

Audiência Pública

1º QUADRIMESTRE DE 2024

28 de Maio de 2024



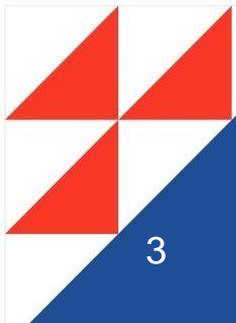
PREFEITURA MUNICIPAL DE
SÃO GONÇALO

Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 1º Quadrimestre 2024



➤ 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 2024

Receitas



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

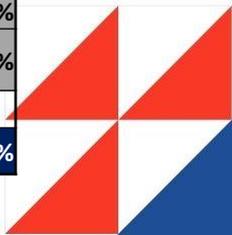


Receitas Previstas x Receitas Arrecadadas

	PREVISÃO ATUALIZADA (A)	ARRECADADA (B)	SALDO (A-B)	(C) = (B/A) %
RECEITA CORRENTE				
Receitas Tributárias	440.091.275,00	182.549.439,98	257.541.835,02	41,48%
Receitas de Contribuições	112.388.000,00	36.017.689,40	76.370.310,60	32,05%
Receita Patrimonial	89.579.640,00	18.941.468,68	70.638.171,32	21,14%
Receitas de Serviços	822.767,00	497.867,48	324.899,52	60,51%
Transferências Correntes	1.162.416.794,72	480.441.337,20	681.975.457,52	41,33%
Outras Receitas Correntes	22.528.491,00	5.300.334,18	17.228.156,82	23,53%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE	1.827.826.967,72	723.748.136,92	1.104.078.830,80	39,60%
RECEITA DE CAPITAL				
Operações de Crédito	8.601.000,00	0,00	8.601.000,00	0,00%
Alienação de Bens	129.346,00		129.346,00	0,00%
Transferências de Capital	43.046.972,00	1.027.250,00	42.019.722,00	2,39%
Outras Receitas de Capital	138.311,00		138.311,00	0,00%
TOTAL DA RECEITA DE CAPITAL	51.915.629,00	1.027.250,00	50.888.379,00	1,98%
RECEITAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)	172.945.880,00	65.428.109,05	107.517.770,95	37,83%
TOTAL GERAL DA RECEITA	2.052.688.476,72	790.203.495,97	1.262.484.980,75	38,50%

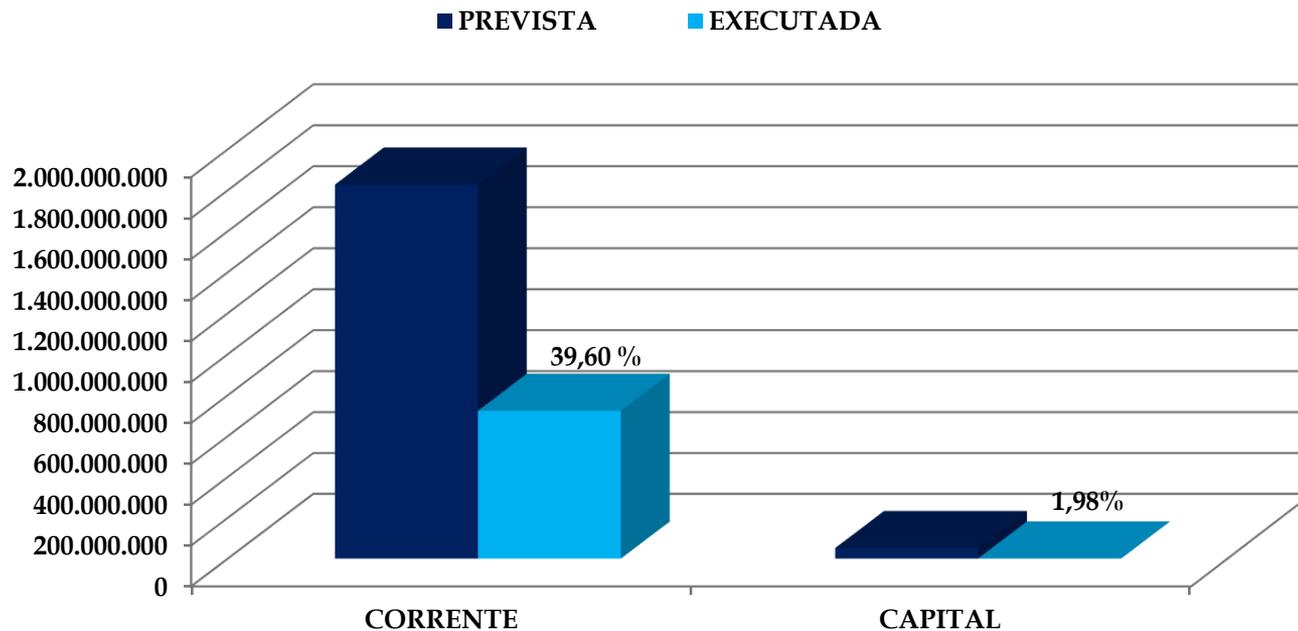


PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



I - ARRECAÇÃO DAS RECEITAS DO 1º QUADRIMESTRE

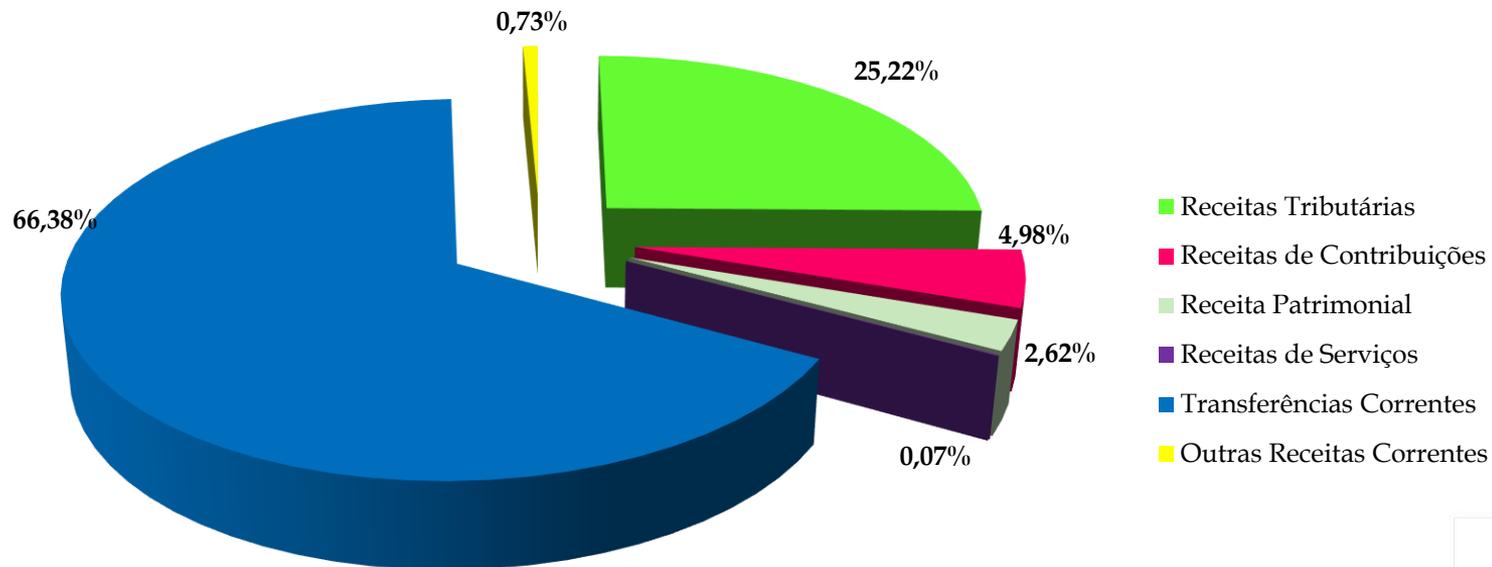
COMPARAÇÃO DA RECEITA PREVISTA x ARRECADADA



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



RECEITAS CORRENTES ARRECADADAS



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

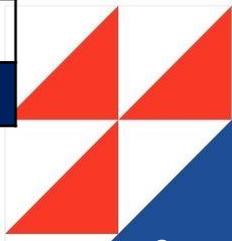


RECEITAS TRIBUTÁRIAS

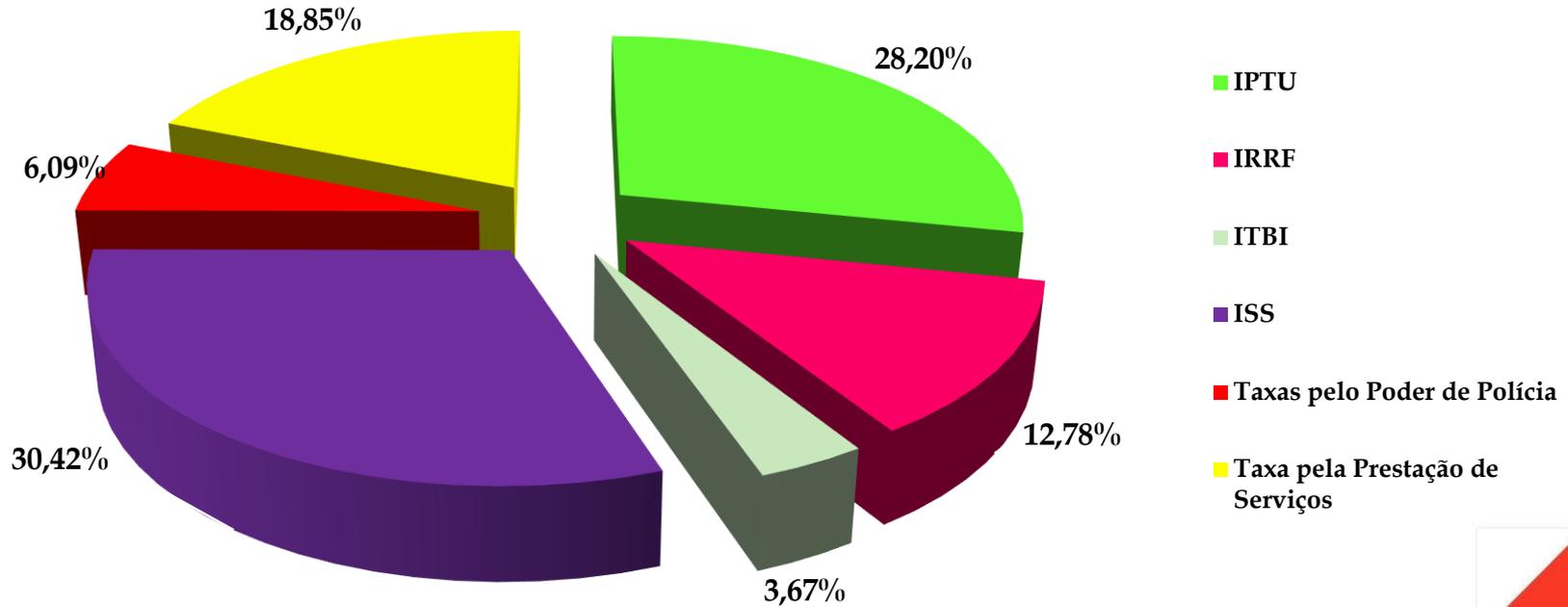
TRIBUTOS	Previsão Atualizada	Arrecadado	%
IMPOSTOS	350.431.656,00	137.029.061,61	39,10%
IPTU	130.703.887,00	51.479.890,99	39,39%
IRRF	50.723.556,00	23.332.619,25	46,00%
ITBI	17.394.680,00	6.693.360,32	38,48%
ISS-QN	151.609.533,00	55.523.191,05	36,62%
TAXAS	89.659.619,00	45.520.378,35	50,77%
Taxa pelo Exercício do Poder de Polícia	22.748.631,00	11.110.955,45	48,84%
Taxa pela Prestação de Serviços	66.910.988,00	34.409.422,90	51,43%
TOTAL	440.091.275,00	182.549.439,96	41,48%



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



RECEITAS TRIBUTÁRIAS ARRECADADAS



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



1º Quadrimestre 2024

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	1.892.310.004,19	695.903.177,12	1.196.406.827,07	36,78%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.124.659.625,67	383.413.387,47	741.246.238,20	34,09%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	5.251.000,00	764.836,08	4.486.163,92	14,57%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	762.399.378,52	311.724.953,57	450.674.424,95	40,89%
DESPESAS DE CAPITAL	249.516.891,85	44.802.548,61	204.714.343,24	17,96%
INVESTIMENTOS	199.750.097,42	31.830.575,94	167.919.521,48	15,94%
INVERSÕES FINANCEIRAS	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00%
AMORTIZAÇÃO / REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	49.763.794,43	12.971.972,67	36.791.821,76	26,07%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00%
DESPESAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)	163.503.312,06	65.450.027,61	98.053.284,45	40,03%
TOTAL GERAL DAS DESPESAS	2.307.330.208,10	806.155.753,34	1.501.174.454,76	34,94%

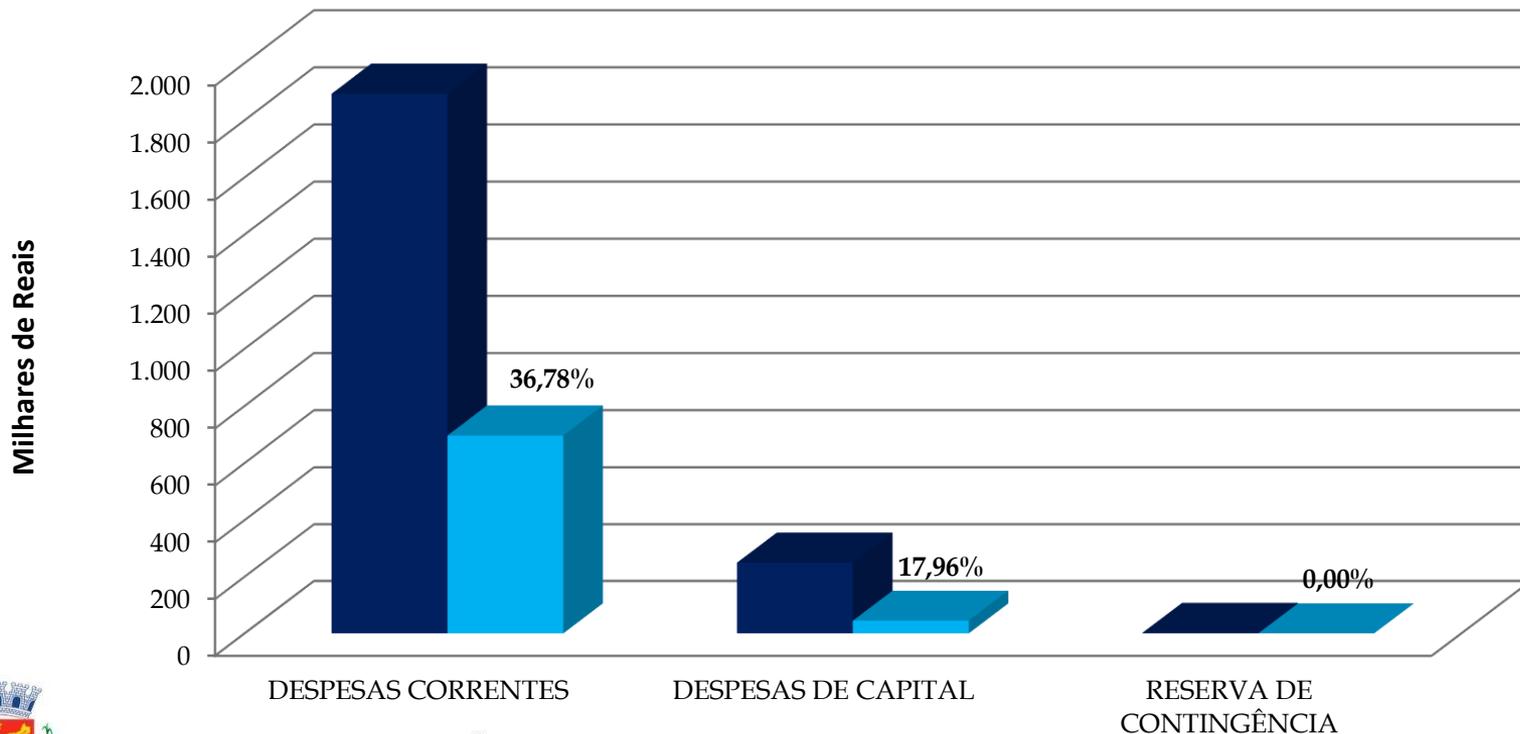


PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

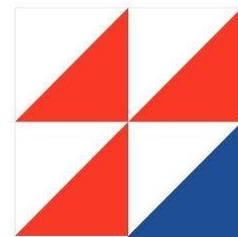


II – DOTAÇÃO ATUALIZADA x EXECUTADA

■ DOTAÇÃO ATUALIZADA ■ EXECUÇÃO



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

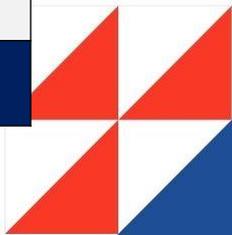


DESPESAS POR FUNÇÃO

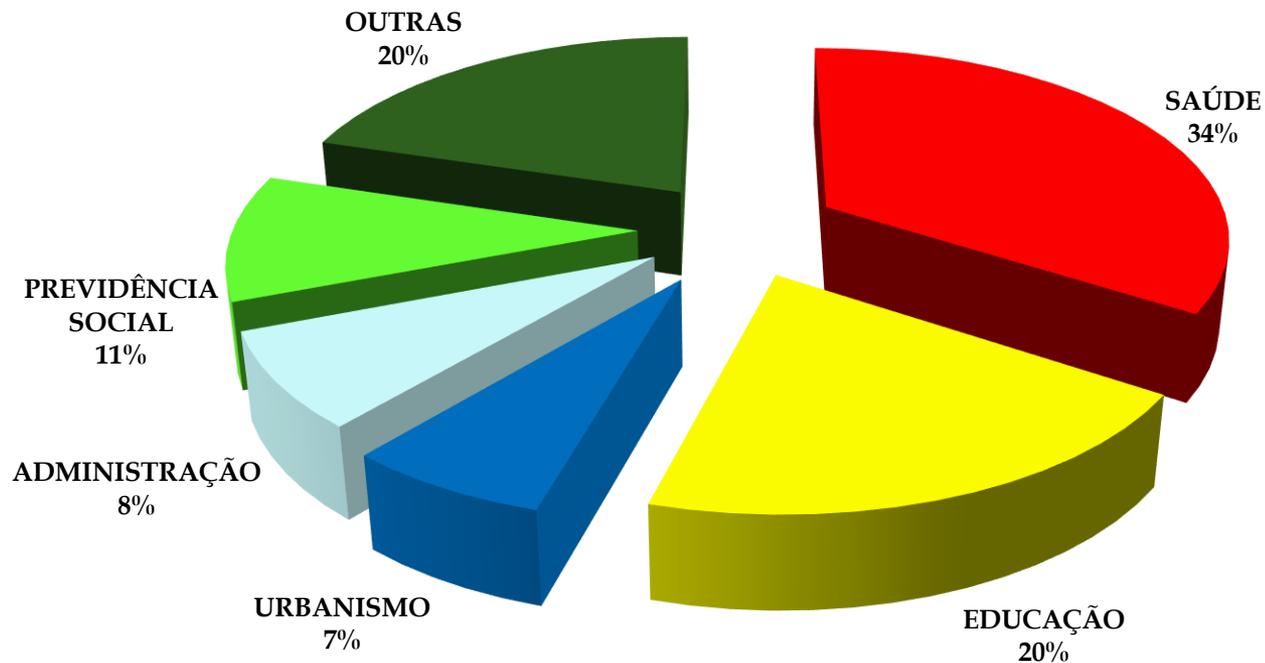
FUNÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	SALDO (A-B)	D= (B/TOTAL B)
SAÚDE	608.872.343,26	275.068.393,66	333.803.949,60	34,12%
EDUCAÇÃO	497.515.599,01	163.388.074,00	334.127.525,01	20,27%
ADMINISTRAÇÃO	296.242.368,15	64.109.931,36	232.132.436,79	7,95%
PREVIDÊNCIA SOCIAL	255.016.226,99	84.920.642,76	170.095.584,23	10,53%
URBANISMO	178.863.579,29	55.196.182,68	123.667.396,61	6,85%
OUTROS	475.043.011,40	163.472.528,88	311.570.482,52	20,28%
TOTAL POR FUNÇÃO	2.311.553.128,10	806.155.753,34	1.505.397.374,76	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.

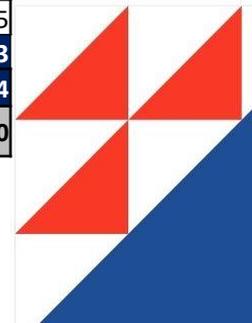


RESULTADO PRIMÁRIO

RECEITAS FISCAIS	PREVISTAS	Receitas realizadas até abril de 2024
RECEITAS CORRENTES	1.827.826.967,72	723.748.136,92
RECEITAS DE CAPITAL	51.915.629,00	1.027.250,00
TOTAL	1.879.742.596,72	724.775.386,92
Aplicações Financeiras	85.450.811,00	16.479.646,65
Operações de crédito	8.601.000,00	0,00
Outras Receitas Financeiras	4.950,00	0,00
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDA	1.785.685.835,72	708.295.740,27
DESPESAS FISCAIS	Dotação Atualizada	Despesas pagas até abril de 2024
DESPESAS CORRENTES	1.955.813.616,25	646.037.036,98
DESPESAS DE CAPITAL	349.516.891,85	91.515.488,68
Reserva Orçamentária do RPPS	0,00	0,00
Reserva de Contingência	2.000.000,00	0,00
TOTAL	2.307.330.508,10	737.552.525,66
Juros e Encargos da Dívida	5.251.000,00	764.836,08
AMORTATIZAÇÃO DA DÍVIDA	149.763.794,43	61.176.678,05
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDA	2.152.315.713,67	675.611.011,53
Restos a Pagar processados pagos e não processados		93.054.436,84
RESULTÁRIO PRIMÁRIO até o Período		-60.369.708,10



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



RESULTADO NOMINAL

Cálculo do Resultado Nominal	SALDO	
	Em 31/12/2023	Até o 1º quad. 2024
DÍVIDA CONSOLIDADA	922.635.257,78	852.946.771,61
DEDUÇÕES	478.098.869,75	465.890.309,79
DISPONIBILIDADE DE CAIXA	473.441.043,18	441.241.512,71
DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA	612.695.770,16	584.317.518,25
(-) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	64.750.712,60	52.985.196,31
(-) Depósitos Restituíveis	74.504.014,38	90.090.809,23
Demais Haveres Financeiros	4.657.826,57	24.648.797,08
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	444.536.388,03	387.056.461,82

Resultado Nominal	Até o Período
Valor	57.479.926,21

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/2024
Receita Realizada nos últimos 12 meses
(Maio/2023 a Abril/2024)

R\$ 2.012.809.069,80



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

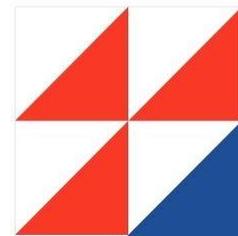
(maio/2023 a abril/2024)

Em R\$

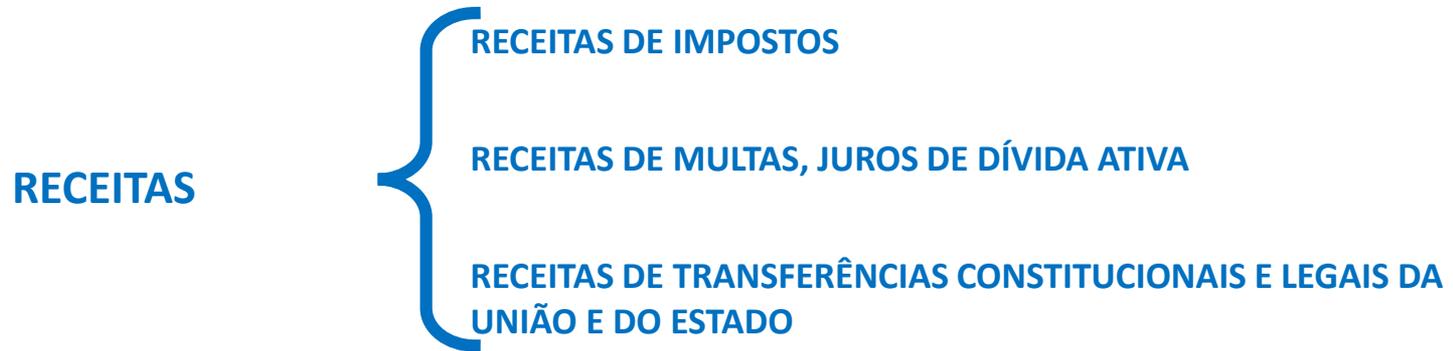
PERÍODO	1º Quad.2024
Receita Corrente Líquida (I)	2.012.809.069,94
(-) Transferências da União relativas à remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (art. 1998 - § 11 da CF) (II)	37.222.196,99
Receita Corrente Líquida Ajustada (III) = (I-II)	1.975.586.872,95
Total da Despesa com Pessoal	989.071.206,39
% da Despesa Líquida com Pessoal	50,06%
Limite Legal (Inciso III) - 54%	1.066.816.911,39
LIMITE PRUDENCIAL (único, artigo. 22 da LRF) - 51,30%	1.013.476.065,82



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/2024
Receitas Resultantes de Impostos e Transferências de Impostos	280.857.123,25
Total das Despesas com Saúde	43.490.234,05
% da Aplicação em Saúde	15,48%
Limite Constitucional Anual 15%	



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



DESPESA COM EDUCAÇÃO

Em R\$

Gasto com Educação	
PERÍODO	1º Quad/2024
Receitas Resultantes de Impostos e Transferências de Impostos	295.223.766,90
Total da Despesa com Educação para Fins de Limite	71.773.778,43
% da Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino	24,31%
Limite Constitucional Anual 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.



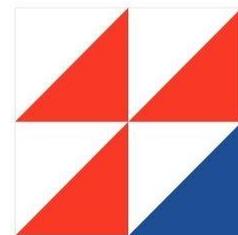
DESPESA COM FUNDEB

Em R\$

Remuneração dos Profissionais do Magistério - FUNDEB	
PERÍODO	1º Quadrimestre/2024
RECEITAS do FUNDEB (A)	108.243.925,25
Despesa com Magistério (B)	77.887.788,96
Despesas custeadas com superávit de 2023 (C)	0,00
Total das Despesas com Magistério (B - C)	77.887.788,96
% de aplicação	71,96%
Limite mínimo Anual com Magistério - 70%	



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

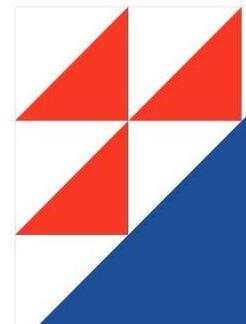


Despesas totais com Recursos do FUNDEB - 1º Quadrimestre 2024

Descrição	Valor
A) Recursos recebidos do FUNDEB em 2024	107.497.148,92
B) Rendimentos Aplicação Financeira	746.776,33
C) Total Receitas do FUNDEB em 2024 (A+B)	108.243.925,25
D) Despesas com recursos FUNDEB 2024	92.728.487,25
E) Despesas pagas em 2024 superávit 2023	0,00
F) Cancelamento de Restos a Pagar de Exercício Anteriores	0,00
G) Total despesas do FUNDEB (D-E-F)	92.728.487,25
H) Percentual utilizado (mínimo de 90%) G/C	85,67%



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



CONCLUSÃO:

Ao Final do 1º Quadrimestre de 2024, ao analisarmos o Relatório resumido de Execução Orçamentária e o Relatório de Gestão Fiscal, verificamos que o município investiu 24,31% da receita resultante de impostos e transferência de impostos (compreendida a proveniente de transferências da União e Estados) na manutenção e desenvolvimento do ensino e 15,48% em ações de saúde.

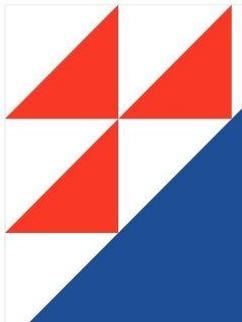
O limite constitucional anual, conforme rege o artigo 212 da CF/88, é de no mínimo 25% anual na Educação e 15% na Saúde.



Os gastos com o FUNDEB na remuneração do magistério no Ensino Fundamental apresentado no 1º quadrimestre foi de 71,96% sobre as receitas do FUNDEB . O limite mínimo anual é de 70% (Art. 26 da Lei nº 14.113/2020) .



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

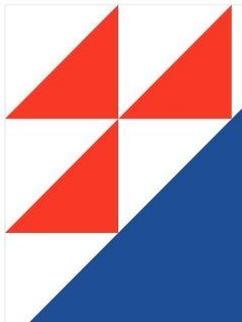


O total das despesas com pessoal para fins de apuração do limite constitucional comparado a RCL ficou em 50,06%, abaixo do limite legal de 54% para o executivo municipal.

Secretaria Municipal de Controle Interno



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO





PREFEITURA MUNICIPAL DE
SÃO GONÇALO

SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO