

# Audiência Pública

2º QUADRIMESTRE DE 2020

*29 de setembro de 2020*



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO**

# **Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre 2020**

**ART.9, § 4º DA LEI 101/00**

# SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

➤ LEI COMPLEMENTAR Nº. 101/00 – Art. - 9, § 4º

A AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS  
TEM COMO BASE OS DEMONSTRATIVOS DO RELATÓRIO  
RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RREO E DO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL - RGF

## **AVALIAÇÃO DAS RECEITAS**

COMPARATIVO PREVISÃO X ARRECADAÇÃO

## **AVALIAÇÃO DAS DESPESAS**

COMPARATIVO DESPESAS FIXADAS X EXECUTADAS

## **RESULTADO PRIMÁRIO**

## **RESULTADO NOMINAL**

## **LIMITES DA GESTÃO FISCAL**

Receita Corrente Líquida

Despesa com Pessoal

Despesas Próprias com Saúde

Despesa com a Manutenção do Ensino

**2º Quadrimestre 2020**

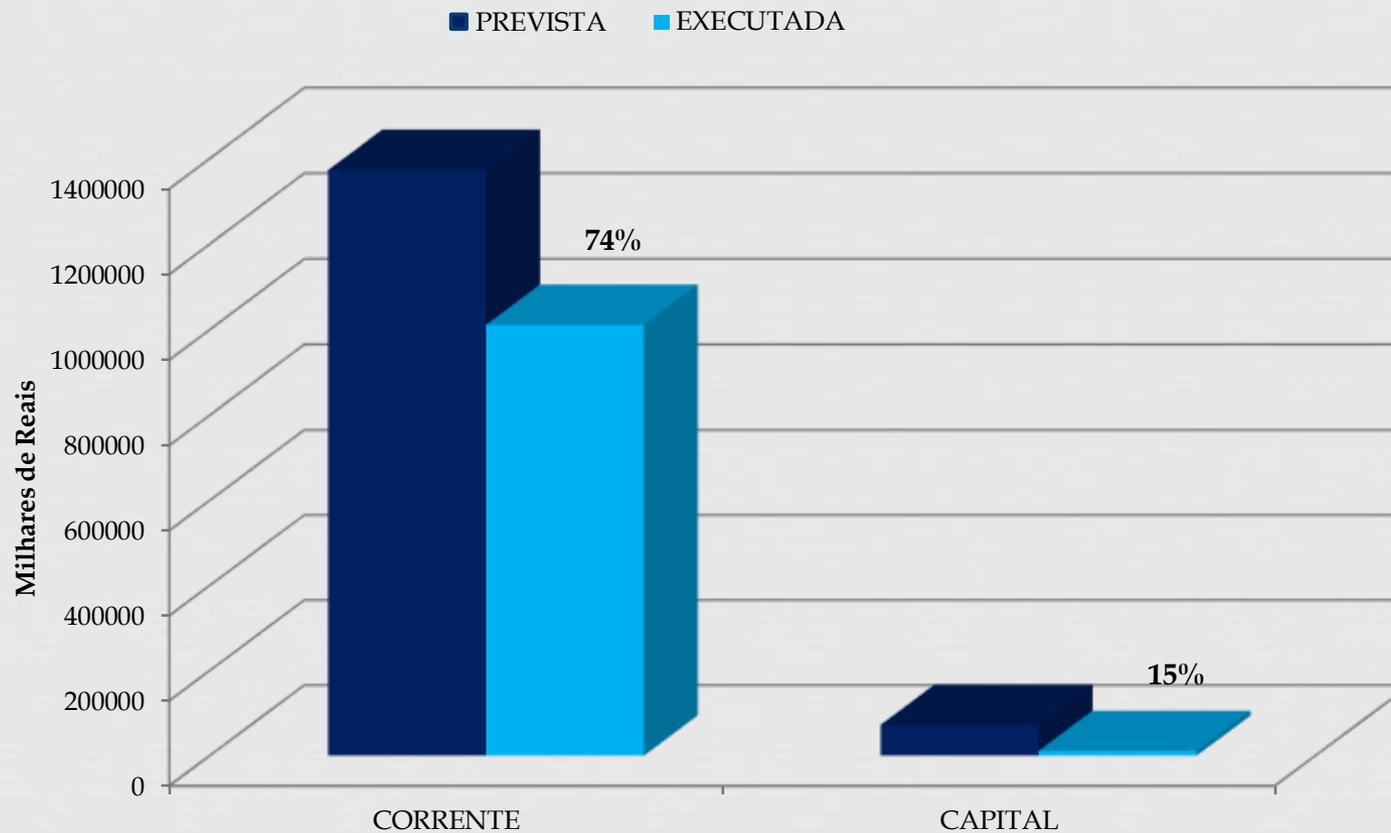
**Receitas**

# Receitas Previstas x Receitas Arrecadadas

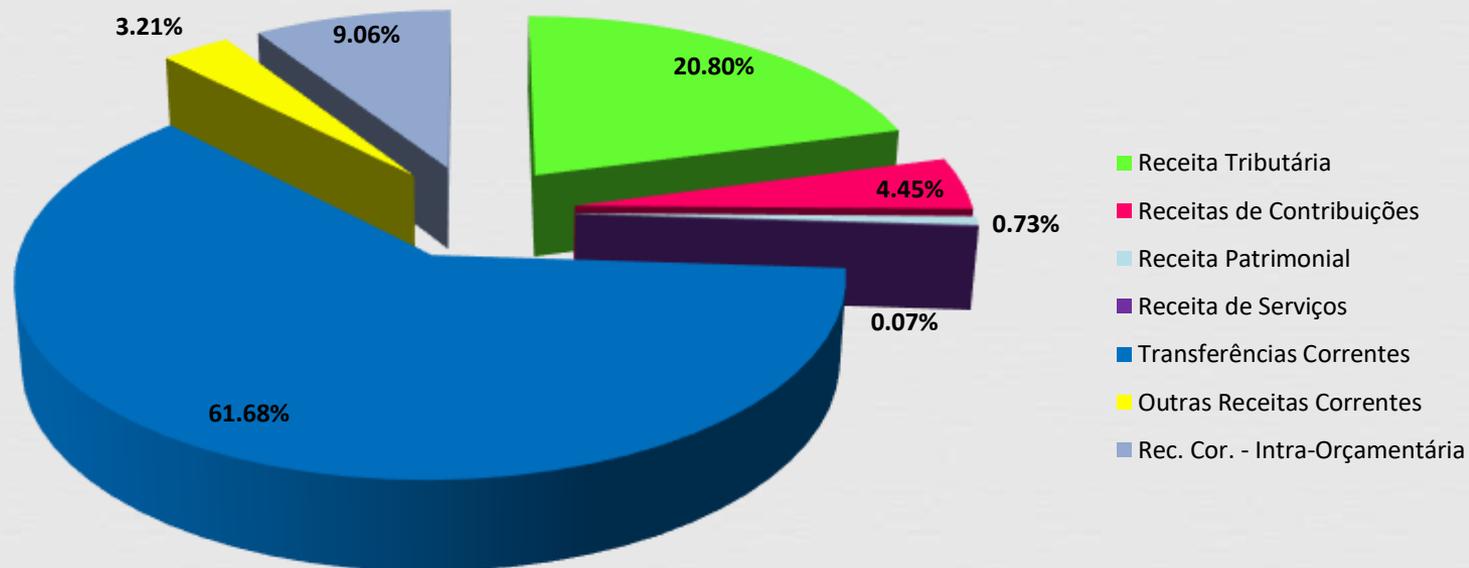
	PREVISÃO ATUALIZADA(A)	EXECUÇÃO (B)	DIFERENÇA (B-A)	(C) = (B/A) %
<b>RECEITA CORRENTE</b>				
Receitas Tributárias	293.281.557,00	211.685.990,70	-81.595.566,30	72,18%
Receitas de Contribuições	78.825.600,00	45.294.672,20	-33.530.927,80	57,46%
Receita Patrimonial	21.278.938,00	7.402.642,80	-13.876.295,20	34,79%
Receita de Serviços	3.319.682,00	678.743,60	-2.640.938,40	20,45%
Transferências Correntes	923.502.014,90	627.759.538,20	-295.742.476,70	67,98%
Outras Receitas Correntes	11.103.089,00	32.654.173,60	21.551.084,60	294,10%
Receitas Correntes Intra-orçamentária	136.162.055,00	92.248.749,80	-43.913.305,20	67,75%
<b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE</b>	<b>1.467.472.935,90</b>	<b>1.017.724.510,90</b>	<b>-449.748.425,00</b>	<b>69,35%</b>
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>				
Operações de Crédito	55.345.186,00	10.696.441,50	-44.648.744,50	19,33%
Alienação de Bens	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00%
Transferências de Capital	17.247.350,00	263.749,80	-16.983.600,20	1,53%
Outras Receitas de Capital	3.343,00	3.597,80	254,80	107,62%
Outras Receitas de Capital	33.343,00	0,00	-33.343,00	0,00%
<b>TOTAL DA RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>72.626.879,00</b>	<b>10.960.191,30</b>	<b>-61.666.432,90</b>	<b>15,09%</b>
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>1.540.099.814,90</b>	<b>1.028.684.702,20</b>	<b>-511.415.112,70</b>	<b>66,79%</b>

# I - EXECUÇÃO DAS RECEITAS DO 2º QUADRIMESTRE

## COMPARAÇÃO DA RECEITA PREVISTA x ARRECADADA



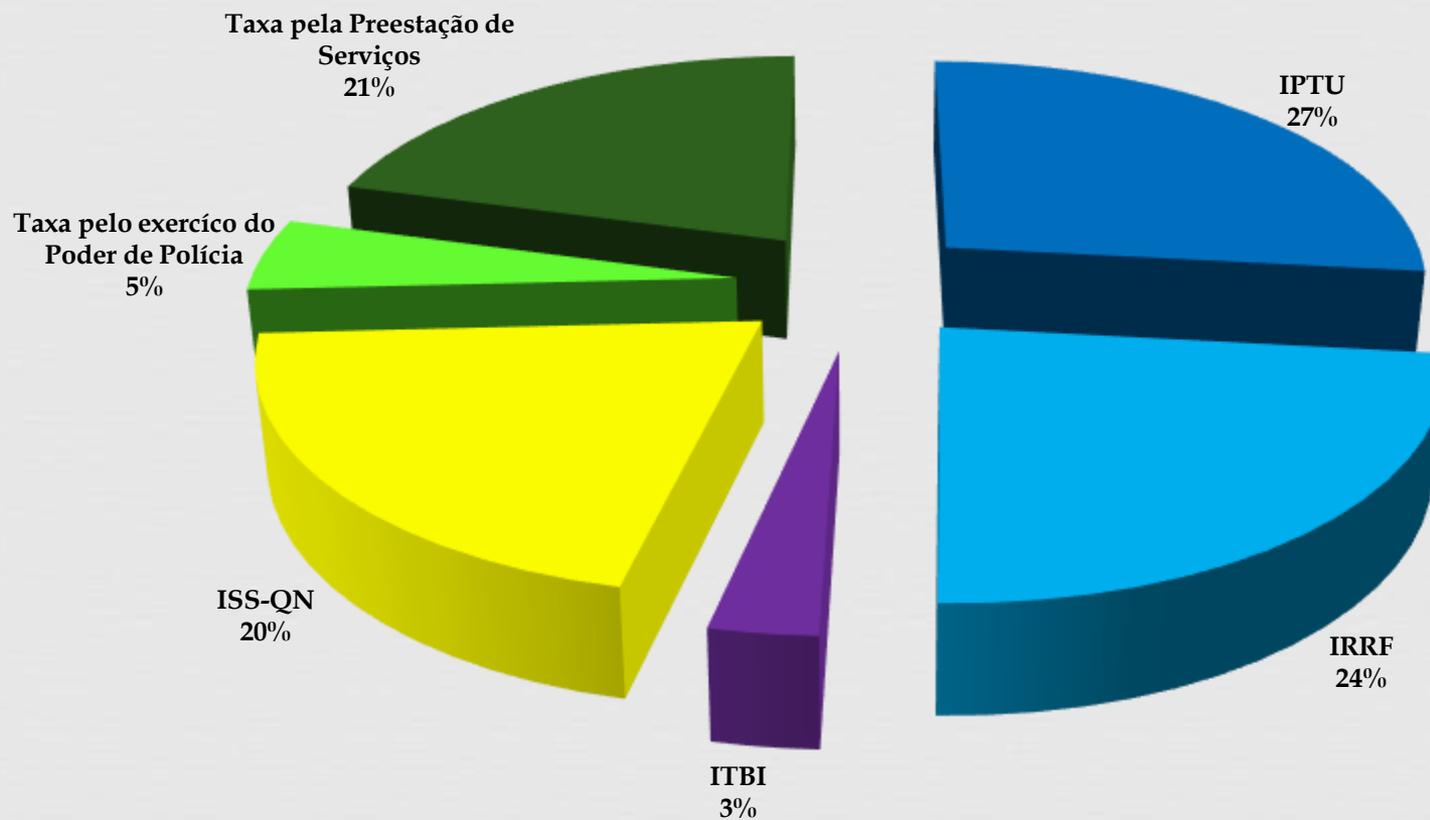
# RECEITAS CORRENTES ARRECADADAS



# RECEITAS TRIBUTÁRIAS

TRIBUTOS	Orçado	Arrecadado	%
<b>IMPOSTOS</b>	<b>220.567.440,00</b>	<b>162.455.558,61</b>	<b>73,65%</b>
IPTU	85.980.391,00	58.549.227,41	<b>68,10%</b>
IRRF	22.436.275,00	51.931.050,27	<b>231,46%</b>
ITBI	14.631.665,00	6.631.493,69	<b>45,32%</b>
ISS-QN	97.519.109,00	45.343.787,24	<b>46,50%</b>
<b>TAXAS</b>	<b>72.714.117,00</b>	<b>49.230.432,12</b>	<b>67,70%</b>
Taxa pelo Exercício do Poder de Polícia	21.579.537,00	11.220.814,64	<b>52,00%</b>
Taxa pela Prestação de Serviços	51.134.580,00	38.009.617,48	<b>74,33%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>293.281.557,00</b>	<b>211.685.990,73</b>	<b>72,18%</b>

# RECEITAS TRIBUTÁRIAS ARRECADADAS



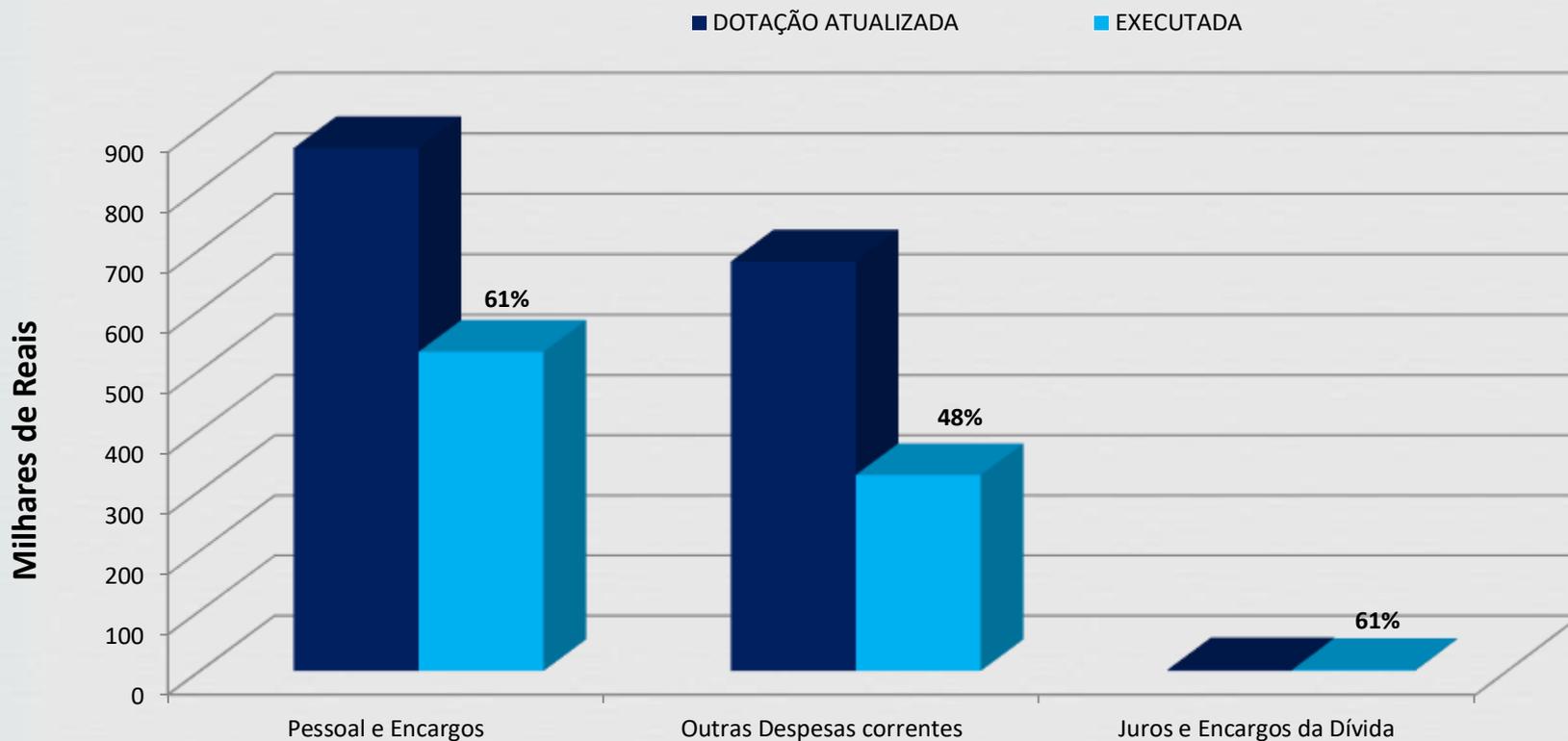
**2º Quadrimestre 2020**

**Despesas**

# Dotação atualizada x Despesas Liquidadas

DESPESAS	PREVISÃO ATUALIZADA (A)	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	DIFERENÇA (A-B)	(C) = (B/A)
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.550.573.551,30</b>	<b>858.296.354,20</b>	<b>692.277.197,10</b>	<b>55,35%</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	867.586.661,10	530.570.083,20	337.016.577,90	<b>61,15%</b>
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	2.860.450,00	1.731.557,80	1.128.892,20	<b>60,53%</b>
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	680.126.440,20	325.994.713,20	354.131.727,00	<b>47,93%</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>163.157.773,20</b>	<b>70.832.782,60</b>	<b>92.324.990,60</b>	<b>43,41%</b>
INVESTIMENTOS	99.221.087,20	32.781.730,80	66.439.356,40	<b>33,04%</b>
INVERSÕES FINANCEIRAS	5.200,00	0,00	5.200,00	<b>0,00%</b>
AMORTIZAÇÃO / REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	63.931.486,00	38.051.051,80	25.880.434,20	<b>59,52%</b>
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	9.947.305,00	0,00	9.947.305,00	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL GERAL DAS DESPESAS</b>	<b>1.723.678.629,50</b>	<b>929.129.136,80</b>	<b>794.549.492,70</b>	<b>53,90%</b>

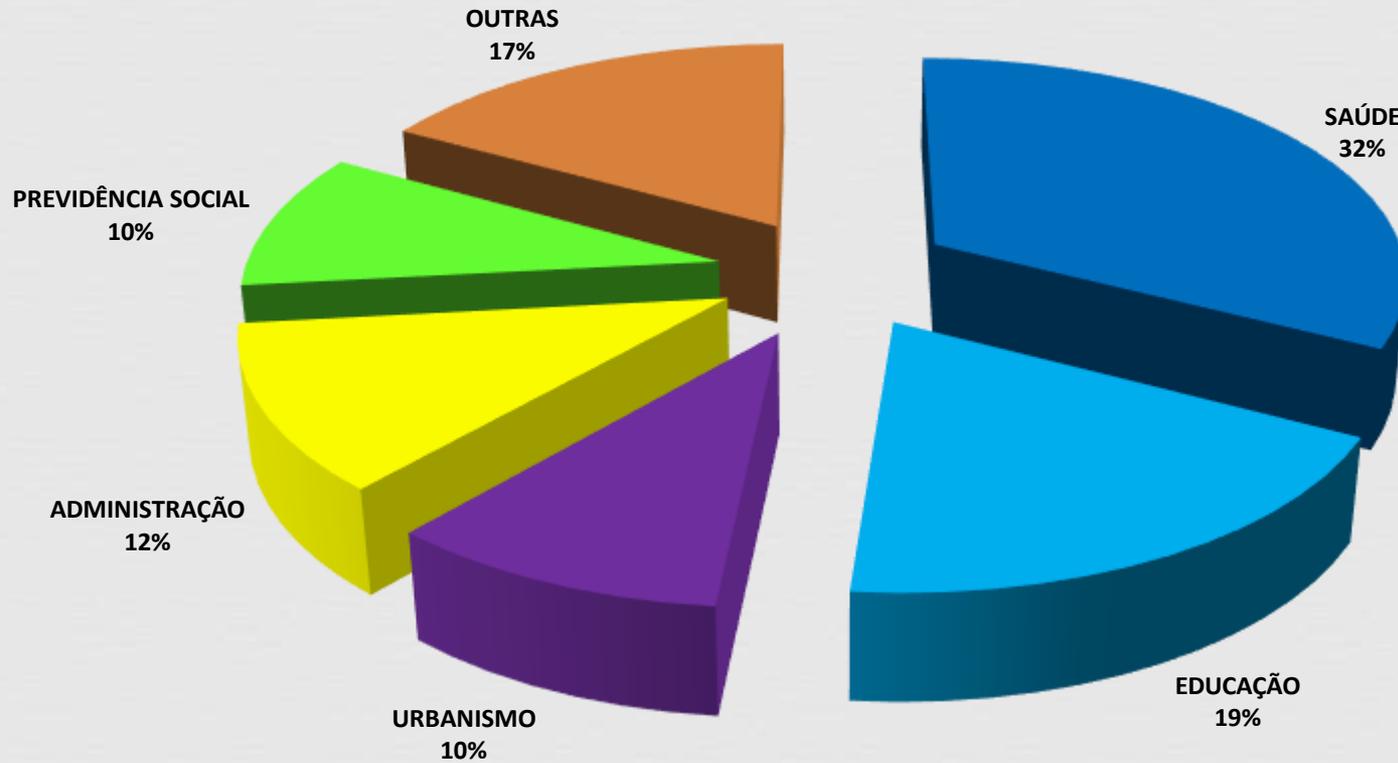
## II – DESPESAS CORRENTES ATUALIZADA x EXECUTADA



## DESPESAS POR FUNÇÃO

FUNÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	EXECUÇÃO (B)
SAÚDE	499.727.334,10	303.006.994,20
EDUCAÇÃO	315.404.873,60	174.291.331,20
URBANISMO	199.973.459,10	91.814.409,30
PREVIDÊNCIA SOCIAL	199.142.018,00	115.982.144,30
ADMINISTRAÇÃO	199.113.474,90	90.470.941,80
OUTROS	310.317.469,70	153.563.316,00
<b>TOTAL POR FUNÇÃO</b>	<b>1.723.678.629,40</b>	<b>929.129.136,80</b>

# DESPESA POR FUNÇÃO



# RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL

**RESULTADO PRIMÁRIO:** Representado pela somatória das receitas fiscais líquidas menos as despesas fiscais líquidas. É o resultado não financeiro, representado pela diferença entre as receitas não financeiras e as despesas não financeiras.

**RESULTADO NOMINAL:** Representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida do exercício atual em relação ao exercício anterior.

# RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITAS FISCAIS	PREVISTAS	REALIZADAS ATÉ O 2º QUADRIMESTRE
RECEITAS CORRENTES	1.331.259.880,90	925.475.761,20
RECEITAS DE CAPITAL	72.625.879,00	10.960.191,30
<b>TOTAL</b>	<b>1.403.885.759,90</b>	<b>936.435.952,50</b>
Aplicações Financeiras	11.990.530,00	7.235.503,40
Operações de crédito	55.345.186,00	10.696.441,50
Outras Receitas Financeiras	13.000,00	35.144,90
<b>RECEITAS FISCAIS LÍQUIDA</b>	<b>1.336.537.043,90</b>	<b>918.468.862,70</b>
DESPESAS FISCAIS	PREVISTAS	REALIZADAS ATÉ O 3º QUADRIMESTRE
DESPESAS CORRENTES	1.441.972.744,50	719.747.151,00
DESPESAS DE CAPITAL	124.415.542,20	46.438.222,10
Reserva de Contigência	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.566.388.286,70</b>	<b>766.185.373,10</b>
Juros e Encargos da Dívida	2.860.450,00	1.731.557,80
AMORTATIZAÇÃO DA DÍVIDA	25.189.255,00	14.632.305,10
<b>DESPESAS FISCAIS LÍQUIDA</b>	<b>1.538.338.581,70</b>	<b>749.821.510,20</b>
Restos a pagar processados e não processados		118.647.630,40
<b>RESULTÁRIO PRIMÁRIO até o Período</b>		<b>49.999.722,10</b>

# RESULTADO NOMINAL

Cáculo do Resultado Nominal	SALDO	
	Em 31/12/2019	Em 31/08/2020
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>	<b>425.084.494,70</b>	<b>315.684.859,20</b>
<b>DEDUÇÕES</b>	<b>503.796.412,80</b>	<b>207.364.226,60</b>
DISPONIBILIDADE DE CAIXA	508.161.706,50	219.046.737,90
(-) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	67.875.022,50	25.703.621,30
Demais Haveres Financeiros	63.509.728,80	14.021.110,00
<b>DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA</b>	<b>-78.711.918,10</b>	<b>108.320.632,60</b>

Resultado Nominal	Até o Período
Valor	<b>-187.032.550,70</b>

### III – LIMITES DE GESTÃO FISCAL

- Receita Corrente Líquida – RCL
- Despesa de Pessoal – Lei Complementar 101/00 art. 18
- Despesas Próprias com Saúde – EC 29/00
- Despesa Manutenção do Ensino – Lei 9.394/96 art. 72

# RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL

RECEITAS CORRENTES

RECEITA TRIBUTÁRIA  
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES  
RECEITA PATRIMONIAL  
RECEITA AGROPECUÁRIA  
RECEITA INDUSTRIAL  
RECEITA DE SERVIÇOS  
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES  
OUTRAS RECEITAS CORRENTES

- DEDUÇÕES

Contribuições de servidores (custeio previdência e § 9º art. 201 contagem recíproca)  
Dedução da Receita para formação do FUNDEB

# **Receita Corrente Líquida – RCL**

## **2º QUADRIMESTRE/2020**

**Receita Realizada nos últimos 12 meses**  
**(setembro/2019 a agosto/2020)**

**R\$ 1.345.740.719,40**

## DESPESA COM PESSOAL - Cálculo

$$\% = \frac{\text{Despesa Total com Pessoal}}{\text{Receita Corrente Líquida}}$$

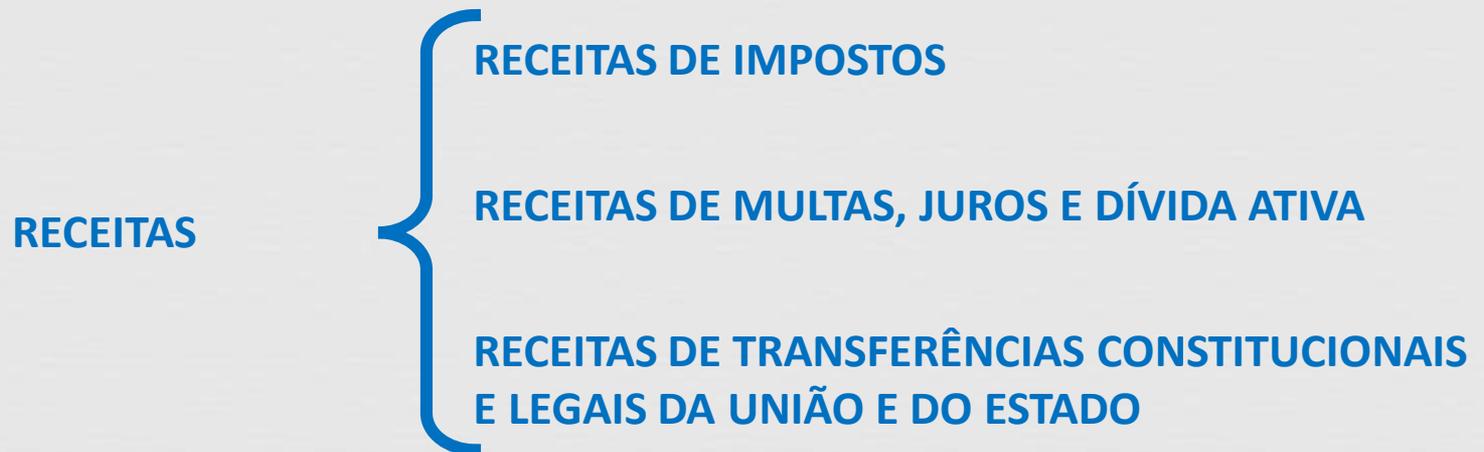
- **Despesa Total com Pessoal** - *compreende o somatório dos gastos com servidores ativos, inativos, pensionistas, comissionados, bem como encargos sociais (Lei Complementar 101/00 - Art. 18).*
- A apuração da **Despesa com Pessoal** é efetuada no final de cada quadrimestre a partir do somatório das despesas e receitas computadas nos últimos doze meses (Lei Complementar 101/00 - Art. 18, § 2º e Art. 22).

# Demonstrativo da Despesa com Pessoal

Em R\$

<b>PERÍODO</b>	<b>2º Quad. 2020</b>
Receita Corrente Líquida	1.345.740.719,40
<b>Total da Despesa com Pessoal</b>	<b>633.977.900,57</b>
% da Despesa Líquida com Pessoal	47,11%
Limite Legal (Inciso III) - 54%	726.699.988,48
LIMITE PRUDENCIAL (único, artigo. 22 da LRF) - 51,30%	690.364.989,05

# CÁLCULO DOS LIMITES CONSTITUCIONAIS DE APLICAÇÃO EM SAÚDE E EDUCAÇÃO



$$\% = \frac{\text{Despesa Total}}{\text{Receitas}}$$

# DESPESA COM SAÚDE

Em R\$

## Gasto com Saúde

PERÍODO	2º Quad/2020
Receita para Apuração da Aplicação em Saúde	363.902.135,20
Total das Despesas Empenhadas com Saúde	96.850.468,10
% da Aplicação em Saúde	26,61%
Total das Despesas Liquidadas com Saúde	48.606.569,30
% da Aplicação em Saúde	13,36%
<b>Limite Constitucional Anual 15%</b> (o percentual deverá ser atingido até o final do exercício)	

# DESPESA COM EDUCAÇÃO

Em R\$

<b>Gasto com Educação</b>	
<b>PERÍODO</b>	<b>2º Quad/2020</b>
<b>Receita para Apuração da Aplicação em manutenção e desenvolvimento do ensino</b>	<b>366.662.936,20</b>
<b>Total da Despesa com Educação</b>	<b>91.897.915,57</b>
<b>% da Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino</b>	<b>25,06%</b>
<b>Limite Constitucional 25%</b> (o percentual deverá ser atingido até o final do exercício)	

# CÁLCULO DO LIMITE CONSTITUCIONAL COM FUNDEB

$$\% = \frac{\text{Despesas de Remuneração com Magistério}}{\text{Receitas Fundeb}}$$

- *Despesas de Remuneração com Magistério* - no cálculo do percentual de aplicação dos recursos do Fundeb são consideradas as despesas com remuneração do magistério do ensino fundamental.
- **Receitas Fundeb** - compreende os recursos repassados pela União para a manutenção e desenvolvimento da educação básica e para a valorização dos profissionais da educação.

# DESPESA COM FUNDEB

Em R\$

<b>Remuneração dos Profissionais do Magistério - FUNDEB</b>	
<b>PERÍODO</b>	<b>2º Quadrimestre/2020</b>
<b>RECEITAS do FUNDEB</b>	<b>101.525.329,90</b>
<b>Total da Despesa com Magistério</b>	<b>94.102.521,40</b>
<b>% de aplicação</b>	<b>92,69%</b>
<b>Limite Constitucional Anual com Magistério</b> (o percentual deverá ser atingindo até o final do exercício)	<b>60%</b>
<b>TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB</b>	<b>98.361.841,61</b>
<b>TOTAL APLICADO</b>	<b>96,88%</b>

## **CONCLUSÃO:**

***Ao Final do 2º Quadrimestre de 2020, ao analisarmos o Relatório resumido de Execução Orçamentária e o Relatório de Gestão Fiscal, verificamos que o município investiu 25,06% da receita resultante de impostos (compreendida a proveniente de transferências da União e Estados) na manutenção e desenvolvimento do ensino e 13,36% em ações de saúde.***

***O limite constitucional anual, conforme rege o artigo 212 da CF/88, é de no mínimo 25% anual na Educação e 15% na Saúde.***

***Por outro lado, os gastos com o FUNDEB na remuneração do magistério no Ensino Fundamental apresentado no 2º quadrimestre foi de 92,69% sobre as receitas do FUNDEB . O limite constitucional anual é de 60% anual.***

***O limite com pessoal comparado a RCL está em 47,11%, abaixo do limite legal de 54%.***

***Secretaria Municipal de Controle Interno***