



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

3º QUADRIMESTRE 2019



OBJETIVO

A Audiência Pública tem por objetivo abordar, de forma resumida, a execução orçamentária e financeira do 3º trimestre do exercício de 2019, 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 DEZ

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

Receitas	2019		
	Orçado	Arrecadado	Variação %
Receitas Correntes	59.088.000,00	52.489.038,23	88,83
Tributárias	5.725.000,00	4.453.433,82	77,79
Contribuições	880.000,00	738.326,59	83,90
Patrimoniais	638.500,00	238.766,75	37,39
Serviços	151.000,00	83.366,50	55,21
Transferências Correntes	51.523.000,00	46.901.163,41	91,03
Outras Receitas Correntes	170.500,00	73.981,16	43,39
Receitas de Capital	1.620.000,00	918.471,00	56,70
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens	100.000,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	1.520.000,00	918.471,00	60,43
Dedução para o Fundeb	(6.708.000,00)	(5.965.144,11)	88,93
Receita Total	54.000.000,00	47.442.365,12	87,86

RECEITAS PROJEÇÃO X EXECUÇÃO – JAN A DEZ

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

Receitas	2019		
	Orçado	Arrecadado	Variação %
Iptu	900.000,00	740.317,06	82,26
Itbi	1.000.000,00	880.079,75	88,01
Issqn	1.600.000,00	1.120.537,33	70,03
Irrf (trabalho/outros)	800.000,00	858.223,52	107,28
Dívida Ativa Impostos	131.000,00	81.546,39	62,25
Fpm (cota mensal)	18.750.000,00	17.655.085,28	94,16
Icms	11.750.000,00	9.619.291,23	81,87
Ipva	2.700.000,00	2.331.092,04	86,34
Fns	5.465.000,00	4.454.092,05	81,50
Fundeb	7.500.000,00	7.647.926,75	101,97
Fnde	1.202.000,00	936.629,70	77,92

COMPARATIVO RECEITAS PRÓPRIAS – JAN A DEZ

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

Receitas Próprias	2018	2019	Variação %
Iptu	618.301,50	740.317,06	19,73
Itbi	667.559,99	880.079,75	31,84
Issqn	1.120.507,91	1.120.537,33	0,00
Irrf (trabalho/outros)	670.791,01	858.223,52	27,94
Dívida Ativa Impostos	143.975,74	81.546,39	(43,36)

COMPARATIVO RECEITAS TRANSFERIDAS – JAN A DEZ

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	2018	2019	Variação %
Fpm	17.639.570,80	17.655.085,28	0,09
Icms (cota mensal)	9.129.158,03	9.619.291,23	5,37
Ipva	2.733.252,67	2.331.092,04	(14,71)
Fns	5.469.254,72	4.454.092,05	(18,56)
Fundeb	4.772.165,88	7.647.926,75	60,26
Fnde	921.562,04	936.629,70	1,64

COMPARATIVO RECEITAS DE CAPITAL – JAN A DEZ

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	2018	2019	Variação %
Operações de Crédito	1.188.000,00	0,00	(100,00)
Alienação de Bens	612.170,00	0,00	(100,00)
Transferências de Capital	1.098.957,08	918.471,00	(16,42)

COMPARATIVO METAS BIMESTRAIS – JAN A DEZ

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

Bimestre	Orçado	Arrecadado
1º bimestre – janeiro e fevereiro	9.188.547,66	7.859.334,22
2º bimestre – março e abril	8.169.748,46	7.162.353,10
3º bimestre – maio e junho	10.699.821,46	7.698.639,18
4º bimestre – julho e agosto	9.193.478,44	7.874.853,45
5º bimestre – setembro e outubro	7.567.204,54	6.830.495,26
6º bimestre – novembro e dezembro	9.181.199,44	10.016.689,91
Total Geral	54.000.000,00	47.442.365,12

DESPESAS EMPENHADAS CATEGORIA – JAN A DEZ

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

Despesas	2019		
	Dotação Fixada	Total Empenhado	Variação %
Despesas Correntes	45.321.800,00	45.277.441,10	99,90
Pessoal e Encargos	24.657.750,00	22.573.886,48	91,55
Juros e Encargos da Dívida	250.000,00	225.174,85	90,07
Outras Despesas Correntes	20.414.050,00	22.478.379,77	110,11
Despesas de Capital	6.278.200,00	4.113.543,31	65,52
Investimentos	5.022.150,00	2.662.107,75	53,01
Amortização da Dívida	1.256.050,00	1.451.435,56	115,56
Reserva de Contingência	200.000,00	0,00	0,00
Total Geral	51.800.000,00	49.390.984,41	95,35

COMPARATIVO DESPESAS EMPENHADAS – JAN A DEZ

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

Despesas Corrente / Capital (com EE/EG)	2018	2019	Variação %
Pessoal e Encargos	22.901.056,66	22.573.886,48	(1,43)
Juros e Encargos Dívida	153.259,32	225.174,85	46,92
Outras Despesas Correntes	19.394.064,06	22.478.379,77	15,90
Investimentos	3.111.121,16	2.662.107,75	(14,43)
Amortização da Dívida	573.633,90	1.451.435,56	153,02
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
Total Geral	46.133.135,10	49.390.984,41	7,06

REPASSES PODER LEGISLATIVO – JAN A DEZ

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

Repassse	2018	2019	Variação %
Repassse ao Poder Legislativo	2.048.394,02	2.183.494,12	6,60

O limite máximo no exercício de 2019 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.

$34.066.590,40$ (base de cálculo de 2018) $\times$ 7% (percentual da população do município) = $2.384.661,33$

O limite mínimo do exercício de 2019 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.

$2.183.494,12$ (repassse total de 2019 para o legislativo) + $16.505,88$ (saldo restante de 2018 do legislativo não devolvido) = $2.200.000,00$ (orçamento do legislativo de 2019)

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A DEZ

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

Gabinete e Assessoria de Governo	2018	2019	Variação %
Pessoal e Encargos	626.796,62	608.951,86	(2,85)
Juros e Encargos Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	41.256,93	45.130,86	9,39
Investimentos	0,00	736,00	100,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Total Geral	668.053,55	654.818,72	(1,98)

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A DEZ

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

Administração Geral	2018	2019	Variação %
Pessoal e Encargos	791.825,57	731.136,48	(7,66)
Juros e Encargos Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	680.275,20	851.632,36	25,19
Investimentos	0,00	20.800,00	100,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Total Geral	1.472.100,77	1.603.568,84	8,93

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A DEZ

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

Finanças Geral	2018	2019	Variação %
Pessoal e Encargos	1.758.459,65	1.814.444,49	3,18
Juros e Encargos Dívida	153.177,07	225.174,85	47,00
Outras Despesas Correntes	777.647,18	840.127,32	8,03
Investimentos	642,36	73.254,58	11.303,98
Amortização da Dívida	571.446,16	1.445.424,32	152,94
Total Geral	3.261.372,42	4.398.425,56	34,86

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A DEZ

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

Educação Pública	2018	2019	Variação %
Pessoal e Encargos	7.996.748,17	8.649.076,56	8,16
Juros e Encargos Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	6.123.113,97	6.690.865,24	9,27
Investimentos	881.585,24	1.265.373,64	43,53
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Total Geral	15.001.447,38	16.605.315,44	10,69

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A DEZ

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

Saúde Pública	2018	2019	Variação %
Pessoal e Encargos	7.898.248,10	6.890.505,76	(12,76)
Juros e Encargos Dívida	82,25	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	7.733.531,25	10.281.966,33	32,95
Investimentos	82.814,50	169.750,76	104,98
Amortização da Dívida	2.187,74	6.011,24	174,77
Total Geral	15.716.863,84	17.348.234,09	10,38

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A DEZ

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

Assistência Social	2018	2019	Variação %
Pessoal e Encargos	674.084,52	605.142,61	(10,23)
Juros e Encargos Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	609.176,49	647.953,34	6,37
Investimentos	10.030,00	14.661,70	46,18
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Total Geral	1.293.291,01	1.267.757,65	(1,97)

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A DEZ

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

Obras e Serviço Público	2018	2019	Variação %
Pessoal e Encargos	3.153.454,03	3.274.628,72	3,84
Juros e Encargos Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	2.482.596,77	3.048.676,93	22,80
Investimentos	1.627.206,55	1.049.525,07	(35,50)
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Total Geral	7.263.257,35	7.372.830,72	1,51

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A DEZ

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

Despesas Corrente / Capital	2018	2019	Variação %
Pessoal e Encargos	22.899.616,66	22.573.886,48	(1,42)
Juros e Encargos Dívida	153.259,32	225.174,85	46,92
Outras Despesas Correntes	18.447.597,79	22.406.352,38	21,46
Investimentos	2.602.278,65	2.594.101,75	(0,31)
Amortização da Dívida	573.633,90	1.451.435,56	153,02
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
Total Geral	44.676.386,32	49.250.951,02	10,24

DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A DEZ

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

Elementos	Valores
Contratação por Tempo Determinado	11.434.707,70
Vencimento e Vantagem Fixa Pessoal Civil	7.675.770,27
Obrigações Patronais	1.585.803,23
Outra Despesa Variável Pessoal Civil	246.714,07
Aposentadoria	603.777,56
Pensão	555.311,94
Sentença Judicial	76.253,61
Indenização e Restituição Trabalhista	356.656,38
Rateio pela Participação em Consórcio Público	38.891,72
Total de Gastos com Pessoal e Encargos Sociais	22.573.886,48

DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A DEZ

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

Elementos	Valores
Material de Consumo	4.098.154,26
Outro Serviço de Terceiro Pessoa Física	2.458.953,47
Outro Serviço de Terceiro Pessoa Jurídica	7.659.667,50
Auxílio Financeiro a Estudante	234.018,00
Premiação Cultural, Artística, Científica, Desportiva e	900,45
Material, Bem ou Serviço de Distribuição Gratuita	781.200,44
Passagem e Despesa com Locomoção	851,18
Outra Despesa Pessoal Contrato Terceirização	1.831.154,29
Serviço de Tecnologia da Informação e Comunicação	326.064,89
Auxílio Alimentação	2.205.104,15
Total de Gastos com Outras Despesas Correntes	(continua)

DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A DEZ

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

Elementos	Valores
Obrigação Tributária e Contributiva	771.685,21
Outro Auxílio Financeiro a Pessoa Física	19.187,52
Sentença Judicial	521.312,14
Despesa de Exercício Anterior	84.110,98
Indenização e Restituição	10.899,15
Contribuição (a Município)	294.139,60
Contribuição (a Instituição Privada sem fim lucrativo)	495.389,92
Subvenção Social	541.543,74
Rateio pela Participação em Consórcio Público	72.015,49
Total de Gastos com Outras Despesas Correntes	22.406.352,38

DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A DEZ

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

Elementos	Valores
Obra e Instalação	1.957.502,91
Equipamento e Material Permanente	555.137,23
Indenização e Restituição	76.496,46
Aquisição de Imóveis	0,00
Auxílio	0,00
Rateio pela Participação em Consórcio Público	4.965,15
Total de Gastos com Investimentos	2.594.101,75

DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A DEZ

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

Elementos	Valores
Principal da Dívida Contratual Resgatado	770.922,74
Sentenças Judiciais	674.501,58
Rateio pela Participação em Consórcio Público	6.011,24
Total de Gastos com Amortização da Dívida	1.451.435,56



RESULTADO

RESTOS A PAGAR – 2000/2019

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

Exercício	Saldo em 31/12/2018	Pagos	Cancelados	Saldo em 31/12/2019
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 31/12/2018	Pagos	Cancelados	Saldo em 31/12/2019
2018	4.340.609,30	4.292.229,24	0,00	48.380,06
2019	4.225.427,19	0,00	0,00	4.225.427,19
Total	8.566.036,49	4.292.229,24	0,00	4.273.807,25
Total Geral	8.730.907,05	4.292.229,24	0,00	4.438.677,81

DÍVIDAS A PAGAR – FLUTUANTE – 2019

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

Dívida Flutuante a Pagar em 31/12/2019	
Dívidas a Pagar	Valores
Restos a Pagar do Exercício	4.225.427,19
Restos a Pagar de Exercícios Anteriores	213.250,62
Depósitos e Consignações	366.783,85
Total Geral	4.805.461,66

DÍVIDAS A PAGAR – FUNDADA – 2019

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

Dívida Fundada a Pagar em 31/12/2019	
Dívidas a Pagar	Valores
Dívida de Parcelamento com o INSS / Lei 1.989/16 (2016 a 2021) 1.030.040,96 anterior – 441.446,16 amortização = 588.594,80	588.594,80
Dívida de Precatórios com o TJMG / Lei 2.106/17 (2018 a 2019) 674.501,58 anterior – 674.501,58 amortização = 0,00	0,00
Dívida de Parcelamento com o BDMG / Lei 2.075/17 (2018 a 2022) 1.075.000,00 anterior – 300.000,00 amortização = 775.000,00	775.000,00
Dívida de Parcelamento com a RFB / Lei 2.188/19 (2019 a 2024) 0,00 anterior + 252.656,40 inscrição – 29.476,58 amortização = 223.179,82	223.179,82
Total Geral (2.779.542,54 + 252.656,40 – 1.445.424,32 = 1.586.774,62) Diferença de 209,05 acertada no sistema em fevereiro/2020	1.586.774,62

DISPONIBILIDADE DE CAIXA – DEZ/2019

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

Recursos Ordinários = 743.704,13

Recursos Vinculados = 5.682.846,48

Saldo Total = 6.426.550,61

DISPONIBILIDADE DE CAIXA – DEZ/2019

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

RECURSOS PRÓPRIOS DA EDUCAÇÃO = 693.542,12

educação básica – ensino – próprio (fonte 101) = 693.542,12

RECURSOS VINCULADOS DA EDUCAÇÃO = 1.250.510,59

educação básica – pdde – união (fonte 143) = 628,43

educação básica – pnae – união (fonte 144) = 26.476,38

educação básica – pnate – união (fonte 145) = 178,36

educação básica – o.fnnde – união (fonte 146) = 510.339,71

educação básica – qese – união (fonte 147) = 156.208,87

educação básica – pte – estado (fonte 106) = 50,21

educação básica – fundeb – multigovernamental (fonte 118 e 119) = 501.560,98

equipamento fundamental– conved – convênios (fonte 122) = 321,08

obra infantil – conved – convênios (fonte 122) = 1.454,75

obra poliesportivo – convot – convênios (fonte 124) = 12.182,12

fundo esporte – dme – próprio (fonte 100) = 2.288,03

fundo patrimônio – fumpac – próprio (fonte 100) = 38.576,27

fundo turismo – furtur – próprio (fonte 100) = 245,40

TOTAL RECURSOS EDUCAÇÃO.....1.944.052,71

DISPONIBILIDADE DE CAIXA – DEZ/2019

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

RECURSOS PRÓPRIOS DA SAÚDE = 726.169,29

saúde pública – saúde – próprio (fonte 102) = 725.885,43

medicamento diabete – saúde – próprio (fonte 102) = 283,86

medicamento tripartite – saúde – próprio (fonte 102) = 0,00

RECURSOS VINCULADOS DA SAÚDE = 1.282.550,92

saúde pública – blcusteio – união (fonte 148) = 756.397,72

saúde pública – fininv – união (fonte 153) = 185.237,48

atenção complementar – mac – união (fonte 149) = 96.016,12

conselho saúde – cmsest – estado (fonte 155) = 2.844,05

atenção básica – cofaps – estado (fonte 155) = 18.828,15

atenção farmacêutica – fartod – estado (fonte 155) = 12.771,39

vigilância saúde – vigest – estado (fonte 155) = 80.533,43

santa casa – invest – estado (fonte 155) = 75.065,89

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

atenção farmacêutica – custfarm – estado (fonte 100) = 877,74

saúde diversos – convsa – convênios (fonte 123) = 53.978,21

TOTAL RECURSOS SAÚDE.....2.008.720,21

DISPONIBILIDADE DE CAIXA – DEZ/2019

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

RECURSOS PRÓPRIOS DA ASSISTÊNCIA = 1.651,76

serviço assistência social – assoc – próprio (fonte 100) = 1.651,76

RECURSOS VINCULADOS DA ASSISTÊNCIA = 362.701,08

proteção social básica – acneas – união (fonte 129) = 408,25

proteção social básica – acsuas – união (fonte 129) = 48.683,78

proteção social básica – bpc – união (fonte 129) = 515,24

proteção social básica – igdpbf – união (fonte 129) = 48.653,78

gestão sócio assistencial – igdsuas – união (fonte 129) = 10.274,03

proteção média complexidade – psemc – união (fonte 129) = 32.054,67

proteção social básica – psb – união (fonte 129) = 201.525,01

proteção social básica – cras – estado (fonte 156) = 10.476,14

gestão sócio assistencial – fia – doação (fonte 100) = 10.110,18

TOTAL RECURSOS ASSISTÊNCIA.....364.352,84

DISPONIBILIDADE DE CAIXA – DEZ/2019

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

RECURSOS PRÓPRIOS DE OBRAS E SERVIÇOS = 0,00

serviço público obra – geral – próprio (fonte 100) = 0,00

RECURSOS VINCULADOS DE OBRAS E SERVIÇOS = 1.365.720,72

leilão móvel imóvel – aliena – vinculado (fonte 192) = 87.177,43

intervenção domínio econômico – cide – vinculado (fonte 116) = 32.568,10

contribuição iluminação pública – cosip – vinculado (fonte 117) = 26.579,59

recurso saneamento geral – fep – vinculado (fonte 100) = 150.840,72

recurso pré sal – fep – vinculado (fonte 160) = 913.929,03

transferência multa trânsito – multa – vinculado (fonte 157) = 30.569,48

convênio recapeamento rua – convot – vinculado (fonte 124) = 124.056,37

TOTAL RECURSOS OBRAS.....1.365.720,72

LIMITES



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

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

Receitas	Jan/19 A Dez/19
Tributárias	4.453.433,82
Contribuições	738.326,59
Patrimoniais	238.766,75
Serviços	83.366,50
Transferências Correntes	46.901.163,41
Outras Receitas Correntes	73.981,16
Total Geral	52.489.038,23
(-) Exclusões da Receita Corrente Líquida	
Dedução para o Fundeb	(5.965.144,11)
Receita Corrente Líquida	46.523.894,12

GASTOS COM PESSOAL

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

Descrição	Jan/19 a Dez/19	%
Limite Legal	24.933.902,82	54,00 %
Receita Corrente Líquida (exceto emendas) 50.000,00 jan / 100.000,00 jul / 200.000,00 dez	46.523.894,12 – 350.000,00 = 46.173.894,12	
Poder Executivo Base de Cálculo do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais		
Despesa Total com Pessoal	23.972.130,78 (liquidado)	51,92 %
Poder Executivo Base de Cálculo da Secretaria do Tesouro Nacional		
Despesa Total com Pessoal	23.972.130,78 (liquidado)	51,92 %

COMPARATIVO DE GASTOS COM PESSOAL

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

Descrição	Jan/18 a Dez/18	%	Jan/19 a Dez/19	%
Receita Corrente Líquida	42.813.869,31 (sem emendas)		46.173.894,12 (sem emendas)	
Limite Legal	23.119.489,43	54,00 %	24.933.902,82	54,00 %
Poder Executivo				
Base de Cálculo do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais				
Despesa Total com Pessoal – TCE MG	23.212.315,88	54,22 %	23.972.130,78	51,92 %
Poder Executivo				
Base de Cálculo da Secretaria do Tesouro Nacional				
Despesa Total com Pessoal – STN	24.363.122,09	56,90 %	23.972.130,78	51,92%

GASTOS COM SAÚDE

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

Gastos com Saúde / Janeiro a Dezembro – 2019 (durante o exercício parâmetro de liquidado) (no encerramento do exercício parâmetro de pago mais apropriação com disponibilidade)	
Receitas Arrecadadas	33.554.624,66
Valor Mínimo (15%) Art. 198 CF/88	5.033.193,70
Aplicação em Saúde	9.655.075,86 pago + 1.238.643,13 resto a pagar = 10.893.718,99
Disponibilidade Financeira	726.169,29 banco – 109.751,19 comprometimento = 616.418,10
Resto a Pagar e Disponibilidade	616.418,10 disponível - 1.238.643,13 resto a pagar = (622.225,03)
Cálculo de Aplicação em Saúde	9.655.075,86 pago + 1.238.643,13 resto a pagar geral - 622.225,03 resto a pagar desconsiderado sem disponibilidade = 10.271.493,96
Percentual de Aplicação	30,61 %

COMPARATIVO DE GASTOS COM SAÚDE

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

Comparativo de Gastos com Saúde / Janeiro a Dezembro – 2018/2019		
Exercício	2018	2019
Valor Aplicado	10.230.863,36	10.271.493,96
Percentual de Aplicação	32,24 %	30,61 %
Valor Mínimo (15%) Art. 198 – CF/88	4.758.626,48	5.033.193,70

GASTOS COM ENSINO

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

Gastos com Ensino / Janeiro a Dezembro – 2019 (durante o exercício parâmetro de liquidado) (no encerramento do exercício parâmetro de pago mais apropriação com disponibilidade)	
Receitas Arrecadadas	35.084.141,79
Valor Mínimo (25%) Art. 212 CF/88	8.771.035,45
Aplicação em Ensino	3.423.758,09 pago + 5.965.144,11 contribuição fundeb + 595.923,83 resto a pagar = 9.984.826,03
Disponibilidade Financeira	693.542,12 banco – 71.650,13 comprometimento = 621.891,99
Resto a Pagar e Disponibilidade	621.891,99 disponível - 595.923,83 resto a pagar = 25.968,16
Cálculo de Aplicação em Ensino	3.423.758,09 pago + 5.965.144,11 contribuição fundeb + 595.923,83 resto a pagar geral - 0,00 resto a pagar desconsiderado sem disponibilidade - = 9.984.826,03
Percentual de Aplicação	28,46 %

COMPARATIVO DE GASTOS COM ENSINO

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

Comparativo de Gastos com Ensino / Janeiro a Dezembro – 2018/2019		
Exercício	2018	2019
Valor Aplicado	11.436.071,91	9.984.826,03
Percentual de Aplicação	34,50 %	28,46 %
Valor Mínimo (25%) Art. 212 – CF/88	8.286.781,71	8.771.035,45

GASTOS COM FUNDEB

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

**Gastos com Fundeb / Janeiro a Dezembro – 2019
(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	7.647.926,75
Rentabilidade Auferida	14.811,13
Receita Total	7.662.737,88
Valor Mínimo (60%) Lei 11.494/07	4.597.642,73
Aplicação Total no Fundeb	7.726.850,64
Aplicação Fundeb 60%	5.355.668,56
Percentual de Aplicação	69,89 %
Saldo Final em Conta = 501.560,98	
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 Dezembro – 2018/2019		
Exercício	2018	2019
Valor Aplicado	3.663.645,35	5.355.668,56
Percentual de Aplicação nos Profissionais da Educação Básica	76,59 %	69,89 %
Valor Mínimo (60%) Lei 11.494/2007	2.869.843,35	4.597.642,73

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

Limite da Dívida Pública	Jan/19 a Dez/19	
	Valor	%
Amortização inss / bdmg / rfb (liquidado) = 1.445.424,32 Juros e Encargos inss / bdmg / rfb (liquidado) = 225.174,85 Amortização Despesas Rateio Consórcio (liquidado) = 6.011,24 Total = + 1.676.610,41 – 6.011,24 = 1.670.599,17	1.670.599,17	3,59 %
Limite 11,50 da RCL	5.350.247,82	11,50 %
Dívida Consolidada	1.586.774,62	3,41 %
Limite 120,00% da RCL	55.828.672,94	120,00 %
Operações de Crédito	0,00	0,00
Limite 16,00% da RCL	7.443.823,06	16,00 %
Receita Corrente Líquida (com emendas)	46.523.894,12	

GESTÃO FISCAL - COMPARATIVO

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

Gestão Fiscal	Comparativo Prefeitura Municipal	
	31/12/2018	31/12/2019
Receitas Fiscais	44.636.985,09	47.293.902,00
Despesas Fiscais	45.532.987,22	47.758.245,46
Resultado Primário	(896.002,13)	(464.343,46)
Dívida Consolidada	2.779.542,54	1.586.774,62
Resultado Nominal	1.383.297,24	(3.577.188,72)
Gastos com Pessoal (TCEMG E STN)	55,54 % 56,90 %	51,92 % 51,92 %
Receita Corrente Líquida (COM E SEM EMENDAS)	43.863.869,31	46.523.894,12
	42.813.869,31	46.173.894,12

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)	717.802,43
Obrigações Patronal	150.738,40
Contratação por Tempo Determinado (funcionalismo administrativo)	150.509,79
Vencimento e Vantagem Fixa do Pessoal Civil (funcionalismo administrativo)	267.385,74
Obrigações Patronal	52.358,97
Auxílio Alimentação	18.350,00
Material de Consumo	54.458,50
Serviço de Consultoria	450,00
Outro Serviço de Terceiro Pessoa Física	47.036,70
Outro Serviço de Terceiro Pessoa Jurídica	106.306,45
Serviço Tecnologia Informação e Comunicação Pessoa Jurídica	36.480,00
Equipamento e Material Permanente	685,00
Total Geral	1.602.561,98

DEMONSTRATIVO DE GASTOS DO LEGISLATIVO

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

Resumo Legislativo

(+) Orçamento 2019 = 2.200.000,00

(-) Saldo 2018 = 16.505,88

(=) Repasse 2019 = 2.183.494,12

(+) Repasse até Dezembro = 2.183.494,12

(+) Saldo Ano Anterior = 16.505,88

(=) Total de Crédito = 2.200.000,00

(+) Total de Crédito = 2.200.000,00

(-) Pago até Dezembro = 1.602.561,98

(=) Saldo Apurado = 597.438,02

(+) Saldo Apurado = 597.438,02

(-) Devolução Executivo = 570.000,00

(=) Saldo Final = 27.438,02

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

3º QUADRIMESTRE 2019

