



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU

Estado do Espírito Santo

www.itaguacu.es.gov.br – itaguacu@itaguacu.es.gov.br

RELATÓRIO DE GESTÃO

SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL **CONTAS DE GESTÃO DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ITAGUAÇU** **EXERCÍCIO DE 2021**

O relatório evidencia os resultados alcançados pela Administração Pública Municipal, no exercício de 2021, 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 2021 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. 1.772, de 24 de novembro de 2020 - (Lei de Diretrizes Orçamentárias)

Lei Municipal nº. 1.775, de 29 de dezembro de 2020 - (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 2021, através da Lei Municipal nº. 1.775 de 29 de novembro de 2020 estimou a receita da Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde em R\$ 3.186.500,00 e fixou a despesa em R\$ 9.986.190,81.

1.2- RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Detalhamento	Orçada Atualizada	Arrecadada	Diferenças		Variação %
			Para (+)	Para (-)	
Receitas Correntes	2.965.500,00	5.820.574,61	2.855.074,61		96,28
Receita Patrimonial	37.500,00	83.943,53	46.443,63		123,85
Transferências Correntes	2.878.000,00	5.735.179,13	2.857.179,13		99,28
Atenção Primária	1.890.000,00	4.824.140,83	2.934.140,83		155,25
Atenção Especializada	630.000,00	660.306,42	30.306,42		4,81
Vigilância em Saúde	168.000,00	85.986,42		82.013,58	- 48,82
Assistência Farmacêutica	120.000,00	100.989,36		19.010,64	- 15,84
Gestão do SUS	15.000,00	0,00		15.000,00	- 100,00
Outras Transferências Correntes	55.000,00	63.756,10	8.756,10		15,92
Outras Receitas Correntes	50.000,00	1.451,95	61.246,76	48.548,05	- 97,10
Receitas de Capital	221.000,00	153.160,00		221.000,00	- 30,70



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU

Estado do Espírito Santo

www.itaguacu.es.gov.br – itaguacu@itaguacu.es.gov.br

Alienação de Bens	1.000,00	0,00		1.000,00	- 100,00
Transferências de Capital	220.000,00	0,00		220.000,00	- 100,00
Total	3.186.500,00	5.820.574,61	2.634.074,61		82,66

A Receita orçamentária apresentou um superávit de arrecadação de R\$ 2.634.074,61 representando 82,66% em relação a Receita Orçada. A maior elevação da receita teve como fator preponderante a receita do SUS da Atenção Primária com representação de 155,25% em relação a receita orçada, enquanto que a Receita de Capital não teve arrecadação.

2- DESPESA ORÇAMENTÁRIA

2.1- CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES

Foi aprovado pela Lei Orçamentária Anual nº. 1.775/2020 abertura de crédito adicional suplementar até o limite de 10,00% da despesa fixada. Face à insuficiência de saldo para atender a demanda das despesas orçamentárias, foi aprovado a Lei Municipal nº. 1.783/2021 alterando o limite para até 50,00% da despesa fixada.

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

Recursos de Convênios:

Decreto	Data	Total
10181	08/11/2021	364,05
TOTAL		364,05

Recursos de Superávit Financeiro apurado no exercício anterior:

Decreto	Data	Total
10023	21/05/2021	56.500,00
10041	16/06/2021	1.115,10
10125	15/09/2021	272.475,00
10143	01/10/2021	81.268,50
10181	08/11/2021	243.293,74
10204	01/12/2021	4.327,10
10228	23/12/2021	22.904,00
TOTAL		681.883,44



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU

Estado do Espírito Santo

www.itaguacu.es.gov.br – itaguacu@itaguacu.es.gov.br

Recursos de Anulação de Dotações Orçamentárias

Decreto	Data	Total
9853	04/01/2021	163.524,40
9874	04/01/2021	165.380,31
9927	11/02/2021	52.715,04
9928	11/02/2021	1.000,00
9938	01/03/2021	176.693,74
9939	01/03/2021	21.847,60
9973	05/04/2021	147.694,51
9982	07/04/2021	72.000,00
10008	04/05/2021	396.759,98
10013	10/05/2021	107.051,21
10035	02/06/2021	228.713,67
10038	07/06/2021	158.169,40
10065	06/07/2021	110.681,24
10068	14/07/2021	255.236,15
10092	03/08/2021	162.259,28
10098	10/08/2021	143.196,19
10112	31/08/2021	171.056,34
10119	09/09/2021	394.030,94
10121	14/09/2021	108.891,24
10150	05/10/2021	88.232,06
10151	05/10/2021	378.222,62
10177	03/11/2021	160.459,46
10180	08/11/2021	15.452,66
10207	06/12/2021	4.692,26
10210	06/12/2021	13.466,78
10218	15/12/2021	24.000,00
10221	20/12/2021	138.616,87
TOTAL		3.860.043,95

