PREFEITURA MUNICIPAL DE
MONTE SANTO DE MINAS
RUA CEL. FRANCISCO PAULINO DA COSTA, 205 | CENTRO | 37968-000 | 35 3591 - 5100
www.montesantodeminas.mg.gov.br administracao@montesantodeminas.mg.gov.br

AUDIÊNCIA PÚBLICA

1º QUADRIMESTRE 2020

OBJETIVO

A Audiência Pública tem por objetivo abordar, de forma resumida, a execução orçamentária e financeira do 1º quadrimestre do exercício de 2020, bem como demonstrar e avaliar o cumprimento das metas fiscais, conforme disposto no § 4º do artigo 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal.

RECEITAS PROJEÇÃO X EXECUÇÃO – JAN A ABR

Tabela 1 – Fonte: Planej (balancete analítico da receita orçamentária – executivo)

Receitas	2020		
	Orçado	Arrecadado	Variação %
Receitas Correntes	**62.161.000,00**	**18.981.310,35**	**30,54**
Tributárias	5.959.000,00	918.162,96	15,41
Contribuições	930.000,00	195.664,92	21,04
Patrimoniais	703.500,00	36.092,23	5,13
Serviços	344.500,00	30.460,88	8,84
Transferências Correntes	54.110.000,00	17.778.420,05	32,86
Outras Receitas Correntes	114.000,00	22.509,31	19,75
Receitas de Capital	**1.105.000,00**	**196.680,00**	**17,80**
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	100.000,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	1.005.000,00	196.680,00	19,57
Dedução para o Fundeb	(7.266.000,00)	(2.494.703,22)	34,33
Receita Total	**56.000.000,00**	**16.683.287,13**	**29,79**

RECEITAS PROJEÇÃO X EXECUÇÃO – JAN A ABR

Tabela 2 – Fonte: Planej (balancete analítico da receita orçamentária – executivo)

Receitas	2020		
	Orçado	Arrecadado	Variação %
Iptu	1.100.000,00	967,00	0,09
Itbi	1.000.000,00	193.192,20	19,32
Issqn	1.500.000,00	327.559,97	21,84
Irrf (trabalho/outros)	900.00000	248.753,05	27,64
Dívida Ativa Impostos	201.000,00	28.066,13	13,96
Fpm (cota mensal)	20.000.000,00	6.357.445,07	31,79
Icms	13.000.000,00	2.799.000,93	21,53
Ipva	3.000.000,00	2.278.346,63	75,94
Fns	4.920.000,00	1.661.112,13	33,76
Fundeb	7.900.000,00	2.846.806,21	36,04
Fnde	1.222.000,00	326.911,31	26,75

COMPARATIVO RECEITAS PRÓPRIAS – JAN A ABR

Tabela 3 – Fonte: Planej (balancete analítico da receita orçamentária – executivo)

Receitas Próprias	2019	2020	Variação %
Iptu	353,21	967,00	173,77
Itbi	227.167,03	193.192,20	(14,96)
Issqn	342.473,62	327.559,97	(4,35)
Irrf (trabalho/outros)	272.311,40	248.753,05	(8,65)
Dívida Ativa Impostos	40.310,02	28.066,13	(30,37)

COMPARATIVO RECEITAS TRANSFERIDAS – JAN A ABR

Tabela 4 – Fonte: Planej (balancete analítico da receita orçamentária – executivo)

Tabela 5 – Em Milhares de R$ – Fonte: Contab2 (balancete receita prefeitura 19-4)

Receitas Transferidas	2019	2020	Variação %
Fpm	6.319.677,76	6.357.445,07	0,60
Icms (cota mensal)	2.839.580,39	2.799.000,93	(1,43)
Ipva	1.757.077,82	2.278.346,63	29,67
Fns	1.299.921,28	1.661.112,13	27,79
Fundeb	2.718.863,29	2.846.806,21	4,71
Fnde	286.158,63	326.911,31	14,24

COMPARATIVO RECEITAS DE CAPITAL – JAN A ABR

Tabela 5 – Fonte: Planej (balancete analítico da receita orçamentária – executivo)

Receitas de Capital	2019	2020	Variação %
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	222.295,00	196.680,00	(11,52)

COMPARATIVO METAS BIMESTRAIS – JAN A ABR

Tabela 6 – Fonte: Planej (demonstrativo de acompanhamento das metas – executivo)

Bimestre	Orçado	Arrecadado
1º bimestre – janeiro e fevereiro	9.578.655,55	9.335.873,42
2º bimestre – março e abril	8.687.433,83	7.347.434,93
3º bimestre – maio e junho	9.917.638,81	0,00
4º bimestre – julho e agosto	9.408.909,82	0,00
5º bimestre – setembro e outubro	7.865.864,18	0,00
6º bimestre – novembro e dezembro	10.541.497,81	0,00
Total Geral	**56.000.000,00**	**16.683.308,35**

DESPESAS EMPENHADAS CATEGORIA – JAN A ABR

Tabela 7 – Fonte: Planej (demonstrativo da despesa por categoria econômica – executivo)

Despesas	2020		
	Dotação Fixada	Total Empenhado	Variação %
Despesas Correntes	**48.759.020,00**	**21.175.683,05**	**43,43**
Pessoal e Encargos	22.116.540,00	7.116.177,44	32,18
Juros e Encargos da Dívida	270.000,00	69.470,45	25,73
Outras Despesas Correntes	26.372.480,00	13.990.035,16	53,05
Despesas de Capital	**4.840.980,00**	**1.196.917,29**	**24,72**
Investimentos	3.829.740,00	931.684,12	24,33
Amortização da Dívida	1.011.240,00	265.233,17	26,23
Reserva de Contingência	**200.000,00**	**0,00**	**0,00**
Total Geral	**53.800.000,00**	**22.372.600,34**	**41,58**

COMPARATIVO DESPESAS EMPENHADAS – JAN A ABR

Tabela 8 – Fonte: Planej (demonstrativo da despesa por categoria econômica – executivo)

Tabela 8 – Em Milhares de R$ - Fonte: Sistema Contábil

Despesas Corrente / Capital (com EE/EG)	2019	2020	Variação %
Pessoal e Encargos	7.131.360,98	7.116.177,44	(0,21)
Juros e Encargos Dívida	85.607,41	69.470,45	(18,85)
Outras Despesas Correntes	14.126.430,23	13.990.035,16	(0,97)
Investimentos	1.322.779,78	931.684,12	(29,57)
Amortização da Dívida	429.060,26	265.233,17	(38,18)
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
Total Geral	**23.095.238,66**	**22.372.600,34**	**(3,13)**

REPASSES PODER LEGISLATIVO – JAN A ABR

Tabela 9 – Fonte: Planej (movimento financeiro – executivo)

Repasse	2019	2020	Variação %
Repasse ao Poder Legislativo	727.831,40	724.187,34	(0,50)

O limite máximo no exercício de 2020 foi projetado tomando como base de cálculo as receitas arrecadadas no exercício anterior, sendo a somatória do total bruto das receitas tributárias (impostos, taxas e contribuição de melhoria) e das transferências constitucionais (fpm, itr, icms desoneração, icms, ipva, ipi, cide), multiplicado pelo limite percentual de 7% referente à população de municípios com até 100.000 habitantes.

35.833.951,64 (base de cálculo de 2019) x 7% (percentual da população do município) = 2.508.376,61

O limite mínimo do exercício de 2020 foi projetado tomando como base de cálculo o valor aprovado na lei orçamentária para o respectivo exercício, conforme determina o artigo 168 da Constituição Federal, com a redação que lhe foi dada pela Emenda Constitucional nº 45/2004, e conforme determina o inciso II § 2º do artigo 29 A da Constituição Federal.

2.172.561,98 (repasse total de 2020 para o legislativo) + 27.438,02 (saldo restante de 2019 do legislativo não devolvido) = 2.200.000,00 (orçamento do legislativo de 2020)

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A ABR

Tabela 10 – Fonte: Planej (despesa por categoria econômica – executivo)

Gabinete e Assessoria de Governo	2019	2020	Variação %
Pessoal e Encargos	171.796,45	223.364,90	30,02
Juros e Encargos Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	18.943,35	13.721,28	(27,57)
Investimentos	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Total Geral	**190.739,80**	**237.086,18**	**24,30**

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A ABR

Tabela 11 – Fonte: Planej (despesa por categoria econômica – executivo)

Administração Geral	2019	2020	Variação %
Pessoal e Encargos	224.169,92	276.365,12	23,28
Juros e Encargos Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	284.705,90	211.964,93	(25,55)
Investimentos	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Total Geral	**508.875,82**	**488.330,05**	**(4,04)**

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A ABR

Tabela 12 – Fonte: Planej (despesa por categoria econômica – executivo)

Finanças Geral	2019	2020	Variação %
Pessoal e Encargos	622.330,49	511.007,70	(17,89)
Juros e Encargos Dívida	85.607,41	69.470,45	(18,85)
Outras Despesas Correntes	214.722,92	280.101,41	30,45
Investimentos	0,00	13.516,03	0,00
Amortização da Dívida	423.049,02	263.992,48	(37,60)
Total Geral	**1.345.709,84**	**1.138.088,07**	**(15,43)**

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A ABR

Tabela 13 – Fonte: Planej (despesa por categoria econômica – executivo)

Educação Pública	2019	2020	Variação %
Pessoal e Encargos	2.445.359,89	3.109.282,01	27,15
Juros e Encargos Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	1.735.420,20	1.797.896,02	3,60
Investimentos	345.106,52	2.145,00	(99,38)
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Total Geral	**4.525.886,61**	**4.909.323,03**	**8,47**

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A ABR

Tabela 14 – Fonte: Planej (despesa por categoria econômica – executivo)

Saúde Pública	2019	2020	Variação %
Pessoal e Encargos	2.513.462,50	1.660.857,27	(33,92)
Juros e Encargos Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	2.175.030,44	3.304.860,89	51,95
Investimentos	19.874,96	123.700,87	522,40
Amortização da Dívida	2.003,76	413,56	(79,36)
Total Geral	**4.710.371,66**	**5.089.832,59**	**8,06**

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A ABR

Tabela 15 – Fonte: Planej (despesa por categoria econômica – executivo)

Assistência Social	2019	2020	Variação %
Pessoal e Encargos	175.619,93	240.524,30	36,96
Juros e Encargos Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	151.082,89	120.454,47	(20,27)
Investimentos	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Total Geral	**326.702,82**	**360.978,77**	**10,49**

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A ABR

Tabela 16 – Fonte: Planej (despesa por categoria econômica – executivo)

Obras e Serviço Público	2019	2020	Variação %
Pessoal e Encargos	953.776,31	1.068.921,72	12,07
Juros e Encargos Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	843.590,91	827.928,96	(1,86)
Investimentos	109.457,56	411.042,27	275,53
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Total Geral	**1.906.824,78**	**2.307.892,95**	**21,03**

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A ABR

Tabela 17 – Fonte: Planej (despesa por categoria econômica – executivo)

Despesas Corrente / Capital	2019	2020	Variação %
Pessoal e Encargos	7.106.515,49	7.090.323,02	(0,23)
Juros e Encargos Dívida	85.607,41	69.470,45	(18,85)
Outras Despesas Correntes	5.423.496,61	6.556.927,96	20,90
Investimentos	474.439,04	550.404,17	16,01
Amortização da Dívida	425.052,78	264.406,04	(37,79)
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
Total Geral	**13.515.111,33**	**14.531.531,64**	**7,52**

DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A ABR

Tabela 18 – Fonte: Planej (balancete da despesa por elemento de despesa – executivo)

Elementos	Valores
Contratação por Tempo Determinado	3.497.753,81
Vencimento e Vantagem Fixa Pessoal Civil	2.543.138,27
Obrigação Patronal	511.584,85
Outra Despesa Variável Pessoal Civil	54.099,35
Aposentadoria	187.548,74
Pensão	175.820,58
Sentença Judicial	0,00
Indenização e Restituição Trabalhista	105.826,71
Rateio pela Participação em Consórcio Público	14.550,71
Total de Gastos com Pessoal e Encargos Sociais	**7.090.323,02**

DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A ABR

Tabela 19 – Fonte: Planej (balancete da despesa por elemento de despesa – executivo)

Elementos	Valores
Juros sobre a Dívida por Contrato	23.303,53
Outro Encargo sobre a Dívida por Contrato	46.166,92
Rateio pela Participação em Consórcio Público	0,00
Total de Gastos com Juros e Encargos da Dívida	**69.470,45**

DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A ABR

Tabela 20 – Fonte: Planej (balancete da despesa por elemento de despesa – executivo)

Elementos	Valores
Material de Consumo	1.394.570,57
Outro Serviço de Terceiro Pessoa Física	1.359.297,39
Outro Serviço de Terceiro Pessoa Jurídica	1.624.695,39
Auxílio Financeiro a Estudante	0,00
Premiação Cultural, Artística, Científica, Desportiva e	0,00
Material, Bem ou Serviço de Distribuição Gratuita	175.697,97
Passagem e Despesa com Locomoção	0,00
Outra Despesa Pessoal Contrato Terceirização	469.178,66
Serviço de Tecnologia da Informação e Comunicação	123.895,07
Auxílio Alimentação	806.607,23
Total de Gastos com Outras Despesas Correntes	**(continua)**

DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A ABR

Tabela 21 – Fonte: Planej (balancete da despesa por elemento de despesa – executivo)

Elementos	Valores
Obrigação Tributária e Contributiva	353.690,50
Outro Auxílio Financeiro a Pessoa Física	4.501,21
Sentença Judicial	93.659,43
Despesa de Exercício Anterior	10.591,39
Indenização e Restituição	595,09
Contribuição (a Município)	0,00
Contribuição (a Instituição Privada sem fim lucrativo)	108.458,57
Subvenção Social	6.090,56
Rateio pela Participação em Consórcio Público	25.398,93
Total de Gastos com Outras Despesas Correntes	**6.556.927,96**

DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A ABR

Tabela 22 – Fonte: Planej (balancete da despesa por elemento de despesa – executivo)

Elementos	Valores
Obra e Instalação	523.164,46
Equipamento e Material Permanente	11.760,56
Indenização e Restituição	13.516,03
Aquisição de Imóveis	0,00
Auxílio	0,00
Rateio pela Participação em Consórcio Público	1.963,12
Total de Gastos com Investimentos	**550.404,17**

DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A ABR

Tabela 23 – Fonte: Planej (balancete da despesa por elemento de despesa – executivo)

Elementos	Valores
Principal da Dívida Contratual Resgatado	263.992,48
Sentenças Judiciais	0,00
Rateio pela Participação em Consórcio Público	413,56
Total de Gastos com Amortização da Dívida	**264.406,04**

RESULTADO

RESTOS A PAGAR – 2000/2019

Tabela 24 – Fonte: Planej (demonstrativo da dívida flutuante – executivo)

Exercício	Saldo em 31/12/2019	Pagos	Cancelados	Saldo em 30/04/2020
2000	10.500,00	0,00	0,00	10.500,00
2003	3.675,76	0,00	0,00	3.675,76
2013	84.278,04	0,00	0,00	84.278,04
2016	66.416,76	0,00	0,00	66.416,76
Total	**164.870,56**	**0,00**	**0,00**	**164.870,56**

RESTOS A PAGAR – 2000/2019

Tabela 25 – Fonte: Planej (demonstrativo da dívida flutuante – executivo)

Exercício	Saldo em 31/12/2019	Pagos	Cancelados	Saldo em 30/04/2020
2018	48.380,06	13.371,20	0,00	35.008,86
2019	4.225.427,19	4.108.695,87	0,00	116.731,32
Total	**4.273.807,25**	**4.122.067,07**	0,00	**151.740,18**
Total Geral	**4.438.677,81**	**4.122.067,07**	**0,00**	**316.610,74**

DÍVIDAS A PAGAR – FLUTUANTE – 2020

Tabela 26 – Fonte: Planej (demonstrativo da dívida flutuante – executivo)

Dívida Flutuante a Pagar em 30/04/2020	
Dívidas a Pagar	**Valores**
Restos a Pagar do Exercício	0,00
Restos a Pagar de Exercícios Anteriores	316.610,74
Consignações	241.211,01
Depósitos	135.767,27
Total Geral	**693.589,02**

DÍVIDAS A PAGAR – FUNDADA – 2020

Tabela 27 – Fonte: Planej (listagem da dívida fundada – executivo)

Dívida Fundada a Pagar em 30/04/2020	
Dívidas a Pagar	**Valores**
Dívida de Parcelamento com o INSS / Lei 1.989/16 (2016 a 2021) 588.594,80 anterior – 147.148,72 amortização = 441.446,08 final	441.446,08
Dívida de Precatórios com o TJMG / Lei 2.106/17 (2018 a 2019) 0,00 anterior – 0,00 amortização = 0,00 final	0,00
Dívida de Parcelamento com o BDMG / Lei 2.075/17 (2018 a 2022) 775.000,00 anterior – 100.000,00 amortização = 675.000,00 final	675.000,00
Dívida de Parcelamento com a RFB / Lei 2.188/19 (2019 a 2024) 223.179,82 anterior – 16.843,76 amortização = 206.336,06 final	206.336,06
Total Geral **(1.586.774,62 anterior – 263.992,48 amortização = 1.322.782,14 final**	**1.322.782,14**

DISPONIBILIDADE DE CAIXA – ABR/2020

Tabela 28 – Fonte: Planej (fluxo de caixa contábil – executivo)

Recursos Ordinários = 1.603.747,42

Recursos Vinculados = 5.353.922,94

Saldo Total = 6.957.670,36

DISPONIBILIDADE DE CAIXA – ABR/2020

Tabela 29 – Fonte: Planej (fluxo de caixa contábil – executivo)

RECURSOS PRÓPRIOS DA EDUCAÇÃO = 612.775,73
educação básica – ensino – próprio (fonte 101) = 612.775,73

RECURSOS VINCULADOS DA EDUCAÇÃO = 1.498.972,76
educação básica – pdde – união (fonte 143) = 630,39
educação básica – pnae – união (fonte 144) = 115.595,97
educação básica – pnate – união (fonte 145) = 11.925,65
educação básica – ofnde – união (fonte 146) = 373.772,53
educação básica – qese – união (fonte 147) = 179.576,79
educação básica – pte – estado (fonte 106) = 4.268,23
educação básica – fundeb – multigovernamental (fonte 118 e 119) = 737.092,09
fundo esporte – dme – próprio (fonte 100) = 6.821,99
fundo patrimônio – fumpac – próprio (fonte 100) = 66.478,36
fundo turismo – fumtur – próprio (fonte 100) = 2.810,76

TOTAL RECURSOS EDUCAÇÃO.....2.111.748,49

DISPONIBILIDADE DE CAIXA – ABR/2020

Tabela 30 – Fonte: Planej (fluxo de caixa contábil – executivo)

RECURSOS PRÓPRIOS DA SAÚDE = 199.478,68
saúde pública – saúde – próprio (fonte 102) = 145.020,96
medicamento diabete – saúde – próprio (fonte 102) = 11.305,27
medicamento tripartite – saúde – próprio (fonte 102) = 43.152,45

RECURSOS VINCULADOS DA SAÚDE = 1.337.599,05
saúde pública – blcusteio – união (fonte 159) = 696.921,61
saúde pública – blcusteio – união (fonte 154) = 90.529,73
saúde pública – fininv – união (fonte 153) = 80.025,65
atenção complementar – mac – união (fonte 159) = 190.358,00
conselho saúde – cmsest – estado (fonte 155) = 2.873,31
atenção básica – cofaps – estado (fonte 155) = 66.687,08
atenção farmacêutica – fartod – estado (fonte 155) = 6.128,73
vigilância saúde – vigest – estado (fonte 155) = 73.735,75
santa casa – invest – estado (fonte 155) = 75.300,40
atenção complementar – custps – estado (fonte 100) = 0,74
atenção farmacêutica – custfarm– estado (fonte 100) = 880,49
saúde diversos – convsa – convênios (fonte 123) = 54.157,56

TOTAL RECURSOS SAÚDE.....1.537.077,73

DISPONIBILIDADE DE CAIXA – ABR/2020

Tabela 31 – Fonte: Planej (fluxo de caixa contábil – executivo)

RECURSOS PRÓPRIOS DA ASSISTÊNCIA = 5.914,99
assistência social – assoc – próprio (fonte 100) = 5.914,99

RECURSOS VINCULADOS DA ASSISTÊNCIA = 391.726,60
proteção social básica – acneas – união (fonte 129) = 409,53
proteção social básica – acsuas – união (fonte 129) = 48.835,87
proteção social básica – bpc – união (fonte 129) = 516,85
proteção social básica – igdpbf – união (fonte 129) = 40.082,00
gestão sócio assistencial – igdsuas – união (fonte 129) = 9.861,89
proteção média complexidade – psemc – união (fonte 129) = 42.327,36
proteção social básica – psb – união (fonte 129) = 198.154,50
proteção social básica – cras – estado (fonte 156) = 16.685,72
gestão sócio assistencial – fia – doação (fonte 100) = 34.852,88

TOTAL RECURSOS ASSISTÊNCIA.....397.641,59

DISPONIBILIDADE DE CAIXA – ABR/2020

Tabela 32 – Fonte: Planej (fluxo de caixa contábil – executivo)

RECURSOS PRÓPRIOS DE OBRAS E SERVIÇOS = 0,00
obra serviço – geral – próprio (fonte 100) = 0,00

RECURSOS VINCULADOS DE OBRAS E SERVIÇOS = 1.307.455,13
leilão móvel imóvel – aliena – vinculado (fonte 192) = 36.187,60
intervenção domínio econômico – cide – vinculado (fonte 116) = 44.582,28
contribuição iluminação pública – cosip – vinculado (fonte 117) = 75.940,57
recurso saneamento geral – fep – vinculado (fonte 100) = 175.005,20
recurso pré sal – fep – vinculado (fonte 160) = 739.173,60
transferência multa trânsito – multra – vinculado (fonte 157) = 30.664,98
convênio recapeamento rua – convot – vinculado (fonte 124) = 205.900,90

TOTAL RECURSOS OBRAS.....1.307.455,13

LIMITES

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

Tabela 33 – Fonte: Planej (demonstrativo da receita corrente líquida – executivo)

Receitas	Mai/19 a Abr/20
Tributárias	4.373.887,67
Contribuições	738.767,97
Patrimoniais	162.124,33
Serviços	89.003,54
Transferências Correntes	49.061.933,60
Outras Receitas Correntes	53.885,99
Total Geral	**54.479.603,10**
(-) Exclusões da Receita Corrente Líquida	
Dedução para o Fundeb	(6.268.472,95)
Receita Corrente Líquida	**48.211.130,15**

GASTOS COM PESSOAL

Tabela 34 – Fonte: Planej (demonstrativo da despesa com pessoal – executivo)

Descrição	Mai/19 a Abr/20	%
Limite Legal	25.872.010,28	**54,00 %**
Receita Corrente Líquida (exceto emendas)	48.211.130,15 – 300.000,00 = 47.911.130,15	
Poder Executivo Base de Cálculo do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais		
Despesa Total com Pessoal	24.048.048,84 (liquidado)	50,19 %
Poder Executivo Base de Cálculo da Secretaria do Tesouro Nacional		
Despesa Total com Pessoal	24.048.048,84 (liquidado)	50,19 %

COMPARATIVO DE GASTOS COM PESSOAL

Tabela 35 – Fonte: Planej (demonstrativo da despesa com pessoal – executivo)

Descrição	Mai/18 a Abr/19	%	Mai/19 a Abr/20	%
Receita Corrente Líquida	42.186.203,38 (sem emendas)		47.911.130,15 (sem emendas)	
Limite Legal	22.780.549,83	54,00 %	25.872.010,28	54,00 %
Poder Executivo Base de Cálculo do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais				
Despesa Total com Pessoal – TCE MG	23.496.932,21	55.70 %	24.048.048,84	50,19 %
Poder Executivo Base de Cálculo da Secretaria do Tesouro Nacional				
Despesa Total com Pessoal – STN	24.292.474,08	57,58 %	24.048.048,84	50,19 %

GASTOS COM SAÚDE

Tabela 36 – Fonte: Planej (demonstrativo da aplicação da receita na saúde – executivo)

Gastos com Saúde / Janeiro a Abril – 2020 (durante o exercício parâmetro de liquidado) (no encerramento do exercício parâmetro de pago mais apropriação com disponibilidade)	
Receitas Arrecadadas	13.290.281,03
Valor Mínimo (15%) Art. 198 CF/88	1.993.542,15
Aplicação em Saúde	3.466.344,82
Disponibilidade Financeira	.....
Resto a Pagar e Disponibilidade	.....
Cálculo de Aplicação em Saúde	....
Percentual de Aplicação	26,08 %

COMPARATIVO DE GASTOS COM SAÚDE

Tabela 37 – Fonte: Planej (demonstrativo da aplicação da receita na saúde – executivo)

Comparativo de Gastos com Saúde / Janeiro a Abril – 2019/2020		
Exercício	**2019**	**2020**
Valor Aplicado	2.855.495,41	3.466.344,82
Percentual de Aplicação	**24,09 %**	**26,08 %**
Valor Mínimo (15%) Art. 198 – CF/88	1.777.706,13	1.993.542,15

GASTOS COM ENSINO

Tabela 38 – Fonte: Planej (demonstrativo da aplicação da receita no ensino – executivo)

Gastos com Ensino / Janeiro a Abril – 2020 (durante o exercício parâmetro de liquidado) (no encerramento do exercício parâmetro de pago mais apropriação com disponibilidade)	
Receitas Arrecadadas	13.290.281,03
Valor Mínimo (25%) Art. 212 CF/88	3.322.570,27
Aplicação em Ensino	3.585.714,08
Disponibilidade Financeira	.....
Resto a Pagar e Disponibilidade	.....
Cálculo de Aplicação em Ensino	....
Percentual de Aplicação	26,98 %

COMPARATIVO DE GASTOS COM ENSINO

Tabela 39 – Fonte: Planej (demonstrativo da aplicação da receita no ensino – executivo)

Comparativo de Gastos com Ensino / Janeiro a Abril – 2019/2020		
Exercício	**2019**	**2020**
Valor Aplicado	3.341.165,15	3.585.714,08
Percentual de Aplicação	**28,19 %**	**26,98 %**
Valor Mínimo (25%) Art. 212 – CF/88	2.962.843,57	3.322.570,27

GASTOS COM FUNDEB

Tabela 40 – Fonte: Planej (demonstrativo da aplicação da receita no fundeb – executivo)

Gastos com Fundeb / Janeiro a Abril – 2020 (durante o exercício parâmetro de liquidado) (no encerramento do exercício parâmetro de liquidado sem considerar o saldo final da conta bancária do exercício anterior)	
Receitas Arrecadadas	2.926.531,95
Rentabilidade Auferida	2.041,61
Receita Total	2.928.573,56
Valor Mínimo (60%) Lei 11.494/07	1.757.144,14
Aplicação Total no Fundeb	2.900.077,21
Aplicação Fundeb 60%	1.917.881,42
Percentual de Aplicação	65,49 %
Saldo Final em Conta = **Resto a Pagar =** **Saldo para o Exercício Seguinte =**	

COMPARATIVO GASTOS COM FUNDEB

Tabela 41 – Fonte: Planej (demonstrativo da aplicação da receita no fundeb – executivo)

Comparativo de Gastos com Fundeb / Janeiro a Abril – 2019/2020		
Exercício	**2019**	**2020**
Valor Aplicado	1.545.167,59	1.917.881,42
Percentual de Aplicação nos Profissionais da Educação Básica	**56,72 %**	**65,49 %**
Valor Mínimo (60%) Lei 11.494/2007	1.634.584,22	1.757.144,14

DÍVIDA PÚBLICA

Tabela 42 – Fonte: Planej (demonstrativo dos resultados primário e nominal – executivo)

Limite da Dívida Pública	Maio/19 a Abr/20	
	Valor	%
Amortização inss / bdmg / rfb (liquidado) = 263.992,48 Juros e Encargos inss / bdmg / rfb (liquidado) = 69.470,45 Amortização Despesas Rateio Consórcio (liquidado) = 413,56 Total = + 333.876,49 – 413,56 = 333.462,93	**333.462,93**	**0,69 %**
Limite 11,50 da RCL	5.544.279,97	11,50 %
Dívida Consolidada	**1.322.782,14**	**2,74 %**
Limite 120,00% da RCL	57.853.356,18	120,00 %
Operações de Crédito	**0,00**	**0,00**
Limite 16,00% da RCL	7.713.780,82	16,00 %
Receita Corrente Líquida (com emendas)	**48.211.130,15**	

GESTÃO FISCAL - COMPARATIVO

Tabela 43 – Fonte: Planej (demonstrativo dos resultados primário e nominal – executivo)

Gestão Fiscal	Comparativo Prefeitura Municipal	
	30/04/2019	30/04/2020
Receitas Fiscais	14.954.611,31	16.656.416,13
Despesas Fiscais	14.532.641,01	15.096.223,28
Resultado Primário	**421.970,30**	**1.560.192,85**
Dívida Consolidada	**2.356.493,52**	**1.322.782,14**
Resultado Nominal	**(2.835.722,29)**	**-(4.962.893,87)**
Gastos com Pessoal (TCEMG E STN)	**55,70 % e 57,58 %**	**50,19 %**
Receita Corrente Líquida (COM E SEM EMENDAS)	43.286.203,38 42.186.203,38	48.211.130,15 47.911.130,15

DEMONSTRATIVO DE GASTOS DO LEGISLATIVO

Tabela 44 – Fonte: Planej (balancete analítico da despesa orçamentária – legislativo)

Despesas Pagas Legislativo	Valores
Vencimento e Vantagem Fixa do Pessoal Civil (corpo legislativo)	233.338,82
Obrigação Patronal (corpo legislativo)	49.001,12
Contratação por Tempo Determinado (funcionalismo administrativo)	47.790,64
Vencimento e Vantagem Fixa do Pessoal Civil (funcionalismo administrativo)	112.678,21
Obrigação Patronal (funcionalismo administrativo)	17.665,37
Auxílio Alimentação	6.063,03
Material de Consumo	8.637,21
Outro Serviço de Terceiro Pessoa Física	16.000,00
Outro Serviço de Terceiro Pessoa Jurídica	31.904,92
Serviço Tecnologia Informação e Comunicação Pessoa Jurídica	11.080,00
Equipamento e Material Permanente	4.874,00
Total Geral	**539.033,32**

DEMONSTRATIVO DE GASTOS DO LEGISLATIVO

Tabela 45 – Fonte: Planej (posicionamento da receita e despesa – legislativo)

Resumo Legislativo
(+) Orçamento 2020 = 2.200.000,00 **(-) Saldo 2019 = 27.438,02** **(=) Repasse 2020 = 2.172.561,98** **(+) Repasse até Abril = 724.187,34** **(+) Saldo Ano Anterior = 27.438,02** **(=) Total de Crédito = 751.625,36** **(+) Total de Crédito = 751.625,36** **(-) Pago até Abril = 539.033,32** **(=) Saldo Apurado = 212.592,04** **(+) Saldo Apurado = 212.592,04** **(-) Devolução Executivo = 0,00** **(=) Saldo Final = 212.592,04**

A realização desta audiência tem o objetivo de demonstrar a fidelidade do executivo perante os pilares da Lei de Responsabilidade Fiscal, cuja metodologia foi criada para garantir o equilíbrio, a transparência e o controle das contas públicas, cuja prática está se consolidando a medida do uso, demonstrando que a condução dos negócios públicos está pautada na gestão fiscal responsável e consequentemente em um controle social mais efetivo.

Neste aspecto, a administração municipal visa um maior aperfeiçoamento do serviço interno e externo, com forma incisiva e exigente, quanto à necessidade do planejamento da programação financeira e da realização do desembolso, preservando a legalidade, e desta forma, também garantindo a legitimidade do processo em geral.

A postura da administração municipal neste processo foi a de atuar em forma integrada, visando o cumprimento dos programas e das metas de governo, observando as legislações vigentes, acompanhando de forma prévia, concomitante e subsequente, toda e qualquer ação desenvolvida, visando à proteção do ativo, a obtenção de informações adequadas, a promoção da eficiência operacional, a estimulação da obediência e do respeito à política pública e ainda zelando também pela gestão otimizada do processo administrativo em geral.

A gestão orçamentária é vista como peça fundamental no desenvolvimento econômico e social, e nesta perspectiva, a alocação eficiente dos recursos (materiais e humanos), determinará a estabilidade econômica e a distribuição equitativa dos recursos sociais, ou seja, alocar recursos de forma eficiente significa condicionar o aumento das despesas à capacidade de arrecadação das receitas e a real capacidade de pagamentos do setor público.

As características e os objetivos da Lei de Responsabilidade Fiscal, em especial o equilíbrio das contas e a observação de limites para gastos e endividamento, permitem associar a norma legal à função estabilizadora na economia, e com a estabilidade econômica, os governos reúnem condições para o aumento na oferta de serviços públicos essenciais, além da execução de programas governamentais voltados para a distribuição de renda.

Com a apresentação deste relatório, o executivo municipal, através da Secretaria Municipal de Finanças, cumpre sua tarefa perante as disposições legais, oferecendo maior transparência às finanças municipais, o que é imperioso para a nova ordem democrática, indo, portanto ao encontro do clamor da sociedade civil organizada e da opinião pública cada vez mais atenta e exigente em relação à gestão pública, assim, no esforço para seguir tal tendência, muitos são os êxitos obtidos, haja vista os ganhos inegáveis em celeridade, eficácia e eficiência, o que torna efetivas a garantia do dever constitucional da prestação de contas e da gestão ética e transparente no trato dos bens e recursos públicos.

Carla Adriana Piccinini Giacomelli
Secretária Municipal de Finanças

Paulo Sérgio Gornati
Prefeito Municipal

PREFEITURA MUNICIPAL DE
MONTE SANTO DE MINAS
RUA CEL. FRANCISCO PAULINO DA COSTA, 205 | CENTRO | 37968-000 | 35 3591 - 5100
www.montesantodeminas.mg.gov.br administracao@montesantodeminas.mg.gov.br

AUDIÊNCIA PÚBLICA

1º QUADRIMESTRE 2020