



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

2º QUADRIMESTRE 2020



OBJETIVO

A Audiência Pública tem por objetivo abordar, de forma resumida, a execução orçamentária e financeira do 2º 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 AGO

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

Receitas	2020		
	Orçado	Arrecadado	Variação %
Receitas Correntes	62.161.000,00	41.140.759,20	66,18
Tributárias	5.959.000,00	3.152.825,95	52,91
Contribuições	930.000,00	533.108,72	57,32
Patrimoniais	703.500,00	51.240,32	7,28
Serviços	344.500,00	61.833,24	17,95
Transferências Correntes	54.110.000,00	37.316.356,70	68,96
Outras Receitas Correntes	114.000,00	25.394,27	22,28
Receitas de Capital	1.105.000,00	740.310,00	67,00
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	740.310,00	73,66
Dedução para o Fundeb	(7.266.000,00)	(4.094.308,70)	56,35
Receita Total	56.000.000,00	37.786.760,50	67,48

RECEITAS PROJEÇÃO X EXECUÇÃO – JAN A AGO

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

Receitas	2020		
	Orçado	Arrecadado	Variação %
Iptu (principal)	1.100.000,00	689.243,93	62,66
Itbi (principal)	1.000.000,00	572.205,36	57,22
Issqn (principal)	1.500.000,00	665.472,78	44,36
Irrf (trabalho /outros rendimentos)	900.000,00	511.774,24	56,86
Dívida Ativa (iptu/itbi/issqn/irrf)	201.000,00	54.237,31	26,98
Fpm (cota mensal principal ano)	20.000.000,00	11.086.642,34	55,43
Icms (cota mensal principal ano)	13.000.000,00	5.462.814,48	42,02
Ipva (cota mensal principal ano)	3.000.000,00	2.642.765,74	88,09
Fns (totalização recursos)	4.920.000,00	5.345.158,14	108,64
Fundeb (principal ano)	7.900.000,00	5.082.321,85	64,33
Fnde (totalização recursos)	1.222.000,00	588.598,43	48,17

COMPARATIVO RECEITAS PRÓPRIAS – JAN A AGO

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

Receitas Próprias	2019	2020	Variação %
Iptu (principal)	671.592,52	689.243,93	2,63
Itbi (principal)	474.319,19	572.205,36	20,64
Issqn (principal)	733.488,96	665.472,78	(9,27)
Irrf (trabalho /outros rendimentos)	585.636,94	511.774,24	(12,61)
Dívida Ativa (iptu/itbi/issqn/irrf)	66.260,51	54.237,31	(18,15)

COMPARATIVO RECEITAS TRANSFERIDAS – JAN A AGO

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 (cota mensal principal ano)	11.950.765,30	11.086.642,34	(7,23)
Icms (cota mensal principal ano)	6.058.452,44	5.462.814,48	(9,83)
Ipva (cota mensal principal ano)	2.122.558,31	2.642.765,74	24,51
Fns (totalização recursos)	2.793.724,57	5.345.158,14	91,33
Fundeb (principal ano)	5.072.750,88	5.082.321,85	0,19
Fnde (totalização recursos)	640.258,32	588.598,43	(8,07)

COMPARATIVO RECEITAS DE CAPITAL – JAN A AGO

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

Tabela 6 – Em Milhares de R\$ – Fonte: Contab2 (balancete receita prefeitura 19-4)

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	405.509,37	740.310,00	82,56

COMPARATIVO METAS BIMESTRAIS – JAN A AGO

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

Bimestre	Orçado	Arrecadado
1º bimestre – janeiro e fevereiro	9.578.655,55	9.335.835,76
2º bimestre – março e abril	8.687.433,83	7.347.451,37
3º bimestre – maio e junho	9.917.638,81	8.493.125,11
4º bimestre – julho e agosto	9.408.909,82	12.610.348,26
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	37.786.760,50

DESPESAS EMPENHADAS CATEGORIA – JAN A AGO

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

Despesas	2020		
	Dotação Fixada	Total Empenhado	Variação %
Despesas Correntes	48.759.020,00	33.082.991,08	67,85
Pessoal e Encargos	22.116.540,00	14.766.208,44	66,77
Juros e Encargos da Dívida	270.000,00	137.060,66	50,76
Outras Despesas Correntes	26.372.480,00	18.179.721,98	68,93
Despesas de Capital	4.840.980,00	2.496.326,14	51,57
Investimentos	3.829.740,00	1.942.100,49	50,71
Amortização da Dívida	1.011.240,00	554.225,65	54,81
Reserva de Contingência	200.000,00	0,00	0,00
Total Geral	53.800.000,00	35.579.317,22	66,13

COMPARATIVO DESPESAS EMPENHADAS – JAN A AGO

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	15.083.571,12	14.766.208,44	(2,10)
Juros e Encargos Dívida	160.590,79	137.060,66	(14,65)
Outras Despesas Correntes	19.313.321,39	18.179.721,98	(5,87)
Investimentos	2.092.366,57	1.942.100,49	(7,18)
Amortização da Dívida	950.642,40	554.225,65	(41,70)
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
Total Geral	37.600.492,27	35.579.317,22	(5,38)

REPASSES PODER LEGISLATIVO – JAN A AGO

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

Repasse	2019	2020	Variação %
Repasse ao Poder Legislativo	1.455.662,76	1.448.374,66	(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 AGO

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

Gabinete e Assessoria de Governo	2019	2020	Variação %
Pessoal e Encargos	366.462,73	439.354,58	19,89
Juros e Encargos Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	33.002,88	23.016,57	(30,26)
Investimentos	366,00	0,00	(100,00)
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Total Geral	399.831,61	462.371,15	15,64

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A AGO

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

Administração Geral	2019	2020	Variação %
Pessoal e Encargos	465.574,69	588.176,91	26,33
Juros e Encargos Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	589.331,25	410.297,13	(30,38)
Investimentos	20.800,00	42.646,99	105,03
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Total Geral	1.075.705,94	1.041.121,03	(3,22)

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A AGO

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

Finanças Geral	2019	2020	Variação %
Pessoal e Encargos	1.212.661,80	1.074.899,90	(11,36)
Juros e Encargos Dívida	160.590,79	137.060,66	(14,65)
Outras Despesas Correntes	533.275,66	611.730,19	14,71
Investimentos	65.203,67	38.620,99	(40,77)
Amortização da Dívida	944.631,16	552.984,96	(41,46)
Total Geral	2.916.363,08	2.415.296,70	(17,18)

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A AGO

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

Educação Pública	2019	2020	Variação %
Pessoal e Encargos	5.437.698,87	6.598.581,72	21,35
Juros e Encargos Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	4.339.050,53	2.681.762,63	(38,19)
Investimentos	816.302,22	41.442,00	(94,92)
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Total Geral	10.593.051,62	9.321.786,35	(12,00)

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A AGO

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

Saúde Pública	2019	2020	Variação %
Pessoal e Encargos	5.111.452,79	3.359.309,46	(34,28)
Juros e Encargos Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	5.658.820,98	7.261.510,73	28,32
Investimentos	137.974,62	206.467,94	49,64
Amortização da Dívida	4.007,52	827,12	(79,36)
Total Geral	10.912.255,91	10.828.115,25	(0,77)

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A AGO

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

Assistência Social	2019	2020	Variação %
Pessoal e Encargos	379.758,58	485.101,62	27,74
Juros e Encargos Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	378.063,80	286.356,07	(24,26)
Investimentos	1.939,90	2.252,00	16,09
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Total Geral	759.762,28	773.709,69	1,84

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A AGO

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

Obras e Serviço Público	2019	2020	Variação %
Pessoal e Encargos	2.097.148,09	2.207.466,23	5,26
Juros e Encargos Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	1.934.618,58	1.741.784,65	(9,97)
Investimentos	519.856,47	979.607,09	88,44
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Total Geral	4.551.623,14	4.928.857,97	8,29

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A AGO

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

Despesas Corrente / Capital	2019	2020	Variação %
Pessoal e Encargos	15.070.757,55	14.752.890,42	(2,11)
Juros e Encargos Dívida	160.590,79	137.060,66	(14,65)
Outras Despesas Correntes	13.466.163,68	13.016.457,97	(3,34)
Investimentos	1.562.442,88	1.311.037,01	(16,09)
Amortização da Dívida	948.638,68	553.812,08	(41,62)
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
Total Geral	31.208.593,58	29.771.258,14	(4,61)

DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A AGO

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

Elementos	Valores
Contratação por Tempo Determinado	7.330.645,58
Vencimento e Vantagem Fixa Pessoal Civil	5.289.360,48
Outra Despesa Variável Pessoal Civil	102.100,83
Obrigações Patronais	1.035.720,13
Aposentadoria	390.302,07
Pensão	374.793,45
Rateio pela Participação em Consórcio Público	27.087,11
Sentença Judicial	449,21
Indenização e Restituição Trabalhista	202.431,56
Total de Gastos com Pessoal e Encargos Sociais	14.752.890,42

DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A AGO

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

Elementos	Valores
Juros sobre a Dívida por Contrato	42.900,50
Outro Encargo sobre a Dívida por Contrato	94.160,16
Total de Gastos com Juros e Encargos da Dívida	137.060,66

DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A AGO

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

Elementos	Valores
Material de Consumo	2.609.166,84
Outro Serviço de Terceiro Pessoa Física	2.715.273,38
Outro Serviço de Terceiro Pessoa Jurídica	2.974.781,17
Contribuição (a Município)	0,00
Contribuição (a Instituição Privada sem fim lucrativo)	194.995,37
Subvenção Social	128.296,28
Rateio pela Participação em Consórcio Público	49.155,41
Auxílio Financeiro a Estudante	0,00
Premiação Cultural, Artística, Científica, Desportiva e	0,00
Material, Bem ou Serviço de Distribuição Gratuita	418.057,69
Total de Gastos com Outras Despesas Correntes	(continua na próxima página)

DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A AGO

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

Elementos	Valores
Passagem e despesa com Locomoção	0,00
Outra Despesa Pessoal Contrato Terceirização	1.012.989,16
Serviço de Tecnologia da Informação e Comunicação	255.867,49
Auxílio Alimentação	1.642.855,92
Obrigações Tributárias e Contributivas	782.494,34
Outro Auxílio Financeiro a Pessoa Física	6.601,21
Sentença Judicial	206.825,13
Despesa de Exercício Anterior	13.986,97
Indenização e Restituição	5.111,61
Total de Gastos com Outras Despesas Correntes	13.016.457,97

DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A AGO

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

Elementos	Valores
Auxílio	0,00
Rateio pela Participação em Consórcio Público	3.583,00
Obra e Instalação	1.155.664,50
Equipamento e Material Permanente	125.453,52
Indenização e Restituição	26.335,99
Aquisição de Imóveis	0,00
Total de Gastos com Investimentos	1.311.037,01

DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A AGO

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

Elementos	Valores
Rateio pela Participação em Consórcio Público	827,12
Principal da Dívida Contratual Resgatado	552.984,96
Sentenças Judiciais	0,00
Total de Gastos com Amortização da Dívida	553.812,08



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 31/08/2020
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
2018	48.380,06	26.662,39	0,00	21.717,67

RESTOS A PAGAR – 2000/2019

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

Exercício	Saldo em 31/12/2019	Pagos	Cancelados	Saldo em 31/08/2020
2019	4.225.427,19	4.121.000,17	0,00	104.427,02
Total Geral	4.438.677,81	4.147.662,56	0,00	291.015,25

DÍVIDAS A PAGAR – FLUTUANTE – 2020

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

Dívida Flutuante a Pagar em 31/08/2020

Dívidas a Pagar	Valores
Restos a Pagar do Exercício	0,00
Restos a Pagar de Exercícios Anteriores	291.015,25
Consignações	246.626,85
Depósitos	135.767,27
Total Geral	673.409,37

DÍVIDAS A PAGAR – FUNDADA – 2020

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

Dívida Fundada a Pagar em 31/08/2020	
Dívidas a Pagar	Valores
Dívida de Parcelamento com o INSS / Lei 1.989/16 (2016 a 2021) 588.594,80 anterior – 294.297,44 amortização = 0,00 final	294.297,36
Dívida de Precatórios com o TJMG / Lei 2.106/17 (2018 a 2019) 0,00 anterior – 0,00 amortização 0,00 = 0,00 final	0,00
Dívida de Parcelamento com o BDMG / Lei 2.075/17 (2018 a 2022) 775.000,00 anterior – 225.000,00 amortização = 550.000,00 final	550.000,00
Dívida de Parcelamento com a RFB / Lei 2.188/19 (2019 a 2024) 223.179,82 anterior – 33.687,52 amortização = 189.492,30 final	189.492,30
Total Geral (1.586.774,62 anterior – 552.984,96 amortização = 1.033.789,66 final)	1.033.789,66

DISPONIBILIDADE DE CAIXA – AGO/2020

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

Recursos Ordinários = 3.696.269,68 (incluso LC 173/20 – vide obs)

Recursos Vinculados = 8.385.988,06

Saldo Total = 12.082.257,74

DISPONIBILIDADE DE CAIXA – AGO/2020

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

RECURSOS PRÓPRIOS DA EDUCAÇÃO = 202.492,43

educação básica – ensino – próprio (fonte 101) = 202.492,43

RECURSOS VINCULADOS DA EDUCAÇÃO = 1.635.769,98

educação básica – pnae – união (fonte 144) = 89.081,00

educação básica – pnate – união (fonte 145) = 27.701,46

educação básica – ofnde – união (fonte 146) = 374.296,55

educação básica – qese – união (fonte 147) = 291.785,08

educação básica – pte – estado (fonte 106) = 8.556,08

educação básica – fundeb – multigovernamental (fonte 118 e 119) = 693.417,61

fundo esporte – dme – próprio (fonte 100) = 12.595,70

fundo patrimônio – fumpac – próprio (fonte 100) = 122.309,39

fundo turismo – fumtur – próprio (fonte 100) = 16.027,11

TOTAL RECURSOS EDUCAÇÃO.....1.838.262,41

DISPONIBILIDADE DE CAIXA – AGO/2020

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

RECURSOS PRÓPRIOS DA SAÚDE = 435.566,37

saúde pública – saúde – próprio (fonte 102) = 434.098,70

medicamento diabete – saúde – próprio (fonte 102) = 932,95

medicamento tripartite – saúde – próprio (fonte 102) = 534,72

RECURSOS VINCULADOS DA SAÚDE = 3.950.609,59

saúde pública – blcusteio – união (fonte 159) = 2.416.640,95 (incluso out sus – vide obs)

saúde pública – fininv – união (fonte 153) = 42.662,63

atenção complementar – mac – união (fonte 159) = 308.374,77

conselho saúde – cmsest – estado (fonte 155) = 2.893,27

atenção básica – cofaps – estado (fonte 155) = 213.750,72

atenção farmacêutica – fartod – estado (fonte 155) = 53.809,07

vigilância saúde – vigest – estado (fonte 155) = 42.121,79 + 15.960,94

resolução saúde – sesmg – estado (fonte 155) = 458.888,90

resolução covid – sesmg – estado (fonte 155) = 264.953,15

santa casa – invest – estado (fonte 155) = 75.405,97

atenção complementar – custps – estado (fonte 100) = 0,74

atenção farmacêutica – custfarm – estado (fonte 100) = 881,72

saúde diversos – convsa – convênios (fonte 123) = 54.264,97

TOTAL RECURSOS SAÚDE.....4.386.175,96

DISPONIBILIDADE DE CAIXA – AGO/2020

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

RECURSOS PRÓPRIOS DA ASSISTÊNCIA = 5.961,96

assistência social – assoc – próprio (fonte 100) = 5.961,96

RECURSOS VINCULADOS DA ASSISTÊNCIA = 1.301.460,85

proteção social básica – acneas – união (fonte 129) = 410,10

proteção social básica – acsuas – união (fonte 129) = 48.904,33

proteção social básica – bpc – união (fonte 129) = 517,57

proteção social básica – igdpbf – união (fonte 129) = 33.541,70

gestão sócio assistencial – igdsuas – união (fonte 129) = 9.875,72

proteção média complexidade – psemc – união (fonte 129) = 76.211,90

proteção social básica – psb – união (fonte 129) = 333.351,76

proteção social básica – covid epi – união (fonte 129) = 5.781,06

proteção social básica – covid alimentação – união (fonte 129) = 103.581,32

proteção social básica – covid acolhimento – união (fonte 129) = 367.488,50

proteção social básica – subvenção social – união (fonte 129) = 100.016,66

proteção social básica – cras – estado (fonte 156) = 44.603,41

gestão sócio assistencial – fia – doação (fonte 100) = 177.176,82

TOTAL RECURSOS ASSISTÊNCIA.....1.307.422,81

DISPONIBILIDADE DE CAIXA – AGO/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 = 854.126,88

leilão móvel imóvel – aliena – vinculado (fonte 192) = 5.601,11

intervenção domínio econômico – cide – vinculado (fonte 116) = 6.740,28

contribuição iluminação pública – cosip – vinculado (fonte 117) = 65.374,77

recurso saneamento geral – fep – vinculado (fonte 100) = 770.603,72 (incluso pré sal – vide obs)

transferência multa trânsito – multa – vinculado (fonte 157) = 5.807,00

TOTAL RECURSOS OBRAS.....854.126,88

Observação:

Pré sal = 913.929,03 receita + 15.760,55 juros – 318.394,04 despesa = 611.295,54 (160/260)

LC 173/20 = 233.807,58 receita – 2.338,05 despesa = 231.469,53 (161/261)

Out Sus = 2.035.888,73 receita – 78.115,70 despesa = 1.957.773,03 (154/254)

LIMITES



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

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

Receitas	Set/19 A Ago/20
Tributárias	4.451.863,57
Contribuições	745.905,90
Patrimoniais	93.517,77
Serviços	96.516,71
Transferências Correntes	53.962.724,25
Outras Receitas Correntes	47.213,33
Total Geral	59.397.741,53
(-) Exclusões da Receita Corrente Líquida	
Dedução para o Fundeb	(6.017.067,49)
Receita Corrente Líquida	53.380.674,04

GASTOS COM PESSOAL

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

Descrição	Set/19 a Ago/20	%
Limite Legal	27.503.002,81	54,00 %
Receita Corrente Líquida (exceto emendas e parcelamento dívida estado)	53.380.674,04 – 831.950,00 – 1.617.237,36 = 50.931.486,68	
Poder Executivo Base de Cálculo do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais		
Despesa Total com Pessoal	23.654.663,50 (liquidado)	46,44 %
Poder Executivo Base de Cálculo da Secretaria do Tesouro Nacional		
Despesa Total com Pessoal	23.654.663,50 (liquidado)	46,44 %

COMPARATIVO DE GASTOS COM PESSOAL

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

Descrição	Set/18 a Ago/19	%	Set/19 a Ago/20	%
Receita Corrente Líquida	42.283.599,85 (sem emendas)		50.931.486,68 (sem emendas) e parcelamento dívida estado)	
Limite Legal	22.833.143,92	54,00 %	27.503.002,81	54,00 %
Poder Executivo				
Base de Cálculo do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais				
Despesa Total com Pessoal – TCE MG	23.946.472,62	56,63 %	23.654.663,50	46,44 %
Poder Executivo				
Base de Cálculo da Secretaria do Tesouro Nacional				
Despesa Total com Pessoal – STN	24.343.552,80	57,57 %	23.654.663,50	46,44 %

GASTOS COM SAÚDE

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

Gastos com Saúde / Janeiro a Agosto– 2020 (durante o exercício parâmetro de liquidado) (no encerramento do exercício parâmetro de pago mais apropriação com disponibilidade)	
Receitas Arrecadadas	22.998.083,28
Valor Mínimo (15%) Art. 198 – CF/88	3.449.712,48
Aplicação em Saúde	6.841.452,51
Disponibilidade Financeira	
Resto a Pagar e Disponibilidade	
Cálculo de Aplicação em Saúde	
Percentual de Aplicação	29,75 %

COMPARATIVO DE GASTOS COM SAÚDE

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

Comparativo de Gastos com Saúde / Janeiro a Agosto – 2019/2020		
Exercício	2019	2020
Valor Aplicado	6.586.147,52	6.841.452,51
Percentual de Aplicação	28,92 %	29,75 %
Valor Mínimo (15%) Art. 198 – CF/88	3.416.147,19	3.449.712,48

GASTOS COM ENSINO

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

Gastos com Ensino / Janeiro a Agosto– 2020 (durante o exercício parâmetro de liquidado) (no encerramento do exercício parâmetro de pago mais apropriação com disponibilidade)	
Receitas Arrecadadas	23.757.515,08
Valor Mínimo (25%) Art. 212 – CF/88	5.939.378,78
Aplicação em Ensino	6.633.416,95
Disponibilidade Financeira	
Resto a Pagar e Disponibilidade	
Cálculo de Aplicação em Ensino	
Percentual de Aplicação	27,92 %

COMPARATIVO DE GASTOS COM ENSINO

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

Comparativo de Gastos com Ensino / Janeiro a Agosto – 2019/2020		
Exercício	2019	2020
Valor Aplicado	6.658.545,41	6.633.416,95
Percentual de Aplicação	28,30 %	27,92 %
Valor Mínimo (25%) Art. 212 – CF/88	5.881.170,02	5.939.378,78

GASTOS COM FUNDEB

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

Gastos com Fundeb / Janeiro a Agosto– 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	5.480.950,55
Rentabilidade Auferida	2.685,58
Receita Total	5.483.636,13
Valor Mínimo (60%) Lei 11.494/07	3.290.181,68
Aplicação Total no Fundeb	5.420.877,87
Aplicação Fundeb	3.954.549,05 + 1.466.328,82
Percentual de Aplicação	72,12 % + 26,74 %
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 Agosto – 2019/2020		
Exercício	2019	2020
Valor Aplicado	3.406.179,02 = fundeb 60 1.551.622,90 = fundeb 40 4.957.801,92 = total fundeb	3.954.549,05 = fundeb 60 1.466.328,82 = fundeb 40 5.420.877,87 = total fundeb
Percentual de Aplicação nos Profissionais da Educação Básica	67,00 % e 30,52 %	72,12 % e 26,74 %
Valor Mínimo (60%) Lei 11.494/2007	3.050.379,94	3.290.181,68

DÍVIDA PÚBLICA

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

Limite da Dívida Pública	Set/19 a Ago/20	
	Valor	%
Amortização inss / bdmg / rfb (liquidado) = 552.984,96 Juros e Encargos inss / bdmg / rfb (liquidado) = 137.060,16 Amortização Despesas Rateio Consórcio (liquidado) = 827,12 Total = 690.872,24 – 827,12 = 690.045,12	690.045,12	1,29
Limite 11,50 da RCL	6.138.712,36	11,50
Dívida Consolidada	1.033.789,66	1,94
Limite 120,00% da RCL	64.056.129,00	120,00
Operações de Crédito	0,00	0,00
Limite 16,00% da RCL	8.540.817,20	16,00
Receita Corrente Líquida (com emendas)	53.380.674,04	

GESTÃO FISCAL - COMPARATIVO

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

Gestão Fiscal	Comparativo Prefeitura Municipal	
	31/08/2019	31/08/2020
Receitas Fiscais	30.477.194,29	37.744.720,19
Despesas Fiscais	31.465.363,23	30.432.802,05
Resultado Primário	- 988.168,94	7.311.918,14
Dívida Consolidada	2.087.567,78	1.033.789,66
Resultado Nominal	2.391.780,63	10.397.493,53
Gastos com Pessoal (TCE/MG E STN)	56,63 % e 57,57 %	46,44%
Receita Corrente Líquida (com e sem emendas/parcelamento dívida estado)	43.483.599,85 42.283.599,85	53.380.674,04 50.931.486,68

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)	475.652,21
Obrigações Patronais	94.232,92
Contratação por Tempo Determinado (funcionalismo administrativo)	91.641,28
Vencimento e Vantagem Fixa do Pessoal Civil (funcionalismo administrativo)	191.121,25
Obrigações Patronais	34.138,37
Auxílio Alimentação	12.529,63
Material de Consumo	25.047,74
Serviço de Consultoria	340,00
Outro Serviço de Terceiro Pessoa Física	32.000,00
Outro Serviço de Terceiro Pessoa Jurídica	64.677,49
Serviço Tecnologia Informação e Comunicação Pessoa Jurídica	21.080,00
Equipamento e Material Permanente	9.638,00
Total Geral	1.052.098,89

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 Agosto = 1.448.374,66

(+) Saldo Ano Anterior = 27.438,02

(=) Total de Crédito = 1.475.812,68

(+) Total de Crédito = 1.475.812,68

(-) Pago até Agosto = 1.052.098,89

(=) Saldo Apurado = 423.713,79

(+) Saldo Apurado = 423.713,79

(-) Devolução Executivo = 240.000,00

(=) Saldo Final = 183.713,79

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 de 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

2º QUADRIMESTRE 2020

