



PREFEITURA MUNICIPAL DE PIÚMA  
ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

**RELATÓRIO DE GESTÃO  
EXERCÍCIO 2020  
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**

O presente relatório compõe a Prestação de Contas do Fundo Municipal de Saúde do Município de Piúma, Estado do Espírito Santo, relativo ao exercício financeiro de 2020, conforme dispõe o Anexo III-2.2 da Instrução Normativa nº 068/2020, do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo e suas alterações.

Este relatório tem por objetivo abordar, de forma resumida, abordar aspectos considerados relevantes, de execução orçamentária, financeira, fiscal, operacional e patrimonial do Fundo Municipal de Saúde do Município de Piúma-ES, constante nos Demonstrativos Contábeis referente ao exercício de 2020.

Ao longo deste documento procurou-se oferecer elementos de forma organizada que permita uma visão de conformidade e desempenho dos atos de gestão do Fundo Municipal de Saúde de Piúma-ES, evidenciando os resultados dos programas desenvolvidos.

#### **1 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

A Lei Municipal nº 2350 de 30/12/2019 estimou a Receita em **R\$ 2.033.000,00** e fixou a Despesa do Fundo Municipal de Saúde do Município de Piúma, Estado do Espírito Santo, em **R\$ 16.112.220,72** para o exercício de 2020 e instituiu o percentual de 20% (vinte por cento) para créditos suplementares.

No decorrer do exercício foram realizados 15 (quinze) Créditos Suplementares, através dos Decretos números: 1811 – 1853 – 1912 – 1950 – 2013 – 2018 – 2032 – 2058 – 2081 – 2084 – 2106 – 2125 – 2147 – 2164 e 2166/2020, sendo que o valor de Suplementação pelo Superávit Financeiro do exercício anterior foi de R\$ 734.280,63 e de cancelamento/remanejamento de dotação corresponde à 5.830.392,58, totalizando **R\$ 6.564.673,21**.

Através das Portarias números: 1 – 34 – 87 – 108 – 142 – 176 – 196 – 243 – 339 – 378 – 427 e 488/2020 houve movimentações de créditos no valor de **R\$ 1.956.905,70** entre as mesmas dotações para **remanejamento de fontes de recursos e/ou remanejamento dentro do mesmo grupo de natureza da despesa, conforme autorizado através Artigo 7º da LOA 2020**.

#### **DESPESA FIXADA E ACRÉSCIMOS - EXERCÍCIO DE 2020:**

<b>DISCRIMINAÇÃO</b>	<b>VALOR (R\$):</b>	<b>%</b>
Despesa fixada	16.112.220,72	85,66
Suplementação por Superávit Financeiro	734.280,63	3,90
Suplementação por anulação de outra UG	1.964.608,13	10,44
<b>Despesa total autorizada</b>	<b>18.811.109,48</b>	<b>100,00</b>

Comparando a despesa fixada e seus devidos acréscimos com a execução da despesa (empenho da despesa) no exercício de 2020, conclui-se que houve uma economia na execução orçamentária no montante de **R\$ 13.238,59**, conforme demonstramos a seguir:



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PIÚMA**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

DISCRIMINAÇÃO	VALOR (R\$):
Despesa total autorizada (fixada) + créditos suplementares	18.811.109,48
Despesa empenhada	18.797.870,89
<b>Economia na execução da Despesa</b>	<b>13.238,59</b>

A Receita Orçamentária arrecadada atingiu o montante bruto de **R\$ 4.335.947,92** sendo que **94,99%** são recursos provenientes Transferência de recursos do Sistema Único de Saúde – SUS.

O Fundo Municipal de Saúde de Piúma-ES, recebeu ainda recursos no valor de **R\$ 15.223.693,63** de repasses da Prefeitura Municipal de Piúma-ES, para cobrir as despesas do Fundo, assim como aplicar o mínimo de 15% de recursos ordinários aplicados em Ações e Serviços Públicos de Saúde.

Ao final do exercício financeiro observa-se que ocorreu um **Superávit orçamentário** na arrecadação da ordem de **R\$ 2.302.947,92**, conforme demonstrativo a seguir:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR (R\$):
Receita Orçada Prevista	2.033.000,00
Receita Orçada Arrecadada	4.335.947,92
<b>Superávit orçamentário de Arrecadação</b>	<b>2.302.947,92</b>

A despesa realizada (empenhada) no exercício de 2020 atingiu o montante de **R\$ 18.797.870,89**, sendo que **R\$ 8.247.522,62** foram empenhadas em despesa com pessoal; **R\$ 10.483.611,27** foram empenhadas com outras despesas correntes; **R\$ 66.737,00** foram empenhadas para cobrir os investimentos realizados pelo Fundo Municipal de Saúde.

Quando comparado o montante da receita arrecadada com o montante da despesa realizada (empenhada), nota-se que houve um **Superávit** na execução, no exercício de 2020, da ordem de **R\$ 761.770,66** que equivale a **3,89%** da Receita Total Arrecadada, conforme demonstrado no quadro a seguir:

DISCRIMINAÇÃO	VALOR (R\$):
Receita Total Arrecadada (Receita Orçamentária + Repasses da Prefeitura)	19.559.641,55
Despesa Total Realizada (empenhada)	18.797.870,89
<b>Superávit em 2020</b>	<b>761.770,66</b>

O quadro abaixo demonstra os valores empenhados, liquidados e pagos onde pode-se apurar as inscrições do exercício de 2020 de Restos a pagar processados e não processados no qual fornecem as seguintes informações:

- ✓ Despesa empenhada R\$ 18.797.870,89 ( - ) Despesa Liquidada R\$ 18.248.649,32 ( = ) **Restos A Pagar Não Processados R\$ 549.221,57**
- ✓ Despesa Liquidada R\$ 18.248.649,32 ( - ) Despesa Paga R\$ 18.132.360,75 ( = ) **Restos A Pagar Processados R\$ 116.288,57.**

DESPESA EMPENHADA (R\$)	DESPESA LIQUIDADADA (R\$)	DESPESA PAGA (R\$)
18.797.870,89	18.248.649,32	18.132.360,75



## PREFEITURA MUNICIPAL DE PIÚMA ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

---

### 2 – EXECUÇÃO FINANCEIRA

O movimento financeiro mostrou que veio do exercício anterior (2019) o saldo em espécie no valor de **R\$ 3.266.969,71**. Arrecadou-se de Receitas Orçamentárias **R\$ 4.335.947,92** e de Transferências Financeiras Recebidas (repasses da Prefeitura Municipal de Piúma-ES) o valor de **R\$ 15.223.693,63**. Obteve também, receitas Extraorçamentárias no valor de **R\$ 3.078.322,47**.

Teve-se uma Despesa Orçamentária no valor **R\$ 18.797.870,89**, Pagamentos Extraorçamentários no valor de **R\$ 3.580.033,06**, restando assim um saldo para o exercício seguinte de **R\$ 3.527.029,78** e um montante de Despesas a pagar inscrita no valor de **R\$ 665.510,14**.

As informações acima demonstram que o Fundo Municipal de Saúde do Município de Piúma-ES, **mantém um resultado financeiro positivo, demonstrando equilíbrio financeiro, percebendo ainda que o disponível é suficiente para pagar as obrigações referentes aos bens e serviços adquiridos e empenhados, assim como consignados, com sobras relevantes para o exercício seguinte.**

### 3 – VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

O Fundo Municipal de Saúde do Município de Piúma, Estado do Espírito Santo, teve **variações patrimoniais quantitativas aumentativas** durante o exercício de 2020 no valor de **R\$ 19.559.641,55** oriundas principalmente de recursos provenientes de transferência de recursos do Sistema Único de Saúde – SUS e repasses recebidos da Prefeitura Municipal de Piúma-ES. Obteve também, **variações patrimoniais quantitativas diminutivas** no valor de **R\$ 14.302.273,89**.

O quadro abaixo demonstra o quociente do resultado das variações patrimoniais, indicando que o Fundo Municipal de Saúde do Município de Piúma-ES, teve um Superávit de resultado patrimonial no valor de **R\$ 5.257.367,66**.

#### Quociente do resultado da variações patrimoniais

<b>Variações patrimoniais aumentativas (R\$)</b>	<b>Variações patrimoniais diminutivas (R\$)</b>	<b>Superávit patrimonial (R\$)</b>
19.559.641,55	14.302.273,89	5.257.367,66

### 4 – GESTÃO PATRIMONIAL

O Fundo Municipal de Saúde do Município de Piúma, Estado do Espírito Santo, apresenta no final de 2020 um Ativo Circulante com recursos disponíveis em caixa no valor de **R\$ 3.527.029,78**; um saldo em estoques no valor de **R\$ 27.791,10**; demais créditos a curto prazo de **R\$ 40.000,00** totalizando um Ativo Circulante de **R\$ 3.594.820,88**.

O Ativo Não Circulante apresenta um saldo no final do exercício de **R\$ 16.972.939,27** sendo que **R\$ 5.400.000,00** trata-se de repasse concedido através de contrato de rateio na participação em Consórcio Público, no qual o Fundo Municipal de Saúde está aguardando a prestação de contas para efetuar os movimentos contábeis; **R\$ 1.840.197,85** refere-se aos Bens Móveis e **R\$ 10.243.628,30** Bens Imóveis, assim como Depreciação, Exaustão e Amortização acumuladas no montante de **R\$ 510.886,88** sobre os bens móveis.

O Passivo Circulante acumula um montante de **R\$ 1.033.174,10** de obrigações para com fornecedores.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PIÚMA**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

---

O Balanço Patrimonial apresenta ainda um Resultado Acumulado de **R\$ 19.534.586,05**, obtendo no exercício um resultado positivo no montante de **R\$ 5.257.367,66**.

**5 – ANÁLISE DE CONSISTÊNCIAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Procurou-se realizar as análises de consistência dos dados evidenciados no Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e Demonstração das Variações Patrimoniais, tal como demonstrado a seguir.

**5.1 - Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação aos restos a pagar não processados (Base Legal: arts. 85, 101, 102 e 103 da Lei 4.320/1964)**

Através da tabela abaixo constatou-se que o valor da inscrição de restos a pagar não processados (exercício atual) informado no Balanço Financeiro está em conformidade com o total da despesa empenhada subtraído o total da despesa liquidada informada no Balanço Orçamentário:

<b>RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS</b>	
Balanço Financeiro (a)	549.221,57
Balanço Orçamentário (b)	549.221,57
<b>Divergência (a-b)</b>	<b>0,00</b>

**5.2 - Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação aos restos a pagar processados (Base Legal: arts. 85, 101, 102 e 103 da Lei 4.320/1964)**

Através da tabela abaixo constatou-se que o valor da inscrição de restos a pagar processados (exercício atual), informada no Balanço Financeiro está em conformidade com o total da despesa liquidada subtraído o total da despesa paga informada no Balanço Orçamentário:

<b>RESTOS A PAGAR PROCESSADOS</b>	
Balanço Financeiro (a)	116.288,57
Balanço Orçamentário (b)	116.288,57
<b>Divergência (a-b)</b>	<b>0,00</b>

**5.3 - Análise da execução orçamentária na dotação Reserva de Contingência informada no Balanço Orçamentário (Base Legal: art. 5º, Inciso III, da Lei Complementar 101/2000; art. 5º da Portaria MOG 42/1999; art. 8º da Portaria STN/SOF 163/2001)**

Com base nas informações do Balanço Orçamentário, verifica-se a ausência de execução orçamentária na dotação “Reserva de Contingência”:

<b>EXECUÇÃO DA DESPESA NA DOTAÇÃO RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	
Despesa empenhada	0,00
Despesa liquidada	0,00
Despesa paga	0,00

**5.4 - Análise de execução orçamentária na dotação Reserva do RPPS informada no Balancete da Execução Orçamentária da Despesa (Base Legal: art. 8º da Portaria STN/SOF 163/2001)**



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PIÚMA**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

---

Com base nas informações do Balancete da Execução Orçamentária da Despesa (BALEXOD), verifica-se a ausência de execução orçamentária na dotação da Reserva do RPPS:

EXECUÇÃO DA DESPESA NA DOTAÇÃO RESERVA DO RPPS	
Despesa empenhada	0,00
Despesa liquidada	0,00
Despesa paga	0,00

**5.5 - Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à receita orçamentária (Base Legal: artigos 85, 101, 102 e 103 da Lei 4.320/1964)**

Através da tabela abaixo constatou-se que o total da receita orçamentária (exercício atual) informado no Balanço Financeiro está em conformidade com o total da receita orçamentária informado no Balanço Orçamentário:

TOTAL DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA	
Balanço Financeiro (a)	4.335.947,42
Balanço Orçamentário (b)	4.335.947,42
<b>Divergência (a-b)</b>	<b>0,00</b>

**5.6 - Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Orçamentário em relação à despesa orçamentária (Base Legal: artigos 85, 101, 102 e 103 da Lei 4.320/1964)**

Através da tabela abaixo constatou-se que o total da despesa orçamentária (exercício atual) informado no Balanço Financeiro está em conformidade com o total da despesa orçamentária informado no Balanço Orçamentário:

TOTAL DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	
Balanço Financeiro (a)	18.797.870,89
Balanço Orçamentário (b)	18.797.870,89
<b>Divergência (a-b)</b>	<b>0,00</b>

**5.7 - Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Patrimonial em relação ao saldo do exercício anterior da conta Caixa e Equivalentes de Caixa (Base Legal: artigos 85, 101, 103 e 105 da Lei 4.320/1964)**

Através da tabela abaixo constatou-se que o saldo da conta Caixa e Equivalentes de Caixa (exercício anterior) informado no Balanço Financeiro está em conformidade com o valor informado no Balanço Patrimonial (coluna exercício anterior):

CONTA CAIXA E EQUIVALÊNCIA DE CAIXA (EXERCÍCIO ANTERIOR)	
Balanço Financeiro (a)	3.266.969,71
Balanço Patrimonial (b)	3.266.969,71
<b>Divergência (a-b)</b>	<b>0,00</b>

**5.8 - Análise entre o Balanço Financeiro e o Balanço Patrimonial em relação ao saldo do exercício atual da conta Caixa e Equivalentes de Caixa (Base Legal: artigos 85, 101, 103 e 105 da Lei 4.320/1964)**

Através da tabela abaixo constatou-se que o saldo da conta Caixa e Equivalentes de Caixa (exercício atual) informado no Balanço Financeiro está em conformidade com o valor informado no Balanço Patrimonial (coluna exercício atual):



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PIÚMA**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

CONTA CAIXA E EQUIVALÊNCIA DE CAIXA (EXERCÍCIO ATUAL)	
Balanco Financeiro (a)	3.527.029,78
Balanco Patrimonial (b)	3.527.029,78
<b>Divergência (a-b)</b>	<b>0,00</b>

**5.9 - Análise entre a Demonstração das Variações Patrimoniais e o Balanço Patrimonial em relação ao resultado patrimonial (Base Legal: artigos 85, 101, 104 e 105 da Lei 4.320/1964)**

Através da tabela abaixo constatou-se que o resultado patrimonial apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) está em conformidade com o resultado do exercício no patrimônio líquido do Balanço Patrimonial:

RESULTADO PATRIMONIAL	
<b>Exercício Atual</b>	
DVP (a)	5.257.367,66
Balanço Patrimonial (b)	5.257.367,66
<b>Divergência (a-b)</b>	<b>0,00</b>
<b>Exercício Anterior</b>	
DVP (c)	-412.705,63
Balanço Patrimonial (d)	-412.705,63
<b>Divergência (c-d)</b>	<b>0,00</b>

**5.10 - Análise entre os totais dos saldos devedores e dos saldos credores (Base Legal: artigos 85, 86 e 88 a Lei 4.320/1964)**

Através da tabela abaixo constatou-se que os saldos devedores estão em conformidade com os saldos credores, verificando-se observância ao método das partidas dobradas:

COMPARATIVO DOS SALDOS DEVEDORES E CREDITORES	
<b>Saldos Devedores (a)=I+II</b>	<b>34.870.034,04</b>
Ativo BALPAT (I)	20.567.760,15
Variações Patrimoniais Diminutivas DEMVAP (II)	14.302.273,89
<b>Saldos Credores (b)=III-IV+V</b>	<b>34.870.034,04</b>
Passivo Total = Passivo Exigível + Patrimônio Líquido BALPAT (III)	20.567.760,15
Resultado do Exercício BALPAT (IV)	5.257.367,66
Variações Patrimoniais Aumentativas DEMVAP (V)	19.559.641,55
<b>Divergência C=(a-b)</b>	<b>0,00</b>

**5.11 - Análise da despesa executada em relação à dotação atualizada (Base Legal: artigos 85, 90, 91, 102 da Lei 4.320/1964)**

Através da tabela abaixo constatou-se que não houve execução orçamentária da despesa superior a dotação atualizada, devidamente demonstrada no Balanço orçamentário:



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PIÚMA**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

EXECUÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA	
Despesa empenhada (a)	18.797.870,89
Dotação atualizada (b)	18.811.109,48
<b>Execução da despesa em relação a dotação (a-b)</b>	<b>-13.238,59</b>

#### 5.12 - Disponibilidades e registros patrimoniais

A Secretaria do Tesouro Nacional (STN) conceitua o Balanço Patrimonial, em seu Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP), como “Demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação”.

No ativo circulante, segundo prescreve o MCASP, devem ser demonstrados os ativos que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: seja caixa ou equivalente de caixa; sejam realizáveis ou mantidos para venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; sejam realizáveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

Dentre os valores evidenciados nas contas que compõem o ativo circulante, devem ser demonstrados os saldos de bens em estoques, dentre os quais estão compreendidos os bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

No ativo não circulante, grupo imobilizado, estão compreendidos os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

#### 5.12.1 - Confronto entre o saldo contábil das disponibilidades e o saldo bancário evidenciados no Termo de Verificação das Disponibilidades

As tabelas abaixo demonstram-se que a conciliação entre os registros constante nos extratos bancários e contábeis, no encerramento do exercício financeiro de 2020, relativos às disponibilidades financeiras em conta corrente/aplicação, verifica-se que as demonstrações contábeis refletem adequadamente os saldos constantes dos extratos bancários:

Nº CONTA	TIPO DA CONTA	CONTA BANCÁRIA	SALDO CONTÁBIL	SALDO BANCÁRIO (EXTRATOS)	DÉBITO A CONTABILIZAR	SALDO BANCÁRIO CONCILIADO
11.097-3	2	11.097-3 - BLOCO DE INVESTIMENTO – AQUIS.EQUIP. MAT.PERMENENTE	280,00	280,00	0,00	280,00
110965A	3	110965A - BLOCO DE INVESTIMENTO - AQUIS.EQUIP. MAT.PERMENENTE	164.200,17	164.200,17	0,00	164.200,17
110981A	3	110981A - BLOCO DE INVESTIMENTO - AQUIS.EQUIP. MAT.PERMENENTE	6.374,26	6.374,26	0,00	6.374,26
127620A	3	127620A - FMS CUSTEIO SUS APLICAÇÃO	639.711,54	639.711,54	0,00	639.711,54
127647A	3	127647A - FMS INVESTIMENTO SUS APLICAÇÃO	17.375,50	17.375,50	0,00	17.375,50
19056XA	3	19056XA - GESTÃO DO SUS - CAPS	32.281,86	32.281,86	0,00	32.281,86
73822A	3	73822A - FMS (Fundo Municipal de Saúde 15% retenção)	431.759,58	431.759,58	0,00	431.759,58
95230A	3	95230A - ROYATIES SAUDE	210.024,11	210.024,11	0,00	210.024,11
99155A	3	99155A - PROGRAMA DE ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA BÁSICA	0,01	0,01	0,00	0,01
99163A	3	99163A - BLOCO DA ATENÇÃO BÁSICA - BLATB	19.465,16	19.465,16	0,00	19.465,16



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PIÚMA**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

99198A	3	99198A - PISO FIXO DE VIGILANCIA EM SAUDE (PFVS)	367.852,90	367.852,90	0,00	367.852,90
99201A	3	99201A - PROGRAMA DE FINANCIAMENTO DE AÇÕES DE ALIMENTAÇÃO (VAN)	13.117,10	13.117,10	0,00	13.117,10
9921XA	3	9921XA - PROGRAMA DE REQUALIFICAÇÃO-UBS-AMPLIANÇÃO	14.715,14	14.715,14	0,00	14.715,14
99228A	3	99228A - PROGRAMA DE REQUALIFICAÇÃO DE UBS - CONSTRUÇÃO	57,87	57,87	0,00	57,87
99236A	3	99236A - PROGRAMA DE REQUALIFICAÇÃO DE UBS - CONSTRUÇÃO	3.529,07	3.529,07	0,00	3.529,07
99244A	3	99244A - PROGRAMA DE REQUALIFICAÇÃO DE UBS - CONSTRUÇÃO	873,07	873,07	0,00	873,07
99252A	3	99252A - PROGRAMA DE REQUALIFICAÇÃO DE UBS - CONSTRUÇÃO	939,37	939,37	0,00	939,37
99260A	3	99260A - PROGRAMA DE REQUALIFICAÇÃO DE UBS - CONSTRUÇÃO	928,41	928,41	0,00	928,41
13527460A	3	13527460A - FIN INS P CCONTROLE DIABETIS	21,13	21,13	0,00	21,13
22862296A	3	22862296A - FARMÁCIA BÁSICA	291.239,69	291.239,69	0,00	291.239,69
22862346A	3	22862346A - INSUMOS DE INSULINA	180,86	180,86	0,00	180,86
22970461A	3	22970461A - PACASP-ATENÇÃO PRIMARIA A SAÚDE	331.083,29	331.083,29	0,00	331.083,29
23145584A	3	23145584A - FMS - PAGTO FOLHA SERVIDORES APLICAÇÃO	102.637,18	102.637,18	0,00	102.637,18
25614207A	3	25614207A - SAUDE RECURSOS PRÓPRIOS	35.081,04	35.081,04	0,00	35.081,04
26.977.983	3	26.977.983 - ROYALTIES ESTADUAL SAUDE	49,90	0,00	49,90	49,90
26977983A	3	26977983A - ROYALTIES ESTADUAL SAUDE APLICAÇÃO	28.695,84	28.695,84	0,00	28.695,84
30.946.25	2	30.946.25 - COVID 19 JUSTIÇA ELEITORAL	3.023,51	2.973,61	49,90	3.023,51
31.171.523	2	31.171.523 - FMS - LC 173 I - Covid-Saúde	49,90	0,00	49,90	49,90
31171523A	3	31171523A - FMS - LC 173 I - Covid-Saúde APLICAÇÃO	87.490,71	87.490,71	0,00	87.490,71
31231202A	3	31231202A - FMS - Recurso TJES Piúma - COVID-19 APLICAÇÃO	41.009,04	41.009,04	0,00	41.009,04
6798110A	3	6798110A - VISA - VIGILÂNCIA SANITÁRIA	15.535,84	15.535,84	0,00	15.535,84
7268881A	3	7268881A - FAMÁCIA BÁSICA	81.194,12	81.194,12	0,00	81.194,12
44259	2	4-3 - CONSIGNAÇÃO CEF SAÚDE	8.875,53	8.875,53	0,00	8.875,53
6240003A	3	6240003A - BLAFB - ASSISTENCIA FARMACEUTICA - APLICAÇÃO	902,37	902,37	0,00	902,37
6240011A	3	6240011A - BLATB - ATENÇÃO BÁSICA APLICAÇÃO	764,37	764,37	0,00	764,37
6240038A	3	6240038A - BLMAC - MÉDIA E ALTA COMPLEXIDADE APLICAÇÃO	344,51	344,51	0,00	344,51
6240046A	3	6240046A - BLVGS - VIGILANCIA EM SAÚDE APLICAÇÃO	296.198,23	296.198,23	0,00	296.198,23
6240062A	3	6240062A - CUSTEIO SUS	100.250,26	100.250,26	0,00	100.250,26
6240070A	3	6240070A - BLOCO DE INVESTIMENTO - SUS	178.917,34	178.917,34	0,00	178.917,34
<b>TOTAIS</b>			<b>3.527.029,78</b>	<b>3.526.880,08</b>	<b>149,70</b>	<b>3.527.029,78</b>





**PREFEITURA MUNICIPAL DE PIÚMA**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (SALDO CONTÁBIL)	
Caixa e equivalentes de caixa - 1.1.1.0.0.00.00 - BALPAT (a)	3.527.029,7 8
Caixa e equivalentes de caixa - 1.1.1.0.0.00.00 - TVDISP (b)	3.527.029,7 8
<b>Diferença (a-b)</b>	<b>0,00</b>

**5.12.2 - Análise entre o saldo contábil dos demonstrativos contábeis e o valor dos inventários de bens**

A análise dos registros patrimoniais restringiu-se à avaliação dos valores demonstrados nas contas de estoques e de bens móveis, imóveis e intangíveis. Na tabela a seguir, demonstram-se os valores extraídos das demonstrações contábeis e do inventário de bens realizado em 31/12/2020:

ESTOQUES, IMOBILIZADOS E INTANGÍVEIS			
Descrição	Balanco Patrimonial (a)	Inventário - INVALM-INVMOV-INVIMO e INVINT (b)	Diferença (a-b)
Estoques	27.791,10	27.791,10	0,00
Bens Móveis	1.840.197,85	1.840.197,85	0,00
Bens Imóveis	10.243.628,30	10.243.628,30	0,00
Bens Intangíveis	0,00	0,00	0,00

Com base na tabela anterior, constata-se que os valores inventariados dos bens móveis, imóveis, intangíveis e em almoxarifado foram devidamente evidenciados em suas respectivas contas contábeis do Balanço Patrimonial.

**5.13 - Recolhimento de contribuições previdenciárias (Base Normativa: Art. 85, 87, 102 e 103 da Lei 4.320/64 e artigo 15, I c/c 22, I e II da Lei Federal nº 8212/1991)**

Através da tabela abaixo pode-se constatar que o Fundo Municipal de Saúde registrou 100,06% e 91,80% respectivamente dos valores devidos das contribuições previdenciárias – parte patronal (RGPS), no decorrer do exercício de 2020 e que em janeiro de 2021 efetuou a quitação dos valores da competência de Dezembro/2020:

CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - PATRONAL						
Regime de Previdência	BALEXOD			CidadES FOLHA devido (d)	% Registrado (b/d*100)	% Pago (c/d*100)
	Empenhado(a)	Liquidado (b)	Pago (c)			
Regime Próprio de Previdência Social	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0
Regime Geral de Previdência Social	1.409.898,44	1.409.898,44	1.293.609,87	1.409.117,13	100,06%	91,80%
<b>Totais</b>	<b>1.409.898,44</b>	<b>1.409.898,44</b>	<b>1.293.609,87</b>	<b>1.409.117,13</b>	<b>100,06%</b>	<b>91,80%</b>

**Obs.:** As contribuições previdenciárias (patronal) de competência Dezembro de 2020 foram devidamente quitadas em janeiro de 2021.



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PIÚMA**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Em relação às contribuições previdenciárias do RGPS (parte do servidor), observa-se, na tabela abaixo, que os valores registrados pela unidade gestora, no decorrer do exercício 2020, representaram 100% dos valores devidos, sendo que 91,60% foram devidamente quitados dentro do exercício de 2020 e os valores da competência de Dezembro foram recolhidos em janeiro de 2021:

CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS - SERVIDOR					
Regime de Previdência	DEMCSE		CidadES FOLHA devido (c)	% Registrado (a/c*100)	% Recolhido (b/c*100)
	Valores Retidos (a)	Valores Recolhidos (b)			
Regime Próprio de Previdência Social	0,00	0,00	0,00	0	0
Regime Geral de Previdência Social	600.810,01	550.347,09	600.810,01	100,00%	91,60%
<b>Totais</b>	<b>600.810,01</b>	<b>550.347,09</b>	<b>600.810,01</b>	<b>100,00%</b>	<b>91,60%</b>
<b>Obs.:</b> As contribuições previdenciárias (servidor) de competência Dezembro de 2020 foram devidamente recolhidas em janeiro de 2021.					

Como se vê, o Município vem mantendo o pagamento em dia, das contribuições previdenciárias, tendo em vista as tabelas acima demonstradas e comparadas com as informações enviados pelo Setor de Recursos Humanos junto ao sistema CidadES FOLHA do TCEES, levando em consideração que o Fundo Municipal de Saúde de Piúma não possui servidores vinculados ao Regime Próprio de Previdência.

## 6 – INVESTIMENTOS

No exercício de 2020 foi investido (liquidado) o valor de **R\$ 79.952,00** que ficaram assim distribuídos:

### a) Aquisição de Equipamentos e Materiais Permanentes - R\$: 79.592,00

- Aparelhos, equipamentos e utensílios
- Desfibrilador cardioversor;
- Materiais de infraestrutura de redes de processamento de dados;
- Extintores;
- Equipamentos odontológicos
- Monitor multiparamétrico de sinais vitais

## 7 – RECURSOS APLICADOS NOS PROGRAMAS DE GOVERNO

Os programas incluídos no Plano Plurianual 2018-2021 e fixados na Lei Orçamentária Anual do exercício para o Fundo Municipal de Saúde do Município de Piúma-ES, foram aplicados da seguinte forma:

PROGRAMA	VALOR EMPENHADO (R\$)	VALOR LIQUIDADO (R\$)
0016 – GESTÃO DA POLÍTICA DE SAÚDE NO MUNICÍPIO	1.987.028,09	1.884.924,81
0017 – EXPANSÃO E FORTALECIMENTO DA ATENÇÃO PRIMÁRIA A SAÚDE DO MUNICÍPIO	5.000.490,07	4.940.861,00



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PIÚMA**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

0018 – MANUTENÇÃO DA REDE DE SERVIÇOS ESPECIALIZADOS EM SAÚDE	9.490.112,77	9.295.062,33
0019 – IMPLEMENTAÇÃO DA ASSISTÊNCIA FARMACÊUTICA	907.132,26	767.550,02
0020 – IMPLEMENTAÇÃO DO SISTEMA DE VIGILÂNCIA EM SAÚDE	1.413.107,70	1.360.251,16
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>18.797.870,89</b>	<b>18.248.649,32</b>

#### **8 - DESPESAS EM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE**

Conforme o Relatório Resumido da Execução Orçamentária – Anexo 12 (LC 141/2012, Art. 35) do 6º Bimestre de 2020 o Município de Piúma ES, os gastos totais com Ações e Serviços Públicos de Saúde, chegaram à 32,02% dos recursos próprios de impostos e Transferências Constitucionais e Legais em Ações e Serviços Públicos de Saúde, conforme especificado abaixo:

Total das Receitas Vinculadas .....	R\$ 35.319.774,49
Valor Mínimo a ser Aplicado na SAÚDE (15%) .....	R\$ 5.297.966,17
Total das Despesas Constitucionais aplicado em Saúde.....	R\$ 11.308.921,15
<b>(%) Aplicado .....</b>	<b>32,02%</b>

#### **9 – CONSIDERAÇÕES FINAIS**

O Fundo Municipal de Saúde do Município de Piúma -ES coloca-se à disposição da população e de todos interessados a estes dados, além de estar sempre pronta a prestar esclarecimentos que a sociedade julgue necessário.

#### **10 – RESSALVAS DA GESTÃO ATUAL**

O Relatório de Gestão – RELGES acima apresentado fora formulado com base nos conceitos e procedimentos adotados pelas gestões passadas para envio ao Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo – TCE/ES.

Esse relatório não foi elaborado pela atual Gestão e, ressaltasse, também não nos foi entregue no período de transição entre 16/11/2020 até 31/12/2020.

Tal relatório nos foi apresentado pela Contabilidade da Municipalidade, nos restando apenas o envio formal em cumprimento à Legislação, no entanto cabe informar:

- I) As informações efetivamente de gestão, cumprimento de metas, entregas realizadas à sociedade, atividades de cada secretaria, não foram incluídas, de modo que o RELGES cumpre apenas o papel de relatório orçamentário, financeiro e contábil.
- II) Os inventários de bens móveis, imóveis, intangíveis e almoxarifado, conforme informado nos documentos em substituição dos Termos Circunstanciados de Inventários, não foram efetivamente realizados. A gestão atual abriu procedimento administrativo de apuração e realizará em 2021 novos inventários.
- III) Algumas inconsistências foram encontradas pela atual gestão ao ingressar na administração, entre elas, a prática utilizada de entrada e saída automática de todos os matérias e bens adquiridos, de modo que a gestão efetiva e fidedigna dos bens e almoxarifado não existia, sendo realizada apenas para “cumprir formalidades” de envio ao TCE/ES.
- IV) Na gestão patrimonial o valor de R\$5,4 milhões como ativo não circulante referente a repasses de valores de rateio do consórcio de saúde sem a devida aprovação da prestação de contas carece de maiores



**PREFEITURA MUNICIPAL DE PIÚMA**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

---

esclarecimentos, todavia, tais situações e lançamentos serão apurados para melhor demonstração financeira/contábil a partir do exercício de 2021.

- V)** Apesar de ter sido um ano de combate à Pandemia de Covid-19, no relatório de Gestão não foi apresentado as ações de enfrentamento implementadas pelo Município, inclusive, nos valores de superávit financeiro é possível notar que valores vinculados ao combate à referida doença não foram efetivamente/integralmente aplicados, no entanto, não há registro de justificativas quanto a não aplicação das Portarias Ministeriais Nº 480; 1666; 774; 1857; 2222; 2358; 2405; 2516; 2994; 3008 e 3389/2020.

Piúma – ES, 11 de março de 2021.

**LUIZ GUSTAVO TEIXEIRA MEYRELLIS**  
**Secretário Municipal de Saúde**