

RELATÓRIO DE GESTÃO
SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL
CONTAS DE GESTÃO DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ITAGUAÇU
EXERCÍCIO DE 2019

O relatório evidencia os resultados alcançados pela Administração Pública Municipal, no exercício de 2019, 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 2019 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.1.646, de 03 de outubro de 2017 (Plano Plurianual 2018/2021)

Lei Municipal nº. 1.686, de 05 de outubro de 2018 (Diretrizes Orçamentárias)

Lei Municipal nº.1.693, de 29 de novembro de 2018 - (Lei Orçamentária Anual)

Normativas do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo.

1-EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1.1-ORÇAMENTO

O orçamento aprovado para o exercício de 2019, através da Lei Municipal nº. 1.693 de 29 de novembro de 2018 estimou a receita da Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde em R\$3.398.500,00 e fixou a despesa em R\$ 9.220.000,00.

1.2- RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Detalhamento	Orçada	Arrecadada	Diferenças		Variação %
			Para (+)	Para (-)	
Receitas Correntes	3.177.500,00	3.154.782,73	0,00	-22.717,27	-0,71
Receita Patrimonial	62.500,00	25.001,64	0,00	-37.498,36	-60,00
Transferências Correntes	3.065.000,00	3.128.727,87	63.727,87	0,00	2,08

Outras Receitas Correntes	50.000,00	1.053,22	0,00	-48.946,78	-97,89
Receitas de Capital	221.000,00	0,00	0,00	-221.000,00	-100,00
Alienação de Bens	1.000,00	0,00	0,00	-1.000,000	-100,00
Transferências de Capital	220.000,00	0,00	0,00	-220.000,00	-100,00
Total	3.398.500,00	3.154.782,73	0,00	243.717,27	-7,17

A Receita Corrente arrecadada apresentou um déficit de 0,71% em relação a Receita Orçada, enquanto a Receita de Capital não teve arrecadação. No confronto da receita prevista com a arrecadada houve um déficit de 7,17%.

2-DESPESA ORÇAMENTÁRIA

2.1- CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES

Lei Orçamentária Anual nº. 1.693/2018 em seu Artigo 7º autorizou a abertura de crédito suplementar no percentual de 50,00% do valor da despesa fixada.

Ao tornar insuficientes os créditos adicionais suplementares autorizados pela Lei nº. 1.693/2018, a Câmara Municipal autorizou através da Lei Municipal nº. 1.743, de 14 de novembro de 2019 o percentual de suplementação para 58,50%.

Os créditos autorizados podem ser assim demonstrados:

Créditos Autorizados sobre a Despesa Fixada	5.393.700,00
Créditos Adicionais Suplementares	5.343.002,00
Anulação de Dotações	4.597.625,04
Superávit Financeiro do Exercício Anterior	745.376,96

Os créditos adicionais suplementares abertos no exercício atingiram o montante de R\$ 5.343.002,00, atingindo o percentual de 53,86% do limite autorizado pela Lei Orçamentária Anual em seu artigo 7º.

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	8.850.000,00	9.491.612,56	8.783.670,28	8.782.415,86	8.270.685,47
Despesa de Capital	367.000,00	562.728,39	539.393,52	539.393,52	539.393,52
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Total	9.220.000,00	10.054.340,95	9.303.063,80	9.321.809,38	8.810.078,99
-------	--------------	---------------	--------------	--------------	--------------

2.3 – DESPESA POR GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA

<u>Grupo de Natureza da Despesa</u>	<u>Despesa Orçada</u>	<u>Despesas Empenhadas</u>	<u>Despesas Liquidadas</u>	<u>Despesas Pagas</u>
Pessoal e Encargos Sociais	3.889.025,54	3.888.402,69	3.888.402,69	3.888.402,69
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	5.602.587,02	4.895.267,59	4.894.013,17	4.382.282,78
Investimentos	562.728,39	562.728,39	562.728,39	562.728,39
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	10.054.340,95	9.303.063,80	9.321.809,38	8.810.078,99

