Audiência Pública

1º QUADRIMESTRE DE 2022

31 de maio de 2022

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 1º Quadrimestre 2022

- 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

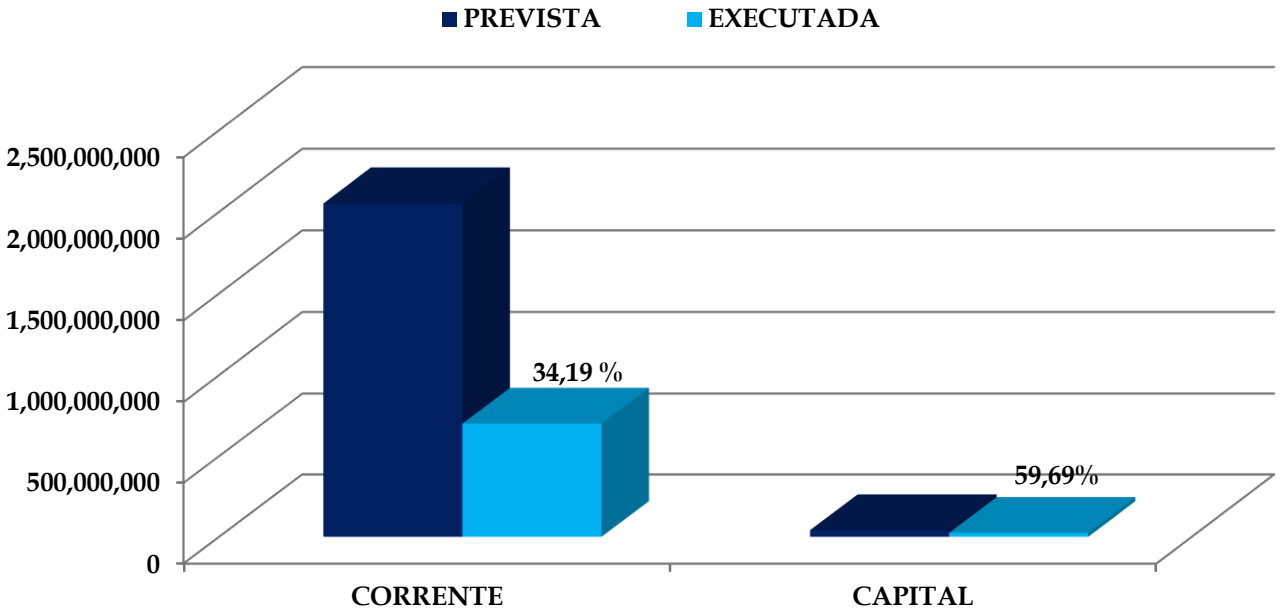
1º Quadrimestre 2022

Receitas

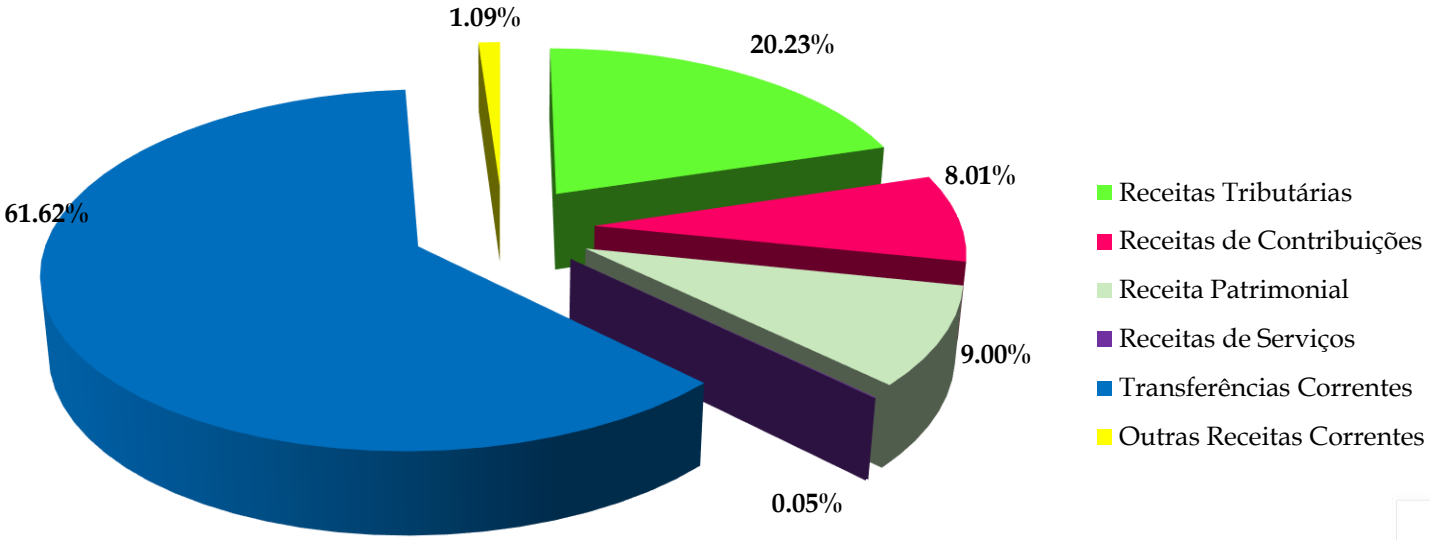
Receitas Previstas x Receitas Arrecadadas

