

Audiência Pública

1º QUADRIMESTRE DE 2021

31 de maio de 2021



PREFEITURA MUNICIPAL DE
SÃO GONÇALO

Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 1º Quadrimestre 2021



➤ 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



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



1º Quadrimestre 2021

Receitas

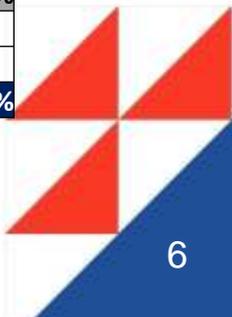


PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

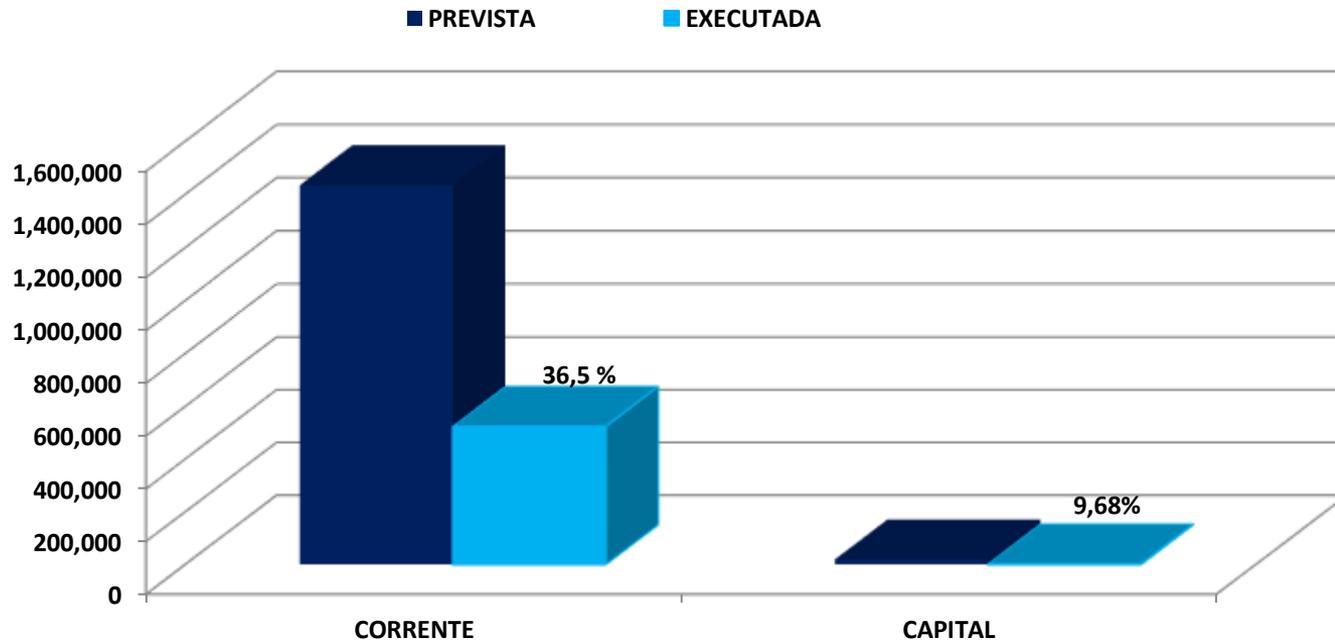


Receitas Previstas x Receitas Arrecadadas

	PREVISÃO Anual (A)	EXECUÇÃO (B)	DIFERENÇA (B-A)	(C) = (B/A) %
RECEITA CORRENTE				
Receitas Tributárias	322.254.558,00	121.889.612,00	-200.364.946,00	37,82%
Receitas de Contribuições	185.465.384,00	51.731.828,50	-133.733.555,50	27,89%
Receita Patrimonial	11.564.879,00	3.655.842,70	-7.909.036,30	31,61%
Receita de Serviços	4.641.998,00	163.568,80	-4.478.429,20	3,52%
Transferências Correntes	842.375.974,00	326.375.130,30	-516.000.843,70	38,74%
Outras Receitas Correntes	68.473.356,00	19.904.118,70	-48.569.237,30	29,07%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE	1.434.776.149,00	523.720.101,00	-911.056.048,00	36,50%
RECEITA DE CAPITAL				
Operações de Crédito	8.805.000,00	1.147.654,10	-7.657.345,90	13,03%
Alienação de Bens	104.320,00	0,00	-104.320,00	0,00%
Transferências de Capital	11.038.765,00	785.217,40	-10.253.547,60	7,11%
Outras Receitas de Capital	10.000,00	0,00	-10.000,00	0,00%
TOTAL DA RECEITA DE CAPITAL	19.958.085,00	1.932.871,50	-18.025.213,50	9,68%
TOTAL GERAL DA RECEITA	1.454.734.234,00	525.652.972,50	-929.081.261,50	36,13%



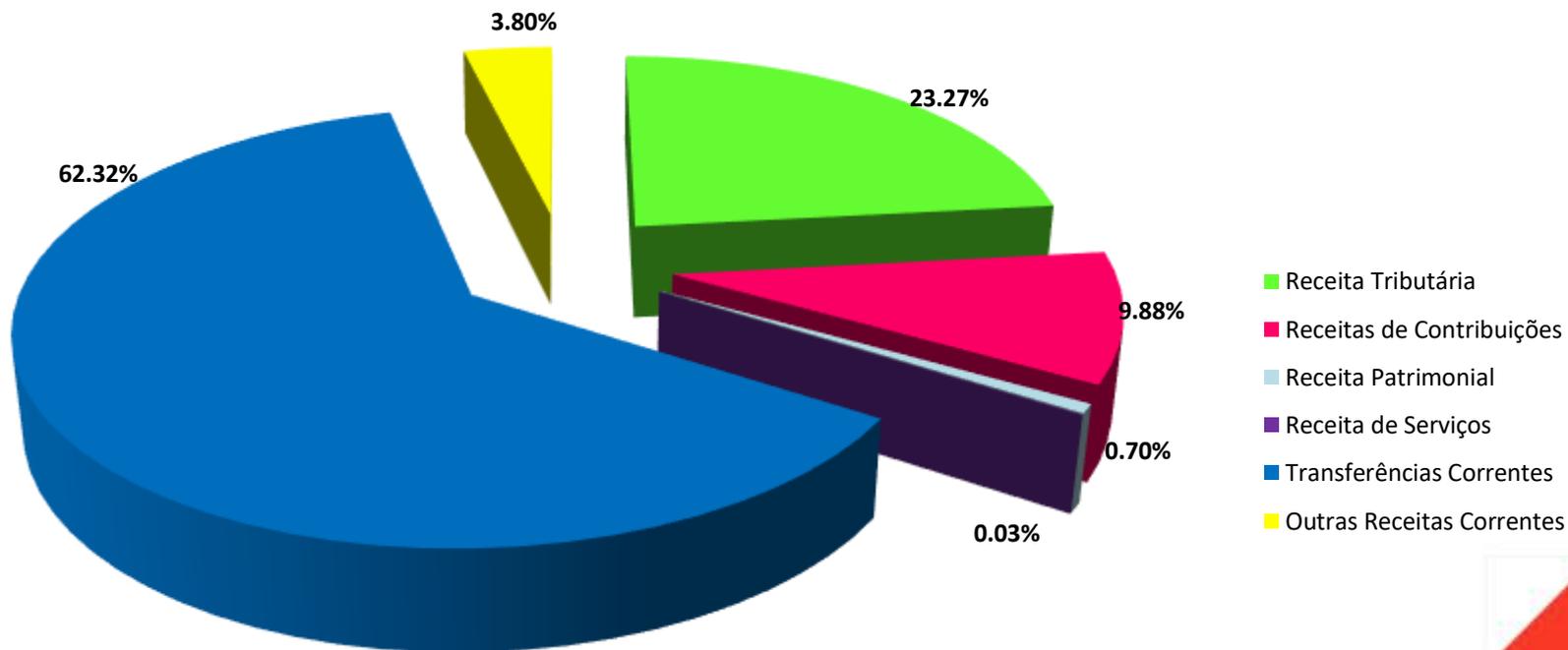
I - EXECUÇÃO DAS RECEITAS DO 1º QUADRIMESTRE COMPARAÇÃO DA RECEITA PREVISTA x ARRECADADA



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



RECEITAS CORRENTES ARRECADADAS



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



RECEITAS TRIBUTÁRIAS

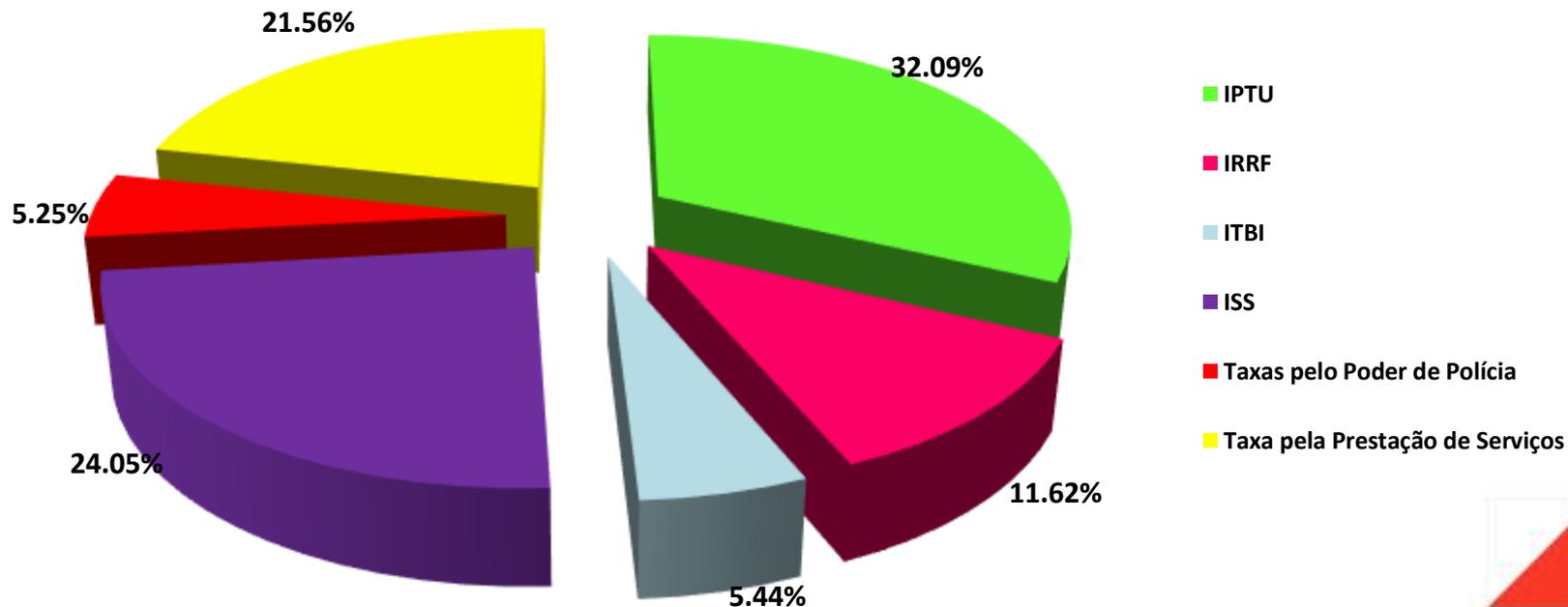
TRIBUTOS	Previsão Anual	Arrecadado	%
IMPOSTOS	260.087.670,00	89.215.319,68	34,30%
IPTU	91.260.850,00	39.108.954,61	42,85%
IRRF	40.830.720,00	14.168.932,98	34,70%
ITBI	14.000.794,00	6.628.383,55	47,34%
ISS-QN	113.995.306,00	29.309.048,54	25,71%
TAXAS	62.166.888,00	32.674.292,32	52,56%
Taxa pelo Exercício do Poder de Polícia	14.617.603,00	6.395.395,50	43,75%
Taxa pela Prestação de Serviços	47.549.285,00	26.278.896,82	55,27%
TOTAL	322.254.558,00	121.889.612,00	37,82%



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



RECEITAS TRIBUTÁRIAS ARRECADADAS



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



1º Quadrimestre 2021

Despesas



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

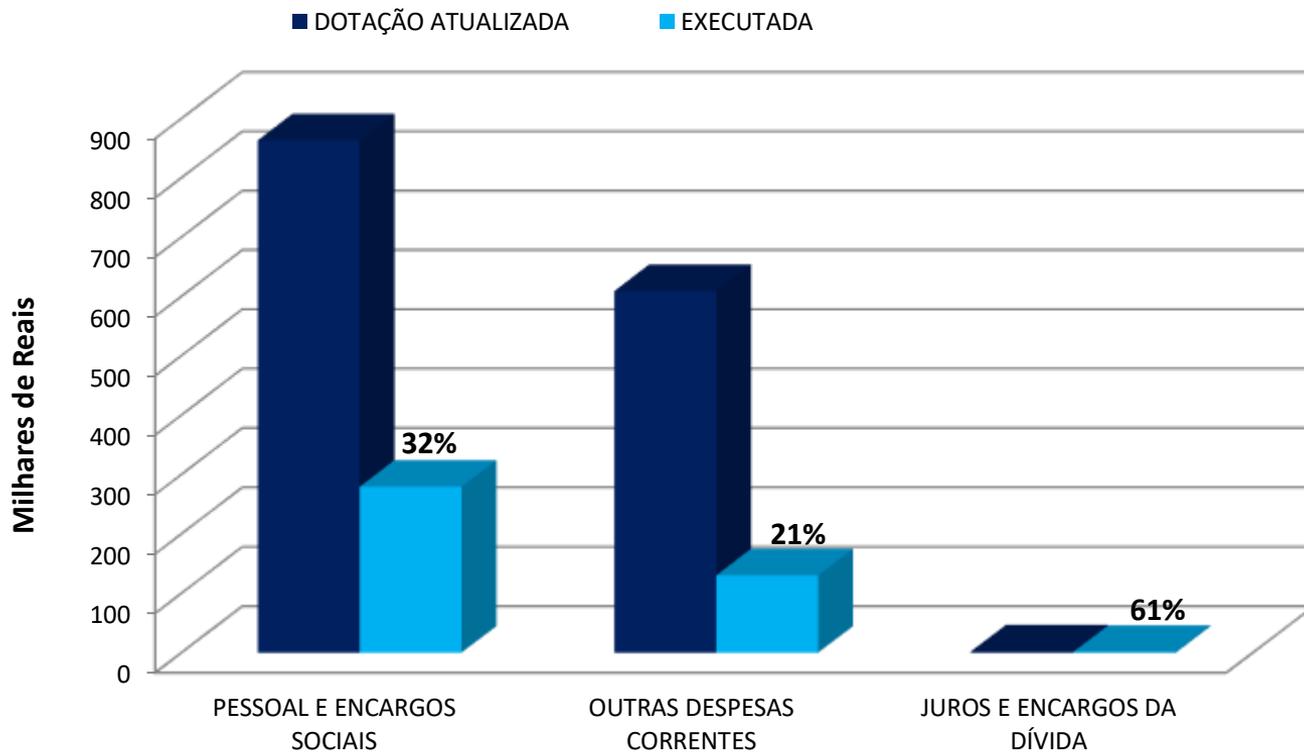


Dotação atualizada x Despesas Liquidadas

DESPESAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	DIFERENÇA (A-B)	(C) = (B/A)
DESPESAS CORRENTES	1.474.353.379,90	410.736.876,00	1.063.616.503,90	27,86%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	863.341.402,30	279.409.709,90	583.931.692,40	32,36%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	2.030.100,00	1.244.493,90	785.606,10	61,30%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	608.981.877,60	130.082.672,20	478.899.205,40	21,36%
DESPESAS DE CAPITAL	129.787.662,50	24.960.960,90	104.826.701,60	19,23%
INVESTIMENTOS	58.697.662,50	2.682.548,10	56.015.114,40	4,57%
INVERSÕES FINANCEIRAS	2.000,00	0	2.000,00	0,00%
AMORTIZAÇÃO / REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	71.088.000,00	22.278.412,80	48.809.587,20	31,34%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	6.882.350,00	0	6.882.350,00	0,00%
TOTAL GERAL DAS DESPESAS	1.611.023.392,40	435.697.836,90	1.175.325.555,50	27,04%



II – DESPESAS CORRENTES ATUALIZADA x EXECUTADA



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

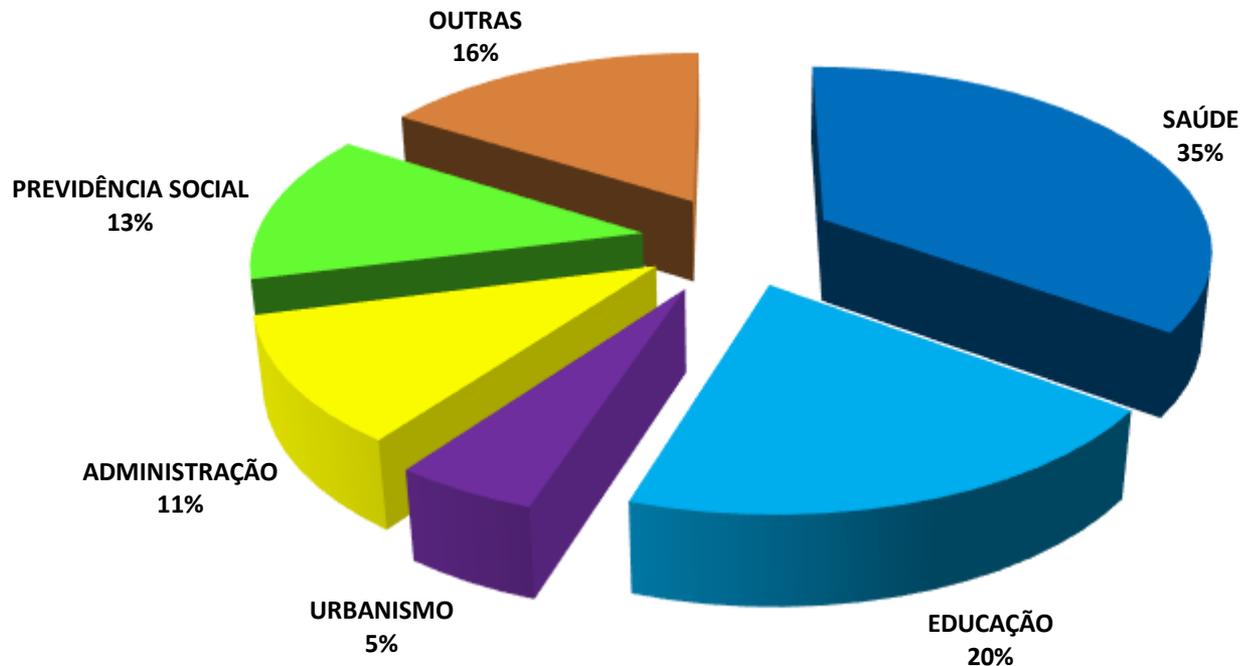


DESPESAS POR FUNÇÃO

FUNÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	EXECUÇÃO (B)	%
SAÚDE	409.095.092,30	153.076.092,70	35%
EDUCAÇÃO	333.780.265,90	86.763.537,70	20%
PREVIDÊNCIA SOCIAL	226.454.876,00	57.506.120,60	13%
ADMINISTRAÇÃO	190.013.631,10	46.192.574,50	11%
URBANISMO	129.767.952,00	21.770.113,50	5%
OUTROS	321.911.575,10	70.389.397,80	16%
TOTAL POR FUNÇÃO	1.611.023.392,40	435.697.836,80	100%



DESPESA POR FUNÇÃO



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



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 1º QUADRIMESTRE
RECEITAS CORRENTES	1.283.403.759,00	486.156.989,10
RECEITAS DE CAPITAL	19.958.085,00	1.932.871,50
TOTAL	1.303.361.844,00	488.089.860,60
Aplicações Financeiras	11.229.610,00	3.559.904,30
Operações de crédito	8.805.000,00	1.147.654,10
Outras Receitas Financeiras	13.000,00	336,00
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDA	1.283.314.234,00	483.381.966,20
DESPESAS FISCAIS	PREVISTAS	Despesas Paga até o 1º QUADRIMESTRE
DESPESAS CORRENTES	1.367.635.479,90	372.219.884,60
DESPESAS DE CAPITAL	87.167.662,50	10.409.563,70
Reserva Orçamentária do RPPS	0	0
Reserva de Contingência	0	0
TOTAL	1.454.803.142,40	382.629.448,30
Juros e Encargos da Dívida	2.030.100,00	1.244.493,90
AMORTATIZAÇÃO DA DÍVIDA	28.468.000,00	8.207.330,30
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDA	1.424.305.042,40	373.177.624,10
Restos a Pagar processados e não processados		25.002.000,80
RESULTÁRIO PRIMÁRIO até o Período		85.202.341,30

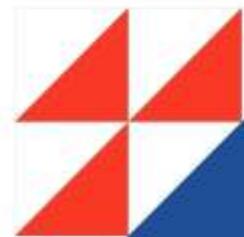
RESULTADO NOMINAL

Cálculo do Resultado Nominal	SALDO	
	Em 31/12/2020	Em 30/04/2021
DÍVIDA CONSOLIDADA	293.152.538,30	599.646.291,60
DEDUÇÕES	279.925.557,60	231.895.290,70
DISPONIBILIDADE DE CAIXA	274.875.494,70	226.845.224,80
DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA	298.144.176,50	250.100.197,00
(-) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	23.268.684,80	23.254.972,20
Demais Haveres Financeiros	5.050.065,90	5.050.065,90
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	13.226.980,70	367.751.000,90

Resultado Nominal	Até o Período
Valor	-354.524.020,20

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 **1º QUADRIMESTRE/2021**

Receita Realizada nos últimos 12 meses
(maio/2020 a abril/2021)

R\$ 1.448.046.092,50



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



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

(maio/2020 a abril/2021)

Em R\$

PERÍODO	1º Quad.2021
Receita Corrente Líquida	1.448.046.092,00
Total da Despesa com Pessoal	718.489.624,25
% da Despesa Líquida com Pessoal	49,62%
Limite Legal (Inciso III) - 54%	781.944.889,95
LIMITE PRUDENCIAL (único, artigo. 22 da LRF) - 51,30%	742.847.645,45



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

CÁLCULO DOS LIMITES CONSTITUCIONAIS DE APLICAÇÃO EM SAÚDE E EDUCAÇÃO

RECEITAS

RECEITAS DE IMPOSTOS

RECEITAS DE MULTAS, JUROS DE DÍVIDA ATIVA

RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS DA UNIÃO E DO ESTADO

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



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



DESPESA COM SAÚDE

Em R\$

Gasto com Saúde	
PERÍODO	1º Quad/2021
Receita para Apuração da Aplicação em Saúde	224.245.547,00
Total das Despesas Liquidadas com Saúde	26.221.657,60
% da Aplicação em Saúde	11,69%
Limite Constitucional Anual 15%	



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



DESPESA COM EDUCAÇÃO

Em R\$

Gasto com Educação	
PERÍODO	1º Quad/2021
Receita para Apuração da Aplicação em manutenção e desenvolvimento do ensino	224.245.547,00
Total da Despesa com Educação	37.746.155,05
% da Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino	16,83%
Limite mínimo Constitucional 25%	



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



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.



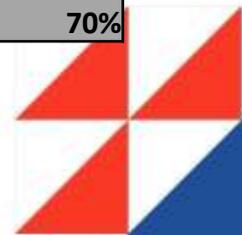
DESPESA COM FUNDEB

Em R\$

Remuneração dos Profissionais do Magistério - FUNDEB	
PERÍODO	1º Quadrimestre/2021
RECEITAS do FUNDEB	73.964.128,70
Total da Despesa com Magistério	60.138.279,60
% de aplicação	81,31%
Limite mínimo anual com Magistério	70%



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



CONCLUSÃO:

Ao Final do 1º Quadrimestre de 2021, ao analisarmos o Relatório resumido de Execução Orçamentária e o Relatório de Gestão Fiscal, verificamos que o município investiu 16,83% da receita resultante de impostos (compreendida a proveniente de transferências da União e Estados) na manutenção e desenvolvimento do ensino e 11,69% 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 1º quadrimestre foi de 81,31% sobre as receitas do FUNDEB . O limite mínimo constitucional anual é de 70% .

O limite com pessoal comparado a RCL está em 49,62%, abaixo do limite legal de 54%.





PREFEITURA MUNICIPAL DE
SÃO GONÇALO
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO