

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

**COMISSÃO DE ORÇAMENTO E FINANÇAS**

**PARECER DO RELATÓRIO DE GESTÃO, ANEXO FINANCEIRO DO  
3º QUADRIMESTRE E ANUAL DE 2024**

A Comissão de Orçamento e Finanças (COF), reuniu-se no dia 12/02/2025, turno da manhã, na sala de reuniões do CEREST, com a presença dos conselheiros: Antoninho Carvalho Nogueira; Beatriz Fiorentine Servat; Cláudio de Oliveira Souto; Neri Potrich Jr (funcionário do Hospital Vida e Saúde); Raul Heimerdinger, Rogério Giaretta. O relatório do anexo financeiro foi apresentado pelo servidor público, o contador Rogério Giaretta.

O COF tem ainda em sua composição os conselheiros: Márcia T. R. G. da Silva e Teresinha Lazzaretti Krolikowski.

Coordenador da Comissão: Raul Heimerdinger e relator: Cláudio de Oliveira Souto

**ANÁLISE**

**DESPESAS COM PESSOAL**

**LIMITE DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL (LRF) PARA AS DESPESAS COM PESSOAL**

Limite para Emissão de Alerta - LRF, Inciso II do § 1º do art. 59	48,60%
Limite Prudencial - LRF, Parágrafo Único do art. 22	51,30%
Limite Legal - LRF, alínea "b" do Inciso III do art. 20	54,00%

FONTE: site: <https://portal.tce.rs.gov.br/aplicprod/f?p=20001:7:::NO:::>, acesso em 12/02/2025

**QUADRO DESPESAS COM PESSOAL DO EXECUTIVO MUNICIPAL EM SANTA ROSA – TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL**

ANO	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	DESPESAS COM PESSOAL	% SOBRE RCL
2020	R\$ 307.391.139,48	R\$ 115.793.448,02	37,64%
2021	R\$ 350.218.717,55	R\$ 138.571.500,88	39,57%
2022	R\$ 387.921.051,18	R\$ 161.567.600,38	41,65%
2023	R\$ 434.261.379,12	R\$ 216.674.736,86	49,90%

FONTE: site: <https://portal.tce.rs.gov.br/aplicprod/f?p=20001:7:::NO:::>, acesso em 12/02/2025

**QUADRO DO PERCENTUAL DE DESPESAS COM PESSOAL NA FUMSSAR**

ANO	VALOR	MÉDIA MENSAL	BASE RECEITA CORRENTE
2020	38.632.837,39	3.219.403,12	28,38%
2021	40.160.094,34	3.346.674,53	28,03%
2022	47.237.247,44	3.936.437,29	30,99%
2023	51.513.809,38	4.292.817,45	27,99%
2024	56.974.237,57	4.747.853,13	29,93%

**QUADRO: TÉCNICOS E AUXILIARES DE ENFERMAGEM DA FUMSSAR POR SETOR – SÉRIE HISTÓRICA.**

SETOR	Pop. UBS	adsc.	3º turno	2019	JAN 2023	JAN 2024	JAN 2025
ADMINISTRATIVO				1			
CAPS AD				2	1	2	1
CAPS NOVO RUMO				2	3	2	3
C. ESPECIALIDADES				4	4	5	5
CEREST				1	1	1	1
HEMOCENTRO				5	6	6	6
LABORATORIO				2	2	2	2
MELHOR EM CASA				4	2	2	2
PRISIONAL				1	1	1	1
REF. – CONTRARREF.				1	1	1	1
UBS GUIA LOPES	2.703			1	3	3	3
UBS AGRICOLA	3.341			3	3	3	3
UBS AUXILIADORA	3.873	X		3	3	3	5
UBS BALNEARIA	4.325			3	3	3	3
UBS BEATRIZ/OLIVEIRA	5.057	X		2	4	3	3
UBS BELA UNIAO *	1.417			2	2	2	2
UBS CENTRO	7.442	X		2	3	4	4
UBS CRUZEIRO	4.306			4	3	4	4
UBS CRUZEIRO DO SUL	5.091	X		3	3	3	3
UBS ESPERANCA	6.952	X		3	3	3	4
UBS GLORIA	3.943			3	3	3	3
UBS J. PETROPOLIS	4.493			4	3	3	3
UBS JULIO DE OLIVEIRA	3.791	X		3	3	3	3
UBS PEREIRA	5.590			2	3	4	4
UBS PLANALTO	4.524			3	3	3	3
UBS 7 DE SETEMBRO	2.341			3	2	2	2
UBS SULINA	4.869	X		3	3	3	2
UBS TIMBAUVA *	4.912	X		3	4	3	3
VIGILANCIA SANITARIA				1	3	2	1

FONTE: Acesso ao site:

<https://santarosa.atende.net/transparencia/item/relacao-de-funcionarios#conteudo>

EM 10/02/2025. População adscrita da UBS, corresponde a população cadastrada na área, conforme ofício 48/DGPAS.

ABREVIATURAS: Pop. = população; ADSC = adscrita; JAN = janeiro; CAPS = centro assistencial psicossocial; AD = álcool e drogas; C = centro; REF. =



referência; CONTRAREF. = contrarreferência; UBS – unidade básica de saúde; J = jardim.

\* A UBS Timbaúva tem o posto avançado de Manchinha e a UBS Bela União tem o posto avançado de Candeia.

#### **QUADRO: NÚMERO DE ATENDIMENTOS / PROCEDIMENTOS REALIZADOS NA ATENÇÃO BÁSICA.**

ANO	NÚMERO DE ATENDIMENTOS E PROCEDIMENTOS
2024	1.263.502
2023	1.060.136
2022	1.608.598
2021	932.542

Devido a importância dos recursos humanos necessários para desempenhar os serviços prestados para a população e os gastos de pessoal no orçamento, foram elaborados quadros de informações para avaliar o aumento da capacidade de oferta do serviço em relação ao número de profissionais de saúde, teve como exemplo os técnicos e auxiliares de enfermagem.

Constata que no período de 2020 a 2024, os gastos com pessoal na FUMSSAR, se mantêm numa média de 29,15%.

Tribunal de Contas do Estado (TCE-RS) fiscaliza os gastos de pessoal das Prefeituras (inclusive os gastos de pessoal da FUMSSAR), em relação as metas da LRF. Em 2023, o gasto com pessoal foi de 49,90%, acima dos 48,60% (limite de alerta da LRF. Ainda não temos o percentual de 2024.

Considerando o aumento dos serviços nas UBSs, a população adscrita, em relação ao número de profissionais de saúde de auxiliares e técnicos de enfermagem, nas seguintes situações:

- Ampliação do serviço nas Unidades Básicas de Saúde (UBS), pela instauração do terceiro turno (UBSs Auxiliadora, Beatriz Oliveira, Centro, Cruzeiro do Sul, Esperança, Júlio de Oliveira, Sulina e Timbaúva).
- Conforme quadro em anexo, com série histórica desde 2021, existe aumento do número de atendimentos e procedimentos realizados nas UBSs.

Com o aumento da prestação de serviço nas UBSs, inclusive com o terceiro turno, constata que em algumas UBSs, mantêm-se o número de auxiliares e técnicos de enfermagem desde 2019, cito as UBSs Beatriz Oliveira, Cruzeiro do Sul, Júlio de Oliveira, Sulina e Timbaúva.

Assim exposto, a comissão solicita da gestão, explicações sobre o planejamento dos recursos humanos das necessidades de profissionais



de saúde nas UBSs, para fazer frente ao aumento dos serviços prestados.

Solicitarmos informar o número de técnicos e ou auxiliares de enfermagem que estão afastado por licença saúde e correspondente a quais setores.

**QUADRO DOS RECURSOS PÚBLICOS PAGOS AO PRESTADOR HOSPITAL VIDA E SAÚDE – SERVIÇOS PRESTADOS A FUMSSAR.**

	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>FONTE FEDERAL</b>		
<b>SERVIÇOS AMBULATORIAIS/AIH:</b>		
• Serviços Ambulatoriais/AIH	25.650.913,08	26.474.794,92
• Serviços Ambulatoriais/AIH/Abosco	3.329.404,80	3.329.404,80
• Reposição Tabela SIA/SUS, Auxílios e Adto.	4.035.081,17	7.333.382,17
Hemodiálise	3.865.999,75	4.648.037,23
Calamidade Pública		5.578.245,95
Cirurgias e exames oncológicos	1.171.964,55	
Síndrome respiratória aguda	2.025.000,00	
Quimioterapia mieloma múltiplo	151.514,85	653.678,06
Cirurgias de campanhas	1.781.973,21	2.715.066,84
Exames de endoscopia e colonoscopia		213.459,85
Transplantes de órgãos, tecidos e células		65.358,00
Integrasus	268.308,72	268.308,72
Inc.a Contratualização	3.282.576,24	3.282.576,24
Inc.a Contratualização/Abosco	188.285,28	188.285,28
Inc.Saúde Mental/Abosco	269.285,28	269.285,28
Inc.Vig.Epidemiológica	60.000,00	60.000,00
Inc.2 leitos UTI adulto e 5 leitos UTI neonatal		738.783,36
Inc. 7 leitos UTI adulto tipo II		738.783,36
Inc. UTI Adulto (filial 1)		738.783,36
Inc.Leitos de UTI	738.783,36	
Inc.Leitos de UTI Pediátrica tipo II	422.161,92	422.161,92
Inc.a qualificação de 3 leitos UTI Pediátrica		316.621,44
Inc. Porta de entrada Hosp.Urgência tipo II		3.600.000,00
SAMU União	841.680,00	1.094.184,00
UPA União	3.600.000,00	3.600.000,00
Emendas parlamentares União	5.325.000,00	3.000.000,00
Piso de enfermagem	2.612.052,75	3.033.191,26
<b>FONTE FEDERAL – SUBTOTAL</b>	<b>59.739.984,96</b>	<b>72.362.392,04</b>
<b>FONTE ESTADUAL</b>		
Programa Assistir (Incentivo Saúde Mental)	4.206.399,96	3.705.347,74
Programa Assistir (Incentivos Outros)	13.843.886,74	15.699.732,00
Programa Assistir (Adicional)	2.701.066,66	
SAMU Estado	1.211.514,00	1.250.968,20
UPA Estado	2.700.000,00	2.700.000,00
Emendas parlamentares Estado		130.000,00



<b>FONTE ESTADUAL - SUBTOTAL</b>	<b>24.662.867,36</b>	<b>23.486.047,94</b>
<b>FONTE MUNICIPAL</b>		
Inc.Municipal	6.846.229,56	7.162.525,32
Inc.Municipal/Abosco	184.430,04	192.950,76
SAMU município	635.629,08	482.885,04
UPA município	3.758.720,64	4.388.502,04
Implantação da Unidade Cardiovascular	8.724.988,00	1.000.000,00
Hematologia Santa Rosa	108.804,48	124.377,72
Hematologia Hemocentro	144.000,00	149.342,40
<b>FONTE MUNICIPAL – SUBTOTAL</b>	<b>20.402.801,80</b>	<b>13.500.583,28</b>
<b>FONTE: REGIÃO</b>		
Urologia região	180.000,00	188.676,00
Hematologia Região	251.195,52	248.978,28
Cirurgia Oncoplástica região	120.000,00	
SAMU Região	397.965,72	397.965,72
UPA Região	2.112.162,96	2.112.162,96
<b>FONTE REGIÃO – SUBTOTAL</b>	<b>3.061.324,20</b>	<b>2.947.782,96</b>

FONTE FEDERAL – Subtotal	<b>59.739.984,96</b>	<b>72.362.392,04</b>
FONTE ESTADUAL - Subtotal	<b>24.662.867,36</b>	<b>23.486.047,94</b>
FONTE MUNICIPAL - Subtotal	<b>20.402.801,80</b>	<b>13.500.583,28</b>
FONTE REGIÃO – Subtotal	<b>3.061.324,20</b>	<b>2.947.782,96</b>
<b>TOTAL</b>	<b>107.866.978,32</b>	<b>112.296.806,22</b>
Serviços médicos na UBS	2.297.514,12	1.319.142,00
<b>TOTAL com Serviços médicos na UBS</b>	<b>110.044.492,44</b>	<b>113.615.948,22</b>

Em análise dos recursos públicos pagos a prestadora de serviços HOSPITAL VIDA E SAÚDE, conforme quadro em anexo.

Deixamos separado os valores correspondentes aos serviços médicos na UBS, por se tratar de uma intermediação do Hospital Vida e Saúde, para médicos que prestam serviços nas UBSs.

Houve aumento dos recursos de 2023 a 2024, no valor de R\$ 4.429.872,90 (quatro milhões, quatrocentos e vinte e nova mil, oitocentos e setenta e dois reais e noventa centavos), corresponde ao percentual de 4,10%.

### Conclusões

Da apresentação do relatório de gestão do anexo financeiro à Comissão de Orçamento e Finanças em 12/02/2024, até a audiência pública no dia 18/02/2024, torna-se um tempo muito exíguo para a análise e elaboração do parecer.

Solicitamos a mesa diretora do Conselho articular a audiência pública o mais próximo do final do mês, e ou verificar com o Conselho Estadual de Saúde, a possibilidade de aumentar o prazo de apresentação do relatório de gestão.

O município por lei, é obrigado a repassar o percentual mínimo de 15% de suas receitas correntes à Saúde. Em 2024 o município repassou o percentual de 25,91%, correspondente ao valor de R\$ 66.720.858,16. Neste repasse houve os seguintes adicionais ao Hospital Vida e Saúde, no valor de R\$ 8.333.382,17:

- O valor de R\$ 1.000.000,00 (Um milhão de reais), correspondente a hemodinâmica, foi repassado em 2023 R\$ 8.724.988,00.
- O valor de R\$ 3.333.382, 27, referente a subvenção social repassado pela FUMSSAR, anualmente
- O valor de R\$ 4.000.000,00, como adiantamento, os quais serão descontados dos repasses de 2025.

Portanto, conclui-se que o município cumpriu com o percentual mínimo de 15%, exigido para aplicação em saúde.

Considerando o tempo exíguo para análise, será realizado um suplemento do parecer posteriormente, para destacar as contas recursos e o seu planejamento pela gestão e análise dos recursos públicos ao Hospital Vida e Saúde, o que é suplementação de recurso e ou compra de serviços prestados.

A Comissão solicita junto a mesa diretora, para que a direção do Hospital Vida e Saúde apresente relatório do investimento com recursos públicos da unidade hemodinâmica cardiovascular.

A apresentação do orçamento da FUMSSAR para as Comissão foi esclarecedora.

Assim, a Comissão entende que o Anexo Financeiro do 3º QUADRIMESTRE e ANUAL DE 2024 da FUMSSAR está apto para aprovação.

Santa Rosa, 17/02/2024

  
Raul Heimerdinger  
Coordenador

  
Cláudio de Oliveira Souto  
Relator

COMISSÃO DE ORÇAMENTO E FINANÇAS  
CONSELHO MUNICIPAL DE SAÚDE DE SANTA ROSA