	PREVISÃO ATUALIZADA (A)	EXECUÇÃO (B)	DIFERENÇA (B-A)	(C) = (B/A) %
RECEITA CORRENTE				
Receitas Tributárias	333.475.597,00	141.861.829,40	-191.613.767,60	42,54%
Receitas de Contribuições	187.621.000,00	56.164.433,00	-131.456.567,00	29,94%
Receita Patrimonial	573.095.509,50	63.084.886,50	-510.010.623,00	11,01%
Receita de Serviços	785.473,00	373.107,50	-412.365,50	47,50%
Transferências Correntes	906.204.744,50	432.063.222,90	-474.141.521,60	47,68%
Outras Receitas Correntes	49.889.196,00	7.675.800,30	-42.213.395,70	15,39%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE	**2.051.071.520,00**	**701.223.279,60**	**-1.349.848.240,40**	**34,19%**
RECEITA DE CAPITAL				
Operações de Crédito	16.605.000,00	432.283,50	-16.172.716,50	2,60%
Alienação de Bens	107.909,00	0,00	-107.909,00	0,00%
Transferências de Capital	25.190.128,00	24.698.976,90	-491.151,10	98,05%
Outras Receitas de Capital	10.174,00	0,00	-10.174,00	0,00%
TOTAL DA RECEITA DE CAPITAL	**41.913.211,00**	**25.131.260,40**	**-16.781.950,60**	**59,96%**
TOTAL GERAL DA RECEITA	**2.092.984.731,00**	**726.354.540,00**	**-1.366.630.191,00**	**34,70%**

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



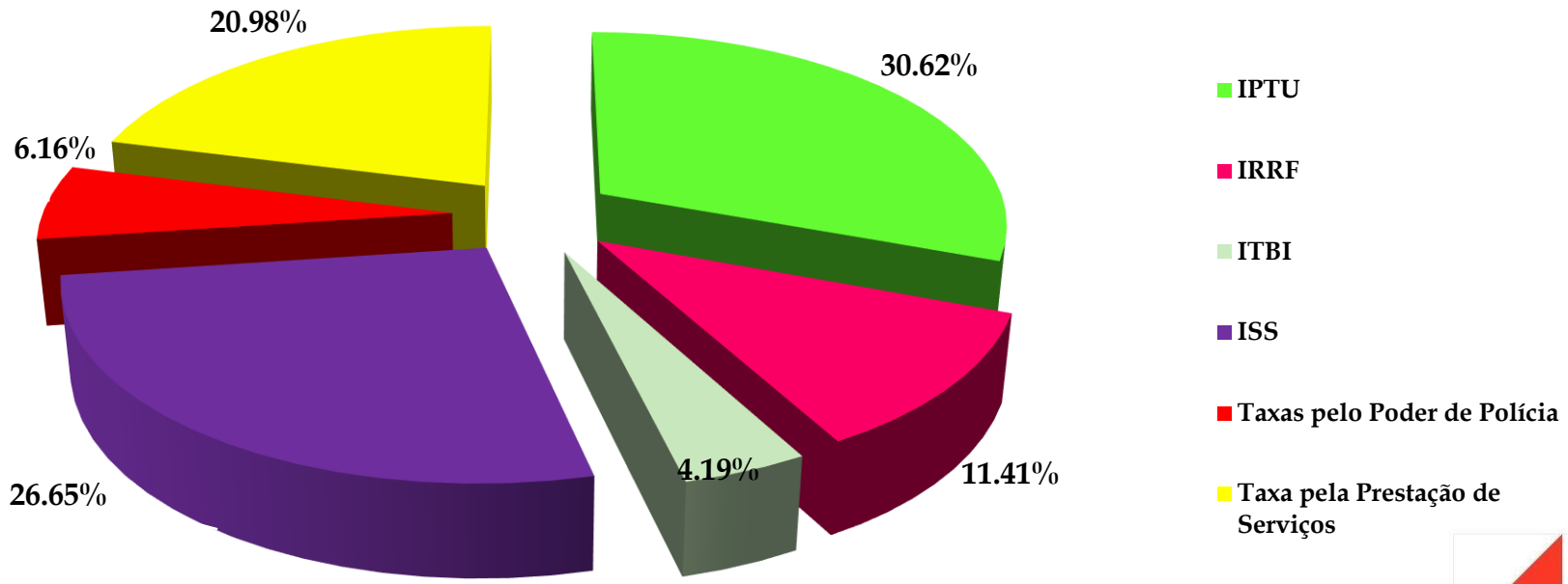
RECEITAS CORRENTES ARRECADADAS



RECEITAS TRIBUTÁRIAS

TRIBUTOS	Previsão Atualizada	Arrecadado	%
IMPOSTOS	**269.128.006,00**	**103.365.785,60**	**38,41%**
IPTU	94.432.284,00	43.440.820,20	**46,00%**
IRRF	42.249.641,00	16.180.720,00	**38,30%**
ITBI	14.489.287,00	5.938.788,30	**40,99%**
ISS-QN	117.956.794,00	37.805.457,10	**32,05%**
TAXAS	**64.347.591,00**	**38.496.043,85**	**59,83%**
Taxa pelo Exercício do Poder de Polícia	15.125.556,00	8.734.895,74	**57,75%**
Taxa pela Prestação de Serviços	49.222.035,00	29.761.148,11	**60,46%**
TOTAL	**333.475.597,00**	**141.861.829,45**	**42,54%**

