

# Audiência Pública

2º QUADRIMESTRE DE 2021

*30 de setembro de 2021*



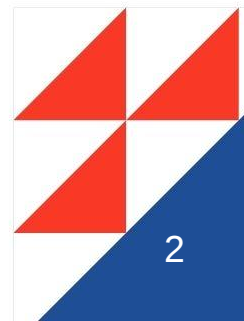
PREFEITURA MUNICIPAL DE  
**SÃO GONÇALO**

# Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre 2021



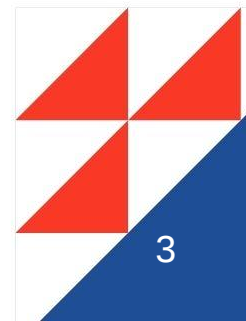
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

---



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

A AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAIS 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

---



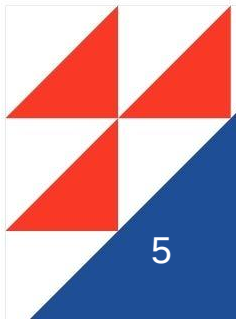
# 2º Quadrimestre 2021

# Receitas



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

---

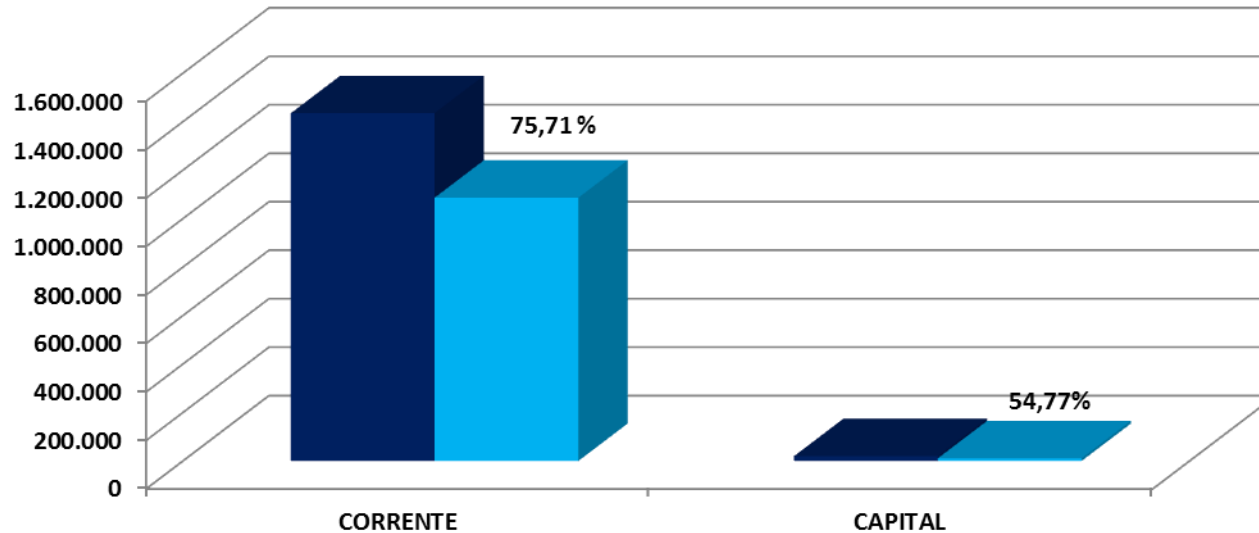


## Receitas Previstas x Receitas Arrecadadas

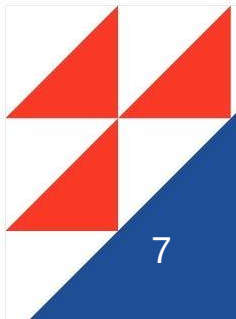
|                                    | PREVISÃO ANUAL (A)      | ARRECADADA (B)          | DIFERENÇA (B-A)        | (C) = (B/A) % |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|---------------|
| <b>RECEITA CORRENTE</b>            |                         |                         |                        |               |
| Receitas Tributárias               | 322.254.558,00          | 215.937.629,80          | -106.316.928,20        | 67,01%        |
| Receitas de Contribuições          | 185.465.384,00          | 124.659.887,30          | -60.805.496,70         | 67,21%        |
| Receita Patrimonial                | 11.564.879,00           | 3.954.595,90            | -7.610.283,10          | 34,19%        |
| Receita de Serviços                | 4.641.998,00            | 315.280,00              | -4.326.718,00          | 6,79%         |
| Transferências Correntes           | 842.375.974,00          | 707.982.275,70          | -134.393.698,30        | 84,05%        |
| Outras Receitas Correntes          | 68.473.356,00           | 33.386.831,40           | -35.086.524,60         | 48,76%        |
| <b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE</b>   | <b>1.434.776.149,00</b> | <b>1.086.236.500,10</b> | <b>-348.539.648,90</b> | <b>75,71%</b> |
|                                    |                         |                         |                        |               |
| <b>RECEITA DE CAPITAL</b>          |                         |                         |                        |               |
| Operações de Crédito               | 8.805.000,00            | 8.000.000,00            | -805.000,00            | 90,86%        |
| Alienação de Bens                  | 104.320,00              | 1.340.000,00            | 1.235.680,00           | 1284,51%      |
| Transferências de Capital          | 11.038.765,00           | 1.590.995,50            | -9.447.769,50          | 14,41%        |
| Outras Receitas de Capital         | 10.000,00               | 0,00                    | -10.000,00             | 0,00%         |
| <b>TOTAL DA RECEITA DE CAPITAL</b> | <b>19.958.085,00</b>    | <b>10.930.995,50</b>    | <b>-9.027.089,50</b>   | <b>54,77%</b> |
|                                    |                         |                         |                        |               |
|                                    |                         |                         |                        |               |
| <b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>      | <b>1.454.734.234,00</b> | <b>1.097.167.495,60</b> | <b>-357.566.738,40</b> | <b>75,42%</b> |

# I - EXECUÇÃO DAS RECEITAS DO 2º QUADRIMESTRE

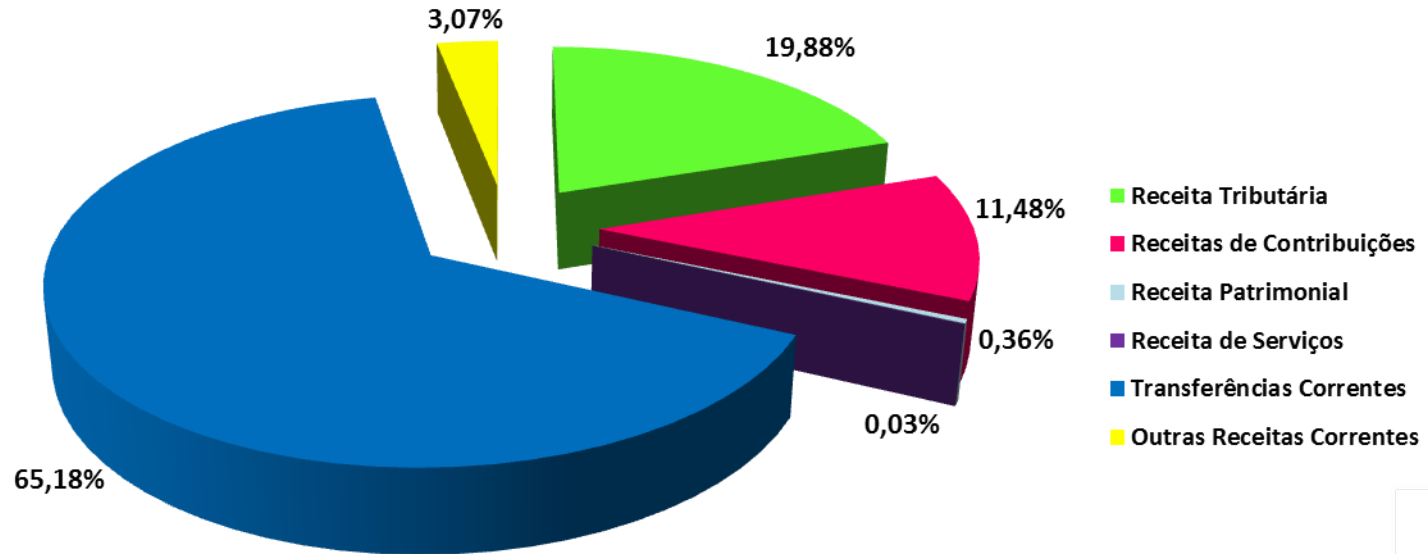
## COMPARAÇÃO DA RECEITA PREVISTA x ARRECADADA



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



# RECEITAS CORRENTES ARRECADADAS



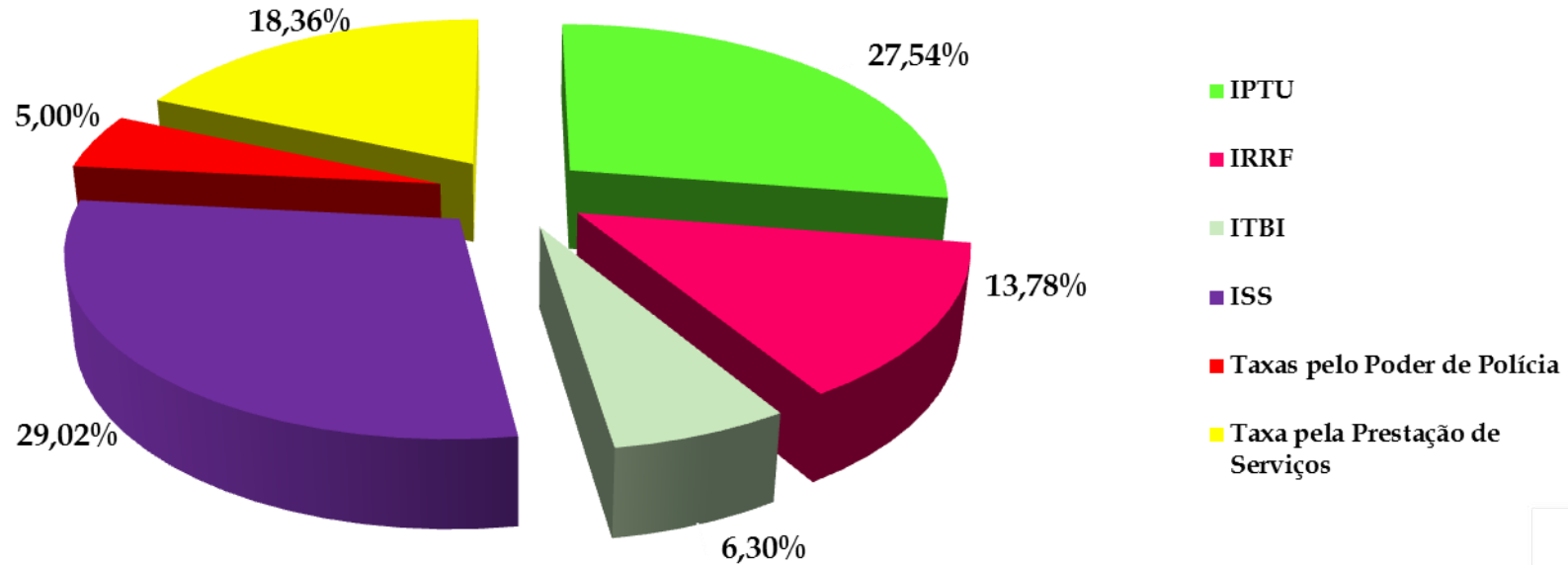
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



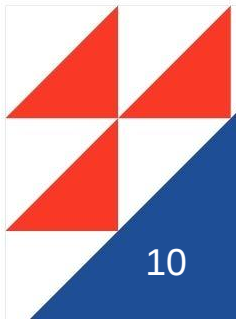
# RECEITAS TRIBUTÁRIAS

| TRIBUTOS                                | Previsão Anual        | Arrecadado            | %             |
|-----------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| <b>IMPOSTOS</b>                         | <b>260.087.670,00</b> | <b>165.500.506,28</b> | <b>63,63%</b> |
| IPTU                                    | 91.260.850,00         | 59.472.426,81         | <b>65,17%</b> |
| IRRF                                    | 40.830.720,00         | 29.753.022,09         | <b>72,87%</b> |
| ITBI                                    | 14.000.794,00         | 13.603.539,57         | <b>97,16%</b> |
| ISS-QN                                  | 113.995.306,00        | 62.671.517,81         | <b>54,98%</b> |
| <b>TAXAS</b>                            | <b>62.166.888,00</b>  | <b>50.437.123,52</b>  | <b>81,13%</b> |
| Taxa pelo Exercício do Poder de Polícia | 14.617.603,00         | 10.798.807,60         | <b>73,88%</b> |
| Taxa pela Prestação de Serviços         | 47.549.285,00         | 39.638.315,92         | <b>83,36%</b> |
|                                         |                       |                       |               |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>322.254.558,00</b> | <b>215.937.629,80</b> | <b>67,01%</b> |

# RECEITAS TRIBUTÁRIAS ARRECADADAS



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



**2º Quadrimestre 2021**

# **Despesas**



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

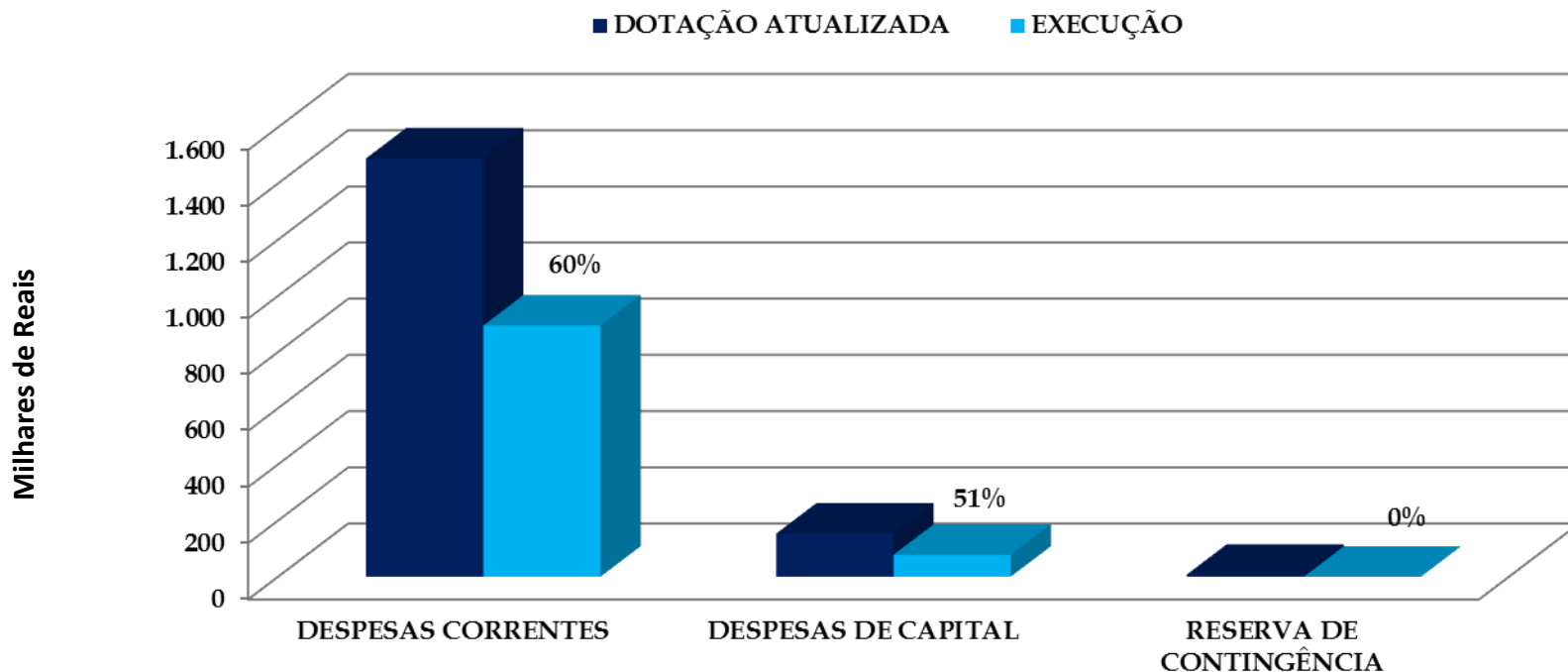
---



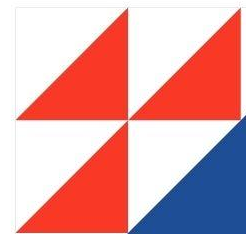
## Dotação atualizada x Despesas Liquidadas

| DESPESAS                                | DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)  | DESPESAS LIQUIDADAS (B) | DIFERENÇA (A-B)       | (C) = (B/A)   |
|-----------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|---------------|
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>               | <b>1.489.033.607,30</b> | <b>894.012.493,20</b>   | <b>595.021.114,10</b> | <b>60,04%</b> |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS              | 876.616.230,70          | 589.473.896,70          | 287.142.334,00        | <b>67,24%</b> |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA              | 2.465.100,00            | 2.104.223,40            | 360.876,60            | <b>85,36%</b> |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES               | 609.952.276,60          | 302.434.373,10          | 307.517.903,50        | <b>49,58%</b> |
|                                         |                         |                         |                       |               |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>              | <b>153.724.526,90</b>   | <b>78.222.523,20</b>    | <b>75.502.003,70</b>  | <b>50,88%</b> |
| INVESTIMENTOS                           | 69.783.588,70           | 14.653.042,50           | 55.130.546,20         | <b>21,00%</b> |
| INVERSÕES FINANCEIRAS                   | 2.000,00                | 0,00                    | 2.000,00              | <b>0,00%</b>  |
| AMORTIZAÇÃO / REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA | 77.056.588,20           | 63.569.480,70           | 13.487.107,50         | <b>82,50%</b> |
| <b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>          | <b>6.882.350,00</b>     | <b>0,00</b>             | <b>6.882.350,00</b>   | <b>0,00%</b>  |
| <b>TOTAL GERAL DAS DESPESAS</b>         | <b>1.642.758.134,20</b> | <b>972.235.016,40</b>   | <b>670.523.117,80</b> | <b>59,18%</b> |

## II – DESPESAS CORRENTES ATUALIZADA x EXECUTADA



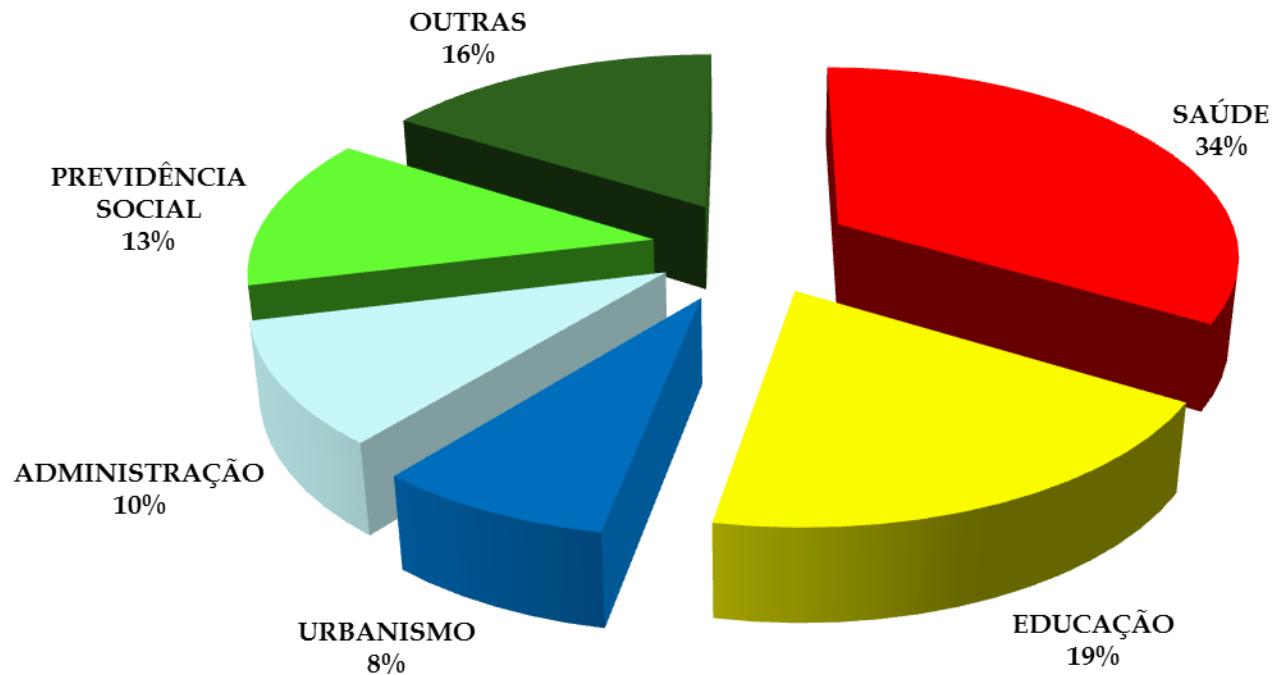
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



## DESPESAS POR FUNÇÃO

| FUNÇÃO                  | DOTAÇÃO ATUALIZADA      | EXECUÇÃO - DESPESA        | D =            |
|-------------------------|-------------------------|---------------------------|----------------|
|                         | (A)                     | (B)                       | (B/TOTAL B)    |
| SAÚDE                   | 486.398.314,00          | R\$ 326.714.450,00        | 33,60%         |
| EDUCAÇÃO                | 338.615.934,50          | R\$ 188.093.844,00        | 19,35%         |
| URBANISMO               | 144.183.052,00          | R\$ 77.054.970,90         | 7,93%          |
| ADMINISTRAÇÃO           | 191.274.958,90          | R\$ 99.646.493,90         | 10,25%         |
| PREVIDÊNCIA SOCIAL      | 226.410.638,20          | R\$ 124.763.931,90        | 12,83%         |
| OUTROS                  | 255.875.236,60          | R\$ 155.961.325,60        | 16,04%         |
| <b>TOTAL POR FUNÇÃO</b> | <b>1.642.758.134,20</b> | <b>R\$ 972.235.016,30</b> | <b>100,00%</b> |

# 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 2º QUADRIMESTRE    |
|-----------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| RECEITAS CORRENTES                                  | 1.283.422.859,00        | 1.000.218.376,10                    |
| RECEITAS DE CAPITAL                                 | 19.979.085,00           | 10.930.995,50                       |
| <b>TOTAL</b>                                        | <b>1.303.401.944,00</b> | <b>1.011.149.371,60</b>             |
| Aplicações Financeiras                              | 11.233.610,00           | 3.780.298,50                        |
| Operações de crédito                                | 8.805.000,00            | 8.000.000,00                        |
| Outras Receitas Financeiras                         | 14.000,00               | 67.657,50                           |
| <b>RECEITAS FISCAIS LÍQUIDA</b>                     | <b>1.283.349.334,00</b> | <b>999.301.415,60</b>               |
|                                                     |                         |                                     |
| DESPESAS FISCAIS                                    | Dotação Atualizada      | Despesas Paga até o 1º QUADRIMESTRE |
| DESPESAS CORRENTES                                  | 1.413.652.812,40        | 837.362.700,30                      |
| DESPESAS DE CAPITAL                                 | 101.022.176,90          | 32.410.657,10                       |
| <b>Reserva Orçamentária do RPPS</b>                 | 0,00                    | 0                                   |
| <b>Reserva de Contigência</b>                       | 6.882.350,00            | 0                                   |
| <b>TOTAL</b>                                        | <b>1.521.557.339,30</b> | <b>869.773.357,40</b>               |
| Juros e Encargos da Dívida                          | 2.465.100,00            | 2.104.223,40                        |
| AMORTATIZAÇÃO DA DÍVIDA                             | 31.236.588,10           | 17.772.614,60                       |
| <b>DESPESAS FISCAIS LÍQUIDA</b>                     | <b>1.487.855.651,20</b> | <b>849.896.519,40</b>               |
| <b>Restos a Pagar processados e não processados</b> |                         | <b>26.917.418,40</b>                |
| <b>RESULTÁRIO PRIMÁRIO até o Período</b>            |                         | <b>122.487.477,80</b>               |

## RESULTADO NOMINAL

| Cálculo do Resultado Nominal   | SALDO                 |                       |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|                                | Em 31/12/2020         | Em 30/08/2021         |
| <b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>      | <b>801.632.445,40</b> | <b>665.166.474,50</b> |
| <b>DEDUÇÕES</b>                | <b>279.248.601,40</b> | <b>360.270.414,30</b> |
| DISPONIBILIDADE DE CAIXA       | 274.198.535,50        | 355.220.348,40        |
| DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA | 298.144.176,50        | 378.522.228,50        |
| (-) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | 23.945.641,00         | 23.301.880,10         |
| Demais Haveres Financeiros     | 5.050.065,90          | 5.050.065,90          |
| <b>DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA</b>   | <b>522.383.844,00</b> | <b>304.896.060,20</b> |

| Resultado Nominal | Até o Período  |
|-------------------|----------------|
| Valor             | 217.487.783,80 |

### 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  
Dedução da Receita para formação do FUNDEB



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



# **Receita Corrente Líquida – RCL**

## **2º QUADRIMESTRE/2021**

**Receita Realizada nos últimos 12 meses  
(setembro/2020 a agosto/2021)**

**R\$ 1.519.410.462,99**



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

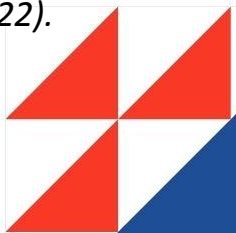
---



# DESPESA COM PESSOAL - Cálculo

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

- **Despesa Bruta com Pessoal** - *compreende o somatório dos gastos com servidores ativos, inativos, pensionistas, comissionados, bem como encargos sociais (Lei Complementar 101/00 - Art. 18).*
- **Despesas Não Computadas** – *despesas com indenizações e incentivos à demissão voluntária, decorrentes de decisão judicial e da competência de período anterior ao da apuração e com inativos e pensionistas pagas com recursos vinculados (Lei Complementar 101/00 – Art. 19, = § 1º).*
- **Despesa Líquida com Pessoal** – *Resultado da Despesa Bruta com Pessoal deduzidas das Despesas Não Computadas.*
- *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

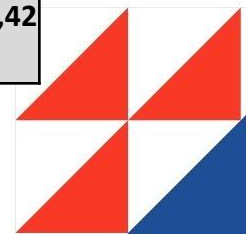
(setembro/2020 a agosto/2021)

Em R\$

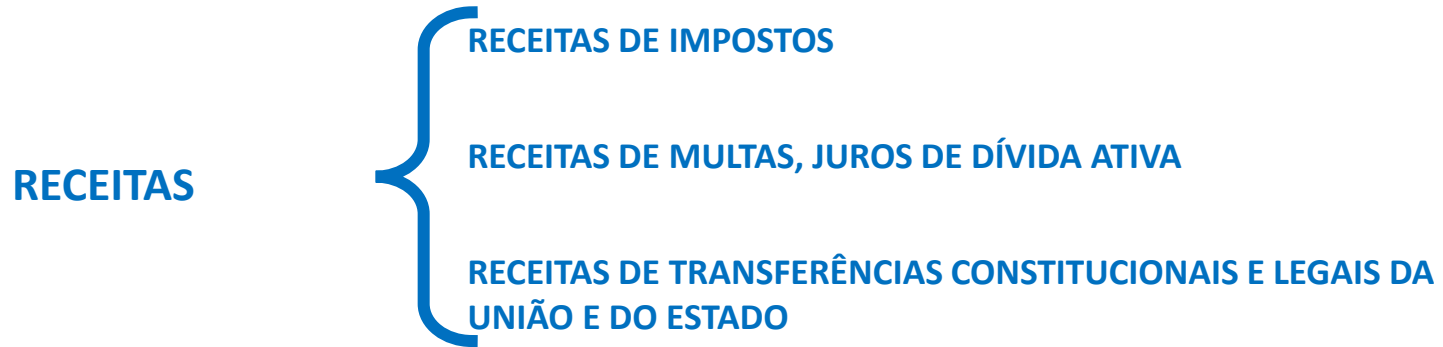
| PERÍODO                                                  | 2º Quad.2021          |
|----------------------------------------------------------|-----------------------|
| Receita Corrente Líquida                                 | 1.519.410.462,99      |
| <b>Total da Despesa Líquida com Pessoal</b>              | <b>731.435.015,12</b> |
| % da Despesa Líquida com Pessoal                         | 48,14%                |
| Limite Legal<br>(Inciso III) - 54%                       | 820.481.649,91        |
| LIMITE PRUDENCIAL<br>(único, artigo. 22 da LRF) - 51,30% | 779.457.567,42        |



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



# 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/2021   |
| Receitas Resultantes de Impostos e Transferências de Impostos | 414.205.129,60 |
| Total das Despesas Pagas com Saúde                            | 65.703.956,90  |
| % da Aplicação em Saúde                                       | 15,86%         |
| Limite Constitucional Anual 15%                               |                |



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

# DESPESA COM EDUCAÇÃO

Em R\$

| Gasto com Educação                                            |                |
|---------------------------------------------------------------|----------------|
|                                                               |                |
| PERÍODO                                                       | 2º Quad/2021   |
| Receitas Resultantes de Impostos e Transferências de Impostos | 417.392.520,30 |
| Total das Despesas Pagas com Educação                         | 68.343.821,71  |
| % da Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino      | 16,37%         |
| Limite Constitucional 25%                                     |                |



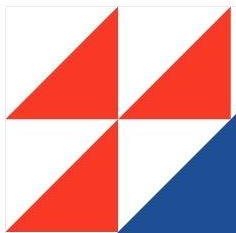
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

# 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 básico.*

➤ **Receitas Fundeb** - *compreende os recursos repassados pela União para a manutenção e desenvolvimento da educação básica e para a valorização dos profissionais da educação.*



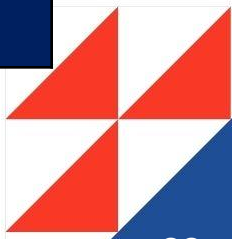
## DESPESA COM FUNDEB

Em R\$

| Remuneração dos Profissionais do Magistério - FUNDEB |                      |
|------------------------------------------------------|----------------------|
| PERÍODO                                              | 2º Quadrimestre/2021 |
| RECEITAS do FUNDEB                                   | 153.877.796,70       |
| Total da Despesa paga com Magistério                 | 119.791.077,93       |
| % de aplicação                                       | 77,85%               |
| Limite mínimo Anual com Magistério - 70%             |                      |



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



## CONCLUSÃO:

*Ao Final do 2º 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 15,86% 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 Básico apresentado no 2º quadrimestre foi de 77,85% sobre as receitas do FUNDEB . O limite mínimo constitucional anual é de 70% .***

***O limite com pessoal comparado a RCL está em 48,14%, abaixo do limite legal de 54%.***





PREFEITURA MUNICIPAL DE  
**SÃO GONÇALO**  
SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO