

RELATÓRIO DE GESTÃO
SOBRE A EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL
CONTAS DE GESTÃO DO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE DE ITAGUAÇU
EXERCÍCIO DE 2024

O relatório evidencia os resultados alcançados pela Administração Pública Municipal, no exercício de 2024, 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 2024 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. 1.925, de 12 de dezembro de 2023 - (Lei de Diretrizes Orçamentárias)
- Lei Municipal nº. 1.930, de 21 de dezembro de 2023 - (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 2024, através da Lei Municipal nº. 1.930 de 21 de dezembro de 2023 estimou a receita da Unidade Gestora Fundo Municipal de Saúde em R\$ 9.037.853,01 e fixou a despesa em R\$ 14.619.447,80.

1.2- RECEITA ORÇAMENTÁRIA

Detalhamento	Orçada Atualizada	Arrecadada	Diferenças		Part.. %
			Para (+)	Para (-)	
Receitas Correntes	5.654.238,34	7.066.053,77	1.411.815,43		73,41
Receita Patrimonial	469.500,00	235.069,22		234.430,73	2,44
Transferências Correntes	5.179.738,34	6.809.613,82	1.629.875,48		70,75
Da União	5.079.738,34	6.757.415,82	1.677.677,48		70,20
Atenção Primária	3.503.738,34	5.196.447,50	1.692.709,16		53,99
Atenção Especializada	1.001.000,00	1.083.324,25	82.324,25		11,25
Vigilância em Saúde	360.000,00	310.860,77		49.139,23	3,23
Assistência Farmacêutica	90.000,00	124.891,80	34.891,80		1,30
Gestão do SUS	15.000,00	41.891,50	26.891,50		0,44
Outros Programas do SUS	100.000,00			100.000,00	-
Convênios					-
Do Estado	80.000,00	52.198,00		37.802,00	0,54
Recursos do SUS – Farmácia Básica	40.000,00	42.198,00	2.198,00		

					0,44
Outros Programas do SUS	40.000,00	10.000,00		30.000,00	0,10
Convênios	10.000,00			10.000,00	-
Dos Municípios	10.000,00			10.000,00	-
Recursos do SUS	10.000,00			10.000,00	-
Outras Receitas Correntes	5.000,00	21.370,68		16.370,68	0,22
Receitas de Capital	3.736.353,01	2.559.418,99		1.176.934,02	26,59
Alienação de Bens	1.000,00			1.000,00	-
Transferências de Capital	3.735.353,01	2.559.418,99		1.175.934,02	26,59
TOTAL	9.390.591,35	9.625.472,76	234.881,41		100,00

A Receita orçamentária apresentou um superávit de arrecadação de R\$ 234.881,41 representando 2,50% em relação a Receita Prevista Atualizada. A Receita Corrente teve representatividade de 73,41% em relação o total arrecadado, enquanto que a Receita de Capital representou 26,59%, arrecadando 2.559.418,99, apresentando um déficit de arrecadação de 1.176.934,025 em relação a Receita Prevista Atualizada de arrecadação para o exercício.

2- DESPESA ORÇAMENTÁRIA

2.1- CRÉDITOS ADICIONAIS SUPLEMENTARES

Foi aprovado pela Lei Orçamentária Anual nº. 1.930/2023 abertura de crédito adicional suplementar até o limite de 10,00% da despesa fixada. Face à insuficiência de saldo de algumas dotações orçamentárias para atender a demanda das despesas orçamentárias, foram aprovadas as seguintes Leis Municipais alterando o limite suplementar para remanejamento de saldo de dotações, conforme segue:

- Lei Municipal nº. 1.942, de 21 de março de 2024 - Altera o limite suplementar para 15% (quinze por cento) do total da despesa fixada na Lei Orçamentária Anual;
- Lei Municipal nº. 1.954, de 20 de agosto de 2024 - Altera o limite suplementar para 17% (dezessete por cento) do total da despesa fixada na Lei Orçamentária Anual;
- Lei Municipal nº. 1.957, de 17 de setembro de 2024 - Altera o limite suplementar para 19% (dezenove por cento) do total da despesa fixada na Lei Orçamentária Anual;
- Lei Municipal nº. 1941, de 20 de março de 2024 – Crédito Suplementar – R\$ 2.938.493,30;
- Lei Municipal nº. 1.960, de 22 de novembro de 2024 – Crédito Suplementar – R\$ 252.612,45.

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	2.960.447,16	34,20
Superávit Financeiro	4.556.915,93	52,64
Excesso de Arrecadação	352.738,34	4,07
Suplementação por Anulação de Outra UG.	787.262,46	9,09
TOTAL	8.657.363,89	100,00

Os créditos adicionais suplementares abertos no exercício atingiram o montante de R\$ 8.657.363,89. Desse total devem ser expurgados os créditos suplementares abertos mediante a utilização de recursos oriundos de anulação de dotação orçamentária no valor de R\$ 2.318.214,14, por excesso de arrecadação no valor de R\$ 137.332,98 e recursos do superávit financeiro apurado no balanço patrimonial do exercício anterior no valor de R\$ 153.607,93 para suprir a falta de saldo de dotação do grupo de pessoal, e os créditos abertos para suplementar despesas do elemento despesa 33904600 (Vale Alimentação) no valor de R\$ 83.973,33 conforme dispõe o Artigo 5º, da Lei Orçamentária Anual nº. 1.930/2023 e suas alterações posteriores, bem como os créditos abertos autorizados por Lei Municipal específica (Lei nº. 1941/2024 e 1960/2024) no valor de R\$ 3.191.105,75.

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	14.179.298,15	17.330.866,88	16.872.168,60	16.872.168,60	16.211.394,41
Despesa de Capital	440.149,65	2.985.497,65	2.967.035,54	2.967.035,54	2.841.569,42
TOTAL	14.619.447,80	20.316.364,53	19.839.204,14	19.839.204,14	19.052.963,83

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	7.703.574,27	7.699.600,31	7.699.600,31	7.613.615,53
Outras Despesas Correntes	9.627.292,61	9.172.568,29	9.172.568,29	8.597.778,88
Investimentos	2.985.497,65	2.967.035,54	2.967.035,54	2.841.569,42
TOTAL	20.316.364,53	19.839.204,14	19.839.204,14	19.052.963,83

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	2.773.061,43	2.663.090,26	2.663.090,26	2.505.213,44
10.301	Atenção Básica	9.380.371,97	9.203.629,66	9.203.629,66	8.954.848,87
10.302	Assistência Hospitalar e Ambulatorial	6.590.105,79	6.418.324,58	6.418.324,58	6.227.577,84
10.303	Suporte Profilático e Terapêutico	1.039.873,06	1.035.624,82	1.035.624,82	858.668,09
10.304	Vigilância Sanitária	514.376,65	499.959,19	499.959,19	488.079,96
10.305	Vigilância Epidemiológica	18.575,63	18.575,63	18.575,63	18.575,63

TOTAL	20.316.364,53	19.839.204,14	19.839.204,14	19.052.963,83
--------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Os quadros da despesa mostra que a Despesa Corrente atingiu 85,04% do total executado, sendo representado pelo grupo de pessoal 38,81%. Já a despesa de capital atingiu apenas 14,95%. A posição orçamentária evidencia um saldo orçamentário de R\$ 477.160,39 e a inscrição de Restos Pagar Processados no montante de R\$ 786.240,31 e Restos a Pagar Não Processados no montante de R\$ 0,00 (Zero).

3- EXECUÇÃO FINANCEIRA

Saldo do Exercício Anterior		6.196.427,50
(+) Ingressos no Exercício		21.368.136,23
Orçamentária	9.625.472,76	
Extraorçamentária	2.887.991,06	
Transf. Financeira Recebida	8.854.672,41	
(-) Dispêndios Efetuados		22.579.762,95
Orçamentária	19.839.204,14	
Extraorçamentária	2.740.558,81	
Transf. Financeira Concedida	0,00	
(=) Saldo em espécie p/ o Exercício Seguinte		4.984.800,78

Receita Orçamentária	9.625.472,76
Despesa Orçamentária Realizada	19.839.204,14
Déficit da Execução	10.213.731,38

Saldo do Exercício Anterior	6.196.427,50
(+) Receita Extraorçamentária	2.887.991,06
(+) Transf. Financeira Recebida	8.854.672,41
(-)Extraorçamentária	2.740.558,81
(-)Transf. Financeira Concedida	0,00
(=) Saldo Financeiro Extraorçamentário	15.198.532,16

