



3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016
30/09/2016

PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

SUMÁRIO

- 01 – LEGISLAÇÃO – AUDIÊNCIA PÚBLICA**
- 02 – DESPESAS COM SAÚDE**
- 03 – DESPESAS COM EDUCAÇÃO**
- 04 – FUNDEB – DESPESAS COM PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO**
- 05 – DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA**
- 06 – METAS DE ARRECADAÇÃO**
- 07 – RECEITA CORRENTE LÍQUIDA**
- 08 – LIMITE DE DESPESAS COM PESSOAL (STN/TCE)**
- 09 – LEGISLAÇÃO (DESP. COM PESSOAL)**
- 10 – CONCLUSÃO SOBRE AS METAS FISCAIS**



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

LEGISLAÇÃO BASE DA AUDIÊNCIA PÚBLICA

(§ 4º, art. 9º da LC nº 101/2000 – LRF)

Até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na Casa Legislativa municipal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

DESPESAS CONSTITUCIONAIS COM SAÚDE

Abrange o gasto do município em ações e serviços públicos de saúde, financiado com recursos próprios e transferências, apurados para fins de verificação do cumprimento do limite mínimo constitucionalmente estabelecido (art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias). Cumpre destacar que os limites exigidos são anuais, podendo, portanto, apresentar-se em determinados meses com percentuais inferiores ao exigidos para o ano.

O percentual mínimo a ser aplicado na saúde é de 15% do total da receita de impostos e transferências constitucionais e legais.

(Instrução Normativa TCEMG n° 19/2008 e alterações)

OBS: Valores da tabela adiante são encontrados no sistema SGP / SAFCI / SICOF, sujeitos a alterações conforme aprovação dos órgãos de controle externos, principalmente o entendimento do TCE/MG.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

DESPESAS CONSTITUCIONAIS COM SAÚDE

Mês/2016	Impostos + Transferências	Valor Aplicado	Percentual Aplicado (Mínimo 15%)
Janeiro	92.578.859	18.836.057	20,34%
Fevereiro	200.697.985	38.307.459	19,08%
Março	279.263.178	57.464.699	20,57%
Abril	348.953.814	78.475.286	22,48%
Maio	420.253.119	99.946.412	23,78%
Junho	491.296.785	120.837.907	24,59%
Julho	561.963.046	141.813.506	25,23%
Agosto	630.614.715	161.869.588	25,66%



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

DESPESAS COM SAÚDE – DETALHAMENTO – Até agosto/2016

Função/Subfunção	Programa	Valor (R\$)
10.122 - Administração Geral	0008 - Execução de Obras, Fiscalização e Monitoramento	7.428.387
	0045 - Gestão da Folha de Pessoal	152.313.827
	0056 - Organização e Qualificação da Gestão e da Atenção à Saúde	2.809
10.302 - Assistência Hospitalar e Ambulatorial	0056 - Organização e Qualificação da Gestão e da Atenção à Saúde	2.121.829
Restos a Pagar não Processados		2.736
TOTAL		161.869.588



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

SAÚDE - COMPARAÇÃO - RECURSOS PRÓPRIOS X TRANSFERÊNCIAS

EXECUÇÃO – Até agosto 2016	Valor (R\$)	Percentual
PREFEITURA (Aplicação Direta)	161.869.588	63,02%
TRANSFERÊNCIA FUNDO A FUNDO (União + Estado)	95.002.408	36,98%
TOTAL	256.871.996	100%



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

DESPESAS COM EDUCAÇÃO

(Art. 212 da Constituição Federal)

O percentual mínimo a ser aplicado é de 25% do total da receita de impostos, transferências constitucionais e legais, com manutenção e desenvolvimento do ensino.

(Instrução Normativa TCEMG nº 13/2008 e alterações)

OBS: Valores da tabela adiante são encontrados no sistema SGP / SAFCI / SICOF, sujeitos a alterações conforme aprovação dos órgãos de controle externos, principalmente o entendimento do TCE/MG.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

DESPESAS COM EDUCAÇÃO

Mês/2016	Impostos + Transferências	Valor Aplicado	Percentual Aplicado (Mínimo 25%)
Janeiro	92.578.859	32.746.650	35,37%
Fevereiro	200.697.985	51.512.390	25,67%
Março	279.263.178	70.115.042	25,11%
Abril	348.953.814	85.744.883	24,57%
Maio	420.253.119	100.548.844	23,92%
Junho	491.296.785	115.255.457	23,45%
Julho	561.963.046	128.306.754	22,83%
Agosto	630.614.715	140.925.182	22,34%



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

DESPESAS COM EDUCAÇÃO – DETALHAMENTO – 2º QUAD. 2016

Função/Subfunção	Programa	Valor (R\$)
12.122 - Administração Geral	0001 - Gestão Administrativa Institucional	88.381
	0045 - Gestão da Folha de Pessoal	3.405.656
12.126 - Tecnologia da Informação	0049 - Cidade Digital	1.398.870
12.361 - Ensino Fundamental	0008 - Execução de Obras, Fiscalização e Monitoramento	3.650.003
	0024 - Gestão Educacional e Qualidade do Ensino	11.029.824
	0045 - Gestão da Folha de Pessoal	30.284.643
12.365 - Educação Infantil	0024 - Gestão Educacional e Qualidade do Ensino	861.923
	0045 - Gestão da Folha de Pessoal	5.882.626
12.367 - Educação Especial	0025 - Educação Social e Inclusiva	1.465.523
	0045 - Gestão da Folha de Pessoal	2.340.719
Contribuição ao FUNDEB - art. 1º Lei Federal 11.494/07		79.106.116
Restos a Pagar não Processados		1.410.896
TOTAL		140.925.182



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

FUNDEB

DESPESAS COM PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO

(Inciso XII, art. 60 da Constituição Federal)

Do total do recurso recebido através do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (FUNDEB) o município deve aplicar **60%** em despesas com a remuneração dos profissionais do magistério.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

FUNDEB – Valor Líquido

FUNDEB	EXECUÇÃO – até agosto/2016
Receita Total com FUNDEB	114.097.539
(-) Deduções das Receitas para a Formação do FUNDEB	(79.106.116)
(=) DIFERENÇA	34.991.422,61



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

FUNDEB

Mês/2016	Total de Recursos FUNDEB	Valor Aplicado Magistério	Percentual Aplicado (Mínimo 60%)
Janeiro	18.011.431	0	0,00%
Fevereiro	32.843.207	10.443.305	31,80%
Março	47.394.931	22.121.317	46,67%
Abril	61.083.155	35.347.279	57,87%
Maio	75.895.657	50.318.258	66,30%
Junho	89.735.223	64.528.831	71,91%
Julho	102.725.562	78.825.767	76,73%
Agosto	116.308.104	92.559.896	79,58%



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

EDUCAÇÃO – COMPARAÇÃO RECURSOS PRÓPRIOS X TRANSFERIDOS

Retenção para Formação do FUNDEB	79.106.116	36%
Prefeitura (Aplicação Direta)	92.559.896	42%
Soma Aplicação do Tesouro - Educação	171.666.012	77%
FUNDEB Líquido	34.991.423	16%
FNDE	16.040.614	7%
Soma Transferências - Educação	51.032.037	23%
Total – Educação	222.698.049	100%



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

Dívida Consolidada – Obrigações Financeiras de Longo Prazo e Operações de Crédito de Longo Prazo (Amortização com prazo superior a 12 meses).

Dívida Consolidada Líquida - Corresponde à Dívida Consolidada menos as deduções (Ativo Disponível e os Haveres Financeiros, Líquidos dos Restos a Pagar Processados).

(Resolução do Senado Federal nº 40, de 2001)

A Resolução do Senado Federal nº 40, de 2001, estipula que, as dívidas consolidadas líquidas não poderão ser superiores a **120% das Receitas Correntes Líquidas** do município.



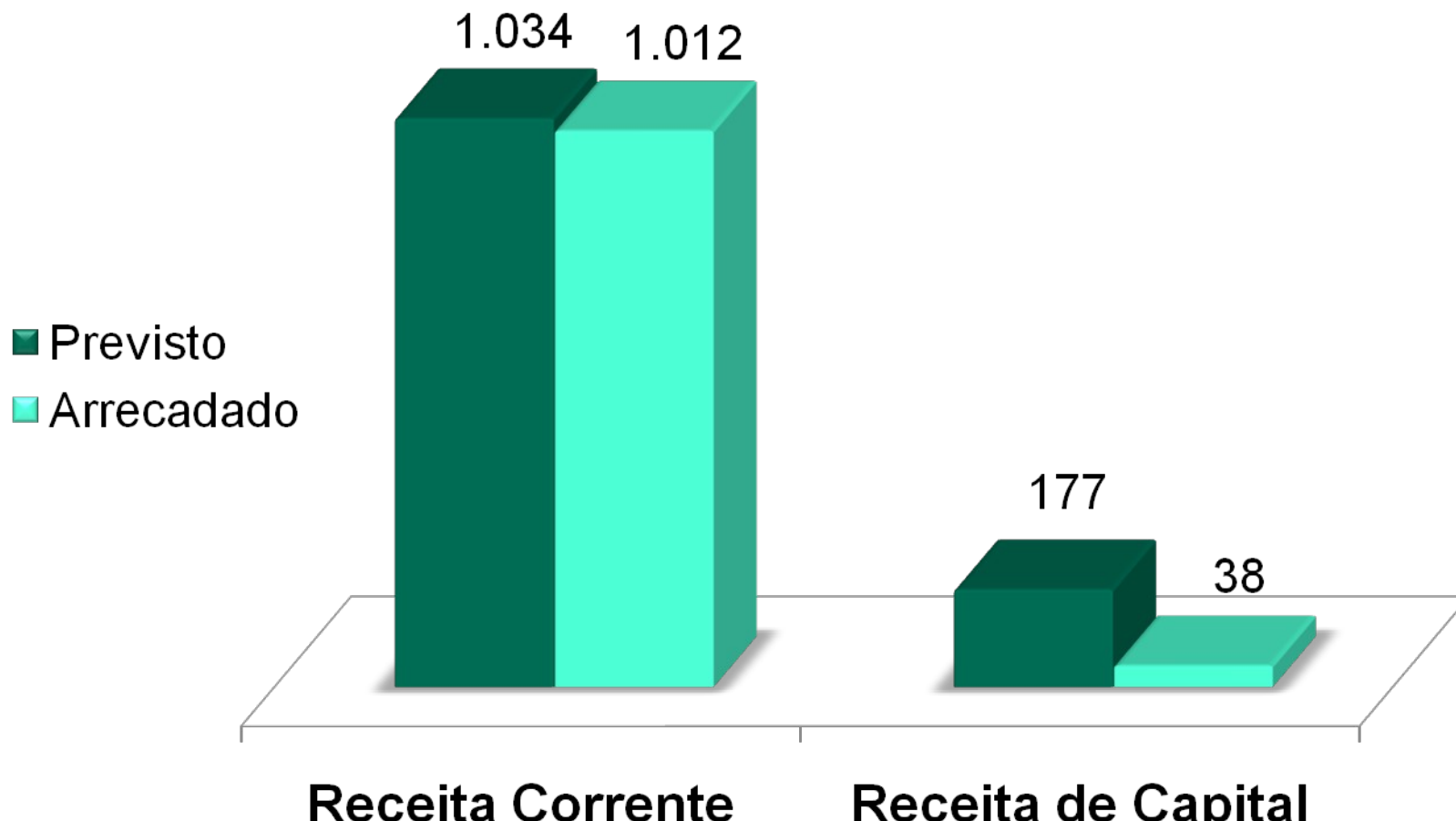
PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

CREDORES	Até abril/2016	Até agosto/2016
PRECATÓRIOS	187.286.314	187.286.314
Banco Brasil (Refinan. Dívida Púb. Mobiliária)	247.728.112	31.113.338
INSS – Instituto Nacional do Seguro Social	143.435.461	139.979.242
IPSEMG – Inst. Previdência Servidores - MG	107.800.616	107.800.616
OUTROS CREDORES	84.380.934	96.170.428
(=) DÍVIDA CONSOLIDADA	770.631.437	562.349.937
(-) Deduções	(287.185.047)	(290.052.914)
(=) DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	483.446.390	272.297.022
RCL – RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	1.273.709.326	1.296.932.443
ENDIVIDAMENTO SOBRE RCL (%)	37,96%	21,00%
LIMITE ENDIVIDAMENTO P/ SENADO = 120%	1.528.451.191	1.556.318.931



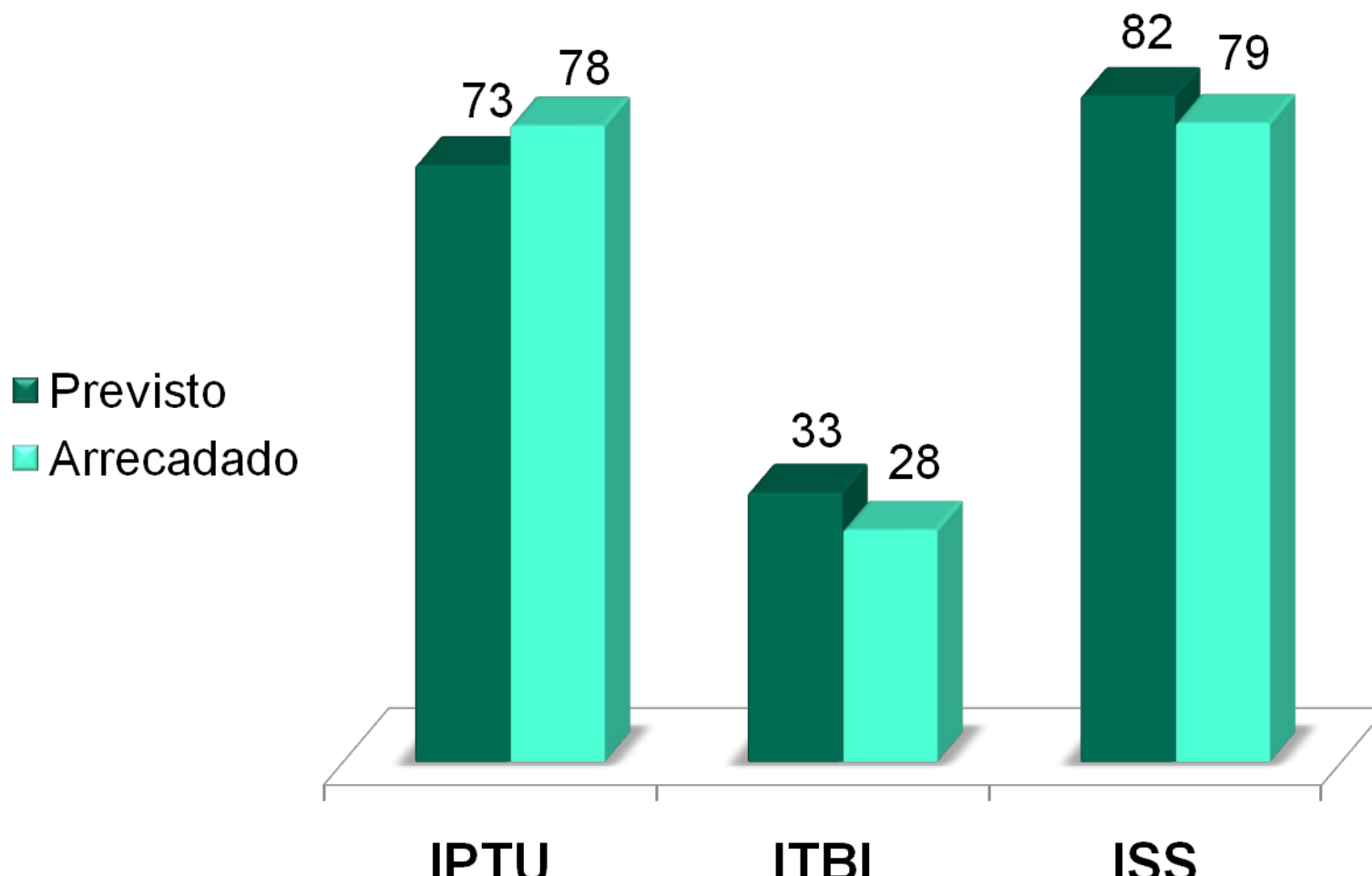
METAS DE ARRECADAÇÃO – Valores em Milhões de Reais – Até agosto/2016





PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

METAS PARA RECEITAS TRIBUTÁRIAS PRÓPRIAS – Valores em Milhões de Reais
– Até agosto/2016





PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL

RCL é o somatório das receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias e de serviços, deduzidos os valores das transferências constitucionais.

(Inciso IV, art. 2º da Lei Complementar nº 101/00)



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL

RECEITAS	Últimos 12 meses
RECEITAS CORRENTES	1.477.866.531
RECEITAS TRIBUTÁRIAS	327.670.206
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	81.758.291
RECEITAS PATRIMONIAIS	62.459.151
RECEITAS DE SERVIÇOS	8.781.747
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	923.521.588
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	73.675.547
(-) DEDUÇÕES	(180.934.088)
(-) CONTRIB. PLANO PREV. SERV.	57.943.804
(-) COMPENSAÇÃO FINANC. ENTRE REGIMES PREV.	8.651.048
(-) DEDUÇÃO REC. PARA FORMAÇÃO FUNDEB	112.814.951
(-) DEMAIS DEDUC. REC. CORRENTE	1.524.285
RCL - RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	1.296.932.443



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

LIMITE DE DESPESAS COM PESSOAL

A Lei de Responsabilidade Fiscal limita os gastos com pessoal do Poder Executivo Municipal em **54%** do total da **Receita Corrente Líquida (RCL)**.

(Inciso III, art. 20 da Lei Complementar 101/2000)



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
1ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
3º QUADRIMESTRE DE 2015

LIMITE DE DESPESAS COM PESSOAL

PODER EXECUTIVO	LIMITE MÁXIMO	LIMITE PRUDÊNCIAL	LIMITE DE ALERTA
TOTAL RCL	54%	51,30%	48,60%

Fonte: LRF, arts. 20, 22 e 59.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

LIMITE DE DESPESAS COM PESSOAL – STN

Mês/2016	Receita Corrente Líquida	Despesa com Pessoal*	Percentual
Janeiro	1.262.016.137	652.424.211	51,70%
Fevereiro	1.264.167.912	657.210.864	51,99%
Março	1.273.644.619	662.636.101	52,03%
Abril	1.273.709.326	657.902.740	51,65%
Maio	1.280.474.718	656.482.599	51,27%
Junho	1.288.213.771	651.267.180	50,56%
Julho	1.293.803.765	645.854.485	49,92%
Agosto	1.296.932.443	642.766.549	49,56%

***OBS:** Esta coluna identifica os valores das Despesas Executadas (Liquidadas) de Pessoal, **acumulados nos últimos doze meses**, incluído o mês de referência.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

LIMITE DE DESPESAS COM PESSOAL – TCE/MG

Mês/2016	Receita Corrente Líquida	Despesa com Pessoal*	Percentual
Janeiro	1.262.016.137	612.947.326	48,57%
Fevereiro	1.264.167.912	613.106.879	48,50%
Março	1.273.644.619	614.031.221	48,21%
Abril	1.273.709.326	612.504.403	48,09%
Maior	1.280.474.718	612.921.623	47,87%
Junho	1.288.213.771	612.512.863	47,55%
Julho	1.293.803.765	610.234.102	47,17%
Agosto	1.296.932.443	609.229.194	46,97%

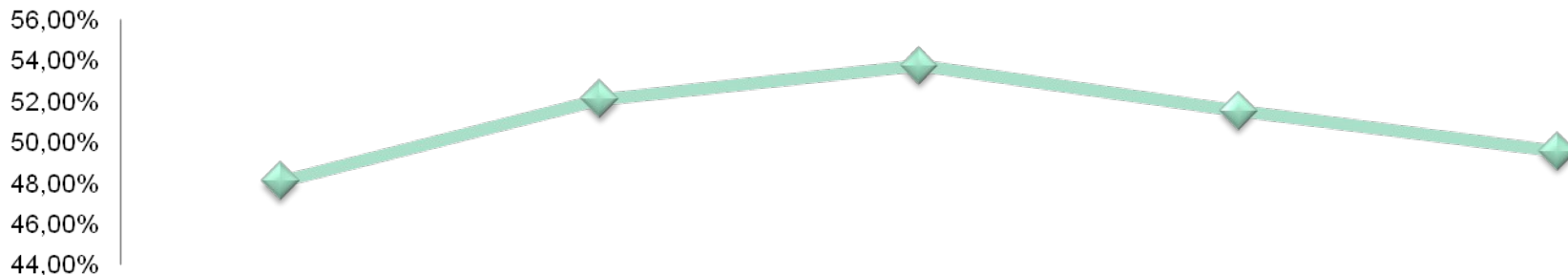
***OBS:** Esta coluna identifica os valores das Despesas Executadas (Liquidadas) de Pessoal, **acumulados nos últimos doze meses**, incluído o mês de referência. A diferença entre a Despesa de Pessoal da STN e do TCE/MG são os valores gastos referente aos aportes financeiros à Previdência (divergência de entendimento entre órgãos de controle externo).



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
1ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
3º QUADRIMESTRE DE 2015

COMPARATIVO DESPESAS PESSOAL (STN)

DEZ/2012	DEZ/2013	DEZ/2014	DEZ/2015	AGO/2016
48,09%	52,09%	53,74%	51,52%	49,56%





PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

METAS FISCAIS – 2º QUADRIMESTRE 2016

METAS FISCAIS	PREVISÃO	REALIZAÇÃO	Δ %	
RECEITA TOTAL	1.176.605.056	1.016.170.639	86%	
DESPESA TOTAL	1.110.512.927	EMPENHADO	818.752.580	74%
		LIQUIDADO	1.044.973.473	94%

Fonte: SAFCI – DEMONSTRATIVO MENSAL DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DA RECEITA/DESPESA (EMPENHADA) DE AGOSTO/2016.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM
CONTROLADORIA-GERAL DO MUNICÍPIO - CGM
3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016

METAS FISCAIS – 2º QUADRIMESTRE DE 2016

TIPO DE GASTO	% REALIZADA	% LEGISLAÇÃO
Despesas com Saúde	25,66%	Mínimo CF: 15 %
Despesas com Ensino	22,34%	Mínimo CF: 25%
Despesas com FUNDEB	79,58%	Mínimo CF: 60%
Despesas com Pessoal (STN)	49,56%	Limite LRF: 54%
Despesas com Pessoal (TCE)	46,97%	Limite LRF: 54 %
Endividamento	21,00%	Limite Senado: 120 %



3ª AUDIÊNCIA PÚBLICA 2016
2º QUADRIMESTRE DE 2016
30/09/2016

PREFEITURA MUNICIPAL DE CONTAGEM

FIM