ANÁLISE ORÇAMENTÁRIA: SECRETARIA MUNICIPAL DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL PREFEITURA DE SÃO JOSÉ DA LAPA

Trabalho desenvolvido em parceria com os gestores da Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social da Prefeitura de São José da Lapa (MG), no âmbito da disciplina Laboratório de Gestão Pública, ministrada no Curso de Gestão Pública no segundo semestre de 2018.

Belo Horizonte

2018

Equipe Técnica

Ágata Moura Machado

Bernardo Gomes de Souza Teixeira

Mateus Senna Franco

Thiago Morais Moreira

Wagner Felipe Patrício Maia

Orientação

Prof.ª Geralda Luiza de Miranda (Departamento de Ciência Política-FAFICH)

Danúbia Zanetti (Programa de Pós Graduação em Ciência Política–FAFICH)

Belo Horizonte

2018

SUMÁRIO

ANÁLISE ORÇAMENTÁRIA: SECRETARIA DE DESENVOLVIMENTO SOCIAL MUNICIPAL

1. INTRODUÇÃO 04

2. RECEITAS DA PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO JOSÉ DA LAPA 06

3. DESPESAS DA SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL 15

4. CONSIDERAÇÕES FINAIS 20

5. REFERÊNCIAS 22

1. INTRODUÇÃO

O objetivo deste trabalho foi desenvolver habilidades em parceria com gestores municipais, colocando em prática os conhecimentos acumulados ao longo do curso de graduação em Gestão Pública da Universidade Federal de Minas Gerais, diante de demandas reais trazidas pelos municípios. A demanda que o município de São José da Lapa apresentou foi em relação a **Captação e Execução de Recursos da Secretaria de Desenvolvimento Social**, utilização de verbas específicas de transferências do fundo federal e estadual de acordo com as necessidades do município, adequação para os recursos já recebidos e busca de novos, tendo em vista que as demandas são grandes.

Este relatório apresenta o Produto: Análise Orçamentária da Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social, a fim de avançar na compreensão e no financiamento da atuação da Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social da Prefeitura Municipal de São José da Lapa, na construção de ações e políticas públicas voltadas para assistência social. Utilizou-se de dados do orçamento do município que foram coletados no site oficial "Fiscalizando com TCE" (https://fiscalizandocomtce.tce.mg.gov.br/), que é o site do Tribunal de Contas do Estado de transparecia do governo de Minas Gerais. Os municípios são obrigados a prestar contas de sua execução orçamentaria neste sítio eletrônico anualmente.

Para fim desta análise foram utilizados dados da receita e despesa referentes ao Exercício 2018. Segundo documentado no próprio site a última atualização dos dados foi feito em julho/2018, o acesso para baixa-los foi em 02 de outubro do mesmo ano.

A análise foi feita em duas etapas, primeiro foram construídos gráficos referentes a Receita do município e posteriormente para a Despesa. A justificativa para essa metodologia é a forma como estão disponibilizadas as informações (receitas, para toda a prefeitura; despesas, por secretarias).

Quando se achou interessante foram calculados em alguns gráficos e médias, percentuais acumulados e Pareto[1]. Ressaltando que todos os dados foram baixados do site

[1] "O diagrama de Pareto é um gráfico de colunas que ordena as frequências das ocorrências, da maior para a menor, permitindo a priorização dos problemas, procurando levar a cabo o princípio de Pareto (80% das consequências advêm de 20% das causas), isto é, há muitos problemas sem importância diante de outros mais graves". Origem: Wikipédia, a enciclopédia livre. Link: https://pt.wikipedia.org/wiki/Diagrama_de_Pareto – Acesso: 27/11/2018

Fiscalizando com TCE, e que, todos os gráficos e tabelas são fruto do trabalho dos autores do relatório.

2. RECEITAS DA PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO JOSÉ DA LAPA

Na receita foram considerados dados da “Receita Prevista” e “Receita Realizada”, destrinchadas em “Receita Corrente” e “Receita de Capital”, finalizando com as Receitas por “Classificação”. Foram avaliados os dados correspondentes a “Receita Total” do município. É importante destacar que geralmente neste tipo de análise são utilizados dados apenas da “Receita Arrecadada”, porém como estados e municípios vivem atualmente uma situação de profunda crise financeira, achou-se interessante comparar as receitas previstas com as realizadas/arrecadas para avaliação do déficit orçamentário desses entes federados.

Na sequência serão feitas analises dos gráficos e observações de alguns aspectos sobre equilíbrio orçamentário e financeiro do Município. De acordo com os dados do TCE do Exercício 2018.

Tabela 1 - Receitas totais Prefeitura do Município de São José da Lapa por categoria econômica (2018) (R$)

	Prevista atualizada (A)[2]	Realizada até Período (C)
Receita Corrente	70.347.000,00	30.888.566,04
Receita de Capital	9.100.000,00	99.950,00
Total Bruto	79.477.000,00	30.988.516,04

Fonte: Base orçamentaria do TCE. Disponível em: https://fiscalizandocomtce.tce.mg.gov.br/ . Elaboração própria.

Na Tabela 1, observa-se o total da Receita Bruta para Exercício 2018 no Município de São José da Lapa. Na primeira coluna tem-se o valor Previsto de R$70.347.000,00, porém o valor arrecadado até última atualização do Município é de R$30.888.566,04. Ou seja, a receita realizada foi menos da metade da prevista. Também, a Receita Total prevista e realizada, além da demonstração dos valores por Categoria Econômica, sendo elas Receita Corrente e Receita de Capital.

Como a Assistência Social é o principal objeto deste trabalho dá-se destaque que os valores da “Receita Total Atualizada” (R$79.447.000,00) pelo município em comparação

[2] Na base de dados do TCE tem a data do Exercício, que é 2018, o número da Lei Orçamentária que é 960, a data da Lei: 18/12/2017 e a data da publicação que é a mesma da lei. Segundo o site os municípios devem ir atualizando os dados, porém não fica discriminado a data da última atualização, o que temos é a data de acesso ao site que consta de Data e Hora de Geração: 02/10/2018 00:43:47.

com a “Atualizada” (R$200.000,00) vinculada a Assistência Social, não representa nem 1% da receita total. O mesmo vale para as receitas arrecadadas, que somam R$ 30.988.516,04 e R$ 125.420,86, respectivamente.

A partir da Tabela 2 veremos a análise da Receita Corrente.

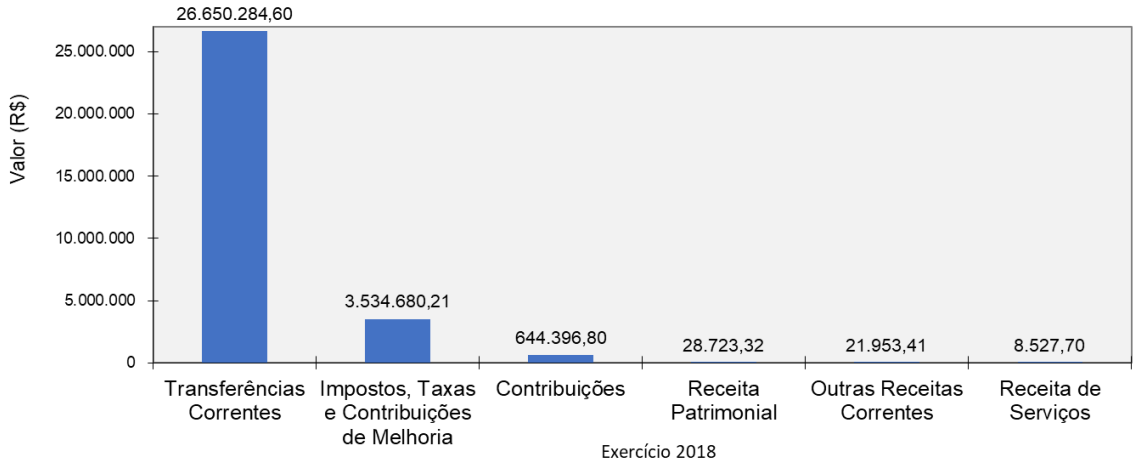
Tabela 2 - Receita Corrente Total Prevista e Realizada da Prefeitura do Município de São José da Lapa, por origem (2018) (R$; %)

	Prevista	Realizada até Período (C)
Transferências correntes	58.110.000,00; 83%	26.650.284,60; 86%
Tributarias	10.657.000,00; 15%	3.534.680,21; 11%
Contribuições	1.150.000,00; 2%	644.396,80; 2%
Patrimonial	280.000,00; 0%	28.723,32; 0%
Outras Receitas Correntes	120.000,00; 0%	21.953,41; 0%
Receitas de Serviço	30.000,00; 0%	21.953,41; 0%
Total	70.347.000,00	30.888.566,04

Fonte: Base orçamentaria do TCE. Disponível em: https://fiscalizandocomtce.tce.mg.gov.br/ . Elaboração própria.

Pode-se ver na Tabela 2 as Receitas Correntes, separas do total que contém também as Receitas de Capital. Aqui as receitas correntes são demonstradas entre previstas e realizadas distinguindo-as também por Classificação. Conforme pode ser verificado, as duas maiores fontes são as de “Transferências Correntes” e de receitas “Tributarias”. As duas menores são representadas pelas “Outras Receitas Correntes” e Receitas de Serviços”.

Gráfico 1: Receita Total Realizada até o Período (C) da Prefeitura do Município de São José da Lapa, por Classificação (2018) (R$)

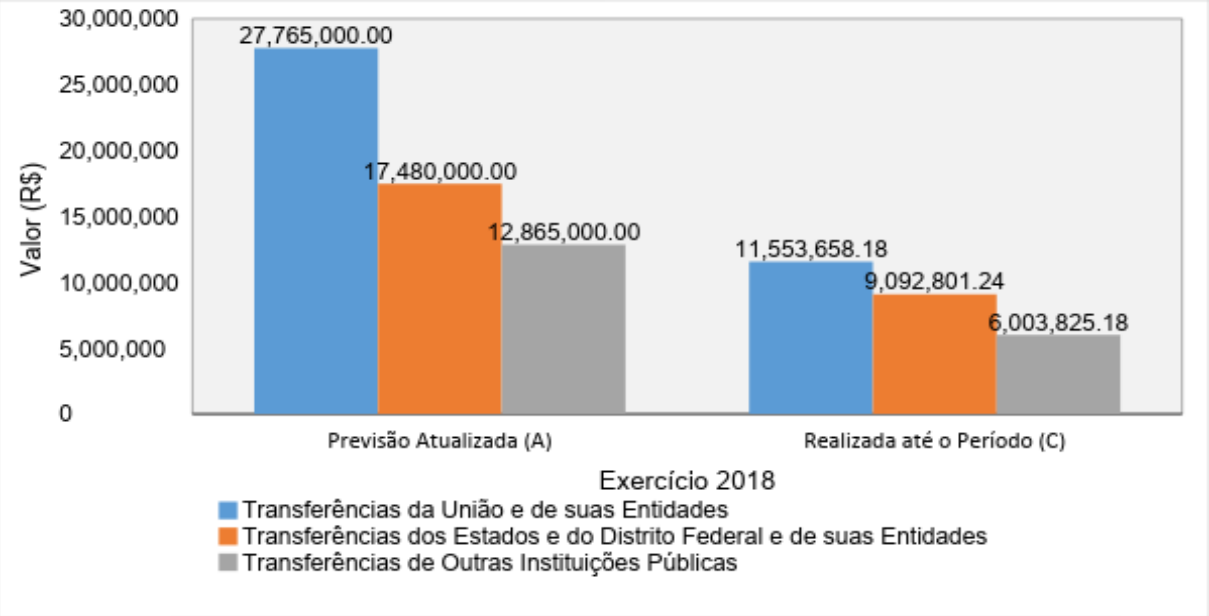


Fonte: Base orçamentaria do TCE. Disponível em: https://fiscalizandocomtce.tce.mg.gov.br/ . Elaboração própria

Vê-se no Gráfico 1 o Total das Receitas Correntes arrecadadas por classificação.

Passa-se ao detalhamento das classificações, começando da de maior valor para a de menor valor.

Gráfico 2: Receitas de Transferência Correntes Prevista e Realizada da Prefeitura do Município de São José da Lapa, por Classificação (2018) (R$)



Fonte: Base orçamentaria do TCE. Disponível em: https://fiscalizandocomtce.tce.mg.gov.br/ . Elaboração própria

No Gráfico 2 das "Transferências Correntes", novamente temos o contraste entre previstas e realizadas, segmentando aqui por transferências oriundas da União, Estados e Outras Instituições Públicas. Destacando que o maior valor de transferência vem da União e menor de "Outras Instituições Públicas".

Tabela 3: Receitas de Transferência Correntes Realizadas da Prefeitura do Município de São José da Lapa, por Classificação (2018) (R$)

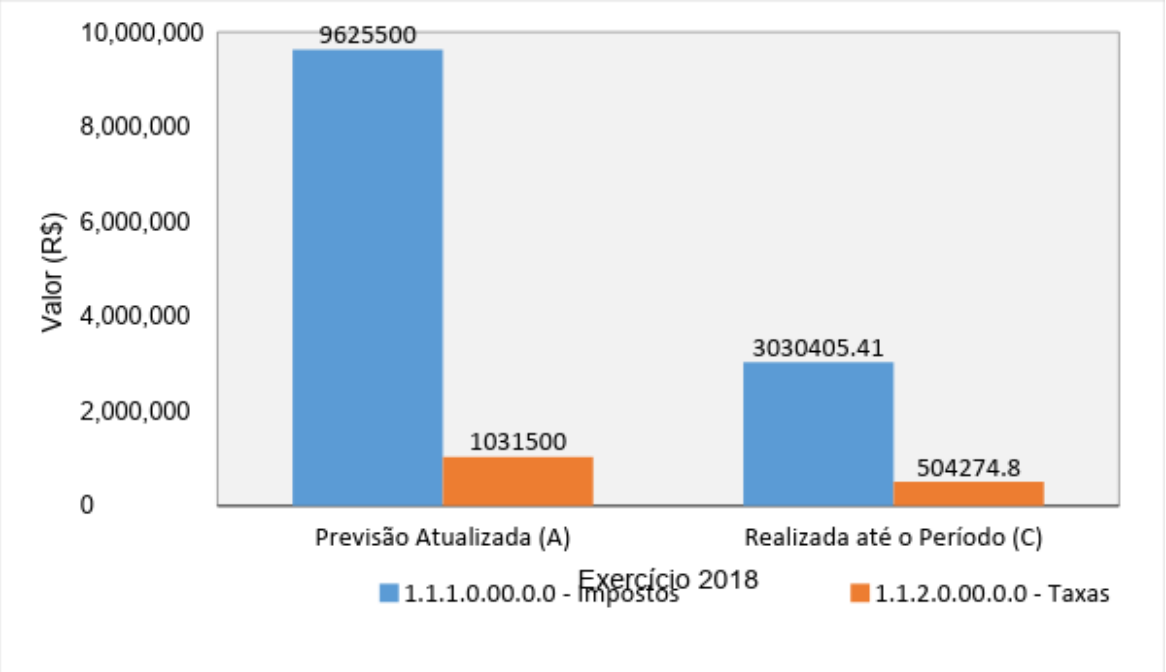
Classificação das Receitas	Realizada até Período (C)
1. Transferências correntes	26.650.284,60
1.1. Transferências da União e de suas Entidades	11.553.658,18
1.1.1. Participação na Receita da União	8.834.263,76
1.1.2. Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS - Repasses Fundo a Fundo	1.553.482,68
1.1.3. Transferências de Recursos do Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação - FNDE	875.506,98
1.1.4. Transferência da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	131.768,43
1.1.5. Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	123.929,33
1.1.6. Transferência Financeira do ICMS - Desoneração - L.C. Nº 87/96	34.707,00
1.2. Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	9.092.801,24
1.2.1. Participação na Receita dos Estados	8.815.865,57
1.2.2. Transferência de Recursos do Estado para Programas de Saúde - Repasse Fundo a Fundo	262.985,67
1.2.3. Transferência de Convênios dos Estados e do Distrito Federal e de Suas Entidades	13.950,00
1.3. Transferências de Outras Instituições Públicas	6.003.825,18
1.3.1 Transferências de Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB	6.003.825,18

Fonte: Base orçamentaria do TCE. Disponível em: https://fiscalizandocomtce.tce.mg.gov.br/ . Elaboração própria

Na Tabela 3 verificou-se as transferências ao Município que ficam a cargo da União. As feitas ao Município advindas do Estado, no item 1.2. E no item 1.3., as transferências feitas ao Município por outras instituições públicas, que neste caso trata-se da FUNDEB, que é o Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica, especificamente da Valorização do Profissionais da Educação.

Entrando em outra classificação da receita corrente que são as Tributárias.

Gráfico 3: Receitas Correntes Tributárias Prevista e Realizada da Prefeitura do Município de São José da Lapa, por Classificação (2018) (R$)



Fonte: Base orçamentaria do TCE. Disponível em: https://fiscalizandocomtce.tce.mg.gov.br/ . Elaboração própria

No Gráfico 3 das "Receitas Correntes Tributárias", novamente temos o contraste entre previstas e realizadas, segmentando aqui por Impostos e Taxas.

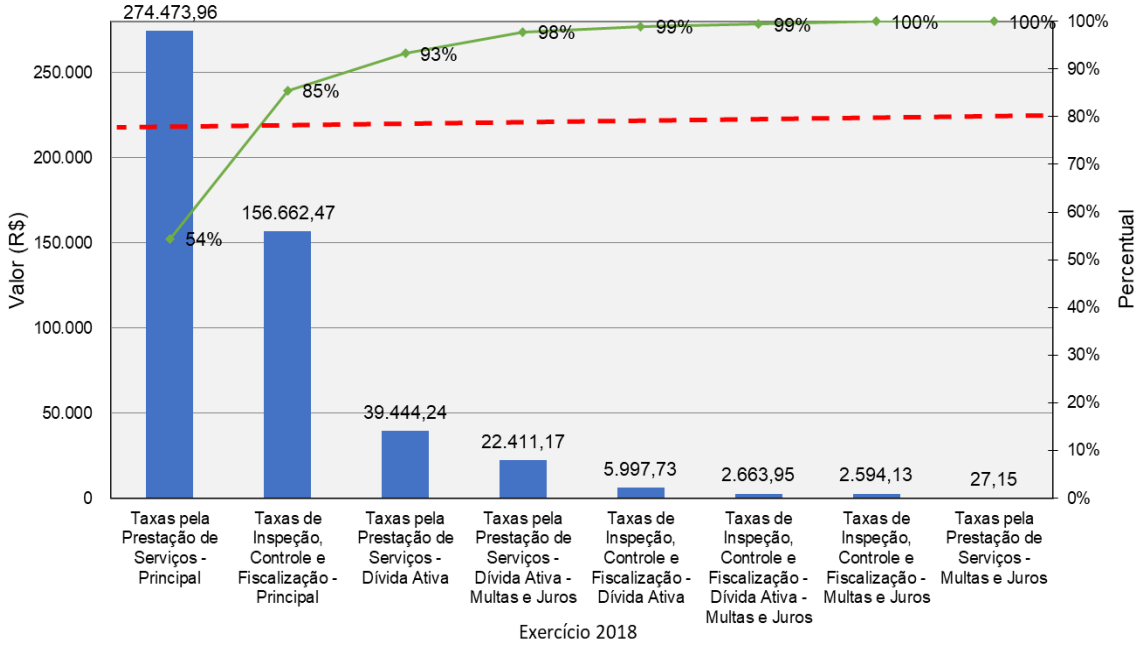
Tabela 4: Receitas Correntes Tributarias de Impostos Realizadas da Prefeitura do Município de São José da Lapa, por Classificação (2018) (R$)

Classificação das Receitas	Realizada até Período (C)
Receitas Tributarias - Impostos	3.030.405,41
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Principal	1.175.911,87
Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Principal	864.703,05
Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Outros Rendimentos - Principal	414.925,51
Imposto sobre Transmissão - Inter Vivos - de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis - Principal	308.274,98
Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa	70.464,64
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Dívida Ativa	53.966,82
Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte - Trabalho – Principal	46.704,76
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Multas e Juros	31.749,58
Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Dívida Ativa - Multas e Juros	28.075,42
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza - Dívida Ativa - Multas e Juros	27.720,22
Imposto sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana - Multas e Juros	7.908,56

Fonte: Base orçamentaria do TCE. Disponível em: https://fiscalizandocomtce.tce.mg.gov.br/ . Elaboração própria

Na Tabela 4 pode-se ver todas as receitas correntes Tributárias que são advindas dos "Impostos". Salientando que as maiores receitas são do ISQN, IPTU e IRRF.

Gráfico 4: Receitas Correntes Tributárias – Taxas - Realizada da Prefeitura do Município de São José da Lapa, por Classificação (2018) (R$;%)



Fonte: Base orçamentaria do TCE. Disponível em: https://fiscalizandocomtce.tce.mg.gov.br/ . Elaboração própria

No Gráfico 4 pode-se ver todas as receitas correntes Tributárias que são advindas dos "Taxas". Destacando que a arrecadação com Taxas pela Prestação de Serviços corresponde a mais de 50% do total dessa modalidade.

A próxima classificação é a "Receita Corrente de Contribuições"

Tabela 5: Receita Corrente de Contribuições Realizada da Prefeitura do Município de São José da Lapa, por origem (2018) (R$; %)

	Realizada até Período (C)
Receita de Contribuições	644.396,80
Fonte 117 - Contribuição para Custeio dos Serviços de Iluminação Pública (COSIP)	644.396,80
Total	644.396,80

Fonte: Base orçamentaria do TCE. Disponível em: https://fiscalizandocomtce.tce.mg.gov.br/ . Elaboração própria.

A Tabela 5 traz dados que mostram que dentro do total de receitas correntes arrecadas, apenas 2% correspondem a receitas de Contribuições. E detalha que o total de receitas correntes de contribuições advém da Fonte 117 – COSIP.

Sobre as Receitas Patrimoniais, seguem a Tabela 6.

Tabela 6: Receitas Correntes Patrimoniais Realizadas da Prefeitura do Município de São José da Lapa, por Classificação (2018) (R$)

Classificação das Receitas	Realizada até Período (C)
Receitas Patrimoniais	28.723,32
Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	28.723,32
118 - Transferências do FUNDEB para Aplicação na Remuneração dos Profissionais do Magistério em Efetivo Exercício na Educação Básica	4.971,59
155 - Transferências de Recursos do Fundo Estadual de Saúde	4.854,95
100 - Recursos Ordinários	3.773,26
146 - Outras Transferências de Recursos do FNDE	3.414,29
150 - Transferências de Recursos do SUS para Vigilância em Saúde	2.687,91
154 - Outras Transferências de Recursos do SUS	1.659,25
117 - Contribuição para Custeio dos Serviços de Iluminação Pública (COSIP)	1.395,04
129 - Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social (FNAS)	1.326,02
148 - Transferências de Recursos do SUS para Atenção Básica	1.179,87
123 - Transferências de Convênios Vinculados à Saúde	834,32
147 - Transferência do Salário-Educação	503,78
124 - Transferências de Convênios Não Relacionados à Educação, à Saúde nem à Assistência Social	495,91
DEMAIS	1.627,13

Fonte: Base orçamentaria do TCE. Disponível em: https://fiscalizandocomtce.tce.mg.gov.br/ . Elaboração própria

Afim de um maior detalhamento da Receita Patrimonial, a Tabela 6 mostra um detalhamento por Fonte de recebimento. Observando que a última coluna do gráfico "DEMAIS" é a soma de outras receitas menores demonstradas na base de dados.

Como demonstrado menos de 1% das receitas totais arrecadadas correspondem a Receita Corrente Patrimonial. Sendo que do total de receitas correntes Patrimoniais apenas 10% do valor previsto para "Remuneração de Depósitos Bancários" foram realmente arrecado. A quinta menor receita arrecadada dentro da Receita Corrente é classificada como "Outras Receitas Correntes".

Tabela 7: Receita Outras Receitas Correntes Realizadas da Prefeitura do Município de São José da Lapa, por Classificação (2018) (R$)

Classificação das Receitas	Realizada até Período (C)
Outras Receitas Correntes	21.953,41
Outras Restituições	19.356,19
Multas Previstas em Legislação Especifica	2.597,22

Fonte: Base orçamentaria do TCE. Disponível em: https://fiscalizandocomtce.tce.mg.gov.br/ . Elaboração própria

Como demonstra a Tabela 7 as receitas correntes dentro de “Outras Receitas Correntes” correspondem a “Outras Restituições” que é 88% do total e o restante são “Multas Previstas em Legislação Específica”. Lembrando que do total de “Outras Receitas Correntes” apenas menos de 15% do valor previsto foi realmente arrecado.

Por fim as últimas Receitas Correntes correspondem a de “Serviços”, que podem ser vistas no Tabela 8 abaixo.

Tabela 8: Receitas Correntes Realizadas de Serviços da Prefeitura do Município de São José da Lapa, por Classificação (2018) (R$)

Classificação das Receitas	Realizada até Período (C)
Receitas de Serviços	8.527,70
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais -	8.527,70

Fonte: Base orçamentaria do TCE. Disponível em: https://fiscalizandocomtce.tce.mg.gov.br/ . Elaboração própria

As receitas correntes de “Serviços” são em sua totalidade advindas de “Serviços Administrativos e Comerciais Gerais”, como se vê em Tabela 7. Consoante com as outras analises da base de dados, pode-se inferir que a diferença entre receitas atualizadas e arrecadadas guarda uma medida de quase 1/3 do previsto.

Agora, analise-se a segunda Categoria Econômica da Receita denominada “Receitas de Capital”

Tabela 9: Receitas de Capital Prevista e Realizada da Prefeitura do Município de São José da Lapa, por origem (2018) (R$)

	Prevista	Realizada até Período (C)
Operações de Crédito	9.050.000,00	0,00
Alienação	50.000,00	0,00
Transferências de Capital	0,00	99.950,00
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS - Principal	0,00	99.950,00

Fonte: Base orçamentaria do TCE. Disponível em: https://fiscalizandocomtce.tce.mg.gov.br/ . Elaboração própria.

A Tabela 9 traz as receitas de Capital Previstas e Realizadas. Com detalhe para a relação entre receitas totais de capital prevista e atualizada descriminadas em suas classificações compreendidas em “Operações de Crédito”, “Alienação de Bens” e “Transferências de Capital”. Chama-se atenção para as receitas que não foram previstas, mas foram arrecadadas.

Demonstrando a realidade sobre o que está sendo arrecadado como Receita de Capital, de tudo o que foi previsto para essa categoria econômica a única recebida foi a de "Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde SUS". Interessante ressaltar que essa é uma receita que não foi prevista mais foi realizada.

Dessa forma é possível averiguar que as maiores receitas correntes do Município, por classificação, são as Receitas de Transferência (83%) e as Receitas Tributárias (15%). As duas receitas encontradas que são vinculadas a Assistência Social estão dentro de Receitas de Transferência e Receitas Patrimoniais. Na primeira encontra-se a "129 - Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social (FNAS)", que é a maior receita da Assistência Social no valor de R$123.929,33. E dentro das receitas patrimoniais temos "129 - Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social (FNAS)", com R$1.326,02, "142 - Transferências de Convênios Vinculados à Assistência Social", com R$41,24, por fim, "156 - Transferências de Recursos do Fundo Estadual de Assistência Social (FEAS) no valor de R$124,27. Totalizando o valor de R$125.420,86 de receitas próprias da Assistência Social.

Em virtude da crise econômica vivenciada pelo Estado de Minas Gerais, o Município não está recebendo receitas de transferências fundo a fundo do estado. Além disso o mesmo só recebeu no Exercício 2018, 40% da receita bruta prevista. Outro ponto importante que foi relado pelos gestores, em uma das reuniões que tivemos no Município, é que na última data para os municípios pactuarem o Piso Mineiro, o município de São José da Lapa ainda não se enquadrava nos critérios.

3. DESPESAS DA SECRETARIA MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

Na segunda etapa em que foram analisados os dados da despesa, optou-se por trabalhar apenas com os dados da despesa da Secretaria de Desenvolvimento Social, que é a secretaria objeto de estudo desse relatório. Diferente da receita, os dados da despesa são disponibilizados por secretaria, o que permitiu essa escolha. Nesse sentido a primeira análise é feita sobre distinção da "Categoria Econômica", seguida do "Grupo de Natureza da Despesa" e ainda a classificação por "Elemento da Despesa", com base nas despesas empenhadas. Com a intenção de refinar a analise foram feitos também gráficos descriminados por "Fonte/destinação", "Programa" e por "Ação". Os dados de "Subelemento da Despesa" não são disponibilizados no site do TCE.

Dando sequência ao relatório, se dá ao diagnóstico de análise da Despesa da Secretaria de Desenvolvimento Social.

Tabela 10: Total das Despesas Empenhas da Prefeitura do Município de São José da Lapa e da Secretaria Municipal de Assistência Social (SMAS), Despesa Bruta (2018) (R$)

	Despesas Empenhadas
Despesa da Prefeitura Municipal de São José da Lapa	40.626.346,01
Despesa da Secretaria de Desenvolvimento Social	1.128.520,91

Fonte: Base orçamentaria do TCE. Disponível em: https://fiscalizandocomtce.tce.mg.gov.br/ . Elaboração própria.

A despesa total da Prefeitura Municipal de São José da Lapa é R$40.626.346,01. Como mostra a Tabela 10 o total da despesa da Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social corresponde a R$ 1.128.520,91.

A despesa com a Secretaria de Desenvolvimento Social corresponde a 3% da despesa total do Município. Do total das despesas com a Secretaria de Desenvolvimento Social, 89% são financiados com recursos próprios da PMJSL e não vinculados a Assistência Social, tendo em vista que a receita própria da Assistência arrecadada é de R$125.420,86, como visto no tópico anterior.

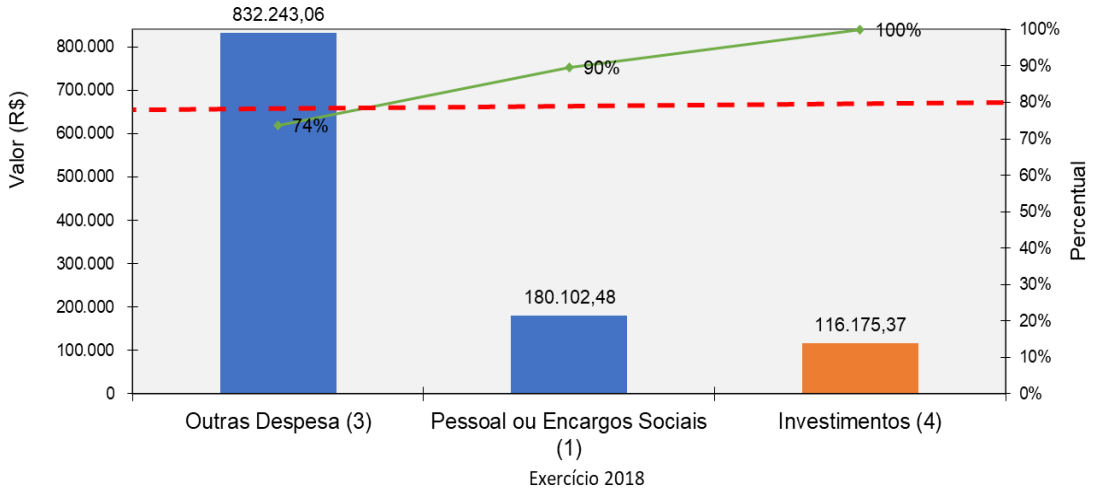
Tabela 11: Total das Despesas Empenhas da Secretaria Municipal de Assistência Social (SMAS) da Prefeitura do Município de São José da Lapa, por Categoria Econômica (2018) (R$)

Categoria Econômica da despesa	Despesas Empenhadas
Despesa Corrente	1.012.345,54
Despesa de Capital	116.175,37
Total Bruto	1.128.520,91

Fonte: Base orçamentaria do TCE. Disponível em: https://fiscalizandocomtce.tce.mg.gov.br/ . Elaboração própria.

A Tabela 11 organiza dados da Despesa por Categoria Econômica, ou seja em Despesas Correntes e Despesas de Capital. Chamando atenção que se trata de despesas Empenhadas.

Gráfico 5: Total das Despesas Empenhas da Secretaria Municipal de Assistência Social (SMAS) da Prefeitura do Município de São José da Lapa, por Grupo de Natureza da Despesa



Fonte: Base orçamentaria do TCE. Disponível em: https://fiscalizandocomtce.tce.mg.gov.br/ . Elaboração própria

No Gráfico 5 o orçamento da despesa está organizado por Grupo de Natureza da Despesa, presente nessas três categorias, sendo que “Outras Despesas” e “Pessoal ou Encargos Sociais” são despesas correntes e “Investimentos” uma despesa de capital. Destaca-se que “Outras Despesas” representa 74% de toda a despesa da Secretaria.

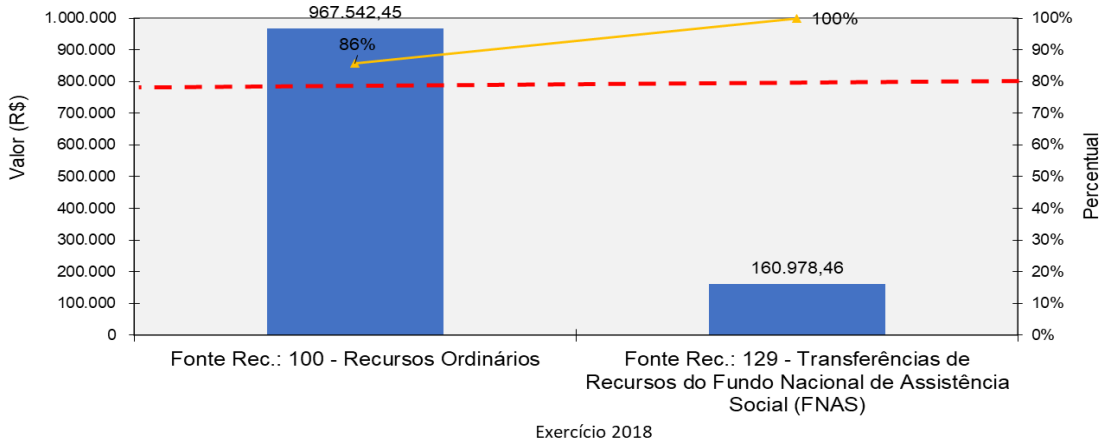
Tabela 12: Total das Despesas Empenhas da Secretaria Municipal de Assistência Social (SMAS) da Prefeitura do Município de São José da Lapa, por categoria econômica (2018) (R$)

Grupo de Natura da Despesa (GND)/Elemento	Despesas Empenhadas
Despesa Corrente	1.012.345,54
Outras Despesas Correntes	832.243,06
39 – Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	422,683,95
36 – Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica	161.783,29
35 – Serviços de consultoria	72.000,00
48 – Outros Auxílios Financeiros a Pessoas Físicas	67.040,00
41 – Contribuições	61.800,00
30 – Material de Consumo	34.349,50
32 – Material, Bem ou Serviço para Distribuição Gratuita	12.586,32
Pessoal ou Encargos Sociais	180.102,48
11 – Vencimentos e Vantagens Fixas – Pessoal Civil	180.102,48
Despesa de Capital	116.175,37
Investimentos	116.175,37
51 – Obras e Instalações	114.997,37
52 – Equipamentos e Material Permanente	1.178,00
Total Bruto	1.128.520,91

Fonte: Base orçamentaria do TCE. Disponível em: https://fiscalizandocomtce.tce.mg.gov.br/ . Elaboração própria

Com intuito de ter uma visão mais geral das despesas da Secretaria, pode-se observar a Tabela 12 que apresenta toda a despesa da Secretaria descriminada por "Elementos da Despesa". A despesa empenhada número "39 – Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica" se destaca por ser responsável por 63% do total da despesa, isso ocorre por conta dos gastos da Secretaria com pagamento para entidades socioassistências e abrigos para acolhimento.

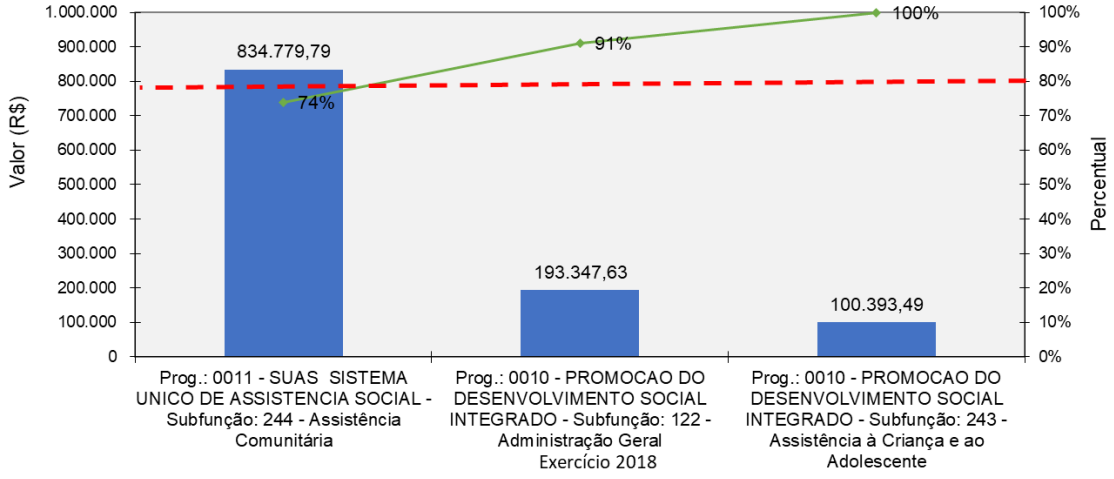
Gráfico 6: Total das Despesas Empenhas da Secretaria Municipal de Assistência Social (SMAS) da Prefeitura do Município de São José da Lapa, por Fonte (2018) (R$)



Fonte: Base orçamentaria do TCE. Disponível em: https://fiscalizandocomtce.tce.mg.gov.br/ . Elaboração própria

Este Gráfico 6 destaca a vinculação de despesas empenhadas por Fonte/Destinação de recursos próprios e de transferências da União, o mesmo não acontece com fontes do Estado por estarem nulas nessa base de dados.

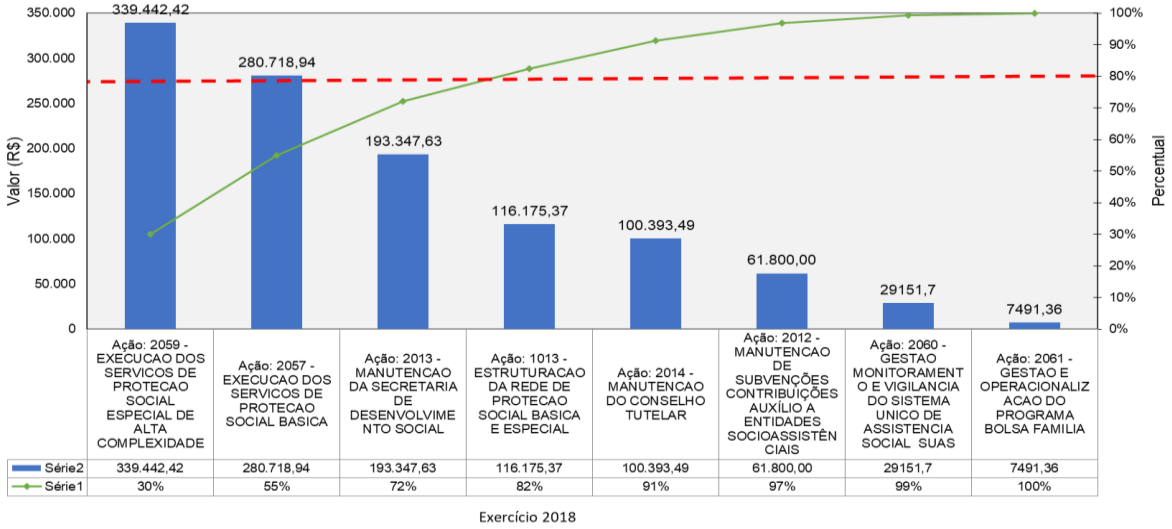
Gráfico 7: Total das Despesas Empenhas da Secretaria Municipal de Assistência Social (SMAS) da Prefeitura do Município de São José da Lapa, por Programa (2018)



Fonte: Base orçamentaria do TCE. Disponível em: https://fiscalizandocomtce.tce.mg.gov.br/ . Elaboração própria

A intenção da construção do Gráfico 7 é demonstrar quais “Programas” têm sido assistidos pela Secretaria voltados para Assistência Social. O Programa do Sistema Único de Assistência Social – SUAS, representa 74% das despesas dessa Secretaria.

Gráfico 8: Total das Despesas Empenhas da Secretaria Municipal de Assistência Social (SMAS) da Prefeitura do Município de São José da Lapa, por Ação (2018) ($)



Fonte: Base orçamentaria do TCE. Disponível em: https://fiscalizandocomtce.tce.mg.gov.br/ . Elaboração própria

Mesmo não tendo pactuado os blocos especiais de alta complexidade com o governo Federal, analisando a execução da despesa percebe-se que a maior despesa da Secretaria de Desenvolvimento Social é exatamente com os atendimentos de alta complexidade, como visto no Gráfico 8. Isso porque o município possui dois acolhimentos institucionais de entidades não governamentais no qual executa ações de alta e média complexidade com recursos próprios, o que pode gerar desequilíbrio orçamentário.

4. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Com esse diagnóstico foi possível averiguar parte do comportamento predominante financeiro e orçamentário da Prefeitura Municipal de São José da Lapa, através da verificação das receitas totais do município e das despesas da Secretaria de Desenvolvimento Social.

As maiores receitas correntes encontradas, por classificação, são as Receitas de Transferência (83%) e as Receitas Tributárias (15%). No que tange as receitas vinculadas a Assistência Social, as mesmas são encontradas em "Receitas de Transferências Correntes" e "Receitas Patrimoniais". Na primeira encontra-se a "129 - Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social (FNAS)", que é a maior receita da Assistência Social no valor de R$123.929,33. E dentro das receitas patrimoniais temos "129 - Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social (FNAS)", com R$1.326,02, "142 - Transferências de Convênios Vinculados à Assistência Social", com R$41,24, por fim, "156 - Transferências de Recursos do Fundo Estadual de Assistência Social (FEAS) no valor de R$124,27. Sendo assim, o valor total de receitas próprias da Assistência Social é de R$125.420,86.

Tendo em vista a crise econômica vivenciada pelo Estado de Minas Gerais, o Município não está recebendo receitas de transferências fundo a fundo dos Fundos Estaduais, devido a crise financeira, desde 2017 tanto do Piso Mineiro da Assistência Social, quanto do FEAS (Fundo Estadual de Assistência Social). Ressaltando que o mesmo só recebeu no Exercício 2018, 40% da receita bruta prevista. Outra questão relevante que foi relatada pelos próprios gestores, em uma das reuniões que tivemos no Município, é que na última data para os municípios pactuarem o Piso Mineiro, o município de São José da Lapa ainda não se enquadrava nos critérios.

A despesa total da Prefeitura Municipal de São José da Lapa é R$40.626.346,01, e o total da despesa da Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social corresponde a R$ 1.128.520,91. A despesa com a Secretaria responde a 3% da despesa total do Município. A receita própria da Assistência arrecadada é de R$125.420,86, como visto na análise das receitas, retratando que do total das despesas com a Secretaria de Desenvolvimento Social, 89% são financiados com recursos próprios da PMJSL, e, portanto, não vinculados a Assistência Social.

Importante ressaltar ainda que, a PMJSL possui dois acolhimentos institucionais de entidades não governamentais no qual executa ações de alta e média complexidade com recursos próprios, por não ter pactuado os blocos especiais de alta complexidade com o governo Federal, analisando a execução da despesa percebe-se que a maior despesa da Secretaria de Desenvolvimento Social é exatamente com os atendimentos de alta complexidade, o que pode gerar desequilíbrio orçamentário.

A partir desse entendimento o município deverá buscar pactuar os blocos especiais de média e alta complexidade com o Governo Federal, para receber novos recursos do FNAS (Fundo Nacional da Assistência Social), assim ajudando no financiamento das ações dessas naturezas que já são executadas pelo município com recursos próprios.

5. REFERÊNCIAS

FISCALIZANDO COM TCE – **Site oficial do Tribunal de Contas do Estado para publicação orçamentária.** Disponível em:< https://fiscalizandocomtce.tce.mg.gov.br/ > Acesso em: 02 de outubro de 2018