Saldo Financeiro Extraorçamentário	15.198.532,16
(-) Déficit da Execução	10.213.731,38
(=) Saldo Financeiro para o Exercício Seguinte	4.984.800,78

O Fundo Municipal de Saúde iniciou o exercício apresentando uma disponibilidade financeira de R\$ 6.196.427,50 e após toda a movimentação realizada de arrecadação e de execução de despesa, registrou ao final do ano de 2024 um saldo financeiro para o exercício seguinte de R\$ 4.984.800,78 e um Déficit de Execução Orçamentária da ordem de R\$ 10.213.731,38, evidenciado no Balanço Orçamentário.

4- MOVIMENTAÇÃO DOS RESTOS A PAGAR E CONSIGNAÇÕES

Especificação	Saldo Ant..	Inscrição	Cancelamento	Baixa	Saldo Atual
Restos a Pagar Processado	621.780,79	786.240,31	3.315,78	618.465,01	786.240,31
Restos a Pagar Não Processado	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Depósitos e Consignações	134.542,53	2.003.325,31	0,00	2.038.466,68	99.401,16
Total	756.323,32	2.789.565,62	3.315,78	2.656.931,69	885.641,47

O quadro mostra que houve pagamento (baixa) de Restos a Pagar Processado de exercícios anteriores no total de R\$ 618.465,01 e a inscrição no exercício de 2024 de R\$ 786.240,31, resultando no saldo atual de R\$ 786.240,31 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\$ 48.723,44 referente saldo a pagar de INSS-SERVIDORES retidos em folha de pagamento, um saldo de R\$ 12.117,21 referente a ISS retido de prestadores de serviços e não repassado a Prefeitura Municipal, um saldo de R\$ 19.960,32, referente a empréstimos bancários realizados em consignação pelos servidores municipais, R\$ 17.729,89 de IR de Servidores e Serviços de Terceiros, R\$ 840,60 de órgão representante de classe, bem como R\$ 29,70 de cartão de todos.

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>
18.510.122,78	17.400.955,06	1.109.167,72

O resultado das variações patrimoniais do Fundo de Saúde indica um Superávit Patrimonial do exercício de R\$ 1.109.167,72.

5.2 – BALANÇO PATRIMONIAL

<u>A T I V O</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>P A S S I V O</u>	<u>31/12/2024</u>	<u>31/12/2023</u>
Circulante	9.546.387,46	10.783.688,33	Circulante	1.324.358,22	1.327.337,78
			Obrigações Trabalhistas, Prev. E Assistenciais a Pagar	524.701,53	885.607,61
Disponível	4.984.800,78	6.196.427,50	Fornecedores e Contas a Pagar	700.255,53	307.187,64
Caixa e Equivalente de Caixa	4.984.800,78	6.196.427,50	Demais Obrigações	99.401,16	134.542,53
			Passivo Não Circulante	0,00	0,00
Demais Créditos	4.561.586,68	4.576.385,00	Patrimônio Social	18.769.122,85	17.659.955,13

Estoque		10.875,83	Superávits e/ou Déficit do Exercício	1.109.167,72	898.348,40
Não Circulante	10.547.093,61	8.203.604,58	Superávits e/ou Déficit de Exercícios Anteriores	17.677.731,14	17.302.932,61
Investimentos	851.684,24	746.032,94	(-)Ajuste de Exercícios Anteriores	17.776,01	541.325,88
Imobilizado	9.695.409,37	7.457.571,64			
Bens Móveis	5.087.759,34	4.312.041,71			
Bens Imóveis	6.844.617,51	4.743.954,31			
(-)Depreciação Acumulada	2.153.492,48	1.514.949,38			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Imobilizado – Bens Móveis	83.475,00	43.475,00			
TOTAL	20.093.481,07	18.987.292,91		20.093.481,07	18.987.292,91

O Fundo Municipal de Saúde de Itaguaçu apresenta um Ativo Circulante de R\$ 9.546.387,46 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\$ 851.684,24 bem como um saldo de Imobilizado da ordem de R\$ 9.695.409,37 do qual R\$ 5.087.759,34 refere-se a Bens Móveis e R\$ 6.844.617,51 a Bens Imóveis, assim como Depreciação, Exaustão e Amortização no montante de R\$ 12.153.492,48.

O Passivo acumula um saldo devedor de R\$ 1.324.358,22, representado pelas obrigações trabalhistas no valor de R\$ 524.701,53 e por débito com fornecedores no total de R\$ 700.255,53 e demais obrigações no montante de R\$ 99.401,16.

O Fundo de Saúde encerrou o exercício de 20 com um saldo patrimonial positivo de R\$ 1.109.167,72 e ao final do exercício registrou um patrimônio líquido de R\$ 18.769.122,85, 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 2024 um saldo em estoque igual a 0,00 (zero).

5.3 - RESULTADO FINANCEIRO

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

Especificação	Valor R\$
---------------	-----------

1- Ativo Financeiro	4.987.161,15
2- Passivo Financeiro	885.641,47
1-2 = Resultado Financeiro apurado no Balanço Patrimonial	4.101.519,68
Receita de Impostos e Transferências de Impostos - Saúde	4.982,44
Transf. Fundo a Fundo de Recursos do SUS proveniente do Governo Estadual	1.791.821,13
Recursos de Transferências do SUS (Bloco de Manutenção)	372.927,39
Recursos de Transferências do SUS (Bloco de Estruturação)	1.762.535,29
Assist. Financeira da União destinada à Complementação dos Pisos Salariais	137.926,86
Outros Recursos Vinculados a Saúde	4.228,19
Royalties do Petróleo Vinculados a Saúde	5.817,03
Recursos de Alienação de Bens/Ativos	91,87
Outros Recursos Vinculados	21.189,48
Resultado Financeiro por Fonte de Recursos	4.101.519,68

O confronto entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro do exercício encerrado resultou um Superávit Financeiro de R\$ 4.101.519,68 apresentando compatibilidade com o resultado financeiro por fonte de recursos. Ao confrontar as disponibilidades financeiras apuradas em 31/12/2024 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)	5.005.331,14
Receita Resultante de Impostos Predial e Territorial - IPTU	509.756,69
Receita Resultante de Impostos sobre Serviços de Qualquer Natureza - ITBI	545.567,65
Receita Resultante do Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS	2.372.749,28
Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	1.577.257,52
RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (II)	45.649.344,51
Cota-Parte FPM	26.570.805,87
Cota-Parte ITR	17.332,04
Cota-Parte IPVA	1.328.092,58
Cota-Parte ICMS	17.531.547,54
Cota-Parte IPI-Exportação	192.690,03
Outras Transferências de Compensações Financeiras Provenientes de Imp. e Transferências Constitucionais	8.876,45
Total das Receitas p/ Apuração da Aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde	50.654.675,65

Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde por Sub Função Computadas no Cálculo do Mínimo	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas
Atenção Básica	1.381.237,42	1.381.237,42	1.298.603,11
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	4.159.482,68	4.159.482,68	4.059.922,12
Suporte Profilático e Terapêutico	698.285,95	698.285,95	527.970,50
Vigilância Sanitária	133.505,82	133.505,82	126.777,59
Vigilância Epidemiológica	1.240,72	1.240,72	1.240,72
Outras Subfunções	2.073.078,95	2.073.078,95	1.939.263,84
TOTAL	8.446.831,54	8.446.831,54	7.953.777,88
Diferença entre o Valor Aplicado e a Despesa Mínima a Ser Aplicada	848.630,20	848.630,20	355.576,54
Percentual da Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais Aplicados em ASPS (Lei nº. 141/2012)	16,68%	16,68%	15,70%

O Fundo de Saúde de Itaguaçu segue o limite mínimo obrigatório constitucional que é de 15% no qual representa o montante de R\$ 7.598.201,34 sobre os recursos de impostos e transferências constitucionais arrecadados, entretanto a despesa realizada LIQUIDADA atingiu o montante de R\$ 8.446.831,54, ou seja, aplicou percentual real de 16,68%, perfazendo um superávit de aplicação de R\$ 848.630,20.

Município de Itaguaçu-ES, 24 de março de 2025.

Gestora do Fundo Municipal de Saúde