

RELATÓRIO DE GESTÃO
SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL
CONTAS DE GESTÃO DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ITAGUAÇU
EXERCÍCIO DE 2023

O relatório evidencia os resultados alcançados pela Administração Pública Municipal, no exercício de 2023, das contas do Fundo Municipal de Saúde, sob o enfoque da análise da situação orçamentária, financeira e patrimonial, com base nas demonstrações contábeis da Administração Direta.

O Orçamento do exercício financeiro de 2023 foi executado em consonância aos dispositivos legais e suas alterações, atendendo:

Normas e Princípios de Contabilidade Aplicada ao Setor Público;

Lei Federal nº. 4.320, de 17 de março de 1964;

Lei Complementar nº. 101, de 04 de maio de 2000;

Lei Municipal nº. 1.818, de 05 de novembro de 2021 - (Plano Plurianual 2022/2025)

Lei Municipal nº. 1.873, de 23 de dezembro de 2022 - (Lei de Diretrizes Orçamentárias)

Lei Municipal nº. 1.874, de 23 de dezembro de 2022 - (Lei Orçamentária Anual)

Normativas do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

Normativas da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

1- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1- ORÇAMENTO

O orçamento aprovado para o exercício de 2023, através da Lei Municipal nº. 1.874 de 23 de dezembro de 2023 estimou a receita da Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde em R\$ 7.993.500,00 e fixou a despesa em R\$ 12.789.371,00.

1.2- RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Detalhamento	Orçada Atualizada	Arrecadada	Diferenças		Var.Vert. %
			Para (+)	Para (-)	
Receitas Correntes	4.534.271,24	7.373.480,26	2.839.209,02		77,48
Receita Patrimonial	462.500,00	426.861,17		35.637,83	4,49
Transferências Correntes	4.300.771,24	6.946.592,60	2.645.821,36		72,99
Da União	4.200.771,24	6.889.543,31	2.688.772,07		72,39
Atenção Primária	2.593.771,24	5.626.453,82	3.032.682,58		59,12
Atenção Especializada	981.000,00	909.842,92		71.157,08	9,56

Vigilância em Saúde	251.000,00	270.257,21	19.257,21		2,84
Assistência Farmacêutica	16.0000,00	82.989,36	66.989,36		0,87
Gestão do SUS	15.000,00	0,00		15.000,00	0,00
Outros Programas do SUS	100.000,00	0,00		100.000,00	0,00
Convênios	100.000,00	0,00		10.000,00	0,00
Do Estado	90.000,00	57.049,29		32.950,71	0,60
Recursos do SUS – Farmácia Básica	40.000,00	42.198,00	2.198,00		0,44
Outros Programas do SUS	40.000,00	14.851,29		25.148,71	0,16
Convênios	10.000,00	0,00		10.000,00	0,00
Dos Municípios	10.000,00	0,00		10.000,00	0,00
Recursos do SUS	10.000,00	0,00		10.000,00	0,00
Outras Receitas Correntes	5.000,00	0,00		5.000,00	0,00
Receitas de Capital	3.788.392,27	2.143.549,02		1.644.843,25	22,52
Alienação de Bens	1.000,00	0,00			0,00
Transferências de Capital	3.787.392,27	2.143.549,02		1.643.843,25	22,52
TOTAL	8.322.663,51	9.517.029,28	1.194.365,77		100,00

A Receita orçamentária apresentou um superávit de arrecadação de R\$ 1.194.365,77 representando 14,35% em relação a Receita Prevista Atualizada. A RC teve representatividade de 77,48% em relação o total arrecadado, enquanto que a Receita de Capital representou 22,52%, arrecadando 2.143.549,02, apresentando um déficit de arrecadação de 1.643.843,25 em relação ao valor estimado de arrecadação para o exercício..

2- DESPESA ORÇAMENTÁRIA

2.1- CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES

Foi aprovado pela Lei Orçamentária Anual nº. 1.874/2022 abertura de crédito adicional suplementar até o limite de 15,00% da despesa fixada. Face à insuficiência de saldo para atender a demanda das despesas orçamentárias, foi aprovado a Lei Municipal nº. 1904/2023 alterando o limite para até 45,00% da despesa fixada.

Os créditos adicionais foram abertos por Decretos do Poder Executivo, conforme segue abaixo:

Créditos Orçamentários Abertos por Fonte de Recursos	Valor (R\$)	%
Anulação de Dotação Orçamentária	5.226.022,13	51,90
Superávit Financeiro	3.643.734,39	36,19
Excesso de Arrecadação	329.163,51	3,27
Suplementação por Anulação de Outra UG.	869.778,75	8,64
TOTAL	10.068.698,78	100,00

Face à necessidade de atender as demandas das despesas orçamentárias, foram aprovadas as seguintes Leis Municipais, visando à abertura de créditos suplementares e especiais, conforme segue:

- Lei Municipal nº. 1.904, de 12 de julho de 2023 – Altera o limite suplementar para 45% do total da despesa fixada na Lei Orçamentária Anual;
- Lei Municipal nº.1.922, de 04 de dezembro de 2023 para abertura de Crédito Adicional Especial no valor de R\$ 5.306,40, objetivando fazer repasse financeiro ao Consórcio Público para tratamento e destinação final adequada de resíduos sólidos da região Doce Oeste do Estado do Espírito Santo – CONDOESTE.

Os créditos adicionais suplementares abertos no exercício atingiram o montante de R\$ 10.068.698,78. Desse total devem ser expurgados os créditos suplementares abertos mediante a utilização de recursos oriundos de anulação de dotação orçamentária, os provenientes de excesso de arrecadação e recursos do superávit financeiro apurado no balanço patrimonial do exercício anterior no valor de R\$ 4.380.251,98, conforme listagem de créditos adicionais, para fins de apurar o percentual aplicado, conforme dispõe o Artigo 6º, § 3º, alínea “b” da Lei Orçamentária Anual nº. 1.874/2022.

O Fundo Municipal de Saúde de Itaguaçu utilizou o percentual de 44,48% do limite autorizado pela Lei Municipal nº. 1.904/2023.

2.2- DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA

<u>Especificação</u>	<u>Dotação Inicial</u>	<u>Dotação Atualizada</u>	<u>Despesas Empenhadas</u>	<u>Despesas Liquidadas</u>	<u>Despesas Pagas</u>
Despesa Corrente	12.722.405,00	16.255.107,88	15.732.419,54	15.732.419,54	15.113.908,75
Despesa de Capital	66.966,00	1.376.939,77	1.061.868,49	1.061.868,49	1.061.868,49
TOTAL	12.789.371,00	17.632.047,65	16.794.288,03	16.794.288,03	16.175.777,24

2.3 – DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA

<u>Grupo de Natureza da Despesa</u>	<u>Dotação Atualizada</u>	<u>Despesas Empenhadas</u>	<u>Despesas Liquidadas</u>	<u>Despesas Pagas</u>
Pessoal e Encargos Sociais	7.505.244,89	7.494.912,58	7.494.912,58	7.180.319,43
Outras Despesas Correntes	8.749.862,99	8.237.506,96	8.237.506,96	7.933.589,32
Investimentos	1.376.939,77	1.061.868,49	1.061.868,49	1.061.868,49
TOTAL	17.632.047,65	16.794.288,03	16.794.288,03	16.175.777,24

2.4 – DESPESA POR FUNÇÃO E SUBFUNÇÃO DE GOVERNO

	<u>Função de Governo</u>	<u>Despesa Orçada Atualizada</u>	<u>Despesas Empenhadas</u>	<u>Despesas Liquidadas</u>	<u>Despesas Pagas</u>
10.122	Administração Geral	3.371.437,76	3.163.304,18	3.163.304,18	3.095.985,30
10.301	Atenção Básica	7.152.785,31	6.979.020,93	6.979.020,93	6.730.895,24
10.302	Assistência Hospitalar e Ambulatorial	5.705.650,15	5.341.359,21	5.341.359,21	5.116.338,75
10.303	Suporte Profilático e Terapêutico	827.521,13	757.828,36	757.828,36	698.195,72
10.304	Vigilância Sanitária	553.640,98	534.291,39	534.291,39	515.878,27
10.305	Vigilância Epidemiológica	21.012,32	18.483,96	18.483,96	18.483,96
TOTAL		17.632.047,65	16.794.288,03	16.794.288,03	16.175.777,24

Os quadros da despesa mostra que a Despesa Corrente atingiu 93,68% do total executado, sendo representado pelo grupo de pessoal 44,62%. Já a despesa de capital atingiu apenas 6,32%. A posição orçamentária evidencia um saldo orçamentário de R\$ 637.759,62 e a inscrição de Restos Pagar Processados no montante de R\$ 618.510,79 e Restos a Pagar Não Processados no montante de R\$ 0,00 (Zero).

3- EXECUÇÃO FINANCEIRA

Saldo do Exercício Anterior		5.876.907,62
(+) Ingressos no Exercício		19.599.550,96
Orçamentária	9.517.029,28	
Extraorçamentária	2.333.210,29	
Transf. Financeira Recebida	7.749.311,39	
(-) Dispêndios Efetuados		19.280.031,08
Orçamentária	16.794.288,03	
Extraorçamentária	2.485.743,05	
Transf. Financeira Concedida	0,00	
(=) Saldo em espécie p/ o Exercício Seguinte		6.196.427,50

Receita Orçamentária	9.517.029,28
Despesa Orçamentária Realizada	16.794.288,03
Déficit da Execução	7.277.258,75

Saldo do Exercício Anterior	5.876.907,62
(+) Receita Extraorçamentária	2.333.210,29
(+) Transf. Financeira Recebida	7.749.311,39
(-)Extraorçamentária	2.485.743,05
(-)Transf. Financeira Concedida	0,00
(=) Saldo Financeiro Extraorçamentário	13.473.686,25

Saldo Financeiro Extraorçamentário	13.473.686,25
(-) Déficit da Execução	7.277.258,75
(=) Saldo Financeiro para o Exercício Seguinte	6.196.427,50

O Fundo Municipal de Saúde iniciou o exercício apresentando uma disponibilidade financeira de R\$ 5.586.907,62 e após toda a movimentação realizada de arrecadação e de execução de despesa, registrou ao final do ano de 2023 um saldo financeiro para o exercício seguinte de R\$ 6.196.427,50 e um Déficit de Execução Orçamentária da ordem de R\$ 7.277.258,75, evidenciado no Balanço Orçamentário.

4- MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR E CONSIGNAÇÕES

Especificação	Saldo Ant..	Inscrição	Cancelamento	Baixa	Saldo Atual
Restos a Pagar Processado	808.629,27	618.510,79	0,00	805.359,27	621.780,79
Restos a Pagar Não Processado	2.369,31	0,00	2.369,31	0,00	0,00
Depósitos e Consignações	93.176,74	1.586.629,61	0,00	1.545.263,82	134.542,53
Total	904.175,32	2.205.140,40	2.369,31	2.350.623,09	756.323,32

O quadro mostra que houve pagamento (baixa) de Restos a Pagar Processado de exercícios anteriores no total de R\$ 805.359,27 e a inscrição no exercício de 2023 de R\$ 618.510,79, resultando no saldo atual de R\$ 621.780,79 Os Restos a Pagar Não Processados acumulou ao final do exercício o saldo R\$ 0,00 (zero). Quanto às consignações ficou o saldo de R\$ 120.487,58, referente saldo a pagar de INSS-SERVIDORES retidos em folha de pagamento, um saldo de R\$ 261,32 referente a ISS retido de prestadores de serviços e não repassado a Prefeitura Municipal também como um saldo de R\$ 11.499,78, referente a empréstimos bancários realizados em consignação pelos servidores municipais.

5 - GESTÃO PATRIMONIAL

5.1- VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Quociente do resultado das variações patrimoniais

<u>Variações Patrimoniais Aumentativas</u>	<u>Variações Patrimoniais Diminutivas</u>	<u>Resultado Patrimonial</u>
17.266.340,67	16.367.992,27	898.348,40

O resultado das variações patrimoniais do Fundo de Saúde indica um Superávit Patrimonial do exercício de R\$ 898.348,40.

5.2 – BALANÇO PATRIMONIAL

<u>A T I V O</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>	<u>P A S S I V O</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2022</u>
Circulante	10.783.688,33	10.454.543,38	Circulante	1.327.337,78	901.806,01
			Obrigações Trabalhistas, Prev. E Assistenciais a Pagar	885.607,61	85.958,13
Disponível	6.196.427,50	5.876.907,62	Fornecedores e Contas a Pagar	307.187,64	722.671,14
Caixa e Equivalente de Caixa	6.196.427,50	5.876.907,62	Demais Obrigações	134.542,53	93.176,74
			Passivo Não Circulante	0,00	0,00
Demais Créditos	4.576.385,00	4.569.334,93	Patrimônio Social	17.659.955,13	17.286.125,44
Estoque	10.875,83	8.300,83	Superávits e/ou Déficit do Exercício	898.348,40	1.332.040,83
Não Circulante	8.203.604,58	7.733.388,07	Superávits e/ou Déficit de Exercícios Anteriores	17.302.932,61	15.970.901,29
Investimentos	746.032,94	633.223,35	(-)Ajuste de Exercícios Anteriores	541.325,88	16.816,68
Imobilizado	7.457.571,64	7.100.164,72			
Bens Móveis	4.312.041,71	3.792.562,81			
Bens Imóveis	4.743.954,31	4.361.230,15			
(-)Depreciação Acumulada	1.514.949,38	(1.053.628,24)			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Imobilizado – Bens Móveis	43.475,00				
TOTAL	18.987.292,91	18.187.931,45		18.987.292,91	18.187.931,45

O Fundo Municipal de Saúde de Itaguaçu apresenta um Ativo Circulante de R\$ 10.783.688,33 apurados pelo resultado da soma do saldo disponível em caixa, demais créditos e saldo de estoque.

O Ativo Não Circulante apresenta um saldo de investimento de R\$ 746.032,94 bem como um saldo de Imobilizado da ordem de R\$ 7.457.571,64, do qual R\$ 4.312.041,71 refere-se a Bens Móveis e R\$ 4.743.954,31 a Bens Imóveis, assim como Depreciação, Exaustão e Amortização no montante de R\$ 1.514.949,38.

O Passivo acumula um saldo devedor de R\$ 1.327.337,78, representado pelas obrigações trabalhistas no valor de R\$ 885.607,61 e por débito com fornecedores no total de R\$ 307.187,64 e demais obrigações no montante de R\$ 134.542,53.

O Fundo de Saúde encerrou o exercício de 2023 com um saldo patrimonial positivo de R\$ 898.348,40 e ao final do exercício registrou um patrimônio líquido de R\$ 17.659.955,13, conforme evidenciado no Balanço Patrimonial.

A movimentação de entrada e saída dos bens de consumo e permanente que transitaram pelo almoxarifado resultou ao final do exercício financeiro de 2023 um saldo es estoque de R\$ 10.875,83.

5.3 - RESULTADO FINANCEIRO

5.3.1 - Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial

Especificação	Valor R\$
1- Ativo Financeiro	6.213.586,19
2- Passivo Financeiro	756.323,32
1-2 = Resultado Financeiro apurado no Balanço Patrimonial	5.457.262,87
Receita de Impostos e Transferências de Impostos - Saúde	11.059,66
Transf. Fundo a Fundo de Recursos do SUS proveniente do Governo Estadual	2.118.958,61
Recursos de Transferências do SUS (Bloco de Manutenção)	1.518.851,78
Recursos de Transferências do SUS (Bloco de Estruturação)	1.526.791,47
Assist. Financeira da União destinada à Complementação dos Pisos Salariais	204.209,48
Outros Recursos Vinculados a Saúde	14.083,90
Royalties do Petróleo Vinculados a Saúde	5.435,60
Recursos de Alienação de Bens/Ativos	36.682,89
Outros Recursos Vinculados	21.189,48
Resultado Financeiro por Fonte de Recursos	5.457.262,87

O confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro do exercício encerrado resultou um Superávit Financeiro de R\$ 5.457.262,87 em compatibilidade com o resultado financeiro por fonte de recursos. Ao confrontar as disponibilidades financeiras apuradas em 31/12/2023 frente às obrigações financeiras deixa claro o equilíbrio das contas públicas do Fundo de Saúde.

6 - DOS LIMITES CONSTITUCIONAIS

6.1 - APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Com a promulgação da Emenda Constitucional nº. 29 de 13/09/20000 ficaram garantidos recursos mínimos a serem aplicados pelo Município nas ações e serviços públicos de saúde. A aplicação mínima exigida é de 15% (quinze por cento) do produto da arrecadação dos impostos e transferências a que se referem os artigos 156, 158 e 159, inciso I, alínea b e § 3º.

Receitas Resultantes de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais	Receita Realizada
RECEITA DE IMPOSTOS (I)	3.143.995,40
Receita Resultante de Impostos Predial e Territorial - IPTU	491.767,67
Receita Resultante de Impostos sobre Serviços de Qualquer Natureza - ITBI	300.224,09
Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	1.475.746,81
Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	876.256,83

RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (II)	38.921.119,61
Cota-Parte FPM	23.128.162,68
Cota-Parte ITR	13.337,39
Cota-Parte IPVA	1.196.086,96
Cota-Parte ICMS	14.074.933,40
Cota-Parte IPI-Exportação	157.487,91
Outras Transferências de Compensações Financeiras Provenientes de Imp. e Transferências Constitucionais	351.111,27
Total das Receitas p/ Apuração da Aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde	42.065.115,01

Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde por Sub Função Computadas no Cálculo do Mínimo	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Atenção Básica	702.841,41	702.841,41	599.674,67
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	3.617.391,13	3.617.391,13	3.464.880,72
Suporte Profilático e Terapêutico	393.358,77	393.358,77	389.536,55
Vigilância Sanitária	105.447,65	105.447,65	92.173,13
Vigilância Epidemiológica	0,00	0,00	0,00
Outras Subfunções	2.501.916,69	2.501.916,69	2.434.597,81
TOTAL	7.320.955,65	7.320.955,65	6.980.862,88
Diferença entre o Valor Aplicado e a Despesa Mínima a Ser Aplicada	1.011.188,40	1.011.188,40	671.095,63
Percentual da Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais Aplicados em ASPS (Lei nº. 141/2012)	17,40%	17,40%	16,59%

O Fundo de Saúde de Itaguaçu segue o limite mínimo obrigatório constitucional que é de 15% no qual representa o montante de R\$ 6.309.767,25 sobre os recursos de impostos e transferências constitucionais arrecadados, entretanto a despesa realizada LIQUIDADA atingiu o montante de R\$ 7.320.955,65, ou seja, aplicou percentual real de 17,40%, perfazendo um superávit de aplicação de R\$ 1.011.188,40.

Município de Itaguaçu-ES, 21 de março de 2024.

Gestora do Fundo Municipal de Saúde

