

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO
SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL DO FUNDO DE
SAÚDE DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU-ES
EXERCÍCIO DE 2018

Em atendimento aos preceitos legais, apresentamos o Relatório Circunstanciado sobre a execução orçamentária, financeira e patrimonial do Fundo Municipal de Saúde de Itaguaçu, visando apresentar as informações sobre a Gestão dos recursos públicos aplicados na saúde.

As demonstrações contábeis foram elaboradas atendendo a Lei Federal nº. 4.320/64 de 17 de março de 1964, Lei Complementar Federal nº. 101, de 04 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), Normativas do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo bem como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

1-ORÇAMENTO

O orçamento aprovado para o exercício de 2018, através da Lei Municipal nº. 1.651 de 19 de dezembro de 2017 estimou a receita do Fundo de Saúde em R\$ 2.736.000,00, as transferências financeiras em R\$ 6.324.000,00e fixou a despesa em R\$ 9.060.000,00.

2 -RECEITA

O quadro que sintetiza a execução das receitas no exercício trazem os valores previstos e arrecadados, de forma que se possa avaliar a destinação dos recursos pelo Fundo de Saúde, bem como o cumprimento de imposições constitucionais.

Detalhamento	Prevista	%	Realizada	%	Variação	%
Receitas Correntes	2.644.000,00	96,64	3.490.302,86	100,00	846.302,86	32,01
Receita Patrimonial	65.000,00	2,38	40.795,13	1,17	-24.204,87	-37,24
Transferências Correntes	2.573.000,00	94,04	3.414.729,94	97,83	841.729,94	32,71
Atenção Básica	1.630.000,00	59,58	1.955.229,74	56,02	325.229,74	19,95
Atenção Ambulatorial e Hospitalar	680.000,00	24,85	624.745,09	17,90	-55.254,91	-8,13
Vigilância em Saúde	120.000,00	4,39	110.499,22	3,17	-9.500,78	-7,92
Assistência Farmacêutica	81.000,00	2,96	82.706,76	2,37	1.706,76	2,11
Gestão do SUS	10.000,00	0,37	12.000,00	0,34	2.000,00	20,00
Outros Programas Fundo a Fundo	11.000,00	0,40	585.083,13	16,76	574.083,13	5.218,94
Transf. do Estado – Fundo a Fundo	30.000,00	1,10	44.466,00	1,27	14.466,00	48,22
Transf. de Convênios – UNIÃO	5.000,00	0,18	0,00	-	-5.000,00	-100,00
Transf. de Convênios - ESTADO	6.000,00	0,22	0,00	-	-6.000,00	-100,00
Outras Receitas Correntes	6.000,00	0,22	34.777,79	1,00	28.777,79	479,63
Receitas de Capital	92.000,00	3,36	0,00	-	-92.000,00	-100,00
Alienação de Bens	1.000,00	0,04	0,00	-	-1.000,00	-100,00
Transferências de Capital	91.000,00	3,33	0,00	-	-91.000,00	-100,00
Transf. da União – Rec. do SUS	70.000,00	2,56	0,00	-	-70.000,00	-100,00
Transf. de Convênios – UNIÃO	11.000,00	0,40	0,00	-	-11.000,00	-100,00
Transf. de Convênios - ESTADO	10.000,00	0,37	0,00	-	-10.000,00	-100,00
TOTAL	2.736.000,00	100,00	3.490.302,86	100,00	754.302,86	27,57

As Receitas Correntes arrecadadas superaram em R\$ 846.302,86, equivalendo a 32,01% à previsão, enquanto as Receitas de Capital não teve nenhum movimento de arrecadação. No confronto da receita prevista com a arrecadada houve um superávit de 27,57%.

3-CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES

A Lei Orçamentária Anual nº. 1.651/2017, conforme disposto no **artigo 5º**, autorizou a abertura de crédito suplementar em percentual igual ou inferior a 50,00% do valor da despesa fixada.

Os créditos autorizados podem ser assim demonstrados:

Créditos Orçamentários	Valor (R\$)
Créditos Orçamentários	9.060.000,00
Ordinários	9.060.000,00
(+) Créditos Adicionais	3.805.607,25
Suplementares por Anulação Dotação	3.602.216,71
Suplementares por Recursos Superávit Financeiro	83.390,54
Suplementares por Anulação de Outra U.G.	120.000,00
(-) Anulações de Créditos	3.602.216,71
Orçamentários/Suplementares	3.602.216,71
(=) Créditos Autorizados (Despesa Autorizada)	9.263.390,54

Os créditos adicionais abertos no exercício atingiram o montante de R\$ 3.805.607,25 equivalendo a 42,00% do total fixado para o Fundo de Saúde. Para a abertura dos créditos adicionais foram utilizados os seguintes recursos:

Recursos para abertura de Créditos Adicionais	Valor (R\$)	%
Anulação de Dotação	3.722.216,71	97,81
Recursos de Superávit Financeiro	83.390,54	2,19
Total dos Créditos Adicionais	3.805.607,25	100,00

Os recursos por anulação de dotação orçamentária foram da ordem de R\$ 3.722.216,71, equivalendo a 97,81% dos créditos adicionais abertos no exercício e por recursos de superávit financeiro o montante de R\$ 83.390,54, equivalendo a 2,19%.

4- DESPESA

É o conjunto de dispêndios realizados pelos entes públicos para custear os serviços públicos prestados a sociedade ou para a realização de investimentos, neste caso com despesas realizadas em serviços de saúde.

4.1-DESPESA POR CATEGORIA E GRUPO DE DESPESA

Especificação	Valor (R\$)	%
1 – Despesa Corrente	8.733.749,38	98,35
1 – Pessoal	3.499.719,83	39,41
2 – Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00
3 – Outras Despesas Correntes	5.234.029,55	58,94

2 – Despesa de Capital	146.003,36	100,00
4 – Investimentos	146.003,36	1,65
5 – Inversões Financeiras	0,00	0,00
6 – Amortização de Dívida	0,00	0,00
Total (1+2)	8.879.752,74	100,00

4.1.2–DESPESA POR FUNÇÃO E SUBFUNÇÃO

Função/Subfunção	Especificação	Valor (R\$)	%
10	SAÚDE	8.879.752,74	100,00
122	Administração Geral	2.636.951,85	29,70
301	Atenção Básica	2.275.827,28	25,63
302	Assistência Hospitalar e Ambulatorial	3.097.049,75	34,88
303	Suporte Profilático e Terapêutico	679.576,77	7,65
304	Vigilância Sanitária	190.347,09	2,14
TOTAL		8.879.752,74	100,00

4.1.3–RESULTADO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Especificação	Previsão Autorizada	Execução	Diferenças
Receitas	2.736.000,00	3.490.302,86	754.302,86
Despesas	9.263.390,54	8.879.752,74	383.637,80
Déficit da Execução Orçamentária		5.389.449,88	

O confronto da Receita Arrecadada e a Despesa Empenhada demonstra um Déficit de R\$ 5.389.449,88.

4.1.4 – ANÁLISE DA MOVIMENTAÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA DESPESA

Especificação da Despesa	Valor (R\$)
Fixada	9.060.000,00
Atualizada	9.263.390,54
Empenhada	8.879.752,74
Saldo de Dotação	383.637,80
Liquidada	8.879.752,74
Empenhada a Liquidar	0,00
Paga	8.551.059,43
Liquidada a Pagar	328.693,31
Empenhada a Pagar	328.693,31

Ao final do exercício de 2018, ficou registrado de Restos a Pagar Processado o montante de R\$ 328.693,31. Do valor orçamentário atualizado restou o saldo de dotação de R\$ 383.637,80.

5-RESTOS A PAGAR

A Lei nº. 4.320/64 dispõe no artigo 36 “consideram-se Restos a Pagar as despesas empenhadas mas não pagas até o dia 31 de dezembro, distinguindo-se as processadas das não processadas”.

Poder/Órgão	Restos a Pagar Processados		Restos a Pagar Não Processados	
	Inscritos		Inscritos	
	Em Exercícios Anteriores	No Exercício	Em Exercícios Anteriores	No Exercício
Poder Executivo				
Fundo Municipal de Saúde	3.270,00	328.693,31	0,00	0,00
TOTAL	3.270,00	328.693,31	0,00	0,00

Ao final do exercício de 2018, ficou registrado no Passivo Circulante e Dívida Flutuante saldo de Restos a Pagar no montante de R\$ 328.693,31, distribuído em Processado e Não Processado, conforme especificado no quadro demonstrativo.

6. -DÍVIDA FLUTUANTE

MOVIMENTAÇÃO DA DÍVIDA FLUTUANTE	Valor (R\$)	Valor (R\$)
Saldo do Exercício Anterior		364.186,00
Depósitos/Consignações		19.910,07
Restos a Pagar		344.275,93
Processado	339.472,96	
Não Processado	4.802,97	
(+) Inscrição		1.171.122,70
Depósitos/Consignações		842.429,39
Restos a Pagar		328.693,31
Processado	328.693,31	
Não Processado	0,00	
(-) Baixa		1.181.385,62
Depósitos/Consignações		840.379,69
Restos a Pagar (Pagos)		341.005,93
Processado	336.202,96	
Não Processado	4.802,97	
(=) Saldo para o Exercício Seguinte		353.923,07
Depósitos/Consignações		21.959,76
Restos a Pagar		331.963,31
Processado	331.963,31	
Não Processado	0,00	

A movimentação da Dívida Flutuante evidencia ao final do exercício um saldo atual de R\$ 353.923,07, sendo R\$ 331.963,31 de Restos a Pagar e R\$ 21.959,76 de Depósito/Consignações.

5 - ANÁLISE FINANCEIRA

A verificação da situação financeira tem por objetivo apurar a existência de passivos superiores aos ativos financeiros, revelando a capacidade de pagamento frente às suas obrigações financeiras de curto prazo.

Saldo do Exercício Anterior		1.235.678,55
(+) Ingressos no Exercício		10.369.088,18
Orçamentária	3.490.302,86	
Extraorçamentária	1.202.539,25	
Transf. Financeira Recebida	5.676.246,07	
(-) Dispendios Efetuados		10.092.554,91
Orçamentária	8.879.752,74	
Extraorçamentária	1.212.802,17	
Transf. Financeira Concedida	0,00	
(=) Saldo p/ o Exercício Seguinte		1.512.211,82

Receita Orçamentária	3.490.302,86
Despesa Orçamentária Realizada	8.879.752,74
Déficit da Execução	5.389.449,88

Saldo do Exercício Anterior	1.235.678,55
(+) Receita Extraorçamentária	1.202.539,25
(+) Transferências Financeiras Recebidas	5.676.246,07
(-) Despesa Extraorçamentária	1.212.802,17
(-) Transferências Financeiras Concedidas	0,00
(=) Saldo Financeiro Extraorçamentário	6.901.661,70

Saldo Financeiro Extraorçamentário	6.901.661,70
(-) Déficit da Execução	5.389.449,88
(=) Saldo Financeiro do Exercício	1.512.211,82

Despesa Orçamentária Realizada	8.879.752,74
(-) Despesa Orçamentária Paga	8.551.059,43
(=) Despesa Inscrita em Restos a Pagar	344.275,93

Sob a ótica do resultado financeiro, percebe-se que as disponibilidades financeiras são suficientes para saldar as obrigações assumidas.

6 - ANÁLISE PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial e financeira da Entidade, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos) e das obrigações

(passivos). O Ativo gera benefícios econômicos futuros, originados de eventos ocorridos, enquanto o Passivo resulta de eventos que exigirão ativos para a sua liquidação.

A seguir expõe-se um resumo do Balanço Patrimonial com suas classes e grupos de contas contábeis da situação patrimonial do Fundo de Saúde do Município de Itaguaçu-ES em 31/12/2018, assim demonstrado:

Ativo	R\$	Passivo	R\$
Circulante	6.132.594,63	Circulante	353.923,07
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.512.211,82	Obrigações a Curto Prazo	353.923,07
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	4.613.639,73		
Estoque	6.743,08		
Não Circulante	5.674.144,55	Não Circulante	0,00
Imobilizado (Bens Móveis)	1.312.914,40		
Imobilizado (Bens Imóveis)	4.361.230,15		
(-) Depreciação Acumulada	0,00		
		SALDO PATRIMONIAL	11.452.816,11
TOTAL	11.806.739,18		11.806.739,18

6.1 - BENS MÓVEIS

Saldo Físico do Exercício Anterior	1.639.173,44
(+) Ingressos no Exercício	335.373,02
(-) Baixas no Exercício	661.632,06
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	1.312.914,40

O registro de Bens Móveis empenhados e liquidados no Exercício de 2018 gerou um montante de R\$ 145.234,50 contabilmente classificados nas contas do grupo 123100000000 – Bens Moveis, conforme evidenciado Balancete de Verificação, Balancete Contábil do Exercício e Balanço Patrimonial.

As Divergências entre os valores de Inventário Físico e a Contabilidade se referem a lançamentos de atualização que foram necessários realizar após o termino dos trabalhos de levantamento Patrimonial dos Bens Imóveis, realizados pela empresa GUALIMP ASSESSORIA E CONSULTORIA LTDA EPP, contratados através do Processo Licitatório Pregão Presencial nº.055/2017 e Contrato de Prestação de Serviços nº.242/2017.

O saldo após o encerramento do Exercício de 2018 de Bens Móveis é R\$ 1.312.914,40que estão registrados nas contas do grupo 123200000000 – Bens móveis conforme evidenciado Balancete de Verificação, Balancete Contábil do Exercício e Balanço Patrimonial

6.2 - BENS IMÓVEIS

Saldo Físico do Exercício Anterior	433.712,39
(+) Incorporações no Exercício	3.927.517,76

(-) Baixas no Exercício	0,00
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	4.361.230,15

Visando a atualização do Patrimônio do Fundo de Saúde contratou-se a empresa GUALIMP-ASSESSORIA E CONSULTORIA LTDA-EPP, para o levantamento patrimonial, objetivando fazer a avaliação de bens móveis e imóveis e inventário de bens patrimoniais, dentre outros serviços correlatos, necessários à plena organização do Patrimônio dessa Unidade Gestora. Essa contratação ocorreu através do Pregão Presencial N° 055/2017 e posterior Contrato N° 242/2017.

Após os trabalhos finalizados foram realizados os lançamentos contábeis para atualização do patrimônio do Fundo Municipal de Saúde de Itaguaçu conforme tabela abaixo

As Divergências entre os valores de Inventário Físico e a Contabilidade se referem a lançamentos de atualização que foi necessário realizar após o termino dos trabalhos da empresa que realizou o levantamento Patrimonial dos Bens Imóveis.

O saldo após o encerramento do Exercício de 2018 de Bens Imóveis é R\$ 4.361.230,15 que estão registrados nas contas do grupo 123200000000 – Bens Imóveis Conforme evidenciado Balancete de Verificação, Balancete Contábil do Exercício e Balanço Patrimonial

6.3 - ALMOXARIFADO

Saldo do Exercício Anterior		6.743,08
(+) Ingressos no Exercício		1.264.916,41
Orçamentário		
FMS (Bens de Consumo)	1.119.681,91	
FMS (Bens Permanente)	145.234,50	
(-) Saídas no Exercício		1.264.916,41
FMS (Bens de Consumo)	1.119.681,91	
FMS (Bens Permanente)	145.234,50	
(=) Saldo para o Exercício Seguinte		6.743,08

Foram adquiridos bens contabilmente liquidados no exercício no montante de R\$ 1.264.916,41, do qual R\$ 1.119.681,91 refere-se a Bens de Consumo e R\$ 145.234,50 a Bens de Uso Permanente.

Após toda movimentação de entrada e saídas de bens, ao final do exercício de 2018 ficou registrado em almoxarifado o saldo de R\$ 6.743,08.

6.4 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A movimentação registrada no Balanço Patrimonial resultante dos lançamentos contábeis entre o Ativo e o Passivo evidenciou ao final do exercício de 2018 um saldo patrimonial no montante de R\$8.603.301,14, conforme abaixo evidenciado:

Demonstrativo do Patrimônio Líquido

Especificação	R\$
Saldo Patrimonial do Exercício Anterior	8.607.745,28
(+) Resultado da Variação Patrimonial	439.727,73

(+) Ajustes de Exercícios Anteriores	2.405.343,10
(=) Resultado Patrimonial do Exercício	11.452.816,11

Os ajustes nas contas patrimoniais foram realizados em detrimento do levantamento patrimonial realizado em 2018 pela empresa contratada, que fez a avaliação dos bens móveis e imóveis, bem como o inventário geral dos bens patrimoniais, no qual passou a demonstrar o real valor dos referidos Bens.

6.5 - DOS LIMITES CONSTITUCIONAIS

6.5.1 - 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 a que se referem os artigos 156, 158 e 159, inciso I, alínea b e § 3º.

Receitas para Apuração da Aplicação em Ações em Serviços Públicos de Saúde.	Receita Realizada	%	Valor Devido
RECEITA DE IMPOSTOS (I)	1.737.374,38	15%	260.606,16
Imposto Predial e Territorial Urbano - IPTU	276.588,26	15%	41.488,24
Imposto sobre Transmissão de Bens Intervivos – ITBI	178.307,33	15%	26.746,10
Impostos sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	859.202,29	15%	128.880,34
Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	354.493,23	15%	53.173,98
Multa, Juros de Mora e Outros Encargos de Impostos	5.953,95	15%	893,09
Dívida Ativa dos Impostos	46.884,09	15%	7.032,61
Multa, Juros de Mora e Outros Encargos da Dívida Ativa	15.945,23	15%	2.391,78
RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS (II)	24.991.219,21	15%	3.748.682,88
Cota-Parte FPM	13.930.022,52	15%	2.089.503,38
Cota-Parte ITR	22.000,34	15%	3.300,05
Cota-Parte IPVA	586.331,55	15%	87.949,73
Cota-Parte ICMS/FUNDAP	10.147.451,16	15%	1.522.117,67
Cota-Parte IPI-Exportação	223.780,64	15%	33.567,10
Desoneração ICMS (LC 87/96)	81.633,00	15%	12.244,95
Total das Receitas p/ Apuração da Aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde	26.728.593,59	15%	4.009.289,04

Total das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	
Empenhada	8.879.752,74
Empenhada com Recursos do SUS e Outros (Não computadas para fins de apuração do percentual mínimo).	3.955.878,39
Despesa Efetuada com Recursos Próprios –Saúde (Impostos e Transferências)	4.923.874,35
Total Devido (15% de Impostos e Transferências)	4.009.289,03
Aplicação acima do limite mínimo 15%	914.585,32
Percentual Aplicado	18,24%
Percentual Aplicado à Maior	3,24%

A aplicação obrigatória de 15% seria de R\$ 4.009.289,03. Considerando a despesa empenhada, o percentual real aplicado foi de 18,24%, perfazendo um superávit de aplicação a maior de R\$ 914.585,32.

6.5.2 - DESPESAS COM PESSOAL

DESPESA COM PESSOAL DO FUNDO DE SAÚDE	VALOR (R\$)
PESSOAL E ENCARGOS	3.499.719,83
Pessoal Ativo	3.499.719,83
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º do Art. 19 da LRF)	10.068,81
Indenização por Demissão e Incentivos a Demissão Voluntária	10.068,81
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	3.489.651,02
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	41.865.756,58
PERCENTUAL DA DESPESA COM PESSOAL SOBRE A RCL	8,34%

O Poder Executivo, representado pela Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde, aplicou com gastos de pessoal o percentual de 8,34% sobre a Receita Corrente Líquida.

Itaguaçu-ES, 21 de março de 2019.