

Audiência Pública

1º QUADRIMESTRE DE 2023

30 de maio de 2023

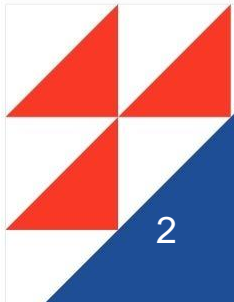


PREFEITURA MUNICIPAL DE
SÃO GONÇALO

Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 1º Quadrimestre 2023

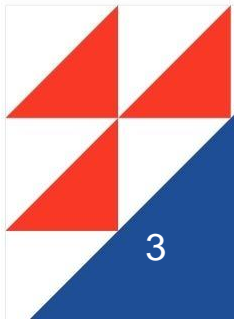


PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



➤ 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

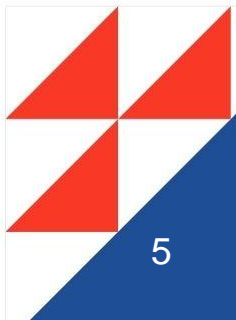


1º Quadrimestre 2023

Receitas



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



Receitas Previstas x Receitas Arrecadadas

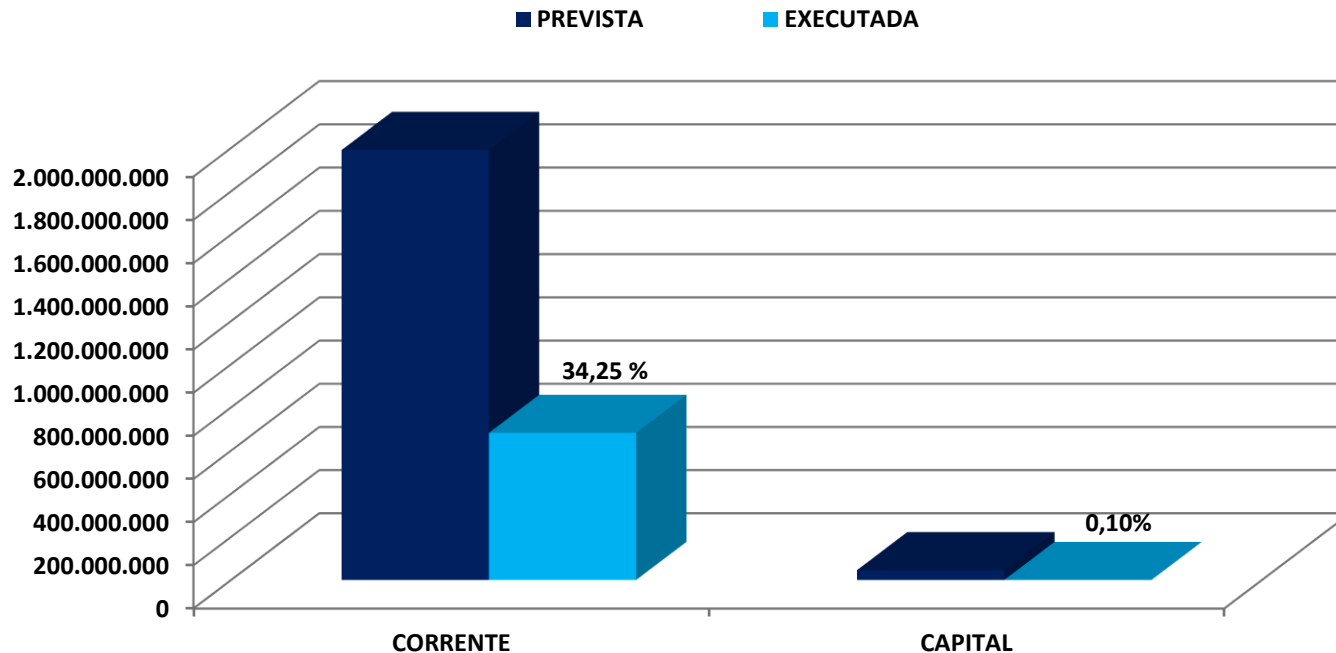
	PREVISÃO ATUALIZADA (A)	ARRECADADA (B)	DIFERENÇA (B-A)	(C) = (B/A) %
RECEITA CORRENTE				
Receitas Tributárias	358.983.919,00	165.326.616,30	-193.657.302,70	46,05%
Receitas de Contribuições	251.986.760,00	80.274.899,00	-171.711.861,00	31,86%
Receita Patrimonial	76.087.516,00	54.129.434,00	-21.958.082,00	71,14%
Receitas de Serviços	1.334.368,00	307.333,30	-1.027.034,70	23,03%
Transferências Correntes	1.271.898.450,00	376.147.295,00	-895.751.155,00	29,57%
Outras Receitas Correntes	30.034.916,00	5.501.601,00	-24.533.315,00	18,32%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE	1.990.325.929,00	681.687.178,60	-1.308.638.750,40	34,25%
RECEITA DE CAPITAL				
Operações de Crédito	8.601.000,00	0,00	-8.601.000,00	0,00%
Alienação de Bens	116.109,00		-116.109,00	0,00%
Transferências de Capital	36.908.466,00	45.573,70	-36.862.892,30	0,12%
Outras Receitas de Capital	7.671,00		-7.671,00	0,00%
TOTAL DA RECEITA DE CAPITAL	45.633.246,00	45.573,70	-45.587.672,30	0,10%
TOTAL GERAL DA RECEITA	2.035.959.175,00	681.732.752,30	-1.354.226.422,70	33,48%



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

I - ARRECADAÇÃO DAS RECEITAS DO 1º QUADRIMESTRE

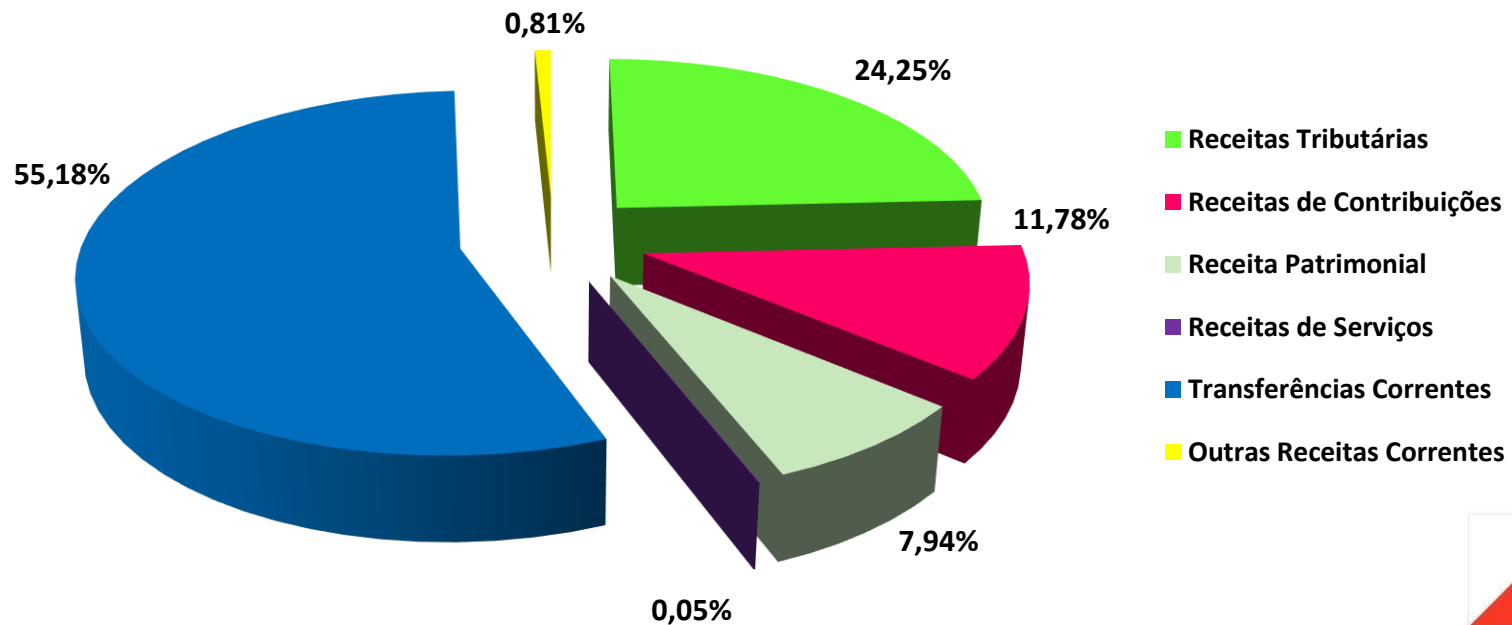
COMPARAÇÃO DA RECEITA PREVISTA x ARRECADADA



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



RECEITAS CORRENTES ARRECADADAS



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

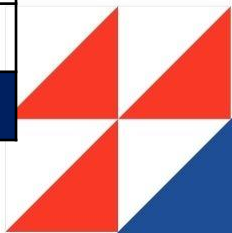


RECEITAS TRIBUTÁRIAS

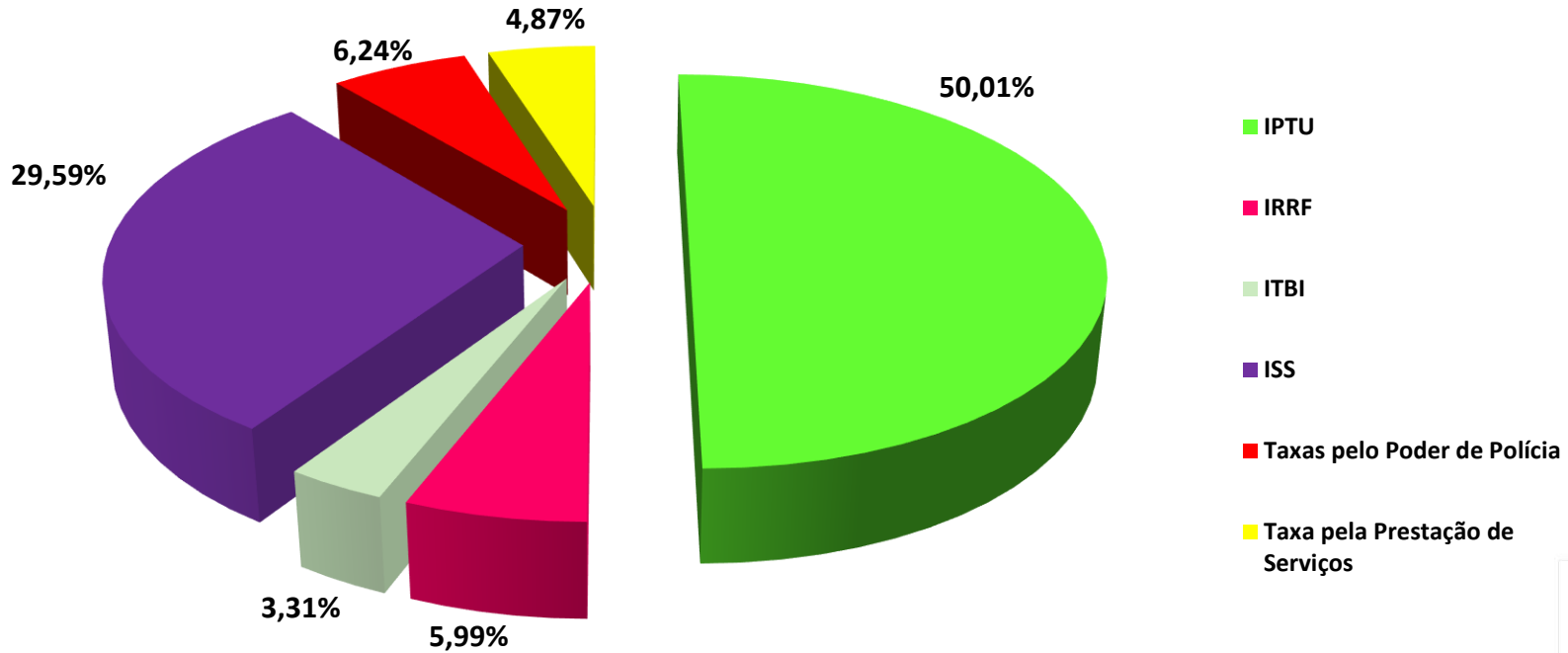
TRIBUTOS	Previsão Atualizada	Arrecadado	%
IMPOSTOS	289.770.122,00	146.956.390,90	50,71%
IPTU	101.675.240,00	82.676.661,06	81,31%
IRRF	45.490.187,00	9.894.906,04	21,75%
ITBI	15.600.616,00	5.467.507,58	35,05%
ISS-QN	127.004.079,00	48.917.316,22	38,52%
TAXAS	69.213.797,00	18.370.225,36	26,54%
Taxa pelo Exercício do Poder de Polícia	16.285.690,00	10.319.996,49	63,37%
Taxa pela Prestação de Serviços	52.928.107,00	8.050.228,87	15,21%
TOTAL	358.983.919,00	165.326.616,26	46,05%



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



RECEITAS TRIBUTÁRIAS ARRECADADAS



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



1º Quadrimestre 2023

Despesas



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



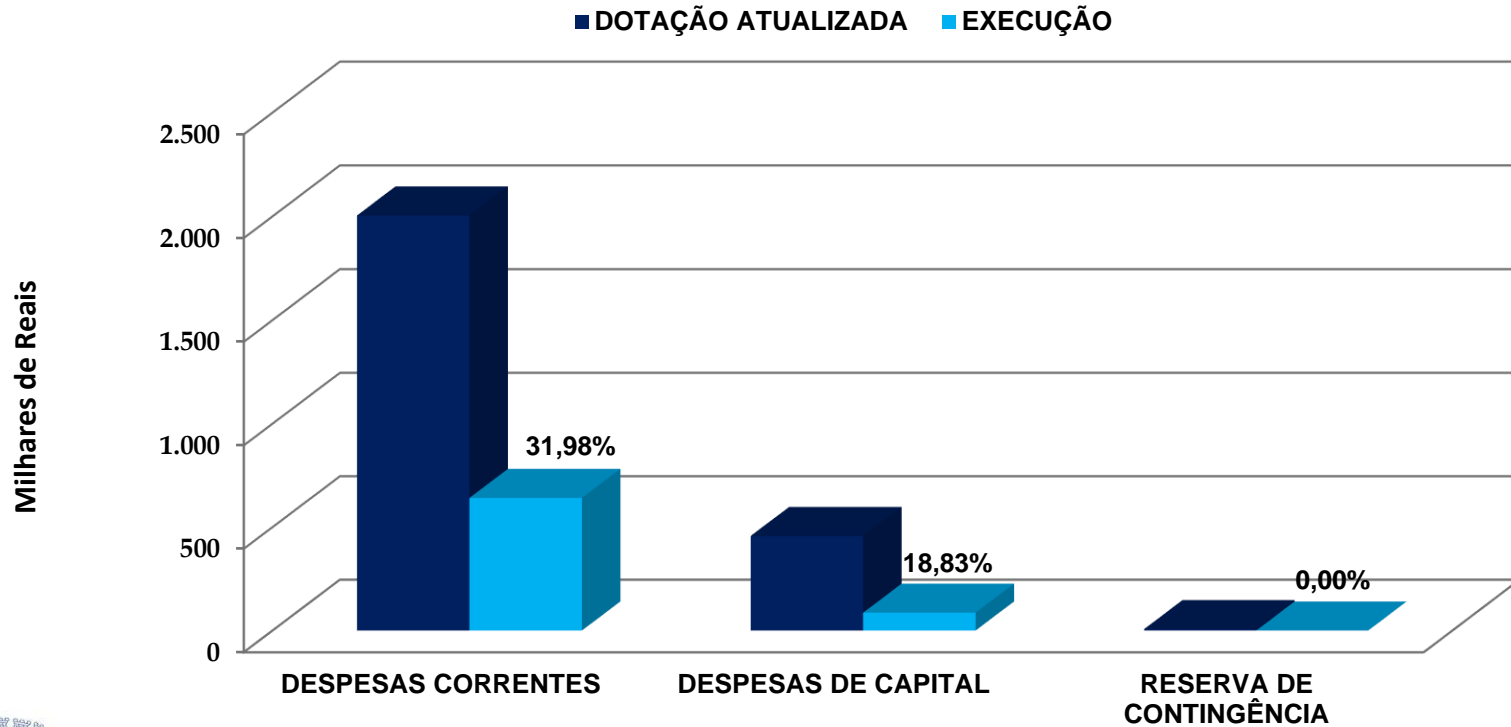
Dotação atualizada x Despesas Liquidadas

DESPESAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	DIFERENÇA (A-B)	(C) = (B/A)
DESPESAS CORRENTES	2.003.863.076,40	640.798.475,60	1.363.064.600,80	31,98%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	987.457.524,80	364.990.554,00	622.466.970,80	36,96%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	4.978.000,00	1.488.239,10	3.489.760,90	29,90%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.011.427.551,60	274.319.682,50	737.107.869,10	27,12%
DESPESAS DE CAPITAL	457.119.130,10	86.092.176,50	371.026.953,60	18,83%
INVESTIMENTOS	334.797.370,10	38.734.002,70	296.063.367,40	11,57%
INVERSÕES FINANCEIRAS	11.000,00		11.000,00	0,00%
AMORTIZAÇÃO / REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	122.310.760,00	47.358.173,80	74.952.586,20	38,72%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	6.852.189,00	0,00	6.852.189,00	0,00%
TOTAL GERAL DAS DESPESAS	2.467.834.395,50	726.890.652,10	1.740.943.743,40	29,45%



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

II – DOTAÇÃO ATUALIZADA x EXECUÇÃO



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

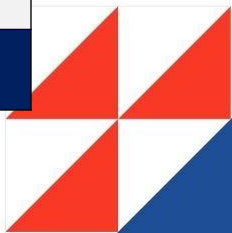


DESPESAS POR FUNÇÃO

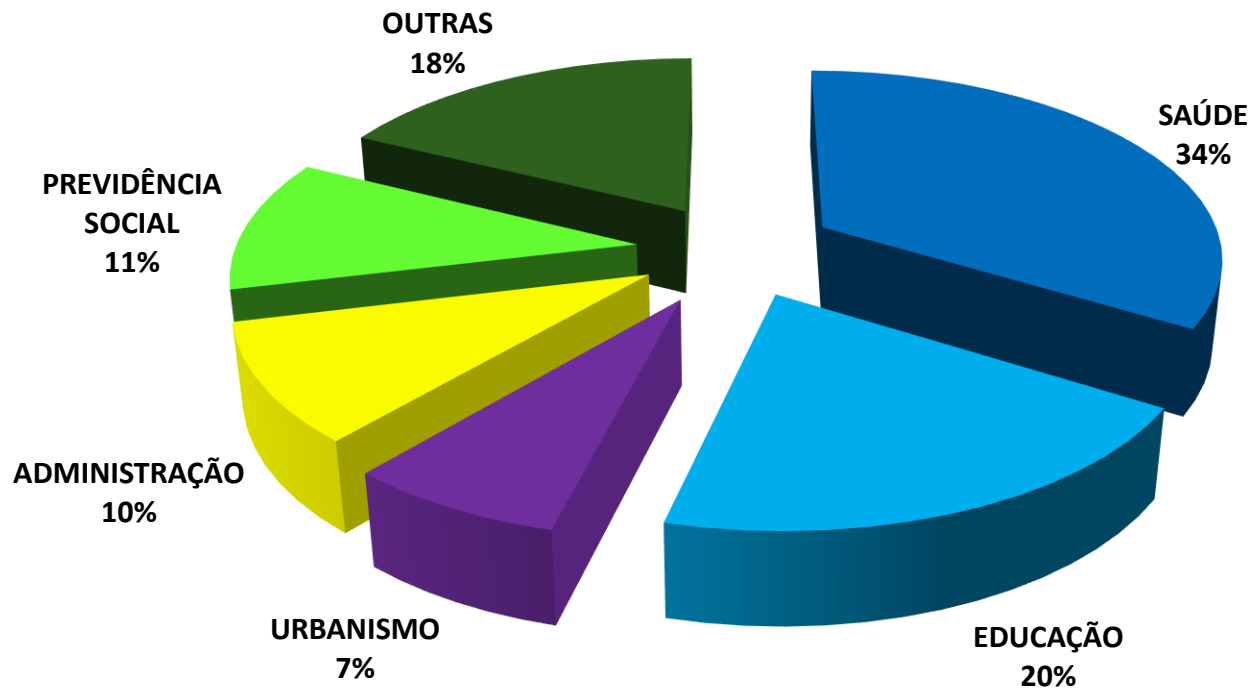
FUNÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	SALDO (A-B)	D= (B/TOTAL B)
SAÚDE	615.405.833,40	245.491.767,70	369.914.065,70	33,77%
EDUCAÇÃO	505.494.810,30	146.351.618,80	359.143.191,50	20,13%
URBANISMO	353.491.039,90	53.505.370,50	299.985.669,40	7,36%
ADMINISTRAÇÃO	276.677.491,80	72.291.578,50	204.385.913,30	9,95%
PREVIDÊNCIA SOCIAL	231.277.650,00	81.157.781,00	150.119.869,00	11,17%
OUTROS	485.487.570,10	128.092.535,50	357.395.034,60	17,62%
TOTAL POR FUNÇÃO	2.467.834.395,50	726.890.652,00	1.740.943.743,50	100,00%



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



DESPESA POR FUNÇÃO



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



RESULTADO PRIMÁRIO E RESULTADO NOMINAL

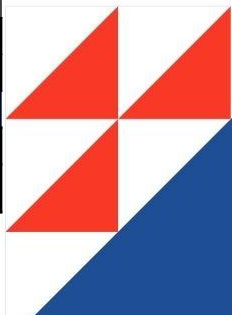
RESULTADO PRIMÁRIO: Representado pela somatória das receitas fiscais líquidas menos as despesas fiscais líquidas. É o resultado não financeiro, representado pela diferença entre as receitas não financeiras e as despesas não financeiras.

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 Abr/2023
RECEITAS CORRENTES	1.990.325.929,00	648.290.621,90
RECEITAS DE CAPITAL	45.633.246,00	45.573,70
TOTAL	2.035.959.175,00	648.336.195,60
Aplicações Financeiras	74.762.367,00	52.173.040,40
Operações de crédito	8.601.000,00	0,00
Outras Receitas Financeiras	4.500,00	0,00
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDA	1.952.591.308,00	596.163.155,20
DESPESAS FISCAIS	Dotação Atualizada	Despesas pagas de Jan a Abr / 2023
DESPESAS CORRENTES	1.944.114.070,00	555.152.890,20
DESPESAS DE CAPITAL	375.394.370,10	40.567.273,70
Reserva Orçamentária do RPPS	0,00	0,00
Reserva de Contigência	6.852.189,00	0,00
TOTAL	2.326.360.629,10	595.720.163,90
Juros e Encargos da Dívida	4.978.000,00	1.488.239,10
AMORTATIZAÇÃO DA DÍVIDA	40.586.000,00	10.654.116,20
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDA	2.280.796.629,10	583.577.808,60
Restos a Pagar processados pagos e não processados		50.068.907,20
RESULTÁRIO PRIMÁRIO até o Período		-37.483.560,60



RESULTADO NOMINAL

Cálculo do Resultado Nominal	SALDO	
	Em 31/12/2022	Em 30/04/2023
DÍVIDA CONSOLIDADA	752.973.438,10	708.663.569,90
DEDUÇÕES	1.878.341.477,10	890.029.256,60
DISPONIBILIDADE DE CAIXA	1.873.723.694,80	885.411.474,30
DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA	1.879.992.509,60	891.680.289,10
(-) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	6.268.814,80	6.268.814,80
Demais Haveres Financeiros	4.617.782,30	4.617.782,30
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	-1.125.368.039,00	-181.365.686,70

Resultado Nominal	Até o Período
Valor	-944.002.352,30



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

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/2023
Receita Realizada nos últimos 12 meses
(Maio/2022 a Abr/2023)

R\$ 2.254.092.210,90



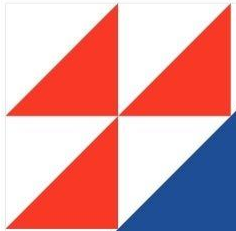
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



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

(Maio/2022 a Abr/2023)

Em R\$

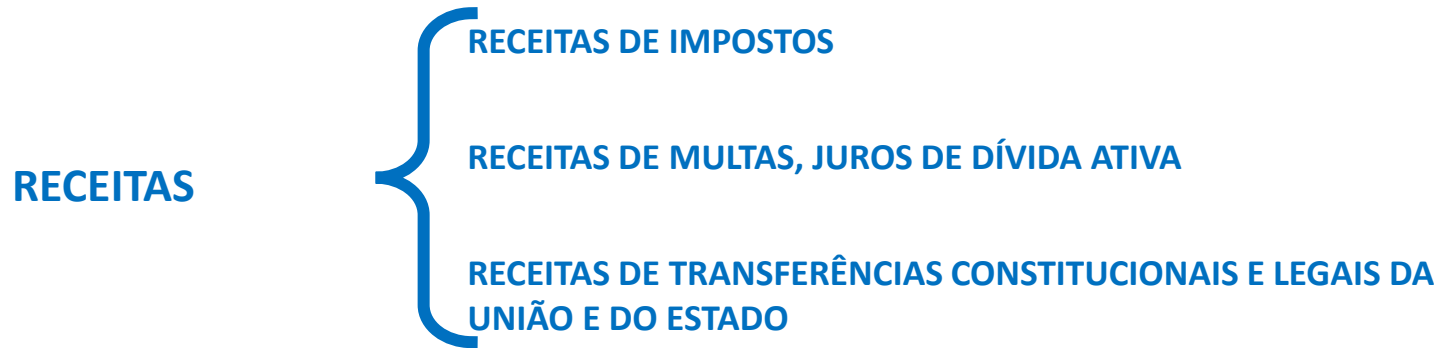
PERÍODO	1º Quad.2023
Receita Corrente Líquida	2.254.092.210,90
Total da Despesa com Pessoal	879.468.001,81
% da Despesa Líquida com Pessoal	39,02%
Limite Legal (Inciso III) - 54%	1.217.209.793,89
LIMITE PRUDENCIAL (único, artigo. 22 da LRF) - 51,30%	1.156.349.304,19



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	1º Quad/2023
Receitas Resultantes de Impostos e Transferências de Impostos	292.576.859,00
Total das Despesas com Saúde	36.280.619,10
% da Aplicação em Saúde	12,40%
Limite Constitucional Anual 15%	



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



DESPESA COM EDUCAÇÃO

Em R\$

Gasto com Educação	
PERÍODO	1º Quad/2023
Receitas Resultantes de Impostos e Transferências de Impostos	292.576.859,00
Total da Despesa com Educação para Fins de Limite	78.788.875,89
% da Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino	26,93%
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	1º Quadrimestre/2023
RECEITAS do FUNDEB (A)	103.629.385,20
Despesa com Magistério (B)	77.178.167,70
Despesas custeadas com superávit de 2022 (C)	986.709,10
Total das Despesas com Magistério (B - C)	76.191.458,60
% de aplicação	73,52%
Limite mínimo Anual com Magistério - 70%	



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB

Despesas totais com Recursos do FUNDEB - 1º Quadrimestre 2023	
Descrição	Valor
A) Recursos recebidos do FUNDEB em 2022	103.061.911,80
B) Rendimentos Aplicação Financeira	567.483,40
C) Total Receitas do FUNDEB em 2021 (A+B)	103.629.395,20
D) Despesas pagas com recursos FUNDEB 2023	86.315.406,40
E) Despesas pagas em 2023 superávit 2022	986.709,10
F) Cancelamento de Restos a Pagar de Exercício Anteriores	0,00
G) Total despesas do FUNDEB (D-E-F)	85.328.697,30
H) Percentual utilizado (mínimo de 90%) G/C	82,34%



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



CONCLUSÃO:

Ao Final do 1º Quadrimestre de 2023, ao analisarmos o Relatório resumido de Execução Orçamentária e o Relatório de Gestão Fiscal, verificamos que o município já investiu 26,93% da receita resultante de impostos (compreendida a proveniente de transferências da União e Estados) na manutenção e desenvolvimento do ensino e 12,40% 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 73,52% 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 2023 foi de 82,34%. 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 39,02%, 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