RECEITAS TRIBUTÁRIAS ARRECADADAS



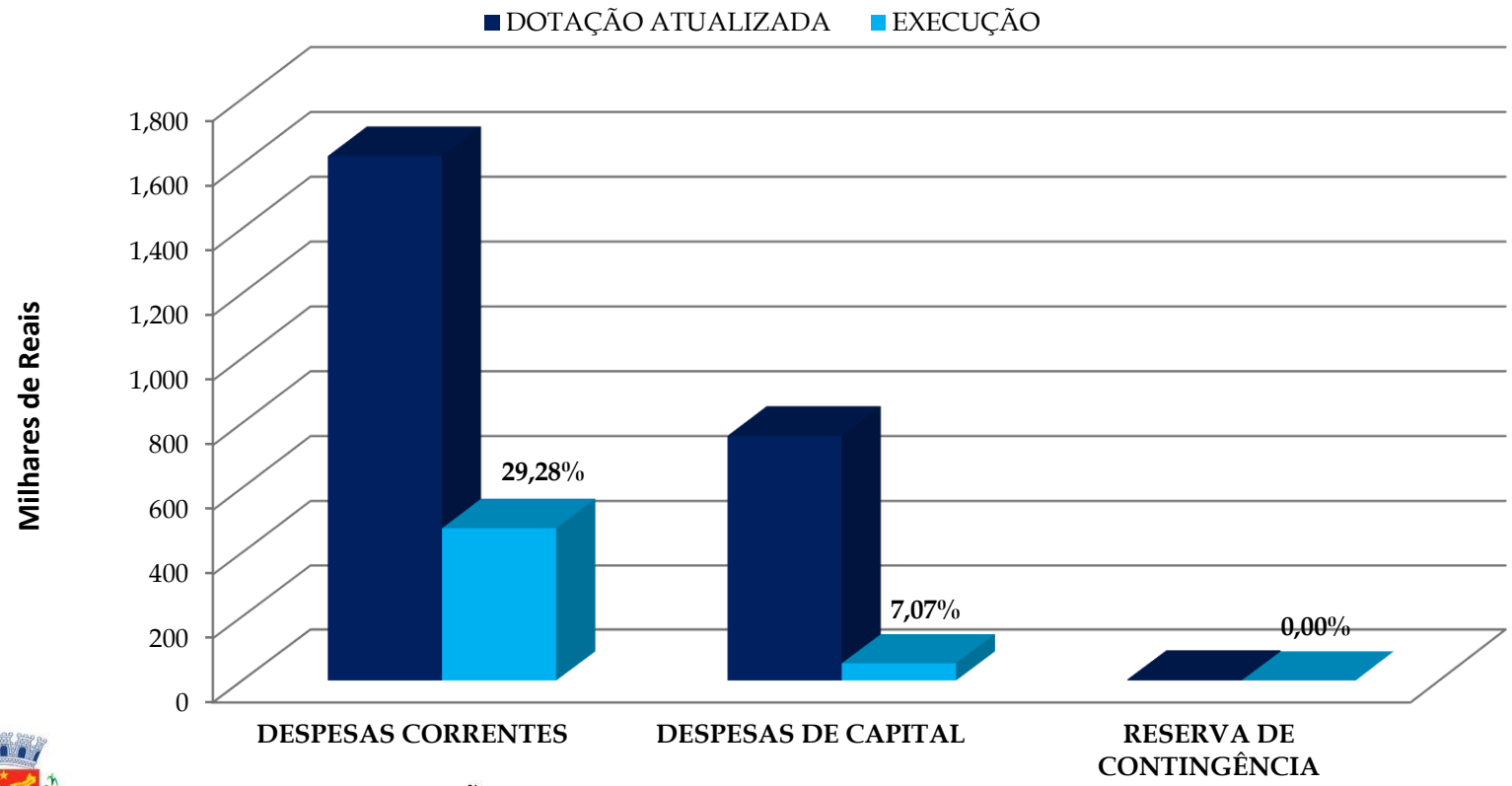
1º Quadrimestre 2022

Despesas

Dotação atualizada x Despesas Liquidadas

DESPESAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	DIFERENÇA (A-B)	(C) = (B/A)
DESPESAS CORRENTES	**1.623.457.737,60**	**475.338.202,90**	**1.148.119.534,70**	**29,28%**
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	861.290.243,70	311.415.893,00	549.874.350,70	36,16%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	3.069.710,00	672.962,10	2.396.747,90	21,92%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	759.097.783,90	163.249.347,80	595.848.436,10	21,51%
DESPESAS DE CAPITAL	**760.534.571,10**	**53.789.943,20**	**706.744.627,90**	**7,07%**
INVESTIMENTOS	685.886.582,90	8.543.519,00	677.343.063,90	1,25%
INVERSÕES FINANCEIRAS	311.000,00	0,00	311.000,00	0,00%
AMORTIZAÇÃO / REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	74.336.988,20	45.246.424,20	29.090.564,00	60,87%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	**3.164.500,00**	**0,00**	**3.164.500,00**	**0,00%**
TOTAL GERAL DAS DESPESAS	**2.387.156.808,70**	**529.128.146,10**	**1.858.028.662,60**	**22,17%**

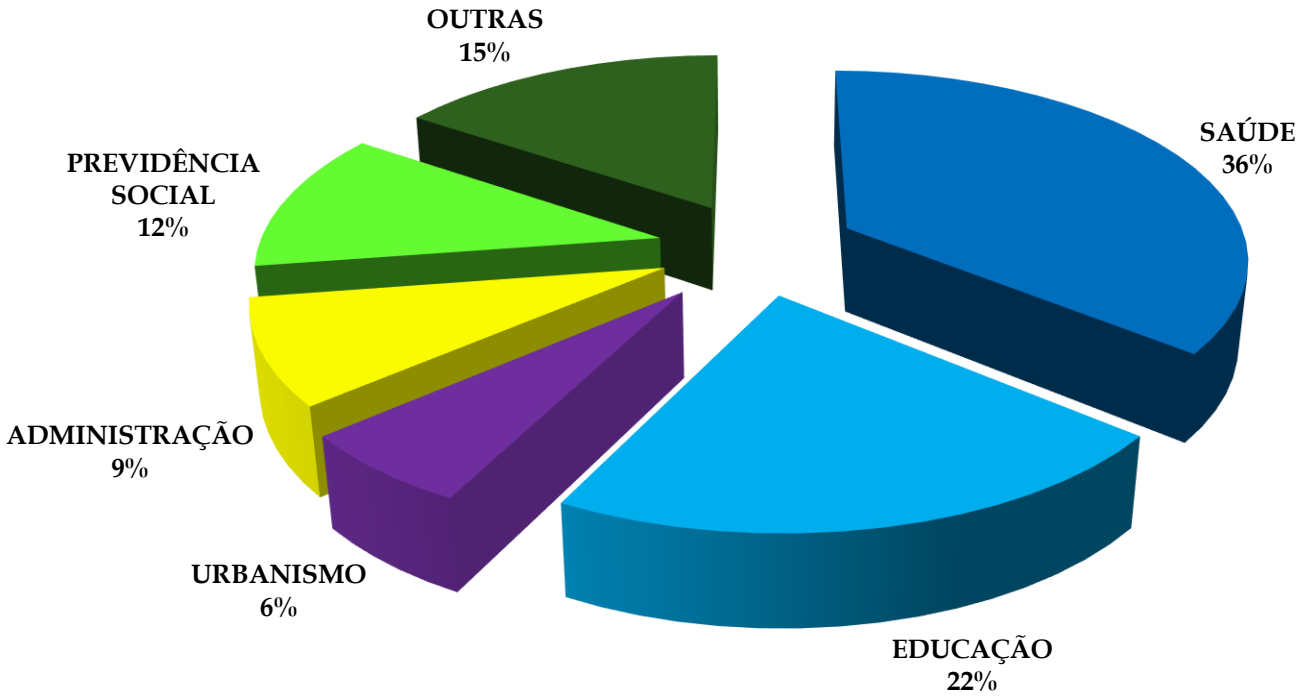
II – DESPESAS CORRENTES ATUALIZADA x EXECUTADA



DESPESAS POR FUNÇÃO

FUNÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	EXECUÇÃO (B)	D= (B/TOTAL B)
SAÚDE	644.076.321,70	189.798.846,50	35,87%
EDUCAÇÃO	365.068.979,50	114.693.597,40	21,68%
URBANISMO	562.454.898,00	32.758.262,70	6,19%
ADMINISTRAÇÃO	281.344.208,40	46.955.628,20	8,87%
PREVIDÊNCIA SOCIAL	207.021.279,00	62.513.169,90	11,81%
OUTROS	327.191.122,10	82.408.641,30	15,57%
TOTAL POR FUNÇÃO	**2.387.156.808,70**	**529.128.146,00**	**100,00%**

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	Receitas realizadas de Jan a Abr/2022
RECEITAS CORRENTES	1.922.871.520,00	670.723.027,70
RECEITAS DE CAPITAL	41.913.211,00	25.131.260,40
TOTAL	**1.964.784.731,00**	**695.854.288,10**
Aplicações Financeiras	6.751.065,00	34.633.743,50
Operações de crédito	16.605.000,00	432.283,50
Outras Receitas Financeiras	3.400,00	0,00
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDA	**1.941.425.266,00**	**660.788.261,10**

DESPESAS FISCAIS	Dotação Atualizada	Despesas pagas de Jan a Abr / 2022
DESPESAS CORRENTES	1.559.761.125,80	434.166.404,60
DESPESAS DE CAPITAL	713.533.571,10	20.136.673,70
Reserva Orçamentária do RPPS	0,00	0,00
Reserva de Contigência	3.164.500,00	0,00
TOTAL	**2.276.459.196,90**	**454.303.078,30**
Juros e Encargos da Dívida	3.069.710,00	672.962,10
AMORTATIZAÇÃO DA DÍVIDA	27.336.988,20	11.593.154,80
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDA	**2.246.052.498,70**	**442.036.961,40**
Restos a Pagar processados pagos e não processados		**69.307.532,30**
RESULTÁRIO PRIMÁRIO até o Período		**149.443.767,40**

RESULTADO NOMINAL

Cálculo do Resultado Nominal	SALDO	
	Em 31/12/2021	Em 30/04/2022
DÍVIDA CONSOLIDADA	**909.005.404,80**	**908.610.002,20**
DEDUÇÕES	**1.122.218.115,40**	**1.273.330.145,30**
DISPONIBILIDADE DE CAIXA	1.117.168.049,50	1.268.712.363,00
DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA	1.125.669.204,30	1.277.208.027,20
(-) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	8.501.154,80	8.495.664,20
Demais Haveres Financeiros	5.050.065,90	4.617.782,30
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	**-213.212.710,60**	**-364.720.143,10**

Resultado Nominal	Até o Período
Valor	**151.507.432,50**

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/2022

Receita Realizada nos últimos 12 meses

(Maio/2021 a Abr/2022)

R$ 2.519.122.120,37

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/2021 a Abr/2022)

Em R$

PERÍODO	1º Quad.2022
Receita Corrente Líquida	2.519.122.120,60
Total da Despesa com Pessoal	759.072.316,64
% da Despesa Líquida com Pessoal	30,13%
Limite Legal (Inciso III) - 54%	1.360.325.945,12
LIMITE PRUDENCIAL (único, artigo. 22 da LRF) - 51,30%	1.292.309.647,87

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

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

DESPESA COM SAÚDE

Em R$

Gasto com Saúde	
PERÍODO	**1º Quad/2022**
Receitas Resultantes de Impostos e Transferências de Impostos	**250.943.881,40**
Total das Despesas com Saúde	**33.150.298,70**
% da Aplicação em Saúde	**13,21%**
Limite Constitucional Anual 15%	

DESPESA COM EDUCAÇÃO

Em R$

Gasto com Educação	
PERÍODO	**1º Quad/2022**
Receitas Resultantes de Impostos e Transferências de Impostos	**250.943.881,40**
Total da Despesa com Educação para Fins de Limite	**44.950.927,72**
% da Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino	**17,91%**
Limite Constitucional 25%	

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/2022
RECEITAS do FUNDEB	89.687.373,30
Total da Despesa com Magistério	65.448.270,50
% de aplicação	72,97%
Limite mínimo Anual com Magistério - 70%	

TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB

Despesas com Recursos FUNDEB - 2022	
Descrição	Valor
A) Recursos recebidos do FUNDEB em 2022	89.089.691,40
B) Rendimentos Aplicação Financeira	597.681,90
C) Total Receitas do FUNDEB em 2021 (A+B)	**89.687.373,30**
D) Despesas pagas com recursos FUNDEB 2022	76.011.132,50
E) Despesas pagas em 2022 superávit 2022	924.092,10
F) Cancelamento de Restos a Pagar de Exercício Anteriores	0,00
G) Total despesas do FUNDEB (D-E-F)	**75.087.040,40**
H) Percentual utilizado (mínimo de 90%) G/C	**83,72%**

CONCLUSÃO:

Ao Final do 1º Quadrimestre de 2022, ao analisarmos o Relatório resumido de Execução Orçamentária e o Relatório de Gestão Fiscal, verificamos que o município investiu 17,91% da receita resultante de impostos (compreendida a proveniente de transferências da União e Estados) na manutenção e desenvolvimento do ensino e 13,21% 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 1º quadrimestre foi de 72,97% 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 até o 1º quadrimestre de 2022 foi de 83,72%. O mínimo exigido é de 90%, conforme determina o art. 25 da Lei nº 14.113/2020

O total das despesas com pessoal para fins de apuração do limite constitucional comparado a RCL ficou em 30,13%, abaixo do limite legal de 54% para o executivo municipal.

PREFEITURA MUNICIPAL DE

SÃO GONÇALO

SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO