

**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
<b>TOTAL</b>	<b>27.475.953,78</b>

### 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