

Audiência Pública

2º QUADRIMESTRE DE 2022

29 de setembro de 2022

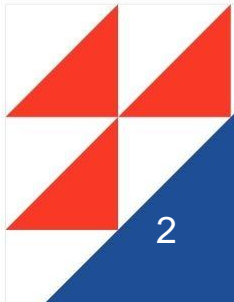


PREFEITURA MUNICIPAL DE
SÃO GONÇALO

Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 2º Quadrimestre 2022

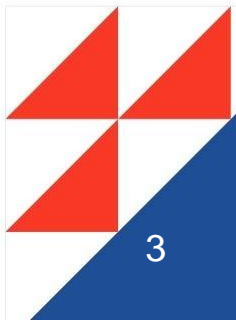


PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



➤ 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

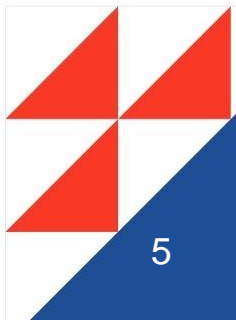


2º Quadrimestre 2022

Receitas



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



Receitas Previstas x Receitas Arrecadadas

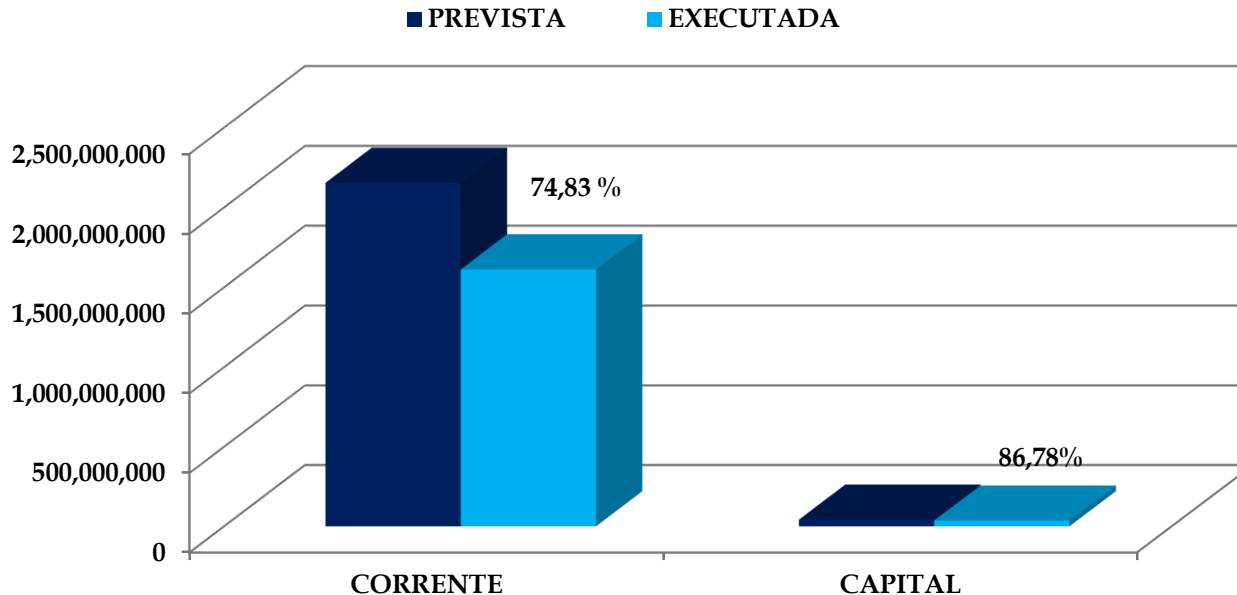
	PREVISÃO ATUALIZADA (A)	ARRECAÇÃO (B)	DIFERENÇA (B-A)	(C) = (B/A) %
RECEITA CORRENTE				
Receitas Tributárias	333.475.597,00	276.368.340,50	-57.107.256,50	82,88%
Receitas de Contribuições	90.421.000,00	58.304.216,10	-32.116.783,90	64,48%
Receita Patrimonial	575.295.509,50	111.400.458,60	-463.895.050,90	19,36%
Receitas de Serviços	785.473,00	937.712,40	152.239,40	119,38%
Transferências Correntes	1.135.284.646,20	1.152.570.175,40	17.285.529,20	101,52%
Outras Receitas Correntes	18.889.196,00	12.278.748,20	-6.610.447,80	65,00%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE	2.154.151.421,70	1.611.859.651,20	-542.291.770,50	74,83%
RECEITA DE CAPITAL				
Operações de Crédito	16.605.000,00	5.932.283,50	-10.672.716,50	35,73%
Alienação de Bens	107.909,00	0,00	-107.909,00	0,00%
Transferências de Capital	25.190.128,00	30.438.829,70	5.248.701,70	120,84%
Outras Receitas de Capital	10.174,00	0,00	-10.174,00	0,00%
TOTAL DA RECEITA DE CAPITAL	41.913.211,00	36.371.113,20	-5.542.097,80	86,78%
Receitas (Intra- Orçamentária)	128.200.000,00	93.187.043,80	-35.012.956,20	72,69%
TOTAL GERAL DA RECEITA	2.324.264.632,70	1.741.417.808,20	-582.846.824,50	74,92%



