



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 2021



OBJETIVO

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

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

Receitas	2021		
	Orçado	Arrecadado	Variação %
Receitas Correntes	64.382.000,00	72.322.670,03	112,33
Tributárias	5.998.000,00	6.392.850,53	106,58
Contribuições	930.000,00	817.410,56	87,89
Patrimoniais	393.500,00	558.023,20	141,81
Serviços	494.000,00	111.681,17	22,61
Transferências Correntes	56.471.000,00	63.680.803,72	112,77
Outras Receitas Correntes	95.500,00	761.900,85	797,80
Receitas de Capital	870.000,00	6.323.109,40	726,79
Operações de Crédito	0,00	2.515.171,06	100,00
Alienação de Bens	100.000,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	770.000,00	3.807.938,34	494,54
Dedução para o Fundeb	(7.052.000,00)	(7.829.293,66)	111,02
Receita Total	58.200.000,00	70.816.485,77	121,68

RECEITAS PROJEÇÃO X EXECUÇÃO – JAN A DEZ

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

Receitas	2021		
	Orçado	Arrecadado	Variação %
Iptu (principal)	1.100.000,00	843.895,57	76,72
Itbi (principal)	1.000.000,00	2.192.015,62	219,20
Issqn (principal)	1.500.000,00	1.280.769,38	85,38
Irrf (trabalho /outros rendimentos)	900.000,00	966.291,25	107,37
Dívida Ativa (iptu/itbi/issqn/irrf)	200.000,00	159.973,37	79,99
Fpm (mensal e cota julho dezembro/ líquido)	18.400.000,00	20.007.947,00	108,74
Icms (principal e parcelamento / líquido)	9.600.000,00	10.554.826,84	109,95
Ipva (principal e parcelamento / líquido)	2.000.000,00	2.397.667,96	119,88
Saúde/União (totalização recursos)	5.650.000,00	5.293.122,48	93,68
Ensino/União (totalização recursos)	1.220.000,00	1.009.728,17	82,76
Assist/União (totalização recursos)	437.000,00	184.311,74	42,18
Fundeb (principal e parcelamento e vaat)	10.500.000,00	12.217.523,06	116,36

COMPARATIVO RECEITAS PRÓPRIAS – JAN A DEZ

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

Receitas Próprias	2020	2021	Variação %
Iptu (principal)	788.401,30	843.895,57	7,04
Itbi (principal)	1.615.949,44	2.192.015,62	35,65
Issqn (principal)	1.042.202,45	1.280.769,38	22,89
Irrf (trabalho /outros rendimentos)	845.484,17	966.291,25	14,29
Dívida Ativa (iptu/itbi/issqn/irrf)	100.416,02	159.973,37	59,31

COMPARATIVO RECEITAS TRANSFERIDAS – JAN A DEZ

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

Receitas Transferidas	2020	2021	Variação %
Fpm (mensal e cota julho dezembro/ líquido)	14.989.424,36	20.007.947,00	33,48
Icms (principal e parcelamento / líquido)	7.876.090,02	10.554.826,84	34,01
Ipva (principal e parcelamento / líquido)	2.731.048,48	2.397.667,96	(12,21)
Saúde/União (totalização recursos)	7.429.549,91	5.293.122,48	(28,76)
Ensino/União (totalização recursos)	1.405.048,95	1.009.728,17	(28,14)
Assistência/União (totalização recursos)	905.190,29	184.311,74	(79,64)
Fundeb (principal e parcelamento e vaat)	8.579.885,50	12.217.523,06	42,40

COMPARATIVO RECEITAS DE CAPITAL – JAN A DEZ

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

Receitas de Capital	2020	2021	Variação %
Operações de Crédito	0,00	2.515.171,06	100,00
Alienação de Bens	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	1.082.552,00	3.807.938,34	251,76

COMPARATIVO METAS BIMESTRAIS – JAN A DEZ

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	13.624.053,51	5.189.935,59
6º bimestre – novembro e dezembro	12.185.573,09	14.692.970,35	2.507.397,26
Total Geral	58.200.000,00	70.816.485,77	12.616.485,77

DESPESAS EMPENHADAS CATEGORIA – JAN A DEZ

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

Despesas	2021		
	Dotação Fixada	Total Empenhado	Variação %
Despesas Correntes	52.025.550,00	51.870.400,81	99,70
Pessoal e Encargos	24.632.725,00	29.202.931,39	118,55
Juros e Encargos da Dívida	105.000,00	132.680,68	126,36
Outras Despesas Correntes	27.287.825,00	22.534.788,74	82,58
Despesas de Capital	3.774.450,00	11.395.167,23	301,90
Investimentos	3.261.950,00	11.337.984,23	347,58
Amortização da Dívida	512.500,00	57.183,00	11,16
Reserva de Contingência	200.000,00	0,00	0,00
Total Geral	56.000.000,00	63.265.568,04	112,97

COMPARATIVO DESPESAS EMPENHADAS – JAN A DEZ

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

Despesas Corrente / Capital (com EE/EG)	2020	2021	Variação %
Pessoal e Encargos	24.698.916,50	29.202.931,39	18,24
Juros e Encargos da Dívida	244.460,88	132.680,68	(45,73)
Outras Despesas Correntes	20.527.718,62	22.534.788,74	9,78
Investimentos	2.657.305,90	11.337.984,23	326,67
Amortização da Dívida	1.411.155,83	57.183,00	(95,95)
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
Total Geral	49.539.557,73	63.265.568,04	27,71

REPASSES PODER LEGISLATIVO – JAN A DEZ

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

Repassse	2020	2021	Variação %
Repassse ao Poder Legislativo	2.172.561,98	2.167.312,06	(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, 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.

$2.167.312,06$ (repassse 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 DEZ

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

Gabinete e Assessoria de Governo	2020	2021	Variação %
Pessoal e Encargos	706.020,63	736.623,19	4,33
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	35.965,08	77.022,36	114,16
Investimentos	0,00	5.590,90	100,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Total Geral	741.985,71	819.236,45	10,41

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A DEZ

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

Administração Geral	2020	2021	Variação %
Pessoal e Encargos	992.582,60	1.141.315,79	14,98
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	776.207,79	1.142.823,73	47,23
Investimentos	86.325,70	107.609,40	24,66
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Total Geral	1.855.116,09	2.391.748,92	28,93

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A DEZ

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

Finanças Geral	2020	2021	Variação %
Pessoal e Encargos	1.692.948,94	1.681.295,11	(0,69)
Juros e Encargos da Dívida	244.460,88	132.680,68	(45,73)
Outras Despesas Correntes	1.016.401,18	1.103.759,19	8,59
Investimentos	46.689,99	2.849,54	(93,90)
Amortização da Dívida	1.409.915,14	54.742,22	(96,12)
Total Geral	4.410.416,13	2.975.326,74	(32,54)

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A DEZ

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

Educação Pública	2020	2021	Variação %
Pessoal e Encargos	10.330.175,65	11.500.164,69	11,33
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	3.719.842,02	4.289.982,65	15,33
Investimentos	297.312,61	233.532,61	(21,45)
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Total Geral	14.347.330,28	16.023.679,95	11,68

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A DEZ

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

Saúde Pública	2020	2021	Variação %
Pessoal e Encargos	6.454.277,71	9.736.196,88	50,85
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	11.312.120,00	10.646.211,06	(5,89)
Investimentos	715.967,62	1.047.745,12	46,34
Amortização da Dívida	1.240,69	2.440,78	96,73
Total Geral	18.483.606,02	21.432.593,84	15,95

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A DEZ

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

Assistência Social	2020	2021	Variação %
Pessoal e Encargos	795.325,24	832.610,06	4,69
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	844.655,63	920.589,36	8,99
Investimentos	17.004,47	196.553,60	1.055,89
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Total Geral	1.656.985,34	1.949.753,02	17,67

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A DEZ

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

Obras e Serviço Público	2020	2021	Variação %
Pessoal e Encargos	3.727.585,73	3.574.725,67	(4,10)
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	2.822.526,92	3.953.112,03	40,06
Investimentos	1.494.005,51	2.619.766,07	75,35
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00
Total Geral	8.044.118,16	10.147.603,77	26,15

COMPARATIVO DESPESAS LIQUIDADAS – JAN A DEZ

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

Despesas Corrente / Capital	2020	2021	Variação %
Pessoal e Encargos	24.698.916,50	29.202.931,39	18,24
Juros e Encargos da Dívida	244.460,88	132.680,68	(45,73)
Outras Despesas Correntes	20.527.718,62	22.133.500,38	7,82
Investimentos	2.657.305,90	4.213.647,24	58,57
Amortização da Dívida	1.411.155,83	57.183,00	(95,95)
Reserva de Contingência	0,00	0,00	0,00
Total Geral	49.539.557,73	55.739.942,69	12,52

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	16.790.523,17
Vencimento e Vantagem Fixa Pessoal Civil	8.651.798,84
Outra Despesa Variável Pessoal Civil	447.244,52
Obrigação Patronal	1.828.570,92
Aposentadoria	573.676,22
Pensão	618.532,17
Rateio pela Participação em Consórcio Público	40.922,57
Sentença Judicial	11.933,42
Indenização e Restituição Trabalhista	239.729,56
Total de Gastos com Pessoal e Encargos Sociais	29.202.931,39

DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A DEZ

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	132.680,68
Total de Gastos com Juros e Encargos da Dívida	132.680,68

DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A DEZ

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

Elementos	Valores
Material de Consumo	6.382.545,41
Outro Serviço de Terceiro Pessoa Física	616.028,36
Outro Serviço de Terceiro Pessoa Jurídica	6.185.218,30
Contribuição	261.036,38
Subvenção Social	481.578,00
Rateio pela Participação em Consórcio Público	71.474,60
Auxílio Financeiro a Estudante	4.301,99
Premiação Cultural, Artística, Científica, Desportiva e	2.400,00
Material, Bem ou Serviço de Distribuição Gratuita	1.263.763,28
Total de Gastos com Outras Despesas Correntes	(continua na próxima página)

DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A DEZ

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	1.824.606,55
Serviço de Tecnologia da Informação e Comunicação	402.748,39
Auxílio Alimentação	2.609.508,64
Obrigação Tributária e Contributiva	797.509,50
Outro Auxílio Financeiro a Pessoa Física	15.353,53
Sentença Judicial	916.098,23
Despesa de Exercício Anterior	246.802,66
Indenização e Restituição	52.526,56
Total de Gastos com Outras Despesas Correntes	22.133.500,38

DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A DEZ

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

Elementos	Valores
Auxílio	0,00
Rateio pela Participação em Consórcio Público	4.283,98
Obra e Instalação	2.978.097,37
Equipamento e Material Permanente	950.968,75
Indenização e Restituição	297,14
Aquisição de Imóveis	280.000,00
Total de Gastos com Investimentos	4.213.647,24

DESPESAS LIQUIDADAS POR ELEMENTO – JAN A DEZ

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

Elementos	Valores
Rateio pela Participação em Consórcio Público	2.440,78
Principal da Dívida Contratual Resgatado	54.742,22
Sentenças Judiciais	0,00
Total de Gastos com Amortização da Dívida	57.183,00



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 31/12/2021
2000	10.500,00	0,00	10.500,00	0,00
2003	3.675,76	0,00	3.675,76	0,00
2013	84.278,04	0,00	84.278,04	0,00
2016	66.416,76	0,00	2.664,56	63.752,20
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 31/12/2021
2019	75.874,02	0,00	73.534,90	2.339,12
2020	1.440.237,99	1.429.348,14	100,37	10.789,48
2021	0,00	0,00	0,00	9.482.655,77
Total Geral	1.681.323,52	1.429.348,14	174.753,63	9.559.877,52

DÍVIDAS A PAGAR – FLUTUANTE – 2021

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

Dívida Flutuante a Pagar em 31/12/2021

Dívidas a Pagar	Valores
Restos a Pagar do Exercício	9.482.655,77
Restos a Pagar de Exercícios Anteriores	77.221,75
Consignações	50.050,86
Depósitos	270.191,62
Total Geral	9.880.120,00

DÍVIDAS A PAGAR – FUNDADA – 2021

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

Dívida Fundada a Pagar em 31/12/2021

Dívidas a Pagar	Valores
Secretaria da Receita Federal do Brasil / Lei 2.188/19 (2019 a 2024) 176.859,48 anterior – 54.742,22 amortização = 122.117,26 final	122.117,26
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 = 3.075.776,48 anterior – 54.742,22 amortização = 3.021.034,26 final	

DISPONIBILIDADE DE CAIXA – DEZ/2021

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

Recursos Ordinários = 5.986.405,25

Recursos Vinculados = 17.933.302,18

Saldo Total = 23.919.707,43

DISPONIBILIDADE DE CAIXA – DEZ/2021

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

RECURSOS PRÓPRIOS DA EDUCAÇÃO = 1.910.242,23

ensino – próprio (fonte 101) = 1.910.242,23

RECURSOS VINCULADOS DA EDUCAÇÃO = 3.783.854,23

conved – união (fonte 122) = 0,00

pdde – união (fonte 143) = 0,00

pnae – união (fonte 144) = 196,01

pnate – união (fonte 145) = 104.693,46

ofnde – união (fonte 146) = 847.573,07

qese – união (fonte 147) = 489.988,83

aldirblanc – união (fonte 162) = 23,92

pte – estado (fonte 106) = 102.336,56

oeduc – estado (fonte 120) = 0,00

conved – estado (fonte 171) = 0,00

fundeb – multigovernamental (fonte 118 e 119 e fonte 166 e 167) = 1.825.006,26

opcred – financiamento (fonte 174) = 0,00

fme – próprio (fonte 100) = 1.644,74

fumpac – próprio (fonte 100) = 351.222,17

fumtur – próprio (fonte 100) = 61.169,21

TOTAL RECURSOS EDUCAÇÃO.....5.694.096,46

DISPONIBILIDADE DE CAIXA – DEZ/2021

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

RECURSOS PRÓPRIOS DA SAÚDE = 1.051.813,98

saúde – próprio (fonte 102) = 1.051.813,98

RECURSOS VINCULADOS DA SAÚDE = 4.345.944,72

convsa – união (fonte 123) = 3.063,89

fininv – união (fonte 153) = 29.000,06

osus – união (fonte 154) = 0,00

blcust – união (fonte 159) = 549.672,63

mac – união (fonte 159) = 609.025,00

fes – estado (fonte 155) = 3.155.183,14

convsa – estado (fonte 176) = 0,00

opcred – financiamento (fonte 179) = 0,00

TOTAL RECURSOS SAÚDE.....5.397.758,70

DISPONIBILIDADE DE CAIXA – DEZ/2021

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

RECURSOS PRÓPRIOS DA ASSISTÊNCIA = 14.967,11

assoc – próprio (fonte 100) = 14.967,11

RECURSOS VINCULADOS DA ASSISTÊNCIA = 951.551,88

fnas – união (fonte 129) = 343.072,80

convas – união (fonte 142) = 0,00

feas – estado (fonte 156) = 123.085,77

fia – doação (fonte 165) = 480.708,31

opcred = financiamento (fonte 190) = 0,00

fmi – próprio (fonte 100) = 4.685,00

TOTAL RECURSOS ASSISTÊNCIA.....966.518,99

DISPONIBILIDADE DE CAIXA – DEZ/2021

Tabela 32 – 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 = 3.387.423,77

convot – união (fonte 124) = 0,00

présal – união (fonte 160) = 81.505,42

fep – união (fonte 186) = 378.290,55

cide – estado (fonte 116) = 19.797,70

brumadinho – estado (fonte 168) = 609.855,93

convot – estado (fonte 181) = 0,00

multra – vinculado (fonte 157) = 1.510,18

opcred = financiamento (fonte 190) = 2.197.579,94

fma – próprio (fonte 100) = 30.150,32

cosip – próprio (fonte 117) = 66.396,47

aliena – próprio (fonte 192) = 2.337,26

TOTAL RECURSOS OBRAS.....3.387.423,77

DISPONIBILIDADE DE CAIXA – DEZ/2021

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

OUTROS RECURSOS ORDINÁRIOS = 6.000.336,19

recurso livre movimentação (fonte 100) = 5.986.405,25

recurso inscrição concurso público (fonte 100) = 13.812,21

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

OUTROS RECURSOS VINCULADOS = 2.473.573,32

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

emenda união capital gabinete (fonte 164) = 100.000,00

emenda união capital tutelar (fonte 164) = 118.017,82

emenda união obra campo américa (fonte 164) = 242.343,18

emenda união obra pavimentação (fonte 164) = 8.398,74

emenda união obra pavimentação (fonte 164) = 306.817,38

emenda união obra pavimentação limírio trecho 01 (fonte 164) = 242.550,18

emenda união obra pavimentação limírio trecho 02 (fonte 164) = 281.372,89

emenda união obra estrada milagre (fonte 164) = 964.695,04

emenda estado veículo administração (fonte 164) = 209.062,01

TOTAL OUTROS RECURSOS.....8.473.909,51

LIMITES



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

Tabela 34 – Fonte: Planej (demonstrativo da receita corrente líquida – executivo)

Receitas	Jan/21 a Dez/21
Tributárias	6.392.850,53
Contribuições	817.410,56
Patrimoniais	558.023,20
Serviços	111.681,17
Transferências Correntes	63.680.803,72
Outras Receitas Correntes	761.900,85
Total Geral	72.322.670,03
(-) Exclusões da Receita Corrente Líquida	
Dedução para o Fundeb	7.829.293,66
Receita Corrente Líquida	64.493.376,37

GASTOS COM PESSOAL

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

Descrição	Jan/21 a Dez/21	
Receita Corrente Líquida	64.493.376,37	
Dedução Emenda Individual e Bancada União (corrente)	(750.000,00)	
Dedução de Parcelamento da Dívida do Estado	(1.296.027,12)	
Receita Corrente Líquida Ajustada	62.447.349,25	
Limite Legal	33.721.568,60	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)	30.775.874,96	49,28 %

GASTOS COM PESSOAL

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

Descrição	Jan/21 a Dez/21	
<p style="text-align: center;">Receita Corrente Líquida</p> <p>Dedução Emenda Individual e Bancada União (corrente)</p> <p>Dedução de Parcelamento da Dívida do Estado</p> <p style="text-align: center;">Receita Corrente Líquida Ajustada</p>	<p style="text-align: right;">64.493.376,37</p> <p style="text-align: right;">(750.000,00)</p> <p style="text-align: right;">(0,00)</p> <p style="text-align: right;">63.743.376,37</p>	
Limite Legal	34.421.423,24	54,00 %
<p>Poder Executivo</p> <p>Base de Cálculo do Tribunal de Contas do Estado de Minas Gerais</p> <p>Base de Cálculo da Secretaria do Tesouro Nacional</p>		
Despesa Total com Pessoal (liquidado)	30.775.874,96	48,28 %

COMPARATIVO DE GASTOS COM PESSOAL

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

Descrição	Jan/20 a Dez/20		Jan/21 a Dez/21	
Receita Corrente Líquida	53.648.425,59 (com parcelamento)		62.447.349,25 (com parcelamento) 63.743.376,37 (sem parcelamento)	
Limite Legal	28.970.149,82		33.721.568,60 34.421.423,24	54,00 % 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	25.064.578,54	46,72 %	30.775.874,96 30.775.874,96	49,28 % 48,28 %

GASTOS COM SAÚDE

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

Gastos com Saúde / Janeiro a Dezembro – 2021 (parâmetro = pago + apropriação)	
Base de Cálculo das Receitas Arrecadadas	44.682.709,79
Valor Mínimo a Aplicar (15%) Art. 198 – CF/88	6.702.406,47
+ Valor Pago no Exercício + Resto a Pagar Inscrito no Exercício = Total Aplicado	+ 14.074.176,95 + 669.288,01 = 14.743.464,96
+ Disponibilidade Financeira - Valor Comprometido com Resto a Pagar Anterior - Valor Restituível a Recolher + Valor Restituível Registrado no Ativo Financeiro = Saldo da Disponibilidade Financeira	+ 1.144.609,20 - 13.115,36 - 5.355,09 + 12.694,48 1.138.833,23
Valor Aplicado na Saúde = 14.743.464,96	
Percentual Aplicado na Saúde = 33,00 %	

COMPARATIVO DE GASTOS COM SAÚDE

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

Comparativo de Gastos com Saúde / Janeiro a Dezembro– 2020/2021		
Exercício	2020	2021
Valor Aplicado	11.593.696,82	14.743.464,96
Percentual de Aplicação	33,33 %	33,00 %
Valor Mínimo (15%) Art. 198 – CF/88	5.216.939,06	6.702.406,47

GASTOS COM ENSINO

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

Gastos com Ensino / Janeiro a Dezembro – 2021 (parâmetro = pago + apropriação)	
Base de Cálculo das Receitas Arrecadadas	46.554.156,77
Valor Mínimo a Aplicar (25%) Art. 212 – CF/88	11.638.539,19
+ Valor Pago no Exercício	+ 2.504.987,72
+ Resto a Pagar Inscrito no Exercício (empenhado geral)	+ 1.657.922,29
+ Contribuição ao Fundeb	+ 7.829.293,66
= Total aplicado	= 11.992.203,67
+ Disponibilidade Financeira	+ 1.910.242,23
- Valor Comprometido com Resto a Pagar Anterior	- 11.639,40
- Valor Restituível a Recolher	- 42.031,63
+ Valor Restituível Registrado no Ativo Financeiro	+ 0,00
= Saldo da Disponibilidade Financeira	= 1.856.571,20
Valor Aplicado no Ensino = 11.992.203,67	
Percentual Aplicado no Ensino = 25,76 %	

COMPARATIVO DE GASTOS COM ENSINO

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

Comparativo de Gastos com Ensino / Janeiro a Dezembro – 2020/2021		
Exercício	2020	2021
Valor Aplicado	9.739.979,06	11.992.203,67
Percentual de Aplicação	26,83 %	25,76 %
Valor Mínimo (25%) Art. 212 – CF/88	9.074.210,42	11.638.539,19

GASTOS COM FUNDEB

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

Gastos com Fundeb / Janeiro a Dezembro – 2021 (parâmetro = pago + apropriação)		
Transferência do Fundeb	11.774.165,37	
Rentabilidade Auferida	61.409,52	
Complementação do Vaat	443.357,69	
Receita Total	12.278.932,58	
Valor Mínimo (70%)	8.595.252,81	70,00 %
Aplicação Fundeb (mínimo 70%)	8.626.037,27	70,25 %
8.295.688,58 pago fonte 118 + 13.256,04 rp fonte 118 + 317.092,65 pago fonte 166 = 8.626.037,27		
Aplicação Fundeb (máximo 30%)	3.600.916,43	
2.022.281,24 pago fonte 119 + 1.452.370,15 rp fonte 119 + 126.265,04 rp fonte 167 = 3.600.916,43		
Aplicação Fundeb (total)	12.226.953,70	
10.635.062,47 pago fonte 118 e 119 e 166 + 1.591.891,23 rp fonte 118 e 119 e 167 = 12.226.953,70		
Aplicação Vaat (70,00 % pessoal com 50,00 % infantil e 15,00 % capital)		
Aplicação Vaat (71,52 % pessoal/infantil e 28,48 % capital)		
Posição Financeira = 1.825.006,26 conta – 1.591.891,23 rp = 233.115,03 saldo (menos de 10,00 %)		

COMPARATIVO GASTOS COM FUNDEB

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

Comparativo de Gastos com Fundeb / Janeiro a Dezembro – 2020/2021		
Exercício	2020	2021
Valor Aplicado	6.335.621,74 = fundeb 60 2.016.403,29 = fundeb 40 8.352.025,03 = total fundeb	8.626.037,27 = fundeb 70 3.600.916,43 = fundeb 30 12.226.953,70 = total fundeb
Percentual de Aplicação nos Profissionais da Educação Básica	73,82 %	70,25 %
Valor Mínimo (60%) Lei 11.494/2007	5.149.675,81	8.595.252,81

DÍVIDA PÚBLICA

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

Limite da Dívida Pública	Valor	%
Juros e Encargos (liquidado/finanças) = 132.680,68 Amortização (liquidado/finanças) = 54.742,22 Total = 187.422,90	187.422,90	0,29
Limite 11,50 da RCL	7.330.488,28	11,50
Dívida Consolidada	3.021.034,26	4,74
Limite 120,00% da RCL	76.492.051,64	120,00
Operações de Crédito	2.898.917,00 contrato 2.515.171,06 liberado	4,55 3,95
Limite 16,00% da RCL	10.198.940,22	16,00
Receita Corrente Líquida (com dedução de emenda individual)	63.743.376,37	

GESTÃO FISCAL

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

Gestão Fiscal	Prefeitura Municipal
	31/12/2021
Receitas Fiscais	67.756.120,67
Despesas Fiscais	55.022.396,73
Resultado Primário	12.733.723,94
Dívida Consolidada	3.021.034,26
Resultado Nominal	11.628.868,01

DEMONSTRATIVO DE GASTOS DO LEGISLATIVO

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

Despesas Empenhadas Legislativo	Valores
Vencimento e Vantagem Fixa do Pessoal Civil (corpo legislativo)	701.485,01
Obrigações Patronal (corpo legislativo)	146.900,54
Contratação por Tempo Determinado (funcionalismo administrativo)	148.534,48
Vencimento e Vantagem Fixa do Pessoal Civil (funcionalismo administrativo)	294.749,69
Obrigações Patronal (funcionalismo administrativo)	57.779,01
Auxílio Alimentação (funcionalismo administrativo)	17.281,45
Material de Consumo	53.656,13
Outro Serviço de Terceiro Pessoa Física	57.510,00
Outro Serviço de Terceiro Pessoa Jurídica	133.339,55
Serviço Tecnologia Informação e Comunicação Pessoa Jurídica	31.337,50
Equipamento e Material Permanente	7.910,00
Total Geral	1.650.483,36

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 Dezembro = 2.167.312,06

(+) Saldo Ano Anterior = 32.687,94

(=) Total de Crédito = 2.200.000,00

(+) Total de Crédito = 2.200.000,00

(-) Pago até Dezembro = 1.650.483,36

(=) Saldo Apurado = 549.516,64

(+) Saldo Apurado = 549.516,64

(-) Devolução Executivo = 510.000,00

(=) Saldo Final = 39.516,64

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



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 2021

