

Excelentíssimo Senhor

Conselheiro Relator RICARDO TORRES

Ref.: Relatório Conclusivo acerca de Denúncia formulada por Mario Palumbo Junior (vereador da Cidade de São Paulo) em face de supostas irregularidades na administração de algumas creches da Prefeitura de São Paulo sob responsabilidade da empresa ICEDEH - Instituto Educacional e de Defesa dos Direitos Humanos - Cora Coralina

1. INTRODUÇÃO

Trata-se de Denúncia formulada pelo Sr. Mario Palumbo Junior (vereador da Cidade de São Paulo), requerendo a esta Corte de Contas que sejam tomadas as medidas cabíveis quanto aos fatos narrados (peças 1 e 2).

O Relatório Preliminar foi apresentado à peça 11. A Origem apresentou sua Manifestação Prévia à peça 24. Neste momento, retornam os autos em cumprimento à determinação do Excelentíssimo Conselheiro Relator, peça 26, para manifestação - Relatório Conclusivo de Representação, com base no art. 2º, § 2º, da Resolução nº 18/2019.

2. ANÁLISE

Alegações do Representante (peça 1)

Informou que tomou ciência no último dia 16.06.22, através de notícia veiculada no Programa Brasil Urgente, da existência de algumas creches da Prefeitura de São Paulo, administradas pelo ICEDEH-Instituto Educacional e de Defesa Dos Direitos Humanos - Cora Coralina, cujo presidente seria o sr. D. S. N., alvo de investigação por envolvimento com empresas de ônibus, que seriam utilizadas para lavagem de dinheiro.

Afirmou que são pelo menos 15 creches administradas pela instituição, todas com o mesmo CNPJ, mas o final das filiais diferentes.

Considera haver forte suspeita de utilização de dinheiro público interligado com uma facção criminosa, e encaminha documentos anexos para que sejam tomadas as medidas que julgar cabíveis.

Anexou documento com dados das creches “Cora Coralina” (peça 2).

Manifestação da Origem (Peça 24)

A Origem apresentou as seguintes informações (peça 24, fl. 09):

Trata-se do Ofício SSG 15984/2024 - TC/010768/2022 em doc. SEI (109252822), com referências da denúncia em face de supostas irregularidades na administração de algumas creches da Prefeitura de São Paulo sob responsabilidade da Organização da Sociedade Civil ICEDEH - Instituto Educacional e de Defesa dos Direitos Humanos - Cora Coralina, inscrita sob CNPJ nº 05.100.338/0001-39, acostamos em doc. SEI (109608479), planilha extraída do Sistema EOL (Escola Online) com os CEIS que a OSC era mantenedora.

Em face dos apontamentos e conclusões contidos nos encaminhamentos anexos, e-mail doc. SEI (109252836), Documento Peça 11 TC 010768/2022 doc. SEI (109252872), apostamos em doc. SEI (109615228) publicação em D.O.C. as denúncias das parcerias de suas respectivas DRES.

Em atendimento ao rogado, a DRE Guaianases em doc. SEI (110031743), regressa informando que conforme doc. SEI 110008035 de 24/06/2024, que os CEIs com os seus devidos processos administrativos, tiveram suas prestações de contas aprovadas com ressalvas, nada devem aos cofres públicos e todos os processos da OSC foram encerrados. A DRE São Miguel em doc. SEI (110042326), por sua vez, ressaltam que as prestações de contas foram entregues e encerradas, bem como os pagamentos das DAMPS para o ressarcimento ao erário público. E por fim, a DRE Itaquera em doc. SEI (110116871), restitui exaltando que as prestações de Contas foram finalizadas e, encontram-se aprovadas com ressalvas, ainda que inadequações tenham sido apontadas quanto à exigência formal o resultado final pretendido pela execução da parceria foi alcançado e não foi comprovado dano ao erário ou desvio de recursos para finalidade diversa das previstas na parceria.

A Origem ainda especificou as informações e principais documentos em relação a cada uma das 14 unidades CEI vinculadas à OSC ICEDEH - Instituto Educacional e de Defesa dos Direitos Humanos - Cora Coralina. Vejamos:

- CEI Indireto Conjunto Habitacional Santa Etelvina VI - Processo Administrativo SEI nº 6016.2017/0048185-5 - DRE - Guaianases - **parceria encerrada em 05/06/2023**, Informação de restos a pagar (075608061), dados de migração de evento (084209065), Despacho deferido e autorizatório

- (084209359 e 084235069), Notificação 738 - Término de vigência (100570554), Informação Processo MPSP (109882585) e termo de encerramento (109983118).
- CEI Indireto Jardim Soares II - Processo Administrativo SEI nº 6016.2017/0048247-9 - DRE - Guaianases - **parceria encerrada em 06/06/2023**, Notificação nº 126 - Prestação de Contas Final (100574503), solicitação de guia DAMSP (100571496 e 100677233), Memória e DAMSP (100611009, 100611029, 103836140 e 103836165), Notificação da DAMSP (100664517), E-mail com ciência da OSC (100666406), Comprovante e Informação de pagamento da DAMSP (105028664 e 105028788), Notificação 738 - Término de vigência (109979166), Informação Processo MPSP (109981646) e termo de encerramento (109983227).
 - CEI Indireto Sítio Conceição - Processo Administrativo SEI nº 6016.2017/0048493-5 - DRE - Guaianases - **parceria encerrada em 05/06/2023**, Notificação nº 738 de término de vigência (100620108), Notificação 126 - Prestação de Contas Final (100620163), Memória e DAMSP (100628042 e 100628166), Notificação de DAMSP e e-mail de ciência da ase (100654775 e 100656108), Despacho Autorizatório (100675583), Memória e DAMSP (103813944 e 103814001), Comprovante e Informação de pagamento da DAMSP (105037523 e 105037390), Notificação 738 - Término de vigência (109981210), Informação Processo MPSP (109982317) e termo de encerramento (109983780).
 - CEI José Amado dos Santos - Processo Administrativo SEI nº 6016.2017/0048262-2 - DRE - Guaianases - **parceria encerrada em 05/06/2023**, Notificação nº 728/DRE-G/22 (075766592), Laudo Técnico Avaliativo (075766938), Documento Manifestação do proprietário (078047543), Despacho deferido (084213353), Despacho Autorizatório (084252291), Notificação 738 - Término de vigência (109979258), Informação Processo MPSP (109981929) e termo de encerramento (109983319).
 - CEI Maria da Silva Santos - Processo Administrativo SEI nº 6016.2017/0048289-4 - DRE - Guaianases - **parceria encerrada em 05/06/2023**, Notificação nº 738 de término de vigência (100609952), Notificação 126 - Prestação de Contas Final (100610117), Memória e DAMSP (100621241 e 100621339), Notificação de DAMSP e e-mail de ciência da OSC (100662309 e 100663055), Despacho Autorizatório (100679059), Notificação 738 - Término de vigência (109980718), Informação Processo MPSP (109982016) e termo de encerramento (109983433).
 - CEI Paraíso - Processo Administrativo SEI nº 6016.2017/0048464-1- DRE - Guaianases - **parceria encerrada em 05/06/2023**, Notificação nº 738 de término de vigência (100615139), Notificação 126 - Prestação de Contas Final (100615353), Memória e DAMSP (100624184 e 100624235), Notificação de DAMSP e e-mail de ciência da ase (100660348 e 100660925), Despacho Autorizatório (100679762), Memória e DAMSP (103805489 e 103805577), comprovante e informação de Pagamento da DAMSP (105025047 e 105025101), Notificação 738 - Término de vigência (109980837), Informação

Processo MPSP (109982101) e termo de encerramento (109983522).

- CEI Pingos de Amor - Processo Administrativo SEI nº 6016.2019/0006195-7 - DRE - Guaianases - Publicação no D.O.C. do Novo Termo de Colaboração em Substituição (110069361) e Informação da Gestora de Parcerias (110074461).
- CEI Segundo Mandamento - Processo Administrativo SEI nº 6016.2017/0048487-0 - DRE - Guaianases - **parceria encerrada em 05/06/2023**, Notificação nº 738 de término de vigência (100617190), Notificação 126 - Prestação de Contas Final (100617292), Memória e DAMSP (100626035 e 100626105), Notificação de DAMSP e e-mail de ciência da ase (100658083 e 100659087), Despacho Autorizatório (100676176), Notificação 738 - Término de vigência (109981061), Informação Processo MPSP (109982194) e termo de encerramento (109983628).
- CEI Vila Nancy - Processo Administrativo SEI nº 6016.2017/0048521-4 - DRE - Guaianases - **parceria encerrada em 05/06/2023**, Notificação nº 738 de término de vigência (100625653), Notificação 126 - Prestação de Contas Final (100625750), Memória e DAMSP (100629273 e 100629341), Notificação de DAMSP e e-mail de ciência da ase (100669052 e 100669868), Despacho Autorizatório (100681034), Memória e DAMSP (103806792 e 103806875), comprovante e informação de Pagamento da DAMSP (105031337 e 105031458), Notificação 738 - Término de vigência (109981338), Informação Processo MPSP (109982412) e termo de encerramento (109983879).
- CEI Indireto Conjunto Habitacional Itaquera IV - Processo Administrativo SEI nº 6016.2019/0041619-4 - DRE - Itaquera - **parceria encerrada em 26/12/2023**, Ofício de pedido de encerramento da parceria (095769602), informação e encaminhamento de análise da DRE (095769816 e 095786292), Despacho Autorizatório (095799338) e Publicação no D.O.C. (095903846).
- CEI Indireto Francisco Pereira Sobrinho - Processo Administrativo SEI nº 6016.2017 /0054269-2 - DRE - Itaquera - **parceria encerrada em 03/01/2023**, Ciência do Mantenedor / Diretor da Escola (076501502), Encaminhamento de manifestação da DRE (076501566 e 076540114), Publicação no D.O.C. da denúncia (083925123), informação de prestação de contas final (110103989), DAMSP com os valores a ressarcir (103187737), Comprovante de pagamento de DAMSP (110104313), Informação do Processo MPSP (110104715) e Termo de Encerramento (110104966).
- CEI Indireto Manuel Rodrigues Santiago - Processo Administrativo SEI nº 6016.2017 /0051418-4 - DRE - São Miguel - **parceria encerrada em 31/12/2022**, Notificação assinada (076455870), Comprovante PUBNET (076502667), Publicação no D.O.C. da denúncia (076509246), instrução e pedido de vistas (076554881 e 077202839), Processo de Prestação de Contas Final SEI 6016.2023/0023847-1, pagamento da DAMSP (094179505) e Parecer da gestora de parcerias (087961446).
- CEI Indireto Novo Cruzeiro - Processo Administrativo SEI nº

6016.2017/0051451-6 - DRE - São Miguel - **parceria encerrada em 31/12/2022**, Notificação assinada (076456122), Comprovante PUBNET (076502567), Publicação no D.O.C. da denúncia (076509469), dados de migração Despacho/Justificativa de Dispensa (083974734), Processo de Prestação de Contas Final SEI 6016.2023/0020926-9, pagamento da DAMSP (094179596) e Parecer da gestora de parcerias (088039197).

- CEI Nei Caetano de Andrade - Processo Administrativo SEI nº 6016.2017/0051444-3 - DRE - São Miguel - **parceria encerrada em 31/12/2022**, Notificação assinada (076456066), Comprovante PUBNET (076502634), Publicação no D.O.C. da denúncia (076509363), instrução e pedido de vistas (076555729 e 077271224), dados de migração Despacho/Justificativa de Dispensa (083974061), Processo de Prestação de Contas Final SEI 6016.2023/0020925-0, pagamento da DAMSP (094179444) e Parecer da gestora de parcerias (088019248).
(Destaques nossos).

A Origem também apresentou uma série de documentos (peça 24, fls.01/232) acerca de medidas administrativas tomadas na gestão dos Termos de Colaboração firmados entre a Prefeitura do Município de São Paulo, por intermédio da SME, e o Instituto Educacional e Defesa dos Direitos Humanos – Cora Coralina.

Análise da Coordenadoria

O denunciado D. S. N. é o presidente do Instituto Educacional e de Defesa dos Direitos Humanos - Cora Coralina (ICEDEH), matriz e filiais, conforme afirmado pelo denunciante e verificado preliminarmente (peça 10).

Constatamos, conforme demonstrado no Relatório Preliminar, a existência, naquele momento, de 14 unidades CEI com termos de parceria assinados entre o ICEDEH e a PMSP, cujos empenhos e pagamentos (até 17.08.2022), totalizavam respectivamente, R\$ 21.685.361,00 e R\$ 10.918.817,46, conforme quadro a seguir:

Quadro 01– Unidades CEI com Termo de Parceria ICEDEH-PMSP

Ordem	SEI	CNPJ Termo Parceria	CNPJ da Unidade	CEI	Endereço
1	6016201700482479	05.100.338/0001-39	05.100.338/0002-10	CEI Jardim Soares II	Rua Bertolina – nº 228- bairro: Jardim Soares
2	6016201700482622	05.100.338/0001-39	05.100.338/0003-09	CEI Jose Amado dos Santos	Rua Cassununga- nº 08- bairro: Jardim Lourdes
3	6016201700514516	05.100.338/0001-39	05.100.338/0004-81	CEI Novo Cruzeiro	Rua Novo Cruzeiro, nº 391 – bairro: Jardim Robru
4	6016201700485214	05.100.338/0001-39	05.100.338/0005-62	CEI Vila Nancy	Rua Serra da Queimada – nº 75- bairro: Lajeado
5	6016201700484641	05.100.338/0001-39	05.100.338/0006-43	CEI Paraíso	Rua Barão Carvalho do Amparo – nº 80 - Bairro: Jardim Souza Ramos
6	6016201700484870	05.100.338/0001-39	05.100.338/0007-24	CEI Segundo Mandamento	Rua Eduardo Abelim– nº 03- Bairro: Jardim Perola
7	6016201700484935	05.100.338/0001-39	05.100.338/0008-05	CEI Sitio Conceicao	Rua Wilson Fernando S. Carvalho – nº 215- Bairro: Cidade Tiradentes
8	6016201700481855	05.100.338/0001-39	05.100.338/0009-96	CEI Conjunto Habitacional Santa Etelvina VI	Rua dos Texteis– nº 2155 - Bairro: Cidade Tiradentes
9	6016201700514443	05.100.338/0001-39	05.100.338/0010-20	CEI Professor Nei Caetano de Andrade	Rua das Namésias, nº 388 - Bairro Vila Jacui
10	6016201700482894	05.100.338/0001-39	05.100.338/0011-00	CEI Maria da Silva Santos	Rua Dona Inês de Sousa– nº 88- Bairro: Jardim Lourdes
11	6016201700542692	05.100.338/0001-39	05.100.338/0012-91	CEI Francisco Pereira Sobrinho	Rua Canção do Novo Mundo, 29 - Conj. Residencial José Bonifácio
12	6016201700514184	05.100.338/0001-39	05.100.338/0013-72	CEI Manoel Rodrigues Santiago	Rua Manoel Rodrigues Santiago, s/n – Bairro Itaim Paulista
13	6016201900061957	05.100.338/0001-39	05.100.338/0014-53	CEI Pingos de Amor	Rua Doutor Adhemar Ferreira de Carvalho nº 12- Bairro: Vila Yolanda
14	6016201900416194	05.100.338/0001-39	05.100.338/0015-34	CEI Conjunto Habitacional Itaquera IV	Rua Casa do Campo nº 10 – Conjunto Residencial José Bonifácio
Total empenhado para todas os CEIs em 2022			21.685.361,00	Total pago até 17.08.2022 para todos os CEIs	10.918.817,46

Fontes: Sistemas Radar-SEI, Radar-Ábaco, SOF, UpMiner e Site da Receita Federal (peça 11, fl. 03).

No Relatório Preliminar, observamos que o CEI Pingos de Amor (CNPJ 05.100.338/0014-53) tem como endereço de funcionamento registrado no Termo de Parceria a Rua Doutor Adhemar Ferreira de Carvalho, 12, divergindo do constante em seu cadastro perante o CNPJ (Rua André Régio, 83).

Nas informações prestadas pela Origem constam as datas de encerramento de cada uma das 14 parcerias, com exceção da parceria referente ao CEI Pingos de Amor. No Processo SEI nº 6016.2019/0006195-7, doc. 085370886, consta o aditamento do Termo de Colaboração com vigência até o dia 31/01/2024. Também, consta nesse processo o doc. 110074461, informando que o CEI Pingos de Amor passou a ser gerido pela OSC Associação Vovó Joana CNPJ 14.865.317/0001-03.

Assim, não há, na presente data, Termo de Parceria vigente entre a OSC ICEDEH - Instituto Educacional e de Defesa dos Direitos Humanos - Cora Coralina e a Prefeitura de São Paulo no tocante ao atendimento de crianças por meio dos Centros de Educação Infantil.

Na peça 24, fl. 08, a SME, em ofício direcionado ao MP/SP, informou que “todos os processos de prestação de contas da OSC Instituto Educacional e de Defesa dos Direitos Humanos - Cora Coralina foram finalizados e nada devem aos cofres públicos”.

Diante do atual cenário, em que todos os Termos de Parceria da OSC ICEDEH encontram-se encerrados, fica prejudicado o atendimento da determinação constante na peça 12, “Acompanhamento de Execução, por amostragem, em 1 (um) dos 14 (catorze) Termos de Parceria Vigentes”.

3. CONCLUSÃO

Dessa forma, consideramos improcedente a Representação, tendo em vista que os dados apresentados na denúncia e os possíveis de serem apurados no presente procedimento não permitem afirmar a existência de envolvimento do presidente da OSC ICEDEH Cora Coralina com facção criminosa e/ou a lavagem de dinheiro.

A Vossa Excelência para conhecimento e deliberação.

Em 02.12.2024.

JACSON SANTOS SENA
Auditor de Controle Externo

PAMELLA PINHEIRO DE OLIVEIRA GOMES
Supervisora de Controle Externo

De acordo,

FREDY HENRIQUE MILLER
Coordenador de Controle Externo

De acordo,

HELEN CRISTINA STEFFEN
Subsecretária Adjunta de Controle Externo - Substituta