

COMISSÃO DE ORÇAMENTO E FINANÇAS

**PARECER DO RELATÓRIO DE GESTÃO – ANEXO FINANCEIRO
1º QUADRIMESTRE DE 2023**

A Comissão de Orçamento e Finanças, reuniu-se no dia 22/05/2023, turno da tarde, na sala de reuniões do CEREST. Estavam presentes os seguintes conselheiros da Comissão: Antoninho Carvalho Nogueira, Cláudio de Oliveira Souto, Fabina Avellaneda, Márcia T. R. G. da Silva, Rogério Giaretta e Terezinha L. Krolikowski. A apresentação das informações foi realizada pelo servidor público Rogério Giaretta (Contador).

**RECEITA TOTAL DAS FONTES MUNICIPAL, ESTADUAL E FEDERAL
1º QUADRIMESTRE DE 2021, 2022 e 2023:**

2023 – 1º QUADRIMESTRE	R\$ 52.013.417,48
2022 – 1º QUADRIMESTRE	R\$ 43.654.513,88
2021 – 1º QUADRIMESTRE	R\$ 43.503.095,24

FONTE MUNICIPAL

A Lei Complementar nº 141 define que os municípios devem aplicar no mínimo 15% em Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS).

RECEITA PELA PREFEITURA AO FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE (FMS):

1º QUADRIMESTRE	VALOR REPASSADO DA PREFEITURA	% ASPS
2023	R\$ 15.083.761,22	17,77%
2022	R\$ 12.627.694,10	15,99%
2021	R\$ 12.672.225,56	18,23%

RECURSOS DO FMS AO HOSPITAL VIDA E SAÚDE:

Os recursos Municipal, outras fontes, Estado e Federal repassados ao Hospital Vida e Saúde neste 1º quadrimestre /2023, corresponde ao valor de R\$ **27.475.953,78**, discriminado conforme tabela abaixo.

No recurso da Fonte Federal, na conta TETO MAC – Média e Alta complexidade, houve uma complementação no valor de **R\$ 4.112.340,37**.

	TOTAL 1º Q. /2023
SERVIÇOS AMBULATORIAIS/AIH	9.375.478,68
HEMODIÁLISE	856.538,73
UROLOGIA REGIÃO	60.000,00
HEMATOLOGIA REGIÃO E SANTA ROSA	120.000,00
HEMATOLOGIA HEMOCENTRO	48.000,00

CIRURGIAS CAMPANHAS	33.033,83
CIRURGIAS E EXAMES ONCOLÓGICOS	585.982,28
CIR.COLECISTECTOMIA, HERNIOPLASTIA, ARTROPLASTIA E FACOEMULSIFICAÇÃO	391.227,10
CIRURGIAS ONCOPLÁSTICAS REGIÃO	24.000,00
SERVIÇOS MÉDICOS NAS UBS	713.448,12
INCENTIVOS FEDERAL	1.743.133,60
INCENTIVOS MUNICIPAIS	2.343.553,20
INCENTIVOS ESTADUAIS	6.095.667,44
SAMU	1.028.929,60
UPA	4.056.961,20
TOTAL	27.475.953,78

RECURSOS DA FONTE MUNICIPAL REPASSADOS AO HOSPITAL VIDA E SAÚDE.

1º Q.	VALOR FONTE MUNICÍPIO	VALOR	% DO RECURSO FONTE MUNICÍPIO
2023	R\$ 15.083.761,22	R\$ 3.808.336,44	25,25%
2022	R\$ 12.627.694,10	R\$ 3.039.448,56	24,06%
2021	R\$ 12.672.225,56	R\$ 2.334.935,04	18,42%

Estes recursos pagos ao Hospital Vida e Saúde corresponde a incentivos municipais; incentivo municipal/ Abosco; contribuição SAMU e contribuição UPA.

DA ANÁLISE DAS RUBRICAS DAS FONTES MUNICIPAL, ESTADUAL E FEDERAL:

FONTES OUTRAS:

LIVRE (RESSARCIMENTO DO ESTADO)

- O Estado repassou o valor de R\$ 4.829.597,97, no final do ano de 2021;
- O Conselho realizou em conjunto com o gestor o plano de aplicação deste valor.
- O saldo atual é de R\$ 3.361.703,80;
- Foi enviado ofício em fevereiro/2023 e novamente em maio/2023, solicitando informações sobre o plano de aplicação.

UROLOGIA e HEMATOLOGIA MICROREGIÃO:

- Novo serviço contratado neste quadrimestre;
- O COFRON, arrecada dos municípios e repassa para a FUMSSAR, e este repassa ao Hospital pelos serviços prestados.

SERVIÇOS HOSPITALARES:

- os municípios da região repassam para a FUMSSAR, para as cirurgias plásticas reparadoras de reconstrução mamária.
- O valor de R\$ 166.391,05, vem se acumulando desde o 1º quadrimestre de 2021.

FONTE ESTADUAL:

COMBATE AO RACISMO:

- Promoção da equidade e enfrentamentos do preconceito, discriminação e racismo.
- No 3º quadrimestre de 2022, recebeu um aporte de R\$ 26.026,40, com saldo atual de R\$ 28.114,78.

- Foram levantados na discussão o trabalho com instituições de ensino em saúde para trabalhar ações para aumentar a autoestima e participação desta população.
- Capacitação de profissionais para ações de intervenção na comunidade.

INCENTIVO HOSPITAIS:

- Estão incluídos recursos da cirurgia mais, para a realização de cirurgias eletivas.

TEA:

- Recurso em conta a ser aplicado no valor de R\$ 508.763,99.
- Recurso desde o 2º quadrimestre de 2021, a receita aproximada de R\$ 200.000,00 por quadrimestre. Até o momento o total da receita aproximado R\$ 1.200,000,00

FONTE FEDERAL:

RESIDÊNCIA PROFISSIONAL

- Desde 2021, vem se mantendo um constante aumento deste recurso na conta, atualmente no valor de R\$ 258.348,23.

REDE CEGONHA

- Recurso em conta no valor de R\$ 3.411,26, sem aplicação desde o 1º quadrimestre de 2021.

MONITORAMENTO SITUAÇÃO NUTRICIONAL/FINANCIAMENTO

- O recurso na conta no valor de R\$ 84.591,64, vem se mantendo desde 2021.

CIRURGIAS ELETIVAS

Existem dois recursos em conta, uma Estadual e a outra Municipal, para a contratação de cirurgias eletivas, além do acordado na contratualização entre a FUMSSAR e o HOSPITAL VIDA e SAÚDE:

No Plano de aplicação do valor repassado do Estado no valor de R\$ R\$ 4.829.597,97 na conta **LIVRE (RESSARCIMENTO DO ESTADO)**, foi aprovado no Conselho Municipal de Saúde a destinação de um mil cirurgias eletivas e exames no valor de R\$ 3.341.590,55.

No recurso da conta **INCENTIVO HOSPITAIS** da **FONTE ESTADO**, uma parte deste recurso corresponde ao programa CIRURGIA MAIS, no valor de R\$ 113.443,36.

Abaixo quantitativos das cirurgias por ano e do 1º quadrimestre:

Histórico dos números de cirurgias no 1º QUADRIMESTRE

Cirurgias/ Q./ANO	1º	2023-1º Q	2022-1º Q.	2021-1º Q.	2020-1º Q.	2019-1º Q.
Eletivas		684	583	332	488	510
Urgência		255	281	310	280	212

Histórico dos números de cirurgias no ANO

Cirurgias/ /ANO	2023 1º Q	-	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Eletivas	684		2106	1264	1355	1566	1487	1113
Urgência	255		918	943	858	730	752	651

DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS PREVISTAS PARA O ANO DE 2023:

2017 – 32,97%	2018 – 31,05%
2020 – 27,56%	2021 – 27,29%
2022 -	2023 (1º quadrimestre) – 32,85%

OBS. Não foi possível obter em tempo os dados de 2022.

CONCLUSÕES:

Da **FONTE OUTRAS**, do recurso da conta **LIVRE (RESSARCIMENTO ESTADO)**

- Na última reunião ordinária do Conselho foi novamente encaminhado a solicitação das informações pelo gestor do plano de aplicação do valor de R\$ R\$ 4.829.597,97.

Da **FONTE OUTRAS**, rubrica **SERVIÇOS HOSPITALARES** – referente a cirurgias plásticas reparadoras de reconstrução mamária, com o valor de R\$ 166.391,05:

- Este valor vem aumentando, a cada quadrimestre desde 2021.
- Solicitamos ao gestor informar os motivos: o número de pessoas na fila de espera? O tempo de espera para a cirurgia? Recursos sem necessidade de procedimentos aguardando restituições aos municípios.

Da **FONTE ESTADUAL**, rubrica **COMBATE AO RACISMO**, com recurso em conta no valor de R\$ 28.114,78:

- A COF, neste item, discutiu a necessidade do envolvimento dos conselheiros junto a direção da Atenção Básica, seja através das Comissões permanentes e conselheiros interessados na formulação de estratégia da execução da política de saúde.

Da **FONTE ESTADUAL**, rubrica **TEA**, atualmente no valor de R\$ R\$ 508.763,99

- Solicitamos ao gestor, qual o planejamento de aplicação deste serviço pelo gestor.

Da **FONTE FEDERAL**

- Houve questionamentos sobre os seguintes os recursos: **RESIDÊNCIA PROFISSIONAL; REDE CEGONHA e MONITORAMENTO SITUAÇÃO NUTRICIONAL/FINANCIAMENTO**, que se mantem com valores nas constas, por um período desde 2021. Solicitamos informações sobre o plano de aplicação.

Este parecer está sendo construído 4 dias antes da apresentação do relatório de gestão, um prazo muito exíguo para análise da complexidade que é um orçamento financeiro do Sistema de Saúde de Santa Rosa. No próximo Relatório de Gestão necessitamos realizar com no mínimo 10 dias de antecedência.

A apresentação do orçamento da FUMSSAR para as Comissão foi clara e esclarecedora. Foram apresentadas propostas da Comissão a ser apreciada e aprovadas pela plenária do Conselho.

Assim, sopesados os questionamentos e as propostas, entendemos que o Anexo Financeiro do 1º QUADRIMESTRE DE 2023 da FUMSSAR está apto para aprovação.

Santa Rosa, 24 de maio de 2023.

Relator da Comissão de Orçamento e Finanças: Cláudio de Oliveira Souto



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA ROSA
FUNDAÇÃO MUNICIPAL DE SAÚDE DE SANTA ROSA
CONSELHO MUNICIPAL DE SAÚDE**

COMISSÃO DE ORÇAMENTO E FINANÇAS

PARECER

**RELATÓRIO DE GESTÃO – ANEXO FINANCEIRO
2º QUADRIMESTRE DE 2023 E PLANO DE APLICAÇÃO NO VALOR DE R\$ R\$
4.829.595,97**

A Comissão de Orçamento e Finanças, reuniu-se no dia 15/09/2023, turno da manhã, na sala de reuniões do CEREST. Estavam presentes os seguintes conselheiros da Comissão: Antoninho Carvalho Nogueira, Beatriz Servat, Cláudio de Oliveira Souto, Raul Heimerdinger, Rogério Giaretta e Rogério Silva Santos. A apresentação das informações foi realizada pelo servidor público Rogério Giaretta (Contador).

CONSIDERAÇÕES SOBRE RECEITAS E AS DESPESAS

FONTE MUNICIPAL:

ASPS

Na coluna a pagar no valor de R\$ 1.885.156,96, partes do valor serão destinados para o PREVROSA e o INCENTIVO HOSPITALAR.

FONTES OUTRAS:

Livre (ressarcimento do Estado)

Atualmente no quadrimestre no valor de R\$ 2.847.100,41. Esta rubrica corresponde ao recurso de R\$ 4.829.597,97 repassado pelo Estado, referente a dívida dos anos de 2014 a 2018. Em janeiro de 2022, foi criada uma Comissão do Plano de Aplicação deste recurso.

Urologia e Hematologia – Microrregião

Recursos com início no 1º quadrimestre de 2023, no valor mensal de R\$ 35.932,96, repassado pelos municípios.

FONTE ESTADUAL

SAÚDE PRISIONAL e CEREST

Estes recursos cobrem o custo de manutenção destes serviços.

COMBATE AO RACISMO

Recurso aguarda aplicação.

INCENTIVOS HOSPITAIS

Está incluso neste recurso, o programa “cirurgia mais”

EMENDA PARLAMENTAR

No valor de R\$ 464.268,33, foi encaminhado a licitação para compras de materiais e equipamentos para a Atenção Básica.

PRÓTESE DENTÁRIA

Os valores que hoje são aportados, não cobrem a demanda atual.

EXAMES E PROCEDIMENTOS COFRON

São recursos de Santa Rosa e Região, destinados a consultas e exames complementares.

CENTRO TEA

Existe um superavit de R\$ 39.000,72, em relação a receita e a despesa no quadrimestre, mais um saldo de R\$ 508.763,99.

FONTE FEDERAL

PISO DA ENFERMAGEM:

No valor de R\$ 890.475,18, aguarda o prazo para ser aplicado no pagamento ao piso salarial aos técnicos de enfermagem.

SAÚDE MENTAL

Os recursos desta conta são repassados para o Hospital Vida e Saúde.

PLANO DE APLICAÇÃO DE R\$ 4.829.595,97

Referente à dívida do Estado paga a FUMSSAR, correspondendo a dívida no período de 2014 a 2018.

Foi realizado, em janeiro/2022, um plano de aplicação entre o gestor da FUMSSAR e o Conselho Municipal de Saúde, conforme ata 01/2022.

Foi apresentada a planilha dos valores aplicados, até o momento.

QUESTIONAMENTOS

Os recursos da rubrica “Exames procedimentos COFRON”. Existem recursos da FUMSSAR destinados para esta rubrica? Se sim, em quais serviços são usados? Qual é o critério de uso destes recursos para os serviços para a população de Santa Rosa?

Recursos da rubrica: DENGUE, foi adquirido um DRONE, em que situações é usado esta tecnologia?

Quais os projetos para o uso dos recursos das contas: PSE – Saúde na Escola e Recursos Situação Nutricional (Fonte federal)?

Foi adquirido um software para agilizar a busca de dados de indicadores da saúde do IPM, como está funcionando?

Quais são as perspectivas no uso da tecnologia para a busca dos faltosos a consulta, para as pessoas com Hipertensão Arterial Sistêmica e Diabetes Melitos?

Na emenda parlamentar da fonte federal no valor de R\$ 6.107.968,96, quais os equipamentos e materiais permanentes para a rede básica, como está a demanda das necessidades da rede básica, em relação a este recurso?

A emenda parlamentar da fonte federal no valor de R\$ 5.074.683,42, que será destinado ao Hospital será para custeio e ou compra de serviços? Qual é o destino destes valores no Hospital Vida e Saúde?

NEFROLOGIA FAEC, este valor tem aumento no recurso, em relação ao quadrimestre anterior, 1º quadrimestre/2023 = R\$1.207.863,98; 2º quadrimestre/2023 = 1.378.344,81. Quais os serviços que abarcam este recurso? Este aumento de valor está relacionado com o aumento da demanda e ou por aumento dos valores do serviço?

O Anexo financeiro do 2º quadrimestre de 2023, foi colocado à disposição, no dia 14/09/2023, esta Comissão reuniu-se no dia 15/09/2023, o seja o parecer está sendo construído a 8 dias da apresentação do relatório de gestão em audiência pública, entendemos que é um prazo muito curto, para análise do Orçamento e Finanças.

CONCLUSÕES

O Conselho de Orçamento e Finanças propõe:

A chamada de reunião pela mesa diretora do Conselho, da Comissão do Plano de Aplicação de R\$ 4.829.595,97, para discutir a aplicação do valor de R\$ 800.519,13, referente a rendimentos financeiros, bem como, garantir a destinação de recursos para a unidade básica de saúde da Bela União, o qual definido no Plano de Aplicação.

Garantir um período de quatorze dias entre o encaminhamento do relatório de gestão ao Conselho Municipal de Saúde e a apresentação do relatório de gestão em audiência pública.

A apresentação do orçamento da FUMSSAR para as Comissão foi clara e esclarecedora. Foram apresentadas propostas da Comissão a ser apreciada e aprovadas pela plenária do Conselho.

Assim, sopesados os questionamentos e as propostas, entendemos que o Anexo Financeiro do 1º QUADRIMESTRE DE 2023 da FUMSSAR está apto para aprovação.

Santa Rosa, 15 de setembro de 2023.

COMISSÃO DE ORÇAMENTO E FINANÇAS

COMISSÃO DE ORÇAMENTO E FINANÇAS

Entidade: Hospital Vida e Saúde

Assunto: Prestação de Contas

Referente ao OF/CONT/DE/ Nº 126/2023, de 23 de março de 2023. **OBJETO:** Prestação de Contas referente ao Trimestre 071/2022 do Programa “Nota Fiscal Gaúcha” no valor de R\$ 5.258,57 (Cinco mil, duzentos e cinquenta e oito e cinquenta e sete centavos). Apresenta os seguintes documentos:

- 14/10/2022 – Transferência do valor de 5.258,57 do programa da nota fiscal gaúcha ao Hospital Vida e Saúde, no Banco Banrisul.
- 26/01/2023 - Documentos da tomada de preço de 3 empresas, sendo escolhida o produto com o menor preço;
- 27/01/2023 - Nota fiscal 13.025 da empresa Macrosul Com. Mat. Méd. Hosp. Macrosul, referente a oxímetro de pulso, no valor de R\$ 3.280,00.
- 27/02/2023 – Documento do Banrisul referente ao pagamento do Hospital Vida e Saúde a referida empresa.
 - Menciona um código de barras, sem o documento da empresa fornecedora com este código.
- 25, 26 e 27/01/2023 – documentos de tomadas de preço de 3 empresas, sendo escolhido o produto de menor preço.
- 22/02/2023 - Nota Fiscal 020.620, da empresa Hospitalares Com. Mat. Med. Hosp. e Fis. L Hospitalares, referente a cadeira de rodas, no valor de R\$ 3.500,00.
- 21/03/2023 – Documento do Banrisul - referente ao pagamento do Hospital Vida e Saúde a referida empresa.
 - Não encontramos documento da empresa que corresponda mais especificamente com o comprovante de pagamento no Banco Banrisul.
- 27/02/2023 – Recibo de pagamento. Banrisul. Tipo de pagamento título Banrisul. Código de barras 3419109008.00092243708.20500750003.1.92730000328000. No valor de R\$ 3.280,00
- 26/02/2023 (vencimento). Com Mat Med Hosp Macrosul Ltda. Com o código de barra: 34191.09008 00092.243708 20500.750003 1 92730000328000
- 23/03/2023 - Plano de trabalho no valor de R\$ 6.780,00, sendo o valor do programa nota fiscal gaúcha de 5.528,57, e o valor do proponente de R\$ 1.251,43.
 - Houve uma diferença no valor do programa nota fiscal gaúcha deste plano e o valor da inicial do ofício.

OBSERVAÇÕES:

Necessita corrigir o valor que trata sobre o plano de trabalho, o programa nota fiscal gaúcha repassou o valor de R\$ 5.258,57 e no plano de trabalho está o valor de R\$ 5.528,57.

Nas prestações de conta da Nota Fiscal Gaúcha, ofícios 205/2023 e 210/2023, foram apresentadas as notas fiscais das compras e os boletos correspondentes com o documento específico de pagamento registrado no extrato do Banrisul.

Na prestação de conta da Nota Fiscal Gaúcha ofícios 126/2023, tem a nota fiscal da compra, mas sem o boleto específico de pagamento registrado no extrato do Banrisul.

Referente ao OF/CONT/DE/ N° 205/2023, de 12 de junho de 2023. OBJETO: Prestação de Contas referente ao Trimestre 072/2022 do Programa “Nota Fiscal Gaúcha” no valor de R\$ 5.089,56 (Cinco mil, oitenta e nove reais e cinquenta e seis centavos);

- 14/10/2022 – Transferência do valor de 5.089,56 do programa da nota fiscal gaúcha ao Hospital Vida e Saúde, no Banco Banrisul.
- 13 e 19/04/2023; 05/05/2023 - Documentos da tomada de preço de 3 empresas, sendo escolhida o produto com o menor preço;
- 05/05/2023 - Nota Fiscal nº 001.729.806 da empresa Fresenius Kabi Brasil Ltda., no valor de R\$6.000,00.
- 05/06/2023 - Documento do Banrisul referente ao pagamento do Hospital Vida e Saúde a referida empresa, está de acordo com a numeração do código de barra, conforme boleto em anexo. Pagamento através do Boleto Bancário N° 172901
- 12/06/2023 - Plano de trabalho, cronograma de execução e Plano de Aplicação, com o período de execução de 15/12/2022 a 05/06/2023, no valor de R\$ 6.000,0, sendo o valor do programa nota fiscal gaúcha de 5.089,56, e o valor do proponente de R\$ 910,43.

Referente ao OF/CONT/DE/ N° 210/2023, de 15 de junho de 2023. OBJETO: Prestação de Contas referente ao Trimestre 072/2022 do Programa “Nota Fiscal Gaúcha” no valor de R\$ 4.731,27 (Quatro mil, setecentos e trinta e um reais e vinte e sete centavos). Apresenta os seguintes documentos:

- 21/03/2023 – Transferência do valor de 4.731,27 do programa da nota fiscal gaúcha ao Hospital Vida e Saúde, no Banco Banrisul.
- 13/04/2023; 05/05/2023 26/01/2023 - Documentos da tomada de preço de 3 empresas, sendo escolhida o produto com o menor preço;
- 11/05/2023 - Nota fiscal 1730826 da empresa Fresenius Kabi Brasil Ltda, referente a bomba de seringa Agilia SP MC, no valor de R\$ 6.000,00.
- 12/06/2023 – Documento do Banrisul referente ao pagamento do Hospital Vida e Saúde a referida empresa. Confere a numeração do código de barra com o boleto de nº 173001, em anexo.
- 15/06/2023 - Plano de trabalho no valor de R\$ 6.000,00, sendo o valor do programa nota fiscal gaúcha de 4.731,27, e o valor do proponente de R\$ 1.268,73.

Os apontamentos levantados na análise dos documentos que acompanham o ofício do Hospital Vida e Saúde de nº 126/2023, referente a correção de valores da

planilha do plano de trabalho e os boletos correspondentes ao mesmo código, em relação aos comprovantes de pagamento do Banrisul, foram entregues ao relator da Comissão, os quais anexo a este relatório.

Assim, entendemos que a prestação de conta do Programa “Nota Fiscal Gaúcha” neste relatório analisada, está correta, estando apto para aprovação do plenário do Conselho.

Em tempo. Encaminhamos a Comissão de Fiscalização e Controle, para que se faça a averiguação dos equipamentos adquiridos por estes recursos *in loco*.

Santa Rosa, 08 de novembro de 2023.

Comissão de Orçamento e Finanças



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA ROSA
FUNDAÇÃO MUNICIPAL DE SAÚDE DE SANTA ROSA
CONSELHO MUNICIPAL DE SAÚDE**

COMISSÃO DE ORÇAMENTO E FINANÇAS

PARECER LEI ORÇAMENTO ANUAL - 2024

A Comissão de Orçamento e Finanças, reuniu-se no dia 09/11/2023, turno da manhã, na sala de reuniões do CEREST. Estavam presentes os conselheiros Cláudio de Oliveira Souto, Márcia T.R.G. da Silva, Raul Heimerdinger, Rogério Silva Santos e Rogério Giaretta (contador da FUMSSAR), o qual, fez a exposição do referido orçamento à Comissão.

Em análise ao referido orçamento foram realizadas as considerações conforme segue:

Neste parecer está sendo analisada a previsão orçamentária para o ano de 2024.

A lei de diretrizes orçamentárias (LDO) de 2024, foi apresentado e aprovada na reunião ordinária do Conselho, no dia 23/08/2023.

No decorrer da explanação pelo servidor técnico da FUMSSAR Rogério Giaretta, foram analisadas as contas de receitas em relação ao que estava previsto na LDO 2024.

RECEITA TOTAL ORÇADO DAS TRÊS ESFERAS DE GOVERNO PARA 2024

- **Os valores aqui apresentados estão com os rendimentos inclusos.**
- **Na LDO 2024:**
 - A previsão da **RECEITA TOTAL** de todas as esferas de governo:
 - Considerando o repasse de 24,06% sobre a receita do município foi orçado o valor de R\$ 183.600.000,00 (Cento oitenta e três milhões e seiscentos mil reais).
- **ORÇAMENTO ANUAL 2024**
 - Houve alteração na previsão do valor da **RECEITA TOTAL** das três esferas de governo:
 - Foi previsto novo percentual de 23,90%, sobre a receita do município, correspondente a R\$ 189.200.000,00 (Cento e oitenta e nove milhões e duzentos mil).
 - A diferença a mais em relação a LDO - 2024, ficou em R\$ 5.600.000,00 (Cinco milhões e seiscentos reais).
 - Considerando o repasse de 15%, sobre a receita do município, correspondendo a R\$ 165.000.000,00 (Cento e sessenta e cinco milhões de reais).

ALTERAÇÕES DA PREVISÃO DO ORÇAMENTO ANUAL DE 2024, EM RELAÇÃO A LDO DE 2024. ABAIXO DETALHADOS:

RECEITA DA TRANSFERÊNCIA FINANCEIRA DO MUNICÍPIO

- **Os valores aqui apresentados estão com os rendimentos inclusos.**
- **Na LDO 2024:**
 - Foi orçado o valor do repasse dos Recursos Municipal, com o percentual de 24,06% sobre a receita orçamentária do município, no valor de R\$ 64.403.913,17 (sessenta e quatro milhões, quatrocentos e três mil, novecentos e treze reais e dezessete centavos).
- **ORÇAMENTO ANUAL 2024**
 - Houve alteração nos percentuais sobre a receita orçamentária do município, em relação a LDO – 2024, onde reduziu de 24,06%, correspondendo a R\$ 64.403.913,17 (sessenta e quatro milhões, quatrocentos e três, novecentos e treze reais e dezessete centavos), para 23,90%, correspondendo a R\$ 65.151.913,17 (Sessenta e cinco milhões, cento e cinquenta e um mil, novecentos e treze reais e dezessete centavos).
 - Considerando o repasse de 15% sobre a receita do município foi orçado o valor de R\$ 40.951.913,17 (Quarenta milhões, novecentos e cinquenta e um mil, novecentos e treze reais e dezessete centavos).
 - Constata-se a redução do percentual necessário do repasse dos recursos de origem municipal, de 24,06% para 23,90%, além dos 15% (limite mínimo constitucional), com o valor a mais de R\$ 748.000,00 (Setecentos e quarenta e oito mil).
 - Mesmo com a redução do percentual, o valor do repasse ficou maior, devido a uma nova conformação da perspectiva econômica, com previsão de aumento da arrecadação para o ano 2024.

RECEITAS DE ORIGEM FEDERAL

- **Os valores aqui apresentados estão com os rendimentos inclusos.**
- **Na LDO 2024:**
 - Foi orçado o valor de R\$ 82.157.443,84 (oitenta e dois milhões, cento e cinquenta e sete mil, quatrocentos e quarenta e três reais e oitenta e quatro centavos).
- **ORÇAMENTO ANUAL 2024**
 - Houve alteração com novo valor orçado em R\$ 87.009.443,84 (Oitenta e sete milhões, nove mil, quatrocentos e quarenta e três reais e oitenta e quatro centavos).
 - A diferença a mais no orçamento de 2024, em relação a LDO 2024, no valor de R\$ 4.852.000,00 (Quatro milhões, oitocentos e cinquenta e dois mil reais), corresponde as seguintes alterações:
 - Acrescentado a conta de receita Programa Saúde na Escola (PSE), no valor de 1 (Vinte e sete mil reais), corresponde a uma receita anual.
 - Foi acrescido na previsão em relação a LDO 2024, da conta receita: Assistência financeira piso nacional de enfermagem, o valor de R\$ 1.341.000,00 (Um milhão, trezentos e quarenta e um mil reais).
 - Foi considerado o índice de correção de 8%.
 - Este valor está sujeito a informações enviada mensalmente pelo Ministério da Saúde, pois é um valor que oscila de acordo com a folha de pagamento atualizado dos profissionais de enfermagem.
 - Foram acrescidos na previsão em relação a LDO - 2024, da conta receita de construção, ampliação e reforma, o valor de R\$ 3.334.000,00 (Três milhões, trezentos e trinta e quatro mil reais)

- Este valor refere a construção do Centro de Especialização em reabilitação (CER), inicialmente previsto R\$ 2.500.000,00 (Dois milhões e quinhentos mil reais), nova previsão de valor R\$ 5.484.000,00 (Cinco milhões, quatrocentos e oitenta e quatro mil reais).
- O valor da obra do CER, foi estabelecido através da portaria GM/MS nº 1.487 de 05/10/2023.
- Foi acrescido no orçamento R\$ 150.000,00, referente ao rendimento da conta construção, reforma ou ampliação da obra do CAPS.

SÉRIE HISTÓRICA DO ORÇAMENTO

ORÇAMENTO					
ANO		PREVISTO	RECEITA	DESPESA	RESULTADO
2010		34.200.000,00	38.282.184,59	35.592.996,17	2.689.188,42
2011		41.100.000,00	42.009.981,91	42.176.664,83	-166.682,92
2012		49.000.000,00	57.228.271,02	54.103.068,72	3.125.202,30
2013		55.700.000,00	58.355.962,76	60.521.842,54	-2.165.879,78
2014		69.700.000,00	75.544.778,65	73.670.735,00	1.874.043,65
2015		81.200.000,00	83.801.986,39	84.229.001,01	-427.014,62
2016		83.300.000,00	88.493.913,91	90.747.959,10	-2.254.045,19
2017		91.500.000,00	95.540.855,53	96.893.306,31	-1.352.450,78
2018		99.850.000,00	98.983.962,79	100.129.970,48	-1.146.007,69
2019		100.320.000,00	105.287.045,44	105.300.021,49	-12.976,05
2020		102.060.000,00	137.023.493,04	131.130.260,38	5.893.232,66
2021		105.000.000,00	148.312.300,88	147.487.133,78	825.167,10
2022		117.500.000,00	153.377.124,49	153.548.335,19	-171.210,70
2023	ATÉ 10/2023	136.600.000,00	147.635.920,46	144.676.943,88	2.958.976,58
2024	ORÇADO 15%	165.000.000,00			
2024	ORÇADO 23,90%	189.200.000,00			
2024	DIFERENÇA 8,90%	24.200.000,00			

PLANILHA DOS PERCENTUAIS SOBRE A RECEITA ORÇAMENTÁRIA DO MUNICÍPIO:

2019	2020	2021
21,10%	21,25%	18,66%

2022	2023 Até 2º QUADR.	2024 Previsão
24,05%	22,88%	23,90%

A apresentação da previsão do Orçamento Anual da FUMSSAR de 2024 para a Comissão foi bem apresentada e esclarecedora. Foi realizada alterações de valores em relação a LDO 2024, conforme descrito no texto deste parecer.

Foi considerado o limite mínimo constitucional de repasse dos 15% da fonte orçamentário do município.

Este parecer foi aprovado pela maioria dos conselheiros desta Comissão.

Assim, sopesados os questionamentos e as propostas, entendemos que a previsão Orçamentária de 2024, está apta a avaliação e aprovação da plenária do Conselho.

Santa Rosa, 13 de novembro de 2024.

Comissão de Orçamento e Finanças

Presidente: Márcia T.R.G. da Silva

Relator da Comissão de Orçamento e Finanças: Cláudio de Oliveira Souto



COMISSÃO DE ORÇAMENTO E FINANÇAS

PARECER Nº. 01/2023

Assunto: Análise do Anexo Financeiro do Relatório de Gestão do 3º Quadrimestre e Anual do ano de 2022, da Fundação Municipal de Saúde (FUMSSAR).

A Comissão de Orçamento e Finanças, reuniu-se no dia 20/02/2023, no turno da tarde, às 13h45min, na sala de reuniões do Liminha. O relatório de gestão foi apresentado pelo servidor público do setor financeiro Sr. Rogério Giaretta. Participaram da reunião os conselheiros Ademir Lopes de Souza; Anderson Noro; Beatir Henrich Uhlmann; Irineu Tramm; Márcia T. R. G. da Silva; Raul Heimerdinger; Rogério Giaretta; Rogério Silva Santos e Vania Rosa Roman.

PARECER

Em análise do Anexo Financeiro do Relatório de Gestão do 3º Quadrimestre e Anual do ano de 2022 foi levantado os seguintes pontos.

Com relação a Fonte Municipal, o recurso “ASPS” resultou em déficit no valor de R\$1.279.423,27, o qual se deve, na maior parte, a apropriação de despesas relativas a 1/3 férias.

A nível de Fonte Estadual, observa-se que o “Recurso do Centro TEA” apresenta um saldo positivo no valor de R\$488.784,23. A comissão sugere que seja avaliado seu planejamento, bem como suas ações. Essa mesma situação é questionada pelos conselheiros desta comissão com relação ao “Recurso CAPS”, com valor acumulado disponível de R\$485.465,78 (valor cujo é a soma da Fonte Estadual e Fonte Federal). Sendo assim, solicita-se plano de aplicação para apreciação. Ainda sobre o Recurso “Consulta Popular”, a comissão gostaria de informações sobre a quem se destina esse recurso de R\$12.084,59?

De Fonte Federal observa-se que programas como: PSE – Saúde na Escola (saldo de R\$207.473,04); Saúde do Homem (saldo de R\$60.658,12); e Saúde do Adolescente (saldo de R\$4.063,06) possuem saldo de recursos que já vem sendo observados nos relatórios de gestão anteriores. No caso do PSE, percebe-se que a execução está bastante lenta, e nos outros, não teve execução durante o quadrimestre. Diante disso, a comissão solicita que seja efetuada uma avaliação do planejamento, bem como de ações para uso destes recursos.



Observações:

O município, por lei, é obrigado a repassar o percentual mínimo de 15% de suas receitas correntes à Saúde. No ano de 2022, o município aplicou o percentual de 24,05%, ou seja, 9,05% a mais. Portanto, conclui-se que o município cumpriu com o percentual mínimo exigido para aplicação em saúde.

Constatou-se que durante o ano de 2022, foram efetuados repasses adicionais ao Hospital com recursos ASPS, o que influenciou consideravelmente no aumento do índice aplicado em saúde. Excluindo esses repasses adicionais, o índice aplicado em saúde reduz para o percentual de 21,15%, mantendo-se na média dos anos anteriores.

A apresentação do orçamento da FUMSSAR para a Comissão foi bem apresentada e suscitaram as indagações acima descritas para esclarecimentos pela Gestão. Assim, sopesados os questionamentos, entendemos que o Anexo Financeiro do Relatório de Gestão do 3º Quadrimestre e Anual de 2022, encontra-se apto para aprovação.

Santa Rosa/RS, 21 de fevereiro de 2023.

Comissão de Orçamento Finanças

Relator: Anderson Noro



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTA ROSA
FUNDAÇÃO MUNICIPAL DE SAÚDE DE SANTA ROSA
CONSELHO MUNICIPAL DE SAÚDE**

COMISSÃO DE ORÇAMENTO E FINANÇAS

PARECER LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS - 2024

A Comissão de Orçamento e Finanças, reuniu-se no dia 04/08/2023, turno da manhã, na sala de reuniões do CEREST. Estavam presentes os conselheiros Cláudio de Oliveira Souto e Rogério Giaretta, este também contador e que fez a exposição do referido orçamento.

Em análise ao referido orçamento foram realizadas as considerações e questionamentos:

RECEITAS PRÓPRIAS:

Contas de receitas:

DEMANDA PROCESSO JUDICIAL

- Existe uma demanda crescente nos valores de processos judiciais de solicitação de medicamentos, este recurso é repassado pelo Estado a FUMSSAR.

SUBVENÇÃO ADICIONAL AO HOSPITAL VIDA E SAÚDE:

- O valor repassado em 2022, no valor de R\$ 2.941.815,50; 2023, o valor de R\$ 4.035.081,17 e 2024 foi projetado R\$ 4.156.133,61.
 - Considerações: não havia parâmetros para este repasse de 2022 e 2023, neste ano de 2024, a gestão baseou o repasse com base no INPC.

TRANSFERÊNCIA DA RECEITA FEDERAL

Emendas Parlamentares

- Está projetado na LDO 2024 o valor de R\$ 6.000.000,00. Para APS o valor R\$ 840.000.000,00 e Teto de Média e Alta complexidade o valor de R\$ 5.160.000,00

Saúde na Escola

- Recursos anuais desde 2018, a parcela parou de vir desde 2023, portanto, não tem nenhum valor projetado para 2024?

Assistência financeira piso nacional de enfermagem

- **Atenção Primária em Saúde no valor de R\$ 600.000,00 (com rendimentos).**
- **Teto de média e alta complexidade no valor de R\$ 3.090.000,00 (com rendimentos).**

Teto de alta e média complexidade

- Houve um aumento substancial nestes recursos: 2021 (R\$ 29.206.258,07); 2022 (R\$ 44.125.494,52); projetado para o final de 2023, R\$ 44.125.494,52 e projetado para 2024 (R\$ 40.920.992,76).

Saúde mental

- Houve um aumento considerável no ano de 2021 (R\$ 269.845,66); 2022 (R\$ 934.926,28) e com projeção para 2024 de R\$ 1.128.740,00.

Nefrologia

- Os recursos têm um aumento progressivo de seus valores, como mostra a planilha comparativo, através dos anos desde 2018.
 - No caso desta conta. O Ministério da Saúde definiu o repasse conforme o valor produzido.

Residencial terapêutico

- Até o momento não tem recurso específico.

Investimentos:

- Encaminhados projetos para o Governo Federal no valor de R\$ 4.500.000,00. Construção da estrutura física do CER e do CAPS.

CONSIDERAÇÕES:

Contas do orçamento tanto do Governo Federal e do Estado estão sem reajustes. Existe um aporte de recurso das emendas parlamentares, que acabam sendo dirigidos ao Sistema de Saúde, e são usadas para as despesas de custeio, tanto nas Unidades Básicas e os recursos destinados ao Hospital.

O TOTAL DO ORÇAMENTO DO SISTEMA DE SAÚDE DE SANTA ROSA: Até 2022 o valor é o real aplicado; 2023 e 2024 é o valor projetado.

2018 - 98.983.962,79	R\$	2019 - 105.287.045,44	R\$	2020 - 135.234.585,87	R\$
2021 - 144.763.861,23	R\$	2022 - 152.970.633,19	R\$	2023 - 167.628.825,10	R\$
2024- 183.600.000,00	R\$				

O PERCENTUAL DE DESPESAS COM PESSOAL EM RELAÇÃO AO ORÇAMENTO DA FUMSSAR:

2017 – 32,97%	2021 – 27,29%
2018 – 31,05%	2022 – 29,08%
2019 -	2023 - 26,65% (sem a despesa do 13º)
2020 – 27,56%	

A apresentação da Lei de Diretrizes Orçamentárias da FUMSSAR de 2024 para a Comissão foi bem apresentada e esclarecedora. Foram observadas algumas contas orçamentárias no parecer.

Assim, sopesados os questionamentos e as propostas, entendemos que a Lei de Diretrizes Orçamentárias 2024, está apta a avaliação e aprovação da plenária do Conselho.

Santa Rosa, 09 de agosto de 2023.

Comissão de Orçamento e Finanças
Relator da Comissão de Orçamento e Finanças: Cláudio de Oliveira Souto