PRELIMINAR MUNICIPAL DE SÃO GONÇALOS

I - ARRECAÇÃO DAS RECEITAS DO 2º QUADRIMESTRE

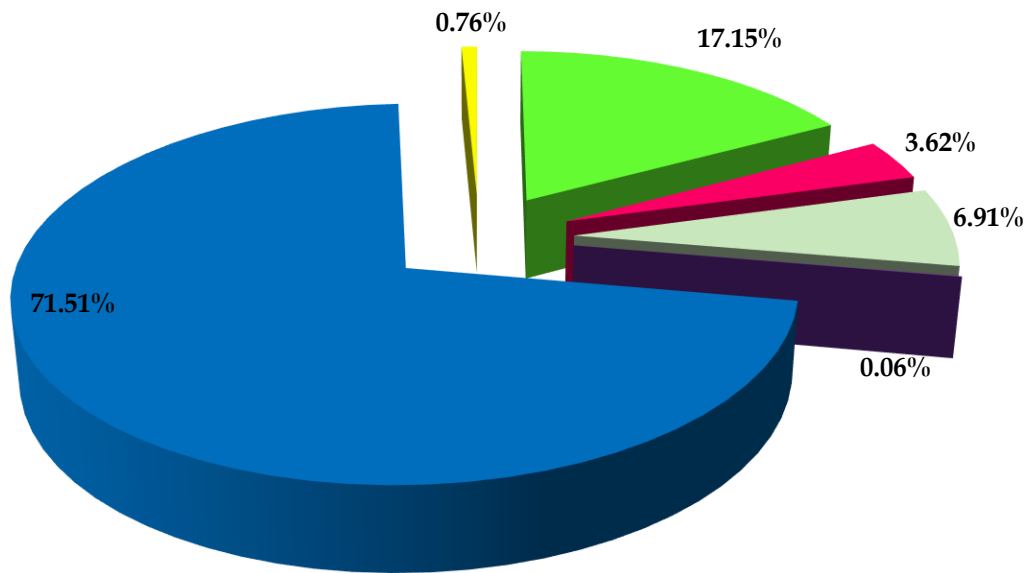
COMPARAÇÃO DA RECEITA PREVISTA x ARRECADADA



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



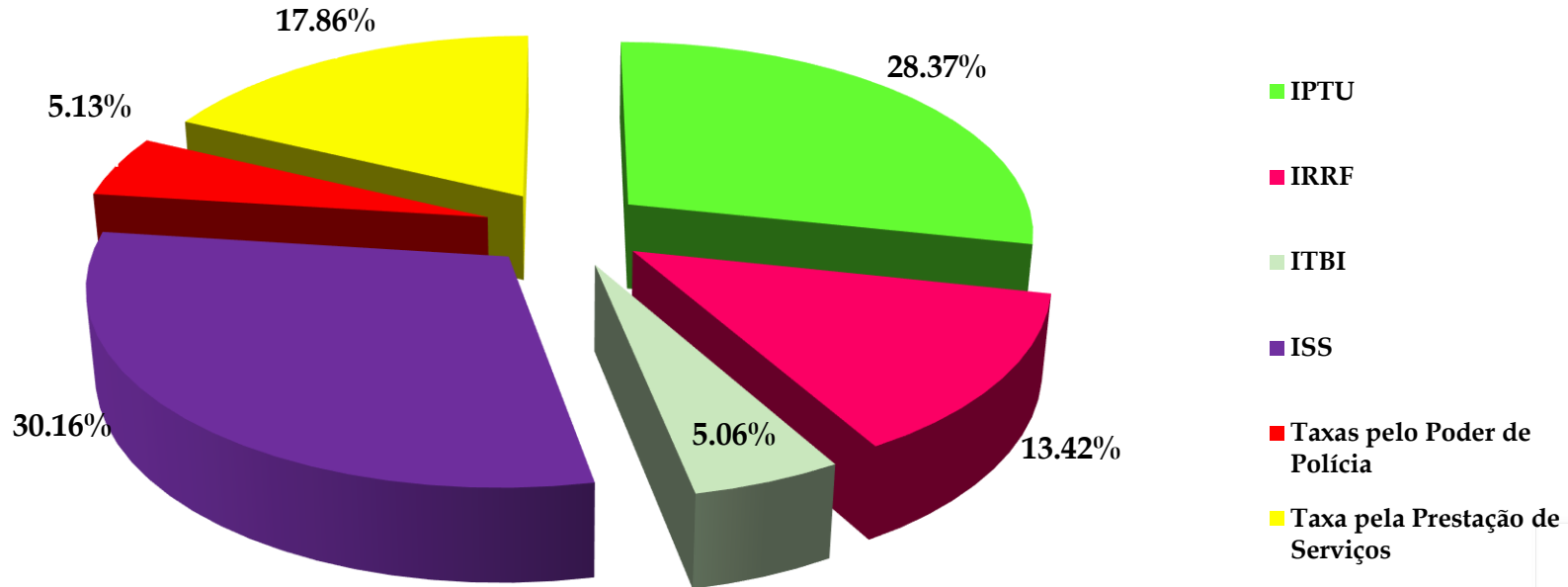
RECEITAS TRIBUTÁRIAS

TRIBUTOS	Previsão Atualizada	Arrecadado	%
IMPOSTOS	269.128.006,00	212.839.395,45	79,08%
IPTU	94.432.284,00	78.399.503,24	83,02%
IRRF	42.249.641,00	37.095.125,11	87,80%
ITBI	14.489.287,00	13.979.697,09	96,48%
ISS-QN	117.956.794,00	83.365.070,01	70,67%
TAXAS	64.347.591,00	63.528.945,05	98,73%
Taxa pelo Exercício do Poder de Polícia	15.125.556,00	14.169.421,53	93,68%
Taxa pela Prestação de Serviços	49.222.035,00	49.359.523,52	100,28%
TOTAL	333.475.597,00	276.368.340,50	82,88%

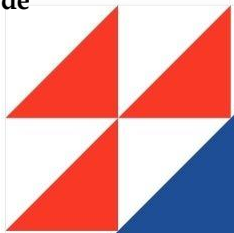


PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

RECEITAS TRIBUTÁRIAS ARRECADADAS



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



2º Quadrimestre 2022

Despesas



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

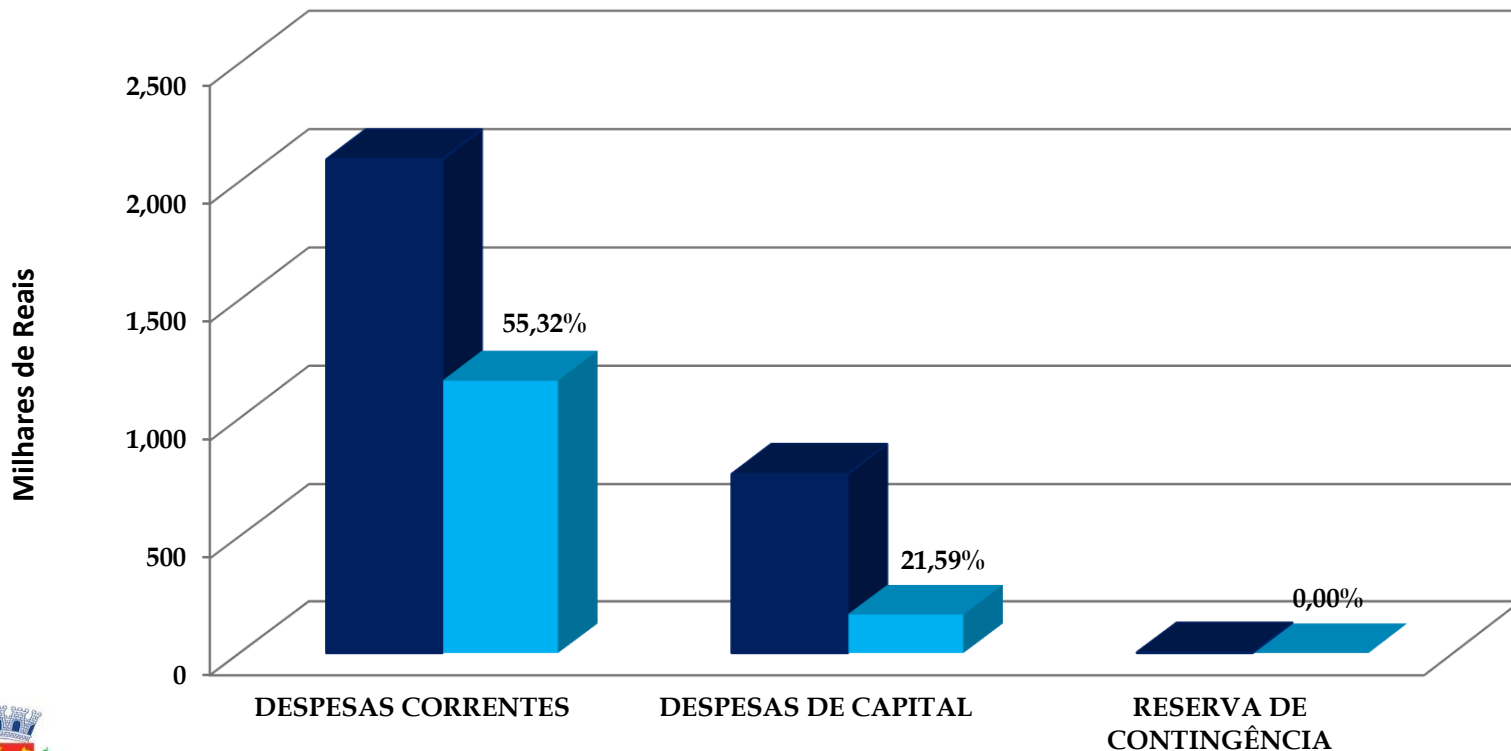


Dotação atualizada x Despesas Liquidadas

DESPESAS	PREVISÃO ATUALIZADA (A)	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	DIFERENÇA (A-B)	(C) = (B/A)
DESPESAS CORRENTES	2.094.170.553,00	1.158.503.254,50	935.667.298,50	55,32%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	923.900.587,00	658.022.697,40	265.877.889,60	71,22%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	2.939.710,00	2.233.525,80	706.184,20	75,98%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.167.330.256,00	498.247.031,30	669.083.224,70	42,68%
DESPESAS DE CAPITAL	754.457.826,90	165.053.195,20	589.404.631,70	21,88%
INVESTIMENTOS	636.069.224,70	64.149.935,90	571.919.288,80	10,09%
INVERSÕES FINANCEIRAS	311.000,00	0,00	311.000,00	0,00%
AMORTIZAÇÃO / REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	118.077.602,20	100.903.259,30	17.174.342,90	85,46%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	3.164.500,00	0,00	3.164.500,00	0,00%
TOTAL GERAL DAS DESPESAS	2.851.792.879,90	1.323.556.449,70	1.528.236.430,20	46,41%

II – DESPESAS CORRENTES ATUALIZADA x EXECUTADA

■ DOTAÇÃO ATUALIZADA ■ EXECUÇÃO



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



DESPESAS POR FUNÇÃO

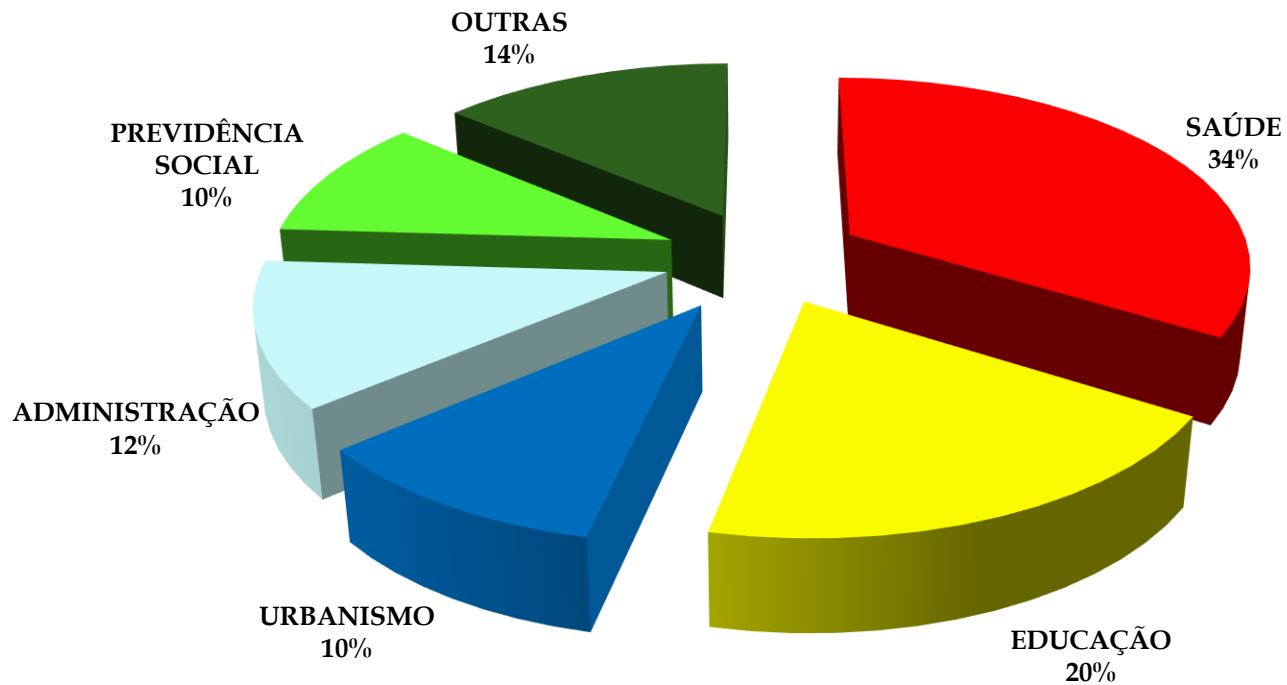
FUNÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	EXECUÇÃO (B)	D= (B/TOTAL B)
SAÚDE	790.309.664,10	447.886.483,70	33,84%
EDUCAÇÃO	389.268.979,50	258.686.272,80	19,54%
URBANISMO	607.898.864,10	138.005.529,30	10,43%
ADMINISTRAÇÃO	443.238.648,00	160.624.648,00	12,14%
PREVIDÊNCIA SOCIAL	207.803.279,00	135.376.500,00	10,23%
OUTROS	413.273.445,10	182.977.015,90	13,82%
TOTAL POR FUNÇÃO	2.851.792.879,80	1.323.556.449,70	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 Ago/2022
RECEITAS CORRENTES	2.154.151.421,70	1.611.859.651,30
RECEITAS DE CAPITAL	41.913.211,00	36.371.113,20
TOTAL	2.196.064.632,70	1.648.230.764,50
Aplicações Financeiras	8.951.065,00	82.828.788,10
Operações de crédito	16.605.000,00	5.932.283,50
Outras Receitas Financeiras	3.400,00	0,00
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDA	2.170.505.167,70	1.559.469.692,90
DESPESAS FISCAIS	Dotação Atualizada	Despesas pagas de Jan a Abr / 2022
DESPESAS CORRENTES	2.044.855.315,60	1.045.131.768,60
DESPESAS DE CAPITAL	675.123.323,60	83.746.365,30
Reserva Orçamentária do RPPS	0,00	0,00
Reserva de Contingência	3.164.500,00	0,00
TOTAL	2.723.143.139,20	1.128.878.133,90
Juros e Encargos da Dívida	2.939.710,00	2.233.525,80
AMORTATIZAÇÃO DA DÍVIDA	38.744.099,00	24.165.023,70
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDA	2.681.459.330,20	1.102.479.584,40
Restos a Pagar processados pagos e não processados		73.970.350,20
RESULTÁRIO PRIMÁRIO até o Período		383.019.758,30



