

UNIDADE CENTRAL DO CONTROLE INTERNO**Lei Municipal nº 1.823, de 28 de abril de 2015.****RELATÓRIO E PARECER SOBRE A GESTÃO DOS RECURSOS VINCULADOS A SAÚDE (ASPS)**

A Unidade Central do Controle Interno do Município, atendendo ao que determina o art. 113, inciso III, letra "b", da Resolução 544/2000, na redação da Resolução nº 591/2002, do Egrégio Tribunal de Contas do Estado, apresenta, na forma do abaixo disposto, o Relatório sobre a gestão dos recursos vinculados às ações e serviços públicos de saúde, no exercício de 2016, destacando as atividades previstas e aquelas efetivamente executadas.

ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária anual 1.848 estimou a receita proveniente da arrecadação de impostos, transferências e Dívida Ativa Tributária em R\$ 16.753.000,00.

De acordo com o artigo 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, com a redação dada pelo art. 7º da Emenda Constitucional nº 29/2000, o percentual a ser aplicado nas ações e serviços públicos de saúde é de 15%, equivalente a R\$ 2.512.950,00 em relação à previsão da receita.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Analisando os gastos com as ações e serviços públicos de saúde, constatamos que o município arrecadou, efetivamente em 2016, o montante de R\$ 2.487.282,71 o qual representa 15% das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais, atendendo o artigo 77 do ADCT, conforme demonstra o quadro a seguir:



| RECEITA | ORÇADO | ARRECADADO | RECURSO VINCULADO-ASPS 15% |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------|
| ITR | 240.000,00 | 245.263,16 | 36.789,35 |
| IPTU | 210.000,00 | 205.797,61 | 30.870,10 |
| IRRF | 194.000,00 | 232.695,97 | 34.904,37 |
| ITBI | 350.000,00 | 340.018,28 | 51.002,73 |
| ISS | 200.000,00 | 228.702,17 | 34.303,85 |
| FPM | 7.200.000,00 | 7.262.618,26 | 1.089.392,35 |
| FPM COTA EXTRA 1% | 535.000,00 | 535.969,02 | 80.395,35 |
| ICMS DESONERAÇÃO | 45.000,00 | 44.980,86 | 6.747,04 |
| ICMS | 7.150.000,00 | 6.921.343,62 | 1.038.201,74 |
| IPVA | 430.000,00 | 460.644,89 | 69.097,20 |
| IPI EXPORT. | 140.000,00 | 86.402,71 | 12.960,47 |
| MUL JUROS DE MORA IMPO | 27.000,00 | 9.089,69 | 1.364,50 |
| DÍV. ATIVA TRIB. IMPOS | 53.000,00 | 24.185,80 | 3.627,92 |
| (-)Dedução desc. Conc. | 21.000,00 | 15.827,31 | 2.374,26 |
| TOTAL | 16.753.000,00 | 16.581.884,73 | 2.487.282,71 |



Além das receitas acima demonstradas, também foram destinadas ao Município para aplicação na Saúde as seguintes verbas:

| Convênios | Saldo anterior | Arrecadação | Juros | Gasto | Saldo Atual |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| UNIÃO | 171.505,81 | 855.025,78 | 25.020,17 | 749.619,35 | 301.932,41 |
| PAB-FIXO | 274,42 | 119.543,71 | 1.887,37 | 108.550,50 | 13.155,00 |
| PACS | 10.680,67 | 133.895,13 | 567,47 | 136.358,65 | 8.784,62 |
| PSF | 260,77 | 144.690,00 | 1.204,54 | 114.593,10 | 31.562,21 |
| Vigilância Sanitária | 9.433,52 | 15.116,84 | 1.189,25 | 11.376,59 | 14.363,02 |
| Vigilância Epidemiol. | 6.272,16 | 26.007,28 | 1.052,01 | 22.382,54 | 10.948,91 |
| Assist. Farmacêutica | 3.016,40 | 23.544,22 | 696,20 | 19.985,38 | 7.271,44 |
| Transf. Alta Med. Complex. SIA/SUS | 13.434,43 | 34.028,60 | 1.376,91 | 39.616,16 | 9.223,78 |
| Saude Bucal | 25.526,36 | 57.980,00 | 2.449,76 | 59.033,58 | 26.922,54 |
| Progr. PMAQ | 3.771,18 | 193.700,00 | 5.277,42 | 121.593,40 | 81.155,20 |
| Progr. Telessaude | 2.066,32 | 0,00 | 196,34 | 0,00 | 2.262,66 |
| Progr. Saúde Escola- PSE | 1.487,48 | 0,00 | 81,23 | 750,00 | 818,71 |
| Rede Cegonha | 56,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 56,00 |
| Incent. Qualif. Ações Dengue | 1.758,90 | 2.520,00 | 0,00 | 4.278,90 | 0,00 |
| Reforma UBS-Requal. | 8.362,61 | 0,00 | 794,56 | 0,00 | 9.157,17 |
| Nucleo Apoio à Saúde da Fam.-NASF | 85.104,59 | 104.000,00 | 8.247,11 | 111.100,55 | 86.251,15 |
| ESTADO | 225.431,52 | 514.442,07 | 21.929,82 | 477.019,41 | 284.784,00 |
| PACS | 1.386,28 | 10.140,00 | 50,02 | 11.534,78 | 41,52 |
| Incentivo ao PSF | 9.971,65 | 112.000,00 | 1.377,72 | 94.097,54 | 29.251,83 |
| Inc. Assit. Farm. Bás | 7.967,13 | 46.021,42 | 898,53 | 35.700,23 | 19.186,85 |



| | | | | | |
|-----------------------------------|-------------------|---------------------|------------------|---------------------|-------------------|
| PIM | 12,29 | 41.000,00 | 272,91 | 36.880,63 | 4.404,57 |
| Incentivo Atenção Bás. | 1.552,61 | 72.001,65 | 812,38 | 54.947,41 | 19.419,23 |
| Contr. Diabetes Mellitus | 14,85 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 14,85 |
| Programa NAAB | 49.808,39 | 80.000,00 | 4.665,17 | 71.371,21 | 63..102,35 |
| Incent.Ofic.Terapeut. | 14.637,51 | 30.000,00 | 1.517,54 | 23.093,76 | 23.061,29 |
| Programa Labor. Prótese Dentária | 51.171,80 | 105.000,00 | 6.196,21 | 85.902,70 | 76.465,31 |
| Incent. Ao Pré Natal-Rede Cegonha | 365,19 | 0,00 | 32,93 | 0,00 | 398,12 |
| Rede Sus/RS | 10.203,36 | 0,00 | 416,78 | 10.620,14 | 0,00 |
| Apoio a Rede Hospitalar | 9.139,50 | 18.279,00 | 2.017,47 | 0,00 | 29.435,97 |
| Constr. Módulos Sanitários-PROSAN | 69.200,96 | 0,00 | 3.672,16 | 52.871,01 | 20.002,11 |
| TOTAL UNIÃO+ESTADO | 396.937,33 | 1.369.467,85 | 46.949,99 | 1.226.638,76 | 586.716,41 |

Como é possível verificar, foram colocados à disposição da Secretaria da Saúde, com a sobra da arrecadação constitucional mais a transferência de convênios o total de R\$ 4.300.637,88.

Durante o exercício foram realizadas despesas relacionadas na saúde nos diversos projetos e atividades como demonstra a tabela a seguir.

| Projeto/Atividade | Despesa/Saúde Constitucional | Saúde/Convênios | TOTAL |
|---------------------------------------|------------------------------|-----------------|-----------|
| 2.196-Manut.Prédio Centro Mun. Saúde | 11.625,67 | | 11.625,67 |
| 1.059- Aquis. Mat.Perm. Sec. Saúde | 12.649,00 | | 12.649,00 |
| 1.102- Constr. Mód. Sanitários-PROSAN | 36.100,00 | | 36.100,00 |



| | | | |
|--|------------|------------|------------|
| 2.078 – Manut. Serv. na Sec. de Saúde | 958.585,06 | | 958.585,06 |
| 2.079– Manut. Do PACS - ASPS | 93.365,14 | | 93.365,14 |
| 2.080 – Manut. Da Estratégia Saúde na família – ESF 1 e ESF 2 - ASPS | 172.928,72 | | 172.928,72 |
| 2.081 – Man. Progr. Saúde Bucal-ASPS | 169.114,02 | | 169.114,02 |
| 2.083 – Manut. Progr. PIM - ASPS | 27.361,18 | | 27.361,18 |
| 2.190 – Manut. Programa Mais Médicos | 25.000,00 | | 25.000,00 |
| 0.003 – Contr. Progr. Salvar SAMU | 6.356,80 | | 6.356,80 |
| 0.005 – Apoio a Casa Benef. Saúde Rio Branco - CBSRB | 120.000,00 | | 120.000,00 |
| 0.018 – Contr. Para o Progr. CEO | 6.293,28 | | 6.293,28 |
| 2.171 – Manut. Consultas Exames Espec. | 829.149,66 | | 829.149,66 |
| 2.082 – Manut. Assist. Farmacêutica | 242.525,05 | | 242.525,05 |
| 1.059-Aquis. Equip.Mater.Per.Secr.Saúde | | 64.634,00 | 64.634,00 |
| 1.066- Aquis.Eq.Mater.Perm- PMAQ | | 2.730,00 | 2.730,00 |
| 1.068 - Aquis.Eq.Mater.Perm- NASF | | 9.588,00 | 9.588,00 |
| 2.084– Manut. Do PACS | | 136.358,65 | 136.358,65 |
| 2.085 –Manut Estr.Saúde Fam.ESF1e ESF 2 | | 114.593,10 | 114.593,10 |
| 2.086 – Man. Progr.Saúde Bucal-União | | 59.033,58 | 59.033,58 |
| 2.087– Manut. Prog. PAB FIXO | | 108.550,50 | 108.550,50 |
| 2.160 – Manut. Prog. PMAQ | | 118.863,40 | 118.863,40 |
| 2.163 – Manut. Progr. Saúde na Escola- PSE | | 750,00 | 750,00 |
| 2.173- Labor. Prótese Dentária-LRPD | | 85.902,70 | 85.902,70 |
| 2.174 – Manut. Do Núcleo Apoio à | | | |





| | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Família- NASF | | 101.512,55 | 101.512,55 |
| 2.089– Manut. Prog. SIA/SUS-Media e Alta Complex. | | 39.616,16 | 39.616,16 |
| 2.088 –Manut. Da Assist. Farm.Básica | | 19.985,38 | 19.985,38 |
| 2.091 – Manut. Progr. Vigilância Sanit. | | 11.376,59 | 11.376,59 |
| 2.090 –Manut. Progr. Vigilância Epidem. | | 26.661,44 | 26.661,44 |
| 1.071- Aquis.Equip.Mat.Per.-NAAB | | 3.374,00 | 3.374,00 |
| 1.102-Constr. Mod.San - PROSAN | | 52.871,01 | 52.871,01 |
| 1.103- Programa Rede Sus/RS | | 10.620,14 | 10.620,14 |
| 2.096–Man.Eq. Est.Fam.ESF 1, ESF 2 | | 94.097,54 | 94.097,54 |
| 2.097-Manut. Assist. Farmac. Básica | | 35.700,23 | 35.700,23 |
| 2.099 – Manut. Do Progr. PIM | | 36.880,63 | 36.880,63 |
| 2.100 – Manut. Progr. PACS-14º | | 11.534,78 | 11.534,78 |
| 2.152 – Incent. a Atenção Básica-Est. | | 54.947,41 | 54.947,41 |
| 2.164 – Manut.Prog.Oficinas Terapeut. | | 23.093,76 | 23.093,76 |
| 2.165 – Manut. Do Progr. NAAB | | 67.997,21 | 67.997,21 |
| T O T A L: | 2.711.053,58 | 1.291.272,76 | 4.002.326,34 |

O Município arrecadou com impostos, transferências de impostos e dívida ativa tributária de impostos o montante de R\$ 2.487.282,71 e aplicou em ações relacionadas com a saúde o total de R\$ 2.711.053,58 menos os juros de aplicação financeira no valor de R\$ 1.820,51 e a contribuição para o CISA no valor de R\$ 14.533,01 totalizaram R\$ 2.694.700,06, o que representam 16,25%.



CONSTITUIÇÃO DO FUNDO DE SAÚDE

Verificamos que o Poder Executivo constituiu Fundo de Saúde, conforme a Lei Municipal nº 550 cujos recursos são fiscalizados pelo Conselho Municipal de Saúde, em atendimento ao disposto no § 3º art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias.

Verificamos também que estão ocorrendo às transferências obrigatórias para o Fundo Municipal de Saúde, incidente sobre as receitas fiscais vinculáveis à saúde.

PRESTAÇÃO DE CONTAS

Foi efetuada a prestação de contas e encaminhado o relatório de gestão ao Ministério da Saúde mediante o encaminhamento da documentação para a Secretaria Estadual de Saúde, referente as verbas repassadas diretamente pelos Fundo Nacional e Estadual para o Fundo Municipal de Saúde e aos convênios, acordos, ajustes ou instrumentos congêneres, para a execução de programas e projetos específicos. Estão sendo realizadas as audiências públicas trimestrais para avaliação.





PARECER

Tendo em vista o exposto, e considerados os dados extraídos dos demonstrativos contábeis do Município, tem-se que o valor mínimo a ser aplicado em ASPS, de acordo com as normas constitucionais e legais referidas, era de 15%, que corresponde a R\$ 2.512.950,00.

Por outro lado, de acordo com os demonstrativos das despesas, o Município realizou gastos computáveis como de aplicação dos recursos vinculados às ações e serviços públicos de saúde, no valor de R\$ 2.711.053,58, menos os juros de aplicação financeira no valor de R\$ 1.820,51 e a contribuição para o CISA no valor de R\$ 14.533,01, totalizaram R\$ 2.594.700,06, montante que confrontado com a receita da arrecadação de impostos municipais e das transferências constitucionais no valor de R\$ 2.487.282,71, atingiu o percentual de 16,25%, no exercício de 2016.

Diante do exposto a Unidade Central do Controle Interno emite parecer pela regularidade da gestão dos recursos vinculados a ASPS.

Pejuçara/RS, 24 de Janeiro de 2017.

Luís Afonso Mollmann dos Santos

Agente de Controle Interno

Presidente da Unidade Central do Controle Interno

Marlize Bresolin Lima

Membro

Dulcimara Dal Forno Alves

Membro

