



**Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais**

**Relatório Consolidado**

**Unidade: SMS DE SANTA LUZIA**

**Município: SANTA LUZIA/MG**



#### Sumário

I - DADOS BÁSICOS	3
II - IDENTIFICAÇÃO DOS DIRIGENTES	3
III - INTRODUÇÃO	3
IV - METODOLOGIA	4
V - CONSTATAÇÕES	5
VI - CADASTRO DA NOTIFICAÇÃO	16
VII - REGISTRO FINAL SOBRE A NOTIFICAÇÃO	16
VIII - CONCLUSÃO	16
IX - FOLHA DE ASSINATURA	18
X - ANEXOS	19





# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



## I - DADOS BÁSICOS

Finalidade: Auditoria Programada Eixo COVID-19

Entidade Responsável: SMS DE SANTA LUZIA

CPF/CNPJ: 18.715.409/0001-50

Município/UF: SANTA LUZIA-MG

Unidade Visitada: SMS DE SANTA LUZIA

CPF/CNPJ: 18.715.409/0001-50

Município/UF: SANTA LUZIA/MG

Demandante: Componente Estadual do SNA

Forma: Direta

Objeto: Gestão

Abrangência: 03/2020 a 12/2021

Gestão do Prestador: Plena

Fase(s):

Tipo da Fase	Data Início	Data Término
Analítica	26/04/2022	05/08/2022
Execução - In loco	08/08/2022	12/08/2022
Relatório	15/08/2022	05/09/2022

Tarefa Nº: 141995

Natureza da Entidade: Municipal

## II - IDENTIFICAÇÃO DOS DIRIGENTES

## III - INTRODUÇÃO

### 1. Fator Desencadeante:

Auditoria Programada do Plano Anual de Auditoria Assistencial do Componente Estadual de Auditoria – CEA/SUS-MG - Exercício de 2022, com foco na verificação da adequação do recebimento e/ou da execução dos recursos, bem como nas ações e serviços prestados ao usuário do SUS no enfrentamento da COVID-19.

### 2. Objetivo e Escopo:

Realizar Auditoria Programada na Secretaria Municipal de Saúde de Santa Luzia, tendo como unidade visitada o Hospital São João de Deus, com o objetivo de verificar o cumprimento das obrigações financeiras e a regularidade das ações assistenciais prestadas pelas respectivas unidades no enfrentamento da COVID-19, no período de março/2020 a dezembro/2021.

### 3. Caracterização do Objeto de Auditoria:

Santa Luzia é município da Macrorregião de Saúde Centro e da microrregião Belo Horizonte/Caeté/Nova Lima. Possui população estimada de 221.705 habitantes (estimativa IBGE 2021). É habilitado em gestão sobre seus prestadores, Portaria GM/MS nº 3.061, de 24 de junho de



1998. Conforme Plano de Contingência Operativo da Macrorregião Centro, o Hospital São João de Deus de Santa Luzia (CNES 2164299), foi o Hospital selecionado com o grau de prioridade 1º, para atendimento Referência SRAG, para os atendimentos dos casos da COVID-19 da microrregião de Belo Horizonte/Caeté/Nova Lima.

A Secretaria Municipal de Saúde de Santa Luzia não recebeu nenhum recurso Estadual destinado ao Hospital São João de Deus, bem como não realizou aquisições de equipamentos e materiais/insumos/medicamentos destinados a esse hospital.

#### IV - METODOLOGIA

##### Fase Analítica:

- Consulta ao Plano de Contingência da Macrorregião Centro e suas atualizações;
- Consulta às Resoluções, Portarias e demais normativas referente à SMS de Santa Luzia das ações de enfrentamento da COVID 19, referentes ao período de 01/03/2020 a 31/12/2021;
- Extração e análise dos dados da SMS de Santa Luzia nos portais SCNES, SES/MG e Unidade Regional de Auditoria da SRS/BH, referentes ao período de 01/03/2020 a 31/12/2021;
- Análise dos documentos solicitados no Comunicado de Auditoria;
- Análise do RAG (Relatório Anual de Gestão) de Santa Luzia de 2020;
- Análise da Ata de aprovação do RAG 2020 pelo Conselho Municipal de Saúde (CMS) de Santa Luzia;
- Análise do Resumo do Plano Municipal de Saúde (PMS) de Santa Luzia, 2018 a 2021;
- Análise da Ata de aprovação do PMS pelo Conselho Municipal de Saúde de Santa Luzia;
- Análise do Resumo da Programação Anual de Saúde (PAS) de Santa Luzia – 2020;
- Análise da Ata de Aprovação da PAS 2020 pelo Conselho Municipal de Saúde de Santa Luzia;
- Análise dos Relatórios Detalhados do Quadrimestre Anterior – RDQAs (2020);
- Análise das atas de apresentação dos RDQAs 2020 ao CMS de Santa Luzia;
- Análise dos Relatórios de monitoramento e controle do Hospital São João de Deus por parte da SMS de Santa Luzia quanto à ocupação dos leitos destinados ao atendimento da COVID-19 clínicos, UTI/Adulto do período de março/2020 até dezembro/2021;
- Análise dos Relatórios internos de taxa de ocupação dos leitos COVID-19 clínicos, UTI/Adulto do período de março de 2020 a dezembro/2021;
- Análise dos Relatórios de acompanhamento da ocupação dos leitos da Coordenação de Gestão Hospitalar no período de março/2020 a dezembro/2021;
- Análise dos Relatórios e registros dos acompanhamentos realizados pela SMS de Santa Luzia das ações de enfrentamento da COVID -19 realizadas no Hospital São João de Deus de Santa Luzia;
- Análise da Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e Lei Orçamentária Anual (LOA) 2020 (parte que trata de orçamento da Saúde) do município de Santa Luzia;
- Análise da Documentação integrante da LOA, seus anexos, programações orçamentárias, programa de trabalho; quadro demonstrativo da despesa e outras informações constantes no documento.

##### Foram analisados os documentos financeiros:

- Análise dos documentos peticionados no SEI e outros enviados por e-mail, WhatsApp e inseridos no Google drive;
- Termos de Contratualização entre a SMS de Santa Luzia e o Hospital São João de Deus;
- Instrumentos jurídicos formalizados entre a SMS e o Hospital São João de Deus para repasses financeiros;
- Instrumentos jurídicos formalizados entre a SES/FES e o Hospital São João de Deus para repasses financeiros (Resoluções, Termos de Metas);
- Documentos referentes à execução dos recursos financeiros recebidos do FMS e do FES, para enfrentamento da COVID 19;
- Atos/Decretos/Portarias Federais, Estaduais e Municipais e Resoluções Estaduais que tratam de destinação de recursos ao hospital, para enfrentamento da COVID 19;



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



- Planos de Trabalho, de Aplicação dos Recursos e Relatórios de execução dos recursos, Prestações de Contas;
- Documentos de comprovação das despesas (Processos de pagamentos), extratos bancários, Notas Fiscais, Transferência bancária e outros;
- Relatório Anual de Gestão 2020 (RAG)
- Consulta de portarias GM/MS (COVID-19): <https://www.in.gov.br/en/web/dou/-/portaria-gm/ms>
- Consulta de Resoluções SES (COVID-19) no Site da SES/MG: <https://www.saude.mg.gov.br/sobre/institucional/resolucoes>
- Consulta no Portal da Transparência do Município de Santa Luzia;
- Consulta ao Portal da Transparência do Estado de Minas Gerais: Consulta aos repasses do FES, com os respectivos empenhos, liquidação e OP: em <https://www.transparencia.mg.gov.br>.

#### Fase Operativa:

Dia 08/08/2022

- Reunião de abertura dos trabalhos no dia 08/08/2022, às 8h, com a participação dos auditores e da Secretária Municipal de Saúde, N.C.D.D.T., na sede da Secretaria Municipal de Saúde de Santa Luzia;
- Recebimento e análise dos documentos previamente solicitados.

Dia 12/08/2022

- Obtenção de Termo de Entrevista com a Coordenadora de Regulação, Controle e Avaliação da SMS de Santa Luzia, A.C.B.N., em 12/08/2022;
- Reunião de encerramento da auditoria na Secretaria Municipal de Saúde de Santa Luzia, no dia 12/08/2022, às 10h, com a participação dos auditores e da Secretária Municipal de Saúde de Santa Luzia, N.C.D.D.T..

#### Limitações:

Não houve.

#### V - CONSTATAÇÕES

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 655810

Subgrupo: Contrato

Item: Contrato de Empresa

**Constatação:** A SMS de Santa Luzia celebrou instrumento jurídico com o Hospital São João de Deus de Santa Luzia para o repasse de recursos financeiros recebidos de origem Federal e Municipal referente ao enfrentamento da COVID-19 e destinados às ações de média e alta complexidade de acordo com as regras que viabilizaram os repasses.

**Evidência:** A SMS de Santa Luzia celebrou com o Hospital São João de Deus os seguintes instrumentos jurídicos para o repasse de recursos de origem federal e municipal: Contrato n. 133/2019 3º Termo Aditivo no valor R\$ 251.811,13 (duzentos e cinquenta e um mil, oitocentos e onze reais, treze centavos) com o objeto pagamento de serviços destinados à adequação física da área hospitalar necessários à internação de pacientes com sintomas de COVID-19, em parcela única. Contrato n. 133/2019 4º Termo Aditivo no valor R\$ 800.000,00 (Oitocentos mil reais) por 4 meses perfazendo um total de 3.200.000,00 (três milhões e duzentos mil) a partir de 25/08/2020 e sendo prorrogado e atualizado os valores até Dezembro de 2021. Conforme descrito no Anexo 01. O 4º Termo Aditivo tem como objeto a contratação do serviço de saúde de 10 (dez) leitos de Unidade de Terapia Intensiva (UTI) na modalidade de adulto que formam o (CTI) no HSJD que foi aberto em caráter excepcional conforme autorização das Portarias nº 414/2020 e nº 568/2020 para sua habilitação temporária e atendimento exclusivo a pacientes COVID-19 suspeitos e confirmados, no âmbito do Sistema Único de Saúde (SUS).

A SMS de Santa Luzia celebrou ainda no Contrato n. 133/2019 o 7º termo aditivo no valor de 1.254.978,00 (um milhão, duzentos e cinquenta e quatro mil, novecentos e setenta e oito reais) repassado mensalmente até o mês de outubro/2021 para custear as Internações de Clínica Médica COVID-19. Foi assinado ainda o 9º Termo Aditivo com o objeto de possibilitar a dedução de valores a serem repassados ao Hospital São João de Deus e a repactuação dos leitos e seus



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



valores, ficando fixado para o mês de novembro/2021 o valor de R\$ 418.326,00 (quatrocentos e dezoito mil trezentos e vinte e seis reais) e para o mês de dezembro/2021 o valor de R\$ 209.163,00 (duzentos e nove mil, cento e sessenta e três reais).

Tal fato está de acordo com Portaria de Consolidação nº 02/2017 - Anexo 2 do Anexo XXIV artigo 14, Plano de Contingência Operativo para Infecção Humana pelo SARS COV-2 (doença pelo Coronavírus - COVID-19) da Macrorregião Central item V. SISTEMAS DE APOIO, Portaria GM/MS nº 1393 de Maio de 2020; Portaria Nº 2.347, DE 2 DE Setembro DE 2020, Portaria GM/MS Nº 3.398, DE 11 DE Dezembro DE 2020.

Fonte da Evidência: Contrato n. 133/2019 o 3º termo aditivo; Contrato n. 133/2019 o 4º termo aditivo; Contrato n. 133/2019 o 7º termo aditivo.

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 655812

Subgrupo: Contrato

Item: Pagamento

Constatação: A SMS de Santa Luzia aplicou adequadamente os recursos financeiros e materiais recebidos do FNS para o enfrentamento da COVID nas ações de média/alta complexidade no Hospital São João de Deus.

Evidência: Em análise do (Contrato n. 133/2019 de repasses, Extratos bancários e Empenhos de pagamento) a Secretaria Municipal de Saúde de Santa Luzia comprovou que aplicou os Recursos Financeiros Federais dentro das normas previstas nos Instrumentos jurídicos firmados com o Hospital São João de Deus. A SMS de Santa Luzia firmou o 3º, 4º, 6º, 7º e 9º Termo Aditivo do Contrato nº 133/2019 para os repasses dos recursos federais cujo o objeto é a contratação do serviço de saúde de 10 (dez) leitos de Unidade de Terapia Intensiva (UTI) na modalidade de adulto e custear as Internações de Clínica Médica COVID-19 e pagamento de serviços destinados à adequação física da área hospitalar necessários à internação de pacientes com sintomas de COVID-19, prorrogação de prazos e repactuação dos leitos. Conforme descrito no Anexo 01.

Tal fato esta de acordo com Portaria GM/MS nº 3.992 de 28.12.2017, art.3º § 2º incisos I,II e III, § 3º, § 4º e § 5º; Portaria N. 1393 de 21/05/2020 art.04º e art. 5º, Portaria Nº 2.347, DE 2 DE Setembro DE 2020; Portaria GM/MS Nº 3.398, DE 11 DE Dezembro DE 2020; Portaria n.1666/2020; Portaria nº 774/2020.

Fonte da Evidência: Empenhos: 1699-00-20, 2579-01-20, 2579-02-20, 2578-01-20, 2578-02-20, 3204-01-20, 3204-02-20, 3493-01-20, 0978-01-21, 0978-02-21, 1570-01-21, 1864-01-21, 2169-01-21, 2583-01-21, 2880-01-21, 3165-00-21, 2880-002-21, 3445-01-21, 3714-01-21, 2154-01-21, 2591-01-21, 2843-01-21, 2845-01-21, 2843-02-21, 03324-01 21, 3324-02-21

Extratos bancários: Banco Caixa Econômica Federal, c/c 47033-0, Ag. 1066, de Agosto 2020 a Dezembro/2021.

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 655813

Subgrupo: Contrato

Item: Pagamento

Constatação: A SMS de Santa Luzia aplicou adequadamente os recursos próprios para o enfrentamento da COVID nas ações de média/alta complexidade no Hospital São João de Deus.

Evidência: Em análise do (Contrato n. 133/2019 de repasses, Extratos bancários e Empenhos de pagamento) a Secretaria Municipal de Saúde de Santa Luzia comprovou que aplicou os Recursos Financeiros Próprios dentro das normas previstas nos Instrumentos jurídicos firmados com o Hospital São João de Deus. A SMS de Santa Luzia firmou o 3º, 4º, 6º, 7º e 9º Termos Aditivos do Contrato nº 133/2019 para os repasses dos recursos próprios cujo o objeto é a contratação do serviço de saúde de 10 (dez) leitos de Unidade de Terapia Intensiva (UTI) na modalidade de adulto e custear as Internações de Clínica Médica COVID-19 e pagamento de serviços destinados à adequação física da área hospitalar necessários à internação de pacientes com sintomas de COVID-19, prorrogação de prazos e repactuação dos leitos.



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



Conforme descrito no ANEXO 01.

Tal fato esta de acordo com Lei Complementar 141/2012 art. 1º, inciso II e art. 7º; Portaria de Consolidação nº 06/2017 Art. 2º, 3º, 4º, 6º, 7º e 9º Termo Aditivo do Contrato nº 133/2019.

Fonte da Evidência: Empenhos:0887/00, 1281/01/21, 1569-01-21, 1863-01-21, 2170-01-21, 2517-01-21, 2517-02-21, 2517-03-21, 1280-01-21, 1280-02-21, 1829-01-21, 1280-03-21, 1280-04-21, 2500-21, 1280-05-21, 2793-01-21,

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 655819

Subgrupo: Contrato

Item: Pagamento

Constatação: Os processos de pagamentos referentes às ações de Média e Alta Complexidade no enfrentamento à COVID-19 destinados ao Hospital São João de Deus estão em conformidade com o instrumento jurídico formalizado e com a legislação vigente.

Evidência: Em análise documental foi constatado que os recursos repassados pela SMS de Santa Luzia para o Hospital São João de Deus foram através de processo de pagamento. Os processos são montados com a Nota de Empenho, onde a Fonte de Recurso é compatível com os recursos, o empenho consta identificação do favorecido, detalhamento da despesa, histórico compatível com o objeto, valor, conta bancária, foi ordenado e autorizado o pagamento pela Secretária Municipal de Saúde, processo de pagamento possui ainda Nota Fiscal, cópia da transferência eletrônica, Extrato bancário.

Tal fato está de acordo com a Lei Federal nº4.320/1964, art. 63 §2º inciso I, II e III; Instrução Normativa TCE/MG nº 19 art. 10 inciso I ao VI §1º e 2º; Decreto Estadual nº 45468/2010 Cap.V art.14 § 1º, § 2º, § 3º e § 4º.

Fonte da Evidência: Empenhos: 0887/00, 1281/01/21, 1569-01-21, 1863-01-21, 2170-01-21, 2517-01-21, 2517-02-21, 2517-03-21, 1280-01-21, 1280-02-21, 1829-01-21, 1280-03-21, 1280-04-21, 2500-21, 1280-05-21, 2793-01-21, 0887/00, 1281/01/21, 1569-01-21, 1863-01-21, 2170-01-21, 2517-01-21, 2517-02-21, 2517-03-21, 1280-01-21, 1280-02-21, 1829-01-21, 1280-03-21, 1280-04-21, 2500-21, 1280-05-21, 2793-01-21.

Conformidade: Conforme

Grupo: Regulação

Constatação Nº: 658891

Subgrupo: Controle e Avaliação

Item: Contratualização

Constatação: A SMS de Santa Luzia realiza acompanhamento da execução dos instrumentos jurídicos firmados com o Hospital São João de Deus para enfrentamento da COVID-19.

Evidência: A SMS de Santa Luzia firmou 11 Termos Aditivos do Contrato n. 133/2019, Inexigibilidade de Licitação nº 03/2019, celebrados entre a SMS de Santa Luzia e o Hospital São João de Deus (pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, que está sob a intervenção administrativa dos seus bens e serviços pelo município de Santa Luzia, a partir do Decreto nº 3587/2020), vigente até 08/04/2023.

A SMS de Santa Luzia encaminhou documentos de acompanhamento da execução das ações previstas nos instrumentos jurídicos firmados com o Hospital São João de Deus para enfrentamento da COVID-19:

-Acompanhamento dos serviços prestados pelo HSJD e das ações que foram realizadas no município, de enfrentamento à COVID-19 (slides). Dentre as ações realizadas e divulgadas neste documento que se referem ao acompanhamento dos serviços prestados pelo HSJD, estão: a informação da reabertura do HSJD, no dia 13 de abril de 2020, disponibilizando 50 leitos clínicos de retaguarda; gráfico com informações do quantitativo dos leitos Clínicos disponíveis nos anos de 2020, 2021; a divulgação no dia 18 de janeiro de 2021, da entrega de mais 14 novos leitos de enfermaria e 9 de cuidados intermediários, elevando o total para 85 exclusivos para COVID-19; o gráfico demonstrativo da atualização dos leitos de UTI no HSJD, nos meses de janeiro, abril e maio de 2021; Relatório de Internações no HSJD por COVID-19 por semestre em Santa Luzia, na Clínica Médica e UTI, anos 2020 e 2021; do Boletim Epidemiológico, datado de 23/03/2022, de ocupação de leitos destinados ao tratamento da COVID-19;





# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



-Boletins Epidemiológicos Coronavírus Diários, dos anos de 2020 e 2021, informando a ocupação dos leitos para tratamento de COVID-19, no HSJD.

Em entrevista com A.C.B.N., Coordenadora de Regulação, Controle e Avaliação de Santa Luzia, datado de 12/08/2022, a mesma informou que "... O acompanhamento da execução do instrumento jurídico firmado com o hosp. S. J. de Deus para enfrentamento da COVID-19 era feito uma ou duas vezes por semana com visita 'in loco' para verificar e avaliar os prontuários e se os mesmos estavam em conformidade com atendimento prestado a pacientes suspeitos COVID-19. Todos os prontuários avaliados eram carimbados e assinados e datados. Se fosse constatado alguma irregularidade, o hospital era notificado para sanar essa irregularidade, podendo até ter tido glosa de valor financeiro de procedimento ou de diária. Quanto à ocupação de leitos, era feito pelo Serviço de Epidemiologia do município, diariamente, sete dias por semana. Com esse monitoramento, era possível planejar, controlar e fiscalizar a execução dos serviços prestados no hospital S.J. de Deus. O hospital enviava boletim diário da situação dos leitos para o serviço de epidemiologia do município de Santa Luzia." Tal fato está de acordo com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXIV, Anexo 2, art.33.

Fonte da Evidência: - Acompanhamento dos serviços prestados pelo HSJD e das ações que foram realizadas no município, de enfrentamento à COVID-19 (slides), datado de março de 2022;  
- Termo de entrevista da Coordenadora de Regulação, Controle e Avaliação de Santa Luzia, datado de 12/08/2022.

Conformidade: Conforme

Grupo: Regulação

Constatação Nº: 658892

Subgrupo: Controle e Avaliação

Item: Controle Média Complexidade

Constatação: A SMS de Santa Luzia realiza acompanhamento da ocupação dos leitos destinados ao atendimento da COVID-19 do Hospital São João de Deus.

Evidência: Em entrevista, datada de 12/08/2022, A.C.B.N., Coordenadora de Regulação, Controle e Avaliação de Santa Luzia, informou sobre o acompanhamento dos serviços prestados no HSJD "... Quanto à ocupação de leitos, era feito pelo Serviço de Epidemiologia do município, diariamente, sete dias por semana. Com esse monitoramento, era possível planejar, controlar e fiscalizar a execução dos serviços prestados no hospital S.J. de Deus. O hospital enviava boletim diário da situação dos leitos para o serviço de epidemiologia do município de Santa Luzia."

E, para fins de comprovação do acompanhamento da ocupação dos leitos destinados ao atendimento da COVID-19 do Hospital São João de Deus, a SMS de Santa Luzia encaminhou:

Os Boletins Epidemiológicos - Coronavírus - diário e mensal dos anos de 2020 e 2021 e dentre outras informações, estavam a ocupação dos leitos para tratamento de COVID-19, no HSJD;

O Acompanhamento dos serviços prestados pelo HSJD e das ações que foram realizadas no município, de enfrentamento à COVID-19 (slides). Dentre as ações realizadas e divulgadas neste documento que se referem ao acompanhamento dos serviços prestados pelo HSJD, estão: a informação da reabertura do HSJD, no dia 13 de abril de 2020, disponibilizando 50 leitos clínicos de retaguarda; gráfico com informações do quantitativo dos leitos Clínicos disponíveis nos anos de 2020, 2021; a divulgação no dia 18 de janeiro de 2021, da entrega de mais 14 novos leitos de enfermagem e 9 de cuidados intermediários, elevando o total para 85 exclusivos para COVID-19; o gráfico demonstrativo da atualização dos leitos de UTI no HSJD, nos meses de janeiro, abril e maio de 2021; Relatório de Internações no HSJD por COVID-19 por semestre em Santa Luzia, na Clínica Médica e UTI, anos 2020 e 2021.

Após análise dos documentos acima, ficou demonstrado que a SMS de Santa Luzia realizou o acompanhamento da ocupação dos leitos destinados ao atendimento da COVID-19 do Hospital São João de Deus nos anos de 2020 e 2021. Tal fato está de acordo com o Plano de Contingência Operativo para Infecção Humana pelo SARS COV-2 (doença pelo Coronavírus - COVID-19) da Macrorregião Centro - item V. SISTEMAS DE APOIO - V.1. Papeis e responsabilidades relativos à gestão de leitos e ao processo regulatório - Gestores municipais itens III e IV).

Fonte da Evidência: -Boletim Diário Epidemiológico - Coronavírus, dos anos de 2020 e 2021, informando a ocupação dos leitos para tratamento de COVID-19, no HSJD;  
-Boletim Mensal Epidemiológico- Coronavírus, dos anos de 2020 e 2021, informando a ocupação dos leitos para tratamento de COVID-19, no HSJD;





# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



- Acompanhamento dos serviços prestados pelo HSJD e das ações que foram realizadas no município, de enfrentamento à COVID-19 (slides), datado de março de 2022.

Conformidade: Conforme

Grupo: Regulação

Constatação Nº: 658893

Subgrupo: Controle e Avaliação

Item: Controle Média Complexidade

Constatação: A SMS de Santa Luzia realiza controle e avaliação da produção referente às internações realizadas pelo Hospital São João de Deus, no atendimento de casos da COVID-19.

Evidência: Em entrevista com A.C.B.N., Coordenadora de Regulação, Controle e Avaliação de Santa Luzia, datado de 12/08/2022, sobre o acompanhamento dos serviços prestados no HSJD, a mesma informou que "... no período de março de 2020 a dezembro de 2021, época da pandemia do novo coronavírus- COVID-19, paciente suspeito de ser COVID-19, era encaminhado ao hospital de referência de São João de Deus através dos serviços municipais, UPA São Benedito e P.A. do Hospital Municipal Madalena P. Calixto, pois o Hospital S.J. de Deus não recebia pacientes por demanda espontânea. Esses pacientes eram cadastrados no Sistema SUS Fácil, via central de leitos. O médico regulador avaliava o caso e se o perfil do paciente estivesse de acordo com os sintomas de suspeita de COVID-19, o mesmo autoriza a transferência. Pacientes de outros municípios seguiam o mesmo fluxo quando eram acolhidos pelos serviços municipais de Santa Luzia. Alguns casos de pacientes de outros municípios eram regulados pela SINTBH diretamente com o SUS Fácil para direcionamento ao Hospital São João de Deus."

Foram apresentados relatórios extraídos do Sistema de Informações Hospitalares SIHD2-Demonstrativo de AIH'S rejeitadas do Hospital São João de Deus, anos 2020 e 2021, extraídos em 24/05/2021. Após análise desses documentos, verificou-se que foram rejeitadas na competência 03/2021, 19 AIHs e na competência 04/2021 30 AIHs. Após consulta no SIHD, sobre AIH, pelo número, foi constatado que as 19 AIHs que foram rejeitadas na competência 03/2021, foram aprovadas e pagas; e as 30 AIHs que foram rejeitadas na competência 04/2021, foram aprovadas e pagas, o que comprova que a SMS de Santa Luzia realizou controle e avaliação da produção referente às internações realizadas pelo Hospital São João de Deus, no atendimento de casos da COVID-19. Tal fato está de acordo com a Portaria de Consolidação nº 02/2017, Anexo XXVI, art. 10, inciso e Manual Técnico Operacional do Sistema de Informação Hospitalar do SUS, aprovado pela Portaria GM/MS nº 396, de 14/04/2000 (versão de 01/2017), item 4.3 p. 9.

Fonte da Evidência: - Relatórios extraídos do Sistema de Informações Hospitalares SIHD2-Demonstrativo de AIHs rejeitadas do Hospital São João de Deus, anos 2020 e 2021, extraídos em 24/05/2021;  
- Termo de entrevista da Coordenadora de Regulação, Controle e Avaliação de Santa Luzia, datado de 12/08/2022;  
- 139 prontuários referentes às internações para o Tratamento da COVID-19, nos meses de março e abril de 2021.

Conformidade: Conforme

Grupo: Recursos Financeiros

Constatação Nº: 655829

Subgrupo: Contrato

Item: Prestação de Contas

Constatação: A SMS de Santa Luzia valida os dados e informações referentes à prestação parcial e/ou total de contas do Hospital São João de Deus conforme estabelecido nos instrumentos jurídicos firmados Contrato n. 133/2019 3º, 4º, 7º Termos Aditivos.

Evidência: O Hospital São João de Deus apresentou a prestação de contas total Contrato n. 133/2019 com vigência de 05/09/2022. A SMS de Santa Luzia lançou os recursos Federais e Municipais recebidos e executados no RAG 2020 que foi aprovado pelo Conselho Municipal de Saúde de Santa Luzia; e o RAG 2021 que está em análise pelo Conselho Municipal de Saúde de Santa Luzia.

O Hospital São João de Deus apresentou a prestação de contas dos Termos de Metas assinados com a Secretaria Estadual de Saúde de Minas Gerais e lançados no SEI: I Termo Aditivo ao Termo de Metas Nº 1597/7384/2020  
Recibo de envio da Prestação de Contas pelo SEI das Resoluções nº 7396/2021; Resoluções nº 7509/2021; Resoluções



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



nº 77504/2021; Resoluções nº 7595/2021; Resoluções nº 7564/2021; Resoluções nº 7602/2021; Resoluções nº 7683/2021; Resoluções nº 7741/2021; Resoluções nº 7265/2021; Resoluções nº 7384/2021; Resoluções nº 7446/2021; Resoluções nº 7479/2021; Resoluções nº 7770/2021; Resoluções nº 7871/2021; Resoluções nº 7890/2021; Resoluções nº 7979/2021.

#### RAG 2020

Tal fato está de acordo com PTC/MS nº 02 2017, Anexo XXVI artigo 10 inciso I e II, Resolução SES/MG nº 7094/2020 Arts. 3º e 4º §1º, Resolução SES/MG nº 4.606/2014 art. 6º §5º; Decreto Estadual nº. 45.468/2010, Termo de Metas Nº 1597/7265/2021

Termo de Metas Nº 1597/7384/2021, Termo de Metas Nº 1597/7446/2021 (1º, 2º, 3º, 4º, 5º, 6º, 7º Aditivos), Termo de Metas Nº 1597/7479/2021 (1º, 2º, 4º, 5º, 6º Aditivos), Termo de Compromisso Nº 671/7461/21.

Fonte da Evidência: Recibo Eletrônico de Protocolo - 50227826 - Protocolos dos Documentos (Número SEI): Prestação de Contas Resolução 7265/2020  
Recibo Eletrônico de Protocolo - 50236281 - Protocolos dos Documentos (Número SEI): Prestação de Contas Resolução 7446/2021  
Recibo Eletrônico de Protocolo - 50237129 - Protocolos dos Documentos (Número SEI): Prestação de Contas Resolução 7509/2021  
Recibo Eletrônico de Protocolo - 50237580 - Protocolos dos Documentos (Número SEI): Prestação de Contas Resolução 7595/2021  
Recibo Eletrônico de Protocolo - 50238076 - Protocolos dos Documentos (Número SEI): Prestação de Contas Resolução 7602/2021  
Recibo Eletrônico de Protocolo - 50238663 - Protocolos dos Documentos (Número SEI): Prestação de Contas Resolução 7683/2021  
Recibo Eletrônico de Protocolo - 50239079 - Protocolos dos Documentos (Número SEI): Prestação de Contas Resolução 7779/2021  
Recibo Eletrônico de Protocolo - 50240549 - Protocolos dos Documentos (Número SEI): Prestação de Contas Resolução 7770/2021  
Recibo Eletrônico de Protocolo - 50234853 - Protocolos dos Documentos (Número SEI): Prestação de Contas Resolução 7384/2020  
Recibo Eletrônico de Protocolo - 50235845 - Protocolos dos Documentos (Número SEI): Prestação de Contas Resolução 7396/2020  
Recibo Eletrônico de Protocolo - 50231867 - Protocolos dos Documentos (Número SEI): Prestação de Contas Resolução 7479/2021  
Recibo Eletrônico de Protocolo - 50232370 - Protocolos dos Documentos (Número SEI): Prestação de Contas Resolução 7504/2021  
Recibo Eletrônico de Protocolo - 50233510 - Protocolos dos Documentos (Número SEI): Prestação de Contas Resolução 7564/2021  
Recibo Eletrônico de Protocolo - 50234029 - Protocolos dos Documentos (Número SEI): Prestação de Contas Resolução 7741/2021  
RAG 2020

Conformidade: Conforme

Grupo: Regionalização, Planejamento e Programação

Constatação Nº: 658901

Subgrupo: Instrumentos de Planejamento PS

Item: Sistemática de Elaboração/Conteúdo

Constatação: A SMS de Santa Luzia promoveu parcialmente os ajustes no PMS e na PAS, inserindo as ações, porém não inserindo os recursos referentes ao enfrentamento da COVID-19 e os submeteu à aprovação do Conselho Municipal de Saúde de Santa Luzia.

Evidência: Em virtude do texto da Evidência exceder o número de caracteres suportado pelo sistema, o texto completo encontra-se no Anexo Constatação nº 658901.



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



...Quanto aos recursos financeiros, não ficou demonstrado que o PMS possui as informações com relação ao que foi destinado especificamente para o enfrentamento da COVID-19 (Tal fato está em desacordo com Portaria de Consolidação nº 01/2017, Título IV, Capítulo I, art. 96, §3º, inciso I, alínea "e").

...Quanto aos recursos financeiros, não ficou demonstrado que a PAS possui as informações com relação ao que foi destinado especificamente para o enfrentamento da COVID-19. (Tal fato está em desacordo com a Portaria de Consolidação nº01/2017, Título IV, Capítulo I, art. 97, § 1º, inciso III).

Fonte da Evidência: - Resumo do Plano Municipal de Saúde (PMS) de Santa Luzia - 2018/2021;  
- Resumo da Programação Anual de Saúde (PAS) de Santa Luzia - 2020;  
- Ata da Reunião Extraordinária do Conselho Municipal de Saúde de Santa Luzia, de 31/08/2020.

Conformidade: Não Conforme

Justificativa: Por meio do Ofício nº 439/2023, de 30/08/2023, a pessoa física e representante legal da pessoa jurídica notificada, Sra. N.C.D.D.T., enviou a seguinte manifestação: "Como primeiro ponto, o Ente Público inquirido aborda a Constatação nº 658901 colacionada aos presentes autos, que, em apertada síntese, versa que "A SMS de Santa Luzia promoveu parcialmente os ajustes no PMS e na PAS, inserindo as ações, porém, não inserindo os recursos referentes ao enfrentamento da COVID-19 e os submeteu à aprovação do Conselho Municipal de Saúde de Santa Luzia." Cuida aqui a Secretaria Municipal de Saúde de Santa Luzia de apresentar suas razões, aclarando que, conforme se observa pelo documento em anexo, identificado como "Quadro de Detalhamento de Despesas - Documento Constante LOA Ano 2020", cristalino se observa que os recursos referentes ao enfrentamento da COVID-19 estão, sim, inseridos na Lei Orçamentária Anual - LOA-Ano 2020."

Análise da Justificativa: A pessoa física e representante legal da pessoa jurídica notificada, Sra. N.C.D.D.T., relata que "... os recursos referentes ao enfrentamento da COVID-19 estão sim, inseridos na Lei Orçamentária anual - LOA - Ano 2020". No entanto, esta constatação refere-se aos instrumentos de planejamento e gestão: Plano Municipal de Saúde e Programação Anual de Saúde, sendo que não foi apresentada documentação que demonstre haver informações sobre os recursos financeiros referentes ao enfrentamento da COVID-19 nestes instrumentos citados.

Por fim, avaliando-se a manifestação apresentada, considera-se que não foram apresentadas justificativas suficientes para afastar a não conformidade. Propõe-se a aplicação de penalidade de Advertência Escrita ao auditado.

Acatamento da Justificativa: Não

#### Responsável(eis)

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE SANTA LUZIA	18 715.409/0001-50

Recomendação: Registrar no PMS e na PAS informações referentes a situações de emergência que ocorrerem na área da saúde que a legislação assim o exigir, incluindo informações sobre os recursos financeiros destinados ao combate da situação enfrentada, conforme a Portaria de Consolidação nº 01/2017, Título IV, Capítulo I, art. 96, §3º, inciso I, alínea "e" e Portaria de Consolidação nº01/2017, Título IV, Capítulo I, art. 97, § 1º, inciso III.

#### Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE SANTA LUZIA	18 715.409/0001-50

Grupo: Regionalização, Planejamento e Programação

Constatação Nº: 658902

Subgrupo: Relatório de Gestão



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



Item: Sistemática de Elaboração/Conteúdo

**Constatação:** A SMS de Santa Luzia apresentou os RDQAs de 2020 ao CMS de Santa Luzia, contemplando as informações referentes ao enfrentamento da Covid 19, porém não os apresentou à Câmara de Vereadores de Santa Luzia.

**Evidência:** Foram apresentados os RDQAs referentes aos 3 quadrimestres de 2020. Analisando o RDQA do 3º quadrimestre de 2020, verificou-se que foram contempladas informações referentes ao enfrentamento da COVID-19. No item 7. Programação Anual de Saúde - PAS, estão registradas as análises de todas as diretrizes da PAS -2020 referentes às ações frente à COVID-19, indicando a porcentagem da meta alcançada. No item Demonstrativo da vinculação das metas anualizadas com a Subfunção - Subfunções da Saúde, há registros de ações realizadas para o enfrentamento da Pandemia COVID-19 nos componentes: 122- Administração Geral, 301 - Atenção Básica, 302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial, 304 - Vigilância Sanitária e 305 - Vigilância Epidemiológica. No item 9. Execução Orçamentária e Financeira, estão registrados os repasses de recursos das 3 esferas de governo, subdivididos em: 9.4. Covid-19 Repasse União; 9.5. Covid-19 Recursos Próprios e 9.6. Covid-19 Repasse Estadual. No item 11. Análises e Considerações Gerais, há um breve relato do envolvimento da SMS de Santa Luzia nas ações de enfrentamento à Pandemia COVID-19. Foram apresentadas as atas do CMS de Santa Luzia, nas quais consta a apresentação dos RDQAs do 1º, 2º e 3º quadrimestres de 2020 a esse conselho. (Tais fatos estão de acordo com Portaria de Consolidação nº1/2017, Título IV, art. 100, incisos I, II, III e NOTA TÉCNICA Nº 7/2020-CGFIP/DGIP/SE/MS, Itens 2.11, 4.1, 4.2 e 5.3). Não foram apresentados documentos que indiquem registros da apresentação dos RDQAs de 2020 à Câmara de Vereadores de Santa Luzia. Tal fato está em desacordo com Portaria de Consolidação nº1/2017, Título IV, art. 100, caput.

**Fonte da Evidência:** - RDQAs do 1º, 2º e 3º quadrimestres de 2020;

- Ata da Reunião Ordinária do Conselho Municipal de Saúde de Santa Luzia, de 29/10/2020 - apresentação do RDQA do 1º quadrimestre de 2020 ao CMS de Santa Luzia;
- Ata da Reunião Ordinária do Conselho Municipal de Saúde de Santa Luzia, de 17/12/2020 - apresentação do RDQA do 2º quadrimestre de 2020 ao CMS de Santa Luzia;
- Ata da Reunião Ordinária do Conselho Municipal de Saúde de Santa Luzia, de 29/04/2021 - apresentação do RDQA do 3º quadrimestre de 2020 ao CMS de Santa Luzia.

**Conformidade:** Não Conforme

**Justificativa:** Por meio do Ofício nº 439/2023, de 30/08/2023, a pessoa física e representante legal da pessoa jurídica notificada, Sra. N.C.D.D.T., enviou a seguinte manifestação: "Em seguimento, junta-se também a Constatação nº 658902, aduzindo que "A SMS de Santa Luzia apresentou os RDQAs de 2020 ao CMS de Santa Luzia, contemplando as informações referentes ao enfrentamento da Covid 19, porém, não os apresentou à Câmara de Vereadores de Santa Luzia." Referida desconformidade tratada na Constatação em comento também não merece prosperar, visto que, contrariamente ao apontado, a que a Administração Pública Municipal de Santa Luzia procedeu com o devido e regular encaminhamento à Casa Legislativa Municipal do "Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO)", documento este que segue em anexo."

**Análise da Justificativa:** A pessoa física e representante legal da pessoa jurídica notificada, Sra. N.C.D.D.T., relata que "...contrariamente ao apontado, a que a Administração Pública Municipal de Santa Luzia procedeu com o devido e regular encaminhamento à Casa Legislativa Municipal do "Relatório Resumido da Execução Orçamentária (RREO)", documento este que segue em anexo." Porém essa constatação refere-se à apresentação dos RDQAs de 2020 à Câmara de Vereadores de Santa Luzia, o que não foi comprovado pelos documentos enviados na presente manifestação.

Por fim, avaliando-se a manifestação apresentada, considera-se que não foram apresentadas justificativas suficientes para afastar a não conformidade. Propõe-se a aplicação de penalidade de Advertência Escrita ao auditado.

**Acatamento da Justificativa:** Não

#### Responsável(eis)

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE SANTA LUZIA	18 715.409/0001-50





# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



**Recomendação:** Apresentar os RDQAs à Câmara de Vereadores de Santa Luzia, seguindo os prazos estipulados na legislação, conforme Portaria de Consolidação nº1/2017, Título IV, art. 100, caput.

#### Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE SANTA LUZIA	18.715.409/0001-50

**Grupo:** Regionalização, Planejamento e Programação

**Constatação Nº:** 664784

**Subgrupo:** Relatório de Gestão

**Item:** Sistemática de Elaboração/Conteúdo

**Constatação:** A SMS de Santa Luzia não apresentou os RDQAs de 2021.

**Evidência:** A SMS de Santa Luzia não apresentou os RDQAs do ano de 2021, apresentando documentos que indicam problemas na obtenção de dados de execução orçamentária e financeira para confecção dos referidos RDQAs a partir do DigiSUS Gestor - Módulo Planejamento (DGMP). Mas um desses documentos, NOTA INFORMATIVA Nº 3/2022-CGFIP/DGIP/SE/MS, afirma que "Diante do exposto, para que os gestores possam cumprir os prazos de envio do RDQA dispostos no Art. 36 da Lei Complementar nº 141/2012, a CGFIP orienta a utilização do campo 'Análises e Considerações' para informar a situação de indisponibilidade dos dados do SIOPS e a inserção dos arquivos comprobatórios dos dados referentes à execução orçamentária e financeira no item 11 do RDQA 'Análises e Considerações Gerais'. Tal fato está em desacordo com Portaria de Consolidação nº1/2017, Título IV, art. 100 incisos I, II, III e NOTA TÉCNICA Nº 7/2020-CGFIP/DGIP/SE/MS, Itens 2.11, 4.1, 4.2 e 5.3.

**Fonte da Evidência:** - NOTA INFORMATIVA Nº 2/2021-CGFIP/DGIP/SE/MS;  
- Comunicado CSIOPS 04/2021;  
- NOTA INFORMATIVA Nº 3/2022-CGFIP/DGIP/SE/MS.

**Conformidade:** Não Conforme

**Justificativa:** Por meio do Ofício nº 439/2023, de 30/08/2023, a pessoa física e representante legal da pessoa jurídica notificada, Sra. N.C.D.D.T., enviou a seguinte manifestação: "A Constatação nº 664784 cuida de indicar que "A SMS de Santa Luzia não apresentou os RDQAs de 2021." Pois bem, aqui também o que se observa é, talvez, meramente, entendimento diverso entre a conduta adota por esta Secretaria e aquela observada pelos respeitáveis Auditores, pois, todos as ferramentas foram incluídas no DigiSUS conforme documentos anexos intitulados "Relatório Anual de Gestão - RAG - Ano 2021" e "Relatório Detalhado do Quadrimestre Anterior - RDQA - Ano 2021".

**Análise da Justificativa:** A pessoa física e representante legal da pessoa jurídica notificada, Sra. N.C.D.D.T., relata que "... todos as ferramentas foram incluídas no DigiSUS conforme documentos anexos intitulados "Relatório Anual de Gestão - RAG - Ano 2021" e "Relatório Detalhado do Quadrimestre Anterior - RDQA - Ano 2021". Porém, na documentação apresentada, consta apenas o RDQA do 3º quadrimestre de 2021, não constando os RDQAs do 1º e do 2º quadrimestres de 2021.

Por fim, avaliando-se a manifestação apresentada, as justificativas foram suficientes para afastar parcialmente a não conformidade. Propõe-se a aplicação de penalidade de Advertência Escrita ao auditado.

**Acatamento da Justificativa:** Parcialmente

#### Responsável(eis)

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE SANTA LUZIA	18 715.409/0001-50

**Recomendação:** Elaborar os RDQAs trimestralmente, seguindo o que determina a legislação. Conforme Portaria de Consolidação nº1/2017, Título IV art. 100, incisos I, II, III e NOTA TÉCNICA Nº 7/2020-CGFIP/DGIP/SE/MS, Itens 2.11, 4.1, 4.2 e 5.3.

#### Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
------	----------



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE DE SANTA LUZIA

18.715.409/0001-50

Grupo: Regionalização, Planejamento e Programação

Constatação Nº: 658903

Subgrupo: Instrumentos de Planejamento RAG

Item: Sistemática de Elaboração/Conteúdo

**Constatação:** O RAG 2020 de Santa Luzia contempla as ações realizadas e as prestações de contas referentes aos recursos destinados ao enfrentamento da Pandemia da COVID-19.

**Evidência:** Foi apresentado o RAG 2020, com a comprovação de sua apresentação ao CMS de Santa Luzia para apreciação e aprovação. Ele foi aprovado, conforme registro em ata do CMS. No item 7. Programação Anual de Saúde - PAS, estão registradas as análises de todas as diretrizes da PAS -2020 referentes às ações frente à COVID-19, indicando a porcentagem da meta alcançada. No item Demonstrativo da vinculação das metas anualizadas com a Subfunção - Subfunções da Saúde, há registros de ações realizadas para o enfrentamento da Pandemia COVID-19 nos componentes: 122- Administração Geral, 301 - Atenção Básica, 302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial, 304 - Vigilância Sanitária e 305 - Vigilância Epidemiológica. No item 9. Execução Orçamentária e Financeira, estão registrados os repasses de recursos das 3 esferas de governo, subdivididos em: 9.4. Execução orçamentária e financeira de recursos federais transferidos fundo a fundo, segundo bloco de financiamento e programa de trabalho, onde há um quadro demonstrativo do valor do recurso federal transferido, discriminando o Bloco de Financiamento e os Programas de Trabalho referentes ao enfrentamento da emergência de saúde nacional (crédito extraordinário); 9.5. Covid-19 Repasse União; 9.6. Covid-19 Recursos Próprios e 9.7. Covid-19 Repasse Estadual. (Tais fatos estão de acordo com Lei Federal nº 8.142/90, art. 4º, inciso IV; Lei Complementar nº141/2012, art. 31 inciso II art. 36 §1º e art. 39 §4º; Portaria de Consolidação nº1/2017, Título IV, Capítulo I, art. 99 §1º incisos I a IV; Decreto Federal nº 1.651/1995 art. 6º §3º incisos I, II, III e IV; NOTA TÉCNICA Nº 7/2020-CGFP/DGIP/SE/MS Itens 2.11, 4.1, 4.2, 4.4, 4.5 e 5.3; Decreto Estadual nº 45.468/2010, art.21 § 5º; PORTARIA GM/MS Nº 1.393/2020, art.6º; PORTARIA Nº 774/2020, art. 5º e PORTARIA Nº 1666/2020, art. 6º.

**Fonte da Evidência:** - Relatório Anual de Gestão de Santa Luzia - 2020;

- Ata da Reunião Ordinária do Conselho Municipal de Saúde de Santa Luzia, de 29/04/2021.

**Conformidade:** Conforme

Grupo: Regionalização, Planejamento e Programação

Constatação Nº: 658894

Subgrupo: Instrumentos de Planejamento PPA

Item: Sistemática de Elaboração/Conteúdo

**Constatação:** A SMS de Santa Luzia não promoveu a devida alteração/complementação na LOA de 2020 para identificar as ações, programas e despesas para o enfrentamento da COVID-19.

**Evidência:** Foi apresentada a Lei nº 4.108/2019 que dispõe sobre as diretrizes para elaboração da Lei Orçamentária (LDO) para o exercício de 2020. Após análise, verificou-se que, a LDO de 2020 é de 07/08/2019 (data anterior à pandemia).

A SMS de Santa Luzia encaminhou para análise da equipe de auditoria a Lei Municipal nº 4.209 de 02 de setembro de 2020, que dispõe sobre as diretrizes para elaboração da lei orçamentária (LDO) de 2021. Após análise, foi verificado que houve complementação da referida lei, no Capítulo V- Das Diretrizes Gerais para Elaboração e Execução do Orçamento Municipal e suas Alterações, Seção I, Da Elaboração e Execução do Orçamento, Parágrafo único do Artigo 14. Este, dispõe que os Anexos que trata o art.1º poderão sofrer alterações devido à pandemia ocasionada pelo Novo Coronavírus (COVID-19).

Foi objeto de análise a Lei nº 4217, de 30 de dezembro de 2020, que Estima e fixa a despesa do Município de Santa Luzia e dá outras providências (LOA), para o exercício financeiro de 2021. Foi identificado em seu Anexo II-Demonstrativo das Receitas Segundo as Categorias Econômicas: Código 1718.03.41.00, Fonte: 159; Especificação: Transferência de Recursos do SUS- Outros Programas Financiados por Transferências Fundo a Fundo- Principal- COVID-19 e Desdobramento: 3.500.000,00. No entanto, não foi identificado, no Quadro Detalhamento da Despesa (Q.D.D.), Órgão: 04- Fundo Municipal de Santa Luzia; Unidade Orçamentária: 001-Fundo Municipal de Saúde; a criação de programa ou ação específica para as despesas relacionadas à COVID-19, com identificação do Código- Natureza,





# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



Projeto/Atividade/Nome-Natureza, Fonte de Recurso e Ficha.

Foi também constatado que a SMS de Santa Luzia não promoveu alteração das metas que foram fixadas na Lei Municipal nº 4.209 de 02 de setembro de 2020, que dispõe sobre as diretrizes para elaboração da lei orçamentária (LDO) de 2021, pois, não foram identificados as ações, programas e despesas para o enfrentamento da COVID-19, na lei nº 4217, de 30 de dezembro de 2020, que Estima e fixa a despesa do Município de Santa Luzia e dá outras providências (LOA), para o exercício financeiro de 2021.

Na legislação apresentada e analisada, não foram identificadas as ações, programas e despesas relacionadas a saúde para o enfrentamento da COVID-19. A SMS de Santa Luzia não demonstrou que fez a devida alteração ou complementação da LOA de 2020 (Lei nº 4217, de 30 de dezembro de 2020, que Estima e fixa a despesa do Município de Santa Luzia e dá outras providências), identificando as ações, programas e despesas para o enfrentamento da COVID-19. Tal fato está em desacordo com o Decreto Federal nº 10.360/2020, art. 1º, incisos I, II e III e com a Instrução Normativa Nº 41/2020, art. 2º, incisos I, II, alíneas "a", "b" e "c" e inciso III.

**Fonte da Evidência:** - Lei Municipal nº 4.108, datada de 07/08/2019;  
- Lei Municipal nº 4.209, datada de 02/09/2020;  
- Lei Municipal nº 4.217, datada de 30/12/2020.

**Conformidade:** Não Conforme

**Justificativa:** Por meio do Ofício nº 439/2023, de 30/08/2023, a pessoa física e representante legal da pessoa jurídica notificada, Sra. N.C.D.D.T., enviou a seguinte manifestação: "Por derradeiro, faz juntar aos presentes autos a Constatação nº 658894, que indica como não conforme o entendimento de que "A SMS de Santa Luzia não promoveu a devida alteração/complementação na LOA de 2020 para identificar as ações, programas e despesas para o enfrentamento da COVID-19." Em análise pormenorizada de todas as condutas adotadas por esta Secretaria Municipal de Saúde, o que se conclui é que a Constatação aqui enfrentada, bem como todas as demais entendidas como "não conforme" constantes no Relatório Preliminar em debate, não merece prosseguimento, pois, como se demonstrará aqui no já citado documento intitulado "Quadro de Detalhamento de Despesas - Documento Constante LOA Ano 2020", as alterações/complementações na LOA do ano de 2020 foram promovidas da forma devida."

**Análise da Justificativa:** A pessoa física e representante legal da pessoa jurídica notificada, Sra. N.C.D.D.T., relata que "... como se demonstrará aqui no já citado documento intitulado "Quadro de Detalhamento de Despesas - Documento Constante LOA Ano 2020", as alterações/complementações na LOA do ano de 2020 foram promovidas da forma devida." Porém, no documento citado (Q.D.D. - Documento Constante LOA Ano 2020), não se identifica as ações, programas e despesas para o enfrentamento da COVID-19.

Por fim, avaliando-se a manifestação apresentada, considera-se que não foram apresentadas justificativas suficientes para afastar a não conformidade. Propõe-se a aplicação de penalidade de Advertência Escrita ao auditado.

**Acatamento da Justificativa:** Não

#### Responsável(eis)

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE SANTA LUZIA	18 715.409/0001-50

**Recomendação:** Registrar na Lei Orçamentária Anual do município de Santa Luzia informações referentes a situações de emergência que ocorrerem na área da saúde que a legislação assim o exigir, incluindo informações sobre os recursos financeiros destinados ao combate da situação enfrentada, conforme o Decreto Federal nº 10.360/2020, art. 1º, incisos I, II e III e a Instrução Normativa Nº 41/2020, art., 2º incisos I, II, alíneas a, b e c e inciso III.

#### Destinatários da Recomendação

Nome	CPF/CNPJ
SECRETARIA MUNICIPAL DE SAUDE DE SANTA LUZIA	18 715.409/0001-50



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

## Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

### Relatório Consolidado



#### VI - CADASTRO DA NOTIFICAÇÃO

Origem: Diretoria de Auditoria Assistencial

Data: 28/06/2023

Ofício Nº: 3312023

Data: 28/06/2023

#### NOTIFICADOS - PESSOA FÍSICA

CPF:	Nome:	Cargo:	Início:	Término:
------	-------	--------	---------	----------

Observações: Ofício relatório preliminar - Pessoa Física

Origem: Diretoria de Auditoria Assistencial

Data: 28/06/2023

Ofício Nº: 3302023

Data: 28/06/2023

Observações: Ofício relatório preliminar - Pessoa Jurídica N.C.D.D.T.

#### VII - REGISTRO FINAL SOBRE A NOTIFICAÇÃO

Por meio do Ofício SES/AUDSUS nº. 330/2023, de 16 de junho de 2023, foi encaminhado o Relatório Preliminar de Auditoria Nº 698 à Sra. N.C.D.D.T., representante legal da Pessoa Jurídica, para conhecimento e manifestação, o qual foi recebido em 05/07/2023, conforme AR nº BR 75089336 7 BR.

Por meio do Ofício SES/AUDSUS nº. 331/2023, de 16 de junho de 2023, foi encaminhado o Relatório Preliminar de Auditoria Nº 698 à Sra. N.C.D.D.T., agente responsabilizável como pessoa física, para conhecimento e manifestação, o qual foi recebido em 06/07/2023, conforme AR nº BR 75089335 3 BR.

Por meio do Ofício nº 398/2023, de 03 de agosto de 2023, a Sra. N.C.D.D.T., agente responsabilizável como pessoa física e representante legal da pessoa jurídica, solicitou prorrogação do prazo para se manifestar.

Por meio do Ofício SES/URSALF-ARAS-SUS/MG nº. 14/2023, de 08 de agosto de 2023, foi autorizada a prorrogação do prazo. Este ofício foi recebido pela agente responsabilizável como pessoa física e representante legal da pessoa jurídica em 16 de agosto de 2023, conforme AR nº BR 82132797 7 BR.

Por meio do Ofício nº 439/2023, de 30 de agosto de 2023, a Sra. N.C.D.D.T., agente responsabilizável como pessoa física e representante legal da pessoa jurídica, encaminhou manifestação referente ao Relatório Preliminar de Auditoria, a qual foi avaliada por esta equipe.

#### VIII - CONCLUSÃO

A auditoria na Secretaria Municipal de Saúde de Santa Luzia, tendo como unidade visitada o Hospital São João de Deus, foi realizada de acordo com o Regulamento do Sistema de Auditoria Assistencial da Secretaria de Estado de Saúde, aprovado pela Resolução SES-MG nº2.906, de 24/08/2011. No enfrentamento da COVID-19, especificamente nas ações de média e alta complexidade, a SMS celebrou instrumentos jurídicos com o Hospital São João de Deus de Santa Luzia para o repasse de recursos financeiros recebidos de origem Federal e Municipal referentes ao enfrentamento da COVID-19. Aplicou adequadamente os recursos financeiros próprios, bem como os recursos financeiros e materiais recebidos do FNS para o enfrentamento da COVID nas ações de média/alta complexidade no Hospital São João de Deus. Os processos de pagamentos referentes às ações de Média e Alta Complexidade no enfrentamento à COVID-19 destinados ao Hospital São João de Deus estão em conformidade com o instrumento jurídico formalizado e com a legislação vigente. No período auditado, a SMS realizou acompanhamento da execução dos instrumentos jurídicos firmados com o Hospital São João de Deus para enfrentamento da COVID-19 e da ocupação dos leitos destinados ao atendimento da COVID-19. A SMS realizou controle e avaliação da produção referente às internações realizadas pelo Hospital São João de Deus, no atendimento de casos da COVID-19 e validou os dados referentes à prestação parcial e/ou total de contas desse prestador, conforme estabelecido nos instrumentos jurídicos firmados. Com relação aos instrumentos de gestão e planejamento, a SMS não demonstrou ter ajustado totalmente o Plano Municipal de Saúde (2018 - 2021) e a Programação Anual de Saúde (2020), a fim de contemplar os recursos recebidos em virtude da COVID-19. Não foram apresentados documentos que indiquem registros da apresentação dos RDQAs de 2020 à Câmara de Vereadores de Santa Luzia. Com relação a 2021, foi apresentado apenas o



RDQA do 3º quadrimestre. A SMS não promoveu a devida alteração/complementação na LOA de 2020 para identificar as ações, programas e despesas para o enfrentamento da COVID-19.

#### Encaminhamentos:

Encaminhamento de Relatório Final de Auditoria nº 698 para conhecimento e interposição de recurso em 2ª Instância:

1. À Secretaria Municipal de Saúde de Santa Luzia (Pessoa Jurídica);
2. À Sra. N.C.D.D.T. (Pessoa física).

Transcorridas todas as fases e comunicados os resultados finais do processo administrativo, será dada ciência:

1. Ao Conselho Municipal de Saúde de Santa Luzia;
2. À Superintendência Regional de Saúde de Belo Horizonte.





**IX - FOLHA DE ASSINATURA**

**Equipe:**

**Nome**

**CPF**





#### X - ANEXOS

##### Anexo Constatação nº 658901

**Evidência:** Foi apresentado o resumo do Plano Municipal de Saúde (PMS) de Santa Luzia – 2018/2021 e verificou-se que foram feitos ajustes no PMS, com inserções de ações referentes ao enfrentamento da COVID-19: Diretriz Nº 7 – Metas e ações decorrentes do enfrentamento do COVID-19, com OBJETIVO Nº 7.1 - Impedir a disseminação da doença pelo novo corona vírus no município de Santa Luzia; Diretriz Nº 8 – Assistência aos pacientes contaminados, com o OBJETIVO Nº 8.1 - Definição dos protocolos de condutas para assistência ao paciente suspeito ou confirmado pela infecção pelo corona vírus (SARS- CoV-2); Diretriz nº 9 – Serviços de apoio ao diagnóstico, com o OBJETIVO Nº 9.1 - Realizar teste de detecção do novo coronavírus por RT-PCR; Diretriz Nº 10 – Governança e apoio logístico, com o OBJETIVO Nº 10.1 - Restruturação da rede assistencial para enfrentamento a doença transmitida através do coronavírus; Diretriz Nº 11 – Educação permanente, com o OBJETIVO Nº 11.1 - Capacitação para enfrentamento do manejo clínico ao covid-19; Diretriz Nº 12 – Comunicação, com o OBJETIVO Nº 12.1 - Estabelecer mecanismo de comunicação com a população Luziense sobre forma de transmissão e prevenção do vírus. Cada diretriz possui um quadro onde ficam registrados a descrição da meta, o indicador para monitoramento e avaliação da meta, o valor (quantidade) e unidade de medida (indicador – Linha base) e meta prevista para os anos de 2020 e 2021. O PMS com as alterações citadas foi submetido à aprovação do CMS de Santa Luzia, tendo sido aprovado. (Tais fatos estão de acordo com **Portaria de Consolidação nº01/2017, Título IV, Capítulo I, art. 96, § 3º, incisos II e III e § 7º e NOTA TÉCNICA Nº 7/2020-CGFIP/DGIP/SE/MS Itens 4.1, 4.3, 4.5, 5.1, 5.2 e 5.3**). Quanto aos recursos financeiros, não ficou demonstrado que o PMS possui as informações com relação ao que foi destinado especificamente para o enfrentamento da COVID-19 (Tal fato está em desacordo com **Portaria de Consolidação nº 01/2017, Título IV, Capítulo I, art. 96, §3º, inciso I, alínea “e”**). Foi apresentado o resumo da PAS 2020 e verificou-se que foram feitos ajustes na PAS, com inserções de ações referentes ao enfrentamento da COVID-19: Diretriz Nº 7 – Metas e ações decorrentes do enfrentamento do COVID-19, com OBJETIVO Nº 7.1 - Impedir a disseminação da doença pelo novo corona vírus no município de Santa Luzia; Diretriz Nº 8 – Assistência aos pacientes contaminados, com o OBJETIVO Nº 8.1 - Definição dos protocolos de condutas para assistência ao paciente suspeito ou confirmado pela infecção pelo corona vírus (SARS- CoV-2); Diretriz nº 9 – Serviços de apoio ao diagnóstico, com o OBJETIVO Nº 9.1 - Realizar teste de detecção do novo coronavírus por RT-PCR; Diretriz Nº 10 – Governança e apoio logístico, com o OBJETIVO Nº 10.1 - Restruturação da rede assistencial para enfrentamento a doença transmitida através do coronavírus; Diretriz Nº 11 – Educação permanente, com o OBJETIVO Nº 11.1 - Capacitação para enfrentamento do manejo clínico ao covid-19; Diretriz Nº 12 – Comunicação, com o OBJETIVO Nº 12.1 - Estabelecer mecanismo de comunicação com a população Luziense sobre forma de transmissão e prevenção do vírus. Cada diretriz possui um quadro onde ficam registrados a descrição da meta, o indicador para monitoramento e avaliação da meta, o valor (quantidade) e unidade de medida (indicador – Linha base) e meta prevista para o ano de 2020. A PAS, com as alterações citadas, foi submetida à aprovação do CMS de Santa Luzia, tendo sido aprovada. (Tais fatos estão de acordo com a **Portaria de Consolidação nº01/2017, Título IV, Capítulo I, art. 97, § 1º, incisos I e II e art. 98, inciso I e NOTA TÉCNICA Nº 7/2020-CGFIP/DGIP/SE/MS Itens 4.1, 4.3, 4.5, 5.1, 5.2 e 5.3**). Quanto aos recursos financeiros, não ficou demonstrado que a PAS possui as informações com relação ao que foi destinado especificamente para o enfrentamento



Anexo Constatação nº 658901

da COVID-19. (Tal fato está em desacordo com a **Portaria de Consolidação nº01/2017, Título IV, Capítulo I, art. 97, § 1º, inciso III**).







# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

## Relatório Consolidado



### Anexo 01 - Recursos (FNS, FMS) Transferidos ao Hospital São João de Deus

ANEXO 01 – Recursos para enfrentamento à COVID-19 transferidos pelo Fundo Municipal de Saúde (FNS, FMS) de Santa Luzia ao Hospital de São João de Deus de Santa Luzia no período de 01/03/2020 a 31/12/2021.

SMS		INSTRUMENTOS JURÍDICOS			PAGAMENTO				HOSPITAL		
Conta bancária do FMS (ag./ conta)	Fonte recurso (FMS/ FES/ FNS)	Resolução SES (nº)	Portaria MS (nº)	Convênio (nº)	Empenho (nº)	Data pgi.to. (dd/mm/ aa)	Valor repassado (R\$)	99Conta do Hospital (ag./ conta)	Valor gasto (R\$)	Vigência (dd/mm/aa)	Hospital prestou contas? (sim/ não/ observações)
67472-9	FNS		Portaria nº 1393/2020	Contrato nº 133/2019 – 3º Aditivo	1699-00-20	17/06/2020	251.811,13	4733-0		17/08/2020	
72078-x	FNS			Contrato nº 133/2019 – 4º Aditivo	2579-01-20	31/08/2020	800.000,00	4733-0		05/09/2022	UTI
72078-x	FNS			Contrato nº 133/2019 – 4º Aditivo	2579-02-20	11/09/2020	800.000,00	4733-0		05/09/2022	UTI
67472-9	FNS			Contrato nº 133/2019 – 4º Aditivo	2578-01-20	15/10/2020	800.000,00	4733-0		05/09/2022	UTI
67472-9	FNS			Contrato nº 133/2019 – 4º Aditivo	2578-02-20	13/11/2020	800.000,00	4733-0		05/09/2022	UTI
72078-x	FNS			Contrato nº 133/2019 – 6º Aditivo	3204-01-20	29/12/2020	800.000,00	4733-0		05/09/2022	UTI
72078-x	FNS			Contrato nº 133/2019 – 6º Aditivo	3204-02-20	12/01/2021	138.240,00	4733-0		05/09/2022	UTI
67472-9	FNS			Contrato nº 133/2019 – 6º Aditivo	3493-01-20	12/01/2021	821.760,00	4733-0		05/09/2022	UTI
43.213-X	FMS			Contrato nº 133/2019 – 6º Aditivo	0887/00	12/03/2021	960.000,00	4733-0		05/09/2022	UTI



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

Relatório Consolidado



## Anexo 01 - Recursos (FNS, FMS) Transferidos ao Hospital São João de Deus

67472-9	FNS			Contrato nº 133/2019 - 7ª Aditivo	0978-01-21	05/05/ 2021	1.208.000,00	4733-0	05/09/2022	UTI
67472-9	FNS			Contrato nº 133/2019 - 7ª Aditivo	0978-02-21	12/05/ 2021	40.000,00	4733-0	05/09/2022	UTI
43.213-X	FMS			Contrato nº 133/2019 - 7ª Aditivo	1281/01/21	07/05/ 2021	1.400.000,00	4733-0	05/09/2022	UTI
67472-9	FNS			Contrato nº 133/2019 - 7ª Aditivo	1570-01-21	10/06/ 2021	768.000,00	4733-0	05/09/2022	UTI
43.213-X	FMS			Contrato nº 133/2019 - 7ª Aditivo	1569-01-21	10/06/ 2021	672.000,00	4733-0	05/09/2022	UTI
67472-9	FNS			Contrato nº 133/2019 - 7ª Aditivo	1864-01-21	09/07/ 2021	768.000,00	4733-0	05/09/2022	UTI
43.213-X	FMS			Contrato nº 133/2019 - 7ª Aditivo	1863-01-21	09/07/ 2021	672.000,00	4733-0	05/09/2022	UTI
67472-9	FNS			Contrato nº 133/2019 - 7ª Aditivo	2169-01-21	10/08/ 2021	768.000,00	4733-0	05/09/2022	UTI
43.213-X	FMS			Contrato nº 133/2019 - 7ª Aditivo	2170-01-21	10/08/ 2021	512.000,00	4733-0	05/09/2022	UTI
67472-9	FNS			Contrato nº 133/2019 - 7ª Aditivo	2583-01-21	15/09/ 2021	768.000,00	4733-0	05/09/2022	UTI
43.213-X	FMS			Contrato nº 133/2019 - 7ª Aditivo	2517-01-21	15/09/ 2021	512.000,00	4733-0	05/09/2022	UTI
67472-9	FNS			Contrato nº 133/2019 - 8ª Aditivo	2880-01-21	07/10/ 2021	668.800,00	4733-0	05/09/2022	UTI
67472-9	FNS			Contrato nº 133/2019 - 8ª Aditivo	3165-00-21	12/11/ 2021	768.000,00	4733-0	05/09/2022	UTI



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

## Relatório Consolidado



### Anexo 01 - Recursos (FNS, FMS) Transferidos ao Hospital São João de Deus

67472-9	FNS			Contrato nº 133/2019 – 8º Aditivo	2880-002- 21	12/11/ 2021	99.200,00	4733-0	05/09/2022	UTI
43.213-X	FMS			Contrato nº 133/2019 – 8º Aditivo	2517-02-21	12/11/ 2021	83.200,00	4733-0	05/09/2022	UTI
67472-9	FNS			Contrato nº 133/2019 – 8º Aditivo 2021	3445-01-21	17/12/ 2021	768.000,00	4733-0	05/09/2022	UTI
43.213-X	FMS			Contrato nº 133/2019 – 8º Aditivo	2517-03-21	16/12/ 2021	512.000,00	4733-0	05/09/2022	UTI
67472-9	FNS			Contrato nº 133/2019 – 8º Aditivo	3714-01-21	14/01/ 2022	736.000,00	4733-0	05/09/2022	UTI
43.213-X	FMS			Contrato nº 133/2019 – 7º Aditivo	1280-01-21	07/05/ 2021	1.254.978,00	4733-0	05/09/2022	Clínica Médica
43.213-X	FMS			Contrato nº 133/2019 – 7º Aditivo	1280-02-21	08/06/ 2021	1.254.978,00	4733-0	05/09/2022	Clínica Médica
74048-9	FMS			Contrato nº 133/2019 – 7º Aditivo	1829-01-21	09/07/ 2021	260.831,10	4733-0	05/09/2022	Clínica Médica
43.213-X	FMS			Contrato nº 133/2019 – 7º Aditivo	1280-03-21	09/07/ 2021	994.146,90	4733-0	05/09/2022	Clínica Médica
67472-9	FNS			Contrato nº 133/2019 – 7º Aditivo	2154-01-21	06/08/ 2021	71.808,00	4733-0	05/09/2022	Clínica Médica
43.213-X	FMS			Contrato nº 133/2019 – 7º Aditivo	1280-04-21	06/08/ 2021	1.183.170,00	4733-0	05/09/2022	Clínica Médica
67472-9	FNS			Contrato nº 133/2019 – 7º Aditivo	2591-01-21	13/09/ 2021	71.808,00	4733-0	05/09/2022	Clínica Médica
43.213-X	FMS			Contrato nº 133/2019 – 7º Aditivo	2500-21	09/09/ 2021	922.338,90	4733-0	05/09/2022	Clínica Médica



# SNA - Sistema Nacional de Auditoria do SUS

Secretaria de Estado de Saúde de Minas Gerais

## Relatório Consolidado



### Anexo 01 - Recursos (FNS, FMS) Transferidos ao Hospital São João de Deus

43.213-X	FMS				1280-05-21	09/09/2021	260.831,10	4733-0	05/09/2022	Clínica Médica
67472-9	FNS				2843-01-21	07/10/2021	1.183.170,00	4733-0	05/09/2022	Clínica Médica
67472-9	FNS				2845-01-21	07/10/2021	71.808,00	4733-0	05/09/2022	Clínica Médica
67472-9	FNS				2843-02-21	10/11/2021	261.330,00	4733-0	05/09/2022	Clínica Médica
43.213-X	FMS				2793-01-21	09/11/2021	993.648,00	4733-0	05/09/2022	Clínica Médica
67472-9	FNS				03324-01-21	22/12/2021	195.729,20	4733-0	05/09/2022	Clínica Médica
67472-9	FNS				3324-02-21	14/01/2022	209.163,00	4733-0	05/09/2022	Clínica Médica
TOTAL FNS	FNS									
TOTAL FMS	FMS									
TOTAL GERAL							27.032.938,20			