

# Audiência Pública

3º QUADRIMESTRE DE 2022

*27 de fevereiro de 2023*



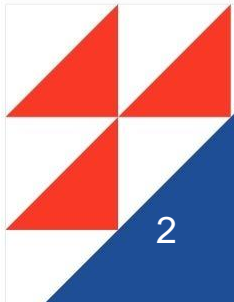
PREFEITURA MUNICIPAL DE  
**SÃO GONÇALO**

# Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 3º Quadrimestre 2022



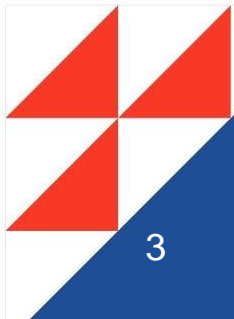
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

---



➤ 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

---



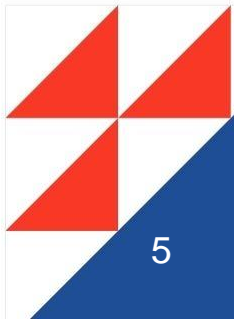
# 3º Quadrimestre 2022

# Receitas



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

---



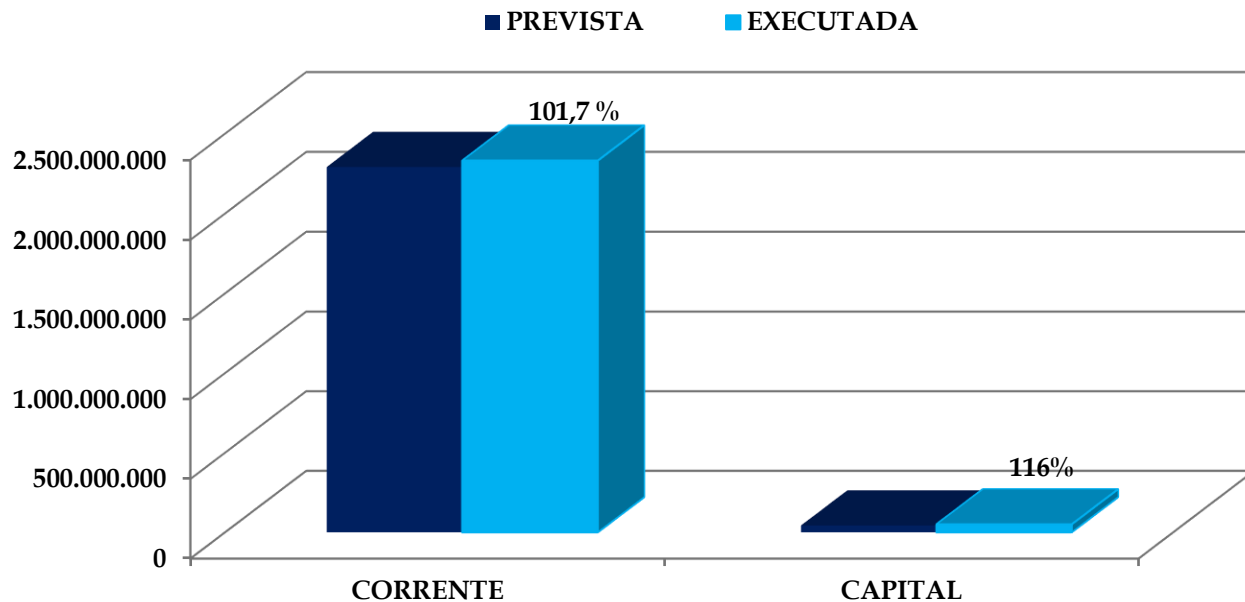
# Receitas Previstas x Receitas Arrecadadas

	PREVISÃO ATUALIZADA (A)	ARRECADADA (B)	DIFERENÇA (B-A)	(C) = (B/A) %
<b>RECEITA CORRENTE</b>				
Receitas Tributárias	365.260.876,10	421.719.131,00	56.458.254,90	115,46%
Receitas de Contribuições	104.421.000,00	101.842.646,50	-2.578.353,50	97,53%
Receita Patrimonial	580.089.046,20	163.185.586,50	-416.903.459,70	28,13%
Receitas de Serviços	785.473,00	1.534.984,40	749.511,40	195,42%
Transferências Correntes	1.221.583.636,10	1.625.170.806,20	403.587.170,10	133,04%
Outras Receitas Correntes	18.889.196,00	17.381.352,70	-1.507.843,30	92,02%
<b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE</b>	<b>2.291.029.227,40</b>	<b>2.330.834.507,30</b>	<b>39.805.279,90</b>	<b>101,74%</b>
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>				
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	26.187.772,50	43.847.719,50	17.659.947,00	167,44%
Outras Receitas de Capital	10.174,00	0,00	-10.174,00	0,00%
<b>TOTAL DA RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>42.910.855,50</b>	<b>49.780.003,00</b>	<b>6.869.147,50</b>	<b>116,01%</b>
<b>Receitas (Intra- Orçamentária)</b>	<b>128.200.000,00</b>	<b>164.849.467,80</b>	<b>36.649.467,80</b>	<b>128,59%</b>
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>2.462.140.082,90</b>	<b>2.545.463.978,10</b>	<b>83.323.895,20</b>	<b>103,38%</b>



# I - ARRECAÇÃO DAS RECEITAS DO 3º QUADRIMESTRE

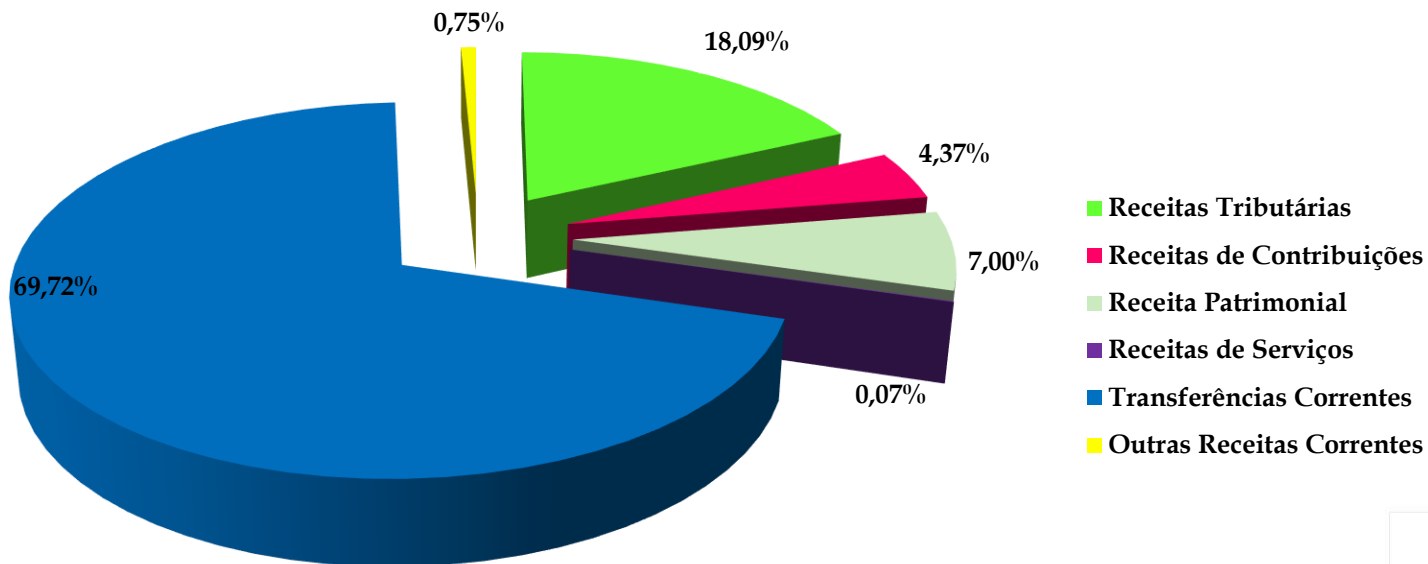
## COMPARAÇÃO DA RECEITA PREVISTA x ARRECADADA



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



# RECEITAS CORRENTES ARRECADADAS



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO





# RECEITAS TRIBUTÁRIAS

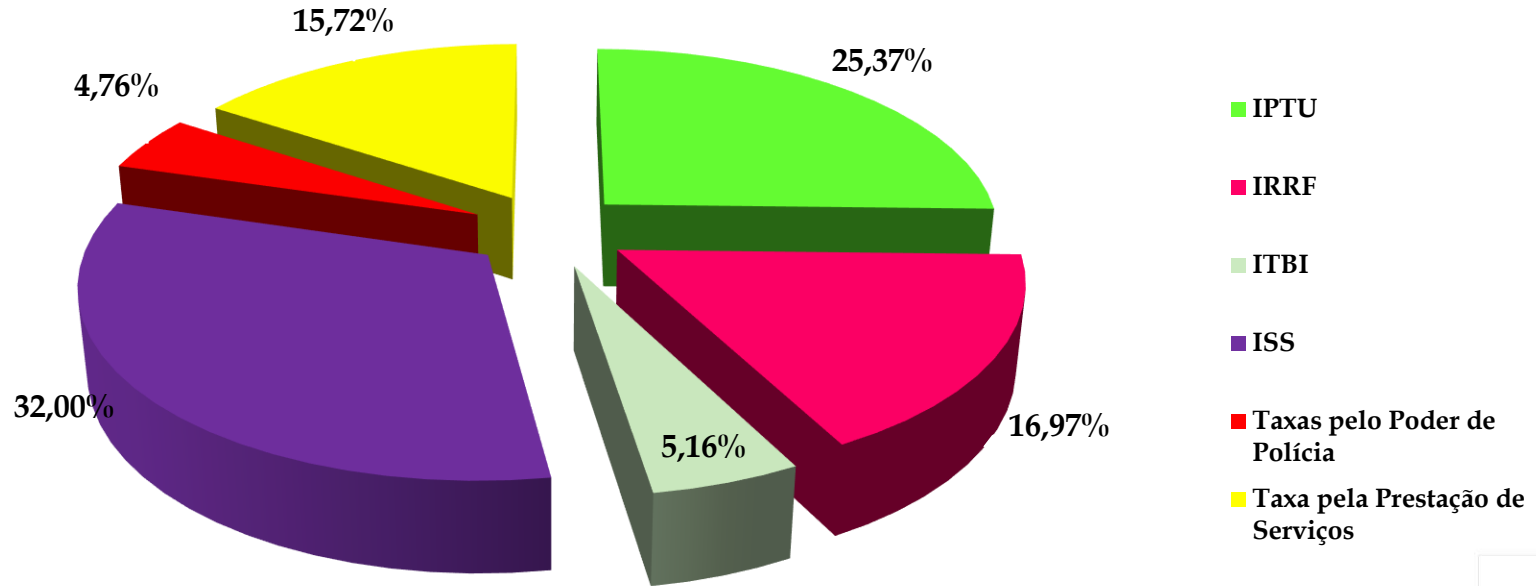
TRIBUTOS	Previsão Atualizada	Arrecadado	%
<b>IMPOSTOS</b>	<b>289.841.966,27</b>	<b>335.314.767,54</b>	<b>115,69%</b>
IPTU	96.152.820,48	107.010.618,18	<b>111,29%</b>
IRRF	51.848.816,93	71.583.419,15	<b>138,06%</b>
ITBI	16.927.362,28	21.772.629,42	<b>128,62%</b>
ISS-QN	124.912.966,58	134.948.100,79	<b>108,03%</b>
<b>TAXAS</b>	<b>75.418.909,71</b>	<b>86.404.364,00</b>	<b>114,57%</b>
Taxa pelo Exercício do Poder de Polícia	15.125.556,00	20.092.404,23	<b>132,84%</b>
Taxa pela Prestação de Serviços	60.293.353,71	66.311.959,77	<b>109,98%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>365.260.875,98</b>	<b>421.719.131,54</b>	<b>115,46%</b>



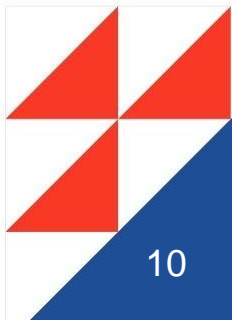
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



# RECEITAS TRIBUTÁRIAS ARRECADADAS



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



**3º Quadrimestre 2022**

# Despesas



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

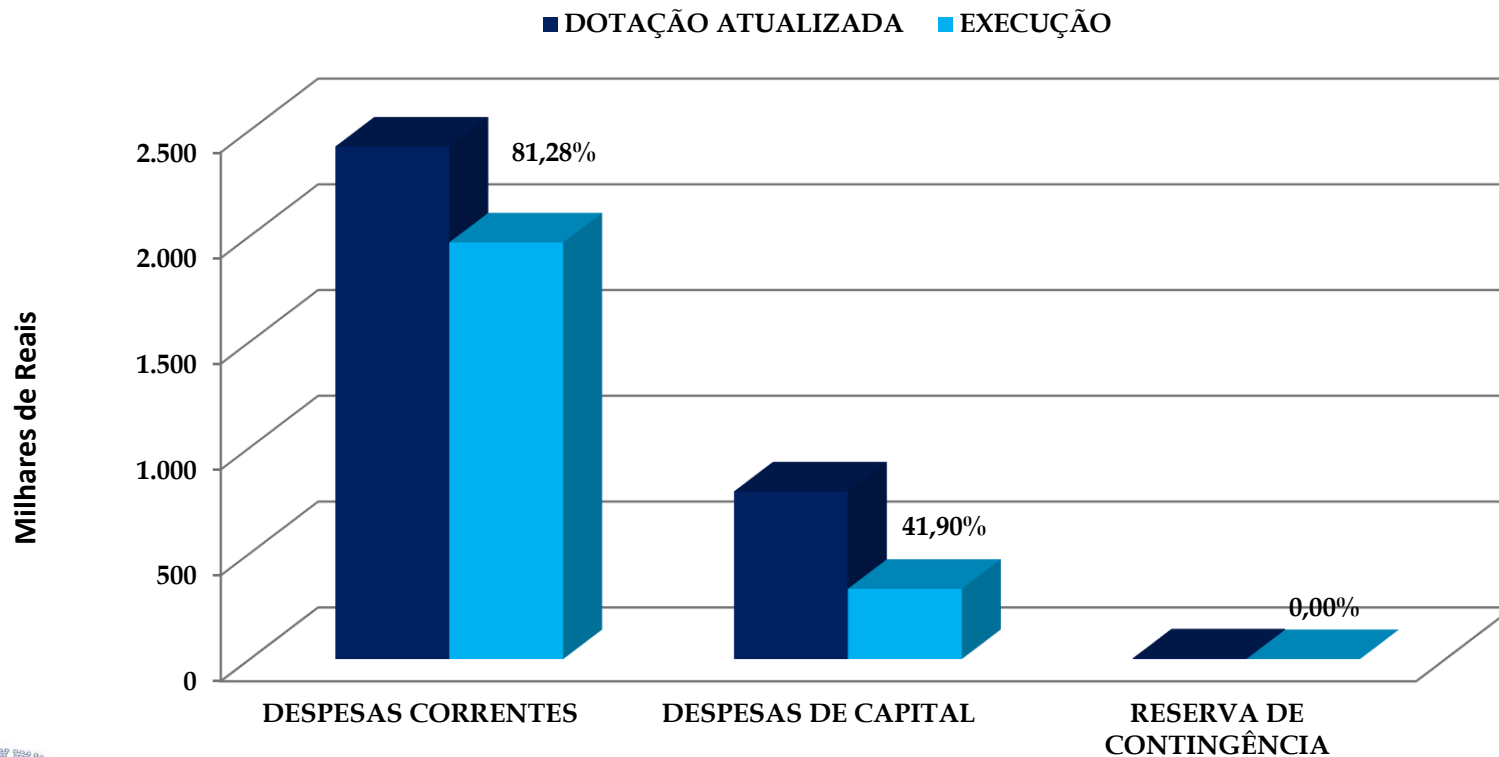
---



## Dotação atualizada x Despesas Liquidadas

DESPESAS	PREVISÃO ATUALIZADA (A)	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	DIFERENÇA (A-B)	(C) = (B/A)
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>2.423.388.939,60</b>	<b>1.969.619.239,40</b>	<b>453.769.700,20</b>	<b>81,28%</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.102.798.278,40	1.062.371.818,30	40.426.460,10	96,33%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	3.857.699,60	3.171.159,30	686.540,30	82,20%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.316.732.961,60	904.076.261,80	412.656.699,80	68,66%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>792.408.237,30</b>	<b>332.050.056,40</b>	<b>460.358.180,90</b>	<b>41,90%</b>
INVESTIMENTOS	637.225.369,60	179.295.237,30	457.930.132,30	28,14%
INVERSÕES FINANCEIRAS	311.000,00	0,00	311.000,00	0,00%
AMORTIZAÇÃO / REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	154.871.867,70	152.754.819,10	2.117.048,60	98,63%
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>3.164.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.164.500,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL GERAL DAS DESPESAS</b>	<b>3.218.961.676,90</b>	<b>2.301.669.295,80</b>	<b>917.292.381,10</b>	<b>71,50%</b>

## II – DESPESAS CORRENTES ATUALIZADA x EXECUTADA



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



## DESPESAS POR FUNÇÃO

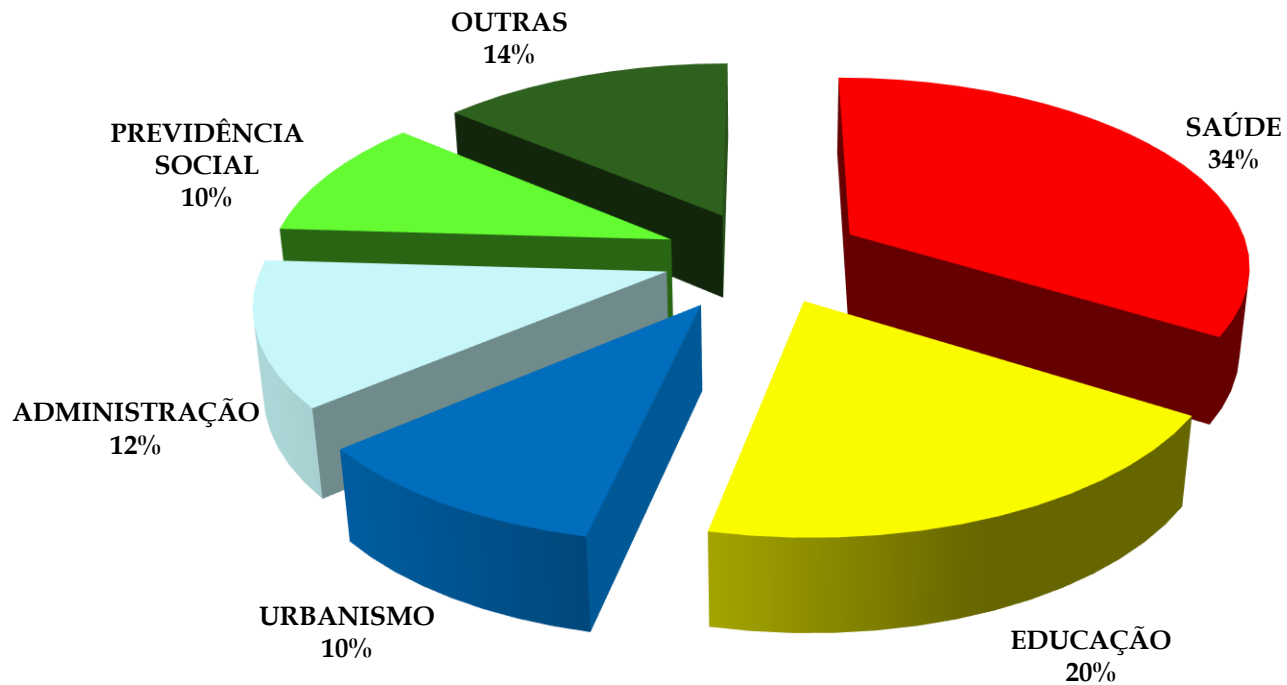
FUNÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	EXECUÇÃO (B)	D= (B/TOTAL B)
SAÚDE	790.309.664,10	447.886.483,70	33,84%
EDUCAÇÃO	389.268.979,50	258.686.272,80	19,54%
URBANISMO	607.898.864,10	138.005.529,30	10,43%
ADMINISTRAÇÃO	443.238.648,00	160.624.648,00	12,14%
PREVIDÊNCIA SOCIAL	207.803.279,00	135.376.500,00	10,23%
OUTROS	413.273.445,10	182.977.015,90	13,82%
<b>TOTAL POR FUNÇÃO</b>	<b>2.851.792.879,80</b>	<b>1.323.556.449,70</b>	<b>100,00%</b>



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.

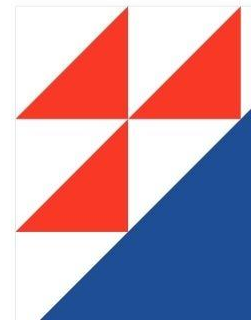
**RESULTADO NOMINAL:** Representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida do exercício atual em relação ao exercício anterior.





## 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
<b>TOTAL</b>	<b>2.196.064.632,70</b>	<b>1.648.230.764,50</b>
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
<b>RECEITAS FISCAIS LÍQUIDA</b>	<b>2.170.505.167,70</b>	<b>1.559.469.692,90</b>
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
<b>Reserva Orçamentária do RPPS</b>	0,00	0,00
<b>Reserva de Contigência</b>	3.164.500,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.723.143.139,20</b>	<b>1.128.878.133,90</b>
Juros e Encargos da Dívida	2.939.710,00	2.233.525,80
AMORTATIZAÇÃO DA DÍVIDA	38.744.099,00	24.165.023,70
<b>DESPESAS FISCAIS LÍQUIDA</b>	<b>2.681.459.330,20</b>	<b>1.102.479.584,40</b>
<b>Restos a Pagar processados pagos e não processados</b>		<b>73.970.350,20</b>
<b>RESULTÁRIO PRIMÁRIO até o Período</b>		<b>383.019.758,30</b>



## 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
<b>DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA</b>	<b>-213.212.710,60</b>	<b>-834.534.622,90</b>

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

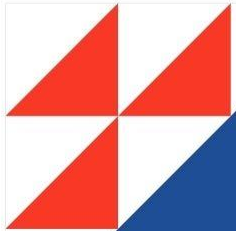
---



## 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\$

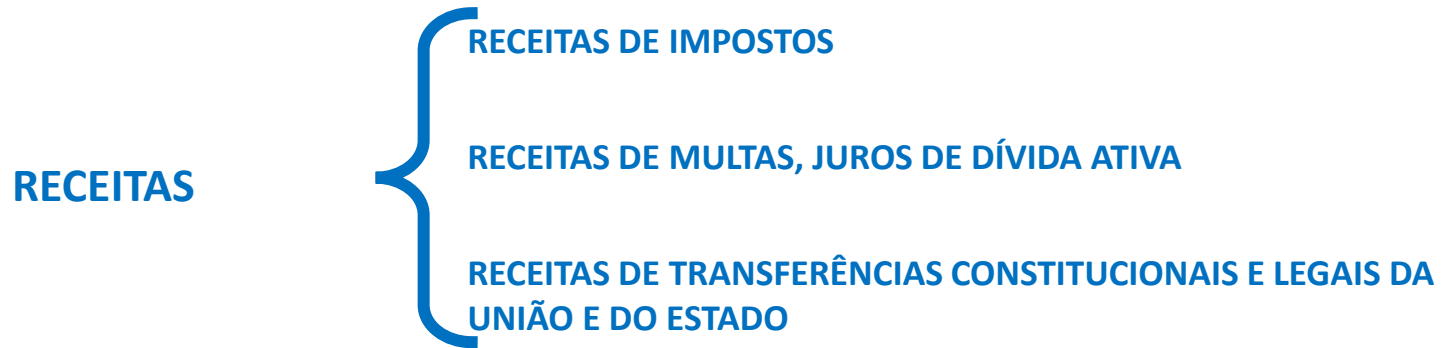
PERÍODO	2º Quad. 2022
Receita Corrente Líquida	2.947.401.863,90
<b>Total da Despesa com Pessoal</b>	<b>785.941.863,90</b>
% da Despesa Líquida com Pessoal	26,67%
Limite Legal (Inciso III) - 54%	1.591.597.006,51
LIMITE PRUDENCIAL (único, artigo. 22 da LRF) - 51,30%	1.512.017.156,18



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
<b>Total das Despesas com Saúde</b>	<b>77.025.336,00</b>
% da Aplicação em Saúde	16,93%
<b>Limite Constitucional Anual 15%</b>	



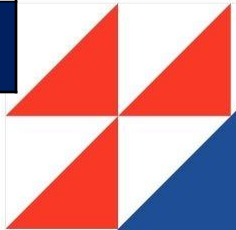
# DESPESA COM EDUCAÇÃO

Em R\$

<b>Gasto com Educação</b>	
<b>PERÍODO</b>	<b>2º Quad/2022</b>
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%
<b>Limite Constitucional 25%</b>	



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

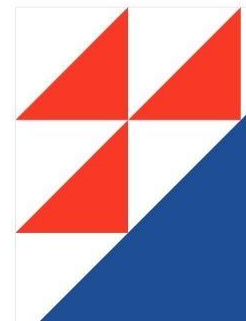


# TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB

Despesas com Recursos FUNDEB - 2022	
Descrição	Valor
<b>A) Recursos recebidos do FUNDEB em 2022</b>	169.951.756,70
B) Rendimentos Aplicação Financeira	1.324.490,00
<b>C) Total Receitas do FUNDEB em 2021 (A+B)</b>	<b>171.276.246,70</b>
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
<b>G) Total despesas do FUNDEB (D-E-F)</b>	<b>170.516.812,40</b>
<b>H) Percentual utilizado (mínimo de 90%) G/C</b>	<b>99,56%</b>



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.*



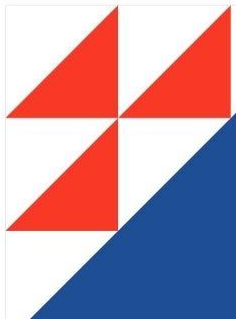
*Os gastos com o FUNDEB na remuneração do magistério no Ensino Fundamental apresentado no 2º quadrimestre foi de 82,30% sobre as receitas do FUNDEB . O limite mínimo anual é de 70% ( Art. 26 da Lei nº 14.113/2020) .*

*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

---



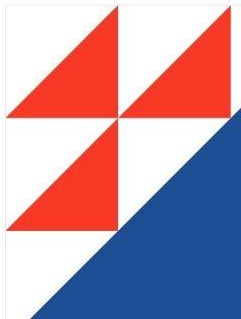
*O total das despesas com pessoal para fins de apuração do limite constitucional comparado a RCL ficou em 26,67%, abaixo do limite legal de 54% para o executivo municipal.*

**Secretaria Municipal de Controle Interno**



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

---







PREFEITURA MUNICIPAL DE  
**SÃO GONÇALO**

**SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO**