



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	Varição %
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
Obrigações 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 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



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) 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) 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

igdpmf – 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 Base de Cálculo do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais 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 – 300.000,00 – 1.617.237,36 51.463.436,68		60.346.199,64 – 150.000,00 – 1.501.744,94 58.694.454,70	
Limite Legal	27.790.255,81	54,00 %	31.695.005,54	54,00 %
Poder Executivo Base de Cálculo do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais 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 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)	8.808.648,35
+ Restos a Pagar Inscrito no Exercício (empenhado geral)	0,00
+ Restos a Pagar Exercício Anterior sem Disponibilidade Pago no Exercício	0,00
= Total Aplicado (apropriação com disponibilidade)	8.808.648,35
Percentual Aplicado (apropriação com disponibilidade)	29,24 %
Disponibilidade Financeira
- Dedução de Valores Compromissados
+ Incorporação de Valores Restituíveis
= Saldo da Disponibilidade Financeira
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 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)	7.272.179,83
- Resultado Líquido do Fundeb (7.943.790,27 – 5.278.617,92)	2.665.172,35
+ Restos a Pagar Inscrito no Exercício (empenhado geral)	0,00
+ Restos a Pagar Exercício Anterior sem Disponibilidade Pago no Exercício	0,00
= Total Aplicado (apropriação com disponibilidade)	4.607.007,48
Percentual Aplicado (apropriação com disponibilidade)	14,86 %
Disponibilidade Financeira
- Dedução de Valores Compromissados
+ Incorporação de Valores Restituíveis
= Saldo da Disponibilidade Financeira
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 parâmetro do exercício = liquidado (durante) e empenhado com saldo (encerramento) 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 1.466.328,82 = fundeb 40 5.420.877,87= total fundeb	4.552.387,28 = fundeb 70 1.501.383,14 = fundeb 30 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 Amortização (liquidado - finanças) = 37.898,46 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 (com e sem - emendas / parcelamento dívida estado)	60.346.199,64 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
Obrigações 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
Obrigações 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

(-) Saldo 2020 = 32.687,94

(=) Repasse 2021 = 2.167.312,06

(+) Repasse até Agosto = 1.444.874,70

(+) Saldo Ano Anterior = 32.687,94

(=) Total de Crédito = 1.477.562,64

(+) Total de Crédito = 1.477.562,64

(-) Pago até Agosto = 927.448,10

(=) Saldo Apurado = 550.114,54

(+) Saldo Apurado = 550.114,54

(-) Devolução Executivo = 60.000,00

(=) 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