



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

COMISSÃO DE ORÇAMENTO E FINANÇAS

**PARECER DA PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA PARA COMPOR A LEI ORÇAMENTÁRIA
(LOA) - 2025**

A Comissão de Orçamento e Finanças, reuniu-se no dia 05/11/2024, turno da manhã, na sala de reuniões do CEREST. Estavam presentes os conselheiros: Beatriz Servat; Cláudio de Oliveira Souto; Márcia Teresinha R.G. da Silva; Raul Heimerdinger; Terezinha Lazzaretti Krolkowski e Rogério Giaretta (contador da FUMSSAR), o qual, fez a exposição do referido orçamento à Comissão.

ANÁLISE:

Houve diminuição do valor da previsão da receita corrente líquida, da lei de diretrizes orçamentária (LDO) 2025, no valor de R\$ 286.299.666,67, para a LOA 2025, no valor de R\$ 285.459.483,47, isto acarreta diferença a menor ao fundo municipal de R\$ 126.027,48.

Com esta diminuição do valor da previsão da receita corrente líquida, e alguns ajustes efetuados na dotação orçamentária da LDO para o Orçamento, houve um aumento do percentual do repasse da fonte Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS), sendo que na LDO estava em 23,73% e passou para 23,90% na LOA.

CER ESTADUAL

Existe um repasse da Justiça Estadual ao Governo do Estado, será destinado a compra de prótese auditiva, no valor total de R\$ 390.000,00, divididos por 6 meses.

A COF encaminhará ofício requerendo as seguintes informações: a) O atual quantitativo de solicitações de prótese auditiva, e a quantidade mensal ofertada em 2024; b) O número de consultas de otorrinolaringologia ofertada mensalmente, e o número de pessoas na fila para esta especialidade médica em 2024.

CENTRO REGIONALIZADO DE ATENÇÃO INTEGRAL E PREVENÇÃO ÀS INFECÇÕES SEXUALMENTE TRANSMISSÍVEL (IST), HIV/AIDS E COINFEÇÕES (CRAIP).

Com a nova habilitação do CRAIP pela FUMSSAR, o serviço de HIV/Aids existente no Serviço de Atenção Especializada (SAE) que atendia somente usuários do município, será referência para os municípios da 14ª Coordenadoria de Saúde, com recurso mensal de R\$ 80.000,00, na LOA.

No ano de 2024, foi repassado 3 parcelas de 80.000,00, nas competências de julho, agosto e setembro, no total de R\$ 240.000,00

DESPESAS COM PESSOAL

| 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 - 1º e 2º quadrimestre | 36.336.828,71 | 4.542.103,59 | 30,11% |
| LOA – 2025 | 60.236.443,76 | 5.019.703,65 | 28,41% |

CARACTERÍSTICAS DO ATUAL QUADRO DE PROFISSIONAIS:

Fonte: site acessado em 07/11/2024, <https://santarosa.atende.net/transparencia/item/plano-de-cargos-e-salarios#conteudo>

Total de funcionários da FUMSSAR efetivados, empregos públicos e comissionados: 400, sendo 282 efetivados, 111 empregos públicos e 09 comissionados

Destes 09 cargos comissionados, 2 são cargos efetivos, o cargo de diretor administrativo, não está descrito *link* do plano de cargos e salários no portal.

Existem no quadro 36 funções gratificadas (FG), sendo 19 ligadas diretamente ao serviço de atenção primária; 08 FG na área administrativa; 02 (CAPS AD e II), 01 (CER); 02 (VIGILÂNCIA EM SAÚDE E SANITÁRIA); 01 (Assistência farmacêutica); 01 (TEA); 01 (CEREST); 01 (Hemocentro).

TOTAL DE FUNCIONÁRIOS DE ALGUMAS CATEGORIAS

| Categorias | Efetivados | Contrato por tempo determinado | Contratação de outros serviços de terceiros |
|-------------------------|------------|--------------------------------|---|
| Enfermeiros | 28 | 08 | |
| Farmacêutica bioquímica | 07 | 02 | |
| Fonoaudióloga | 05 | 01 | |
| Médicos | 21 | | 16 |
| Nutricionista | 01 | | |
| Odontólogos | 08 | 02 | |
| Psicólogos | 09 | 03 | |

Existem 16 cargos de nível superior de contrato por tempo determinado, pela lei eleitoral, estes cargos somente poderão ser substituídos pelos profissionais homologados pelo concurso público, a partir de 02/01/2025, ou podem ser substituídos antes, quando do vencimento dos contratos.

Quanto as outras profissões de nível superior, existe a homologação do resultado do concurso público edital nº 10/2024, em 18/07/2024, nas profissões de assistente social geral I, Biomédico geral, contador geral, Enfermeiro geral I, Farmacêutico bioquímico geral I, Fisioterapeuta geral, Fonoaudióloga geral, instrutor de educação física e Médico Veterinário Geral I, nutricionista geral I, odontólogo geral I, procurador jurídico, psicologia geral I.

Existem 16 profissionais por prestação de serviços médicos de Pessoa Jurídica, temos informações do setor de pessoal FUMSSAR, que o último concurso público para médico teve sua homologação final em 26 de outubro de 2022, sendo que atualmente não há mais médicos concursados na fila de espera.

Em conversa com o presidente da FUMSSAR, informa que não tem perspectiva de concurso público para médico.

CONCLUSÃO

Na apresentação da previsão da Lei do Orçamento de 2025 está previsto o valor total de R\$ 212.000.000,00 (duzentos e doze milhões de reais), considerando a transferência do município de 15% sobre a receita corrente líquida, no valor de R\$ 42.818.922,52 (quarenta e dois milhões, oitocentos e dezoito mil, novecentos e vinte e dois reais e cinquenta e dois centavos).

Considerando o valor da receita necessária para fazer frente as despesas de 2025, foi projetado o percentual do repasse municipal de 23,90%, correspondendo ao valor de R\$ 68.218.922,52 (Sessenta e oito milhões, duzentos e dezoito mil, novecentos e vinte e dois reais e cinquenta e dois centavos).

A comissão irá encaminhar ofício solicitando informações sobre a prótese auditiva, consultas de otorrinolaringologista e sobre quais os motivos para não se planejar um concurso público para médicos.

A previsão orçamentária da FUMSSAR para a LOA de 2025, para a Comissão foi bem apresentada.

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

Assim, a Comissão entende que a previsão orçamentária que irá compor a LOA/2025 está apta à aprovação.

Santa Rosa, 07 de novembro de 2024.

Presidente: Raul Heimerdinger

Relator: 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 DA PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA PARA COMPOR A LEI DE DIRETRIZES
ORÇAMENTÁRIA (LDO) - 2025**

A Comissão de Orçamento e Finanças, reuniu-se no dia 06/08/2024, turno da manhã, na sala de reuniões do CEREST. Estavam presentes os conselheiros: Beatriz Servat; Cláudio de Oliveira Souto; Representante do Hospital Vida e Saúde: Neri Potrich Jr; Terezinha Lazzareti Krulicoski e Rogério Giaretta (contador da FUMSSAR), o qual, fez a exposição do referido orçamento à Comissão.

ANÁLISE DAS SEGUINTESS CONTAS CONFORME SEGUE:

CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO

- **Quadro dos recursos executados desde 2020, orçamento projetado de 2024 e previsão em 2025:**

| 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 PROJETADO | 2025 PREVISÃO |
|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|------------------|
| 1.019.529,73 | 1.963.962,27 | 1.846.468,68 | 1.885.438,73 | 1.953.763,90 | 2.120.000,00 |

- **Constata um aumento dos valores em 2021, em relação a 2020, de R\$ 944.432,54 (novecentos e quarenta e quatro mil, quatrocentos e trinta e dois reais e cinquenta e quatro centavos), correspondendo a 48%.**
- **Dos recursos executados a partir de 2021, o projetado em 2024 e previsão em 2025, constata estabilidade nos gastos com contratações.**
- **Será encaminhado ofício solicitando informações mais detalhadas das contratações.**

**OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DECORRENTES DE CONTRATAÇÕES DE
TERCEIROS**

Quadro dos recursos executados desde 2020, projeção de 2024 e previsão em 2025:

| | | | | | |
|------------------|------------------|-----------|-----------------|------------------|---------|
| 2020 | R\$ 208.107,12 | | 2021 | R\$ 58.795,00 | |
| 2022 | R\$ 1.165.532,60 | 1.882,36% | 2023 | R\$ 2.835.898,36 | 143,31% |
| 2024 - Projetado | R\$ 3.554.448,98 | 25,34% | 2025 – Previsão | R\$ 3.925.100,00 | 10,43% |

- **Houve um aumento nas despesas de pessoal, através de contratações de terceiros a partir de 2022.**
- **Para melhor análise será encaminhado ofício solicitando informações do número de contratações, por categoria e os setores da FUMSSAR.**

CONSELHO MUNICIPAL DE ENTORPECENTES

- Anualmente é destinado no orçamento R\$ 10.000,00 (Dez mil reais), não é usado, pela inexistência deste Conselho.
- A destinação do recurso fica a cargo da FUMSSAR, conforme a lei que regula a constituição deste Conselho.

AGENTES COMUNITÁRIAS DE SAÚDE (ACS)

- Em 2022 houve um aumento substancial dos recursos da FONTE FEDERAL, devido ao aumento do salário, de um para dois salários-mínimos.
- Para cobrir esta despesa total em 2025, estão previstos das fontes recursos: 40,92% dos recursos ASPS (recursos municipais) e 59,08% da fonte federal.
- Foi discutido na reunião da Comissão, a falta de ACS em determinadas microáreas de distritos sanitários, será encaminhado ofício solicitando informações sobre o quadro geral das ACS.

TRANSPORTES

- Quadro dos recursos executados desde 2020, projeção de 2024 e previsão em 2025:

| DESPESA | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | ATÉ 07/2024 | PREVISTO 2025 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| FOLHA DE PAGAMENTO | 1.029.007,79 | 1.099.079,63 | 1.134.536,39 | 1.229.370,74 | 1.292.675,45 | 1.484.350,16 | 1.687.329,62 | 1.098.393,77 | 2.062.900,00 |
| DIÁRIAS | 158.214,32 | 128.727,47 | 133.548,42 | 96.499,01 | 135.955,11 | 231.442,22 | 253.215,46 | 150.510,21 | 267.000,00 |
| MATERIAL DE CONSUMO | 356.323,00 | 365.798,19 | 375.847,47 | 279.421,02 | 437.934,81 | 598.094,28 | 625.203,23 | 326.516,18 | 581.000,00 |
| PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO | 605.470,22 | 658.254,80 | 638.664,51 | 275.441,03 | 220.408,40 | 360.367,93 | 633.080,39 | 391.077,49 | 620.000,00 |
| SERVIÇOS | 122.694,25 | 120.389,89 | 163.500,03 | 108.829,16 | 122.560,70 | 137.445,42 | 136.699,67 | 177.773,01 | 186.900,00 |
| TOTAL | 2.271.709,58 | 2.372.249,98 | 2.446.096,82 | 1.989.560,96 | 2.209.534,47 | 2.811.700,01 | 3.335.528,37 | 2.144.270,66 | 3.717.800,00 |

- Os recursos executados com gastos em passagens e despesas com locomoção de 2022, 2023, o projetado para 2024 e o previsto para 2025, estão próximos aos patamares que eram gastos em 2017 a 2019.
- Para melhor análise, posteriormente será encaminhado ofício solicitando informações, quanto ao número de usuários em locomoção e os seus destinos.

CER – CENTRO DE ESPECIALIZAÇÃO E REABILITAÇÃO

- Todo o recurso da fonte federal cobre as despesas de custeio deste serviço.
- Existe a previsão de R\$ 122.000,00 com fonte da ASPS (fonte municipal), caso haja atraso nos repasses dos recursos da fonte federal.

MELHOR EM CASA

- No mês de julho de 2024, foi repassado da FONTE FEDERAL, retroativo a janeiro de 2024, o aumento da receita mensal de R\$ 50.000,00 para R\$ 65.000,00.
- Mencionado na Comissão, uma paciente pós internação, com limitações importante, o quanto foi importante este serviço na recuperação da pessoa no ambiente familiar.

OXIGÊNIO

- Quadro dos recursos executados desde 2020, projeção de 2024 e previsão em 2025:

| ANO | R\$ | # DO ANO ANTERIOR | |
|------|----------------|-------------------|-------|
| 2017 | R\$ 119.052,00 | | |
| 2018 | R\$ 135.912,00 | R\$ 16.860,00 | 12,4% |
| 2019 | R\$ 232.272,00 | R\$ 96.360,00 | 41,4% |
| 2020 | R\$ 263.205,54 | R\$ 30.933,54 | 11,7% |
| 2021 | R\$ 362.408,35 | R\$ 99.202,81 | 27% |
| 2022 | R\$ 631.444,32 | R\$ 269.035,97 | 42,6% |

| | | | |
|------|----------------|-------------------|----------|
| 2023 | R\$ 859.203,59 | R\$ 227.759,27 | 26,5% |
| 2024 | R\$ 910.964,70 | R\$ 51.761,11 | 5,6% |
| 2025 | R\$ 900.000,00 | (-) R\$ 10.964,70 | (-) 1,2% |

- Constata aumento do serviço de oxigênio domiciliar em 2022 e nos anos posteriores em 2023, a projeção de 2024 e a previsão de 2025, apresentam diminuição do aporte de recursos.
- Para melhor análise deste quadro de valores, será encaminhado ofício solicitando informações sobre o serviço de oxigênio domiciliar.

SAÚDE PRISIONAL

- Todo o recurso da FONTE FEDERAL e ESTADUAL, cobre as despesas de custeio deste serviço.
- Existe a previsão de R\$ 50.000,00, com fonte da ASPS (fonte municipal), caso haja atraso nos repasses dos recursos.

HEMOCENTRO

• QUADRO DE PARTICIPAÇÃO DOS RECURSOS POR FONTES

| DESPESA | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | ATÉ 07/2024 | PREVISTO 2025 |
|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| ASPS | 337.778,15 | 320.822,13 | 345.080,26 | 512.742,31 | 846.989,22 | 1.141.412,59 | 1.301.684,70 | 638.143,03 | 1.166.700,00 |
| MUNICÍPIOS | 246.883,97 | 300.950,17 | 161.233,41 | 160.228,16 | 319.497,20 | 188.618,37 | 234.009,34 | 141.144,62 | 243.000,00 |
| ESTADO | - | 193.081,67 | 587.679,62 | 2.046.993,54 | 2.115.670,73 | 2.135.331,91 | 2.446.473,15 | 1.310.613,67 | 2.572.200,00 |
| UNIÃO | 1.928.654,01 | 1.750.962,55 | 1.434.107,01 | 654.883,64 | 527.044,09 | 668.914,70 | 202.363,44 | 156.287,43 | 606.500,00 |
| TOTAL | 2.513.316,13 | 2.565.816,52 | 2.528.100,30 | 3.374.847,65 | 3.809.201,24 | 4.134.277,57 | 4.184.530,63 | 2.246.188,75 | 4.588.400,00 |

- Constata o aumento do aporte dos recursos da FONTE ASPS.
- Recursos da FONTE FEDERAL era DE R\$ 150.000,00 por mês até o início do convênio com o Estado (2019/2020). A Partir do convênio do Estado, se utiliza recurso federal de acordo com a sua produção faturada, o qual está incluso no valor repassado como Teto MAC.
- Do recurso da FONTE ESTADUAL, existe um convênio com valor fixo mensal. Todo ano é renovado apenas com o valor corrigido pelo índice IPCA.

PISO DE ENFERMAGEM

- Os valores repassados da FONTE FEDERAL, para custear a diferença do aumento da categoria de profissional da enfermagem, conforme lei 14.434, está sendo cumprida.

TEA – Transtorno de Espectro Autista

• Quadro de despesas.

| DESPESA | 2022 | 2023 | ATÉ JULHO/2024 | PREVISTO 2025 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| FOLHA DE PAGAMENTO | 231.828,29 | 430.112,78 | 421.887,26 | 469.000,00 |
| DIÁRIAS | 8.897,08 | 9.633,52 | 15.415,40 | 25.000,00 |
| MATERIAL DE CONSUMO | 5.604,24 | 6.827,30 | 7.746,71 | 6.000,00 |
| PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO | 6.629,22 | 7.867,43 | 5.309,21 | 5.000,00 |
| SERVIÇOS | 97.180,24 | 153.972,14 | 60.060,88 | 123.000,00 |
| EQUIPAMENTOS E MAT.PERMANENTE | | | | 10.000,00 |
| TOTAL | 350.139,07 | 608.413,17 | 510.419,46 | 638.000,00 |

- Em 2023 constata aumento no uso do recurso do TEA, com a folha de pagamento.

RECURSOS MUNICIPAL AO HOSPITAL VIDA E SAÚDE

| | ANO 2020 | ANO 2021 | ANO 2022 | ANO 2023 | PROJEÇÃO ANO 2024 | PROJEÇÃO ANO 2025 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| INCENTIVO MUNICIPAL - VIDA E SAÚDE | 4.080.000,00 | 4.080.000,00 | 6.072.940,00 | 6.846.229,56 | 7.162.525,32 | 7.536.962,30 |
| INCENTIVO MUNICIPAL - ABOSCO | 158.400,00 | 158.400,00 | 174.336,00 | 184.430,04 | 192.950,76 | 203.037,70 |
| REPOSIÇÃO TABELA SAI/SUS e Auxílios | | 1.800.000,00 | 2.941.815,50 | 4.035.081,17 | 3.500.000,00 | 4.200.000,00 |
| TOTAL | 4.238.400,00 | 6.038.400,00 | 9.189.091,50 | 11.065.740,77 | 10.855.476,08 | 11.940.000,00 |
| IMPLANTAÇÃO UNIDADE CARDIOVASCULA | - | - | - | 8.724.988,00 | 1.000.000,00 | 0 |
| TOTAL | 4.238.400,00 | 6.038.400,00 | 9.189.091,50 | 19.790.728,77 | 11.855.476,08 | 11.940.000,00 |

Na apresentação da previsão da Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2024, foi previsto o total do recurso de R\$ 185.000.000,00 (Cento e oitenta e cinco milhões), considerando a transferência do município no valor de R\$ 42.944.950,00 (quarenta e dois milhões, novecentos e quarenta e quatro mil, novecentos e cinquenta reais), correspondendo a 15% sobre a receita corrente líquida.

Considerando as despesas que a FUMSSAR tem todos os anos, a projeção do recurso total necessário é de R\$ 210.000.000,00 (duzentos e dez milhões), para isto, foi projetado um percentual maior do repasse municipal de 23,73%, correspondendo ao valor de R\$ 67.944.950,00.

A comissão encaminhará ofício solicitando informações mais detalhadas das seguintes contas CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO, OUTRAS DESPESAS DE PESSOAL DECORRENTES DE CONTRATAÇÕES DE TERCEIROS, AGENTE COMUNITÁRIO DE SAÚDE e OXIGÊNIO DOMICILIAR.

A previsão orçamentária da FUMSSAR para a LDO de 2025, para a Comissão foi bem apresentada.

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

Assim, a Comissão entende que a previsão orçamentária que irá compor a LDO/2025 está apta à aprovação.

Santa Rosa, 13 de agosto 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