



DIRETORIA DE AUDITORIA E FISCALIZAÇÃO - DIAFI
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA DE CONTRATAÇÕES PÚBLICAS - DEACOP
DIVISÃO DE AUDITORIA DE CONTRATAÇÕES PÚBLICAS I - DIACOP I

Processo: 01398/24
Subcategoria: Contratação Pública
Jurisdicionado: Fundo Municipal de Saúde de Monteiro
Responsável: Ana Paula Barbosa de Oliveira Morato (Gestor)
Assunto: Licitação - 01007/2023 - Pregão Eletrônico (Lei Nº 10.520/2002) - Sistema de Registro de Preço para Eventual Aquisição de Medicamentos em Geral Conforme Especificações no Termo de Referência do Edital - Processo formalizado a partir do documento nº 02332/23
Exercício: 2023
Relator: Conselheiro Fernando Rodrigues Catão

RELATÓRIO INICIAL

1. INTRODUÇÃO

Trata-se de Contratação Pública oriunda da licitação na modalidade Pregão Eletrônico n. 01007/2023 (Doc TC 02332/23), com o objetivo de Registro de Preços para eventual aquisição de medicamentos. Foi juntado aos presentes autos, o Processo TC 03972/24 (Denúncia).

2. ANÁLISE DA LICITAÇÃO

DATAS:

Publicação do Instrumento Convocatório: 11/01/2023 (fls. 1478).

Abertura: 24/01/2023 (fls. 212)

Adjudicação: 09/02/2023 Fls. 1243-1258

Homologação: 10/02/2023 Fls. 1243-1258

DESCRIÇÃO DO OBJETO Sistema de Registro de Preço para Eventual Aquisição de Medicamentos em Geral
AUTORIDADE HOMOLOGADORA: Anna Lorena Leite Nóbrega Lago (Prefeita)
PORTARIA DE NOMEAÇÃO DA CPL: Portaria/ GAPRE nº 02/2023, de 02/01/2023 (fls. 530)



DIRETORIA DE AUDITORIA E FISCALIZAÇÃO - DIAFI
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA DE CONTRATAÇÕES PÚBLICAS - DEACOP
DIVISÃO DE AUDITORIA DE CONTRATAÇÕES PÚBLICAS I - DIACOP I

Decorrente do procedimento licitatório em tela, restaram vencedoras as seguintes empresas:

PROPONENTE (S) VENCEDOR (ES)	VALOR DA PROPOSTA (R\$)	(Fls.)
A COSTA COMERCIO ATACADISTA DE PROD. FARMACEUTICOS LTDA	R\$ 4.879.845,00	fls. 161-170
FRESENIUS KABI BRASIL LTDA	R\$ 876.900,00	fls. 176-183
Gmed Farmaceutica Ltda	R\$ 1.669.185,00	fls. 195-199
Goldenplus Com. de Medicamentos e Produtos Hospitalares Ltda	R\$ 4.272.860,00	fls. 203-211
ELIOSMAN BIDO DA COSTA	R\$ 766.330,00	fls. 105-107
CIRURGICA MONTEBELLO LTDA	R\$ 1.707.624,00	fls. 121-132
Md Material Hospitalar Ltda	R\$ 1.340.506,00	fls. 133-134
Dimaster com.de prod. hosp. LTDA	R\$ 2.467.262,00	fls. 135-151
NNMED-DISTRIBUIÇÃO, IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE MEDICAMENTOS LTDA	R\$ 613.626,00	fls. 153-157
Uni Hospitalar Ceara Ltda	R\$ 3.108.882,00	fls. 158-160
Meirelles Distribuidora de Medicamentos Ltda - Me	R\$ 393.410,00	fls. 64-67
Distribuidora de Medicamentos Backes Eireli	R\$ 1.177.217,00	fls. 68-76
L FERREIRA DA COSTA DISTRIBUIDORA DE MEDICAMENTOS	R\$ 879.920,00	fls. 81-83

Fonte: Tramita



DIRETORIA DE AUDITORIA E FISCALIZAÇÃO - DIAFI
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA DE CONTRATAÇÕES PÚBLICAS - DEACOP
DIVISÃO DE AUDITORIA DE CONTRATAÇÕES PÚBLICAS I - DIACOP I

3. QUANTO AO PROCESSO ADMINISTRATIVO

3.1. **Consta** solicitação para a realização da Pregão Eletrônico (fls. 1265) e a **não consta** a respectiva autorização pela autoridade competente, porém atos posteriores demonstram a autorização tácita.

3.2. **Não consta** a justificativa da necessidade de quantitativo da contratação.

3.3. **Consta** pesquisa de preços (fls. 1292-1448).

3.4. **Consta** o edital e os anexos (fls. 02/62).

3.5. **Consta** designação da Comissão Permanente de Licitação (fls. 530-535)

3.6. **Constam** critérios de pagamento (fls.23) e de reajustamento (fls. 23).

3.7. **Constam** pareceres jurídicos prévios (fls. 1278/1284) e posterior do procedimento (fls. 1285/1291).

3.8. **Não consta** publicidade de divulgação para previsão de que o procedimento deveria permanecer aberto para todos os interessados que atenderem aos requisitos, durante o seu prazo de validade.

3.9. **Não consta** previsão de descredenciamento da empresa no caso de descumprimento das obrigações contratuais).

3.10. **Não constam** o termo de ratificação, ou a sua publicação.

4. ANÁLISE DOS CONTRATOS

Em relação aos credores (vencedores) relacionados ao Pregão Eletrônico nº 01007/23, foi verificado, depois de consulta no sistema TRAMITA, que foram firmados diversos contratos.



DIRETORIA DE AUDITORIA E FISCALIZAÇÃO - DIAFI
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA DE CONTRATAÇÕES PÚBLICAS - DEACOP
DIVISÃO DE AUDITORIA DE CONTRATAÇÕES PÚBLICAS I - DIACOP I

Protocolo (Doc TC)	Contrato	Contratado	Valor	Vigência	Empenhado	Pago
19556/23	7105/23 (fls 1999-2118)	Meirelles Distribuidora de Medicamentos Ltda - Me	22.800	14/02/2024	5.985,00	5.985,00
19564/23	7108/23 (fls 386-2513)	Uni Hospitalar Ceara Ltda	33.600	14/02/2024	8.160,00	5.760,00
19559/23	7106/23 (fls 2122-2382)	NNMED-DISTRIBUIÇÃO, IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO DE MEDICAMENTOS LTDA	40.916.000	14/02/2024	296,00	296,00
19545/23	7101/23 (fls 1486-1695)	Dimaster com.de prod. hosp. LTDA	36.512,40	14/02/2024	1.929,35	1.929,35
19550/23	7103/23 (fls 1846-1995)	Md Material Hospitalar Ltda	7.434	14/02/2024	800,00	320,00
22670/23	7104/23 (fls 3021-3190)	CIRURGICA MONTEBELLO LTDA	39.800	14/02/2024	12.723,00	12.723,00
22682/23	7110/23 (fls 3194-3273)	ELIOSMAN BIDO DA COSTA	3.030	14/02/2024	0	0
19578/23	7109/23 (fls 2517/3017)	Gmed Farmaceutica Ltda	112.000	14/02/2024	0	0
19548/23	7102/23 (fls 1699/1842)	A COSTA COMERCIO ATACADISTA DE PROD. FARMACÊUTICOS LTDA	2.190.403 (+1 aditivo)	14/05/2024	432.133,16	430.489,16
TOTAL					462.027,01	457.503,01

Fonte: SAGRES e Tramita

Pode-se verificar que os valores empenhados pelo Fundo de Saúde do Município de Monteiro, para pagamento dos contratos referente ao Pregão Eletrônico 01007/2023, foram predominantemente da fonte 600 -Transferência fundo a fundo de recursos do SUS provenientes do governo federal.



DIRETORIA DE AUDITORIA E FISCALIZAÇÃO - DIAFI
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA DE CONTRATAÇÕES PÚBLICAS - DEACOP
DIVISÃO DE AUDITORIA DE CONTRATAÇÕES PÚBLICAS I - DIACOP I

SAGRES			
Inicio	Municipal	Sobre	Ajuda
Exercício 2023	Monteiro	Fundo Municipal de Saúde de Monteiro	Entrar
Empenhos			
Tipo de Licitação N° Licitação Fonte do Recurso Fornecedor			
Valores			
Agrupamentos	Soma(Valor Empenhado)	Soma(Valor Liquidado)	Soma(Valor Pago)
Pregão Eletrônico (69)	R\$ 462.027,01	R\$ 461.707,01	R\$ 457.503,01
010072023 (69)	R\$ 462.027,01	R\$ 461.707,01	R\$ 457.503,01
600 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção das Ações e Serviços Públicos de Saúde (69)	R\$ 285.148,11	R\$ 284.828,11	R\$ 282.268,11
500 - Recursos não vinculados de Impostos (20)	R\$ 176.878,90	R\$ 176.878,90	R\$ 175.234,90

4.1. **Consta** publicação do extrato dos contratos no Diário Oficial dos Municípios do Estado da Paraíba, em 17/02/2023 (fls. 1276).

4.2. **Consta** designação do gestor e da fiscal dos contratos (fls. 1484/1486, 1697/1699, 1844/1846, 1997/1999, 2120/2122, 2384/2386, 2515/2517, 3019/3021, 3192/3194).

5. DENÚNCIA

Trata-se de **denúncia** em face da Prefeitura de Monteiro e da Gestora do Fundo Municipal de Saúde - PB sobre supostas irregularidades no Pregão Eletrônico 01007/2023/FMS que teve como objeto: Sistema de Registro de Preço para Eventual Aquisição de Medicamentos em Geral, conforme especificações no Termo de Referência do Edital.

Sobre as irregularidades apontadas, estão:

- a) **Alguns valores homologados pelo Pregoeiro na Licitação sob o nº 01007/2023, estão acima dos valores de referência no Termo de Referência - Anexo I do Edital do certame, bem como na pesquisa mercadológica que instruiu o procedimento de contratação.**

De acordo com o denunciante, houve sobrepreço na aquisição dos itens 9, 33, 60, 97, 113, 116, 117, 127, 152, totalizando um sobrepreço de R\$420.325,76.

Esta Auditoria refez a pesquisa no Banco de Preços da Saúde¹, base de 2022, com valores médios de compras realizadas em quantitativos semelhantes, nos itens selecionados abaixo, constatando indícios de sobrepreço. Portanto, entende necessária a juntada de documentos comprobatórios de compra (notas fiscais) dos medicamentos em questão para verificar o valor efetivo de compra.

¹

<https://www.gov.br/saude/pt-br/aceso-a-informacao/banco-de-precos/bases-anuais-compiladas/registro-de-compras-compilado-ano-base-2022/view>



DIRETORIA DE AUDITORIA E FISCALIZAÇÃO - DIAFI
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA DE CONTRATAÇÕES PÚBLICAS - DEACOP
DIVISÃO DE AUDITORIA DE CONTRATAÇÕES PÚBLICAS I - DIACOP I

Item	Disc.	Und	Quant	Preço Licitado	Preço de Ref.	Diferença	Subtotal homologado	Subtotal Diferença
09	Adenosina, donagem: 3mg/ml, indicação: solução injetável	Hipolabor	400	10,97	9,77	1,20	4.388,00	480,00
33	Carbamazepina, dosagem 200mg	Comprimido	7.000	8,19	0,47	7,72	57.330,00	54.040,00
60	Clorpromazina, 100mg	Comprimido	120.000	0,28	0,24	0,04	33.600,00	4.800,00
97	Haloperidol, 1mg	Comprimido	6.000	3,35	0,17	3,18	20.100,00	19.080,00
113	Mebendazol, 100mg	Comprimido	60.000	0,67	0,37	0,30	40.200,00	18.000,00
116	Metoclopramida cloridrato, dosagem 5mg/ml. Solução injetável	Amp. 2ml	1.600	6,39	0,65	5,74	10.224,00	9.184,00
117	Metoclopramida cloridrato, 10mg	Comprimido	40.000	5,05	0,07	4,98	202.000,00	199.200,00
127	Tramadol cloridrato, dosagem: 50mg/ml. Solução injetável	Ampola 2ml	16.000	3,78	2,02	1,76	60.480,00	28.160,00
152	Sulfato Ferroso. 40mg de Ferro II	Drágea	12.000	7,68	0,04	7,64	92.160,00	91.680,00
TOTAL							520.482,00	424.624,00

Pesquisa realizada pela Auditora na base de dados de 2022 do BPS². Valor médio das contratações de quantitativo semelhante.

b) Estão ausentes documentos e informações utilizadas na definição dos medicamentos e dos elementos técnicos para a definição dos respectivos quantitativos nas planilhas da licitação, seguidas da orçamentação.



DIRETORIA DE AUDITORIA E FISCALIZAÇÃO - DIAFI
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA DE CONTRATAÇÕES PÚBLICAS - DEACOP
DIVISÃO DE AUDITORIA DE CONTRATAÇÕES PÚBLICAS I - DIACOP I

Assiste razão ao visto a ausência de justificativa referente às quantidades a serem adquiridas, bem como de estudo técnico ou média histórica das aquisições dos últimos três anos (Portaria TC 187/2018).

- c) No ano de 2023 o Município de Monteiro realizou pagamentos a empresa A COSTA ATACADISTA DE PROD. FARMACÊUTICA LTDA, que somam a quantia de R\$ 1.902.692,47 (um milhão, novecentos e dois mil, seiscentos e noventa e dois reais e quarenta e sete centavos).**

Verificando dados do SAGRES, o Fundo Municipal de Saúde de Monteiro empenhou o valor total de R\$2.075.811,20 para a empresa em questão, referente a 6 Pregões Eletrônicos.

No Pregão Eletrônico 01007/2023, foi empenhado o valor de R\$432.133,16, e pago, R\$430.489,16. Valor este amparado pelo Contrato 7102/23 (Documento TC 19548/23).

Unidade Gestora	CPF/CNPJ	Tipo da Licitação	Nº Licitação	D.	Valores
Agrupamentos					Soma(Valor Empenhado) Soma(Valor Liquidado) Soma(Valor Pago)
▼	Fundo Municipal de Saúde de Monteiro (215)				R\$ 2.075.811,20 R\$ 2.071.228,20 R\$ 1.902.692,47
▼	02.977.362/0001-62 (215)				R\$ 2.075.811,20 R\$ 2.071.228,20 R\$ 1.902.692,47
▼	Pregão Eletrônico (215)				R\$ 2.075.811,20 R\$ 2.071.228,20 R\$ 1.902.692,47
>	010872023 (6)				R\$ 28.418,91 R\$ 28.418,91 R\$ 7.283,90
>	010352023 (71)				R\$ 829.842,15 R\$ 825.259,15 R\$ 731.729,69
>	010562023 (34)				R\$ 231.080,06 R\$ 231.080,06 R\$ 178.852,80
>	010072023 (56)				R\$ 432.133,16 R\$ 432.133,16 R\$ 430.489,16
>	010262022 (28)				R\$ 321.051,57 R\$ 321.051,57 R\$ 321.051,57
>	010212021 (20)				R\$ 233.285,35 R\$ 233.285,35 R\$ 233.285,35

- d) O Município de Monteiro já empenhou em favor da empresa A COSTA ATACADISTA DE PROD. FARMACÊUTICA LTDA o montante de R\$ 1.268.454,81 (um milhão duzentos e sessenta e oito mil quatrocentos e cinquenta e quatro reais e oitenta e um centavos).**

Em pesquisa realizada no Sistema SAGRES, pode-se verificar que o Fundo Municipal de Saúde de Monteiro empenhou o total de R\$1.335.199,28, no exercício de 2024, para a empresa em questão, correspondente a 6 licitações realizadas.

Referente ao processo licitatório em tela, Pregão Eletrônico 01007/2023, foram feitos 19 empenhos que somam a quantia empenhada de R\$361.000,12. Valor este somado ao já empenhado em 2023 (R\$432.133,16), perfazendo um total de R\$793.133,28, ainda enquadrado no valor acordado através do Contrato 7102/23 (Documento TC 19548/23), de R\$2.190.403,00. Ainda, vale salientar que os



DIRETORIA DE AUDITORIA E FISCALIZAÇÃO - DIAFI
DEPARTAMENTO DE AUDITORIA DE CONTRATAÇÕES PÚBLICAS - DEACOP
DIVISÃO DE AUDITORIA DE CONTRATAÇÕES PÚBLICAS I - DIACOP I

valores pagos foram, em sua maioria, na Fonte 600 - Transferência Fundo a Fundo de Recursos do SUS (fonte federal).

SAGRES			
Unidade Gestora	CPF/CNPJ	Tipo da Licitação	Nº Licitação
Dados pr...		Valores	
Agrupamentos	F.	Soma(Valor Empenhado)	Soma(Valor Liquidado)
Fundo Municipal de Saúde de Monteiro (128)		R\$ 1.335.199,28	R\$ 1.292.685,28
02.977.362/0001-62 (128)		R\$ 1.335.199,28	R\$ 1.292.685,28
> Pregão (Lei 14.133/21) (5)		R\$ 8.270,35	R\$ 8.270,35
> 900232024 (3)		R\$ 2.726,00	R\$ 2.726,00
> 900192024 (2)		R\$ 5.544,35	R\$ 5.544,35
> Pregão Eletrônico (123)		R\$ 1.326.928,93	R\$ 1.284.414,93
> 010872023 (30)		R\$ 165.427,05	R\$ 165.427,05
> 010562023 (31)		R\$ 218.202,66	R\$ 218.202,66
> 010072023 (19)		R\$ 361.000,12	R\$ 318.486,12
> 600 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS...		R\$ 350.395,12	R\$ 316.434,12
> 500 - Recursos não vinculados a Impostos (1)		R\$ 2.052,00	R\$ 2.052,00
> 621 - Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS...		R\$ 8.553,00	R\$ 0,00
> 010352023 (43)		R\$ 582.299,10	R\$ 582.299,10

6. CONCLUSÃO

Ante o exposto, entende-se pela **notificação** da Senhora Ana Paula Barbosa de Oliveira Morato, gestora do Fundo Municipal de Saúde de Monteiro, com fins de que, querendo, apresente justificativa para as questões:

1. **Não consta** a justificativa da necessidade de quantitativo da contratação (item 3.2 e 5.b);
2. **Não consta** publicidade de divulgação para previsão de que o procedimento deveria permanecer aberto para todos os interessados que atenderem aos requisitos, durante o seu prazo de validade (item 3.8);
3. **Não consta** previsão de descredenciamento da empresa no caso de descumprimento das obrigações contratuais (item 3.9);
4. **Não constam** o termo de ratificação, ou sua publicação (item 3.10);
5. Indícios de sobrepreços no valor de R\$ 424.624,00, constatado nos itens selecionados. (item 5.a), sendo necessária comprovação por meio de notas fiscais dos medicamentos listados no item 5.a.

É o relatório.

Assinado em 26 de Junho de 2024



Chrystiane Mariz Maia Pessoa Vicente
Mat. 3707156
AUDITOR DE CONTROLE EXTERNO

Assinado em 26 de Junho de 2024



José Luciano Sousa de Andrade
Mat. 3705706
CHEFE DE DIVISÃO

Assinado em 27 de Junho de 2024



Evandro Claudino de Queiroga
Mat. 3703053
CHEFE DE DEPARTAMENTO