Recursos de Anulação de Dotações Orçamentárias de outra Unidade Gestora

Decreto	Data	Total
10200	30/11/2021	457.000,00
10225	20/12/2021	544.575,07
TOTAL		1.001.575,07

Os créditos suplementares podem ser assim demonstrados:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU
Estado do Espírito Santo

www.itaguacu.es.gov.br – itaguacu@itaguacu.es.gov.br

Especificação	Valor R\$	%
Créditos Suplementares – Por Anulação de Dotação	3.860.043,95	69,63
Créditos Suplementares – Superávit Financeiro	681.883,44	12,30
Créditos Suplementares – Recursos de Convênios	364,05	0,01
Créditos Suplementares – Por Anulação de Dotação de outra Unidade Gestora	1.001.575,07	18,07
Total	5.543.866,51	100,00

Na apuração do percentual aplicado de suplementação não será considerado para efeitos do limite autorizado os créditos suplementares destinados a atender à insuficiência de dotações do grupo Pessoal e Encargos Sociais, mediante a utilização de recursos oriundos de anulação de despesa consignada ao mesmo grupo, (Art. 6º, Parágrafo Único, alínea “a” da Lei Municipal nº. 1.775/2020), conforme abaixo discriminados:

Créditos Suplementares realizados dentro do mesmo grupo de pessoal:

Elemento Despesa Suplementado	Valor R\$	Elemento Despesa Anulado	Valor R\$
31900400000	1.148.421,68	31900400000	167.362,76
		31901100000	981.058,92
31901100000	312.988,35	31900400000	11.342,30
		31901100000	301.646,05
31901300000	198.873,04	31900400000	3.594,32
		31901100000	446,63
		31901300000	194.597,78
		31909400000	234,31
TOTAL	1.660.283,07	TOTAL	1.660.283,07

Considerando que a Lei Municipal nº. 1.783/2021 alterou o limite autorizando pela LOA (Lei Orçamentária Anual 1.775/2020) de 10% passando para 50%, ao desconsiderar os créditos suplementares abertos dentro do mesmo grupo de pessoal no qual totalizou R\$ 1.660.283,07, percebe-se que o Fundo Municipal de Saúde atingiu o limite percentual de 38,89 % (trinta e oito, oitenta e nove por cento).



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU

Estado do Espírito Santo

www.itaguacu.es.gov.br – itaguacu@itaguacu.es.gov.br

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	9.716.951,94	11.325.615,40	11.248.190,87	11.248.190,87	11.124.564,95
Despesa de Capital	269.238,87	344.397,97	344.396,87	344.396,87	71.921,87
Total	9.986.190,81	11.670.013,37	11.592.587,74	11.592.587,74	11.196.486,82

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	5.153.694,89	5.153.694,89	5.153.694,89	5.153.694,89
Outras Despesas Correntes	6.171.920,51	6.094.495,98	6.094.495,98	5.970.870,06
Investimentos	344.397,97	344.396,87	344.396,87	71.921,87
Total	11.670.013,37	11.592.587,74	11.592.587,74	11.196.486,82

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	3.892.912,31	3.864.676,54	3.864.676,54	3.575.563,67
10.301	Atenção Básica	3.185.938,10	3.180.417,85	3.180.417,85	3.120.978,46
10.302	Assistência Hospitalar e Ambulatorial	3.716.930,93	3.703.497,68	3.703.497,68	3.663.325,61
10.303	Suporte Profilático e Terapêutico	646.004,12	621.510,50	621.510,50	614.854,32
10.304	Vigilância Sanitária	222.849,71	218.308,56	218.308,56	217.588,15
10.305	Vigilância Epidemiológica	5.378,20	4.176,61	4.176,61	4.176,61
Total		11.670.013,37	11.592.587,74	11.592.587,74	11.196.486,82

Os quadros da despesa mostram que a Despesa Corrente atingiu 97,02% do total executado, sendo representado pelo grupo de pessoal 44,45%. Já a despesa de capital atingiu apenas 2,97%. A posição orçamentária evidencia um saldo orçamentário de R\$ 77.425,63 e a inscrição de Restos Pagar Processados no montante de R\$ 396.100,92.

3- EXECUÇÃO FINANCEIRA



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU

Estado do Espírito Santo

www.itaguacu.es.gov.br – itaguacu@itaguacu.es.gov.br

Saldo do Exercício Anterior		2.288.596,43
(+) Ingressos no Exercício		15.451.236,11
Orçamentária	5.820.574,61	
Extraorçamentária	1.301.850,68	
Transf. Financeira Recebida	8.328.810,82	
(-) Dispêndios Efetuados		12.518.725,82
Orçamentária	11.592.587,74	
Extraorçamentária	926.138,08	
Transf. Financeira Concedida	0,00	
(=) Saldo em espécie p/ o Exercício Seguinte		5.221.106,72

Receita Orçamentária	5.820.574,61
Despesa Orçamentária Realizada	11.592.587,74
Déficit da Execução	(5.772.013,13)

Saldo do Exercício Anterior	2.288.596,43
(+) Receita Extraorçamentária	1.301.850,68
(+) Transf. Financeira Recebida	8.328.810,82
(-)Extraorçamentária	926.138,08
(-)Transf. Financeira Concedida	0,00
(=) Saldo Financeiro Extraorçamentário	10.993.119,85

Saldo Financeiro Extraorçamentário	10.993.119,85
(-) Déficit da Execução	(5.772.013,13)
(=) Saldo Financeiro para o Exercício Seguinte	5.221.106,72

O Fundo Municipal de Saúde iniciou o exercício apresentando o saldo de R\$ 2.288.596,43 e após toda a movimentação realizada mostrou ao final do ano de 2021 um saldo financeiro para o exercício seguinte de R\$ 5.221.106,72 e um Déficit de Execução Orçamentária da ordem de R\$ 5.772.013,13, evidenciado no Balanço Orçamentário.

4- MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR E CONSIGNAÇÕES

Especificação	Saldo Ant.	Inscrição	Baixa	Saldo Atual
Restos a Pagar Processado	23.960,78	396.100,92	20.690,78	399.370,92



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU

Estado do Espírito Santo

www.itaguacu.es.gov.br – itaguacu@itaguacu.es.gov.br

Restos a Pagar Não Processado	1.254,42	0,00	0,00	1.254,42
Depósitos e Consignações	1.605,50	844.285,82	844.048,37	1.842,95
Total	26.550,70	1.240.386,74	864.739,15	402.468,29

O quadro mostra que houve pagamento (baixa) de Restos a Pagar Processado de exercícios anteriores no total de R\$ 20.690,78 e a inscrição no exercício de 2021 de R\$ 396.100,92, resultando no saldo atual de R\$ 399.370,92. Os Restos a Pagar Não Processados acumulou ao final do exercício o saldo de R\$ 1.254,42. Quanto às consignações ficou o saldo de R\$ 1.842,95, referente saldo a pagar de INSS-SERVIDORES retidos em folha de pagamento e um saldo de R\$ 237,45 referente ISS retido de prestadores de serviços e não repassado a Prefeitura Municipal.

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>
14.159.305,43	11.531.819,75	2.627.485,68

O resultado das variações patrimoniais do Fundo de Saúde indica um Superávit Patrimonial do exercício de R\$ 2.627.485,68.

5.2 – BALANÇO PATRIMONIAL

<u>A T I V O</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>	<u>P A S S I V O</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
Circulante	9.789.047,28	6.866.102,00	Circulante	401.213,87	25.566,28
Disponível	5.221.106,72	2.288.596,43	Fornecedores e Contas a Pagar	399.370,92	23.960,78
Caixa e Equivalente de Caixa	5.221.106,72	2.288.596,43	Demais Obrigações	1.842,95	1.605,50
Demais Créditos	4.559.639,73	4.569.204,74	Patrimônio Social	15.959.828,98	13.336.920,19
Estoque	8.300,83	8.300,83	Superávits e/ou	2.627.485,68	1.513.011,09



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU

Estado do Espírito Santo

www.itaguacu.es.gov.br – itaguacu@itaguacu.es.gov.br

			Déficit do Exercício		
Não Circulante	6.571.995,57	6.496.384,47	Superávits e/ou Déficit de Exercícios Anteriores	13.343.415,61	11.830.404,52
Investimentos	126.851,93	59.743,06	Ajuste de Exercícios Anteriores	(11.072,31)	(6.495,42)
Imobilizado	6.445.143,64	6.436.641,41			
Bens Móveis	2.726.510,83	2.372.996,28			
Bens Imóveis	4.361.230,15	4.361.230,15			
Depreciação Acumulada	(642.597,34)	(297.585,02)			
TOTAL	13.362.486,47	13.362.486,47		16.361.042,85	13.362.486,47

O Fundo Municipal de Saúde de Itaguacu apresenta um Ativo Circulante de R\$ 9.789.047,28, apurado 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\$ 126.851,93 bem como um saldo de Imobilizado da ordem de R\$ 6.445.143,64, no qual R\$ 2.726.510,83 refere-se a Bens Móveis e R\$ 4.361.230,15 a Bens Imóveis, assim como Depreciação, Exaustão e Amortização no montante de R\$ 642.597,34.

O Passivo acumula um saldo devedor de R\$ 401.213,87, pela inscrição de Restos a Pagar Processado no exercício de R\$ 399.370,92 e por consignação de INSS-SERVIDORES retidos em folha de pagamento e ISS retido de prestadores de serviços totalizando R\$ 1.842,95.

O Fundo de Saúde apresentou no exercício um saldo patrimonial positivo de R\$ 2.627.485,68 e ao final do exercício registrou um patrimônio líquido de R\$ 15.959.828,98, conforme evidenciado no Balanço Patrimonial.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU

Estado do Espírito Santo

www.itaguacu.es.gov.br – itaguacu@itaguacu.es.gov.br

5.3 - RESULTADO FINANCEIRO

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

Especificação	Valor R\$
1- Ativo Financeiro	5.221.520,14
2- Passivo Financeiro	402.468,29
1-2 = Resultado Financeiro apurado no Balanço Patrimonial	4.819.051,85
Receita de Impostos e Transferências de Impostos - Saúde	203.037,06
Transf. Fundo a Fundo de Recursos do SUS proveniente do Governo Estadual	35.299,72
Recursos de Transferências do SUS (Bloco de Custeio da Saúde)	2.905.837,64
Recursos de Transferências do SUS (Bloco de Investimento da Saúde)	1.549.783,45
Transferências de Convênios Vinculados a Saúde	1.256,14
Outros Recursos Vinculados a Saúde	68,36
Recursos de Alienação de Bens/Ativos	69.255,41
Outras Destinações Vinculadas de Recursos	54.514,07
Resultado Financeiro por Fonte de Recursos	4.819.051,85

O confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro do exercício encerrado resultou um Superávit Financeiro de R\$ 4.819.051,85. O resultado financeiro apurado mostra compatibilidade com o resultado financeiro por fonte de recursos.

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)	2.055.309,77
Receita Resultante de Impostos Predial e Territorial - IPTU	405.617,06
Receita Resultante de Impostos sobre Serviços de Qualquer	410.827,97



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU

Estado do Espírito Santo

www.itaguacu.es.gov.br – itaguacu@itaguacu.es.gov.br

Natureza - ITBI	
Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	939.495,62
Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	299.369,12
RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (II)	33.571.299,19
Cota-Parte FPM	17.862.989,62
Cota-Parte ITR	12.349,53
Cota-Parte IPVA	728.203,71
Cota-Parte ICMS/FUNDAP	14.672.868,21
Cota-Parte IPI - Exportação	294.888,12
Total das Receitas p/ Apuração da Aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde	35.626.608,96

Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde por Sub Função Computadas no Cálculo do Mínimo	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Atenção Básica	1.455.469,91	1.455.469,91	1.447.844,25
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	3.174.041,69	3.174.041,69	3.144.113,46
Suporte Profilático e Terapêutico	471.941,64	471.941,64	465.602,56
Vigilância Sanitária	79.392,34	79.392,34	78.671,93
Vigilância Epidemiológica	4.176,61	4.176,61	4.176,61
Outras Subfunções	3.106.735,37	3.106.735,37	3.090.097,50
TOTAL	8.291.757,56	8.291.757,56	8.230.506,31
Diferença entre o Valor Aplicado e a Despesa Mínima a Ser Aplicada	2.947.766,22	2.947.766,22	2.886.514,97
Percentual da Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais Aplicados em ASPS (Lei nº. 141/2012)	23,27%	23,27%	23,10%

O Fundo de Saúde de Itaguacu segue o limite mínimo obrigatório constitucional que é de 15% no qual representa o montante de R\$ 5.343.991,34 sobre os recursos de impostos e transferências constitucionais arrecadados, entretanto a despesa realizada LIQUIDADA atingiu o montante de R\$ 8.291.757,56, ou seja, aplicou percentual real de 23,27%, perfazendo um superávit de aplicação a maior de R\$ 2.947.766,22.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE ITAGUAÇU
Estado do Espírito Santo

www.itaguacu.es.gov.br – itaguacu@itaguacu.es.gov.br

Município de Itaguaçu-ES, 23 de março de 2022.

Enelizabeth Iglesias Brito
Secretária Municipal de Saúde