

Audiência Pública

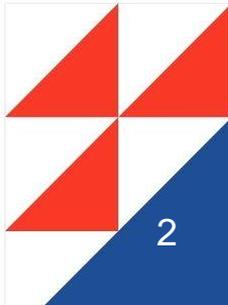
3º QUADRIMESTRE DE 2021

23 de fevereiro de 2022



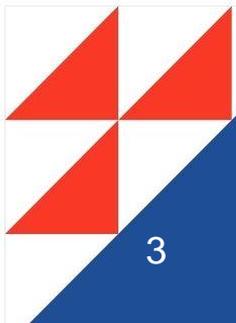
PREFEITURA MUNICIPAL DE
SÃO GONÇALO

Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 3º 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

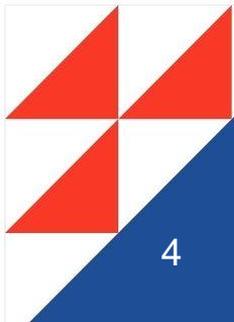
Receita Corrente Líquida

Despesa com Pessoal

Despesas Próprias com Saúde

Despesa com a Manutenção do Ensino

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

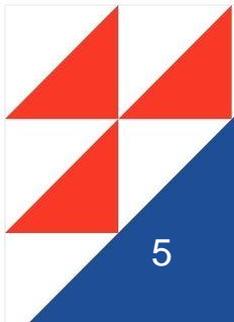


3º Quadrimestre 2021

Receitas



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

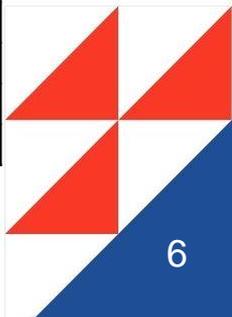


Receitas Previstas x Receitas Arrecadadas

| | PREVISÃO ATUALIZADA (A) | EXECUÇÃO (B) | DIFERENÇA (B-A) | (C) = (B/A) % |
|------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------|
| RECEITA CORRENTE | | | | |
| Receitas Tributárias | 354.628.328,20 | 334.542.100,70 | -20.086.227,50 | 94,34% |
| Receitas de Contribuições | 185.465.384,00 | 204.440.531,70 | 18.975.147,70 | 110,23% |
| Receita Patrimonial | 713.612.901,30 | 812.338.010,70 | 98.725.109,40 | 113,83% |
| Receita de Serviços | 4.643.198,00 | 588.224,40 | -4.054.973,60 | 12,67% |
| Transferências Correntes | 907.348.591,30 | 1.117.028.351,70 | 209.679.760,40 | 123,11% |
| Outras Receitas Correntes | 68.475.766,00 | 54.141.455,10 | -14.334.310,90 | 79,07% |
| | | | | |
| TOTAL DA RECEITA CORRENTE | 2.234.174.168,80 | 2.523.078.674,30 | 288.904.505,50 | 112,93% |
| | | | | |
| RECEITA DE CAPITAL | | | | |
| 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 | 11.059.765,00 | 2.654.699,10 | -8.405.065,90 | 24,00% |
| Outras Receitas de Capital | 10.000,00 | 0,00 | -10.000,00 | 0,00% |
| TOTAL DA RECEITA DE CAPITAL | 19.979.085,00 | 11.994.699,10 | -7.984.385,90 | 60,04% |
| | | | | |
| TOTAL GERAL DA RECEITA | 2.254.153.253,80 | 2.535.073.373,40 | 280.920.119,60 | 112,46% |

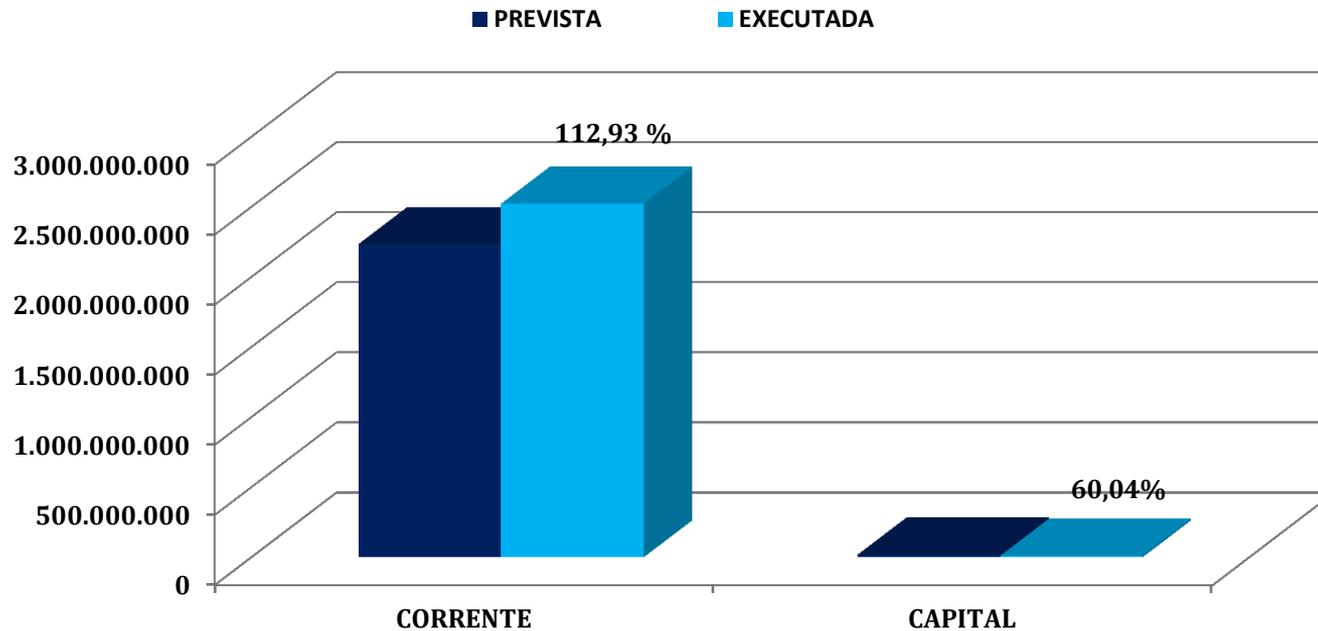


PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



I - ARRECAÇÃO DAS RECEITAS DO 3º QUADRIMESTRE

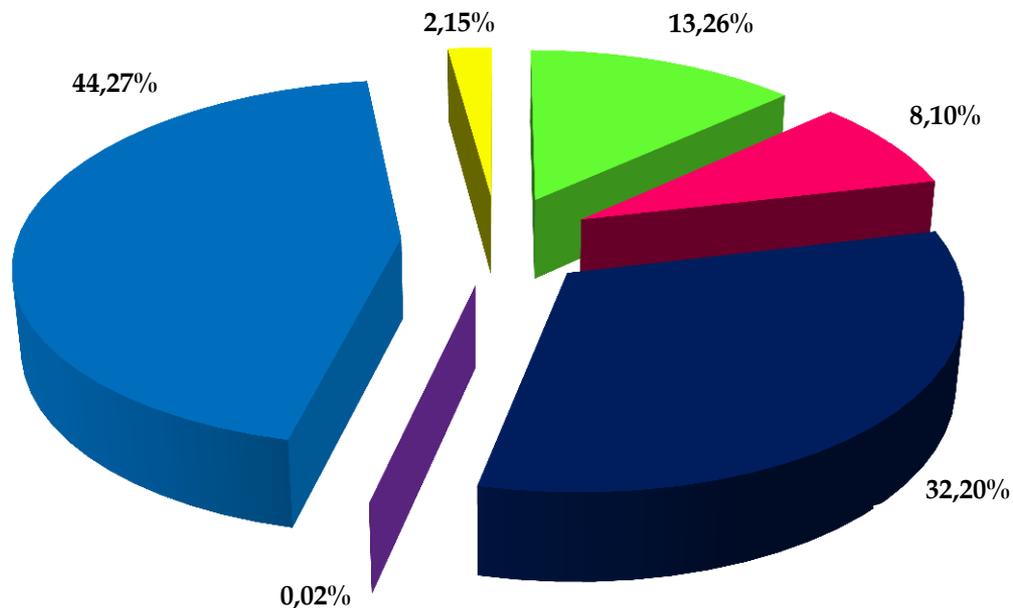
COMPARAÇÃO DA RECEITA PREVISTA x ARRECADADA



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



RECEITAS CORRENTES ARRECADADAS



- Receitas Tributárias
- Receitas de Contribuições
- Receita Patrimonial
- Receitas de Serviços
- Transferências Correntes
- Outras Receitas Correntes



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

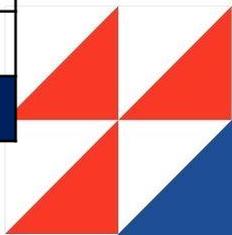


RECEITAS TRIBUTÁRIAS

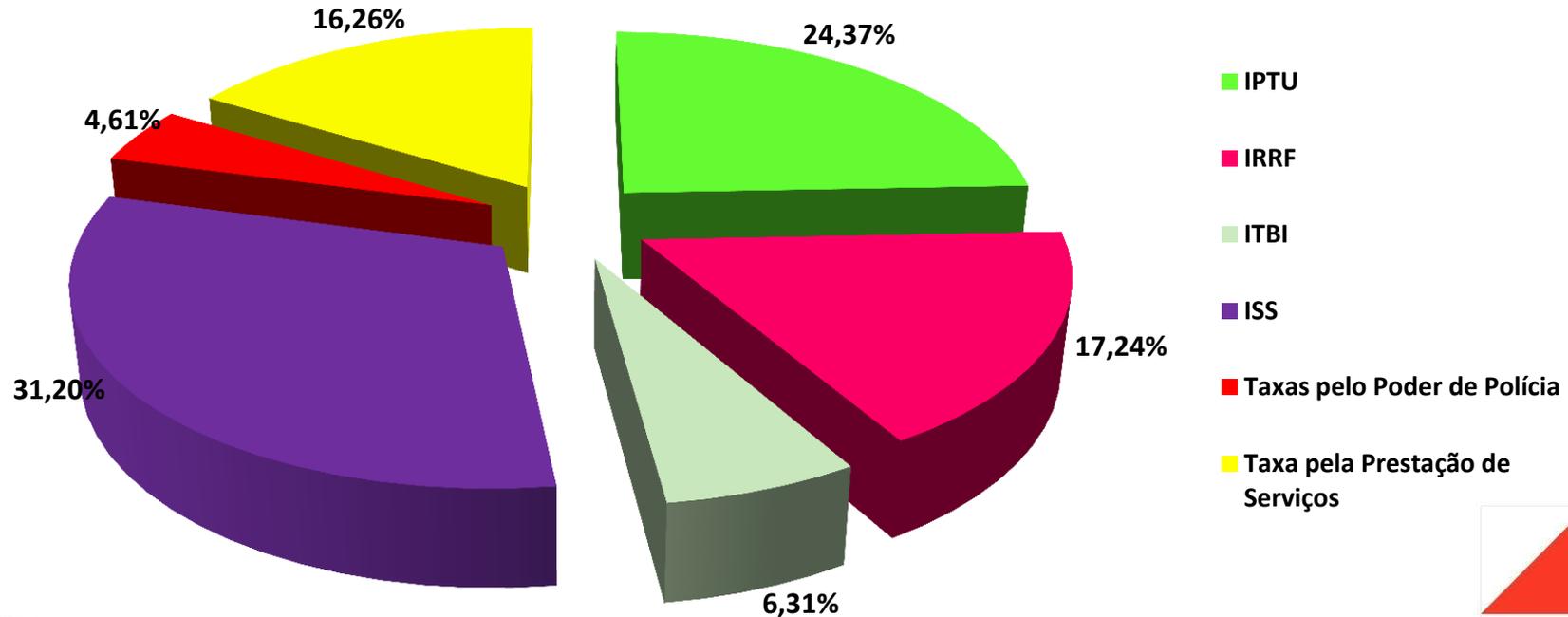
| TRIBUTOS | Previsão Atualizada | Arrecadado | % |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------|
| IMPOSTOS | 285.712.158,19 | 264.711.272,42 | 92,65% |
| IPTU | 91.260.850,00 | 81.536.465,81 | 89,34% |
| IRRF | 58.687.317,34 | 57.685.934,19 | 98,29% |
| ITBI | 19.244.242,86 | 21.100.267,92 | 109,64% |
| ISS-QN | 116.519.747,99 | 104.388.604,50 | 89,59% |
| TAXAS | 68.916.170,01 | 69.830.828,32 | 101,33% |
| Taxa pelo Exercício do Poder de Polícia | 15.537.725,33 | 15.407.012,18 | 99,16% |
| Taxa pela Prestação de Serviços | 53.378.444,68 | 54.423.816,14 | 101,96% |
| | | | |
| TOTAL | 354.628.328,20 | 334.542.100,74 | 94,34% |



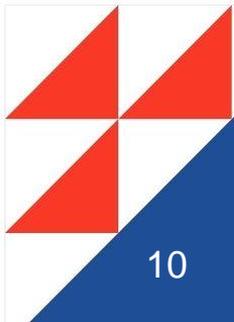
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



RECEITAS TRIBUTÁRIAS ARRECADADAS



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



3º Quadrimestre 2021

Despesas



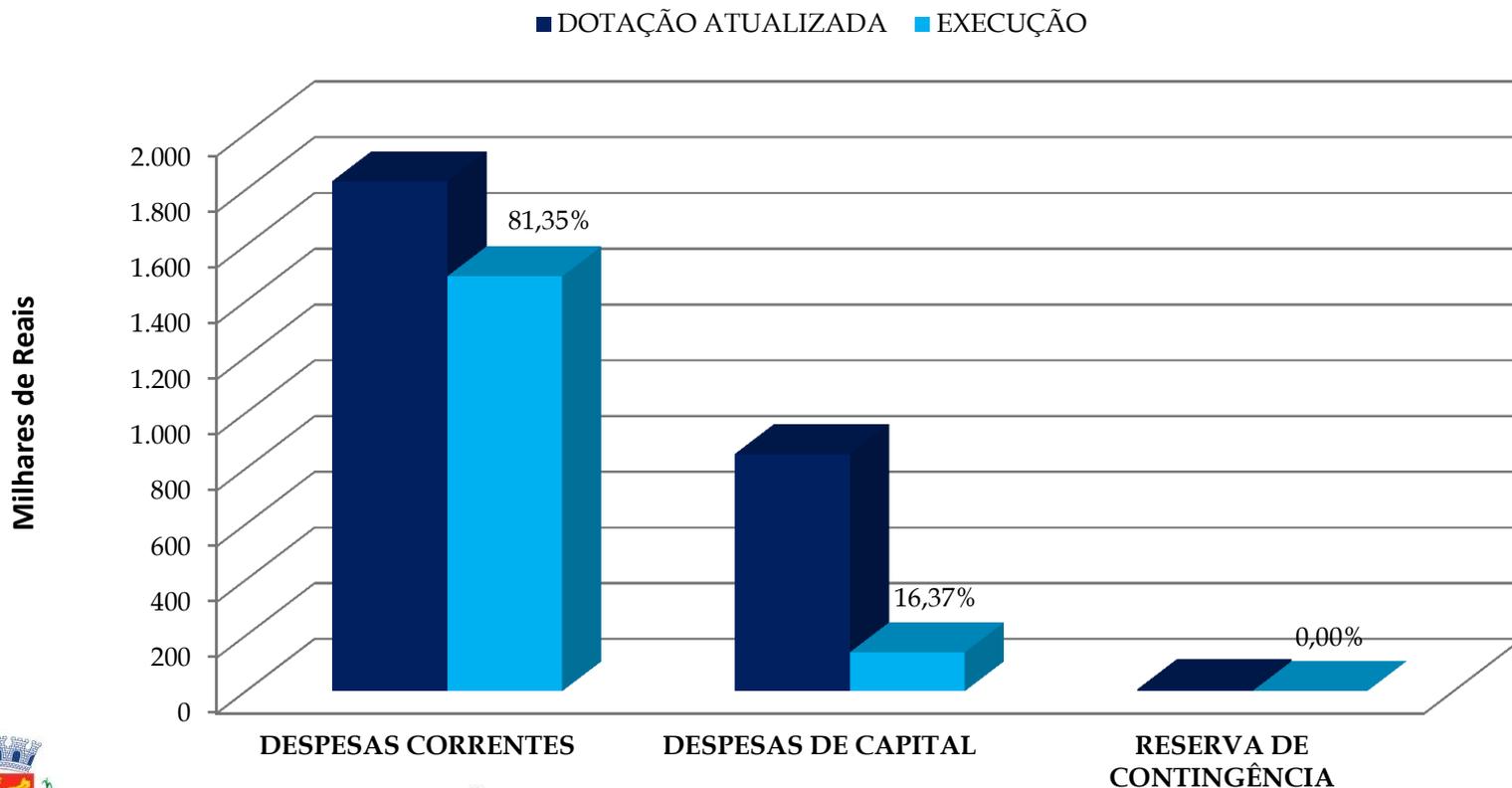
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



Dotação atualizada x Despesas Liquidadas

| DESPESAS | PREVISÃO ATUALIZADA (A) | DESPESAS LIQUIDADAS (B) | DIFERENÇA (A-B) | (C) = (B/A) |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------|
| DESPESAS CORRENTES | 1.830.344.588,70 | 1.488.987.309,90 | 341.357.278,80 | 81,35% |
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 967.091.659,80 | 923.207.942,00 | 43.883.717,80 | 95,46% |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 3.390.219,90 | 2.881.104,70 | 509.115,20 | 84,98% |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 859.862.709,00 | 562.898.263,20 | 296.964.445,80 | 65,46% |
| | | | | |
| DESPESAS DE CAPITAL | 852.099.207,80 | 139.517.903,70 | 712.581.304,10 | 16,37% |
| INVESTIMENTOS | 733.631.143,30 | 30.081.836,70 | 703.549.306,60 | 4,10% |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 2.000,00 | 0,00 | 2.000,00 | 0,00% |
| AMORTIZAÇÃO / REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA | 118.466.064,50 | 109.436.067,00 | 9.029.997,50 | 92,38% |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 6.882.350,00 | 0,00 | 6.882.350,00 | 0,00% |
| TOTAL GERAL DAS DESPESAS | 2.689.326.146,50 | 1.628.505.213,60 | 1.060.820.932,90 | 60,55% |

II – DESPESAS CORRENTES ATUALIZADA x EXECUTADA



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

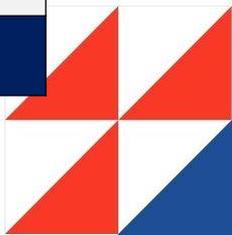


DESPESAS POR FUNÇÃO

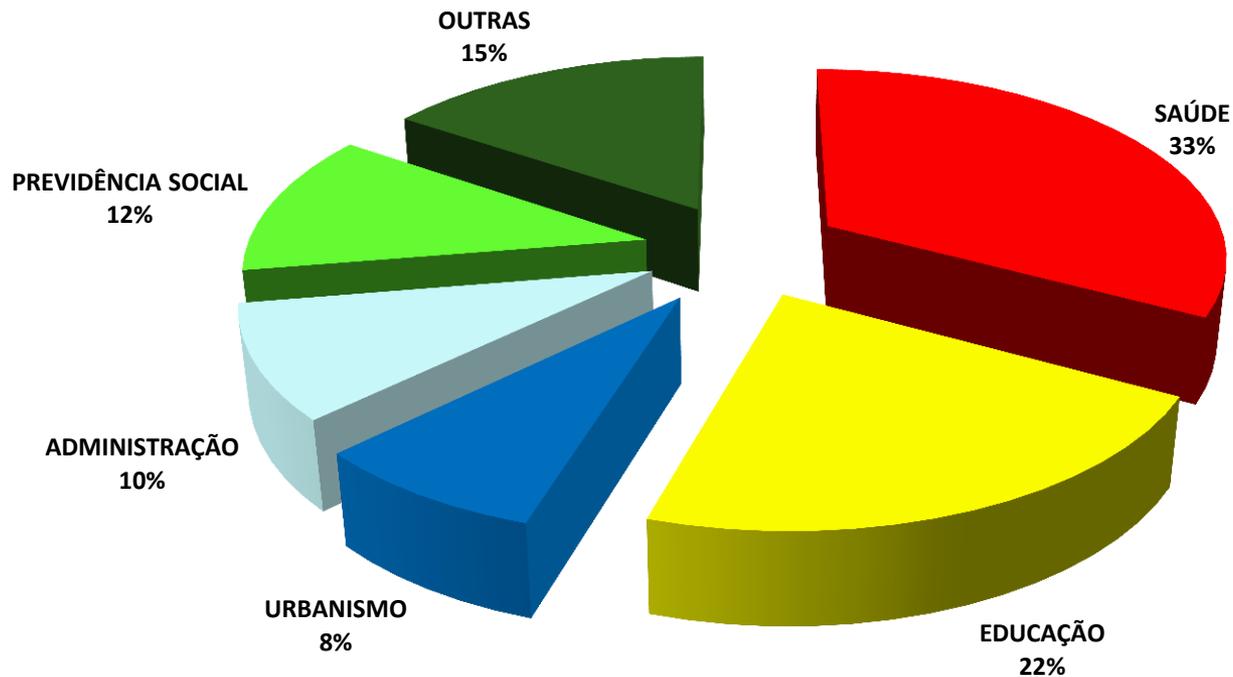
| FUNÇÃO | DOTAÇÃO ATUALIZADA (A) | EXECUÇÃO (B) | D= (B/TOTAL B) |
|-------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
| SAÚDE | 686.972.195,40 | 535.101.315,00 | 32,86% |
| EDUCAÇÃO | 412.310.625,00 | 356.378.241,80 | 21,88% |
| URBANISMO | 547.349.815,00 | 131.617.209,90 | 8,08% |
| ADMINISTRAÇÃO | 307.182.646,40 | 155.941.969,60 | 9,58% |
| PREVIDÊNCIA SOCIAL | 229.467.195,40 | 196.388.044,90 | 12,06% |
| OUTROS | 506.043.669,30 | 253.078.432,40 | 15,54% |
| TOTAL POR FUNÇÃO | 2.689.326.146,50 | 1.628.505.213,60 | 100,00% |



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



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.

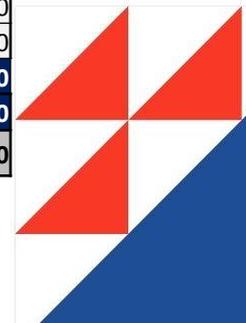
RESULTADO NOMINAL: Representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida do exercício atual em relação ao exercício anterior.



RESULTADO PRIMÁRIO

| RECEITAS FISCAIS | PREVISTAS | Receitas realizadas de Jan a Dez/2021 |
|--|-------------------------|---------------------------------------|
| RECEITAS CORRENTES | 2.082.801.768,70 | 2.375.591.134,80 |
| RECEITAS DE CAPITAL | 19.979.085,00 | 11.994.699,10 |
| TOTAL | 2.102.780.853,70 | 2.387.585.833,90 |
| Aplicações Financeiras (-) | 12.543.305,50 | 21.712.211,20 |
| Operações de crédito (-) | 8.805.000,00 | 8.000.000,00 |
| Outras Receitas Financeiras (-) | 14.000,00 | 67.676,50 |
| RECEITAS FISCAIS LÍQUIDA | 2.081.418.548,20 | 2.357.805.946,20 |
| | | |
| DESPESAS FISCAIS | Dotação Atualizada | Despesas pagas de Jan a Dez / 2021 |
| DESPESAS CORRENTES | 1.771.497.828,70 | 1.431.466.345,60 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 769.539.123,50 | 62.781.663,10 |
| Reserva Orçamentária do RPPS | 0,00 | 0,00 |
| Reserva de Contingência | 6.882.350,00 | 0,00 |
| TOTAL | 2.547.919.302,20 | 1.494.248.008,70 |
| Juros e Encargos da Dívida (-) | 3.390.219,90 | 2.881.104,70 |
| AMORTATIZAÇÃO DA DÍVIDA (-) | 35.905.980,20 | 33.197.866,60 |
| DESPESAS FISCAIS LÍQUIDA | 2.508.623.102,10 | 1.458.169.037,40 |
| Restos a Pagar processados pagos e não processados | | 29.073.518,40 |
| RESULTÁRIO PRIMÁRIO até o Período | | 870.563.390,40 |

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



RESULTADO NOMINAL

| Cálculo do Resultado Nominal | SALDO | |
|----------------------------------|-----------------------|------------------------|
| | Em 31/12/2020 | Em 31/12/2021 |
| DÍVIDA CONSOLIDADA | 801.632.445,40 | 341.717.517,10 |
| DEDUÇÕES | 279.716.799,00 | 858.271.643,90 |
| DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA | 274.666.733,10 | 853.221.578,00 |
| DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA | 298.144.176,50 | 875.574.370,80 |
| (-) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | 23.477.443,40 | 22.352.792,80 |
| Demais Haveres Financeiros | 5.050.065,90 | 5.050.065,90 |
| DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA | 521.915.646,40 | -516.554.126,80 |

| Resultado Nominal | Até o Período |
|-------------------|-------------------------|
| Valor | 1.038.469.773,20 |

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
3º QUADRIMESTRE/2021
Receita Realizada nos últimos 12 meses
(JAN/2021 a DEZ/2021)

R\$ 2.333.806.314,70



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

(JAN/2021 a DEZ/2021)

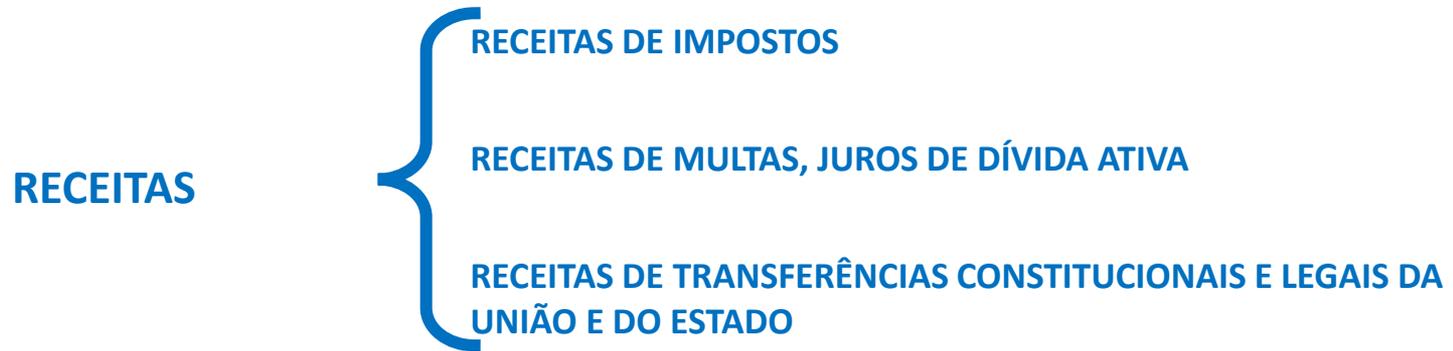
Em R\$

| PERÍODO | 3º Quad.2021 |
|--|-----------------------|
| Receita Corrente Líquida | 2.333.806.314,70 |
| Total da Despesa com Pessoal | 754.432.228,74 |
| % da Despesa Líquida com Pessoal | 32,33% |
| Limite Legal (Inciso III) - 54% | 1.260.255.409,94 |
| LIMITE PRUDENCIAL (único, artigo. 22 da LRF) - 51,30% | 1.197.242.639,44 |



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 | 3º Quad/2021 |
| Receitas Resultantes de Impostos e Transferências de Impostos | 638.167.936,40 |
| Total das Despesas com Saúde | 112.995.223,20 |
| % da Aplicação em Saúde | 17,71% |
| Limite Constitucional Anual 15% | |



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

DESPESA COM EDUCAÇÃO

Em R\$

| Gasto com Educação | |
|--|-----------------------|
| PERÍODO | 3º Quad/2021 |
| Receitas Resultantes de Impostos e Transferências de Impostos | 644.963.635,70 |
| Total da Despesa com Educação para Fins de Limite | 162.364.221,02 |
| % da Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino | 25,17% |
| 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 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 | 3º Quadrimestre/2021 |
| RECEITAS do FUNDEB | 232.020.562,30 |
| Total da Despesa com Magistério | 189.555.987,50 |
| % de aplicação | 81,70% |

Limite mínimo Anual com Magistério - 70%



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB

| Despesas com Recursos FUNDEB - 2021 | |
|---|-----------------------|
| Descrição | Valor |
| A) Recursos recebidos do FUNDEB em 2021 | 231.018.412,90 |
| B) Rendimentos Aplicação Financeira | 1.002.149,36 |
| C) Total Receitas do FUNDEB em 2021 (A+B) | 232.020.562,26 |
| D) Despesas pagas com recursos FUNDEB 2021 | 235.180.224,63 |
| E) Despesas pagas em 2020 superávit 2020 | 3.445.745,73 |
| F) Cancelamento de Restos a Pagar de Exercício Anteriores | 629.264,50 |
| G) Total despesas do FUNDEB (D-E-F) | 231.105.214,40 |
| H) Percentual utilizado (mínimo de 90%) G/C | 99,61% |



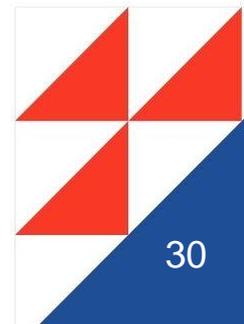
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



CONCLUSÃO:

Ao Final do 3º Quadrimestre de 2021, ao analisarmos o Relatório resumido de Execução Orçamentária e o Relatório de Gestão Fiscal, verificamos que o município investiu 25,17% da receita resultante de impostos (compreendida a proveniente de transferências da União e Estados) na manutenção e desenvolvimento do ensino e 17,71% 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.

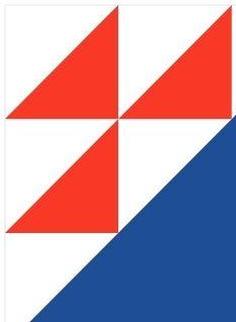


Os gastos com o FUNDEB na remuneração do magistério no Ensino Fundamental apresentado no 3º quadrimestre foi de 81,70% sobre as receitas do FUNDEB . O limite mínimo anual é de 70% (Art. 26 da Lei nº 14.113/2020) .

Por outro lado, a aplicação total das receitas do FUNDEB no exercício de 2021 foi de 99,61%. O mínimo exigido é de 90%, conforme determina o art. 25 da Lei nº 14.113/2020



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

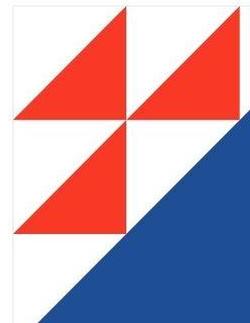


O total das despesas com pessoal para fins de apuração do limite constitucional comparado a RCL ficou em 32,33%, abaixo do limite legal de 54% para o executivo municipal.

Secretaria Municipal de Controle Interno



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO





PREFEITURA MUNICIPAL DE
SÃO GONÇALO

SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO