
| Ressonancia Magnética | 120 | 5 | 26 | | | | | | | | | | | 31 | 25,8% |
| | 3.548 | 654 | 733 | | | | | | | | | | | 1.387 | 39,1% |

* Os exames pactuados para o protocolo pré-cirurgico são hepático, coagulograma, glicemia, teste rápido de HIV, ECG e raios-x, e os que realmente são utilizados para pré-operatório são hemograma, coagulograma, glicemia, raios-x e eeg (com exceção de algumas cirurgias, que muitas vezes necessitam de exames mais específicos) portanto, na modalidade atual não conseguimos gerar esta meta.

** Os procedimentos de Polipectomia estão contabilizados aqui

VII – Cumprimento das cláusulas pactuadas em conformidade com a regulamentação que rege a matéria.

A Entidade não cumpriu integralmente com as cláusulas pactuadas no Contrato de Gestão nº 270/2019 – Processo Administrativo n.º 485/2019 e seus anexos, relativo ao ano de 2021.

VIII – 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.

Embora solicitados pela Secretaria Municipal de Saúde não foi entregue pelo Instituto Brasileiro de Desenvolvimento da Administração Hospitalar - IBDAH no período de 01/01/2021 a 08/04/2021 os documentos comprobatórios dos gastos efetuados com os recursos do contrato de gestão, conforme artigo 164 da Instrução Normativa 01/2020 do TCESP. Certifico ainda que as solicitações foram encaminhadas por telegrama ao endereço da entidade (Avenida Luiz Tarquínio Pontes, 2.576, sala 503, Bairro Buraquinho, Lauro de Freitas/BA. Cep 42708-850) sendo entregue ao destinatário no dia 17/06/2021 (código de rastreamento ME723790005BR) e por mensagem eletrônica aos seguintes endereços de e-mails: prestacao.contas@salto.ibdah.org.br; igorconsultoria@hotmail.com e prestacaoibdah@gmail.com no dia 19/01/22 (13h51min), no dia 08/03/22 (15h45min) e reiterado no dia 30/03/22 (09h00min), sendo que até a presente data não foram encaminhados os documentos que permitam finalizar a prestação de contas.

IX – 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.

Não se aplica considerando se tratar de repasse ao terceiro setor.



X - Originais dos comprovantes de gastos contém 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.

Foram constatadas que nem todas as originais dos comprovantes de gastos contém a identificação da entidade beneficiária, o tipo de repasse (estadual, federal, municipal) e o número do contrato. Houve apontamentos efetuados pela Secretaria Municipal de Saúde que não foram saneadas ou justificadas, conforme análise da Comissão de Monitoramento e Avaliação do contrato.

XI - Disponibilização pela entidade das respectivas certidões atualizadas acerca da regularidade dos recolhimentos dos encargos trabalhistas, quando da aplicação dos recursos envolvendo gastos com pessoal.

Não foram apresentadas as certidões de regularidade.

XII - Atendimento aos princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade, eficiência, motivação e interesse público.

Considerando relatório apresentado pela Comissão de Monitoramento e Avaliação do contrato não houve atendimento aos princípios citados.

XIII - Existência e funcionamento regular do controle interno do órgão ou entidade concessora com indicação do nome completo e CPF dos respectivos responsáveis.

Certifico a existência e o regular funcionamento do controle interno pelo município, sendo a responsável a servidor pública Janaina de Castro - CPF 278.137.278-19.

XIV - Indicação quanto à realização de visita *in loco* pelo órgão concessor, quando houver.

Prejudicado, por não haverem subsídios para comprovar a realização de visitas *in loco* pelo órgão concessor.

Diante da não entrega em sua totalidade das prestações de contas do ano de 2021 e considerando o parecer da Comissão de Monitoramento e Avaliação do Contrato de Gestão nº 270/2019 emito Parecer Conclusivo DESFAVORÁVEL à aprovação das despesas no valor de R\$ 14.827.524,94.

Estância Turística de Salto, 12 de maio de 2022.


LAERTE SONSIN JÚNIOR
Prefeito Municipal


MÁRCIO CONRADO
Secretário Municipal de Saúde