



Prestação de Contas 3º Quadrimestre 2022



Realizada em: 27/02/2023
Controladoria Geral



Audiência Pública

Em cumprimento ao §4º do art.9º Lei 101 de 2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal - o Poder Executivo realiza hoje, dia 27/02/2023, **Audiência Pública**, com o objetivo de demonstrar e avaliar o cumprimento das metas fiscais realizadas pelo Executivo Municipal no 3º quadrimestre de 2022 (meses de Setembro, Outubro, Novembro e Dezembro).

§4º do art.9º “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...”



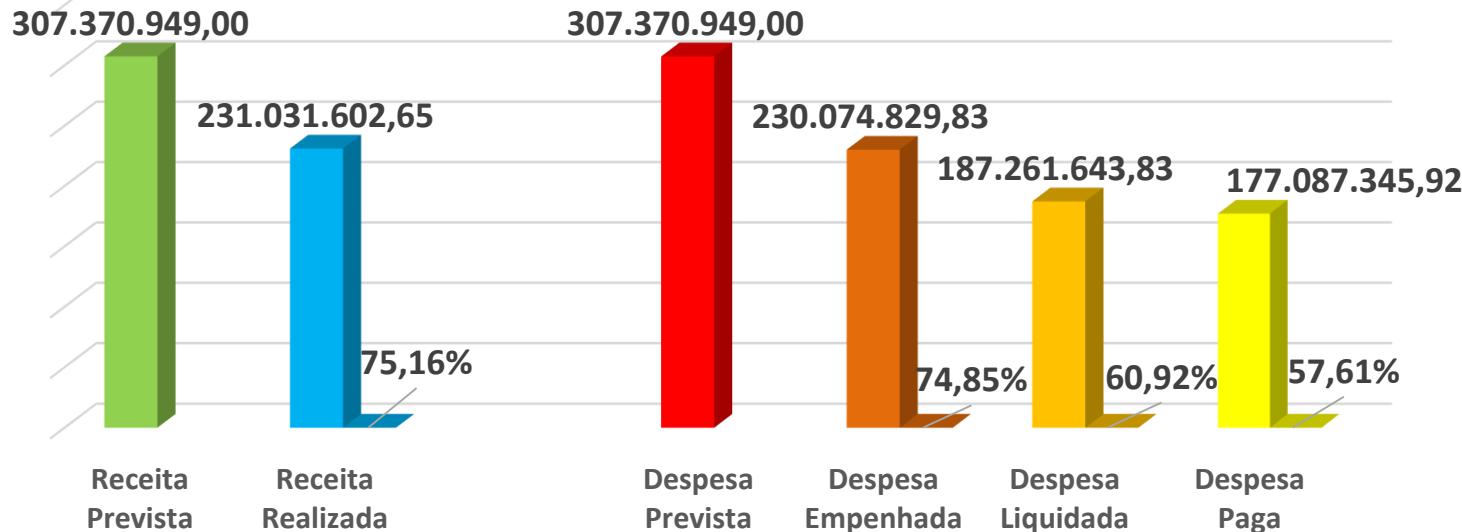
Balanço Orçamentário

- Demonstração contábil que discrimina as contas de receitas e despesas orçamentárias comparando o previsto com o realizado;
- Regulamentado pela Lei 4.320/64.



Comparativo das Receitas e Despesas Previstas para o exercício e Realizadas até o 3º Quadrimestre - Consolidado

Fonte: Sistema de
Gestão Fiscal da
PMT
Dados extraídos
em: 23/09/2022



Balanço Orçamentário
Art. 102 da 4320/64 –
Lei que estatui
Normas Gerais de
Direito Financeiro

LDO nº3.810 03/09/21
LOA nº3.836 29/12/21

Previsto

R\$14.463.186,40 CMT
R\$292.907.762,60 PMT

Balanço Orçamentário é uma demonstração contábil pública que discrimina as contas de receitas e despesas. Aqui comparamos o que está previsto na LOA para 2022 com o executado até o fechamento do 2º quadrimestre

Receita prevista para exercício:
R\$ 307.370.949,00

Receita realizada até o Quadrimestre
R\$ 231.031.602,65

Despesa Prevista para o exercício
R\$307.370.949,00

Despesa Liquidada até agosto/2022
R\$187.261.643,83 e paga R\$177.087.345,92



Comparativo de Metas e Arrecadação

- **Comparativo das Metas Bimestrais de Arrecadação**
- **Comparativo da Receita Própria (previsto x realizado)**
- **Comparativo das Transferências Correntes (previsto x realizado)**
- **Comparativo das Receitas de Capital (previsto x realizado)**
- **Comportamento mensal da Receita Corrente Líquida (RCL)**



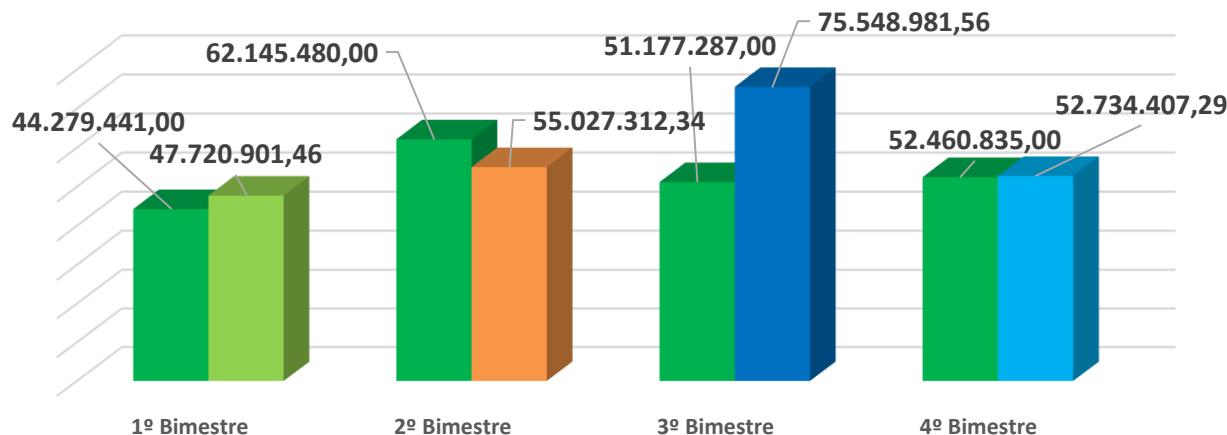
2022

3º QUADRIMESTRE
até dezembroFonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMTDados
extraídos em:
23/09/2022

Metas Bimestrais de Arrecadação x Receita realizada

BIMESTRE	META PREVISTA	META ALCANÇADA	DIFERENÇA
1º Bimestre	44.279.441,00	47.720.901,46	3.441.460,46
2º Bimestre	62.145.480,00	55.027.312,34	-7.118.167,66
3º Bimestre	51.177.287,00	75.548.981,56	24.371.694,56
4º Bimestre	52.460.835,00	52.734.407,29	273.572,29
5º Bimestre	44.106.890,00	0,00	0,00
6º Bimestre	53.201.016,00	0,00	0,00
TOTAL	307.370.949,00	231.031.602,65	-76.339.346,35

“Meta é o caminho ou o passo a passo para se chegar a um objetivo”.
No caso da administração pública é o objetivo quantificado e fixado na LOA.





2022

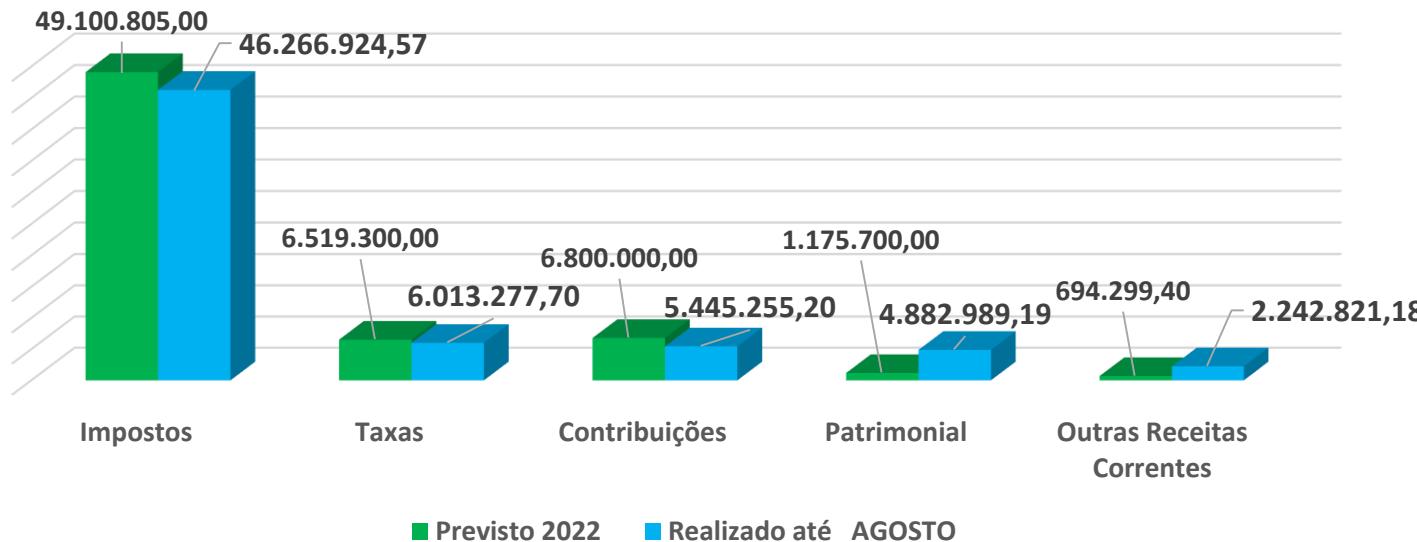
3º QUADRIMESTRE
até dezembro

Receita Própria

(Proveniente de impostos, taxas e contribuições de melhoria)

Fonte: Sistema de Gestão Fiscal da PMT

Dados extraídos em: 23/09/2022



Receita Própria	Previsto 2022	Realizado até AGOSTO
Impostos	49.100.805,00	46.266.924,57
Taxas	6.519.300,00	6.013.277,70
Contribuições	6.800.000,00	5.445.255,20
Patrimonial	1.175.700,00	4.882.989,19
Outras Receitas Correntes	694.299,40	2.242.821,18
Total	64.290.104,40	64.851.267,84

*Outras Receitas: Multas e juros dos tributos; Multas e juros de dívida ativa dos tributos; infrações de trânsito; Receita de dívida ativa, outras.



Transferências Correntes

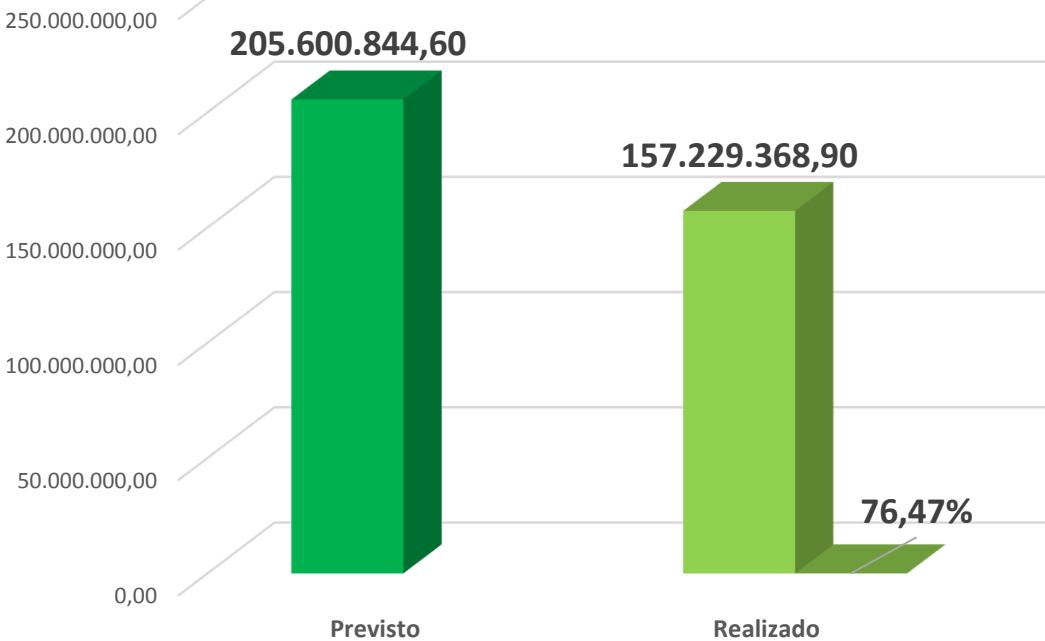
São recursos recebidos de outros órgãos e entidades de direito público para a aplicação no atendimento a despesas correntes.

Lei 4320/64, Art. 12 § 2º



Transferências Correntes

2022
3º QUADRIMESTRE
até dezembro



Transf.Cor. Prev. exercício: R\$205.600.844,60
Transf.Cor. Realiz. até agosto.: R\$157.229.368,90

Fonte: Sistema de Gestão Fiscal da
PMT
Dados extraídos em: 24/09/2022

TRANSF. CORRENTES (principais)	PREVISTO	REALIZADO
Da União e suas Entidades	93.227.332,00	73.702.137,41
FPM	55.363.347,00	47.007.287,93
ITR	5.000,00	3.042,10
Transf.Fundo Especial Petróleo	920.000,00	2.315.710,76
Recursos SUS - União Man.At. Primária	12.182.032,00	6.978.513,54
Recursos SUS - União At. Especializa	17.084.518,00	12.072.635,92
Recursos SUS - União Vig.Saúde	1.400.000,00	1.218.922,20
Recursos SUS - União Assist.Farmaceu	530.068,00	365.599,36
Recursos SUS - União Gestão SUS	31.000,00	26.387,15
Transf p/Invest.Aten.Prim.Saúde	1.000.000,00	0,00
Transf. FNDE (Educação) QESE	1.924.000,00	1.279.106,76
Transf. FNDE (Educação) PNAE	760.000,00	530.093,20
Transf. FNDE (Educação) Transp.Esco	13.200,00	5.880,49
Transf. FNAS (Prot.Soc.básica)	300.000,00	767.016,40
Transf. FNAS (Prot.Soc.M/A Complex)	250.000,00	292.790,33
Transf. FNAS (Gest.SUAS)	24.000,00	35.696,88
Transf. FNAS (Bols.Família)	170.000,00	81.525,95
Transf. FNAS (Aprim.Rede/CNEAS)	1.000,00	0,00
Transf. FNAS (Progr.ACESSUAS/TRAB)	1.000,00	0,00
Transf. FNAS (Progr.BPC na Escola)	1.000,00	0,00
Transf. FNAS (Prim.Infanc.Crianc Feliz)	320.000,00	216.514,38
Transf.Aquis.Mat.Esportivo	0,00	80.155,92
Outras Transf. União(Compens.perdas Kandir)	947.167,00	425.258,14
Dos Estados e suas Entidades	105.717.465,00	72.065.362,21
ICMS	76.250.000,00	50.140.041,04
IPVA	12.009.800,00	11.307.950,93
IPI	883.980,00	593.919,44
Cota Interv. no Domínio Econ/CIDE	31.098,00	61.908,10
Cota Comp.Financ.Rec.Miner/CFEM	1.450.000,00	609.153,95
Transf. do Estado p/ Program.Saúde	14.925.387,00	8.969.286,95
Transf. Est. p/Fomento Desporto	0,00	52.400,00
Transf. do Estado p/ Assistência	151.200,00	204.134,34
Transf.FEAS-Recup.Minas Emerg e Calami	0,00	56.400,00
Outras Transf. Estado - PTEscolar	16.000,00	25.108,11
Transf.Estad-Emenda Parlamentar (Indiv)	0,00	45.059,35
Das Instituições Privadas	480.000,00	22.514,23
FMDCA	200.000,00	22.514,23
FMIdoso	160.000,00	0,00
Transf.Inst.Privada - Faixa Azul	120.000,00	0,00
Transf.Outras Inst.Públicas	34.184.773,00	32.613.951,97
FUNDEB	32.900.000,00	31.723.232,43
Fundo Saneamento Básico	1.284.773,00	890.719,54
Transf.por Pessoas Físicas E/DF/M	102.000,00	86.801,20
Transf.por Pessoas Físicas E/DF/M	102.000,00	86.801,20
TOTAL TRANSF.CORRENTES	233.711.570,00	178.490.767,02
(-Deduz.FUNDEB	28.110.725,40	21.261.398,12
TRANSF.CORRENTE LÍQUIDA	205.600.844,60	157.229.368,90

Controladoria Geral



Transferências de Capital

São recursos destinados a investimentos ou inversões financeiras que outras pessoas de direito público devam realizar, constituindo essas transferências auxílios ou contribuições, segundo derivem da lei de orçamento ou de lei especial.

Lei 4320/64, Art. 12 § 6º

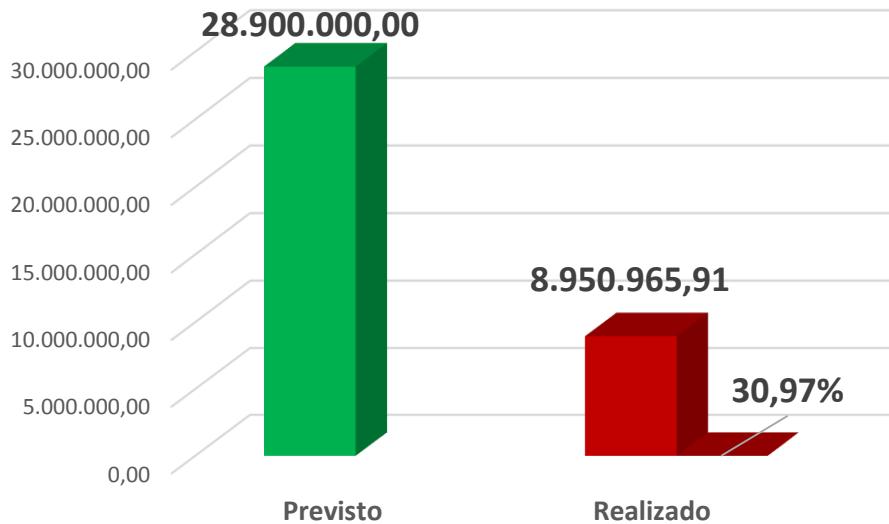


2022

3º QUADRIMESTRE
até dezembro

Fonte: Sistema de
Gestão Fiscal da PMT
Dados extraídos em:
24/09/2022

Transferências de Capital



São específicas para investimentos
Transferências de Capital Prevista : R\$ 28.900.000,00
Realizada até agosto: R\$8.950.965,91

TRANSF. CAPITAL	PREVISTO	REALIZADO
Da União	11.100.000,00	2.130.677,27
P/ Melhor.Serv. Saúde - At.Prim	300.000,00	0,00
P/Aquis.Equip.e Veíc. At.Primária	200.000,00	0,00
P/ Melhor.Serv. Saúde - At.Especial.	300.000,00	249.321,00
P/MelhorServ.Saud. Vig.Saúde	600.000,00	0,00
P/Aquis.Equip.e Veíc. Vig.Saúde	300.000,00	0,00
Transf. FNDE-p/Melhorias.Educ.PAR	700.000,00	0,00
Transf.FNDE -Proinfância	0,00	72.104,26
Recurs.p/Assist.Social -Conv.FNAS	100.000,00	110.000,00
Cons.Ref.Ampl.Unid.At.Primária	300.000,00	0,00
Cons.Ref.Ampl.Unid.At.Especializ.	300.000,00	0,00
P/Progr.Habitacionais	1.100.000,00	42.083,01
P/Proj. Culturais	300.000,00	0,00
P/Fundo de Vale	1.000.000,00	0,00
P/Desporto	600.000,00	697.150,00
P/Infra-estrutura urbana	2.500.000,00	960.019,00
P/Área Degrada encostas	500.000,00	0,00
P/Melhoria Esp.Público	900.000,00	0,00
P/Promoção do Turismo	500.000,00	0,00
P/Agricultura Familiar	300.000,00	0,00
P/ Regul. Fundiária	300.000,00	0,00
Do Estado	10.300.000,00	6.794.808,64
Transf SES - Invest.Melhr Saúde	1.100.000,00	1.038.624,56
P/Constr.Centro Psicossocial/CAPS	800.000,00	0,00
Conv.SEE-Melhorias Educação	700.000,00	1.683.654,31
P/ Desporto	400.000,00	0,00
P/ Infra-estrutura Urbana	800.000,00	0,00
P/ Proj. Culturais	200.000,00	0,00
P/ Recup.áreas degradáveis	500.000,00	0,00
P/Melhoria de Espaços Públicos	900.000,00	0,00
P/ Regularização Fundiária	200.000,00	0,00
P/ Promoção Turismo	300.000,00	0,00
P/ Apoio Agricult. Familiar	200.000,00	0,00
Outras Transf.Emend.Parlament.Indiv	1.200.000,00	1.072.529,77
Transf.Espec. Repar.Soc/Ec/Amb	3.000.000,00	3.000.000,00
De Outras Inst. Privadas	7.500.000,00	25.480,00
Fundação Renova-Melhr.Serv.Public.	7.500.000,00	25.480,00
TOTAL	28.900.000,00	8.950.965,91



Limites legais e constitucionais

- Aplicação nas ações e Serviços Públicos de Saúde
- Aplicação na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino
- Aplicação no Fundo de Desenvolvimento da Educação Básica
(FUNDEB)
- Gastos com Pessoal

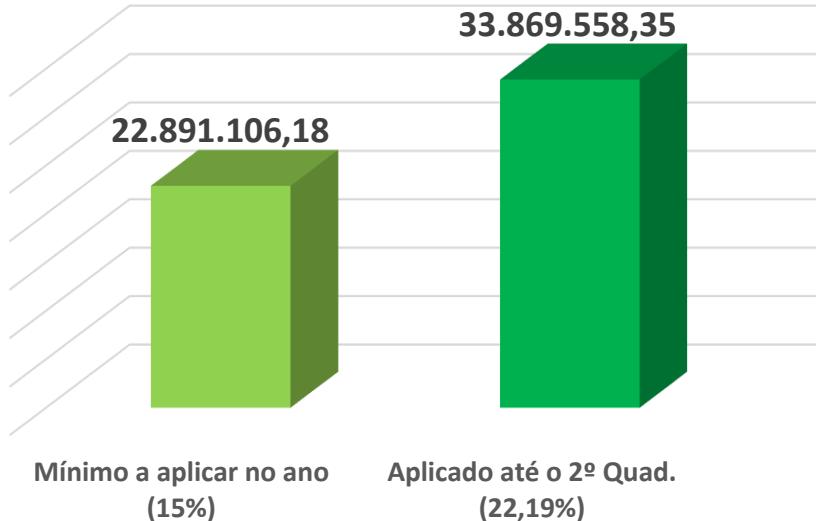


Aplicação na Saúde 2022 (Janeiro a Dezembro)

2022
3º QUADRIMESTRE
até dezembro

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
24/09/2022



Receita de Impostos e Transferências	Aplicado até o mês de agosto
Base de Cálculo	152.607.374,53
Mínimo a aplicar no ano (15%)	22.891.106,18
Liquidado até o 2º Quad. (22,19%)	33.869.558,35

- Para fins de aprovação das contas o percentual mínimo de 15% é apurado no final do exercício.
- A apuração mensal e quadrimestral é realizada com a finalidade de acompanhamento e gestão dos recursos.

Base de cálculo (Impostos e Transf.): R\$ 152.607.374,53

Controladoria Geral

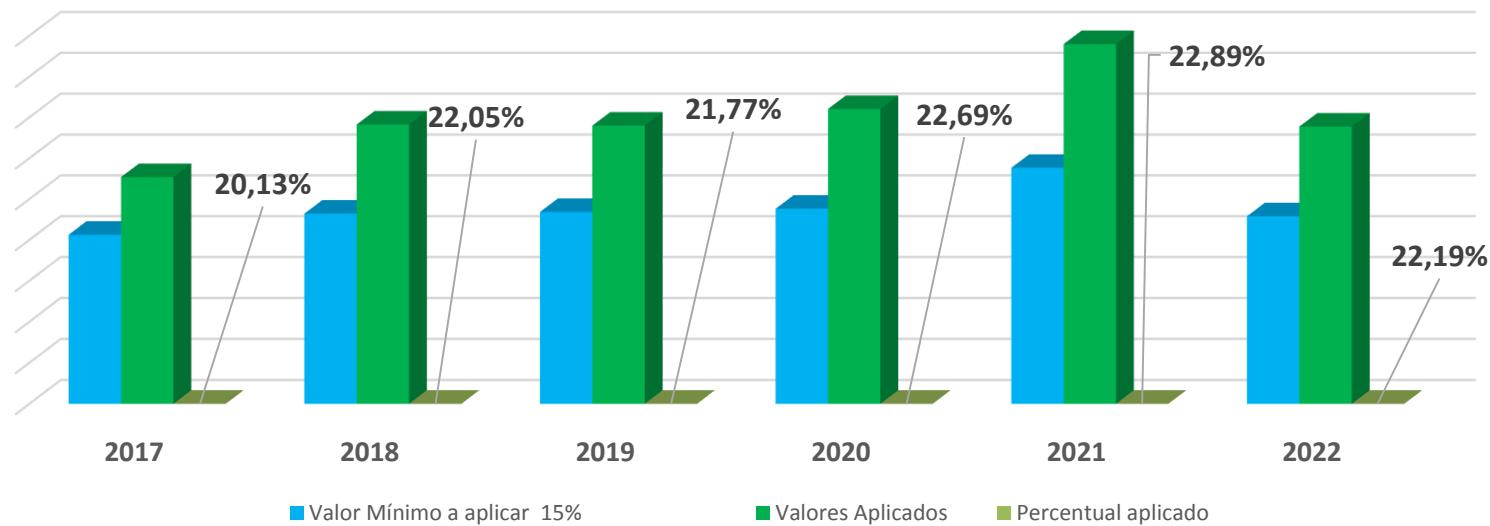


Aplicação na Saúde (Últimos anos)

2022
3º QUADRIMESTRE
até dezembro

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT
e TCEMG.

SAÚDE	2017	2018	2019	2020	2021	Até Agosto 2022
Receitas	137.523.959,06	154.734.056,21	156.086.915,44	158.758.984,80	192.141.004,31	152.607.374,53
Valor Mínimo a aplicar 15%	20.628.593,86	23.210.108,43	23.413.037,32	23.813.847,72	28.821.150,65	22.891.106,18
Valores Aplicados	27.685.800,65	34.123.597,24	33.985.204,58	36.024.526,57	43.972.464,84	33.869.558,35
Percentual aplicado	20,13%	22,05%	21,77%	22,69%	22,89%	22,19%



Base de cálculo (Impostos e Transferências que compõem a Saúde)

Controladoria Geral

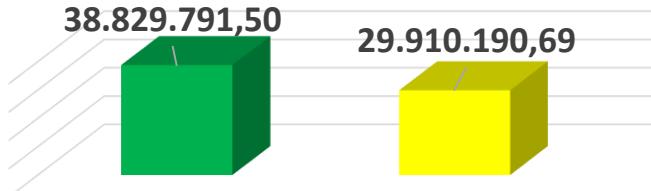


Aplicação no Ensino 2022 (Janeiro a dezembro)

2022
3º QUADRIMESTRE
até dezembro

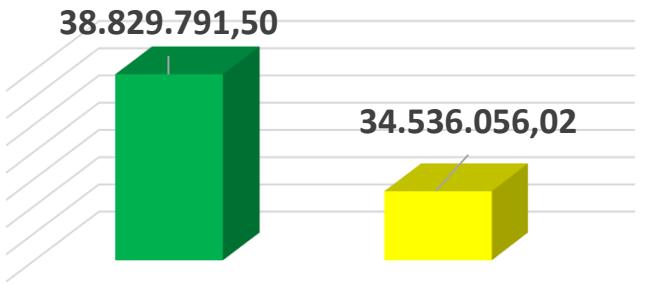
Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
24/09/2022



Minimo a aplicar no
ano 25%

Liquidado até 2º
Quad. 19,26%



Minimo a aplicar no
ano 25%

Empenhado até 2º
Quad. 22,24%

2º Quadrimestre/2022 - Liquidado	
Base cálculo	155.319.166,01
Minimo a aplicar no ano 25%	38.829.791,50
Liquidado até 2º Quad. 19,26%	29.910.190,69

2º Quadrimestre/2022 - Empenhado	
Base cálculo	155.319.166,01
Minimo a aplicar no ano 25%	38.829.791,50
Empenhado até 2º Quad. 22,24%	34.536.056,02

- Para fins de aprovação das contas o percentual mínimo de 25% é apurado no final do exercício.
- A apuração mensal e quadrimestral é realizada com a finalidade de acompanhamento e gestão dos recursos.

Base de cálculo (Impostos e
Transf.): R\$ 155.319.166,01

Controladoria Geral



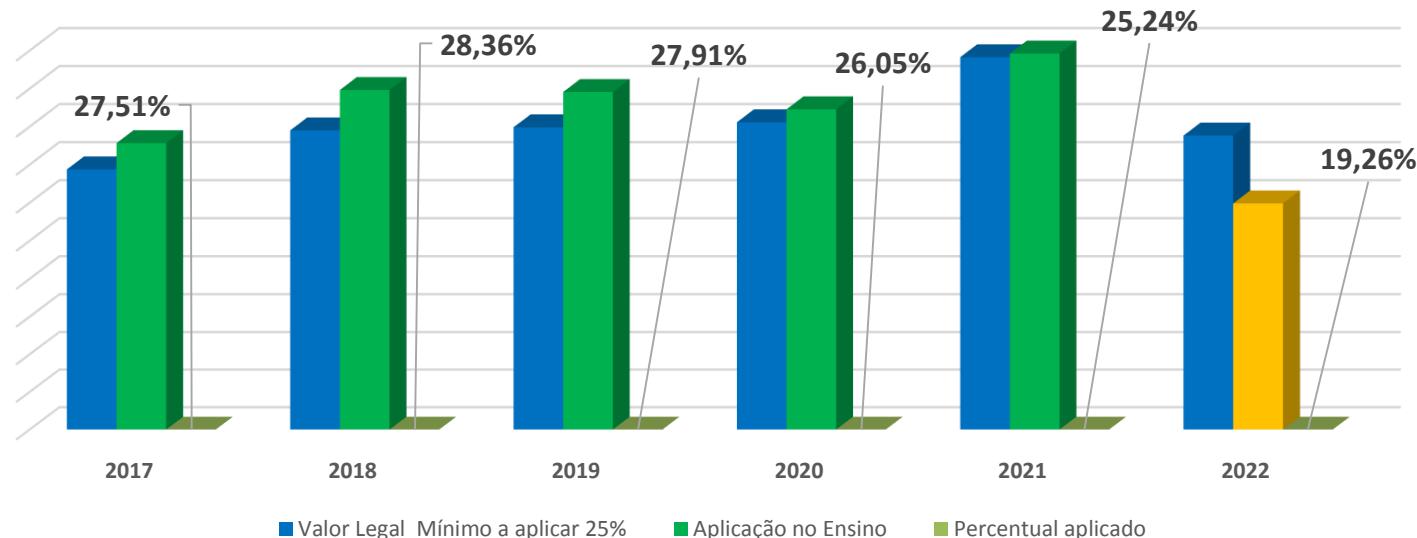
2022

3º QUADRIMESTRE
até dezembro

Aplicação no Ensino (últimos anos)

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT
Dados
extraídos em:
24/09/2022,
TCEMG.

ENSINO	2017	2018	2019	2020	2021	Até Agosto 2022
Receitas	137.523.959,06	158.054.273,58	159.655.788,73	162.299.229,96	196.507.713,91	155.319.166,01
Valor Legal Mínimo a aplicar 25%	34.380.989,77	39.513.568,40	39.913.947,18	40.574.807,49	49.126.928,48	38.829.791,50
Aplicação no Ensino	37.831.773,14	44.817.940,03	44.557.932,01	42.280.184,97	49.607.944,75	29.910.190,69
Percentual aplicado	27,51%	28,36%	27,91%	26,05%	25,24%	19,26%





2022

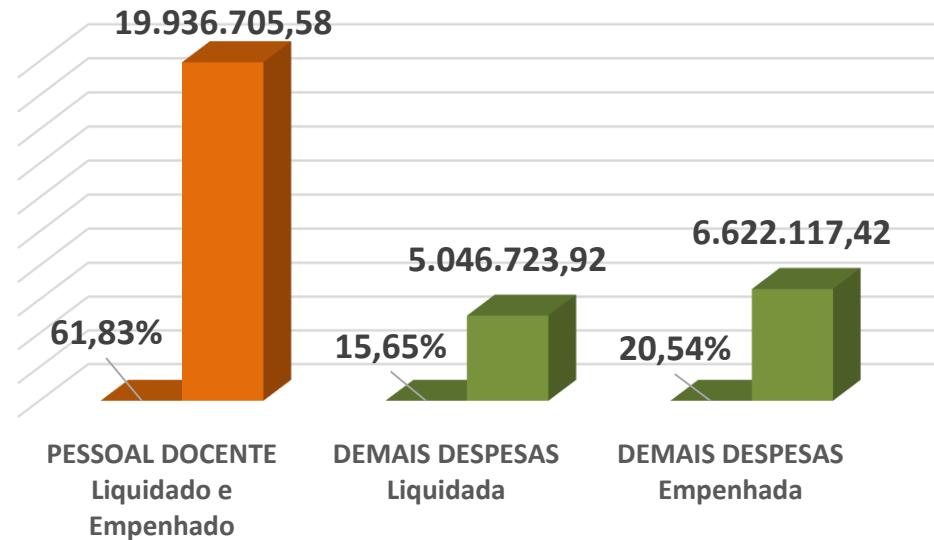
3º QUADRIMESTRE

até dezembro

Aplicação no FUNDEB

(Janeiro a Dezembro – Empenhado e Liquidado)

Fonte: Sistema de Gestão Fiscal da PMT
Dados extraídos em: 24/09/2022



FUNDEB	
Receita Total do Fundo	32.242.784,48
Valor Mínimo a aplicar 70%	22.569.949,14
Valores Aplicados	19.936.705,58
Percentual aplicado	61,83%
Valor máximo a aplicar 30%	9.672.835,34
Valores Liquidado	5.046.723,92
Percentual aplicado	15,65%
Valores Empenhado	6.622.117,42
Percentual aplicado	20,54%

Base de cálculo (Receita do FUNDEB até agosto) : R\$ 32.242.784,48

• Para fins de aprovação das contas o percentual mínimo de 70% e 30% são apurados no final do exercício.

• A apuração mensal e quadrimestral é realizada com a finalidade de acompanhamento e gestão dos recursos.

Mínimo exigido (Pessoal Docente): 70%

Limite Máximo Demais Despesas: 30%

Controladoria Geral



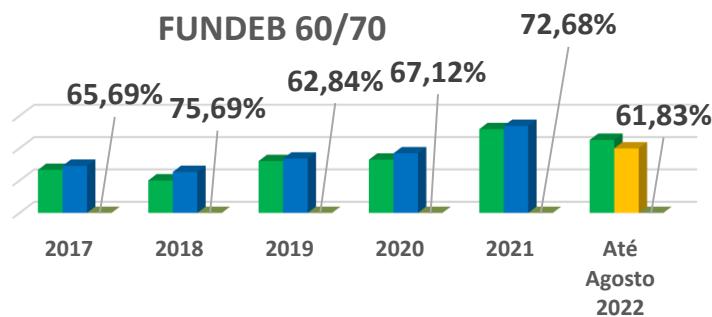
2022

3º QUADRIMESTRE
até dezembro

Aplicação no FUNDEB (Últimos anos)

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT
e
SIOPE/FNDE

FUNDEB	60%	60%	60%	60%	70%	70%
Aplicação últimos anos	2017	2018	2019	2020	2021	Até Agosto 2022
Receita Total do Fundo	22.167.240,34	16.725.019,56	26.715.168,04	27.451.853,09	36.984.691,05	32.242.784,48
	2017	2018	2019	2020	2021	Até Agosto 2022
Valor Mínimo a aplicar Docentes	13.300.344,20	10.035.011,74	16.029.100,82	16.471.111,85	25.889.283,74	22.569.949,14
Valores Aplicados Docentes	14.560.809,17	12.658.856,10	16.789.062,78	18.426.604,02	26.882.185,18	19.936.705,58
Percentual aplicado	65,69%	75,69%	62,84%	67,12%	72,68%	61,83%
	40%	40%	40%	40%	30%	30%
	2017	2018	2019	2020	2021	Até Agosto 2022
Valor Máximo Demais Despesas	8.866.896,14	6.690.007,82	10.686.067,22	10.980.741,24	14.793.876,42	12.897.113,79
Valores Aplicados	7.153.722,54	5.046.465,68	9.625.531,02	8.990.086,99	7.487.610,13	6.622.117,42
Percentual aplicado	32,27	30,17	36,03	32,75	20,25	20,54



- Valor Mínimo a aplicar Docentes
- Valores Aplicados Docentes
- Percentual aplicado



- Valor Mínimo a aplicar Docentes
- Valores Aplicados Docentes
- Percentual aplicado

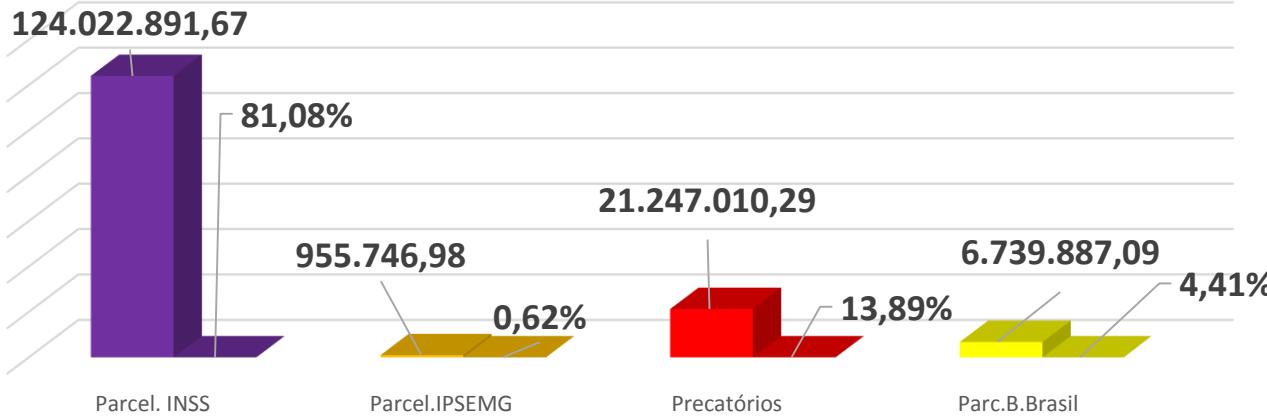


Posição da dívida no 3º Quadrimestre de 2022

- Dívida Fundada (Dívida a longo prazo)
- Dívida Flutuante (Dívida a curto prazo)
- Situação dos Restos a Pagar em 31/12/2022



Dívida Fundada Resultado consolidado



Resolução
Senado Federal
nº40, de 2001
Art.3º-II – no
caso dos
Municípios: 1,2
(um inteiro e
dois décimos)
vezes a RCL,
menos a Div.
Fundada é igual
a capacidade de
endividamento.

Dívida	Saldo Exerc. Anterior	Emissão Dívida	Corr. Monetária	Baixa / Amortização	Cancelamento	Saldo p/ exercício seguinte
Parcel. INSS	125.362.920,54	1.273.809,60	0,00	2.613.838,47	0,00	124.022.891,67
Parcel. IPSEMG	1.075.637,28	0,00	0,00	119.890,30	0,00	955.746,98
Precatórios	21.247.010,29	0,00	0,00	0,00	0,00	21.247.010,29
Parcel. B. Brasil	8.593.420,03	0,00	0,00	1.853.532,94	0,00	6.739.887,09
TOTAL	156.278.988,14	1.273.809,60	0,00	4.587.261,71	0,00	152.965.536,03

Saldo anterior em circulação:
R\$156.278.988,14

Saldo devedor em 31/12/2022:
R\$152.965.536,03

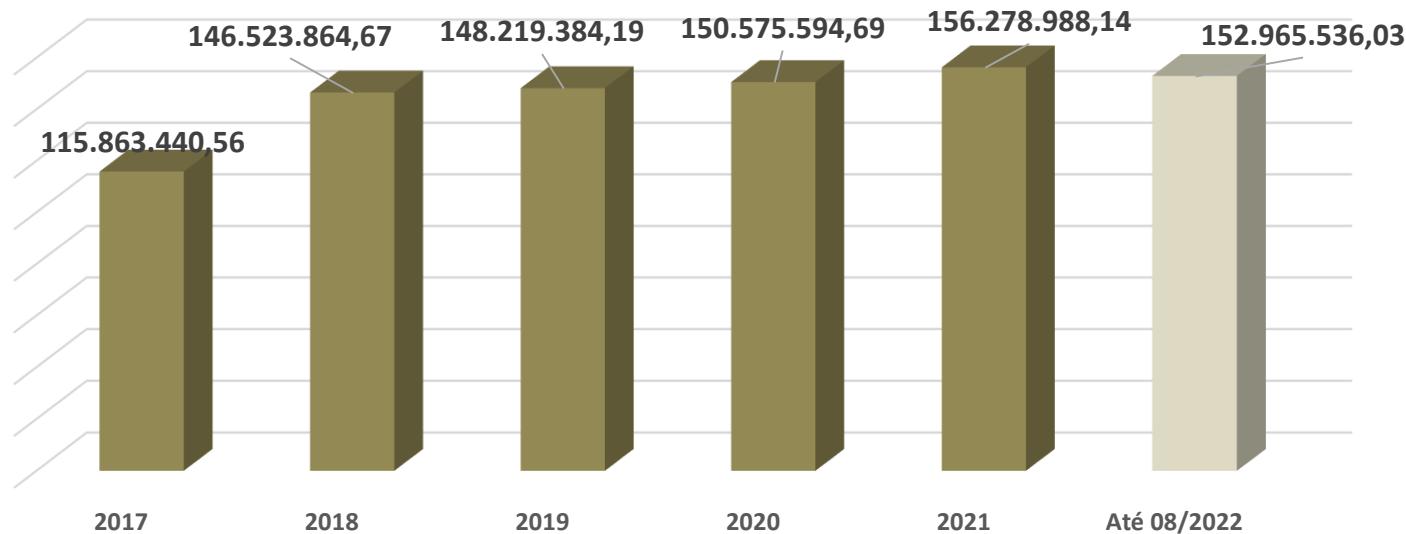
Dívida Fundada são compromissos superiores a doze meses, contraídos para atender a desequilíbrio orçamentário ou para financiamentos de obras e serviços públicos.



2022
3º QUADRIMESTRE
até dezembro

Dívida Fundada

Evolução nos últimos anos



Saldo devedor em 31/12/2017:
R\$115.863.440,56

Saldo devedor em 31/12/2022:
R\$152.965.536,03

Dívida Fundada são compromissos superiores a doze meses, contraídos para atender a desequilíbrio orçamentário ou para financiamentos de obras e serviços públicos.

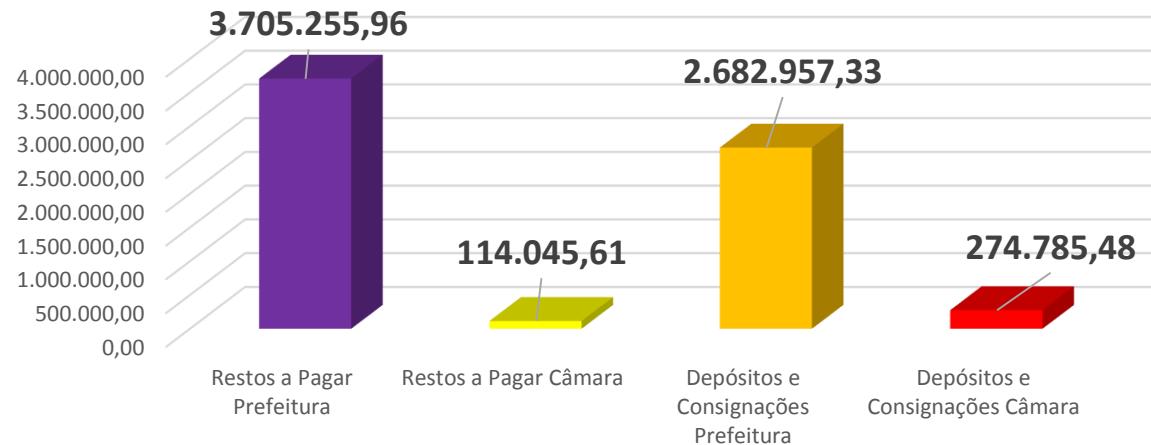


Dívida Flutuante Resultado consolidado

2022
3º QUADRIMESTRE
até dezembro

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
24/09/2022



Demonstrativo Dívida Flutuante	PMT	Câmara
Restos a Pagar Processados	769.323,01	0,00
Restos a Pagar Não Processados	2.935.932,95	114.045,61
Total de Restos a Pagar	3.705.255,96	114.045,61
Depósitos e Consignações	2.682.957,33	274.785,48
Total Geral	6.388.213,29	388.831,09

Saldo devedor PMT e CM em 31/12/2022: R\$6.777.044,38

Dívida Flutuante: são aquelas contraídas por um breve e determinado período de tempo.
RPNP são despesas empenhadas e não liquidadas e RPP são despesas que foram liquidadas e não pagas.



Restos a Pagar – Art.36 da Lei 4.320/64

Costumamos dizer que a Lei 4.320/64 está para a Contabilidade Aplicada à Administração Pública assim como a Lei das Sociedades por Ações, Lei 6.404/76, está para a Contabilidade Aplicada à Atividade Empresarial.

“Art.36 – Consideram-se Restos a Pagar as despesas empenhadas mas não pagas até o dia 31 de dezembro distinguindo-se as processadas das não processadas.”

Restos a Pagar Processados: despesas liquidadas e não pagas (o credor tem o direito líquido de receber)

Restos a Pagar não Processados: despesas empenhadas e não liquidadas (nesse caso ainda não foi apurado se o credor realizou o serviço ou entregou o material)

De acordo com o Decreto 7.654/2011, “os restos a pagar inscritos na condição de não-processados e não liquidados posteriormente terão validade até 30 de junho do segundo ano subsequente ao de sua inscrição”.



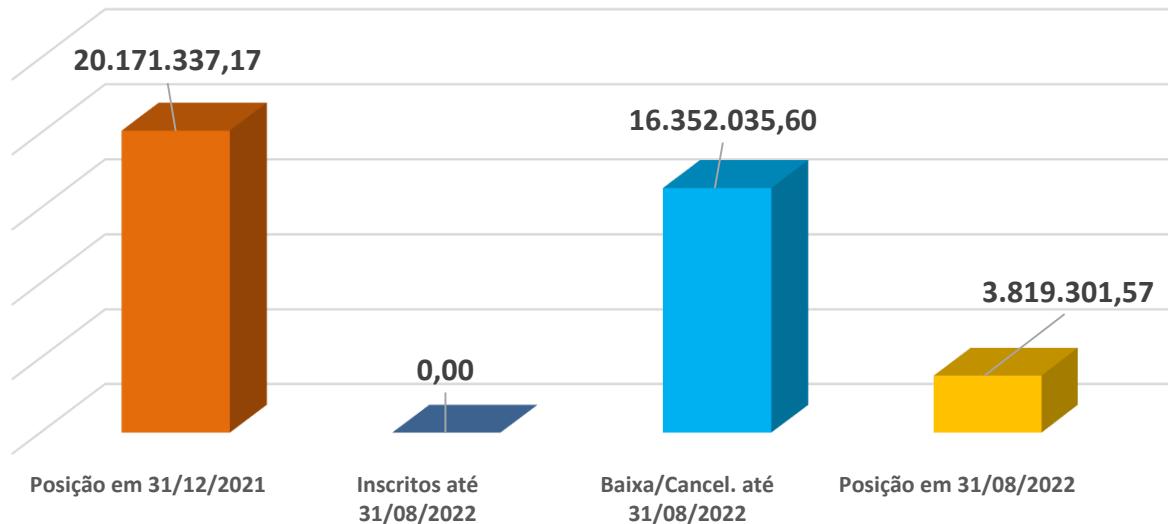
Situação dos Restos a Pagar em 31/12/2022

Resultado consolidado

2022
3º QUADRIMESTRE
até dezembro

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
24/09/2022



Restos a pagar Processados e Não Processados	
Câmara e Prefeitura	
Posição em 31/12/2021	20.171.337,17
Inscritos até 31/08/2022	0,00
Baixa/Cancel. até 31/08/2022	16.352.035,60
Posição em 31/08/2022	3.819.301,57



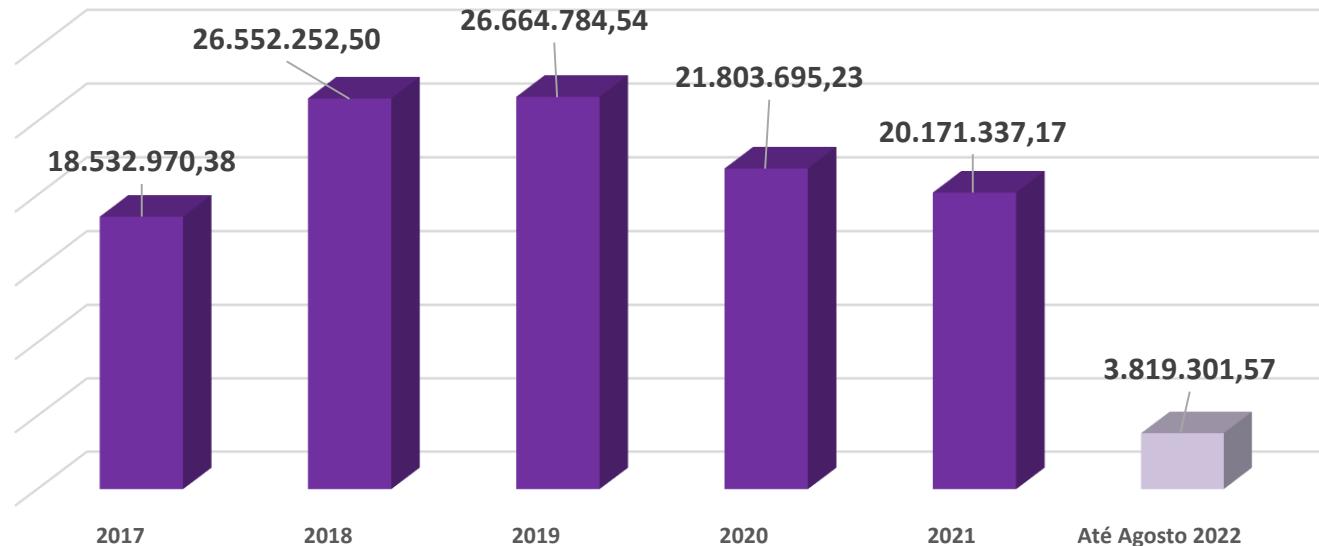
Situação dos Restos a Pagar nos últimos anos

Resultado consolidado

2022
3º QUADRIMESTRE
até dezembro

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
24/09/2022



	2017	2018	2019	2020	2021	Até Agosto 2022
Restos a Pagar Prefeitura	18.484.444,22	26.302.419,87	26.404.994,68	21.624.400,41	19.901.229,88	3.705.255,96
Restos a Pagar Câmara	48.526,16	249.832,63	259.789,86	179.294,82	270.107,29	114.045,61
Total Consolidado	18.532.970,38	26.552.252,50	26.664.784,54	21.803.695,23	20.171.337,17	3.819.301,57

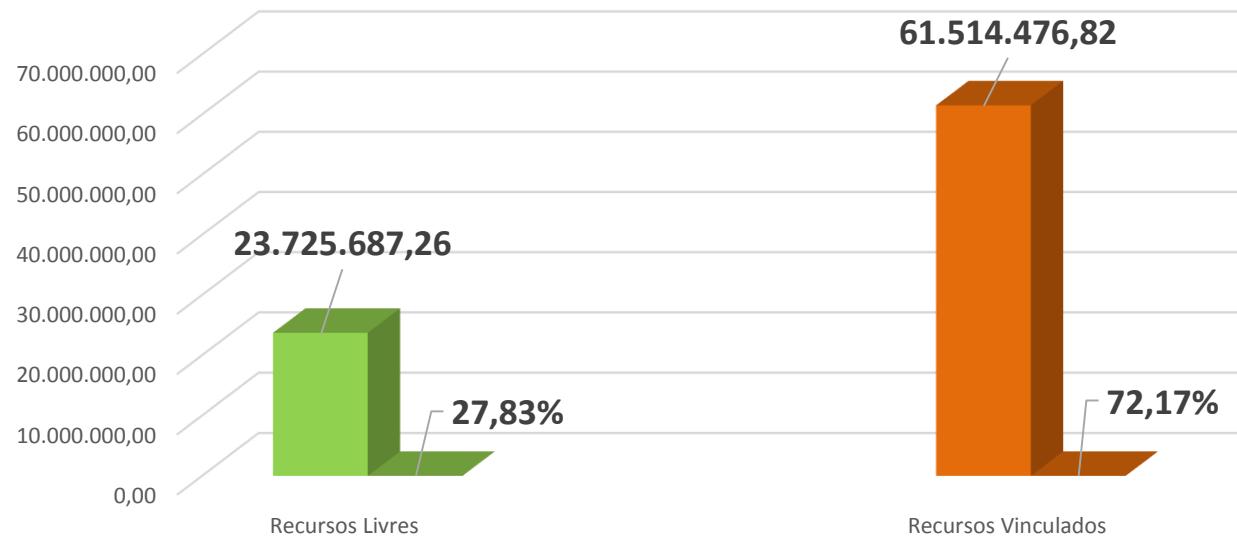


2022
2º QUADRIMESTRE
até dezembro

Saldos de contas bancárias em 31/12/2022

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
24/09/2022



Saldo total de contas bancárias em 31/08/2022: R\$ 85.240.164,08



RESULTADO NOMINAL E PRIMÁRIO

- Nominal: avalia a capacidade de endividamento do Município
- Primário: avalia a sustentabilidade da política fiscal.



2022

2º QUADRIMESTRE
até dezembro

DEMONSTRATIVO DAS METAS FISCAIS

Acumulado de Janeiro a Dezembro/2022

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
24/09/2022

	Previsto na LDO para 2022	Meta alcançada até dezembro
Resultado Nominal	-1.960.466,90	-48.443.886,81

Resultado Nominal: Mede a evolução da dívida fiscal líquida, ou seja, mede a capacidade do Município em pagar suas dívidas a longo prazo. É a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida no período de referência e o saldo da dívida fiscal líquida no mesmo período do exercício anterior.



MUNICÍPIO DE TIMÓTEO

2022

3º QUADRIMESTRE
até dezembro

DEMONSTRATIVO DAS METAS FISCAIS

Acumulado de Janeiro Agosto/2022

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
24/09/2022

	Previsto na LDO para 2022	Meta alcançada até dezembro
Resultado Primário	-1.609.000,00	65.182.375,80

- avalia a sustentabilidade da política fiscal;
- mede a capacidade do Município em gerar receita suficiente para pagar suas contas usuais.
- reflete o esforço fiscal do governo municipal para pagar suas contas usuais



Receita Corrente Líquida (RCL)

- É o somatório das receitas tributárias referentes a contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias, de serviços e de transferências correntes;
- parâmetro para cálculo dos gastos com pessoal e limite de endividamento.

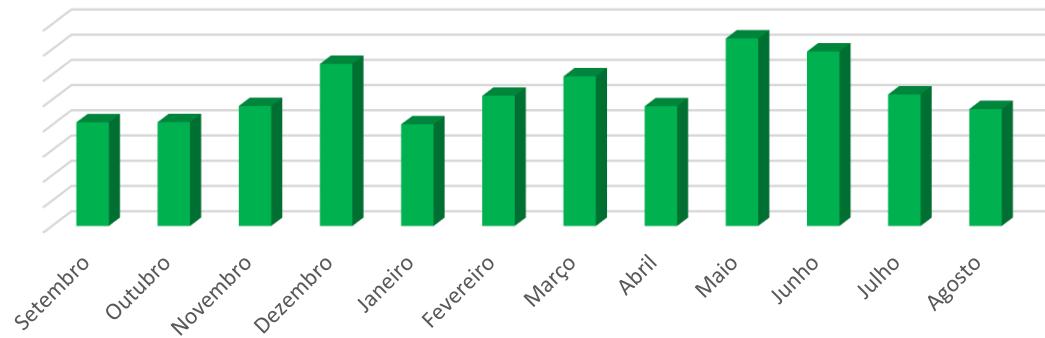


2022

3º QUADRIMESTRE
até dezembro

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT
Dados
extraídos em:
24/09/2022

Evolução da Receita Corrente Líquida RCL*nos últimos 12 meses



RCL Setembro/21 a agosto/22 :
R\$ 317.119.139,44

*RCL Receita Corrente Líquida: é o somatório das receitas tributárias, de contribuição, patrimoniais, industriais, de serviços, de transferências e outras receitas correntes.

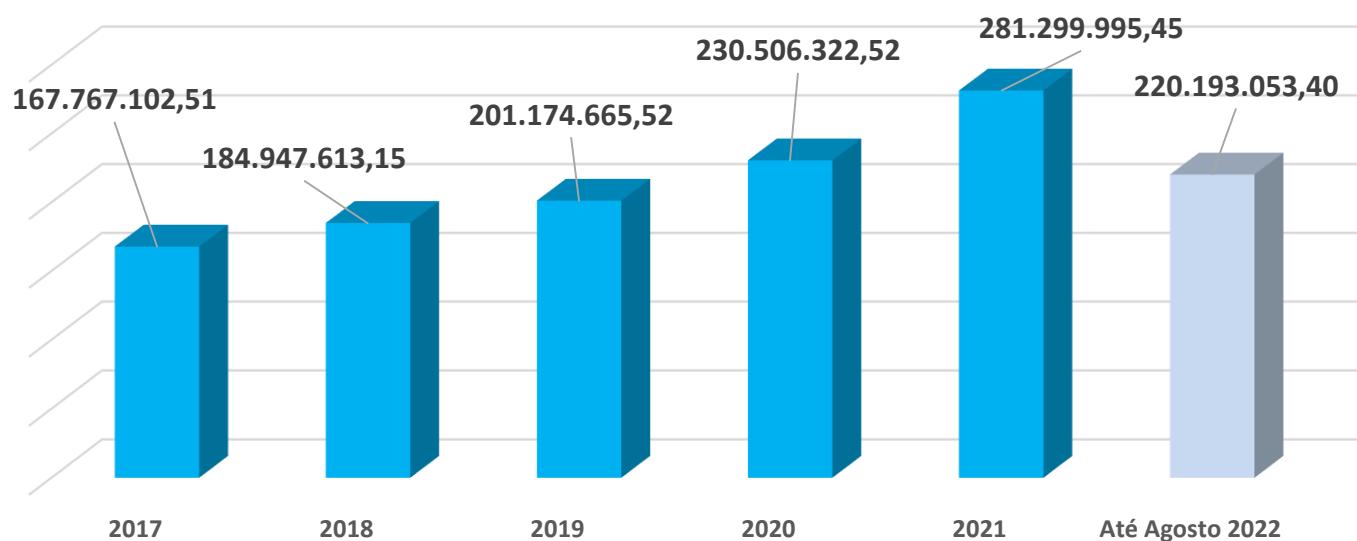


2022

3º QUADRIMESTRE
até dezembro

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT
Dados
extraídos em:
24/09/2022

Evolução da Receita Corrente Líquida RCL*nos últimos anos



	2017	2018	2019	2020	2021	Até Agosto 2022
Receita Corrente Líquida	167.767.102,51	184.947.613,15	201.174.665,52	230.506.322,52	281.299.995,45	220.193.053,40

*RCL Receita Corrente Líquida: é o somatório das receitas tributárias, de contribuição, patrimoniais, industriais, de serviços, de transferências e outras receitas correntes.



Gastos com pessoal

- Lei Complementar nº101, de 04/05/2000 estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal – LRF

Art.20 - III - na esfera municipal:

a)6% (seis por cento) para o Legislativo, incluído o tribunal de Contas do Município, quando houver;

b)54% (cinquenta e quatro por cento) para o executivo



REPASSES EFETUADOS AO PODER LEGISLATIVO ATÉ DEZEMBRO DE 2022

Fundamentação	R\$14.463.186,40	R\$4.411.296,59	Despesas – Janeiro a Abril/22
<p>Art.29-A. CF/88 O total da despesa do Poder Legislativo Municipal, incluídos os subsídios dos Vereadores e excluídos os gastos com inativos, não poderá ultrapassar os seguintes percentuais, relativos ao somatório da receita tributária e das transferências previstas no §5º do art.153 e nos arts.158 e 159, efetivamente realizado no exercício anterior: I- 7% (sete por cento) para Municípios com população até 100.000 (cem mil) habitantes</p>	<p>Limite Máximo de Repasses em 2022 previsto na LOA (Lei Orçamentária Anual)</p> <p>R\$13.037.186,40 Inativos R\$1.426.000,00 R\$14.463.186,40</p>	<p>Repasso Realizado Janeiro a Dezembro/2022</p> <p>R\$4.411.296,59</p>	<p>Gastos com Folha Pagto. R\$3.452.402,38</p> <p>Demais Despesas R\$958.894,21</p>

Nº Vereadores: 015	Nº Servidores Efetivos Ativo: 027 Nº Aposentados: 015 Nº Pensionistas: 003 Nº Contratado 008 Nº Servidores Comissionados: 084
---------------------------	--



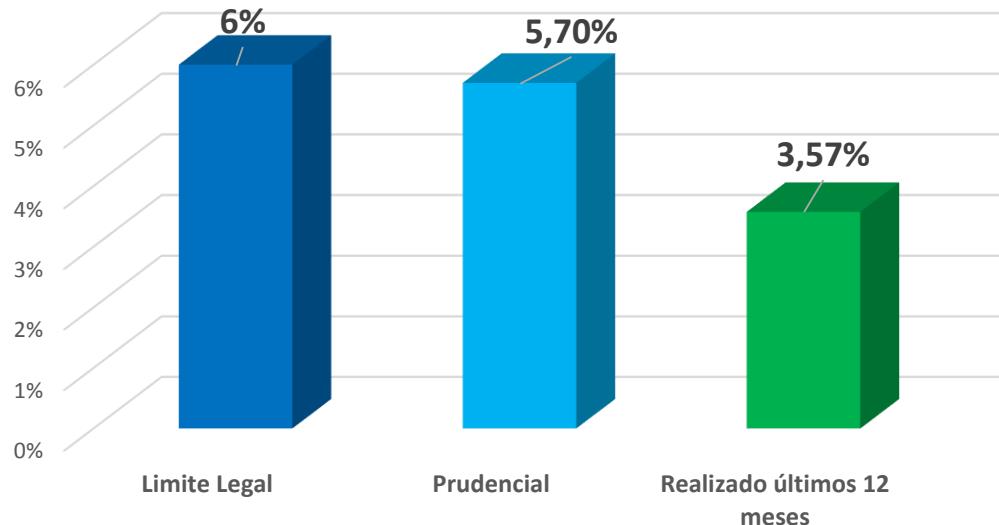
Gastos com pessoal de Janeiro/22 a Dezembro/22 Somente Câmara

2022

3º QUADRIMESTRE
até dezembro

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
24/09/2022



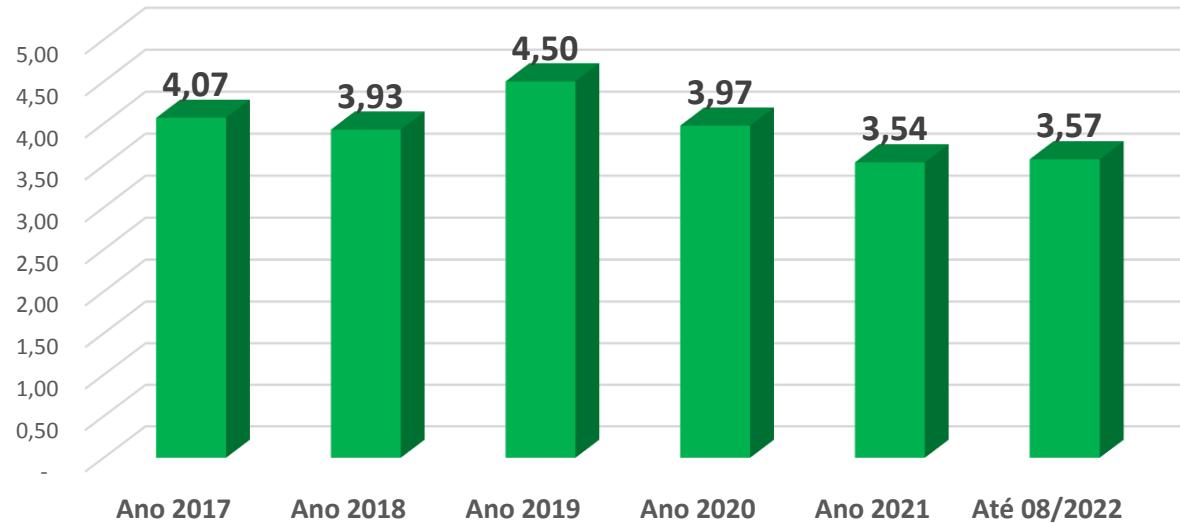
Legislativo	até Agosto/2022
Total da despesa com pessoal	R\$ 11.332.902,50
RCL	R\$ 317.119.139,44
% do Total da Despesa Líquida com pessoal	3,57%
Limite prudencial 5,70% RCL	R\$ 18.075.790,95
Limite legal 6% da RCL	R\$ 19.027.148,37



Gastos com pessoal nos últimos anos - Câmara

2022
3º QUADRIMESTRE
até dezembro

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT
Dados
extraídos em:
24/09/2022,
TCEMG



	Gastos com Pessoal	Receita Corrente Líquida	Percentual
2017	6.824.510,92	167.767.102,51	4,07
2018	7.263.521,02	184.947.613,15	3,93
2019	9.056.664,45	201.174.665,52	4,50
2020	9.162.271,45	230.506.322,52	3,97
2021	9.949.903,50	281.299.995,45	3,54
Até agosto 2022	11.332.902,50	317.119.139,44	3,57



Poder Executivo –Até Dezembro/2022 (últimos 12 meses)

Receita Corrente R\$292.575.278,77	Despesas não computadas §1º, Art.19 LRF (II) R\$3.290.514,06	Gastos com servidores Ativos R\$119.482.446,27
Deduções Emenda Parlamentar R\$846.016,00		Gastos Inativos e Pensionistas R\$21.479.661,99
RCL = R\$291.729.262,77	Gastos c/ pessoal últimos 12 meses =	R\$137.671.594,20

Nº de Servidores Ativos = 1. 188	R\$4.893.201,33
Inativos com complementação = 487	R\$1.301.6323,99
Inativos (estáveis/PASEP) = 064	R\$ 394.304,41
Pensionistas = 23	R\$ 65.563,11
Agentes Políticos = 09	R\$ 88.304,31
Conselheiro Tutelar = 05	R\$ 13.626,90
Contratados =862	R\$2.261.733,24

Comissionados Previsto Lei 3.687 de 26/04/2019

Livre nomeação: 146 estando 133 ocupados	R\$554.834,38
Efetivos 079 estando 049 ocupados	R\$230.271,89

Valor dos Vencimentos	R\$9.737.909,45
Obrigações Patronais	<u>R\$1.947.581,89</u>
	R\$11.685.491,34 média mensal



2022

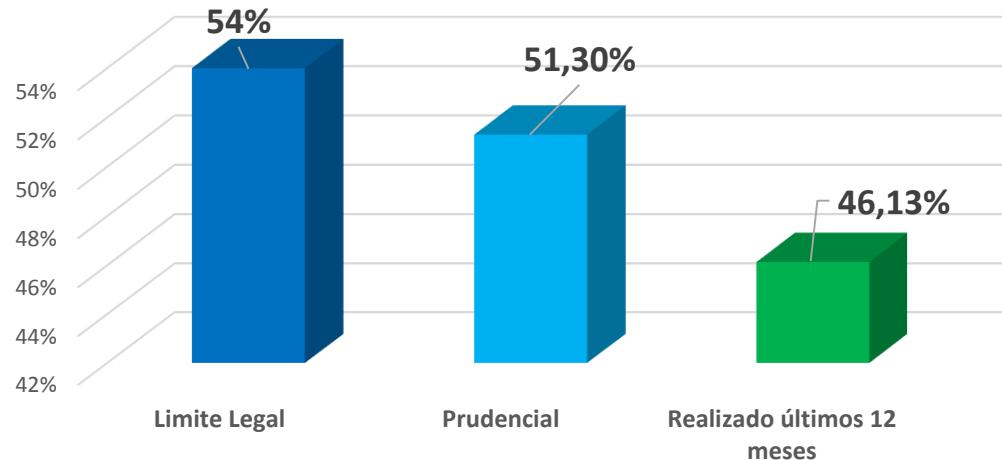
3º QUADRIMESTRE

até dezembro

Gastos com Pessoal de Janeiro/22 a Dezembro/22 Somente Prefeitura

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
24/09/2022



Executivo	até Agosto/2022
Total da despesa com pessoal	R\$ 146.299.334,92
RCL	R\$ 317.119.139,44
% do Total da Despesa Líquida com pessoal	46,13%
Limite prudencial 51,30% RCL	R\$ 162.682.118,53
Limite legal 54% da RCL	R\$ 171.244.335,30



2022

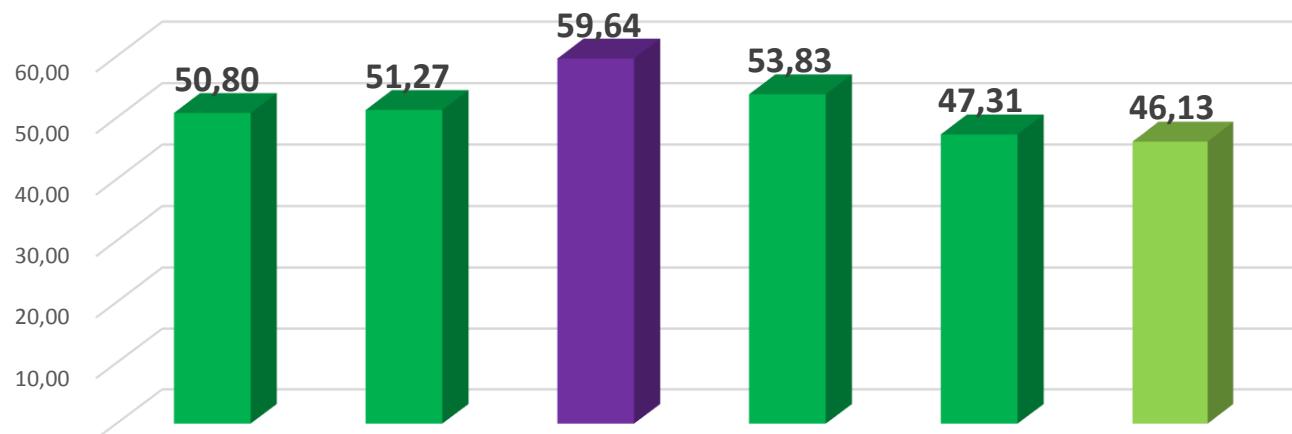
3º QUADRIMESTRE

até dezembro

Gastos com pessoal nos últimos anos - Prefeitura

Fonte: Sistema de Gestão Fiscal da PMT

Dados extraídos em:
24/09/2022,
TCEMG.



Ano	Despesas total c/ Pessoal	Receita Corrente Líquida	%
2017	85.220.972,63	167.767.102,51	50,80
2018	94.826.707,99	184.947.613,15	51,27
2019	119.982.610,58	201.174.665,52	59,64
2020	124.083.506,90	230.506.322,52	53,83
2021	133.080.589,61	281.299.995,45	47,31
Até agosto 2022	146.299.334,92	317.119.139,44	46,13



2022

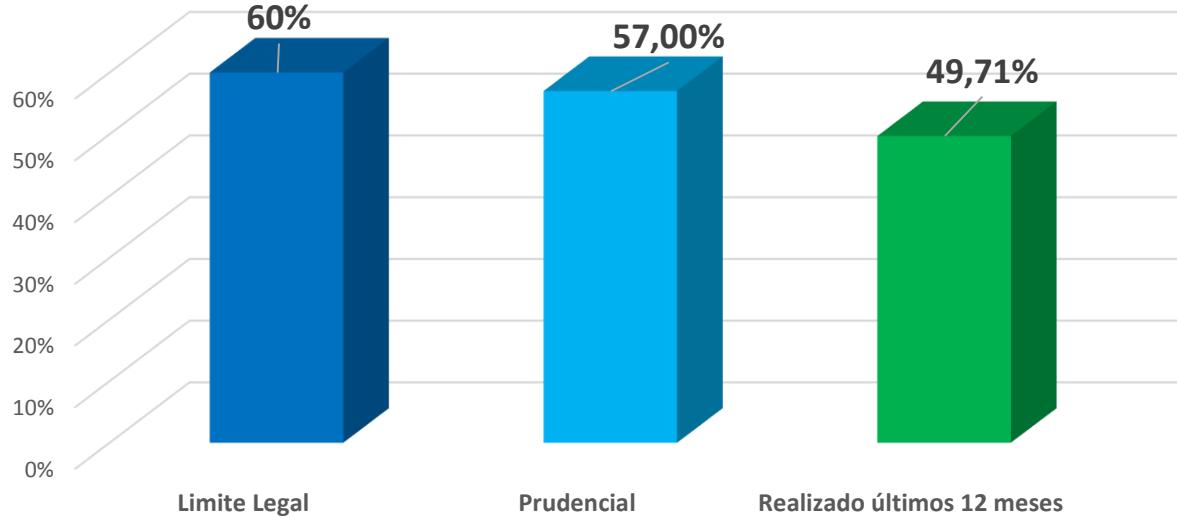
2º QUADRIMESTRE

até dezembro

Gastos com Pessoal Janeiro/22 a Dezembro/22 Consolidado Prefeitura/Câmara

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
24/09/2022



Consolidado	até Agosto/2022
Total da despesa com pessoal	R\$ 157.632.237,42
RCL	R\$ 317.119.139,44
% do Total da Despesa Líquida com pessoal	49,71%
Limite prudencial 57% RCL	R\$ 180.757.909,48
Limite legal 60% da RCL	R\$ 190.271.483,66



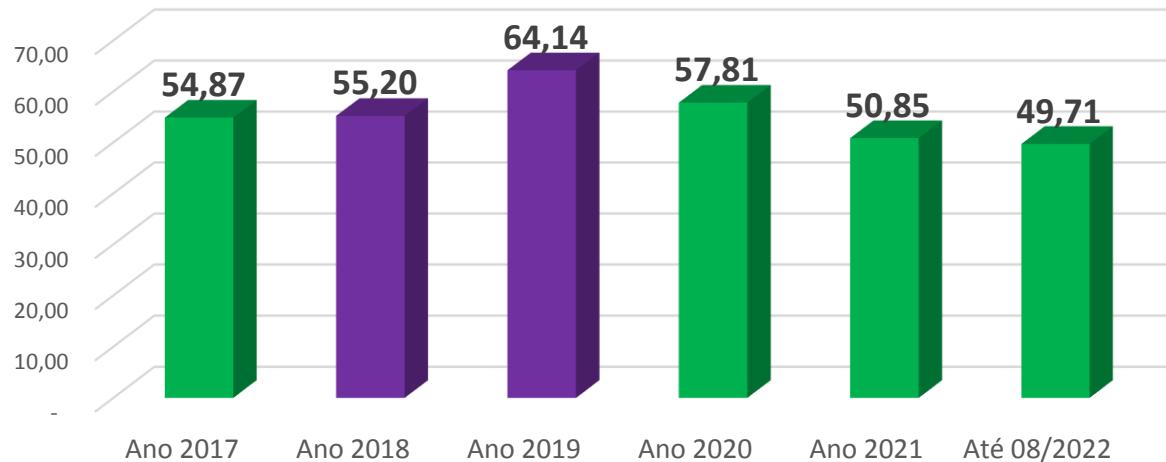
Gastos com pessoal nos últimos anos Câmara e Prefeitura Consolidado

2022

3º QUADRIMESTRE
até dezembro

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
24/09/2022,
TCEMG.



Ano	Despesas total c/ Pessoal	Receita Corrente Líquida	%
2017	92.045.483,55	167.767.102,51	54,87
2018	102.090.229,01	184.947.613,15	55,20
2019	129.039.275,03	201.174.665,52	64,14
2020	133.245.778,35	230.506.322,52	57,81
2021	143.030.493,11	281.299.995,45	50,85
Até agosto 2022	157.632.237,42	317.119.139,44	49,71



2022
3º QUADRIMESTRE
até dezembro

Gastos com Pessoal

Consolidado Janeiro/22 a Dezembro/22

Legislativo	até Agosto/2022
Total da despesa com pessoal	R\$ 11.332.902,50
RCL	R\$ 317.119.139,44
% do Total da Despesa Líquida com pessoal	3,57%
Limite prudencial 5,70% RCL	R\$ 18.075.790,95
Limite legal 6% da RCL	R\$ 19.027.148,37
Executivo	até Agosto/2022
Total da despesa com pessoal	R\$ 146.299.334,92
RCL	R\$ 317.119.139,44
% do Total da Despesa Líquida com pessoal	46,13%
Limite prudencial 51,30% RCL	R\$ 162.682.118,53
Limite legal 54% da RCL	R\$ 171.244.335,30
Consolidado	até Agosto/2022
Total da despesa com pessoal	R\$ 157.632.237,42
RCL	R\$ 317.119.139,44
% do Total da Despesa Líquida com pessoal	49,71%
Limite prudencial 57% RCL	R\$ 180.757.909,48
Limite legal 60% da RCL	R\$ 190.271.483,66

Fonte: Sistema
de Gestão
Fiscal da PMT

Dados
extraídos em:
24/09/2022



Prefeitura Municipal de Timóteo

**Obrigada pela atenção e
presença!**

Equipe de Controle Interno: 3847- 4731
Responsável: Maria Lúcia de Oliveira
Timóteo - MG

Controladoria Geral



Comparativo das Receitas Correntes e Capital previstas e realizadas nos últimos exercícios e até quadrimestre atual.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Receita Corrente Prevista	167.246.130,00	176.287.399,40	183.273.865,00	222.006.799,00	211.504.100,50	269.890.949,00
Receita Corrente Realizada	167.767.102,51	184.947.613,15	202.774.665,52	232.053.230,52	282.146.011,45	222.080.636,74
	100,31%	104,91%	110,64%	104,53%	133,40%	82,29%
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Receita de Capital Prevista	24.300.000,00	15.050.000,00	25.400.000,00	37.495.000,00	29.810.000,00	37.480.000,00
Receita de Capital Realizada	1.229.949,10	3.276.916,58	3.861.918,61	6.690.257,94	10.733.987,79	8.950.965,91
	5,06%	21,77%	15,20%	17,84%	36,01%	23,88%
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Previsão Anual	191.546.130,00	191.337.399,40	208.673.865,00	259.501.799,00	241.314.100,50	307.370.949,00
Realizado até o presente	168.997.051,61	188.224.529,73	206.636.584,13	238.743.488,46	292.879.999,24	231.031.602,65
	88,23%	98,37%	99,02%	92,00%	121,37%	75,16%



Comparativo das Despesas Correntes e Capital previstas e liquidadas nos últimos exercícios e até o quadrimestre atual

2022
2º QUADRIMESTRE
até agosto

		2017	2018	2019	2020	2021	2022
	Previsto	159.905.383,60	164.142.718,27	173.078.874,00	213.407.310,00	203.773.950,17	253.578.070,40
Desp. Correntes	Liquidado	144.680.482,60	172.560.063,43	199.302.234,93	213.534.422,47	252.099.020,11	175.459.489,05
		2017	2018	2019	2020	2021	2022
Desp. Capital	Previsto	30.631.746,40	25.633.681,13	33.952.991,00	43.872.489,00	35.439.150,33	51.091.878,60
	Liquidado	6.639.736,91	10.391.442,20	9.423.645,27	10.352.053,24	11.422.310,86	11.802.154,78
		2017	2018	2019	2020	2021	2022
Res. Contingência	Previsto	1.009.000,00	1.561.000,00	1.642.000,00	2.222.000,00	2.101.000,00	2.803.000,00
	Liquidado	-	-	-	-	-	-
		2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total	Previsto	191.546.130,00	191.337.399,40	208.673.865,00	259.501.799,00	241.314.100,50	307.472.949,00
	Liquidado	151.320.219,51	182.951.505,63	208.725.880,20	223.886.475,71	263.521.330,97	187.261.643,83

A Reserva de Contingência consiste na separação de um montante de recursos (dotação orçamentária global) no orçamento do Município que poderá ser utilizado em situações imprevistas definidas na legislação; (constitui provisões ou fundos que possam suprir insuficiências das previsões feitas na LOA relativamente aos gastos assumidos pelo Poder Público)