



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL
Estado do Rio Grande do Sul
CONTROLE INTERNO

**RELATÓRIO E PARECER DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO
SOBRE A GESTÃO DOS RECURSOS VINCULADOS AS
AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE - 2022**

A Unidade Central de Controle Interno, atendendo ao que determina o art. 2º, inciso IV, I, da Resolução nº 1.134/2020 e Instrução Normativa 13/2022, do Tribunal de Contas do Estado, apresenta, na forma do abaixo disposto, o Relatório sobre as contas de gestão dos recursos vinculados às ações e serviços públicos de saúde, no exercício de 2022, destacando as atividades previstas e aquelas efetivamente executadas.

1 - ORÇAMENTO

A Lei Orçamentária Anual nº 1.501 de 29 de dezembro de 2021, estima a receita e fixa a despesa do município de Capivari do Sul para o exercício financeiro de 2022, no valor de R\$ 29.357.386,65 (Vinte e nove milhões, trezentos e cinquenta e sete mil, trezentos e oitenta e seis reais e sessenta e cinco centavos) e estimou a receita proveniente da arrecadação de Impostos, Transferências e Dívida Ativa Tributária em R\$ 23.599.274,82 (Vinte e três milhões, quinhentos e noventa e nove mil, duzentos e setenta e quatro reais e oitenta e dois centavos). De acordo com SIAPC/PAD/RVE, 2º Semestre, Exercício 2022, item 3.5 – Índices Constitucionais Referentes à Saúde (ASPS); 3.5.1 – Base de Cálculo Constitucional da Receita da Saúde (ASPS), A Partir das Contas , a arrecadação dos **Recursos Vinculados** somou o total de **R\$ 27.732.030,85** (Vinte e sete milhões, setecentos e trinta e dois mil, trinta reais e oitenta e cinco centavos).

De acordo com o artigo art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT) com a redação dada pelo art. 7º da Lei Complementar nº 141/2012, o percentual a ser aplicado nas ações e serviços públicos de saúde é 15% (quinze por cento) dos Recursos Vinculados, em relação à previsão da receita. Inicialmente a previsão de receita dos recursos vinculados foi de R\$ 22.729.261,82 (Vinte e dois milhões, setecentos e vinte e nove mil, duzentos e sessenta e um reais e oitenta e dois centavos), estimando o valor percentual de



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL
Estado do Rio Grande do Sul
CONTROLE INTERNO

15% em R\$ 3.409.389,27 (Três milhões, quatrocentos e nove mil, trezentos e oitenta e nove reais e vinte e sete centavos). Com a adição dos valores por Créditos Adicionais (Previsão adicional), a Receita Ajustada somou o valor de **R\$ 27.732.030,85** (Vinte e sete milhões, setecentos e trinta e dois mil, trinta reais e oitenta e cinco centavos). e, o valor do percentual de **15% em R\$ 4.159.804,62** (Quatro milhões, cento e cinquenta e nove mil, oitocentos e quatro reais e sessenta e dois centavos) (SIAPC/PAD/RVE, item 3.5.1).

Recursos Vinculados conforme art. 198, § 2º, inciso III, da Constituição Federal

FONTE	PREV. LOA	REC VINC 15%	REAL/ARREC	REC VINC 15%
IRRF	543.622,60	81.543,39	912.263,70	136.839,56
IPTU	986.663,64	147.999,55	1.003.685,05	150.552,76
IPTU MULTAS E JUROS	7.616,69	1.142,50	3.819,88	572,98
IPTU DIVIDA ATIVA	235.790,92	35.368,64	675.227,55	101.284,13
IPTU DIV AT MULTAS E JRS	132.798,54	19.919,78	189.453,66	28.418,05
ITBI	565.218,35	84.782,75	352.679,16	52.901,87
ISS	906.214,21	135.932,13	1.573.973,88	236.096,08
ISS MULTAS E JUROS	4.433,92	665,09	2.963,81	444,57
ISS DIVIDA ATIVA	143.009,92	21.451,49	14.527,26	2.179,09
ISS DIV AT MULTAS E JRS	94.184,35	14.127,65	129,48	19,42
FPM	10.308.361,00	1.546.254,15	12.848.517,28	1.927.277,59
ITR	390.496,75	58.574,51	300.629,89	45.094,48
ICMS	7.965.992,00	1.194.898,80	8.937.380,71	1.340.607,11
IPVA	767.837,00	115.175,55	1.061.658,51	159.248,78
IPI	105.445,00	15.816,75	88.059,90	13.208,99
(-) DED REC IPTU	(246.665,91)	(36.999,89)	(197.360,12)	(29.604,02)
(-) DED MULTAS E JRS D A IPTU	(107.572,92)	(16.135,94)	(35.578,78)	(5.336,82)
(-) DED MULTAS E JRS ISS	(74.184,24)	(11.127,64)	(0,00)	(0,00)
SOMA	22.729.261,82	3.409.389,27	27.732.030,82	4.159.804,62

Fonte: SIAPC/PAD/RVE, Exercício 2021, item 3.5.1.

2 - APLICAÇÃO DOS RECURSOS:

Analisados os gastos com as ações e serviços públicos nas áreas da saúde, de acordo com o disposto nos arts. 2º e 3º da Lei Complementar 141/2012 constatamos que, tendo por base as despesas liquidadas em saúde, acrescida da liquidação dos Restos a Pagar de exercícios anteriores, o Município despendeu, efetivamente, no exercício financeiro de 2022, de acordo com Relatório de Validação e Encaminhamento (RVE) item 3.5.3, exercício 2022, Total V - Gastos Constitucionais com Saúde (ASPS), o valor de **R\$ 6.565.163,46** (Seis milhões, quinhentos e sessenta e cinco mil, cento e sessenta e três reais e quarenta e seis centavos), o qual representa **23,67%** das receitas tributárias, compreendidas as



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL
Estado do Rio Grande do Sul
CONTROLE INTERNO

transferências constitucionais, atendendo o disposto na Lei Complementar nº 141/2012, conforme se demonstra a seguir:

a) Cálculo da Despesa Constitucional com Saúde (ASPS), por Recursos Vinculados

Cód. Recurso	Descrição da Subfunção	Valor Ajustado R\$
40	ADMINISTRAÇÃO GERAL	750.058,10
40	FORMAÇÃO DE RECURSOS HUMANOS	350,00
40	ATENÇÃO BÁSICA	932.730,53
40	ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL	4.552.228,30
40	SUORTE PROFILÁTICO E TERAPEUTICO	293.791,79
40	VIGILANCIA SANITARIA	80.053,82
	TOTAL LIQUIDADO	6.609.212,54

Fonte: SIAPC/PAD/RVE, Exercício 2021, item 3.5.3

b) Despesas não computáveis

Do total liquidado na saúde, deverá ser excluída a seguinte despesa, uma vez que se referem a gastos não relacionados com ações e serviços públicos de saúde, conforme dispõe o art. 4º da Lei Complementar nº 141/2012:

Especificação	Valor
(-) Despesa Liquidada com Rendimentos das ASPS	44.049,08

Fonte: SIAPC/PAD/RVE, Exercício 2021, item 3.5.4.

c) Apuração do Índice de Aplicação dos Recursos Exercício 2021

Especificação	Valor
Total das Receitas Vinculadas (RVE, item 3.5.1)	27.732.030,82
Valor mínimo a ser aplicado em A S P S (mínimo 15%) (RVE, item 3.5.1)	4.159.804,62
Total das despesas liquidadas na saúde (RVE, item 3.5.3)	6.609.212,54
(-) Despesas realizadas com recursos de auxílios e convênios	0,00
(-) Despesas não computáveis (item b)	0,00
(-) Despesa liquidada com rendimentos das ASPS (RVE, Item 3.5.4)	(44.049,08)
(=) Valor Total Aplicado	6.565.163,46
% de Aplicação	23,67%

Fonte: SIAPC/PAD/RVE, Exercício 2021, itens 3.5.1, 3.5.3, 3.5.4.

A aplicação dos Recursos Vinculados para a Saúde foi no montante de R\$ 6.565.163,46; representando 23,67%.

d) Constituição do Fundo de Saúde

Verificamos que o Poder Executivo constituiu Fundo de Saúde, conforme a Lei Municipal nº 838/2014, Capítulo IV, cujos recursos são fiscalizados pelo Conselho Municipal de Saúde, em atendimento ao disposto no § 3º do art. 77



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL
Estado do Rio Grande do Sul
CONTROLE INTERNO

do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias - ADCT, bem como o art. 2º, parágrafo único da Lei Complementar nº 141/2012.

Verificamos, também, conforme extratos bancários que, periodicamente, estão ocorrendo às transferências obrigatórias para o Fundo Municipal de Saúde, incidentes sobre as receitas fiscais vinculadas à saúde.

e) Prestações de Contas:

As transferências obrigatórias para o Fundo Municipal de Saúde, incidentes sobre as receitas fiscais vinculadas à saúde, estão ocorrendo tempestivamente; as prestações de contas, audiências públicas, relatórios de gestão, acompanhamento dos convênios, procedimentos licitatórios, aquisição de medicamentos, entre outros, são devidamente realizados e acompanhados pelo Gestor da Saúde.

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 (RGMS), quadrimestralmente, referente às verbas repassadas diretamente pelos Fundos Nacional e Estadual de Saúde para o Fundo Municipal de Saúde aos convênios, acordos, ajustes ou instrumentos congêneres, para a execução de programas e projetos específicos, na forma disciplinada pela Portaria SES/RS nº 882/2012.

Estão sendo realizadas as audiências públicas para avaliação das ações e dos gastos com saúde, quadrimestralmente, nos termos preconizados pelo art. 36, § 5º, da Lei Complementar nº 141/2012.

O Conselho Municipal de Saúde, nomeado através da Portaria 297 de 04/Nov/2021 e outras Portarias anteriores, tem se reunido regularmente e analisado, aprovado ou sugerido mudanças quanto à Aplicação dos Recursos, Programa Anual de Saúde, Projetos de Leis, Audiências Públicas, entre outros.

f) Outras considerações referentes à Secretaria de Saúde e Assistência Social

A Central de Controle Interno dentro de suas atribuições e Plano de Trabalho realizou auditoria de conformidade, através de questionários e



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL
Estado do Rio Grande do Sul
CONTROLE INTERNO

verificação de documentos, conforme relato detalhado que consta do Ofício Controle Interno 78/2022; averiguando:

- 1) Existem entidades privadas, contratadas na forma de auxílios e subvenções para o atendimento na saúde (consultas especializadas, exames, internações, compra de materiais e aquisição de medicamentos); com uma média mensal estimada em R\$ 73.488,23 no ano de 2022.
- 2) Também, o Município realiza compra de medicamentos para auxílio dos munícipes em vulnerabilidade ou por ordem judicial, através de protocolos analisados. A média mensal do ano de 2022 teve um aumento, tendo sido atendidos em 8 meses do ano de 2022, 439 protocolos.
- 3) Quanto ao pagamento de diárias aos servidores da saúde, o valor foi acrescido em R\$ 9.833,85 no ano de 2022 comparado ao mesmo período em 2021.
- 4) O município realiza o transporte de pacientes para consultas fora do domicílio, mantendo uma média mensal de 261 passageiros, média de 8.000 km/mês no ano de 2022.
- 5) Quanto aos atendimentos regulados pelo SISREG/SUS, GERCON, GERINT), foram informados no ano de 2022, um total de 1.301 atendimentos durante os primeiros 8 meses do ano.
- 6) Acompanhamentos dos Agentes de Saúde no período de 01/01/2022 a 30/08/2022: averiguamos que houve uma diminuição dos atendimentos, de acordo com os números apresentados em relatórios.
- 7) Quanto a Produtividade dos Profissionais da ESF e UBS, todos os profissionais tiveram maior numero de atendimentos no ano de 2022 se comparado com o ano de 2021.
- 8) Quanta as internações Hospitalares, no período de 01/01/2022 a 30/08/2022 foram atendidos 96 pacientes.
- 9) A parceria com a OSCIP's – Instituto Master – Ins Socio Educacional da Biodiversidade, firmado através do Contrato de Parceria 001/2020, está ativo, com atendimentos no PA e médicos especialistas: Pediatra e Ginecologista.
- 10) Mesmo a equipe trabalhando arduamente e o Município aplicando valores acima do mínimo exigido por lei (15%) da arrecadação dos recursos vinculados,



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL
Estado do Rio Grande do Sul
CONTROLE INTERNO

sempre existe uma parcela de atendimentos inscritos nas demandas reprimidas, tanto para consultas especializadas quanto para exames e outros procedimentos.

11) Até o dia 26/10/2022 quando foi averiguado o estoque da Farmácia Municipal de medicamentos, verificamos que nesta data, havia um estoque de medicamentos no valor de R\$ 74.891,28 e que foram até esta data dispensados 462.702 unidades de medicamentos.

12) Através do Plano de Aplicação de Recursos Federais/ Emenda Parlamentar – Custeio temporário da Atenção Primária – Recurso definido pela Portaria 1444 de 15/junho/2022, no valor de R\$ 149.000,00, destinados às Práticas Integrativas Complementares em Saúde (PICS). Ofertando 64 sessões/mês de Acupuntura Oidental; 68 sessões/mês de Aurioculoterapia; 64 sessões/mês de Reiki, totalizando 1.568 atendimentos,



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAPIVARI DO SUL
Estado do Rio Grande do Sul
CONTROLE INTERNO

PARECER

Por todo o exposto e considerando os dados extraídos dos demonstrativos contábeis do Município, tem-se que o valor mínimo a ser aplicado em Ações e Serviços Públicos de Saúde, de acordo com as normas constitucionais e legais referidas, inicialmente, foi estimado em R\$ 3.409.389,27 (Três milhões, quatrocentos e nove mil, trezentos e oitenta e nove reais e vinte e sete centavos), 15% em relação à previsão da receita de R\$ 22.729.261,82 (Vinte e dois milhões, setecentos e vinte e nove mil, duzentos e sessenta e um reais e oitenta e dois centavos).

Com a adição dos valores por Créditos Adicionais (Previsão adicional), a Receita Ajustada somou o valor de **R\$ 27.732.030,85** (Vinte e sete milhões, setecentos e trinta e dois mil, trinta reais e oitenta e cinco centavos). e, o valor do percentual de **15%** em **R\$ 4.159.804,62** (Quatro milhões, cento e cinquenta e nove mil, oitocentos e quatro reais e sessenta e dois centavos)

Tendo por base as despesas liquidadas em saúde, acrescida da liquidação dos Restos a Pagar de exercícios anteriores, o Município despendeu, efetivamente, no exercício financeiro de 2022, de acordo com Relatório de Validação e Encaminhamento (RVE) item 3.5.3, exercício 2022, Total V - Gastos Constitucionais com Saúde (ASPS), o valor de **R\$ 6.565.163,46** (Seis milhões, quinhentos e sessenta e cinco mil, cento e sessenta e três reais e quarenta e seis centavos), o qual representa **23,67%** das receitas tributárias, compreendidas as transferências constitucionais, atendendo o disposto na Lei Complementar nº 141/2012

Diante do exposto, o órgão de Controle Interno emite parecer pela regularidade da gestão dos recursos vinculados a ASPS.

Capivari do Sul, 15 de março de 2023.