



PARECER TÉCNICO CONCLUSIVO

1. INTRODUÇÃO

Secretaria: SECRETARIA MUNICIPAL DE SAÚDE DE ITUPEVA

Entidade Beneficiária: ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS – APAE/ITUPEVA

Instrumento: TERMO DE COLABORAÇÃO Nº 001/2024

Exercício: 2024

Valor Total Recebido: R\$ 749.764,97

Documentos utilizados para subsídios na elaboração deste relatório:

- Relação de pagamentos – Conta movimento;
- Extrato bancário conta corrente;
- Extrato aplicação financeira;
- Plano de Aplicação;
- Comprovantes de despesas;
- Relatório de execução de atividades;
- Listagens de usuários;
- Relatório SIA do DATASUS.

Processo Administrativo nº: 7593-5/2024

PRESTAÇÃO DE CONTAS	
Competência	Recebida em
Janeiro	28/05/24
Fevereiro	28/05/24
Março	28/05/24
Abril	28/05/24
Mai	20/06/24
Junho	13/08/24
Julho	30/08/24
Agosto	20/09/24
Setembro	23/10/24
Outubro	26/11/24
Novembro	31/01/25
Dezembro	31/01/25



Considerações:

Conforme estabelecido no Termo de Colaboração nº 001/2024, o prazo para entrega das prestações de contas é até o 20º dia do mês subsequente ao da competência. Observa-se que as prestações de contas referentes aos meses de **janeiro a abril**, bem como **novembro e dezembro**, foram entregues **fora do prazo estipulado**, o que configura descumprimento do cronograma pactuado. Recomenda-se atenção aos prazos nos próximos períodos, a fim de garantir a regularidade documental e o cumprimento das obrigações previstas no instrumento de parceria.

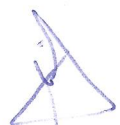
2. METAS QUANTITATIVAS

***META 1** – As metas de produção correspondem ao volume estimado de procedimentos SUS a serem realizados no mês, conforme quadros abaixo;*

Resultado obtido:

Procedimento	Descrição	Quantidade Estimada Mensal	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN
03.01.07.007-5	Atendimento/Acompanhamento de paciente em reabilitação do desenvolvimento neuropsicomotor	760	466	1234	1308	1536	785	785
03.01.07.004-0	Acompanhamento neuropsicológico de paciente em reabilitação	330	383	586	580	524	597	717
TOTAL		1090	849	1820	1888	2060	1382	1502

Procedimento	Descrição	Quantidade Estimada Mensal	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
03.01.07.007-5	Atendimento/Acompanhamento de paciente em reabilitação do desenvolvimento neuropsicomotor	760	623	905	1004	933	657	520	10756
03.01.07.004-0	Acompanhamento neuropsicológico de paciente em reabilitação	330	746	979	829	952	746	343	7982
TOTAL		1090	1369	1884	1833	1885	1403	863	18738





Indicador: Relatório SIA do DATASUS, contidos nas fls. 35(A), 94(B), 131 (A), 183 (A), 388, 478, 626, 751, 892, 1042, 1154 e 1295.

Considerações:

Nos meses de **janeiro e dezembro**, houve uma redução no número de procedimentos realizados, atribuída às **férias de diversos profissionais e pacientes**, o que impactou temporariamente a capacidade de atendimento. No entanto, essa diminuição é considerada **razoável e justificada**, não comprometendo o desempenho global da meta. Observou-se que a **Meta 1 foi cumprida de forma satisfatória ao longo do exercício de 2024 totalizando 18.738 atendimentos terapêuticos** sendo eles distribuídos conforme tabela abaixo;

ESPECIALIDADES	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
Fisioterapia	115	167	181	233	184	188	116	228	183	165	215 (*)	115	2090
Terapia Ocupacional	40	74	89	102	67	78	41	98	89	59	71	53	861
Psicologia	383	586	580	482	565	646	680	885	765	843	655	313	7383
Fonoaudiologia	54	182	151	120	276	336	213	308	359	371	340	192	2902
Assistência Social	212	777	887	1123	260	219	288	336	394	423	278	171	5368
Médico Neurologista	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7	21	0	28
Médico psiquiatra	45	34	38 (*)	31 (*)	30	35	31	29	43	17	38	19	390
TOTAL	849	1820	1888	2060	1382	1502	1369	1884	1833	1885	1403	863	

(*) não faturados no SIA por motivos técnicos

A APAE informou que, a contratação da médica neurologista ocorreu exclusivamente nos meses de outubro e novembro, por meio de telemedicina, com o objetivo de atualizar laudos e relatórios médicos dos alunos/pacientes da instituição, garantindo a renovação das matrículas escolares para o ano de 2025 na APAE. Além disso, foram realizados encaminhamentos, prescrições de receitas e orientações complementares. Ressalta-se que os pacientes atendidos já eram acompanhados pela referida profissional.

META 2 – Redução da fila de espera. O objetivo da meta é estabelecer que pacientes encaminhados à APAE sejam acolhidos pelo Serviço Social e avaliados pela equipe multidisciplinar para elaboração e efetivação de proposta terapêutica, tendo uma **redução mensal de 2 pacientes**.

Resultado obtido:



	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	TOTAL
Total pacientes lista de espera	89	95	115	135	139	147	157	172	173	168	145	141	1676
Entrada pacientes lista de espera	15	18	25	22	19	14	15	22	13	8	0	0	171
Pacientes novos (iniciaram avaliação)	11	8	3	6	14	2	4	5	5	6	4	1	69
Matriculados	1	8	10	7	5	5	6	8	3	3	4	5	65
Alta/Evasão/Desligamento	8	8	13	10	13	12	7	9	15	31	20	11	157

Indicador: Lista de avaliação psicodiagnóstico – Casos Novos, nas fls. 222, 244, 269 e 295, 379, 499, 642, 770, 913, 1060, 1173 e 1313.

Considerações:

A meta estabelecida previa a redução mensal de dois pacientes da lista de espera, totalizando uma expectativa de 24 pacientes ao longo do ano, no qual **foi superada alcançando 69 pacientes**. No entanto, a análise dos dados demonstra que, apesar dos esforços da equipe técnica, **houve um crescimento acumulado da fila de espera**, passando de **89 pacientes em janeiro para 141 em dezembro**, com pico de **173 pacientes em setembro**.

Esse aumento pode ser atribuído a diversos fatores:

- **Entrada contínua de novos pacientes** (171 ao longo do ano), especialmente nos primeiros oito meses.
- **Baixa taxa de início de avaliação** (69 pacientes iniciaram avaliação), o que representa apenas 40% dos novos ingressantes.
- **Número de altas, evasões e desligamentos** (157), embora significativo, não foi suficiente para compensar o fluxo de entrada.
- **Capacidade limitada de absorção de novos casos**, possivelmente relacionada à disponibilidade de profissionais e à complexidade dos casos.

É importante destacar que **nos meses de novembro e dezembro não houve entrada de pacientes na lista de espera**, em razão da **alteração no fluxo de entrada**, onde todos os encaminhamentos passaram a ocorrer exclusivamente através do **filtro do Setor de Núcleo de Regulação da Secretaria de Saúde**, conforme nova diretriz pactuada.





É importante destacar que **houve avanços na organização da fila**, com aumento de pacientes matriculados (65) e início de avaliações, o que indica movimentação ativa na gestão da demanda. Recomenda-se a **revisão da meta para o próximo exercício**, considerando a realidade da demanda reprimida e a necessidade de ampliação da equipe ou reorganização dos fluxos de atendimento.

ACOMPANHAMENTO LISTAS DE ESPERAS DE FONO E T.O.

PACIENTES ELEGÍVEIS(*)

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
FONO	67	67	67	55	27	28	29	31	32	30	29	29
TO	88	88	88	88	88	88	88	91	90	85	75	74

(*) Pacientes que já eram atendidos e aguardam retorno do profissional. Dificuldade do responsável (família) acompanhar o paciente nos horários disponíveis na agenda do profissional. E pacientes que perderam vaga devido a faltas consecutivas sem justificativa.

PACIENTES ESPERA DE AVALIAÇÃO (*)

	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
FONO	0	8	21	32	38	38	41	44	40	33	33	28
TO	0	8	21	32	37	38	44	49	43	35	36	30

(*) Pacientes novos.

Considerações:

A análise dos dados mensais referentes à demanda reprimida e à fila de espera para avaliação nas especialidades de Fonoaudiologia e Terapia Ocupacional **evidencia** um cenário de persistente sobrecarga nos atendimentos dessas áreas. Observa-se que, ao longo do ano, a quantidade de pacientes elegíveis para retorno **manteve-se** elevada, especialmente em Terapia Ocupacional, com variações mínimas entre os meses. Em paralelo, a fila de espera para avaliação **apresentou** crescimento contínuo até agosto, com leve redução nos meses subsequentes, o que pode indicar início de reorganização ou absorção parcial da demanda. A crescente fila de espera **evidencia** a necessidade de contratação de novos profissionais ou de revisão da estratégia de agendamento, como mencionado no plano. Recomenda-se, portanto, que a APAE **continue** monitorando



mensalmente os dados de demanda reprimida e da fila de espera, conforme previsto, e que **mantenha** diálogo constante com a Secretaria Municipal de Saúde para avaliação da possibilidade de revisão das metas, caso haja alteração no quadro de recursos humanos disponíveis.

3. METAS QUALITATIVAS

As metas qualitativas correspondem às ações desenvolvidas pela Organização, visando a qualificação do atendimento oferecido e a sustentabilidade de forma a tornar-se referência na área que atua, conforme quadros abaixo;

Resultado obtido:





Metas	Instrumentos de Medição e Aferição	Pontuação	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN
			Pontuação obtida	Pontuação obtida	Pontuação obtida	Pontuação obtida	Pontuação obtida	Pontuação obtida
Ações de prevenção para redução de absenteísmo.	Relatório descritivo sintético mensal das estratégias propostas, ações desenvolvidas e resultados alcançadas na redução de faltas dos usuários: descrição das ações realizadas no mês para minimizar as faltas + tabela com total de atendimentos agendados, realizados e percentual de faltas.	3	3	3	3	3	3	3
Realizar pesquisa de satisfação de atendimento utilizando processo de comunicação interna (elogio, reclamação e sugestão)	Relatório com os resultados obtidos na pesquisa de satisfação dos usuários e/ou monitoramento das reclamações, sugestões de melhorias e elogios (mensalmente).	2	2	2	2	2	2	2
TOTAL		5	5	5	5	5	5	5

Metas	Instrumentos de Medição e Aferição	Pontuação	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
			Pontuação obtida	Pontuação obtida	Pontuação obtida	Pontuação obtida	Pontuação obtida	Pontuação obtida
Ações de prevenção para redução de absenteísmo.	Relatório descritivo sintético mensal das estratégias propostas, ações desenvolvidas e resultados alcançadas na redução de faltas dos usuários: descrição das ações realizadas no mês para minimizar as faltas + tabela com total de atendimentos agendados, realizados e percentual de faltas.	3	3	3	3	3	3	3
Realizar pesquisa de satisfação de atendimento utilizando processo de comunicação interna (elogio, reclamação e sugestão)	Relatório com os resultados obtidos na pesquisa de satisfação dos usuários e/ou monitoramento das reclamações, sugestões de melhorias e elogios (mensalmente).	2	2	2	2	2	2	2
TOTAL		5	5	5	5	5	5	5

Indicador: Relatórios de atividades nas fls. 214 a 218, 236 a 240, 288 a 291, 261 a 264, 363 a 374, 481 a 494, 672 a 681, 753 a 764, 928 a 942, 1044 a 1055 1156 a 1168 e 1297 a 1307.





META - AÇÕES DE PREVENÇÃO PARA REDUÇÃO DE ABSENTEÍSMO

Tabela com total de atendimentos agendados, realizados e percentual de faltas

ESPECIALIDADES	JANEIRO				FEVEREIRO				MARÇO				ABRIL			
	AGENDADOS	REALIZADOS	FALTAS	% FALTA	AGENDADOS	REALIZADOS	FALTAS	% FALTA	AGENDADOS	REALIZADOS	FALTAS	% FALTA	AGENDADOS	REALIZADOS	FALTAS	% FALTA
Fisioterapia	133	115	18	13,5	201	167	34	16,9	205	181	14	6,83	245	233	12	4,90
Terapia Ocupacional	43	40	3	7,0	92	74	18	19,6	93	89	4	4,30	106	102	4	3,77
Psicologia	407	383	24	5,9	621	586	35	5,6	596	580	16	2,68	519	482	37	7,13
Fonoaudiologia	65	54	11	16,9	206	182	24	11,7	160	151	9	5,63	135	120	15	11,11
Assistência Social	220	212	8	3,6	787	777	10	1,3	905	887	18	1,99	1140	1123	17	1,49
Médico psiquiatra	45	45	0	0,0	34	34	0	0,0	40	38	2	5,00	31	31	0	0,00
ESPECIALIDADES	MAIO				JUNHO				JULHO				AGOSTO			
	AGENDADOS	REALIZADOS	FALTAS	% FALTA	AGENDADOS	REALIZADOS	FALTAS	% FALTA	AGENDADOS	REALIZADOS	FALTAS	% FALTA	AGENDADOS	REALIZADOS	FALTAS	% FALTA
Fisioterapia	198	184	14	7,07	213	188	25	11,74	134	116	18	13,43	249	228	21	8,43
Terapia Ocupacional	89	67	22	24,72	91	78	13	14,29	44	41	3	6,82	105	98	7	6,67
Psicologia	579	565	14	2,42	658	646	12	1,82	694	680	14	2,02	908	885	23	2,53
Fonoaudiologia	285	276	9	3,16	372	336	36	9,68	222	213	9	4,05	326	308	18	5,52
Assistência Social	270	260	10	3,70	232	219	13	5,60	300	288	12	4,00	348	336	12	3,45
Médico psiquiatra	32	30	2	6,25	37	35	2	5,41	35	31	4	11,43	35	29	6	17,14
ESPECIALIDADES	SETEMBRO				OUTUBRO				NOVEMBRO				DEZEMBRO			
	AGENDADOS	REALIZADOS	FALTAS	% FALTA	AGENDADOS	REALIZADOS	FALTAS	% FALTA	AGENDADOS	REALIZADOS	FALTAS	% FALTA	AGENDADOS	REALIZADOS	FALTAS	% FALTA
Fisioterapia	203	183	20	9,85	198	165	33	16,67	255	215	40	15,69	147	115	32	21,77
Terapia Ocupacional	99	89	10	10,10	82	59	23	28,05	96	71	25	26,04	72	53	19	26,39
Psicologia	786	765	21	2,67	877	843	34	3,88	669	655	14	2,09	357	313	44	12,32
Fonoaudiologia	372	359	13	3,49	384	371	13	3,39	377	340	37	9,81	228	192	36	15,79
Assistência Social	402	394	8	1,99	437	423	14	3,20	288	278	10	3,47	177	171	6	3,39
Médico neurologista	0	0	0	0,00	8	7	1	12,50	24	21	3	12,50	0	0	0	0,00
Médico psiquiatra	58	43	15	25,86	19	17	2	10,53	45	38	7	15,56	21	19	2	9,52

Considerações:

A análise dos percentuais de faltas entre janeiro e dezembro evidencia um padrão preocupante em algumas especialidades. A **Terapia Ocupacional** apresentou a maior média de absenteísmo (22,64%), com índices elevados e consistentes, o que é crítico considerando a escassez de profissionais na área. Esse cenário impacta diretamente a capacidade de atendimento e a gestão da demanda reprimida. A **Fisioterapia** também registrou média alta (16,00%), com pico em dezembro (21,77%), possivelmente relacionado ao período de férias. Outras especialidades, como **Psiquiatria** (15,37%) e **Fonoaudiologia** (8,12%), apresentaram variações, sendo que esta última teve aumento expressivo no último mês do quadrimestre. Em contrapartida, **Psicologia** (5,24%) e **Assistência Social** (3,01%) mantiveram os menores índices, indicando boa adesão dos usuários. Esses dados reforçam a necessidade de estratégias mais eficazes para prevenção do absenteísmo, como flexibilização de horários, campanhas de conscientização e monitoramento contínuo, especialmente nas áreas com maior impacto sobre a oferta de serviços.



META – REALIZAR PESQUISA DE SATISFAÇÃO

Tabela de questionários enviados para a Pesquisa de Satisfação

Mês	Nº questionários enviados	Nº questionários respondidos	Retorno de resposta (%)
JAN	219	46	21,00
FEV	260	74	28,46
MAR	284	75	26,41
ABR	285	178	62,46
MAI	284	227	79,93
JUN	164	121	73,78
JUL	161	132	81,99
AGO	232	123	53,02
SET	244	88	36,07
OUT	245	81	33,06
NOV	240	69	28,75
DEZ	243	85	34,98
TOTAL	2861	1299	45,40

Considerações:

No período analisado, foram enviados **2.861 questionários**, com **1.299 respostas**, resultando em uma taxa média de retorno de **45,40%**. Observa-se um **crescimento expressivo da adesão até julho**, quando se registrou o maior índice (**81,99%**). Entretanto, a partir do segundo semestre houve **redução gradual na taxa de respostas**, indicando menor engajamento nos meses finais do ano. Essa oscilação sugere que fatores como **sazonalidade, férias e menor intensidade das campanhas internas** podem ter influenciado a participação. Recomenda-se **manter as estratégias que impulsionaram os índices nos meses de pico (abril a julho)** e implementar ações adicionais para evitar quedas, visando garantir maior estabilidade e taxas acima de 70% ao longo de todo o exercício.





Detalhamento dos questionários enviados

	JANEIRO			FEVEREIRO			MARÇO			ABRIL		
	Qualidade atendimento	Frequência terapias	Importância serviço instituição	Qualidade atendimento	Frequência terapias	Importância serviço instituição	Qualidade atendimento	Frequência terapias	Importância serviço instituição	Qualidade atendimento	Frequência terapias	Importância serviço instituição
Ótimo	86,5%	59,5%	94,5%	84,6%	69,2%	86,6%	92,3%	65,4%	88,5%	73,5%	55,1%	93,9%
Bom	10,4%	31,9%	3,7%	11,5%	23,1%	15,4%	7,7%	23,1%	7,7%	26,5%	38,8%	4,1%
Regular	3,1%	8,0%	1,8%	3,8%	7,7%	0,0%	0,0%	11,5%	3,8%	0,0%	6,1%	2,0%
Ruim	0,0%	0,6%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

	MAIO			JUNHO			JULHO			AGOSTO		
	Qualidade atendimento	Frequência terapias	Importância serviço instituição	Qualidade atendimento	Frequência terapias	Importância serviço instituição	Qualidade atendimento	Frequência terapias	Importância serviço instituição	Qualidade atendimento	Frequência terapias	Importância serviço instituição
Ótimo	78,4%	55,3%	88,1%	76,0%	49,2%	90,0%	73,5%	48,5%	87,1%	81,3%	52,8%	87,0%
Bom	19,4%	33,2%	10,6%	22,3%	35,8%	7,5%	23,5%	34,8%	10,6%	17,9%	33,3%	12,2%
Regular	1,8%	10,2%	1,3%	1,7%	10,0%	2,5%	3,0%	14,4%	2,3%	0,8%	13,8%	0,8%
Ruim	0,4%	1,3%	0,0%	0,0%	5,0%	0,0%	0,0%	2,3%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%

	SETEMBRO			OUTUBRO			NOVEMBRO			DEZEMBRO		
	Qualidade atendimento	Frequência terapias	Importância serviço instituição	Qualidade atendimento	Frequência terapias	Importância serviço instituição	Qualidade atendimento	Frequência terapias	Importância serviço instituição	Qualidade atendimento	Frequência terapias	Importância serviço instituição
Ótimo/Muito essencial	76,1%	56,8%	88,6%	71,6%	54,3%	82,7%	81,2%	61,8%	91,3%	77,6%	57,6%	87,1%
Bom/Essencial	19,3%	28,4%	9,1%	24,7%	34,6%	14,8%	18,8%	27,9%	8,7%	17,6%	30,6%	11,8%
Regular	2,3%	10,2%	2,3%	3,7%	8,6%	2,5%	0,0%	7,4%	0,0%	3,4%	10,6%	1,2%
Ruim/Não essencial	2,3%	4,6%	0,0%	0,0%	2,5%	0,0%	0,0%	2,9%	0,0%	1,1%	1,2%	0,0%

Considerações:

A análise dos dados mensais demonstra **alta percepção positiva quanto à importância da instituição**, com índices superiores a **82% em todos os meses**, chegando a **94,5% em janeiro** e mantendo-se acima de **87% no último quadrimestre**. A **qualidade do atendimento** também apresentou avaliação consistente, predominando a classificação "Ótimo", variando entre **71,6% (outubro)** e **92,3% (março)**, o que indica boa aceitação geral do serviço.

Por outro lado, a **frequência nas terapias** apresentou maior oscilação, com índices mais baixos em junho (**49,2%**) e julho (**48,5%**), e melhor desempenho em novembro (**61,8%**) e dezembro (**57,6%**). Segundo a entidade as respostas dessa questão sugerem a possibilidade de aumento de frequência das terapias por parte dos responsáveis, porém esse aumento só é possível quando indicado pelo terapeuta e/ou médico e havendo a disponibilidade na agenda do profissional.





No geral os dados reforçam a necessidade de **manutenção das estratégias que garantem alta satisfação com a qualidade e importância do serviço.**

4. RECEITAS E DESPESAS

4.1. RECEITAS

Os repasses ocorreram em conta específica da entidade, c/c 128774-5, agência 3166-6, Banco do Brasil, tendo como fontes de recursos municipal (fonte 1) e federal (fonte 5) totalizando o valor de R\$ 711.244,37. Em atendimento ao Ofício S.S. 045/2024 de 15/08/24 para um melhor acompanhamento e fiscalização das fontes de recursos, a partir de novembro o repasse de fonte 5 passou a ser creditado na c/c 354-9 totalizando o valor de R\$ 38.520,60, e eles se deram nas respectivas datas conforme tabelas abaixo;

REPASSES C/C 128774-5 (FONTE 1)			
COMPETÊNCIA	Dt. Repasse	Fonte 1	Fonte 5
jan/24	23/04/2024	0,00	8.251,67
fev/24	23/04/2024	48.150,00	19.260,30
mar/24	23/04/2024	48.150,00	19.260,30
abri/24	30/04/2024	48.150,00	19.260,30
mai/24	03/03/2024	48.150,00	19.260,30
jun/24	07/06/2024	48.150,00	19.260,30
jul/24	05/07/2024	48.150,00	19.260,30
ago/24	09/08/2024	48.150,00	19.260,30
set/24	10/09/2024	48.150,00	19.260,30
out/24	10/10/2024	48.150,00	19.260,30
nov/24	11/11/2024	48.150,00	0,00
dez/24	10/12/2024	48.150,00	0,00
Subtotal		529.650,00	181.594,37
TOTAL (R\$)			711.244,37

REPASSES C/C 354-9 (FONTE 5)		
COMPETÊNCIA	Dt. Repasse	Fonte 5
nov/24	11/11/2024	19.260,30
dez/24	10/12/2024	19.260,30
TOTAL (R\$)		38.520,60

Na competência janeiro/24 não houve repasse de fonte 1, bem como o valor de repasse de fonte 5 foi a menor do habitual, pois a compensação do saldo remanescente do exercício de 2023 conforme





recomendação do Parecer Técnico Conclusivo de 2023 foi no valor de R\$ 59.158,63 considerando o valor total de repasse de R\$ 67.410,30.

Conforme extratos de aplicações, houve um rendimento líquidos financeiros totais no valor de **R\$ 1.068,71** da c/c 128774-5 (fonte 1) e **R\$ 24,30** da c/c 354-9 (fonte 5), conforme demonstrado abaixo;

C/C 128774-5 (FONTE 1)	
COMPETÊNCIA	Valor (R\$)
jan/24	65,28
fev/24	33,11
mar/24	-7,21
abri/24	28,56
mai/24	137,13
jun/24	121,04
jul/24	173,77
ago/24	276,47
set/24	83,35
out/24	101,39
nov/24	28,56
dez/24	27,26
TOTAL	1.068,71

C/C 354-9 (FONTE 5)	
COMPETÊNCIA	Valor (R\$)
jan/24	0,00
fev/24	0,00
mar/24	0,00
abri/24	0,00
mai/24	0,00
jun/24	0,00
jul/24	0,00
ago/24	0,00
set/24	0,00
out/24	0,00
nov/24	9,69
dez/24	14,54
TOTAL	24,23

Considerações:

A análise das receitas demonstra que os repasses realizados nas contas específicas da entidade totalizaram **R\$ 749.764,97** no exercício, sendo **R\$ 711.244,37** provenientes da conta vinculada à Fonte 1 (municipal) e **R\$ 38.520,60** da conta vinculada à Fonte 5 (federal). Observa-se que os rendimentos de aplicações financeiras foram pouco expressivos, somando **R\$ 1.092,94**. Segue abaixo um quadro resumo das receitas;

C/C 128774-5 (Fonte 1)	
Receitas	Valor (R\$)
Repasses	711.244,37
Rendimentos de Aplicações	1.068,71
Subtotal 1	712.623,40
C/C 354-9 (Fonte 5)	
Receitas	Valor (R\$)
Repasses	38.520,60
Rendimentos de Aplicações	24,23
Subtotal 2	38.550,90





TOTAL GERAL	751.174,30
-------------	------------

4.2 DESPESAS

Conforme quadros abaixo, observou-se que os comprovantes de despesas se deram em sua totalidade com folha de pagamento, sendo R\$ 776.170,17 na c/c 128774-5 (fonte 1) e R\$ 33.353,56 na c/c 354-9 (fonte 5). As despesas apresentadas condizem com o cumprimento do objeto do Plano de Trabalho;

DESPESAS - C/C 128774-5 (FONTE 1)

TIPO DE DESPESAS	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
Salários / Remuneração	0,00	40.236,13	24.800,40	25.413,94	27.662,20	44.129,27	47.327,57	38.991,25	54.516,59	51.064,24	68.764,54	59.615,42
Encargos Sociais IRRF/INSS	0,00	0,00	4.514,79	0,00	3.698,61	18.367,57	7.337,41	8.862,62	7.085,57	8.290,55	10.575,09	12.385,11
Encargo Social FGTS	0,00	3.619,01	0,00	2.431,37	2.741,41	4.166,20	3.520,94	5.284,54	16.000,62	5.554,24	6.904,72	0,00
13º	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.248,91	0,00
Férias	0,00	2.650,61	0,00	0,00	0,00	4.205,28	16.768,68	0,00	2.359,57	0,00	1.678,33	18.346,92
Benefícios Vale Transporte	1.857,31	507,60	0,00	1.128,17	1.394,45	1.574,36	1.281,90	1.492,22	501,70	2.468,51	76,50	987,98
Benefício Vale Alimentação / vale refeição	0,00	8.491,89	0,00	6.263,56	3.553,64	3.979,60	5.287,00	7.106,70	5.255,61	5.963,25	5.882,43	0,00
Verbas rescisórias	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.710,80	0,00	4.780,70	1.504,07	0,00	0,00
TOTAL MÊS	1.857,31	55.505,24	29.315,19	35.237,04	39.050,31	76.422,28	96.234,30	61.737,33	90.500,36	74.844,86	124.130,52	91.335,43
TOTAL ANUAL	776.170,17											

Obs.: Durante o fechamento final da análise financeira, verificou-se que **no mês de maio não havia sido considerada uma despesa de vale-transporte no valor de R\$ 297,40**. Após conferência e apresentação dos respectivos comprovantes pela entidade (fls. 1406 a 1411), o valor foi devidamente incorporado ao demonstrativo, totalizando **R\$ 1.394,45** em despesas de vale-transporte no período. Trata-se, portanto, de **ajuste técnico necessário** para correta apuração da despesa real do mês e consolidação fidedigna dos valores executados.





DESPESAS - C/C 354-9 (FONTE 5)

DESPESAS	DEZEMBRO
Salários / Remuneração	0,00
Encargos Sociais IRRF/INSS	5.756,18
Encargo Social FGTS	0,00
13º	21.992,88
Férias	0,00
Benefícios Vale Transporte	920,10
Benefício Vale Alimentação / vale refeição	4.684,40
Verbas rescisórias	0,00
TOTAL	33.353,56

5. OCORRÊNCIAS FINANCEIRAS

Conta corrente 128774-5

Para o exercício de 2024 ficou um saldo remanescente de 2023 no valor de R\$ 68.663,82, no qual deste valor, R\$ 59.158,63 foi descontado do primeiro repasse do TC 001/20024, conforme exposto no 2º parágrafo do item 4.1 Receitas. Considerando as recomendações do Parecer Técnico Conclusivo do exercício de 2023 referente ao TC 001/2019, no mês de maio a APAE procedeu com a restituição de saldo no valor de R\$ 8.494,81 referente a um saldo das despesas extras não comprovados, e realizou o reembolso para a conta principal da entidade no valor de R\$ 18.000,00 referente a uma compensação de recursos próprios, e no mês de dezembro realizou um aporte (crédito) na conta específica do termo o valor de R\$ 22.000,00 justificando que houve necessidade de complementação junto ao saldo bancário para cobrir as despesas de dezembro.

A tabela abaixo demonstra que no exercício registrou **receitas totais de R\$ 811.471,71** e **despesas totais de R\$ 794.170,17**. Ao final, observa-se um **saldo positivo de R\$ 17.301,54**, correspondente a recursos próprios da entidade.

RECEITAS	
Saldo remanescente 2023 (*)	68.663,82
Restituição do saldo do exercício 2023	8.494,81
Repasses realizados - 2024	711.244,37



RECURSO PRÓPRIO DA APAE	22.000,00
Rendimentos líquidos de aplicação financeira	1.068,71
TOTAL	811.471,71
DESPESAS	
Reembolso para APAE (**)	18.000,00
Folha de pagamento	776.170,17
TOTAL	794.170,17
SALDO (recursos próprios da entidade)	17.301,54

A tabela abaixo demonstra a apuração final do saldo do exercício, evidenciando que, após o reconhecimento das glosas de tarifas bancárias, que constituem despesas próprias da entidade, o saldo ajustado passou a ser de **R\$ 16.399,64**. Em comparação com o saldo bancário de dezembro/2024, registrado em **R\$ 16.931,31**, observa-se uma diferença de R\$ 531,67, este valor corresponde a recursos próprios da entidade provenientes do saldo bancário de dezembro de 2023, que, por um erro operacional, não havia sido contabilizado nas demonstrações anteriores, sendo devidamente identificado e registrado apenas neste momento.

SALDO (recursos próprios da entidade)	17.301,54
(-) Glosa Tarifas bancárias	901,90
SALDO	16.399,64
Saldo extrato bancário dez/24	16.931,31
Diferença	531,67

Conta corrente 354-9

A tabela abaixo referente à conta corrente **354-9** apresenta a movimentação financeira do exercício, evidenciando que as **receitas totais** somaram **R\$ 38.545,20**, compostas por repasses realizados em 2024, um pequeno aporte de recursos próprios da entidade e rendimentos financeiros. As **despesas**, integralmente relacionadas à **folha de pagamento**, totalizaram **R\$ 33.353,56**, resultando em um **saldo de R\$ 5.191,64** ao final do período.

Do valor apresentado, observa-se a **glosa das tarifas bancárias**, que não são despesas do Termo de Colaboração, mas sim **despesas próprias da entidade**, sendo, portanto, deduzidas do saldo. Após esse ajuste, o **saldo bancário registrado** na conta específica foi de **R\$ 5.125,14**, mantendo coerência entre o controle financeiro e o extrato bancário.



RECEITAS	
Repasses realizados - 2024	38.520,60
Recursos Próprios - aporte 30/09/2024	0,37
Rendimentos líquidos de aplicação financeira	24,23
TOTAL	38.545,20
DESPESAS	
Folha de pagamento	33.353,56
TOTAL	33.353,56
SALDO	5.191,64
Glosa Tarifas Bancárias	66,5
SALDO extrato bancário	5.125,14

6. CONCLUSÃO

Após análise técnica minuciosa da documentação apresentada – incluindo relatórios de atividades, listagens de usuários, comprovantes de despesas, extratos bancários, plano de aplicação, demonstrativos financeiros e demais documentos instrutórios – verifica-se que a APAE/Itupeva executou as ações previstas no Termo de Colaboração nº 001/2024, cumprindo as metas qualitativas e quantitativas pactuadas, ainda que com algumas intercorrências que merecem apontamento e monitoramento contínuo.

Constatou-se **entrega intempestiva** das prestações de contas referentes aos meses de **janeiro a abril**, bem como **novembro e dezembro**, o que representa descumprimento do prazo estabelecido no instrumento. Recomenda-se à entidade maior rigor no envio dentro do cronograma, a fim de garantir regularidade documental e fortalecer a governança da parceria.

No tocante às metas, observa-se que:

- A **Meta 1** foi **cumprida satisfatoriamente**, totalizando 18.738 atendimentos terapêuticos.
- A **Meta 2**, apesar de apresentar absorção significativa de novos casos (69 avaliações realizadas), evidenciou **crescimento acumulado da fila de espera**, indicando necessidade de revisão do fluxo assistencial e possível ampliação da equipe.
- As **metas qualitativas** foram atendidas, porém destacam-se índices relevantes de absenteísmo em algumas especialidades, especialmente **Terapia Ocupacional** e **Fisioterapia**, exigindo continuação das estratégias de prevenção.





- A Pesquisa de Satisfação apresentou boa percepção dos usuários, com taxas de resposta superiores ao aceitável, embora com queda no segundo semestre.

No que se refere à **execução financeira**, a consolidação das informações referente a c/c 128774-5, observa-se na tabela abaixo que, **as despesas superaram os repasses recebidos**, mesmo após o aporte de R\$ 22.000,00 pela própria entidade, evidenciando que a execução financeira no exercício de 2024 demandou complementação significativa da APAE. Após a dedução das despesas glosadas (tarifas bancárias), o saldo final permanece **negativo em R\$ 42.237,49**, conforme demonstrado na tabela abaixo:

C/C 128774-5 (FONTE 1)		C/C 354-9 (FONTE 5)	
RECEITAS	VALOR (R\$)	RECEITAS	VALOR (R\$)
Repasse	711.244,47	Repasse	38.520,60
Rendimentos financeiros	1.068,71	Rendimentos financeiros	24,23
TOTAL	712.313,18	TOTAL	38.544,83
DESPESAS	VALOR (R\$)	DESPESAS	VALOR (R\$)
Folha de Pagamento	775.648,77	Folha de Pagamento	33.353,56
TOTAL	775.648,77	TOTAL	33.353,56
SALDO		SALDO	
Aporte APAE (+)	22.000,00	APORTE APAE (+)	0,37
Glosa de tarifa bancária (-)	901,90	Glosa de tarifa bancária (-)	66,50
SALDO FINAL	-42.237,49	SALDO FINAL	5.125,14

Em síntese, a análise comparativa confirma que:

- **a despesa total foi maior do que os repasses recebidos na c/c 128774-5**, diferente da conta 354-9 onde a despesa total foi inferior aos repasses recebidos,
- a execução financeira dependeu de **aportes complementares da própria entidade**,
- as glosas de tarifas bancárias em ambas as contas devem ser tratadas como despesas internas da APAE e não do Termo de Colaboração.

Essa condição reforça a necessidade de acompanhamento contínuo da sustentabilidade financeira da parceria, considerando que o principal componente de despesa — **folha de pagamento** — permanece acima do limite coberto pelos repasses.

6. RECOMENDAÇÕES

Recomenda-se:





Na c/c 128774-5,

- a. realizar a **compensação das glosas de tarifas bancárias** no valor de **R\$ 901,90,**
- b. **devolver à conta principal da entidade** o saldo bancário de dezembro/2024 no valor de **R\$ 16.931,31,** uma vez que se trata de recurso próprio.

Na c/c 354-9,

- c. compensar as **glosas de tarifas bancárias** no valor de **R\$ 66,50,**
- d. **devolver à conta principal da entidade** o valor de **R\$ 0,37** referente ao aporte próprio identificado.

Essas medidas visam assegurar a correta classificação dos recursos, mantendo a integridade da conta específica e o cumprimento das exigências legais.

7. PARECER FINAL

Diante do exposto, **aprova-se a prestação de contas,** com **ressalvas,** destacando:

- a necessidade de cumprimento rigoroso dos prazos de entrega das prestações de contas;
- a recomendação de revisão da Meta 2, à luz da demanda reprimida indicando necessidade de revisão do fluxo assistencial e ampliação da equipe.
- a continuidade das ações voltadas à redução do absenteísmo especialmente nas especialidades de **Terapia Ocupacional e Fisioterapia,** exigindo continuação das estratégias de prevenção.
- a obrigatoriedade de realizar as compensações e devoluções financeiras acima descritas.
- Permanece comprovado que a execução do Termo de Colaboração nº 001/2024 ocorreu em conformidade com o objeto pactuado, e que os ajustes financeiros recomendados garantem a adequada finalização do exercício.


Itupeva, 13 de março de 2026


SIMONE DOS SANTOS CALDAS

Matrícula 2929

Gestora de Contrato

Ciente


Catarina H. L. Di Giovanni
Secretária de Saúde

18/18