



**Excelentíssimo Senhor
IRAN COELHO DAS NEVES**

**MD. Presidente do Tribunal de Contas do Estado de Mato Grosso do Sul
Campo Grande/MS**

**ASSUNTO: RELATÓRIO DE GESTÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA
DO FMS EXERCÍCIO DE 2021.**

Senhor Presidente,

Cumprindo o que prescreve a Resolução nº. 88/2018 e demais normas complementares dessa Egrégia Corte de Contas, temos a honra de encaminhar a Vossa Excelência, para apreciação desse Colendo Tribunal de Contas, a Prestação de Contas do **FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE**, relativa ao exercício de 2021, apresentando através deste Relatório o desempenho de nossa Gestão frente aos negócios do Fundo.

O presente Relatório descreve fatos relevantes da Administração Financeira e Patrimonial do FMS, no transcurso do exercício financeiro de 2021, compreendendo os Balanços Gerais, acompanhados dos respectivos anexos Demonstrativos, conforme preceitua a Lei Federal nº. 4.320, de 17/03/1964, sua regulamentação, e Resolução TC/MS nº. 88/2018.

A respeito das peças contábeis que acompanham este Relatório, temos as seguintes informações complementares:

1 – EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA:

A execução orçamentária do Exercício está sinteticamente demonstrada no Balanço Orçamentário e, analiticamente, nos anexos explicativos da Receita e da Despesa, conforme exigências contidas na Lei nº. 4.320/64 e demais regulamentações legais pertinentes.

1.1 - RECEITA ORÇAMENTÁRIA:

A Receita Orçamentária arrecadada alcançou os seguintes montantes e índices, em relação à arrecadação total (resumo):

ESPECIFICAÇÃO	R\$:	%
RECEITAS CORRENTES		
Receita Patrimonial	66.691,66	1,19%
Transferências Correntes	5.380.615,14	96,42%
RECEITAS DE CAPITAL		
Transferências de Capital	133.293,94	2,39%
TOTAL	5.580.600,74	100,00



ANTONIO JOÃO ABENÇOADA POR DEUS

1.2 – EXECUÇÃO DA RECEITA:

R\$1,00

Fonte		Previsto	Atual	Realizado
Código	Descrição			
13	Receita Patrimonial	15.000,00	15.000,00	66.691,66
17	Transferências Correntes	3.635.000,00	4.450.680,00	5.380.615,14
24	Transferências de Capital	40.000,00	40.000,00	133.293,94
Total		3.690.000,00	4.505.680,00	5.580.600,74

Fonte: Anexo 10 – Comparativo da Receita Prevista com Arrecadada.

Obs: Detalhamento das receitas, ou seja, as rubricas da receita são aquelas constantes no Anexo 10 (Comparativo de Receita Prevista com arrecadada) deste balanço.

1.3 – DESPESA ORÇAMENTÁRIA:

Foram os seguintes os totais e índices da Despesa:

ESPECIFICAÇÃO	R\$:	%
DESPESAS CORRENTES		
Pessoal e encargos sociais	6.868.550,81	46,02%
Outras Despesas Correntes	7.247.525,57	48,56%
Investimentos	808.845,31	5,42%
TOTAL	14.924.921,89	100,00

1.4 – EXECUÇÃO DE DESPESA:

Foram os seguintes os totais da Despesa por Categorias Econômicas:

Código	Especificação	Orçado		Empenhado	Liquidado	Pago
		Inicial	Atual			
	DESPESAS CORRENTES					
3	Despesas Correntes	9.190.830,00	14.398.838,95	14.116.076,38	14.070.537,34	14.064.567,15
4	Despesas de Capital	350.000,00	1.023.403,65	808.845,31	808.845,31	808.845,31
	TOTAL	9.541.430,00	15.422.242,60	14.924.921,69	14.879.382,65	14.873.412,46

Obs: Detalhamento constante no Anexo 11 (Comparativo de despesa autorizada com realizada) deste balanço.



ANTONIO JOÃO ABENÇOADA POR DEUS

1.5 – EXECUÇÃO DA DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPO DE NATUREZA DA DESPESA:

Categoria econômica/ Grupo		Orçado		Empenhado	Liquidado	Pago
Código	Descrição	Inicial	Atual			
31	Pessoal e Encargos Sociais	3.146.640,00	6.902.175,50	6.868.550,81	6.866.169,07	6.866.169,07
33	Outras Despesas Correntes	6.044.190,00	7.496.663,45	7.247.525,57	7.204.368,27	7.198.398,08
44	Investimentos	349.600,00	1.023.303,65	808.845,31	808.845,31	808.845,31
46	Amortização da Dívida	1.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00
Total		9.541.430,00	15.422.242,60	14.924.921,69	14.879.382,65	14.873.412,46

Obs: Detalhamento constante no Anexo 11 (Comparativo de despesa autorizada com realizada) deste balanço.

1.6 – EXECUÇÃO DE DESPESA POR FUNÇÃO:

Função		Orçado		Empenhado	Liquidado	Pago
Código	Descrição	Inicial	Atual			
10	Saúde	9.541.430,00	15.422.242,60	14.924.921,69	14.879.382,65	14.873.412,46
Total		9.541.430,00	15.422.242,60	14.924.921,69	14.879.382,65	14.873.412,46

1.7 – EXECUÇÃO DA DESPESA POR PROGRAMA:

Programa		Orçado		Empenhado	Liquidado	Pago
Código	Descrição	Inicial	Atual			
0801	Ações de Atenção Básica	2.534.010,00	2.675.505,53	2.586.934,60	2.545.577,30	2.542.067,11
0802	Enfrentamento da Emergência de Saúde - COVID-19	0,00	469.758,64	345.435,14	345.435,14	345.435,14
0803	Bloco de Manutenção das Ações e Serviços em Saúde	6.970.120,00	11.788.924,58	11.679.498,10	11.675.316,36	11.672.856,36
0804	Bloco de Estruturação de Rede de Serviços Públicos de Saúde	37.300,00	488.053,85	313.053,85	313.053,85	313.053,85
Total		9.541.430,00	15.422.242,60	14.924.921,69	14.879.382,65	14.873.412,46



ANTONIO JOÃO ABENÇOADA POR DEUS

1.8 – EXECUÇÃO DA DESPESA POR ELEMENTO DE DESPESA:

Elemento de despesa		Orçado		Empenhado	Liquidado	Pago
Código	Descrição	Inicial	Atual			
04	Contratação por tempo Determinado	714.000,00	1.477.133,38	1.476.577,99	1.474.196,25	1.474.196,25
08	Outros Benefícios Assistenciais	51.110,00	6.770,00	1.486,83	1.486,83	1.486,83
11	Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	1.776.900,00	3.623.440,00	3.616.583,17	3.616.583,17	3.616.583,17
13	Obrigações Patronais	400.400,00	1.080.098,97	1.060.294,29	1.060.294,29	1.060.294,29
14	Diárias - Civil	161.100,00	200.546,00	187.491,50	187.491,50	184.654,00
16	Outras Despesas Variáveis Pessoal Civil	203.830,00	714.733,15	713.608,53	713.608,53	713.608,53
30	Material de Consumo	3.530.720,00	3.308.838,67	3.111.080,52	3.076.882,42	3.074.422,42
32	Material de Distribuição Gratuita	238.300,00	1.975,00	0,00	0,00	0,00
33	Passagens e Despesas com Locomoção	6.000,00	63.860,00	62.906,50	61.506,70	60.834,01
36	Outros Serviços de Terceiros Pessoa Física	39.500,00	20,00	0,00	0,00	0,00
39	Outros Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica	1.883.100,00	3.247.633,78	3.215.158,22	3.207.598,82	3.207.598,82
48	Outros Auxílios Financeiro a Pessoas Físicas	3.000,00	44.900,00	44.000,00	44.000,00	44.000,00
51	Obras e Instalações	37.300,00	488.053,85	313.053,85	313.053,85	313.053,85
52	Equipamentos e Material Permanente	312.300,00	535.249,80	495.791,46	495.791,46	495.791,46
71	Amortização da Dívida Contratual Resgatada Interna	1.000,00	100,00	0,00	0,00	0,00
91	Sentenças Judiciais	180.000,00	592.930,00	592.662,21	592.662,10	592.62,10
92	Despesas de Exercícios Anteriores	2.200,00	14.200,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00
93	Indenizações, Restituições	270,00	21.760,00	21.726,73	21.726,73	21.726,73
Total		9.541.430,00	15.422.242,60	15.924.921,69	14.879.382,65	14.873.412,46



ANTONIO JOÃO ABENÇOADA POR DEUS

1.9 – Despesas Pagas de exercícios anteriores

Código	Descrição	Categoria			
		Despesas de exercícios encerrados ⁽¹⁾	Restos a pagar com prescrição interrompida ⁽²⁾	Compromissos reconhecidos pela autoridade competente ⁽³⁾	Total
31	Pessoal e Encargos Sociais	2.850,20	0,00	0,00	2.850,20
33	Outros Despesas Correntes	33.825,29	0,00	0,00	33.825,29
	Total	36.675,49	0,00	0,00	36.675,49



ANTÔNIO JOÃO ABENÇOADA POR DEUS

1.10 – Acompanhamento dos Restos a Pagar

Exercício	Inscrição e Saldos de Inscrição		Baixa no Exercício (Pagos e Cancelados)				Saldo para o Próximo Exercício	
	Restos a Pagar Não Processados	Restos a Pagar Processados	Total (Não Processado)		Total (Processado)		Restos a Pagar Não Processados	Restos a Pagar Processados
			Pago	Cancelado	Pago	Cancelado		
2020	0,00	36.675,49	0,00	0,00	36.675,49	0,00	0,00	0,00
2021	45.539,04	5.970,19	0,00	0,00	0,00	0,00	45.539,04	5.970,19
Total	45.539,04	42.645,68	0,00		36.675,49	0,00	45.539,04	5.970,19

Obs:

**2. – AREA ADMINISTRATIVA****2.1 – Área Patrimonial**

Os bens patrimoniais desta unidade gestora, encontra-se em estado adequado de conservação, pelo qual foi analisado e relatado pelos responsáveis de almoxarifado e comissão de bens patrimoniais permanentes, sendo que, não foram encontradas irregularidades ou situações relevantes, conforme segue:

2.2 – Movimentação de Bens de Consumo e Permanente

Descrição	Saldo inicial	Entradas	Saídas	Saldo final
Bens de consumo	0,00	49.591,36	49.591,36	0,00
Bens Móveis	4.733.226,34	495.791,46		5.229.017,80
Bens Imóveis	1.966.024,51	313.053,85		2.279.078,36
Total	6.699.250,85	858.436,67	49.591,36	7.508.096,16

Obs: Os bens de consumo demonstrado na movimentação, refere-se aos bens de consumo e de distribuição gratuita.

2.3 – Resumo de Relatório de Comissão de inventario de bens de consumo

Não foram encontradas irregularidades por parte do responsável pelo almoxarifado Fabiane Martinez da Silva, do contador e do responsável pela unidade gestora, conforme termo de conferencia de almoxarifado em anexo a este balanço.

2.4 – Resumo do relatório da comissão de inventario de Bens permanentes

Não foram encontradas irregularidades por parte da comissão de bens Patrimoniais.

5 – CONTROLE INTERNO

A análise do controle interno, bem como os trabalhos de auditoria/inspeção realizados pelo controle interno no exercício, encontra – se no Parecer técnico de Controle interno, a qual é peça de balanço e consta em anexo a este balanço, podendo ser verificado.

6 – CONTROLE EXTERNO

Todas as recomendações exaradas por este tribunal, vem sendo adotadas e implementadas.

7 – BALANÇO FINANCEIRO:

O movimento de entrada e saída de recursos financeiros durante o exercício é demonstrado no Balanço Financeiro com evidência das disponibilidades existentes no início e no fim daquele período, correspondente à demonstração do Fluxo de Caixa.

Por esse Balanço se pode avaliar não apenas as disponibilidades imediatas, mas, sobretudo, a natureza das rendas e dos recebimentos de valores de espécies variadas e sua aplicação em despesas e outras destinações.



O Balanço Financeiro relativo ao exercício de 2021 pode ser assim resumido:

ENTRADAS	R\$:	SAIDAS	R\$:
Receita Orçamentária	5.580.600,74	Despesa Orçamentária	14.873.412,46
Receita Extra Orçamentária	10.444.031,63	Despesa Extra Orçamentária	1.262.663,53
Saldo bancário em 12/2020	2.721.133,71	Saldo Bancário em 12/2021	2.609.690,09
TOTAL	18.745.766,08	TOTAL	18.745.765,08

8 – BALANÇO PATRIMONIAL:

Os elementos que compõem o patrimônio, evidenciando o saldo líquido entre seus valores positivos – ativos – e negativos – passivos – estão sinteticamente ordenados no Balanço Patrimonial.

O exercício de 2021 revelou a seguinte situação, em resumo, para o Patrimônio do Município:

ATIVO	R\$:	PASSIVO	R\$:
Circulante	2.609.690,09	Circulante	5.970,19
Não Circulante	7.508.096,16	Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	10.111.816,06
TOTAL	10.117.786,25	TOTAL	10.117.786,25

8.1 – ATIVO CIRCULANTE:

Segundo o Parágrafo 1º. Do Art. 105 da Lei nº. 4.320/64, o Ativo Financeiro "compreenderá os créditos e valores realizáveis independente de autorização orçamentária e os valores numéricos", isto é, compõe-se esse grupo de contas do Disponível e do Realizável. O presente Balanço demonstra a seguinte composição, relativamente ao Ativo Circulante:

ATIVO DISPONIVEL	R\$:
Caixa	0,00
Bancos - conta movimento	2.609.690,09
Bancos - conta vinculada	0,00
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	0,00
TOTAL DO DISPONIVEL	2.609.690,09

8.2 – PASSIVO CIRCULANTE:

O passivo financeiro é constituído das exigibilidades, geralmente a curto e médio prazo, cujo resgate independe de autorização legislativa – Parágrafo 3º. Art. 105 da Lei citada – as quais no caso vertente, assim se consubstanciam:

Restos a Pagar – Processados	5.970,19
Consignações	0,00
TOTAL	5.970,19



ANTONIO JOÃO ABENÇOADA POR DEUS

8.3 – PATRIMONIO LIQUIDO:

Compreende o resultado patrimonial apurado ao final do exercício, que se configura como Ativo Real Líquido como segue:

Patrimônio Líquido – Resultados Acumulados	10.111.816,06
PASSIVO TOTAL	10.117.786,25

9. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS:

Também denominada Balanço Econômico tem a seguinte definição no Art. 104 da Lei nº. 4.320: "**A demonstração das variações patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária e indicará o resultado patrimonial do exercício**".

Referido quadro demonstrativo revela os seguintes resultados, em resumo:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS – VPA	R\$:	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS – VPD	R\$:
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	66.691,66	Pessoal e Encargos	6.864.682,24
Transferências e Delegações Recebidas	14.731.952,67	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	45.486,83
		Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	6.545.979,44
		Transferências e Delegações Concedidas	21.726,73
		Outras Variações Patrimoniais Diminutiva	592.662,10
TOTAL	14.798.644,33	TOTAL	14.070.537,34

9.1 – RESULTADO DO EXERCICIO:

As variações ativas ou positivas que contribuem para o aumento do patrimônio – acréscimos ativos ou decréscimos passivos – foram em soma:

RESULTANTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – ATIVAS	R\$:
Variações Patrimoniais Aumentativas	14.798.544,33
Variações Patrimoniais Diminutivas	14.070.537,34
RESULTADO PATRIMONIAL	728.106,99

Com votos de apreço e distinta consideração,

Atenciosamente,

CEZAR SOARES FILHO
Secretário Municipal de Saúde