

# Audiência Pública

3º QUADRIMESTRE DE 2019

*19 de fevereiro de 2020*



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO**

# **Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 3º Quadrimestre 2019**

**ART.9, § 4º DA LEI 101/00**

# SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

- LEI COMPLEMENTAR Nº. 101/00 – Art. - 9, § 4º
- RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RREO
- RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL - RGF

Danielle Fabrícia de M. Silva  
Secretária de Controle Interno

## **AVALIAÇÃO DAS RECEITAS**

COMPARATIVO PREVISÃO X EXECUÇÃO

## **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

**3º Quadrimestre 2019**

**Receitas**

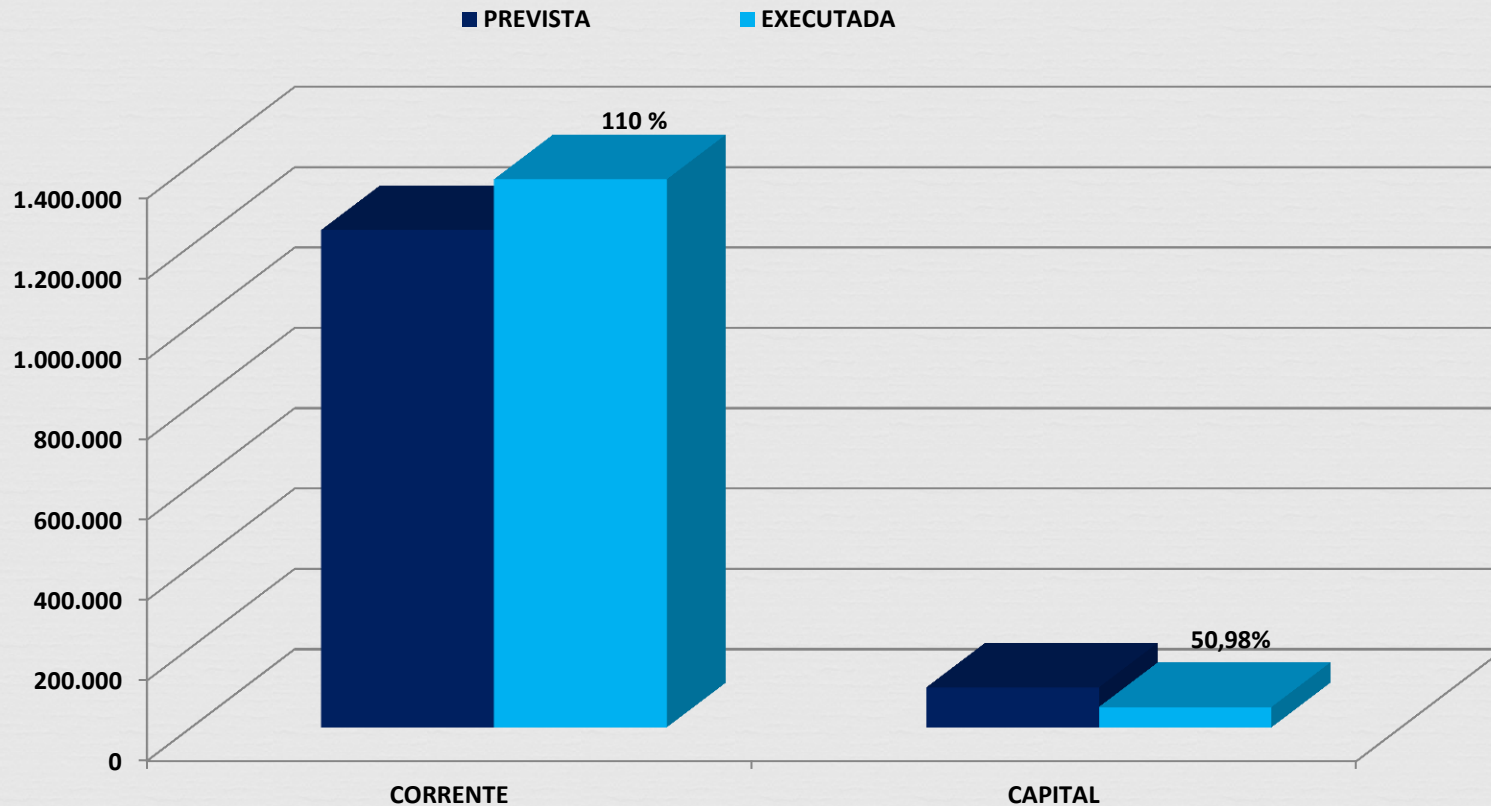
# Receitas Previstas x Receitas Arrecadadas

	PREVISÃO (A)	EXECUÇÃO (B)	DIFERENÇA (B-A)	(C) = (B/A) %
<b>RECEITA CORRENTE</b>				
Receitas Tributárias	296.513.515,00	327.579.013,20	31.065.498,20	110,48%
Receitas de Contribuições	65.430.200,00	65.150.172,30	-280.027,70	99,57%
Receita Patrimonial	20.684.065,00	7.459.697,80	-13.224.367,20	36,06%
Receita de Serviços	2.724.975,00	1.148.821,50	-1.576.153,50	42,16%
Transferências Correntes	839.297.486,00	952.751.552,40	113.454.066,40	113,52%
Outras Receitas Correntes	13.609.087,00	10.430.373,70	-3.178.713,30	76,64%
<b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE</b>	<b>1.238.259.328,00</b>	<b>1.364.519.630,90</b>	<b>126.260.302,90</b>	<b>110,20%</b>
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>				
Operações de Crédito	75.346.186,00	49.984.463,50	-25.361.722,50	66,34%
Alienação de Bens	1.000,00	94.900,00	93.900,00	9490,00%
Transferências de Capital	23.756.503,00	473.622,40	-23.282.880,60	1,99%
Outras Receitas de Capital	33.465,00	3.597,80	-29.867,20	10,75%
<b>TOTAL DA RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>99.170.619,00</b>	<b>50.560.181,50</b>	<b>-48.610.437,50</b>	<b>50,98%</b>
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>1.337.429.947,00</b>	<b>1.415.079.812,40</b>	<b>77.649.865,40</b>	<b>105,81%</b>

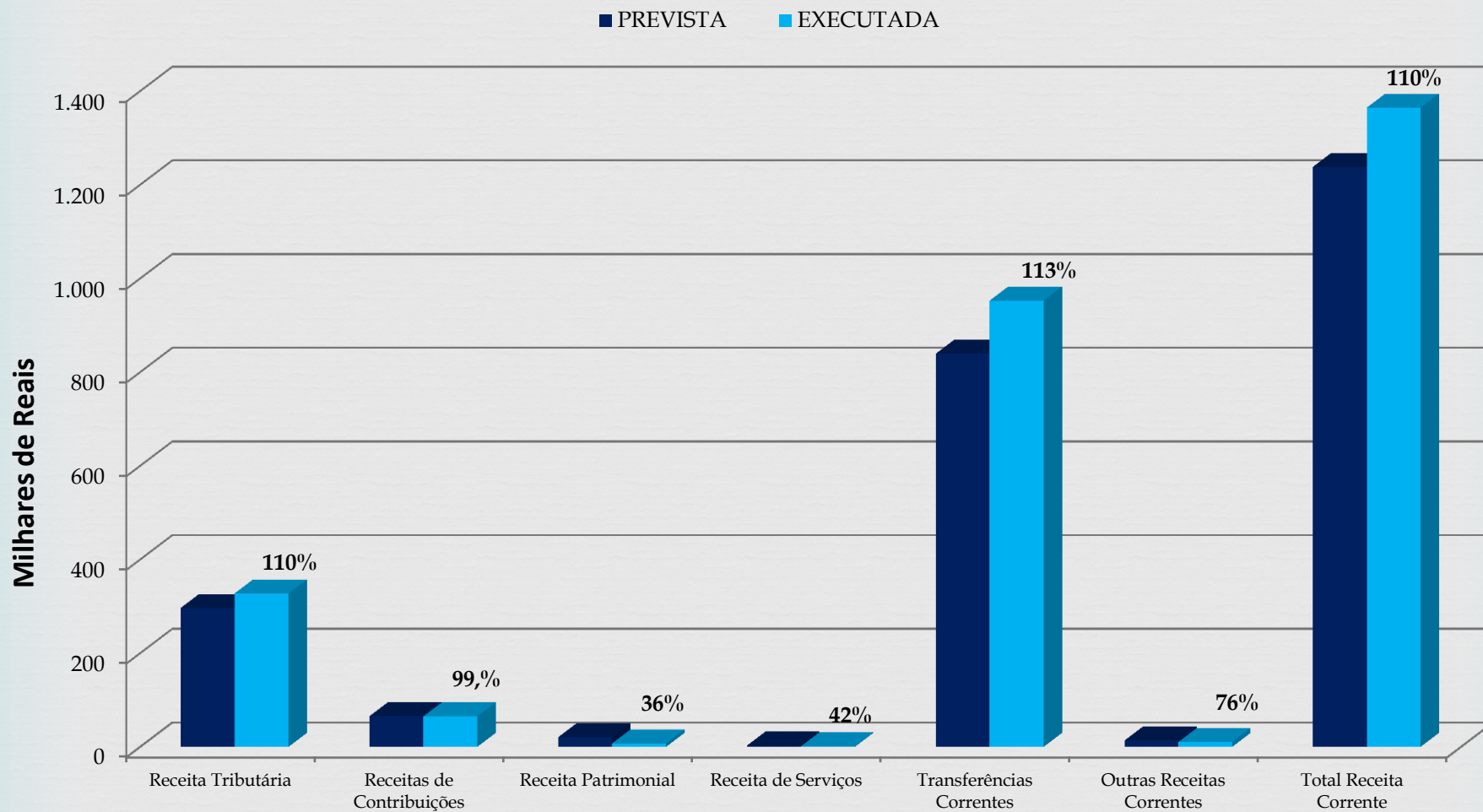


# I - EXECUÇÃO DAS RECEITAS DO 3º QUADRIMESTRE

## COMPARAÇÃO DA RECEITA PREVISTA x ARRECADADA

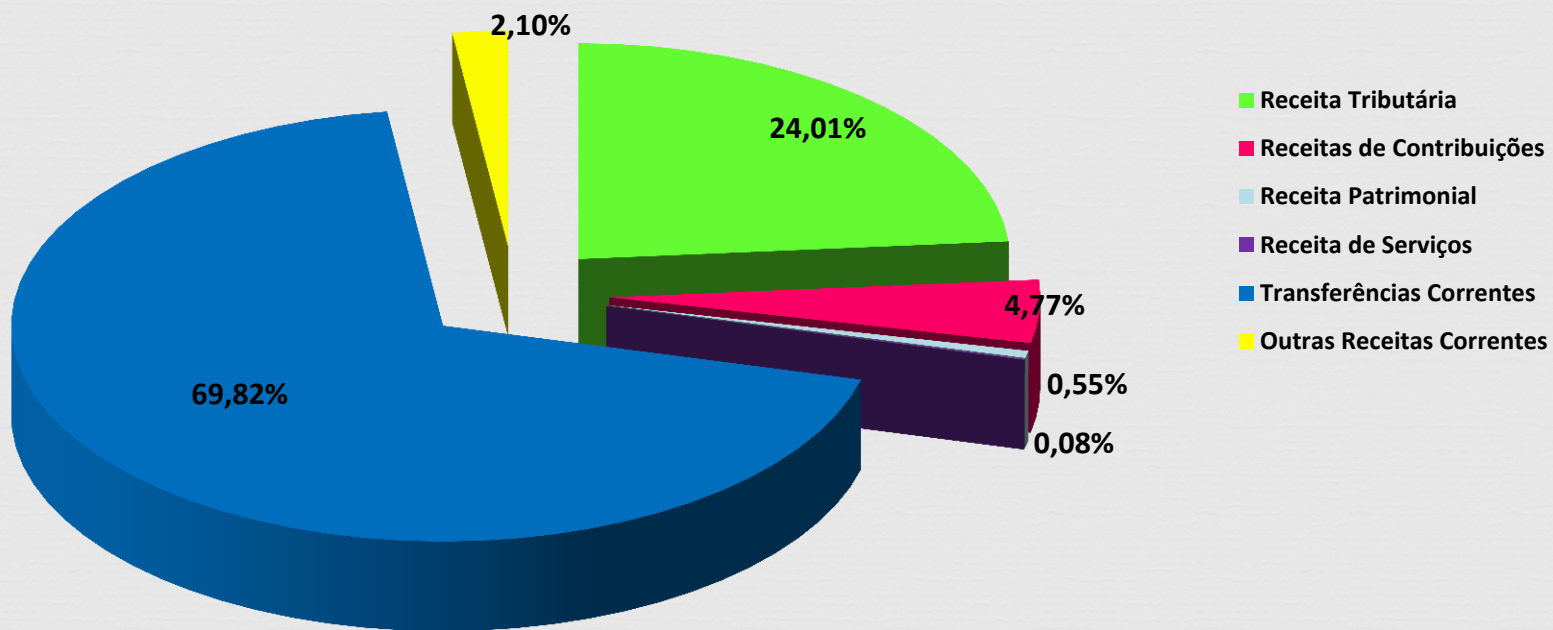


# RECEITAS CORRENTES: PREVISTA x ARRECADADA





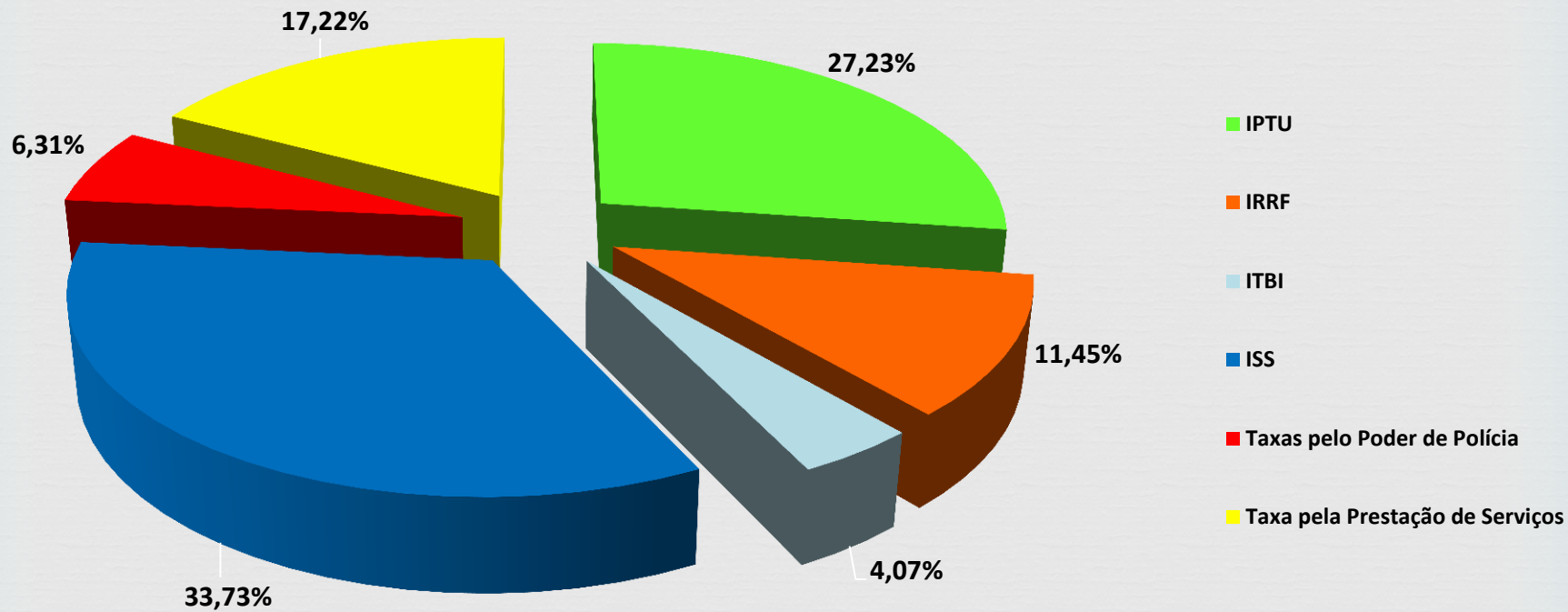
# RECEITAS CORRENTES ARRECADADAS



# RECEITAS TRIBUTÁRIAS

TRIBUTOS	Orçado	Arrecadado	%
<b>IMPOSTOS</b>	<b>223.370.770,00</b>	<b>250.502.313,19</b>	<b>112,14%</b>
IPTU	92.008.788,00	89.183.612,33	<b>96,93%</b>
IRRF	21.740.794,00	37.516.994,50	<b>172,51%</b>
ITBI	15.296.968,00	13.323.193,36	<b>87,10%</b>
ISS-QN	94.324.220,00	110.478.513,00	<b>117,13%</b>
<b>TAXAS</b>	<b>73.140.745,00</b>	<b>77.076.700,12</b>	<b>105,38%</b>
Taxa pelo Exercício do Poder de Polícia	20.000.049,00	20.658.336,87	<b>103,29%</b>
Taxa pela Prestação de Serviços	53.140.696,00	56.418.363,25	<b>106,17%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>296.511.515,00</b>	<b>327.579.013,31</b>	<b>110,47%</b>

# RECEITAS TRIBUTÁRIAS ARRECADADAS



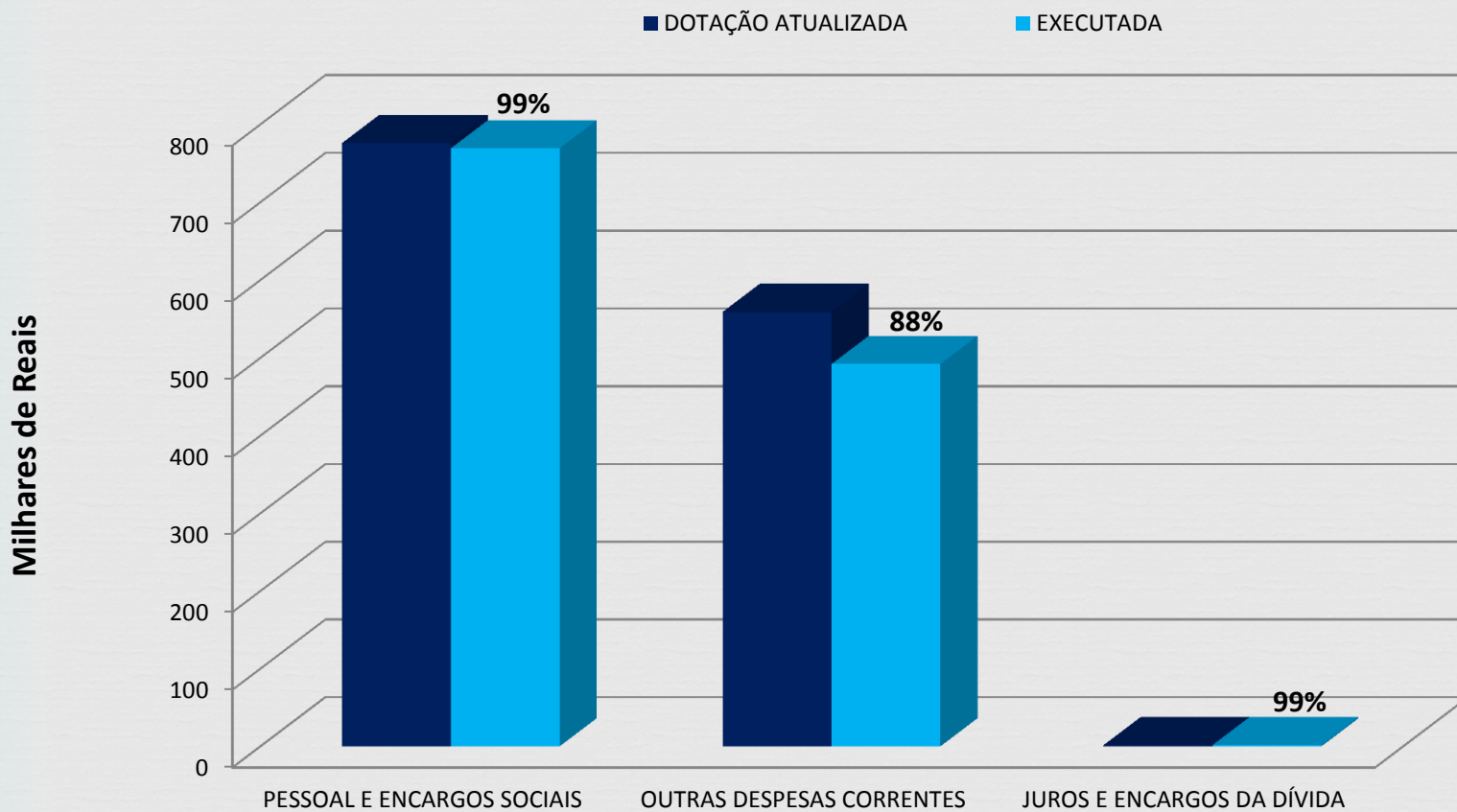
**3º Quadrimestre 2019**

**Despesas**

# Dotação atualizada x Despesas Liquidadas

DESPESAS	PREVISÃO ATUALIZADA (A)	DESPESAS EMPENHADAS (B)	DIFERENÇA (A-B)	(C) = (B/A)
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.336.917.864,20</b>	<b>1.263.045.589,70</b>	<b>73.872.274,50</b>	<b>94,47%</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	776.002.506,60	769.269.145,70	6.733.360,90	<b>99,13%</b>
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	1.691.477,10	1.680.614,70	10.862,40	<b>99,36%</b>
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	559.223.880,50	492.095.829,30	67.128.051,20	<b>88,00%</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>149.889.584,90</b>	<b>94.085.260,40</b>	<b>55.804.324,50</b>	<b>62,77%</b>
INVESTIMENTOS	107.209.959,20	51.457.940,70	55.752.018,50	<b>48,00%</b>
INVERSÕES FINANCEIRAS	750,00	0	750,00	<b>0,00%</b>
AMORTIZAÇÃO / REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	42.678.875,70	42.627.319,70	51.556,00	<b>99,88%</b>
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	<b>67.850,00</b>	<b>0</b>	67.850,00	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL GERAL DAS DESPESAS</b>	<b>1.486.875.299,10</b>	<b>1.357.130.850,10</b>	<b>129.744.449,00</b>	<b>91,27%</b>

## II – DESPESAS CORRENTES ATUALIZADA x EXECUTADA

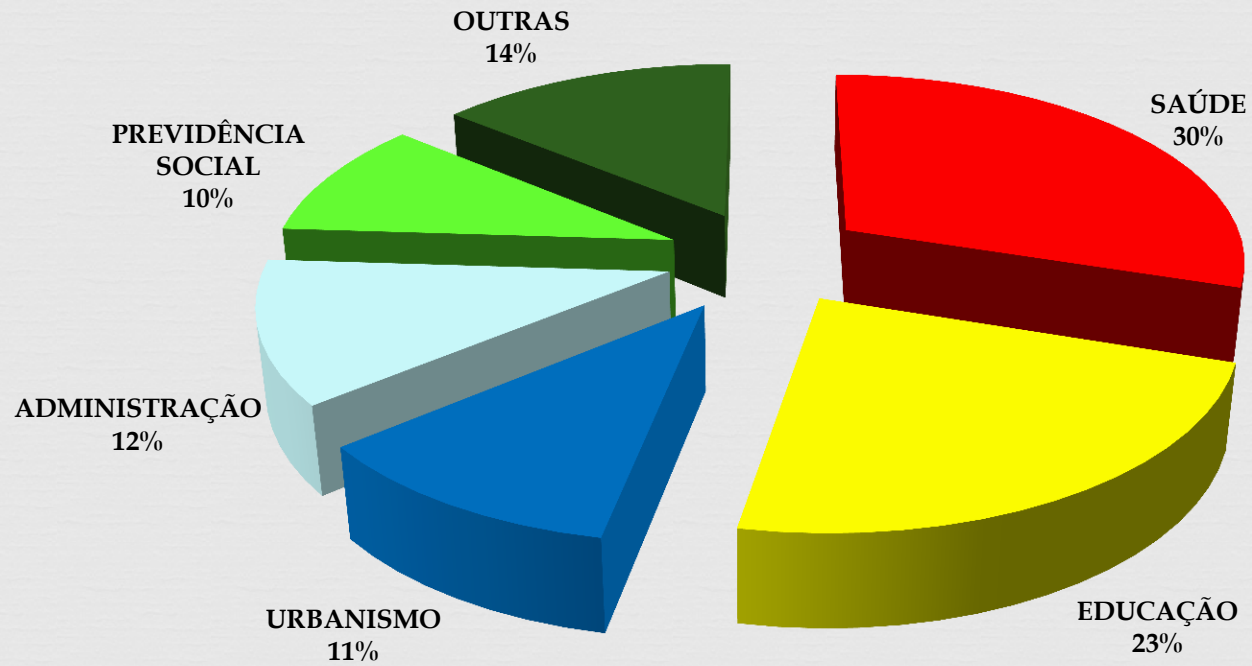




## DESPESA POR FUNÇÃO

FUNÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	EXECUÇÃO (B)	%
SAÚDE	422.005.746,20	407.587.899,30	30%
EDUCAÇÃO	342.299.677,10	315.378.511,20	23%
URBANISMO	192.166.686,70	146.147.424,00	11%
PREVIDÊNCIA SOCIAL	164.236.972,60	160.018.377,80	12%
ADMINISTRAÇÃO	152.423.119,90	140.139.163,00	10%
OUTROS	213.743.096,50	187.859.474,80	14%
<b>TOTAL POR FUNÇÃO</b>	<b>1.486.875.299,00</b>	<b>1.357.130.850,10</b>	<b>100%</b>

# 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	REALIZADAS ATÉ O 3º QUADRIMESTRE
RECEITAS CORRENTES	1.184.433.990,10	1.258.450.451,40
RECEITAS DE CAPITAL	99.137.154,00	50.556.583,70
<b>TOTAL</b>	<b>1.283.571.144,10</b>	<b>1.309.007.035,10</b>
Aplicações Financeiras	11.561.820,00	7.082.764,70
Operações de crédito	75.346.186,00	49.984.463,50
Outras Receitas Financeiras	13.000,00	599.276,40
<b>RECEITAS FISCAIS LÍQUIDA</b>	<b>1.196.650.138,10</b>	<b>1.251.340.530,50</b>
DESPESAS FISCAIS	PREVISTAS	Despesas Paga até o 3º QUADRIMESTRE
DESPESAS CORRENTES	1.259.910.984,00	1.021.875.057,70
DESPESAS DE CAPITAL	132.272.146,80	66.870.883,40
Reserva Orçamentária do RPPS	0	0
Reserva de Contigência	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>1.392.183.130,80</b>	<b>1.088.745.941,10</b>
Juros e Encargos da Dívida	1.691.477,10	1.678.962,70
AMORTATIZAÇÃO DA DÍVIDA	25.061.437,60	24.265.570,70
<b>DESPESAS FISCAIS LÍQUIDA</b>	<b>1.365.430.216,10</b>	<b>1.062.801.407,70</b>
Restos a Pagar processados e não processados		67.811.901,20
<b>RESULTÁRIO PRIMÁRIO até o Período</b>		<b>120.727.221,60</b>
<b>Meta Fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO</b>		<b>-60.563.066,00</b>

## RESULTADO NOMINAL

Cálculo do Resultado Nominal	SALDO	
	Em 31/12/2018	Em 31/12/2019
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>	<b>323.828.669,80</b>	<b>405.135.782,80</b>
<b>DEDUÇÕES</b>	<b>-109.406.628,60</b>	<b>340.897.069,90</b>
DISPONIBILIDADE DE CAIXA	423.681.605,00	277.461.845,40
DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA	463.940.422,20	299.860.864,80
(-) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	40.258.817,20	22.399.019,40
Demais Haveres Financeiros	-533.088.233,60	63.435.224,50
<b>DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA</b>	<b>433.235.298,40</b>	<b>64.238.712,90</b>

Resultado Nominal	Até o Período
Valor	368.996.585,50
Meta Fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO	41.933.541,00

### 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

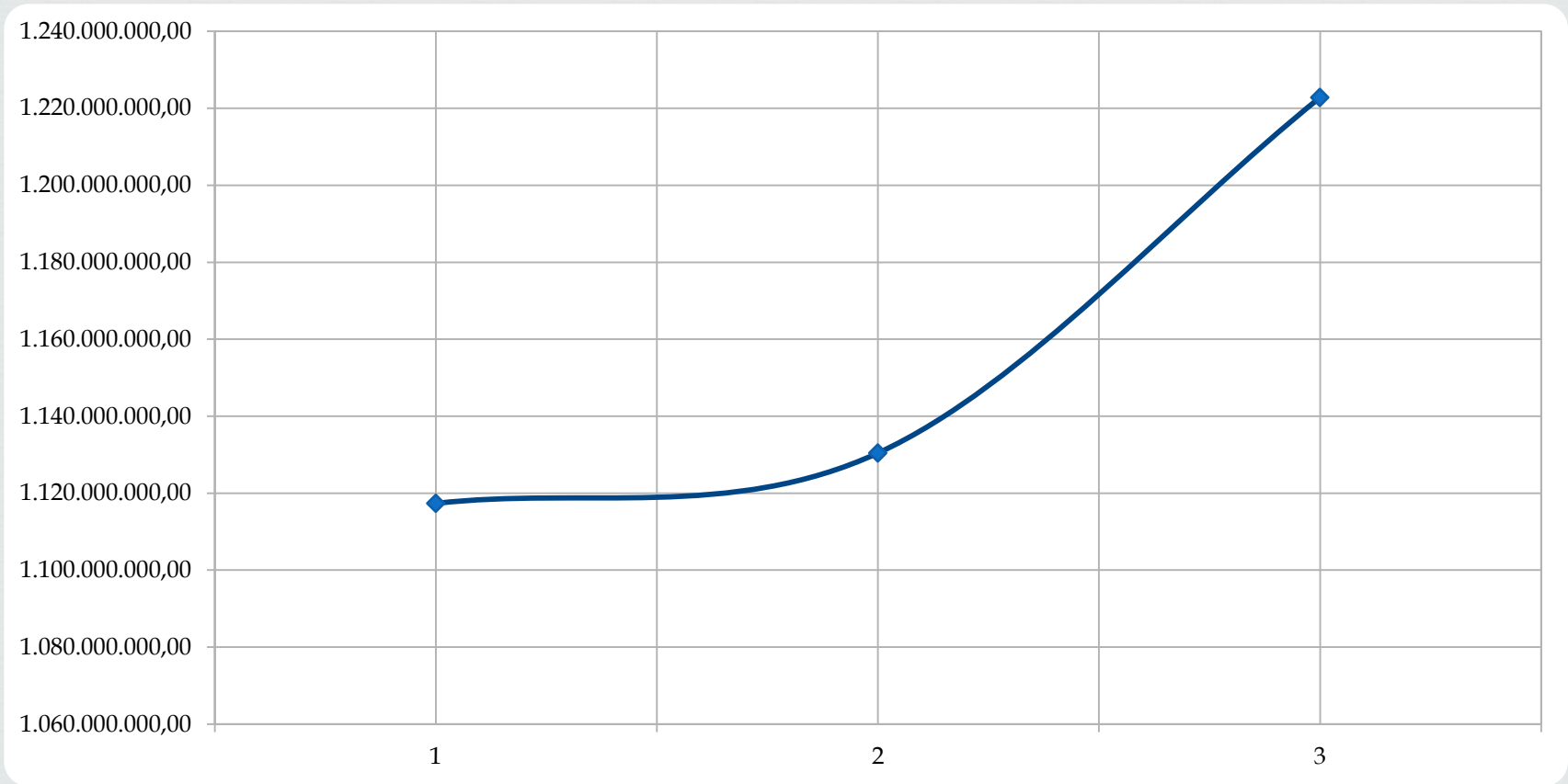
- Contribuições de servidores (custeio previdência e § 9º art. 201 contagem recíproca)
- Dedução da Receita para formação do FUNDEB

**Receita Corrente Líquida – RCL  
3º QUADRIMESTRE/2019**

**R\$ 1.222.818.478,49**

# EVOLUÇÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

## Três últimos quadrimestres



	<b>1º quad. 2019 (1)</b>	<b>2º quad. 2019 (2)</b>	<b>3º quad. 2019 (3)</b>
<b>Receita Corrente Líquida</b>	<b>1.117.343.725,40</b>	<b>1.130.435.627,63</b>	<b>1.222.818.478,49</b>

## DESPESA COM PESSOAL - Cálculo

$$\% = \frac{\text{Despesa Total com Pessoal}}{\text{Receita Corrente Líquida}}$$

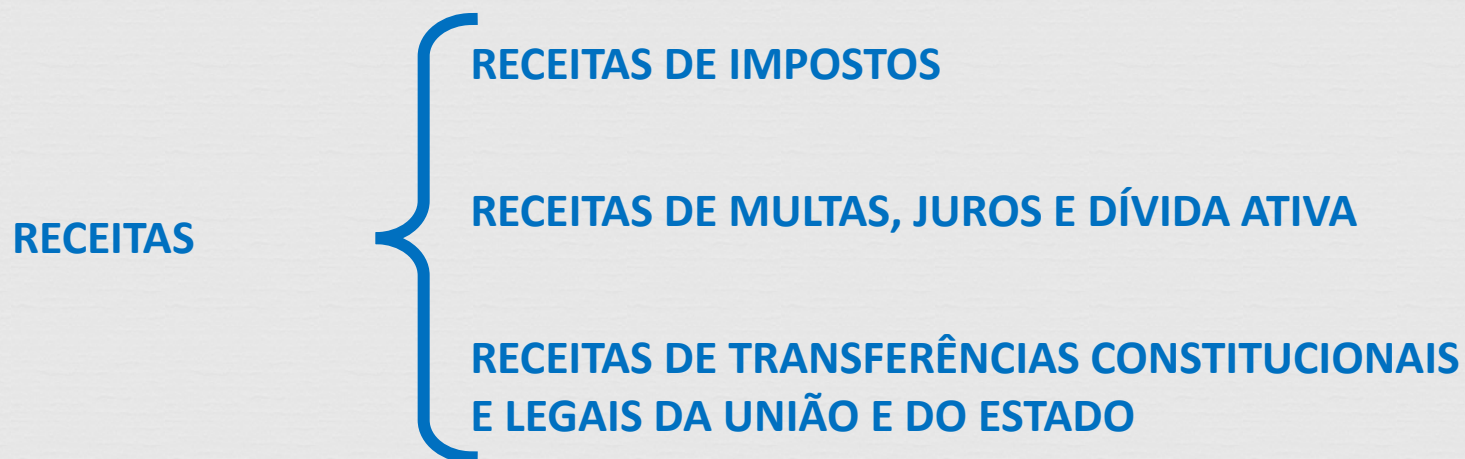
- **Despesa Total com Pessoal** - *compreende o somatório dos gastos com servidores ativos, inativos, pensionistas, comissionados, bem como encargos sociais (Lei Complementar 101/00 - Art. 18).*
- A apuração da **Despesa com Pessoal** é efetuada no final de cada quadrimestre a partir do somatório das despesas e receitas computadas nos últimos doze meses (Lei Complementar 101/00 - Art. 18, § 2º e Art. 22).

# Demonstrativo da Despesa com Pessoal

Em R\$

<b>PERÍODO</b>	<b>3º quad. 2019</b>
Receita Corrente Líquida	1.222.818.478,49
<b>Total da Despesa com Pessoal</b>	<b>611.566.939,04</b>
% da Despesa Líquida com Pessoal	50,01%
Limite Legal (Inciso III) - 54%	660.321.978,38
LIMITE PRUDENCIAL (único, artigo. 22 da LRF) - 51,30%	627.305.879,46

# CÁLCULO DOS LIMITES CONSTITUCIONAIS DE APLICAÇÃO EM SAÚDE E EDUCAÇÃO



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



# DESPESA COM SAÚDE

Em R\$

<b>Gasto com Saúde</b>	
<b>PERÍODO</b>	<b>3º Quad/2019</b>
<b>Receita para Apuração da Aplicação em Saúde</b>	<b>569.766.716,20</b>
<b>Total da Despesa com Saúde</b>	<b>114.416.343,40</b>
<b>% da Aplicação em Saúde</b>	<b>20,08%</b>
<b>Limite Constitucional 15%</b>	

# DESPESA COM EDUCAÇÃO

Em R\$

<b>Gasto com Educação</b>	
<b>PERÍODO</b>	<b>3º Quad/2019</b>
<b>Receita para Apuração da Aplicação em manutenção e desenvolvimento do ensino</b>	<b>575.350.264,40</b>
<b>Total da Despesa com Educação</b>	<b>164.775.197,00</b>
<b>% da Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino</b>	<b>28,64%</b>
<b>Limite Constitucional 25%</b>	

# 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\$

<b>Remuneração dos Profissionais do Magistério - FUNDEB</b>	
<b>PERÍODO</b>	<b>3º Quadrimestre/2019</b>
<b>RECEITAS do FUNDEB</b>	<b>177.125.280,50</b>
<b>Total da Despesa com Magistério</b>	<b>159.021.909,60</b>
<b>% de aplicação</b>	<b>89,78%</b>
<b>Limite Constitucional Anual com Magistério</b>	<b>60%</b>
<b>TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB</b>	<b>174.836.654,90</b>
<b>TOTAL APLICADO</b>	<b>98,70%</b>

## **CONCLUSÃO:**

*Ao Final do 3º Quadrimestre de 2019, ao analisarmos o Relatório resumido de Execução Orçamentária e o Relatório de Gestão Fiscal, verificamos que o município investiu 28,64% da receita resultante de impostos (compreendida a proveniente de transferências da União e Estados) na manutenção e desenvolvimento do ensino e 20,08% 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.*

***Por outro lado, os gastos com o FUNDEB na remuneração do magistério no Ensino Fundamental apresentado no 3º quadrimestre foi de 89,78% sobre as receitas do FUNDEB . O limite constitucional anual é de 60% anual.***

***O limite com pessoal comparado a RCL está em 50,01%, abaixo do limite legal de 54%.***