RESULTADO NOMINAL

Cálculo do Resultado Nominal	SALDO	
	Em 31/12/2021	Em 31/08/2022
DÍVIDA CONSOLIDADA	909.005.404,80	689.778.265,40
DEDUÇÕES	1.122.218.115,40	1.524.312.888,30
DISPONIBILIDADE DE CAIXA	1.117.168.049,50	1.519.695.106,00
DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA	1.125.669.204,30	1.528.190.770,20
(-) 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	-834.534.622,90

Resultado Nominal	Até o Período
Valor	621.321.912,30

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/2022
Receita Realizada nos últimos 12 meses
(Set/2021 a Ago/2022)

R\$ 2.947.401.863,90



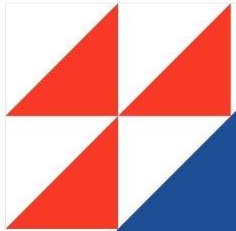
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



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

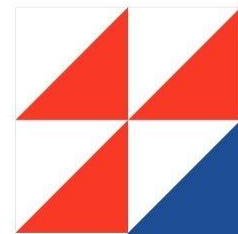
(Set/2021 a Ago/2022)

Em R\$

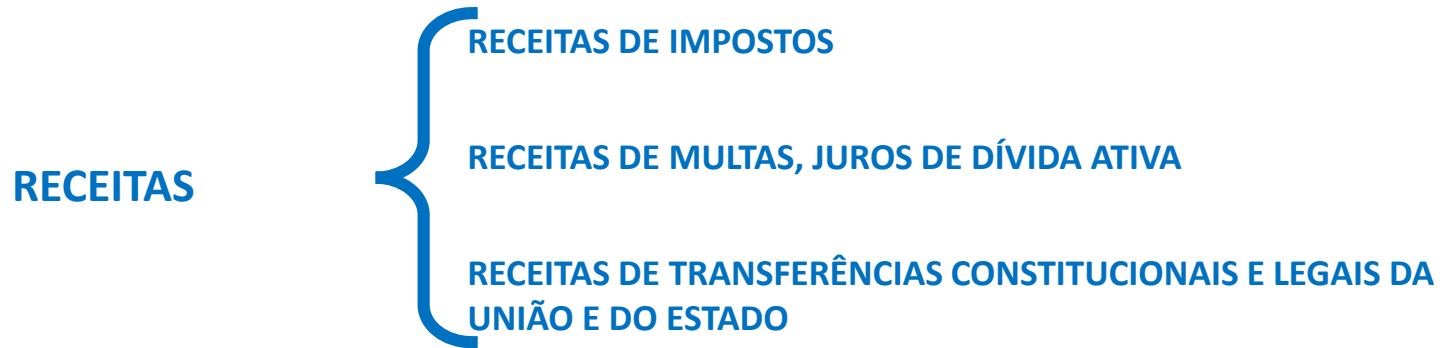
PERÍODO	2º Quad. 2022
Receita Corrente Líquida	2.947.401.863,90
Total da Despesa com Pessoal	785.941.863,90
% da Despesa Líquida com Pessoal	26,67%
Limite Legal (Inciso III) - 54%	1.591.597.006,51
LIMITE PRUDENCIAL (único, artigo. 22 da LRF) - 51,30%	1.512.017.156,18



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



CÁLCULO DOS LIMITES CONSTITUCIONAIS DE APLICAÇÃO EM SAÚDE E EDUCAÇÃO



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



DESPESA COM SAÚDE

Gasto com Saúde	
PERÍODO	2º Quad/2022
Receitas Resultantes de Impostos e Transferências de Impostos	455.049.773,50
Total das Despesas com Saúde	77.025.336,00
% da Aplicação em Saúde	16,93%
Limite Constitucional Anual 15%	



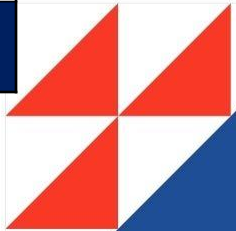
DESPESA COM EDUCAÇÃO

Em R\$

Gasto com Educação	
PERÍODO	2º Quad/2022
Receitas Resultantes de Impostos e Transferências de Impostos	459.275.263,90
Total da Despesa com Educação para Fins de Limite	107.516.073,03
% da Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino	23,41%
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	2º Quadrimestre/2022
RECEITAS do FUNDEB	171.276.246,70
Total da Despesa com Magistério	140.960.095,10
% de aplicação	82,30%
Limite mínimo Anual com Magistério - 70%	



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

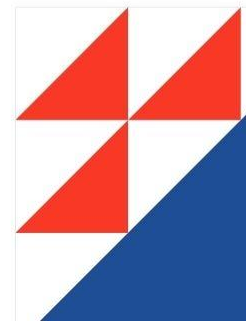


TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB

Despesas com Recursos FUNDEB - 2022	
Descrição	Valor
A) Recursos recebidos do FUNDEB em 2022	169.951.756,70
B) Rendimentos Aplicação Financeira	1.324.490,00
C) Total Receitas do FUNDEB em 2021 (A+B)	171.276.246,70
D) Despesas liquidadas com recursos FUNDEB 2022	171.440.904,50
E) Despesas liquidadas em 2022 superávit 2021	924.092,10
F) Cancelamento de Restos a Pagar de Exercício Anteriores	0,00
G) Total despesas do FUNDEB (D-E-F)	170.516.812,40
H) Percentual utilizado (mínimo de 90%) G/C	99,56%



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



CONCLUSÃO:

Ao Final do 2º Quadrimestre de 2022, ao analisarmos o Relatório resumido de Execução Orçamentária e o Relatório de Gestão Fiscal, verificamos que o município já investiu 23,41% da receita resultante de impostos (compreendida a proveniente de transferências da União e Estados) na manutenção e desenvolvimento do ensino e 16,90% 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.

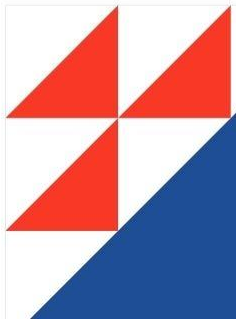


Os gastos com o FUNDEB na remuneração do magistério no Ensino Fundamental apresentado no 2º quadrimestre foi de 82,30% sobre as receitas do FUNDEB . O limite mínimo anual é de 70% (Art. 26 da Lei nº 14.113/2020) .

Por outro lado, a aplicação total das receitas do FUNDEB até o 2º quadrimestre de 2022 foi de 99,56%. O mínimo exigido é de 90%, conforme determina o art. 25 da Lei nº 14.113/2020



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

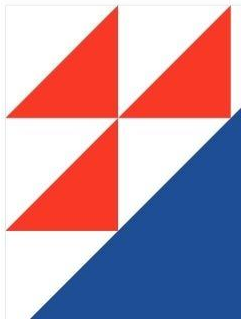


O total das despesas com pessoal para fins de apuração do limite constitucional comparado a RCL ficou em 26,67%, abaixo do limite legal de 54% para o executivo municipal.

Secretaria Municipal de Controle Interno



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO





PREFEITURA MUNICIPAL DE
SÃO GONÇALO

SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO