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 2021

# OBJETIVO

A Audiência Pública tem por objetivo abordar, de forma resumida, a execução orçamentária e financeira do 2º quadrimestre do exercício de 2021, 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 | 2021 | | |
|---|---|---|---|
| | Orçado | Arrecadado | Variação % |
| **Receitas Correntes** | **64.382.000,00** | **46.043.612,63** | **71,52** |
| Tributárias | 5.998.000,00 | 4.455.352,09 | 74,28 |
| Contribuições | 930.000,00 | 592.325,17 | 63,69 |
| Patrimoniais | 393.500,00 | 156.357,65 | 39,74 |
| Serviços | 494.000,00 | 76.410,11 | 15,47 |
| Transferências Correntes | 56.471.000,00 | 40.707.862,05 | 72,09 |
| Outras Receitas Correntes | 95.500,00 | 55.305,56 | 57,91 |
| **Receitas de Capital** | **870.000,00** | **1.734.467,20** | **199,36** |
| Operações de Crédito | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de Bens | 100.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Capital | 770.000,00 | 1.734.467,20 | 225,26 |
| Dedução para o Fundeb | (7.052.000,00) | (5.278.617,92) | 74,85 |
| **Receita Total** | **58.200.000,00** | **42.499.461,91** | **73,02** |

# RECEITAS PROJEÇÃO X EXECUÇÃO – JAN A AGO

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

| Receitas | 2021 | | |
|---|---|---|---|
| | Orçado | Arrecadado | Variação % |
| Iptu (principal) | 1.100.000,00 | 780.233,57 | 70,93 |
| Itbi (principal) | 1.000.000,00 | 1.440.521,81 | 144,05 |
| Issqn (principal) | 1.500.000,00 | 792.946,93 | 52,86 |
| Irrf (trabalho /outros rendimentos) | 900.000,00 | 569.699,52 | 63,30 |
| Dívida Ativa (iptu/itbi/issqn/irrf) | 200.000,00 | 97.439,99 | 48,72 |
| Fpm (principal ano) | 16.400.000,00 | 11.965.366,34 líquido | 72,96 |
| Icms (principal ano e parcelamento) | 9.600.000,00 | 6.833.064,55 líquido | 71,18 |
| Ipva (principal ano e parcelamento) | 2.000.000,00 | 2.237.798,85 líquido | 111,89 |
| Saúde/União (totalização recursos) | 5.650.000,00 | 3.251.873,29 | 57,56 |
| Ensino/União (totalização recursos) | 1.220.000,00 | 778.795,75 | 63,84 |
| Assist/União (totalização recursos) | 437.000,00 | 117.451,25 | 26,88 |
| Fundeb (principal ano e parcelamento) | 10.500.000,00 | 7.943.790,27 | 75,66 |

# COMPARATIVO RECEITAS PRÓPRIAS – JAN A AGO

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

| Receitas Próprias | 2020 | 2021 | Variação % |
|---|---|---|---|
| Iptu (principal) | 689.243,93 | 780.233,57 | 13,20 |
| Itbi (principal) | 572.205,36 | 1.440.521,81 | 151,75 |
| Issqn (principal) | 665.472,78 | 792.946,93 | 19,16 |
| Irrf (trabalho /outros rendimentos) | 511.774,24 | 569.699,52 | 11,32 |
| Dívida Ativa (iptu/itbi/issqn/irrf) | 54.237,31 | 97.439,99 | 79,65 |

# COMPARATIVO RECEITAS TRANSFERIDAS – JAN A AGO

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

| Receitas Transferidas | 2020 | 2021 | Variação % |
|---|---|---|---|
| Fpm (principal ano) | 8.869.314,05 líquido | 11.965.366,34 líquido | 34,91 |
| Icms (principal ano e parcelamento) | 4.935.511,70 líquido | 6.833.064,55 líquido | 38,45 |
| Ipva (principal ano e parcelamento) | 2.523.840,45 líquido | 2.237.798,85 líquido | (11,33) |
| Saúde/União (totalização recursos) | 5.345.158,14 | 3.251.873,29 | (39,16) |
| Ensino/União (totalização recursos) | 588.598,43 | 778.795,75 | 32,31 |
| Assistência/União (totalização recursos) | 739.785,25 | 117.451,25 | (84,12) |
| Fundeb (principal ano e parcelamento) | 5.480.950,55 | 7.943.790,27 | 44,93 |

# COMPARATIVO RECEITAS DE CAPITAL – JAN A AGO

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

| Receitas de Capital | 2020 | 2021 | Variação % |
|---|---|---|---|
| Operações de Crédito | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Alienação de Bens | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Transferências de Capital | 740.310,00 | 1.734.467,20 | 134,29 |

# COMPARATIVO METAS BIMESTRAIS – JAN A AGO

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

| Bimestre | Orçado | Arrecadado | Diferença |
|---|---|---|---|
| 1º bimestre – janeiro e fevereiro | 10.852.598,41 | 10.914.772,41 | 62.174,00 |
| 2º bimestre – março e abril | 8.439.436,02 | 8.518.481,91 | 79.045,89 |
| 3º bimestre – maio e junho | 7.947.528,87 | 11.461.486,94 | 3.513.958,07 |
| 4º bimestre – julho e agosto | 10.340.745,69 | 11.604.720,65 | 1.263.974,96 |
| 5º bimestre – setembro e outubro | 8.434.117,92 | 0,00 | 0,00 |
| 6º bimestre – novembro e dezembro | 12.185.573,09 | 0,00 | 0,00 |
| **Total Geral** | **58.200.000,00** | **42.499.461,91** | **4.919.152,92** |

# DESPESAS EMPENHADAS CATEGORIA – JAN A AGO

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

| Despesas | 2021 | | |
|---|---|---|---|
| | Dotação Fixada | Total Empenhado | Variação % |
| **Despesas Correntes** | **52.025.550,00** | **34.768.949,82** | **66,83** |
| Pessoal e Encargos | 24.632.725,00 | 18.071.322,01 | 73,36 |
| Juros e Encargos da Dívida | 105.000,00 | 75.158,61 | 71,58 |
| Outras Despesas Correntes | 27.287.825,00 | 16.622.469,20 | 60,92 |
| **Despesas de Capital** | **3.774.450,00** | **3.113.003,64** | **82,48** |
| Investimentos | 3.261.950,00 | 3.072.664,40 | 94,20 |
| Amortização da Dívida | 512.500,00 | 40.339,24 | 7,87 |
| **Reserva de Contingência** | **200.000,00** | **0,00** | **0,00** |
| **Total Geral** | **56.000.000,00** | **37.881.953,46** | **67,65** |

# COMPARATIVO DESPESAS EMPENHADAS – JAN A AGO

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

| Despesas Corrente / Capital (com EE/EG) | 2020 | 2021 | Variação % |
|---|---|---|---|
| Pessoal e Encargos | 14.766.208,44 | 18.071.322,01 | 22,38 |
| Juros e Encargos da Dívida | 137.060,66 | 75.158,61 | (45,16) |
| Outras Despesas Correntes | 18.179.721,98 | 16.622.469,20 | (8,57) |
| Investimentos | 1.942.100,49 | 3.072.664,40 | 58,21 |
| Amortização da Dívida | 554.225,65 | 40.339,24 | (92,72) |
| Reserva de Contingência | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total Geral** | **35.579.317,22** | **37.881.953,46** | **6,47** |

# REPASSES PODER LEGISLATIVO – JAN A AGO

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

| Repasse | 2020 | 2021 | Variação % |
|---|---|---|---|
| **Repasse ao Poder Legislativo** | 1.448.374,66 | 1.444.874,70 | (0,24) |

O limite máximo no exercício de 2021 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.

37.119.281,49 (base de cálculo de 2020) x 7% (percentual da população do município) = 2.598.349,70

O limite mínimo do exercício de 2021 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.

2.167.312,06 (repasse total de 2021 para o legislativo) + 32.687,94 (saldo restante de 2020 do legislativo não devolvido) = 2.200.000,00 (orçamento do legislativo de 2021)

# COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A AGO

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

| Gabinete e Assessoria de Governo | 2020 | 2021 | Variação % |
|---|---|---|---|
| Pessoal e Encargos | 439.354,58 | 492.315,78 | 12,05 |
| Juros e Encargos da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Despesas Correntes | 23.016,57 | 44.367,69 | 92,76 |
| Investimentos | 0,00 | 5.590,90 | 100,00 |
| Amortização da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total Geral** | **462.371,15** | **542.274,37** | **17,28** |

# COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A AGO

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

| Administração Geral | 2020 | 2021 | Variação % |
|---|---|---|---|
| Pessoal e Encargos | 588.176,91 | 729.985,85 | 24,11 |
| Juros e Encargos da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Despesas Correntes | 410.297,13 | 631.138,52 | 53,82 |
| Investimentos | 42.646,99 | 20.564,20 | (51,78) |
| Amortização da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total Geral** | **1.041.121,03** | **1.381.688,57** | **32,71** |

# COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A AGO

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

| Finanças Geral | 2020 | 2021 | Variação % |
|---|---|---|---|
| Pessoal e Encargos | 1.074.899,90 | 1.109.140,34 | 3,19 |
| Juros e Encargos da Dívida | 137.060,66 | 75.158,61 | (45,16) |
| Outras Despesas Correntes | 611.730,19 | 647.922,76 | 5,92 |
| Investimentos | 38.620,99 | 0,00 | (100,00) |
| Amortização da Dívida | 552.984,96 | 37.898,46 | (93,15) |
| **Total Geral** | **2.415.296,70** | **1.870.120,17** | **(22,57)** |

# COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A AGO

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

| Educação Pública | 2020 | 2021 | Variação % |
|---|---|---|---|
| Pessoal e Encargos | 6.598.581,72 | 6.588.267,46 | (0,16) |
| Juros e Encargos da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Despesas Correntes | 2.681.762,63 | 1.909.783,40 | (28,79) |
| Investimentos | 41.442,00 | 146.470,86 | 253,44 |
| Amortização da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total Geral** | **9.321.786,35** | **8.644.521,72** | **(7,27)** |

# COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A AGO

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

| Saúde Pública | 2020 | 2021 | Variação % |
|---|---|---|---|
| Pessoal e Encargos | 3.359.309,46 | 6.321.007,21 | 88,16 |
| Juros e Encargos da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Despesas Correntes | 7.261.510,73 | 6.083.930,85 | (16,22) |
| Investimentos | 206.467,94 | 315.958,64 | 53,03 |
| Amortização da Dívida | 827,12 | 1.627,20 | 96,73 |
| **Total Geral** | **10.828.115,25** | **12.722.523,90** | **17,50** |

# COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A AGO

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

| Assistência Social | 2020 | 2021 | Variação % |
|---|---|---|---|
| Pessoal e Encargos | 485.101,62 | 540.744,88 | 11,47 |
| Juros e Encargos da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Despesas Correntes | 286.356,07 | 439.565,18 | 53,50 |
| Investimentos | 2.252,00 | 111.843,10 | 4.866,39 |
| Amortização da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total Geral** | **773.709,69** | **1.092.153,16** | **41,16** |

# COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A AGO

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

| Obras e Serviço Público | 2020 | 2021 | Variação % |
|---|---|---|---|
| Pessoal e Encargos | 2.207.466,23 | 2.274.775,23 | 3,05 |
| Juros e Encargos da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Despesas Correntes | 1.741.784,65 | 2.264.485,04 | 30,01 |
| Investimentos | 979.607,09 | 651.803,07 | (33,46) |
| Amortização da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total Geral** | **4.928.857,97** | **5.191.063,34** | **5,32** |

# COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A AGO

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

| Despesas Corrente / Capital | 2020 | 2021 | Variação % |
|---|---|---|---|
| Pessoal e Encargos | 14.752.890,42 | 18.056.236,75 | 22,39 |
| Juros e Encargos da Dívida | 137.060,66 | 75.158,61 | (45,16) |
| Outras Despesas Correntes | 13.016.457,97 | 12.021.193,44 | (7,65) |
| Investimentos | 1.311.037,01 | 1.252.230,77 | (4,49) |
| Amortização da Dívida | 553.812,08 | 39.525,66 | (92,86) |
| Reserva de Contingência | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total Geral** | **29.771.258,14** | **31.444.345,23** | **5,62** |

# 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 | 10.318.721,56 |
| Vencimento e Vantagem Fixa Pessoal Civil | 5.574.198,11 |
| Outra Despesa Variável Pessoal Civil | 134.963,99 |
| Obrigação Patronal | 1.103.040,05 |
| Aposentadoria | 380.159,34 |
| Pensão | 410.146,27 |
| Rateio pela Participação em Consórcio Público | 26.188,01 |
| Sentença Judicial | 5.328,56 |
| Indenização e Restituição Trabalhista | 103.490,86 |
| | |
| **Total de Gastos com Pessoal e Encargos Sociais** | **18.056.236,75** |

# 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 | 0,00 |
| Outro Encargo sobre a Dívida por Contrato | 75.158,61 |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| **Total de Gastos com Juros e Encargos da Dívida** | **75.158,61** |

# DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A AGO

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

| Elementos | Valores |
|---|---|
| Material de Consumo | 3.307.743,40 |
| Outro Serviço de Terceiro Pessoa Física | 225.679,81 |
| Outro Serviço de Terceiro Pessoa Jurídica | 3.397.313,77 |
| Contribuição (a Município) | 0,00 |
| Contribuição (a Instituição Privada sem fim lucrativo) | 135.963,82 |
| Subvenção Social | 270.028,00 |
| Rateio pela Participação em Consórcio Público | 46.931,01 |
| Auxílio Financeiro a Estudante | 0,00 |
| Premiação Cultural, Artística, Científica, Desportiva e | 1.153,00 |
| Material, Bem ou Serviço de Distribuição Gratuita | 703.761,17 |
| **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 | 1.011.891,70 |
| Serviço de Tecnologia da Informação e Comunicação | 260.978,77 |
| Auxílio Alimentação | 1.703.460,77 |
| Obrigação Tributária e Contributiva | 440.103,96 |
| Outro Auxílio Financeiro a Pessoa Física | 5.836,69 |
| Sentença Judicial | 443.218,93 |
| Despesa de Exercício Anterior | 26.197,96 |
| Indenização e Restituição | 40.930,68 |
| | |
| **Total de Gastos com Outras Despesas Correntes** | **12.021.193,44** |

# 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 | 2.668,50 |
| Obra e Instalação | 890.046,74 |
| Equipamento e Material Permanente | 359.515,53 |
| Indenização e Restituição | 0,00 |
| Aquisição de Imóveis | 0,00 |
| | |
| | |
| | |
| | |
| **Total de Gastos com Investimentos** | **1.252.230,77** |

# 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 | 1.627,20 |
| Principal da Dívida Contratual Resgatado | 37.898,46 |
| Sentenças Judiciais | 0,00 |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| **Total de Gastos com Amortização da Dívida** | **39.525,66** |

# RESULTADO

# RESTOS A PAGAR – 2000/2020

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

| Exercício | Saldo em 31/12/2020 | Pagos | Cancelados | Saldo em 31/08/2021 |
|---|---|---|---|---|
| **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** | 340,95 | 0,00 | 0,00 | 340,95 |

# RESTOS A PAGAR – 2000/2020

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

| Exercício | Saldo em 31/12/2020 | Pagos | Cancelados | Saldo em 31/08/2021 |
|---|---|---|---|---|
| **2019** | 75.874,02 | 0,00 | 0,00 | 75.874,02 |
| **2020** | 1.440.237,99 | 1.429.348,14 | 0,00 | 10.889,85 |
| | | | | |
| | | | | |
| **Total Geral** | **1.681.323,52** | **1.429.348,14** | **0,00** | **251.975,38** |

# DÍVIDAS A PAGAR – FLUTUANTE – 2021

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

| Dívida Flutuante a Pagar em 31/08/2021 | |
|---|---|
| **Dívidas a Pagar** | **Valores** |
| Restos a Pagar do Exercício | 0,00 |
| Restos a Pagar de Exercícios Anteriores | 251.975,38 |
| Consignações | 532.015,02 |
| Depósitos | 271.534,54 |
| **Total Geral** | **1.055.524,94** |

# DÍVIDAS A PAGAR – FUNDADA – 2021

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

| Dívida Fundada a Pagar em 31/08/2021 | |
|---|---|
| **Dívidas a Pagar** | **Valores** |
| Secretaria da Receita Federal do Brasil / Lei 2.188/19 (2019 a 2024)<br>223.179,82 anterior – 84.218,80 amortização = 138.961,02 final | 138.961,02 |
| Banco do Brasil S.A. / Lei 2.318/21 (2021 a 2029)<br>2.898.917,00 anterior – 0,00 amortização = 2.898.917,00 final | 2.898.917,00 |
| | |
| | |
| **Total Geral = 3.122.096,82 anterior – 84.218,80 amortização = 3.037.878,02 final** | |

# DISPONIBILIDADE DE CAIXA – AGO/2021

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

**Recursos Ordinários = 5.954.623,98**

**Recursos Vinculados = 15.352.712,74**

**Saldo Total = 21.307.336,72**

# DISPONIBILIDADE DE CAIXA – AGO/2021

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

**RECURSOS PRÓPRIOS DA EDUCAÇÃO = 2.568.830,58**
ensino – próprio (fonte 101) = 2.568.830,58

**RECURSOS VINCULADOS DA EDUCAÇÃO = 4.937.432,60**
pnae – união (fonte 144) = 68.051,92
pnate – união (fonte 145) = 59.115,81
ofnde – união (fonte 146) = 833.875,37
qese – união (fonte 147) = 538.145,52
aldir blanc – união (fonte 162) = 23,53
pte – estado (fonte 106) = 155.223,11
fundeb – multigovernamental (fonte 118 e 119) = 2.983.185,14
fme – próprio (fonte 100) = 13.840,82
fumpac – próprio (fonte 100) = 239.303,07
fumtur – próprio (fonte 100) = 46.668,31

**TOTAL RECURSOS EDUCAÇÃO.....7.506.263,18**

# DISPONIBILIDADE DE CAIXA – AGO/2021

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

**RECURSOS PRÓPRIOS DA SAÚDE = 1.003.617,81**
saúde – próprio (fonte 102) = 998.090,87
diabete – próprio (fonte 102) = 9,73
tripartite – próprio (fonte 102) = 5.517,21

**RECURSOS VINCULADOS DA SAÚDE = 3.385.344,21**
fininv – união (fonte 153) = 57.795,77
blcust – união (fonte 154) = 264.893,07
blcust – união (fonte 159) = 953.136,32
mac – união (fonte 159) = 605.008,92
cofaps – estado (fonte 155) = 264.833,71
fartod – estado (fonte 155) = 37.737,30
conselho saúde – estado (fonte 155) = 2.943,84
covid geral – estado (fonte 155) = 142.875,61
equipamento atbásica – estado (fonte 155) = 65.870,24
equipamento atclínica – estado (fonte 155) = 43.520,41
incentivo prisional – estado (fonte 155) = 5.273,92
medicamento farmácia – estado (fonte 155) = 129.250,11
plano dengue – estado (fonte 155) = 12.295,94
promoção aps – estado (fonte 155) = 41.682,31
supervisão caps – estado (fonte 155) = 174.435,30

# DISPONIBILIDADE DE CAIXA – AGO/2021

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

veículo atbásica – estado (fonte 155) = 55.497,86
veículo atclínica – estado (fonte 155) = 82.742,27
vigilância saúde – estado (fonte 155) = 79.717,76
obra ubs – estado (fonte 155) = 320.464,45
convsa diversos – convênio (fonte 123) = 45.369,10

**TOTAL RECURSOS SAÚDE.....4.388.962,02**

# DISPONIBILIDADE DE CAIXA – AGO/2021

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

**RECURSOS PRÓPRIOS DA ASSISTÊNCIA = 1.348,06**
assoc – próprio (fonte 100) = 1.348,06

**RECURSOS VINCULADOS DA ASSISTÊNCIA = 1.090.592,40**
acneas – união (fonte 129) = 413,79
acsuas – união (fonte 129) = 49.343,77
bpc – união (fonte 129) = 522,23
igdpbf – união (fonte 129) = 38.804,32
igdsuas – união (fonte 129) = 6.149,96
psemc – união (fonte 129) = 23.587,80
psb – união (fonte 129) = 292.685,87
covid acolhimento – união (fonte 129) = 83.302,96
covid alimentação – união (fonte 129) = 41.405,52
covid epi – união (fonte 129) = 0,35
subvenção asilo – união (fonte 129) =23,00
emenda tutelar – união (fonte 164) = 130.000,00
cras – estado (fonte 156) = 46.938,92
cras covid– estado (fonte 156) = 97,50
fia – próprio (fonte 100) = 377.316,41

**TOTAL RECURSOS ASSISTÊNCIA.....1.091.940,46**

# DISPONIBILIDADE DE CAIXA – AGO/2021

Tabela 33 – Fonte: Planej (fluxo de caixa contábil – executivo)

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

**RECURSOS VINCULADOS DE OBRAS E SERVIÇOS = 2.144.958,58**
fep e présal – união (fonte 100 e fonte 160) = 461.548,02
emenda estrada – união (fonte 164) = 150.917,19
emenda pavimentação – união (fonte 164) = 238.898,73
emenda pavimentação – união (fonte 164) = 57.461,20
emenda pavimentação – união (fonte 164) = 273.363,15
emenda pavimentação – união (fonte 164) =301.858,88
cide – estado (fonte 116) = 14.462,31
brumadinho – estado (fonte 168) = 600.000,00
multra – vinculado (fonte 157) =2.172,25
fma – próprio (fonte 100) = 685,48
cosip – próprio (fonte 117) =41.302,38
aliena – próprio (fonte 192) =2.288,99

**TOTAL RECURSOS OBRAS.....2.144.958,58**

# DISPONIBILIDADE DE CAIXA – AGO/2021

Tabela 34 – Fonte: Planej (fluxo de caixa contábil – executivo)

**OUTROS RECURSOS = 220.588,50**

recurso inscrição concurso público (fonte 100) = 120.153,69

auxílio emergencial geral lei complementar 173/20 (fonte 100) = 118,73

auxílio emergencial assistência lei complementar 173/20 (fonte 161) = 0,00

auxílio emergencial saúde lei complementar 173/20 (fonte 161) = 316,08

emenda gabinete união (fonte 164) = 100.000,00

**TOTAL OUTROS RECURSOS.....220.588,50**

# LIMITES

# RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

Tabela 35 – Fonte: Planej (demonstrativo da receita corrente líquida – executivo)

| Receitas | Set/20 a Ago/21 |
|---|---|
| Tributárias | 6.571.175,15 |
| Contribuições | 828.307,82 |
| Patrimoniais | 166.379,22 |
| Serviços | 404.433,77 |
| Transferências Correntes | 59.531.478,27 |
| Outras Receitas Correntes | 91.202,87 |
| **Total Geral** | **67.592.977,10** |
| **(-) Exclusões da Receita Corrente Líquida** | |
| Dedução para o Fundeb | (7.246.777,46) |
| **Receita Corrente Líquida** | **60.346.199,64** |

# GASTOS COM PESSOAL

Tabela 36 – Fonte: Planej (demonstrativo da despesa com pessoal – executivo)

| Descrição | Set/20 a Ago/21 | |
|---|---|---|
| **Receita Corrente Líquida** | 60.346.199,64 | |
| **Dedução Emenda Individual e Bancada União (corrente)** | – 150.000,00 | |
| **Dedução de Parcelamento da Dívida do Estado** | – 1.501.744,94 | |
| **Receita Corrente Líquida Ajustada** | 58.694.454,70 | |
| **Limite Legal** | 31.695.005,54 | 54,00 % |
| **Poder Executivo**<br>**Base de Cálculo do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais**<br>**Base de Cálculo da Secretaria do Tesouro Nacional** | | |
| **Despesa Total com Pessoal (liquidado)** | 28.460.888,76 | 48,49 % |

# COMPARATIVO DE GASTOS COM PESSOAL

Tabela 37 – Fonte: Planej (demonstrativo da despesa com pessoal – executivo)

| Descrição | Set/19 a Ago/20 | | Set/20 a Ago/21 | |
|---|---|---|---|---|
| **Receita Corrente Líquida** | 53.380.674,04<br>– 300.000,00 – 1.617.237,36<br>51.463.436,68 | | 60.346.199,64<br>– 150.000,00 – 1.501.744,94<br>58.694.454,70 | |
| **Limite Legal** | 27.790.255,81 | 54,00 % | 31.695.005,54 | 54,00 % |
| **Poder Executivo**<br>**Base de Cálculo do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais**<br>**Base de Cálculo da Secretaria do Tesouro Nacional** | | | | |
| **Despesa com Pessoal** | 23.654.663,50 | 45,96 % | 28.460.888,76 | 48,49 % |

# GASTOS COM SAÚDE

Tabela 38 – Fonte: Planej (demonstrativo da aplicação da receita na saúde – executivo)

| Gastos com Saúde / Janeiro a Agosto – 2021<br>parâmetro do exercício = liquidado (durante) e empenhado com saldo (encerramento) | |
|---|---|
| **Base de Cálculo das Receitas Arrecadadas** | 30.124.020,44 |
| **Valor Mínimo a Aplicar (15%) Art. 198 – CF/88** | 4.518.603,07 |
| **Valor no Exercício** (8.808.648,35/102)<br>**+ Restos a Pagar Inscrito no Exercício (empenhado geral)**<br>**+ Restos a Pagar Exercício Anterior sem Disponibilidade Pago no Exercício**<br>**= Total Aplicado (apropriação com disponibilidade)**<br>**Percentual Aplicado (apropriação com disponibilidade)** | 8.808.648,35<br>0,00<br>0,00<br>8.808.648,35<br>29,24 % |
| **Disponibilidade Financeira**<br>**- Dedução de Valores Compromissados**<br>**+ Incorporação de Valores Restituíveis**<br>**= Saldo da Disponibilidade Financeira** | .....<br>.....<br>.....<br>..... |
| **Gastos com Saúde = 8.808.648,35 = 29,24 %** | |

# COMPARATIVO DE GASTOS COM SAÚDE

Tabela 39 – Fonte: Planej (demonstrativo da aplicação da receita na saúde – executivo)

| Comparativo de Gastos com Saúde / Janeiro a Agosto – 2020/2021 | | |
|---|---|---|
| **Exercício** | **2020** | **2021** |
| **Valor Aplicado** | 6.841.452,51 | 8.808.648,35 |
| **Percentual de Aplicação** | 29,75 % | 29,24 % |
| **Valor Mínimo (15%) Art. 198 – CF/88** | 3.449.712,48 | 4.518.603,07 |

# GASTOS COM ENSINO

Tabela 40 – Fonte: Planej (demonstrativo da aplicação da receita na saúde – executivo)

| Gastos com Ensino / Janeiro a Agosto – 2021<br>parâmetro do exercício = liquidado (durante) e empenhado com saldo (encerramento) | |
|---|---|
| **Base de Cálculo das Receitas Arrecadadas** | 31.001.786,26 |
| **Valor Mínimo a Aplicar (25%) Art. 212 – CF/88** | 7.750.446,56 |
| **Valor no Exercício** (1.218.409,41/101 + 6.053.770,42/118 e 119)<br>**- Resultado Líquido do Fundeb** (7.943.790,27 – 5.278.617,92)<br>**+ Restos a Pagar Inscrito no Exercício (empenhado geral)**<br>**+ Restos a Pagar Exercício Anterior sem Disponibilidade Pago no Exercício**<br>**= Total Aplicado (apropriação com disponibilidade)**<br>**Percentual Aplicado (apropriação com disponibilidade)** | 7.272.179,83<br>2.665.172,35<br>0,00<br>0,00<br>4.607.007,48<br>14,86 % |
| **Disponibilidade Financeira**<br>**- Dedução de Valores Compromissados**<br>**+ Incorporação de Valores Restituíveis**<br>**= Saldo da Disponibilidade Financeira** | .....<br>.....<br>.....<br>..... |
| **Gastos com Ensino = 4.607.007,48 = 14,86 %** | |

# COMPARATIVO DE GASTOS COM ENSINO

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

| Comparativo de Gastos com Ensino / Janeiro a Agosto – 2020/2021 | | |
|---|---|---|
| **Exercício** | **2020** | **2021** |
| **Valor Aplicado** | 6.633.416,95 | 4.607.007,48 |
| **Percentual de Aplicação** | 27,92 % | 14,86 % |
| **Valor Mínimo (25%) Art. 212 – CF/88** | 5.939.378,78 | 7.750.446,56 |

# GASTOS COM FUNDEB

Tabela 42 – Fonte: Planej (demonstrativo da aplicação da receita no fundeb – executivo)

| Gastos com Fundeb / Janeiro a Agosto – 2021<br>parâmetro do exercício = liquidado (durante) e empenhado com saldo (encerramento)<br>sem considerar o saldo final da conta bancária do exercício anterior) | |
|---|---|
| **Transferência do Fundeb** | 7.943.790,27 |
| **Rentabilidade Auferida** | 17.857,57 |
| **Complementação do Vaat** | 130.050,98 |
| **Receita Total** | 8.091.698,82 |
| **Valor Mínimo (70%) Lei 11.494/07** | 5.664.189,17 |
| **Aplicação Total no Fundeb com RP (70% e 30%)** | 6.053.770,42 |
| **Aplicação Fundeb (mínimo 70%) Lei 11.494/07** | 4.552.387,28 |
| **Aplicação Fundeb (máximo 30%) Lei 11.494/07** | 1.501.383,14 |
| **Percentual de Aplicação (mínimo 70%)** | 56,26 % |

**Saldo Final em Conta = .....**
**Resto a Pagar = .....**
**Saldo para o Exercício Seguinte = .....**

# COMPARATIVO GASTOS COM FUNDEB

Tabela 43 – Fonte: Planej (demonstrativo da aplicação da receita no fundeb – executivo)

| Comparativo de Gastos com Fundeb / Janeiro a Agosto – 2020/2021 | | |
|---|---|---|
| **Exercício** | **2020** | **2021** |
| **Valor Aplicado** | 3.954.549,05 = fundeb 60<br>1.466.328,82 = fundeb 40<br>5.420.877,87= total fundeb | 4.552.387,28 = fundeb 70<br>1.501.383,14 = fundeb 30<br>6.053.770,42 = total fundeb |
| **Percentual de Aplicação nos Profissionais da Educação Básica** | 72,12 % | 56,26 % |
| **Valor Mínimo (60%) Lei 11.494/2007** | 3.290.181,68 | 5.664.189,17 |

# DÍVIDA PÚBLICA

Tabela 44 – Fonte: Planej (demonstrativo dos resultados primário e nominal – executivo)

| Limite da Dívida Pública | Valor | % |
|---|---|---|
| **Juros e Encargos (liquidado - finanças) = 75.158,61<br>Amortização (liquidado - finanças) = 37.898,46<br>Total = 113.057,07** | **113.057,07** | **0,19** |
| Limite 11,50 da RCL | 6.939.812,96 | 11,50 |
| **Dívida Consolidada** | **3.037.878,02** | **5,03** |
| Limite 120,00% da RCL | 72.415.439,57 | 120,00 |
| **Operações de Crédito** | **0,00** | **0,00** |
| Limite 16,00% da RCL | 9.655.391,94 | 16,00 |
| **Receita Corrente Líquida<br>(com e sem - emendas / parcelamento dívida estado)** | 60.346.199,64<br>58.694.454,70 | |

# GESTÃO FISCAL

Tabela 45 – Fonte: Planej (demonstrativo dos resultados primário e nominal – executivo)

| Gestão Fiscal | Prefeitura Municipal |
|---|---|
| | 31/08/2021 |
| Receitas Fiscais | 42.343.974,26 |
| Despesas Fiscais | 29.867.942,45 |
| **Resultado Primário** | **12.476.031,81** |
| **Dívida Consolidada** | **3.037.878,02** |
| **Resultado Nominal** | **(10.803.223,70)** |

# DEMONSTRATIVO DE GASTOS DO LEGISLATIVO

Tabela 46 – Fonte: Planej (balancete analítico da despesa orçamentária – legislativo)

| Despesas Pagas Legislativo | Valores |
|---|---|
| Vencimento e Vantagem Fixa do Pessoal Civil (corpo legislativo) | 407.934,99 |
| Obrigação Patronal (corpo legislativo) | 79.052,85 |
| Contratação por Tempo Determinado (funcionalismo administrativo) | 77.924,88 |
| Vencimento e Vantagem Fixa do Pessoal Civil (funcionalismo administrativo) | 179.568,39 |
| Obrigação Patronal (funcionalismo administrativo) | 31.412,19 |
| Auxílio Alimentação (funcionalismo administrativo) | 10.127,00 |
| Material de Consumo | 21.793,24 |
| Outro Serviço de Terceiro Pessoa Física | 33.022,50 |
| Outro Serviço de Terceiro Pessoa Jurídica | 68.443,31 |
| Serviço Tecnologia Informação e Comunicação Pessoa Jurídica | 18.168,75 |
| **Total Geral** | **927.448,10** |

# DEMONSTRATIVO DE GASTOS DO LEGISLATIVO

Tabela 47 – Fonte: Planej (posicionamento da receita e despesa – legislativo)

| Resumo Legislativo |
| --- |
| **(+) Orçamento 2021 = 2.200.000,00**<br>**(-) Saldo 2020 = 32.687,94**<br>**(=) Repasse 2021 = 2.167.312,06**<br><br>**(+) Repasse até Agosto = 1.444.874,70**<br>**(+) Saldo Ano Anterior = 32.687,94**<br>**(=) Total de Crédito = 1.477.562,64**<br><br>**(+) Total de Crédito = 1.477.562,64**<br>**(-) Pago até Agosto = 927.448,10**<br>**(=) Saldo Apurado = 550.114,54**<br><br>**(+) Saldo Apurado = 550.114,54**<br>**(-) Devolução Executivo = 60.000,00**<br>**(=) Saldo Final = 490.114,54** |
| |

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**

**Carlos Eduardo Donnabella**
**Prefeito Municipal**
**Gestão 2021/2024**