2.4 – DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO

<u>Função de Governo</u>	<u>Despesa Orçada</u>	<u>Despesas Empenhadas</u>	<u>Despesas Liquidadas</u>	<u>Despesas Pagas</u>
10 Saúde	10.054.340,95	9.323.063,80	9.321.809,38	8.810.078,99
Total	10.054.340,95	9.323.063,80	9.321.809,38	8.810.078,99

2.5 – DESPESA POR SUBFUNÇÃO DE GOVERNO

<u>Função de Governo</u>	<u>Despesa Orçada</u>	<u>Despesas Empenhadas</u>	<u>Despesas Liquidadas</u>	<u>Despesas Pagas</u>
122 Administração Geral	3.102.190,32	3.013.141,75	3.012.075,26	2.985.965,19
301 Atenção Básica	2.580.628,33	2.424.861,56	2.424.861,56	2.267.336,99
302 Assistência Hospitalar e Ambulatorial	3.513.221,99	3.050.161,47	3.050.161,47	2.855.986,16
303 Suporte Profilático e Terapêutico	643.100,54	623.710,71	623.522,78	513.847,04
304 Vigilância Sanitária	215.199,77	211.188,31	211.188,31	186.943,61
Total	10.054.340,95	9.323.063,80	9.321.809,38	8.810.078,99

Ao confrontar a despesa empenhada, liquidada e paga, ficou evidenciado de Restos a Pagar Processado o montante de R\$ 511.730,39 e de Restos a Pagar Não Processado no montante de R\$ 1.254,42. Da despesa orçada restou um sado orçamentário de R\$ 731.277,15.

3-EXECUÇÃO FINANCEIRA

Saldo do Exercício Anterior		1.512.211,82
(+) Ingressos no Exercício		10.545.223,61
Orçamentária	3.154.782,73	
Extraorçamentária	1.359.399,48	

Transf. Financeira Recebida	6.031.041,40	
(-) Dispêndios Efetuados		10.499.709,41
Orçamentária	9.323.063,80	
Extraorçamentária	1.176.645,61	
Transf. Financeira Concedida	0,00	
(=) Saldo em espécie p/ o Exercício Seguinte		1.557.726,02
Receita Orçamentária		3.154.782,73
Despesa Orçamentária Realizada		9.323.063,80
Déficitda Execução		(6.168.281,07)
Saldo do Exercício Anterior		1.512.211,82
(+) Receita Extraorçamentária		1.359.399,48
(+) Transferências Financeiras Recebidas		6.031.041,40
(-) Despesa Extraorçamentária		1.176.645,61
(-) Transferências Financeiras Concedidas		0,00
(=) Saldo Financeiro Extraorçamentário		7.726.007,09
Saldo Financeiro Extraorçamentário		7.726.007,09
(-) Déficitda Execução		(6.168.281,07)
(=) Saldo Financeiro para o Exercício Seguinte		1.557.726,02

A análise vem deixar claro o que pareceu evidente no Balanço Orçamentário, ou seja, a existência de um Déficitde execução da ordem de R\$ 6.168.281,07 no confronto entre Receita e Despesa.

4- MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR

Restos a Pagar	Processados	Não Processados	Total Geral
Saldo do Exercício Anterior	331.963,31	0,00	331.963,31
Inscrição	511.730,39	1.254,42	512.984,81
Pagamentos	328.693,31	0,00	328.693,31
Cancelamentos	0,00	0,00	0,00
Saldo do Exercício Atual	515.000,39	1.254,42	516.254,81

5- DÍVIDA FLUTUANTE

Especificação	Saldo Ant..	Inscrição	Baixa	Saldo Atual
Restos a Pagar	331.963,31	511.730,39	328.693,31	515.000,39
Processado				
Restos a Pagar Não	0,00	1.254,42	0,00	0,00
Processado				
Depósitos e	21.959,76	779.502,95	777.403,62	24.059,09
Consignações				
Total	353.923,07	1.292.487,76	1.106.096,93	540.031,39

A movimentação da Dívida Flutuante evidencia um saldo de Restos a Pagar Processado de R\$ 515.000,39 e Restos a Pagar Não Processados R\$ 1.254,42. Quanto aos Depósitos e Consignações fechou com o saldo de R\$ 24.059,09.

6- EXECUÇÃO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial constitui numa das importantes peças contábeis, pois evidencia a real situação do patrimônio da Entidade, constituído pelo conjunto de bens, direitos e obrigações, permitindo aferir desta forma a situação econômica e financeira do patrimônio público.

Com a finalidade de conhecer com exatidão o saldo existente dos bens patrimoniais registrados no Balanço Patrimonial foram analisados as contas contábeis evidenciadas no Balancete de Verificação no que tange as incorporações e baixas dos bens.

De modo a demonstrar a situação patrimonial do Município de Itaguaçu-ES, segue abaixo o quadro demonstrativo:

Especificação	Valor R\$	Especificação	Valor R\$
Ativo Circulante	6.140.469,24	Passivo Circulante	539.059,48
Ativo Não Circulante	6.228.898,59	Passivo Não Circulante	0,00
Patrimônio Líquido			11.830.308,35
Total	12.369.367,83		12.369.367,83

A movimentação registrada no Balanço Patrimonial dos lançamentos contábeis entre o Ativo e o Passivo evidenciou um saldo patrimonial no montante de R\$ 11.830.308,35.

6.1 - CONTA BENS MÓVEIS

Saldo do Exercício Anterior	1.312.914,40
(+) Incorporações no Exercício	538.644,00
(+) Ajuste Contábil	0,00
(-) Baixas no Exercício	0,00
(=) Saldo para o Exercício Seguinte	1.867.668,44

Foi incorporado ao patrimônio R\$ 538.644,00 de Bens Permanente, reconhecidos contabilmente no elemento despesa 449052, assim como classificadas nas contas do grupo 123100000000 – Bens Móveis, conforme evidenciado no Balancete Contábil e Balancete de Verificação.

6.2 - CONTA BENS IMÓVEIS

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

Não houve incorporação de Bens Imóveis durante a execução financeira e patrimonial do exercício de 2019, visto a inexistência de obras concluídas e aquisição de imóveis, mantendo-se o saldo patrimonial já que não foi calculada a depreciação dos Bens.

6.3 - ALMOXARIFADO

Saldo do Exercício Anterior		6.743,08
(+) Ingressos no Exercício		1.549.768,92
FMS (Bens de Consumo)	1.011.124,92	
FMS (Bens Permanente)	538.644,00	
(-) Saídas no Exercício		1.546.545,47
FMS (Bens de Consumo)	1.007.901,47	
FMS (Bens Permanente)	538.644,00	
(=) Saldo para o Exercício Seguinte		9.966,53

Os bens de consumo e permanente, ingressos no exercício que transitaram pelo almoxarifado totalizou ao final do exercício R\$ 1.549.768,93, sendo material de consumo adquirido o montante de R\$ 1.011.124,92 e material permanente o montante de R\$ 538.644,00, todos devidamente reconhecidos contabilmente nos elementos despesas 33903000 e 33903200, conforme evidenciado na Tabela 15, que compõe o arquivo DEMAMC. Face à necessidade diária do consumo, foi realizada a baixa (saída) através de requisições, indicando a destinação dos bens, e ao chegar ao final do exercício foi apurado o saldo de R\$ 9.966,53.

6.4 - RESULTADO FINANCEIRO

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

Especificação	Valor R\$
Ativo Financeiro	1.561.776,40
Passivo Financeiro	540.313,90
Resultado Financeiro apurado no Balanço Patrimonial	1.021.462,50
Recursos Ordinários	0,00
Recursos Vinculados	1.021.462,50
Resultado Financeiro por Fonte de Recursos	1.021.462,50

O confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro do exercício encerrado resulta um Superávit Financeiro de R\$ 1.021.462,50.

7 - DOS LIMITES CONSTITUCIONAIS

7.1 - APLICAÇÃO EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

Com a promulgação da Emenda Constitucional nº. 29 de 13/09/2000 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 para Apuração da Aplicação em Ações em Serviços Públicos de Saúde.	Receita Realizada	%	Valor Devido
RECEITA DE IMPOSTOS (I)	1.789.782,43	15%	268.467,36
Imposto Predial e Territorial Urbano - IPTU	286.139,74	15%	42.920,96
Imposto sobre Transmissão de Bens Intervivos – ITBI	193.718,12	15%	29.057,72
Impostos sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	838.200,64	15%	125.730,10
Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF	363.310,79	15%	54.496,62
Multa e Juros de Mora dos Tributos	9.163,49	15%	1.374,52
Dívida Ativa dos Impostos	79.528,29	15%	11.929,24
Multa e Juros de Mora da Dívida Ativa dos Tributos	19.721,36	15%	2.958,20
RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS (II)	25.852.478,48	15%	3.877.871,77
Cota-Parte FPM	13.965.292,32	15%	2.094.793,85
Cota-Parte ITR	17.623,94	15%	2.643,59
Cota-Parte IPVA	626.568,20	15%	93.985,23
Cota-Parte ICMS/FUNDAP	11.041.706,39	15%	1.656.255,96
Cota-Parte IPI-Exportação	201.287,63	15%	30.193,14
Desoneração ICMS (LC 87/96)	0,00	15%	0,00
Total das Receitas p/ Apuração da Aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde	27.642.260,91	15%	4.146.339,14

Total das Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde

Empenhada	9.323.063,80
Empenhada com Recursos do SUS e Outros	4.366.895,53
Despesa Efetuada com Recursos Próprios –Saúde	4.956.168,27
Total Devido (15% de Impostos e Transferências)	4.146.339,14
Aplicação acima do limite mínimo 15%	809.829,13
Percentual Aplicado	17,93%
Percentual Aplicado à Maior	2,93%

A aplicação obrigatória constitucional é de R\$ 4.146.339,14, no qual representa 15,00% dos impostos e transferências constitucionais, entretanto a despesa empenhada aplicada atingiu o percentual real de 17,93%, perfazendo um superávit de aplicação a maior de R\$ 809.829,13.

8–CONFORMIDADE CONTÁBIL

A análise tem por objetivo trazer transparência e verificar o resultado das movimentações contábeis realizadas no exercício de 2019 frente às demonstrações contábeis integrante da PCA 2019, conforme segue:

8.1 – Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação aos Restos a Pagar Processados.

Balanço Financeiro (a)	511.730,39
Balanço Orçamentário (b)	511.730,39
Divergência (a-b)	0,00

8.2 – Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação aos Restos a Pagar Não Processados.

Balanço Financeiro (a)	1.254,42
Balanço Orçamentário (b)	1.254,42
Divergência (a-b)	0,00

8.3 – Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à Receita Orçamentária

Balanço Financeiro (a)	3.154.782,73
Balanço Orçamentário (b)	3.154.782,73
Divergência (a-b)	0,00

8.4 – Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à Despesa Orçamentária

Balanço Financeiro (a)	9.323.063,80
Balanço Orçamentário (b)	9.323.063,80
Divergência (a-b)	0,00

8.5 – Balanço Financeiro e o Balanço Patrimonial em relação ao saldo do exercício atual da Conta Caixa e Equivalente de Caixa.

Balanço Financeiro (a)	1.557.726,02
Balanço Patrimonial (b)	1.557.726,02
Divergência (a-b)	0,00

8.6 – Demonstração das Variações Patrimoniais e o Balanço Patrimonial em relação ao resultado patrimonial.

Demonstração das Variações Patrimoniais (a)	377.588,41
Balanço Patrimonial (b)	377.588,41
Divergência (a-b)	0,00

8.7 – Total dos saldos credores e dos saldos devedores

Saldos Devedores - (a)	21.193.713,59
Ativo (Balanço Patrimonial) - I	12.369.367,83
Variações Patrimoniais Diminutivas - II	8.824.345,76
Saldos Credores – (b)	21.193.713,59
Passivo (Balanço Patrimonial) – I	12.369.367,83
(-) Resultado do Exercício	377.588,41
Variações Patrimoniais Aumentativas - II	9.201.934,17
Divergência (c) = (a-b)	0,00

8.8 – Despesa executada em relação à Receita realizada

Despesas Empenhadas (a)	9.323.063,80
Receitas Realizadas (b)	3.154.782,73
Saldo de Execução (a-b)	(6.168.281,07)

Município de Itaguaçu-ES, 19 de março de 2020.

Gestora do Fundo Municipal de Saúde