



Prefeitura Municipal de Lima Duarte – MG

Praça Juscelino Kubitschek, 173 – Centro – 36.140-000 - Telefone: (32) 3281-1235

Ofício nº 32/2022

Lima Duarte, 24 de agosto de 2022.

A Sua Excelência o Senhor,
Josimar de Oliveira Campos,
Presidente da Câmara Municipal de Vereadores,
Praça Nominato de Paiva Duque, nº 15, Centro, Lima Duarte - MG, 36140-000.

Assunto: Resposta ao Ofício nº 272/2022/GP e ao Requerimento nº 100/2022 de autoria do Vereador Fábio Pereira Vieira

Exmo. Senhor Presidente,
Nobres Vereadores,

Cumprimentando-os cordialmente, vimos, por meio deste, esclarecer o que se segue.

Como de conhecimento, foi enviado à Secretaria Municipal de Fazenda o Ofício supracitado com o Requerimento nº 100/2022, de autoria do Vereador Fábio Pereira Vieira, solicitando que “*cópia do relatório contábil da Planejar, referente ao mês de julho de 2022*” (sic).

Por oportuno, venho informar que Edson de Carvalho Cardoso, consultor técnico da empresa Planejar Consultores Associados, esteve em visita técnica no município, no dia 23 de agosto de 2022, efetuando análise técnica contábil, referente ao mês de Julho de 2022.

Segue, portanto, em anexo, o relatório técnico solicitado.

Permanecemos à disposição para eventuais esclarecimentos.

Certo de vossa compreensão, renovamos nossos protestos de estima e consideração.


VINICIUS DE ALMEIDA SALLES
Secretário Municipal de Fazenda

Realizado em
24/08/2022
Malu
MURILLO SILVA SALES
Chefe de Secretaria
Câmara Municipal de Lima Duarte/MG

1. Educação

1.1. Recursos de impostos e transferências de impostos aplicados na educação básica

Descrição			
A. Receita base de Cálculo			24.150.706,29
B. Aplicação devida (B = A x 25%)		25,00%	6.037.676,57
C. Valor da aplicação	TCE/MG	20,13%	4.860.456,33
D. Diferença - valor aplic. e limite constit. (D = C - B)		-4,87%	-1.177.220,24
Observações			
E. Valor Aplicação com Despesas liquidadas a pagar sem disponib. financeira		20,13%	4.860.456,33

Nota: Existem diferenças entre a metodologia de cálculo apresentada pelo TCE/MG e a STN. Por prudência, aqui se apresenta aquela em que o percentual ficou mais distante do exigido. Para conhecer as duas metodologias, é necessário verificar a Memória de Cálculo.

1.2. FUNDEB

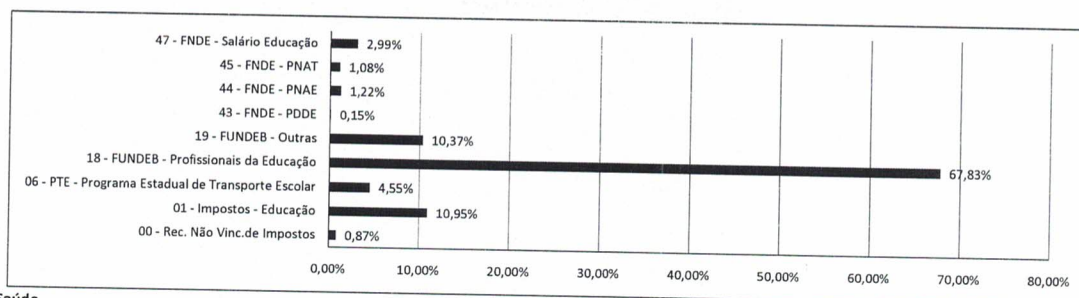
GASTOS COM PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA EM EFETIVO EXERCÍCIO			
A. Receita Total do FUNDEB			5.882.350,30
B. Valor legal mínimo com Profissionais da Educação Básica (B = A x 70%)		70,00%	4.117.645,21
C. Valor da aplicação	TCE/MG	83,91%	4.935.695,01
D. Diferença - valor aplic. e valor mínimo (D = C - B)		13,91%	818.049,80
APURAÇÃO DO VALOR NÃO APLICADO CONFORME ART. 25, §3º, DA LEI 14.113/2020			
E. Receita Total do FUNDEB			5.882.350,30
F. Limite do Saldo Residual para o Exercício Seguinte (F = E x 10%)	TCE/MG	10,00%	588.235,03
G. Recursos recebidos do FUNDEB que não foram utilizados			653.751,85

1.3. Resumo das fontes de recursos das contas bancárias vinculadas à educação

Fonte de Recursos	Saldo Inicial	Entradas	Saídas	Saldo Final
01 - Impostos - Educação	2.596.561,09	1.996.360,05	1.914.228,90	2.678.692,24
06 - PTE - Programa Estadual de Transporte Escolar	312.920,71	202.840,08	331.297,52	184.463,27
13 - Serviços Educacionais	0,00	0,00	0,00	0,00
18 - FUNDEB - Profissionais da Educação	785.738,16	4.283.645,32	4.874.797,50	194.585,98
19 - FUNDEB - Outras	1.218.990,12	1.598.704,98	1.691.433,50	1.126.261,60
22 - Transf. Gov. Fed. ref. Conv. e outros Rep. Vinc. à Educ.	19.203,17	4,72	0,00	19.207,89
43 - FNDE - PDDE	16.214,67	601,91	10.940,28	5.876,30
44 - FNDE - PNAE	45.822,48	86.229,88	117.255,87	14.796,49
45 - FNDE - PNAT	108.961,15	3.274,39	85.495,12	26.740,42
46 - FNDE - Outros	82.160,72	5.693,53	0,00	87.854,25
47 - FNDE - Salário Educação	468.007,79	335.070,46	215.240,92	587.837,33
66 - TRANSF.FUNDEB 70%-COMPLUNIAO-VAAT	0,00	0,00	0,00	0,00
67 - TRANSF.FUNDEB 30%-COMPLUNIAO-VAAT	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	5.654.580,06	8.512.425,32	9.240.689,61	4.926.315,77

1.4. Resumo dos recursos aplicados na educação

Fonte de Recursos	Participação	Desp. Liquid.
00 - Rec. Não Vinc.de Impostos		
01 - Impostos - Educação	0,87%	63.243,68
06 - PTE - Programa Estadual de Transporte Escolar	10,95%	796.675,45
18 - FUNDEB - Profissionais da Educação	4,55%	330.943,52
19 - FUNDEB - Outras	67,83%	4.935.695,01
43 - FNDE - PDDE	10,37%	754.585,44
44 - FNDE - PNAE	0,15%	10.940,28
45 - FNDE - PNAT	1,22%	88.499,08
47 - FNDE - Salário Educação	1,08%	78.829,80
Total	2,99%	217.441,72
	100,00%	7.276.853,98



2. Saúde

2.1. Recursos de impostos e transferências de impostos aplicados na saúde

Descrição			
A. Receita base de Cálculo			
B. Aplicação devida (B = A x 15%)			23.182.209,33
C. Valor da aplicação		15,00%	3.477.331,40
D. Diferença - valor aplic. e limite constit. (D = C - B)		TCE/MG	4.352.548,74
Observações		3,78%	875.217,34
E. Valor Aplicação com Despesas liquidadas a pagar sem disponib. financeira			
		18,78%	4.352.548,74

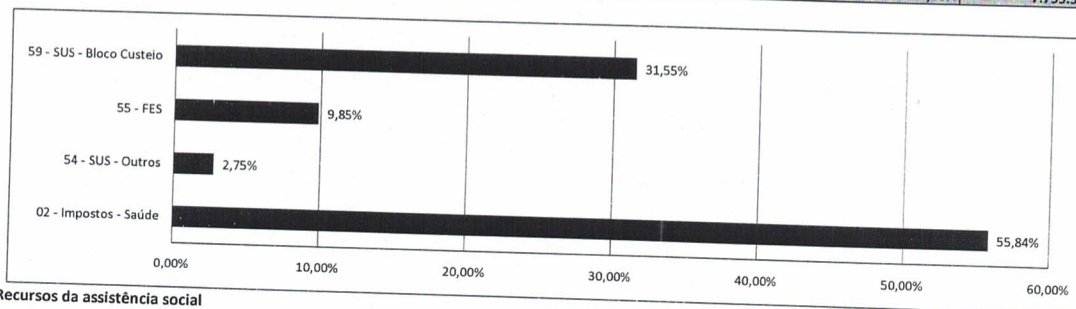
Nota: Existem diferenças entre a metodologia de cálculo apresentada pelo TCE/MG e a STN. Por prudência, aqui se apresenta aquela em que o percentual ficou mais distante do exigido. Para conhecer as duas metodologias, é necessário verificar a Memória de Cálculo.

2.2. Resumo das contas bancárias vinculadas à saúde

Fonte de Recursos	Saldo Inicial	Entradas	Saídas	Saldo Final
02 - Impostos - Saúde	1.035.466,54	4.351.277,80	4.647.095,50	739.648,84
12 - Serviços de Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00
23 - Transf. Gov. Fed. ref.Conv. e outros Rep. vinc. à Saúde	39.195,12	2.049,80	0,00	41.244,92
53 - SUS - Investimentos	125.558,19	6.475,18	0,00	132.033,37
54 - SUS - Outros	615.722,64	391.577,44	214.862,41	792.437,67
55 - FES	3.144.150,69	3.363.660,61	896.756,22	5.611.055,08
59 - SUS - Bloco Custeio	1.397.189,32	2.544.152,39	2.647.495,24	1.293.846,47
Total	6.357.282,50	10.659.193,22	8.406.209,37	8.610.266,35

2.3. Resumo dos recursos aplicados na saúde

Fonte de Recursos	Participação	Desp. Liquid.
02 - Impostos - Saúde	55,84%	4.355.864,02
54 - SUS - Outros	2,75%	214.862,41
55 - FES	9,85%	768.146,40
59 - SUS - Bloco Custeio	31,55%	2.461.086,55
Total	100,00%	7.799.959,38



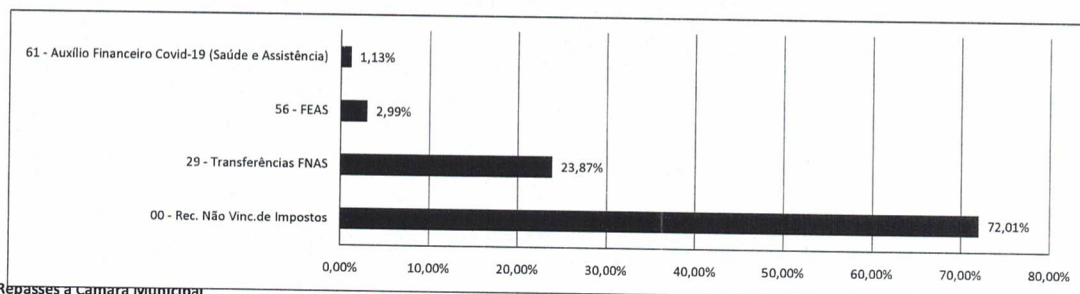
3. Recursos da assistência social

3.1. Resumo dos saldos bancários das fontes de recursos vinculadas a assistência social

Fonte de Recursos	Saldo Inicial	Entradas	Saídas	Saldo Final
29 - Transferências FNAS	123.355,81	315.163,38	220.705,81	217.813,38
42 - Convênios - Assistência Social	0,00	0,00	0,00	0,00
56 - FEAS	66.934,50	65.906,60	46.409,28	86.431,82
Total	190.290,31	381.069,98	267.115,09	304.245,20

3.2. Resumo dos recursos aplicados na assistência social

Fonte de Recursos	Participação	Desp. Liquid.
00 - Rec. Não Vinc.de Impostos	72,01%	683.224,99
29 - Transferências FNAS	23,87%	226.521,46
56 - FEAS	2,99%	28.350,33
61 - Auxílio Financeiro Covid-19 (Saúde e Assistência)	1,13%	10.724,00
Total	100,00%	948.820,78



4. Repasses à Câmara Municipal

Resumo	Valor	Mês	Data	Repasado	A Repassar
1. Orçamento da Câmara Municipal	1.936.248,00	Janeiro	19/01/2022	161.354,00	
2. Limite conforme art. 29A da Constituição Federal	2.398.490,49	Fevereiro	16/02/2022	161.354,00	
3. Disponibilidade de recursos do exercício anterior	0,00	Março	18/03/2022	161.354,00	
4. Valor do Repasse à Câmara Municipal ajustado	1.936.248,00	Abril	20/04/2022	161.354,00	
		Maio	20/05/2022	161.354,00	
		Junho	20/06/2022	161.354,00	
		Julho	14/07/2022	161.354,00	
		Agosto			161.354,00
		Setembro			161.354,00
		Outubro			161.354,00
		Novembro			161.354,00
		Dezembro			161.354,00
TOTAL				1.129.478,00	806.770,00

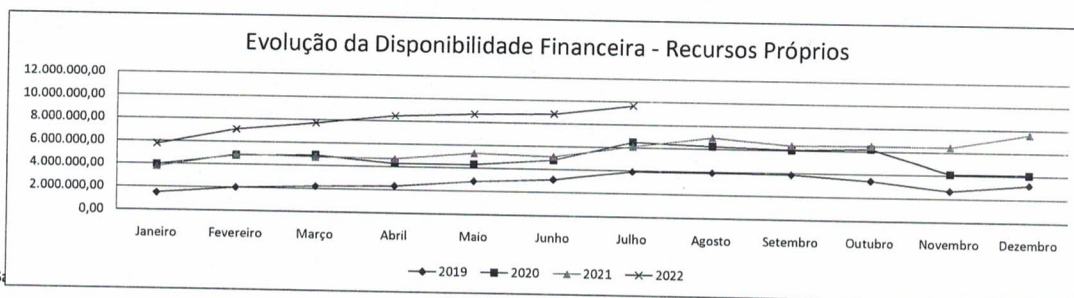
5. Apuração do resultado por fonte de recursos

Fonte de Recursos	Disponibilid. Bancária 31/07/2022	Despesa Liquidada a Pagar	Restos a Pagar Liquidado	Restos a Pagar a Liquidar	Outras Obrigações Financeiras	Disponibilid. de recursos
00 - Rec. Não Vinc. de Impostos	7.199.384,08	154.242,50	21.901,39	472.686,96	66.667,65	6.483.885,58
01 - Impostos - Educação	2.678.692,24	4.375,40	0,00	431.747,20	-320,91	2.242.890,55
02 - Impostos - Saúde	739.648,84	78.937,21	143,37	174.508,00	35.185,93	450.874,33
70 - Outros Recursos Não Vinculados	528.691,10	28.284,04	0,00	0,00	0,00	500.407,06
Total Recursos Próprios	11.146.416,26	265.839,15	22.044,76	1.078.942,16	101.532,67	9.678.057,52
Coefficiente de Liquidez:						7,59
06 - PTE - Programa Estadual de Transporte	184.463,27	0,00	0,00	523,00	0,00	183.940,27
08 - CFEM - Compensação Financ. de Recursos	3.428,47	0,00	0,00	0,00	0,00	3.428,47
16 - CIDE	26.221,72	0,00	0,00	0,00	0,00	26.221,72
17 - COSIP - Ilum	157.484,68	0,00	0,00	0,00	0,00	157.484,68
18 - FUNDEB - Profissionais da Educação	194.585,98	128.032,41	0,00	0,00	66.935,58	-382,01
19 - FUNDEB - Outras	1.126.261,60	99.022,24	0,00	183.119,82	0,00	844.119,54
22 - Transf. Gov. Fed. ref. Conv. e outros Rep.	19.207,89	0,00	0,00	0,00	0,00	19.207,89
23 - Transf. Gov. Fed. ref. Conv. e outros Rep.	41.244,92	0,00	0,00	0,00	0,00	41.244,92
24 - Outras Transf. de Conv. ou Rep. da União	1.001.938,26	0,00	17.152,88	304.710,50	0,00	680.074,88
29 - Transferências FNAS	217.813,38	8.104,30	1.960,00	11.953,94	2.317,74	193.477,40
43 - FNDE - PDDE	5.876,30	0,00	0,00	0,00	-3.420,00	9.296,30
44 - FNDE - PNAE	14.796,49	0,00	0,00	20.653,69	-5.560,98	-296,22
45 - FNDE - PNAT	26.740,42	0,00	0,00	46.382,60	0,00	-19.642,18
46 - FNDE - Outros	87.854,25	0,00	0,00	0,00	0,00	87.854,25
47 - FNDE - Salário Educação	587.837,33	11.292,45	0,00	83.651,31	0,00	492.893,57
53 - SUS - Investimentos	132.033,37	0,00	0,00	3.255,00	0,00	128.778,37
54 - SUS - Outros	792.437,67	0,00	0,00	4.488,00	0,00	787.949,67
55 - FES	5.611.055,08	1.844,19	0,00	343.410,31	624,13	5.265.176,45
56 - FEAS	86.431,82	1.551,51	0,00	7.605,74	406,65	76.867,92
57 - Multas de trânsito	1.206,20	0,00	0,00	0,00	0,00	1.206,20
59 - SUS - Bloco Custeio	1.293.846,47	58.832,44	0,00	15.554,87	18.414,02	1.201.045,14
60 - Bônus Partilha de Produção	316.869,62	0,00	0,00	0,00	-3.120,18	319.989,80
61 - Auxílio Financeiro Covid-19 (Saúde e	72.710,90	0,00	0,00	0,00	0,00	72.710,90
64 - Transferência Especial da União	844.306,10	0,00	0,00	483.129,04	0,00	361.177,06
68 - Transf. Especial do Estado - Acordo	1.285.249,78	0,00	0,00	0,00	0,00	1.285.249,78
69 - Transferência Especial dos Estados	1.051.649,53	0,00	0,00	0,00	0,00	1.051.649,53
71 - Transf. do Estado ref. Conv. ou de Contr.	706.757,22	0,00	0,00	0,00	0,00	706.757,22
81 - Outras Transferências de Convênios ou	9.813.326,09	0,00	0,00	0,00	0,00	9.813.326,09
86 - Transferência da União referente a	330.240,46	2.021,32	0,00	0,00	0,00	328.219,14
92 - Alienação de bens	388,14	0,00	0,00	0,00	0,00	388,14
Total Recursos Vinculados	26.034.263,41	310.700,86	19.112,88	1.508.437,82	76.596,96	24.119.414,89
Total Geral	37.180.679,67	576.540,01	41.157,64	2.587.379,98	178.129,63	33.797.472,41
Coefficiente de Liquidez:						13,60
Coefficiente de Liquidez:						10,99

Nota: O Coeficiente de Liquidez indica quantos reais existem imediatamente disponíveis para pagar cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo.

Evolução da Disponibilidade Financeira - Recursos Próprios				
Período	2019	2020	2021	2022
Janeiro	1.510.987,26	3.981.957,79	3.780.875,18	5.786.037,10
Fevereiro	2.017.101,19	4.817.249,83	4.902.817,03	7.070.435,96
Março	2.217.891,28	4.927.776,66	4.775.882,35	7.747.172,72
Abril	2.363.721,32	4.374.602,50	4.717.979,91	8.466.234,56
Maio	2.869.304,93	4.341.044,64	5.288.564,29	8.719.884,40
Junho	3.121.225,38	4.821.647,82	5.115.677,33	8.846.522,40
Julho	3.936.432,42	6.483.624,33	6.114.127,48	9.678.057,52
Agosto	3.953.431,22	6.257.337,77	6.989.834,88	
Setembro	3.899.069,82	6.045.196,59	6.415.591,77	
Outubro	3.459.292,99	6.218.692,74	6.485.247,65	
Novembro	2.682.243,93	4.146.481,38	6.435.449,33	
Dezembro	3.233.239,10	4.103.841,28	7.638.839,63	

6. S



Fonte de Recursos	Dotação Atualizada (A)	Empenhados (B)	Saldo a empenhar (C = A - B)	Empenhos liquidados (D)	Empenhados a liquidar (E = B - D)
00 - Rec. Não Vinc. de Impostos	17.746.449,18	11.190.995,44	6.555.513,74	8.823.650,52	2.367.284,92
01 - Impostos - Educação	3.188.607,51	2.485.613,08	702.994,43	797.328,30	1.688.284,78
02 - Impostos - Saúde	7.834.052,61	6.573.980,66	1.260.071,95	4.357.287,42	2.216.693,24
70 - Outros Recursos Não Vinculados	3.797.194,42	1.030.722,91	2.766.471,51	424.656,35	606.066,56
Total Recursos Próprios	32.566.303,72	21.281.252,09	11.285.051,63	14.402.922,59	6.878.329,50
06 - PTE - Programa Estadual de Transporte Escolar	626.400,00	626.184,50	215,50	331.119,52	295.064,98
08 - CFEM - Compensação Financ. de Recursos Minerais	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
12 - Serviços de Saúde	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00
16 - CIDE	34.650,00	1.455,20	33.194,80	1.455,20	0,00
17 - COSIP - Ilum	926.528,00	923.674,40	2.853,60	473.828,00	449.846,40
18 - FUNDEB - Profissionais da Educação	8.879.891,18	4.935.695,01	3.944.196,17	4.935.695,01	0,00
19 - FUNDEB - Outras	1.316.534,65	1.093.574,66	222.959,99	754.585,44	338.989,22
22 - Transf. Gov. Fed. ref. Conv. e outros Rep. Vinc. à Educ.	1.700,00	0,00	1.700,00	0,00	0,00
23 - Transf. Gov. Fed. ref. Conv. e outros Rep. vinc. à Saúde	500,00	0,00	500,00	0,00	0,00
24 - Outras Transf. de Conv. ou Rep. da União	1.575.000,00	477.650,61	1.097.349,39	12.031,69	465.618,92
29 - Transferências FNAS	518.830,28	333.592,84	185.237,44	226.816,26	106.776,58
43 - FNDE - PDDE	20.200,00	14.050,30	6.149,70	10.940,28	3.110,02
44 - FNDE - PNAE	181.000,00	144.986,69	36.013,31	88.499,08	56.487,61
45 - FNDE - PNAT	90.700,00	85.692,00	5.008,00	78.829,80	6.862,20
46 - FNDE - Outros	1.926.500,00	441.300,49	1.485.199,51	0,00	441.300,49
47 - FNDE - Salário Educação	569.800,00	567.166,35	2.633,65	217.755,77	349.410,58
53 - SUS - Investimentos	1.200.000,00	49.835,00	1.150.165,00	0,00	49.835,00
54 - SUS - Outros	601.862,00	214.862,41	386.999,59	214.862,41	0,00
55 - FES	2.113.868,55	1.289.692,21	824.176,34	768.540,75	521.151,46
56 - FEAS	81.951,12	76.211,29	5.739,83	28.659,98	47.551,31
57 - Multas de trânsito	100,00	0,00	100,00	0,00	0,00
59 - SUS - Bloco Custeio	5.744.500,00	3.744.962,73	1.999.537,27	2.461.462,75	1.283.499,98
61 - Auxílio Financeiro Covid-19 (Saúde e Assistência)	79.376,74	10.724,00	68.652,74	10.724,00	0,00
62 - Apoio Setor Cultural (Lei Aldir Blanc)	21,86	21,86	0,00	21,86	0,00
64 - Transferência Especial da União	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
65 - Outros Rec. Vinculados	450.000,00	0,00	450.000,00	0,00	0,00
68 - Transf. Especial do Estado - Acordo Jud. Rep. Impac. Socioecon. e	900.000,00	181.416,00	718.584,00	0,00	181.416,00
69 - Transferência Especial dos Estados	500,00	500,00	0,00	22,00	478,00
76 - Transferências do Estado referentes a Convênios ou Contratos de	1.525.000,00	0,00	1.525.000,00	0,00	0,00
81 - Outras Transferências de Convênios ou Contratos de Repasse dos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
86 - Transferência da União referente a Royalties do Petróleo e Gás	272.736,00	4.987,80	267.748,20	4.987,80	0,00
92 - Alienação de bens	100.100,00	0,00	100.100,00	0,00	0,00
Total Recursos Vinculados	29.738.850,38	15.218.236,35	14.520.614,03	10.620.837,60	4.597.398,75
Total Geral	62.305.154,10	36.499.488,44	25.805.665,66	25.023.760,19	11.475.728,25

7. Créditos adicionais

Fonte de Recursos	Anulações de Dotações			Superávit Exercício Anterior	Excesso de Arrecadação/ Operação de crédito
	Créditos Abertos	Anulações	Diferença		
00 - Rec. Não Vinc.de Impostos	801.814,14	685.286,64	116.527,50	2.999.889,06	0,00
01 - Impostos - Educação	479.598,41	647.125,91	-167.527,50	401.994,01	0,00
02 - Impostos - Saúde	498.871,65	447.871,65	51.000,00	209.104,63	0,00
06 - PTE - Programa Estadual de Transporte Escolar	0,00	0,00	0,00	261.000,00	0,00
17 - COSIP - Ilum	0,00	0,00	0,00	200,00	0,00
18 - FUNDEB - Profissionais da Educação	2.345.161,16	347.161,16	1.998.000,00	0,00	0,00
19 - FUNDEB - Outras	50.000,00	2.048.000,00	-1.998.000,00	650.867,00	0,00
24 - Outras Transf. de Conv. ou Rep. da União	12.031,69	12.031,69	0,00	0,00	0,00
29 - Transferências FNAS	57.019,72	57.019,72	0,00	105.130,28	0,00
47 - FNDE - Salário Educação	193.742,59	193.742,59	0,00	17.000,00	0,00
54 - SUS - Outros	48.423,29	48.423,29	0,00	0,00	0,00
55 - FES	31.906,68	31.906,68	0,00	60.000,00	0,00
56 - FEAS	15.000,00	15.000,00	0,00	31.542,92	0,00
59 - SUS - Bloco Custeio	39.163,34	39.163,34	0,00	0,00	0,00
61 - Auxílio Financeiro Covid-19 (Saúde e Assistência)	0,00	0,00	0,00	79.376,74	0,00
62 - Apoio Setor Cultural(Lei Aldir Blanc)	0,00	0,00	0,00	21,81	0,05
69 - Transferência Especial dos Estados	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00
70 - Outros Recursos Não Vinculados	300.759,52	300.759,52	0,00	0,00	0,00
Total	4.873.492,19	4.873.492,19	0,00	4.816.126,45	500,05

Resumo

Lei	Valor da Lei		Autorizado		Aplicado		A Aplicar
Créditos Suplementares							
Créditos autorizados pela lei nº2048	550.000,00	100%	550.000,00	15%	81.800,00	85%	468.200,00
Créditos autorizados pela lei nº2048	63.471.732,17	15%	9.520.759,83	13%	8.151.618,69	2%	1.369.141,14
Créditos autorizados pela lei nº2075	800.000,00	100%	800.000,00	100%	800.000,00	0%	0,00

7.1. Controle de Superávit do Exercício Anterior, Excesso de Arrecadação e Operação de Crédito

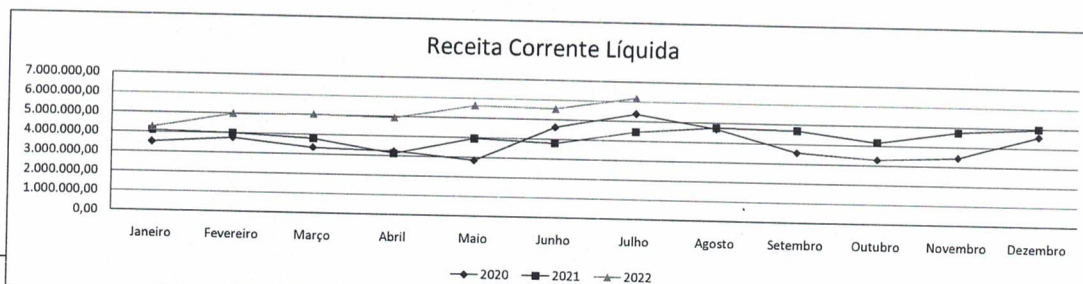
Fonte de Recursos	Superávit Financeiro			Excesso de Arrecadação		
	Valor Apurado	Valor Utilizado	Saldo	Valor Apurado	Valor Utilizado	Saldo
00 - Rec. Não Vinc.de Impostos	3.419.848,58	2.999.889,06	419.959,52	-6.439.420,37	0,00	-6.439.420,37
01 - Impostos - Educação	1.043.858,80	401.994,01	641.864,79	-596.235,47	0,00	-596.235,47
02 - Impostos - Saúde	456.883,95	209.104,63	247.779,32	-537.223,06	0,00	-537.223,06
06 - PTE - Programa Estadual de Transporte	312.219,71	261.000,00	51.219,71	-162.559,92	0,00	-162.559,92
08 - CFEM - Compensação Financ. de Recursos	731,73	0,00	731,73	2.596,74	0,00	2.596,74
12 - Serviços de Saúde	0,00	0,00	0,00	-500,00	0,00	-500,00
16 - CIDE	10.972,91	0,00	10.972,91	-17.945,99	0,00	-17.945,99
17 - COSIP - Ilum	102.796,13	200,00	102.596,13	-397.811,45	0,00	-397.811,45
18 - FUNDEB - Profissionais da Educação	651.667,68	0,00	651.667,68	-2.332.174,02	0,00	-2.332.174,02
19 - FUNDEB - Outras	0,00	650.867,00	-650.867,00	-1.236.646,18	0,00	-1.236.646,18
22 - Transf. Gov. Fed. ref. Conv. e outros Rep.	19.203,17	0,00	19.203,17	-1.695,28	0,00	-1.695,28
23 - Transf. Gov. Fed. ref. Conv. e outros Rep.	39.195,12	0,00	39.195,12	1.549,80	0,00	1.549,80
24 - Outras Transf. de Conv. ou Rep. da União	515.412,30	0,00	515.412,30	-1.398.996,78	0,00	-1.398.996,78
29 - Transferências FNAS	105.130,28	105.130,28	0,00	-98.536,62	0,00	-98.536,62
43 - FNDE - PDDE	19.634,67	0,00	19.634,67	-19.598,09	0,00	-19.598,09
44 - FNDE - PNAE	1.972,98	0,00	1.972,98	-94.770,12	0,00	-94.770,12
45 - FNDE - PNAT	55.913,23	0,00	55.913,23	-87.425,61	0,00	-87.425,61
46 - FNDE - Outros	82.160,72	0,00	82.160,72	-1.920.806,47	0,00	-1.920.806,47
47 - FNDE - Salário Educação	375.578,88	17.000,00	358.578,88	-217.729,54	0,00	-217.729,54
53 - SUS - Investimentos	122.303,19	0,00	122.303,19	-1.193.524,82	0,00	-1.193.524,82
54 - SUS - Outros	611.234,64	0,00	611.234,64	-210.284,56	0,00	-210.284,56
55 - FES	2.670.056,59	60.000,00	2.610.056,59	1.309.792,06	0,00	1.309.792,06
56 - FEAS	39.621,30	31.542,92	8.078,38	15.498,40	0,00	15.498,40
57 - Multas de trânsito	1.146,25	0,00	1.146,25	-40,05	0,00	-40,05
59 - SUS - Bloco Custeio	1.118.355,50	0,00	1.118.355,50	-3.200.347,61	0,00	-3.200.347,61
60 - Bônus Partilha de Produção	7.970,73	0,00	7.970,73	312.019,07	0,00	312.019,07
61 - Auxílio Financeiro Covid-19 (Saúde e	79.376,74	79.376,74	0,00	4.058,16	0,00	4.058,16
62 - Apoio Setor Cultural(Lei Aldir Blanc)	21,81	21,81	0,00	0,05	0,05	0,00
64 - Transferência Especial da União	286.737,95	0,00	286.737,95	117.879,11	0,00	117.879,11
65 - Outros Rec. Vinculados	0,00	0,00	0,00	-450.000,00	0,00	-450.000,00
68 - Transf. Especial do Estado - Acordo	340.812,77	0,00	340.812,77	44.437,01	0,00	44.437,01
69 - Transferência Especial dos Estados	0,00	0,00	0,00	1.051.671,53	500,00	1.051.171,53
70 - Outros Recursos Não Vinculados	0,00	0,00	0,00	-4.055.934,98	0,00	-4.055.934,98
71 - Transf. do Estado ref. Conv. ou de Contr.	0,00	0,00	0,00	706.757,22	0,00	706.757,22
76 - Transferências do Estado referentes a	0,00	0,00	0,00	-1.525.000,00	0,00	-1.525.000,00
81 - Outras Transferências de Convênios ou	0,00	0,00	0,00	9.813.326,09	0,00	9.813.326,09
86 - Transferência da União referente a	0,00	0,00	0,00	60.470,94	0,00	60.470,94
92 - Alienação de bens	368,85	0,00	368,85	-100.080,71	0,00	-100.080,71
Total	12.491.187,16	4.816.126,45	7.675.060,71	-12.855.231,52	500,05	-12.855.731,57

8. Despesas de pessoal

Despesa Total com Pessoal	No Mês	Nos últimos 12 meses
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		
3.1.71.70.00 - RATEIO PELA PARTICIPAÇÃO EM CONSÓRCIO PÚBLICO		
3.1.90.01.02 - APOSENTADORIAS CUST. RECURSOS ORDINÁRIOS TESOURO	10.028,78	56.064,02
3.1.90.03.02 - PENSÕES CUSTEADAS RECURSOS ORDINÁRIOS DO TESOURO	24.244,35	310.540,43
3.1.90.04.01 - PESSOAL DO FUNDEB (RECURSOS: MÍNIMO DE 70%)	7.335,05	93.399,60
3.1.90.04.02 - PESSOAL DO FUNDEB (RECURSOS: MÍNIMO DE 30%)	358.396,43	3.271.511,11
3.1.90.04.99 - OUTROS	0,00	154.168,04
3.1.90.11.01 - PESSOAL (RECURSOS: MÍNIMO DE 70% FUNDEB)	793.357,26	10.021.365,41
3.1.90.11.02 - PESSOAL (RECURSOS: 30% FUNDEB)	341.954,47	3.976.803,73
3.1.90.11.04 - PESSOAL CARGO EFETIVO (VINC. INSS), EXCETO FUNDEB	0,00	307.090,58
3.1.90.11.05 - PESSOAL CARGO COMISSIONADO, EXCETO FUNDEB	33.138,48	362.094,29
3.1.90.11.07 - SUBSÍDIO PREFEITO	14.270,33	182.404,61
3.1.90.11.09 - SUBSÍDIO SECRETÁRIO MUNICIPAL	12.000,00	156.000,00
3.1.90.11.11 - EMPREGADO PÚBLICO	33.000,00	369.203,95
3.1.90.13.03 - CONTRIBUIÇÃO PATRONAL PARA O INSS (EXCETO FUNDEB)	381.185,16	4.636.108,05
3.1.90.13.04 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS FUNDEB (MÍNIMO DE 70%)	113.037,51	1.337.976,67
3.1.90.13.05 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS FUNDEB 30%	69.750,08	787.568,69
3.1.90.16.00 - OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS PESSOAL CIVIL	0,00	73.203,27
3.1.90.94.01 - INDENIZAÇÕES POR DEMISSÃO DE SERVIDORES OU EMPREGA	14.139,63	180.093,76
Total da Despesa Bruta com Pessoal	33.090,63	330.877,15
	2.238.928,16	26.606.473,36
Exclusões de Despesas Total com Pessoal	No Mês	Nos últimos 12 meses
(-) Inativos e Pensionistas com Fonte de Custeio Próprio		
(-) Incentivos a Demissão Voluntária	0,00	0,00
(-) Indenização por Demissão de Servidores ou Empregados	0,00	0,00
(-) Despesas de Exercícios de Período Anterior ao da Apuração	33.090,63	330.877,15
(-) Sentenças Judiciais de Período Anterior ao da Apuração	0,00	0,00
Total das Exclusões	33.090,63	330.877,15
Total da Despesa com Pessoal para Fins de apuração de Limite	2.205.837,53	26.275.596,21
Receita Corrente Líquida do Município (RCL)		
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)		60.010.718,75
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF)		1.201.452,00
(=) Receita Corrente Líquida Ajustada		43.334,00
		58.765.932,75
Cálculo do Percentual Aplicado da Despesa com Pessoal	44,71%	26.275.596,21
Limite Legal (Art. 20, Incisos, I, II, III, da LRF)		
Limite Prudencial (parágrafo único do art. 22 da LRF)	54,00%	31.733.603,69
Limite de Alerta (Inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	51,30%	30.146.923,50
	48,60%	28.560.243,32

9. Comparativo da arrecadação da receita corrente líquida

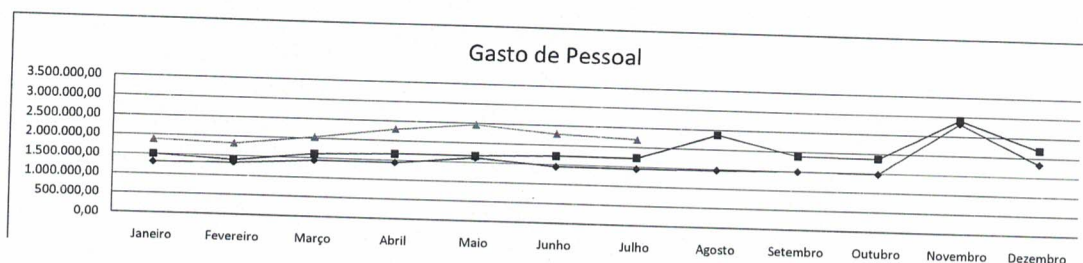
Descrição	Evolução		Valor			Variação 2022-2021
	2021/2020	2022/2021	2020	2021	2022	
Janeiro	16,26%	4,08%	3.529.909,27	4.104.013,11	4.271.263,11	167.250,00
Fevereiro	6,03%	24,28%	3.777.047,97	4.004.897,86	4.977.458,65	972.560,79
Março	13,11%	32,28%	3.367.421,52	3.809.002,69	5.038.427,14	1.229.424,45
Abril	-3,34%	57,59%	3.255.006,77	3.146.355,55	4.958.347,57	1.811.992,02
Maio	38,53%	42,12%	2.866.589,35	3.970.984,27	5.643.440,18	1.672.455,91
Junho	-17,55%	45,91%	4.616.361,32	3.806.323,18	5.553.779,87	1.747.456,69
Julho	-16,85%	38,53%	5.378.579,58	4.472.354,34	6.195.630,81	1.723.276,47
Agosto	1,26%		4.700.740,18	4.760.165,89		
Setembro	31,11%		3.587.566,99	4.703.663,20		
Outubro	26,08%		3.314.022,75	4.178.218,84		
Novembro	37,01%		3.466.902,21	4.749.997,71		
Dezembro	8,48%		4.590.804,37	4.980.325,78		
Total	9,12%	34,14%	46.450.952,28	50.686.302,42	36.638.347,33	9.324.416,33



	IVo mês	Até o mês	IVo mês	Até o mês	IVo mês	Até o mês
Receita Tributária	162,86%	64,55%	424.136,27	1.666.990,73	1.114.886,04	2.743.108,84
Receita de Contribuição	6,22%	8,31%	74.546,73	484.990,92	79.183,90	525.284,36
Receita Patrimonial	868,23%	1275,00%	34.048,07	103.481,77	329.663,76	1.422.870,96
Receita Agropecuária	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Receita Industrial	-25,83%	-4,29%	29.175,00	171.679,18	21.639,90	164.306,10
Receita de Serviços	20,46%	16,95%	194.186,56	1.404.270,21	233.915,97	1.642.273,29
FPM	-15,87%	19,77%	2.021.771,29	11.578.923,96	1.700.995,53	13.868.341,84
ICMS	26,67%	32,76%	592.722,92	4.165.915,91	750.779,95	5.530.784,26
IPVA	42,45%	5,92%	56.768,74	1.445.991,45	80.865,99	1.531.615,59
IPI	5,46%	22,90%	7.515,03	49.381,69	7.925,66	60.691,14
FUNDEB	8,55%	16,78%	624.532,91	4.941.876,53	677.909,85	5.770.895,18
Convênios Correntes	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Transferências	113,87%	73,53%	788.711,79	4.242.970,15	1.686.807,11	7.362.933,89
Outras Receitas Correntes	39,98%	-40,35%	13.764,41	359.962,81	19.267,18	214.707,31
RECEITA CORRENTE (I)	37,89%	33,39%	4.861.879,72	30.616.435,31	6.703.840,84	40.837.812,76
DEDUÇÕES (II)	30,47%	27,16%	389.525,38	3.302.504,31	508.210,03	4.199.465,43
Contr. Serv. a Prev. Própria	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Comp. entre Reg. de Prev.	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Dedução do FUNDEB	30,47%	27,16%	389.525,38	3.302.504,31	508.210,03	4.199.465,43
RCL (III) = (I) - (II)	38,53%	34,14%	4.472.354,34	27.313.931,00	6.195.630,81	36.638.347,33

10. Comparativo da despesa de pessoal

Descrição	Evolução		Valor			Variação 2022-2021
	2021/2020	2022/2021	2020	2021	2022	
Janeiro	14,66%	25,08%	1.313.637,68	1.506.185,89	1.883.866,00	377.680,11
Fevereiro	5,11%	29,55%	1.339.778,37	1.408.230,18	1.824.418,31	416.188,13
Março	11,53%	26,26%	1.445.916,07	1.612.657,37	2.036.159,02	423.501,65
Abril	14,87%	38,09%	1.448.844,35	1.664.347,10	2.298.276,19	633.929,09
Maio	3,00%	47,26%	1.626.460,98	1.675.202,48	2.466.907,52	791.705,04
Junho	18,47%	32,90%	1.454.621,65	1.723.264,00	2.290.168,07	566.904,07
Julho	18,62%	27,28%	1.460.960,13	1.733.006,40	2.205.837,53	472.831,13
Agosto	61,19%		1.479.331,16	2.384.560,13		
Setembro	26,03%		1.504.668,35	1.896.329,17		
Outubro	26,11%		1.490.908,40	1.880.243,02		
Novembro	3,29%		2.825.950,06	2.919.064,99		
Dezembro	19,39%		1.834.124,65	2.189.766,26		
Total	17,52%	32,52%	19.225.201,85	22.592.856,99	15.005.632,64	3.682.739,22



11. Consider

Janeiro Fevereiro Março Abril Maio Junho Julho Agosto Setembro Outubro Novembro Dezembro

◆ 2020 ■ 2021 ▲ 2022

O Acompanhamento Mensal, Balancete e as Leis de Caráter Financeiro estão sendo enviados ao Tribunal de Contas pelo SICOM dentro do prazo. O preenchimento, a veracidade e o envio dos dados ao TCE/MG, através do SICOM, são de responsabilidade dos funcionários da Administração. Estas informações são a prestação de contas mensal enviada ao tribunal de contas, que contemplam contabilidade, compras, licitações, decretos e o controle de frotas (abastecimento, manutenção e transporte escolar), desta forma, destacamos a importância do comprometimento dos envolvidos nesse processo para que sejam enviadas informações consistentes para a aprovação das contas.

Com a obrigatoriedade de envio dos módulos Edital e Obras do SISOP, ao Tribunal de Contas, por meio do SICOM, venho informar que os arquivos deverão ser enviados de acordo com os prazos estabelecidos pelo TCE. Com isso, no dia do fechamento do mês, agendado com o contador(a), os arquivos já deverão estar no SICOM, pois caso contrário, não será possível fazer o envio da Prestação de Contas mensal por parte da contabilidade, devido o Tribunal confrontar os dados do SISOP com os dados enviados pela contabilidade, compras e licitação.

Considerando a publicação do COMUNICADO SICOM 26/2022, orientamos:

- Quanto à receita:

Os recursos recebidos do FNS para os Agentes Comunitários de Saúde e de Endemias deverão ser classificados nas contas 1.7.1.3.50.1.1.11.00.00 - AGENTE COMUNITÁRIO DE SAÚDE - FONTE 32 e 1.7.1.3.50.3.1.06.00.00 - ASSISTÊNCIA FINANCEIRA PARA AGENTES DE COMBATE ÀS ENDEMIAS - FONTE 32

- Quanto à despesa:

Deve ser aberto créditos adicionais utilizando como origem de recurso o excesso de arrecadação.

Considerando o não posicionamento dos órgãos de controle, as despesas podem continuar sendo executadas nos mesmos elementos de despesa até então utilizados.

O TCE/MG, identificando deficiências na gestão de aplicações financeiras por parte dos órgãos municipais, emitiu o COMUNICADO SICOM Nº 27/2022. Através dele, recomenda que a escolha da aplicação financeira a ser utilizada para investir os recursos do ente, quando não for determinada por lei ou normativo específico, deve ser devidamente motivada, considerando os aspectos de rentabilidade, risco, taxa de administração, dentre outros. A referida motivação deve ser documentada nos registros internos do ente, e poderá ser solicitada em caso de ações de fiscalização promovidas pelo TCEMG. Sugere-se, ainda, que a carteira de investimentos das aplicações financeiras seja revisada por todos os órgãos municipais, até o final do exercício de 2022, a fim de que os valores apresentados nos extratos encaminhados no módulo AM – Extratos Bancários do Sicom, reflitam positivamente o cumprimento das disposições legais e as escolhas revisadas dos gestores.

Na relação dos arquivos a serem enviados ao TCE/MG consta o CONCIBANC – Conciliação Bancária, cujo preenchimento é facultativo somente para o exercício de 2022. Desta forma, alertamos sobre a necessidade de realizar os registros contábeis de forma tempestiva, demonstrando em conciliação bancária somente as ocorrências que, por motivo justificado, estejam impossibilitadas de contabilização.

Recebi o Relatório em ____/____/____.

Carlende Delgado Lacerda
Chefe de Gabinete

Edson de Carvalho Cardozo
Planejar Consultores Associados