

Audiência Pública

1º QUADRIMESTRE DE 2020

28 de maio de 2020



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 1º Quadrimestre 2020

ART.9, § 4º DA LEI 101/00

SECRETARIA MUNICIPAL DE CONTROLE INTERNO

➤ 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

1º Quadrimestre 2020

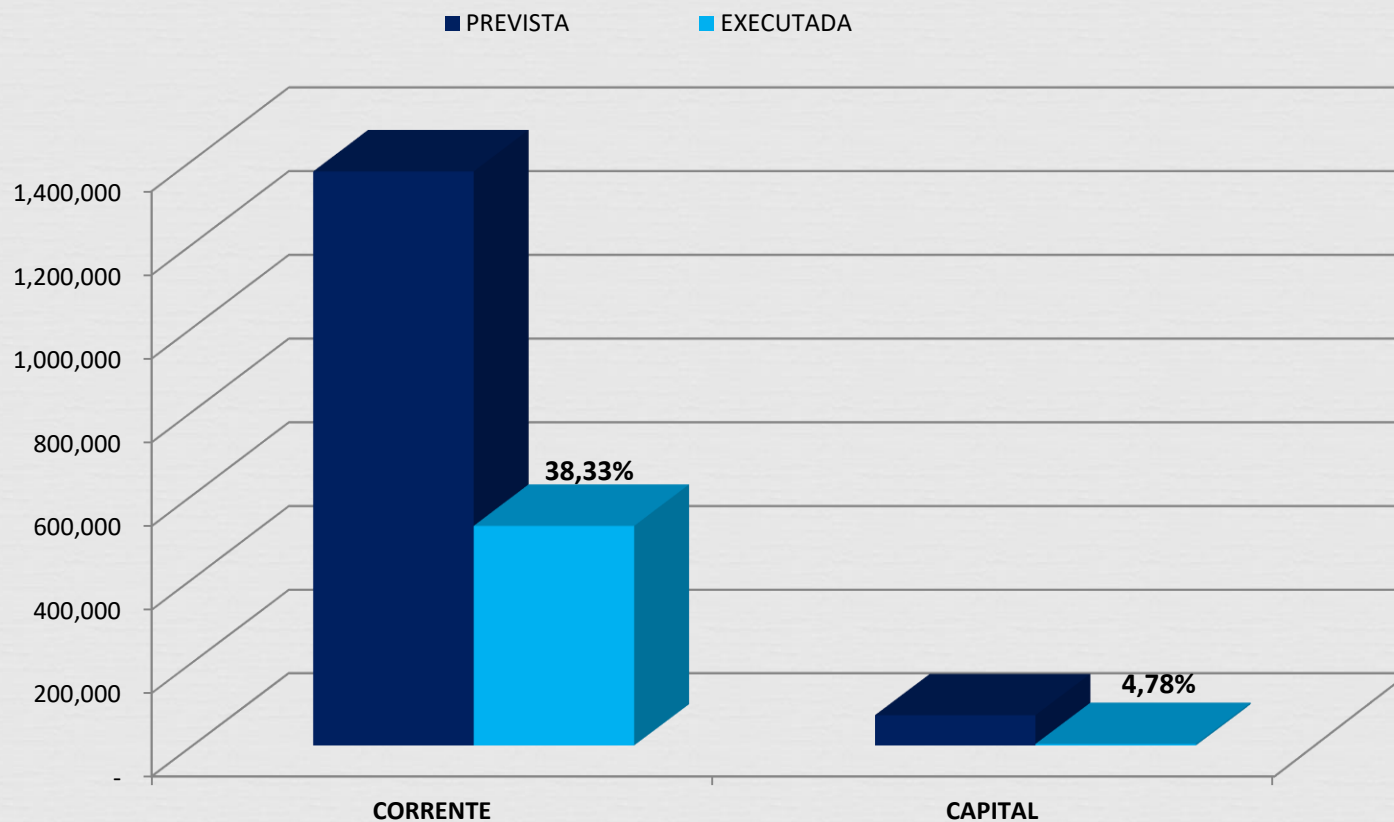
Receitas

Receitas Previstas x Receitas Arrecadadas

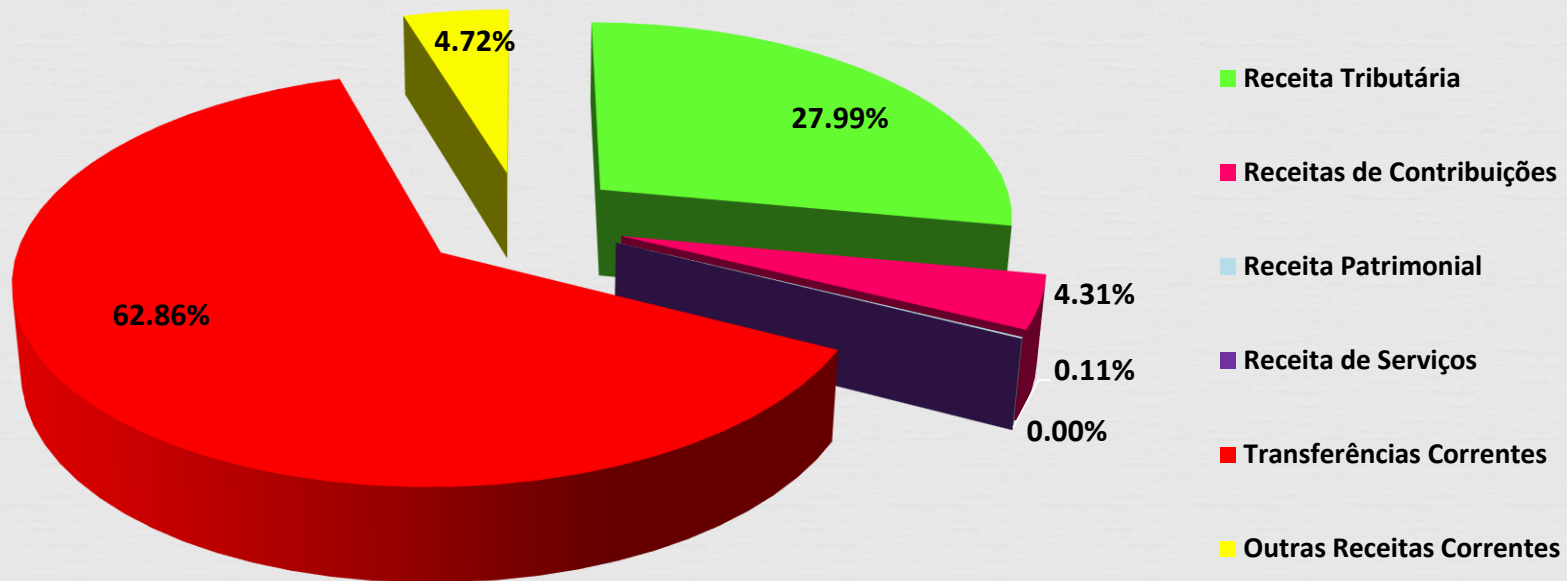
	PREVISÃO (A)	ARRECADAÇÃO (B)	DIFERENÇA	(C) = (B/A)
RECEITA CORRENTE				
Receitas Tributárias	293.281.557,00	135.449.964,90	-157.831.592,10	46,18%
Receitas de Contribuições	78.825.600,00	20.855.427,40	-57.970.172,60	26,46%
Receita Patrimonial	15.446.639,00	553.349,90	-14.893.289,10	3,58%
Receita de Serviços	304.395,00	0,00	-304.395,00	0,00%
Transferências Correntes	837.679.091,00	304.167.057,70	-533.512.033,30	36,31%
Outras Receitas Correntes	11.037.089,00	22.826.313,90	11.789.224,90	206,81%
Rec. Cor. - Intra-Orçamentária	136.162.055,00	42.350.956,40	-93.811.098,60	31,10%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE	1.372.736.426,00	526.203.070,20	-846.533.355,80	38,33%
RECEITA DE CAPITAL				
Operações de Crédito	55.345.186,00	3.440.920,40	-51.904.265,60	6,22%
Alienação de Bens	1.000,00	0,00	-1.000,00	0,00%
Transferências de Capital	17.183.250,00	28.916,10	-17.154.333,90	0,17%
Outras Receitas de Capital	33.343,00	0,00	-33.343,00	0,00%
TOTAL DA RECEITA DE CAPITAL	72.562.779,00	3.469.836,50	-69.092.942,50	4,78%
TOTAL GERAL DA RECEITA	1.445.299.205,00	529.672.906,70	-915.626.298,30	36,65%

I - EXECUÇÃO DAS RECEITAS DO 1º QUADRIMESTRE

COMPARAÇÃO DA RECEITA PREVISTA x ARRECADADA



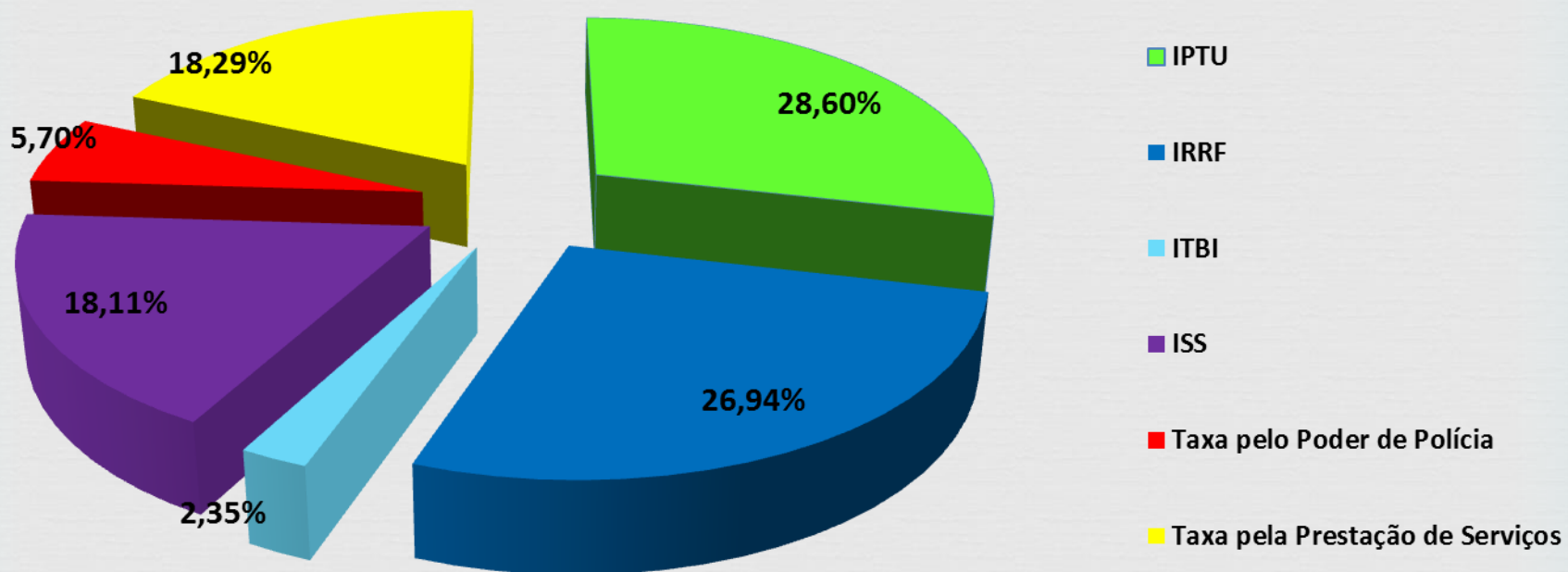
RECEITAS CORRENTES ARRECADADAS



RECEITAS TRIBUTÁRIAS

TRIBUTOS	Orçado	Arrecadado	%
IMPOSTOS	220.140.812,00	102.948.152,41	46,76%
IPTU	85.980.391,00	38.736.771,07	45,05%
IRRF	22.009.647,00	36.495.726,70	165,82%
ITBI	14.631.665,00	3.180.015,32	21,73%
ISS-QN	97.519.109,00	24.535.639,32	25,16%
TAXAS	73.140.745,00	32.501.812,49	44,44%
Taxa pelo Exercício do Poder de Polícia	22.008.227,00	7.723.816,62	35,10%
Taxa pela Prestação de Serviços	51.132.518,00	24.777.995,87	48,46%
TOTAL	293.281.557,00	135.449.964,90	46,18%

RECEITAS TRIBUTÁRIAS ARRECADADAS



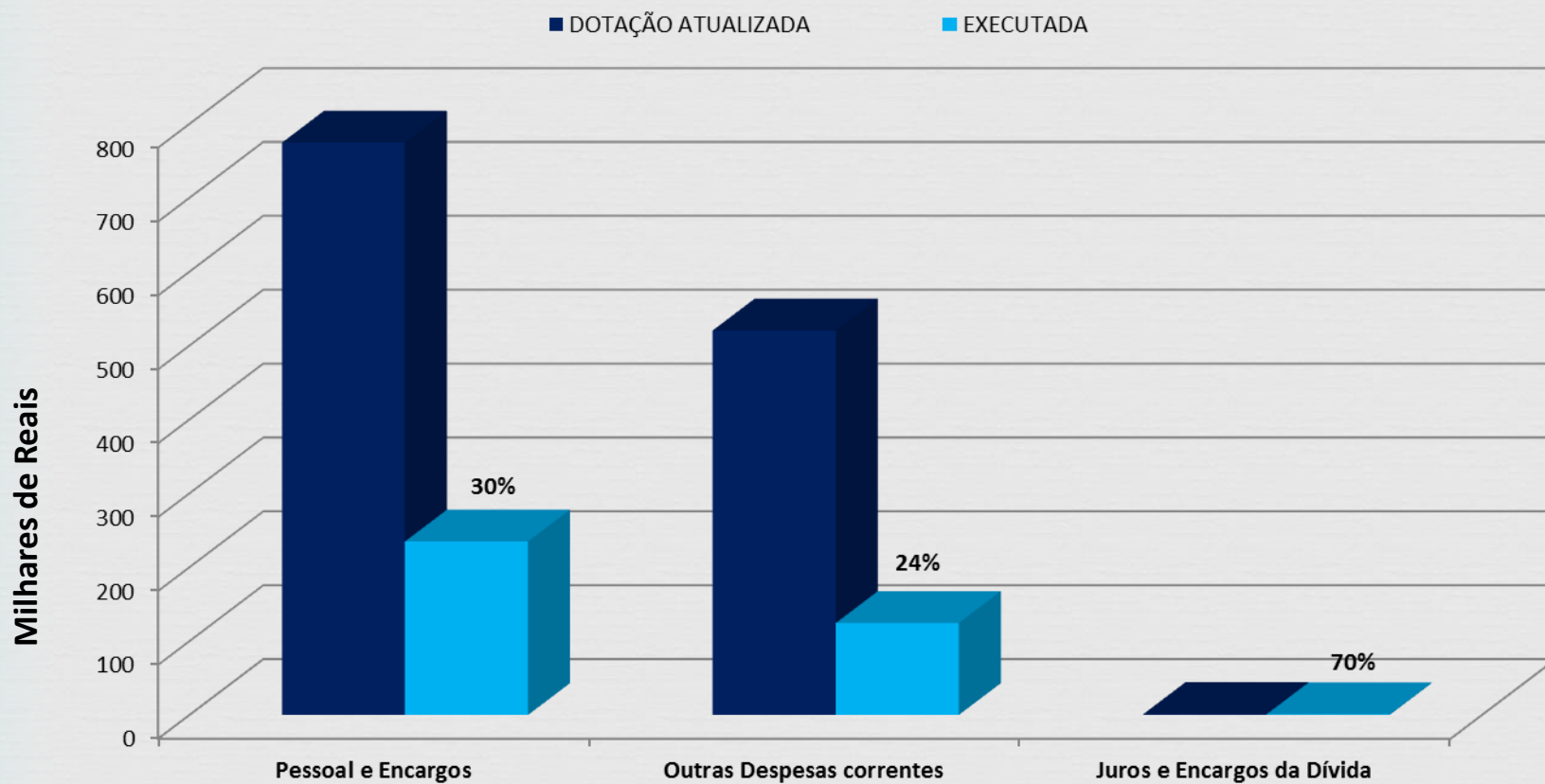
1º Quadrimestre 2020

Despesas

Dotação atualizada x Despesas Liquidadas

DESPESAS	PREVISÃO ATUALIZADA (A)	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	DIFERENÇA (A-B)	(C) = (B/A)
DESPESAS CORRENTES	1.296.072.322,50	360.015.423,80	936.056.898,70	27,78%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	774.469.149,00	234.752.007,80	539.717.141,20	30,31%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	1.233.450,00	867.144,30	366.305,70	70,30%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	520.369.723,50	124.396.271,70	395.973.451,80	23,91%
DESPESAS DE CAPITAL	110.543.769,80	22.042.442,40	88.501.327,40	19,94%
INVESTIMENTOS	86.376.314,80	14.048.604,00	72.327.710,80	16,26%
INVERSÕES FINANCEIRAS	2.200,00	0,00	2.200,00	0,00%
AMORTIZAÇÃO / REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	24.165.255,00	7.993.838,40	16.171.416,60	33,08%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	9.947.305,00	0,00	9.947.305,00	0,00%
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIA	115.816.000,00	37.013.174,60	78.802.825,40	31,96%
TOTAL GERAL DAS DESPESAS	1.532.379.397,30	419.071.040,80	1.113.308.356,50	27,35%

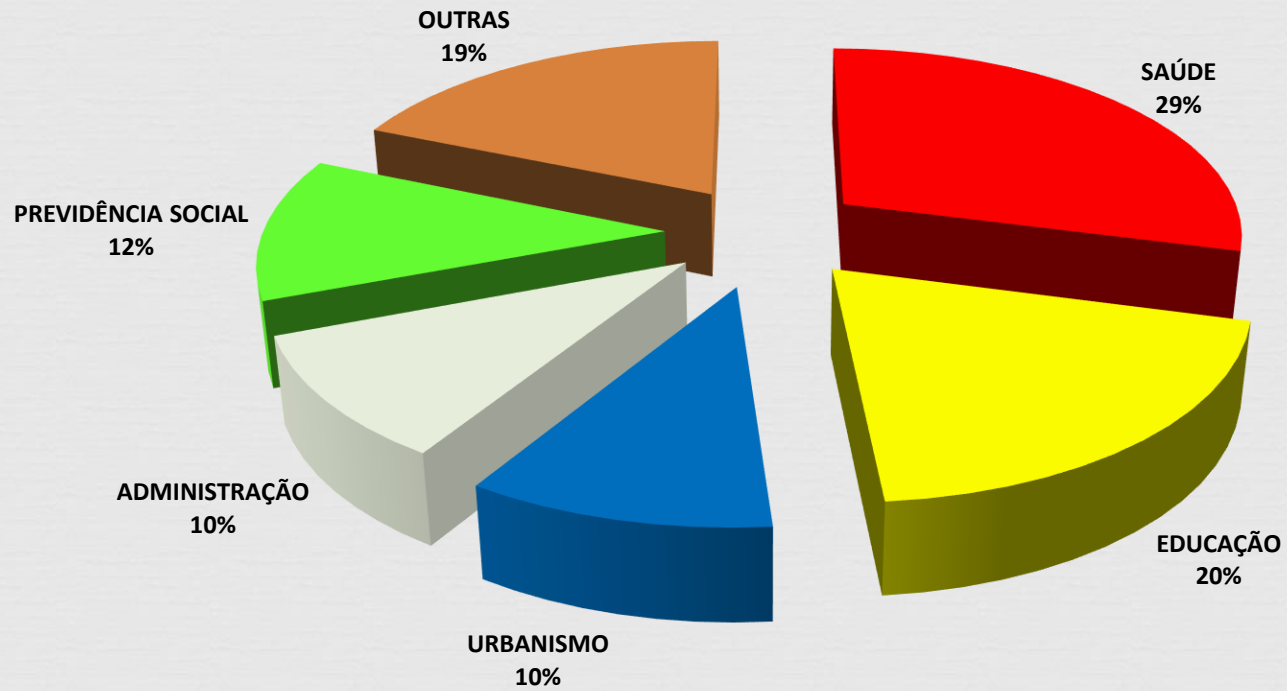
II – DESPESAS CORRENTES ATUALIZADA x EXECUTADA



DESPESAS POR FUNÇÃO

FUNÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	EXECUÇÃO (B)	D= (B/TOTAL B)
SAÚDE	405.827.925,00	121.853.243,50	29,08%
EDUCAÇÃO	311.682.835,30	82.077.345,60	19,59%
URBANISMO	187.538.282,30	42.890.236,20	10,23%
ADMINISTRAÇÃO	166.512.333,70	43.242.033,10	10,32%
PREVIDÊNCIA SOCIAL	186.926.018,00	50.711.214,20	12,10%
OUTROS	326.944.259,30	78.296.968,20	18,68%
TOTAL POR FUNÇÃO	1.532.369.397,30	419.071.040,80	100,00%

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 1º QUADRIMESTRE
RECEITAS CORRENTES	1.236.574.371,00	483.852.113,70
RECEITAS DE CAPITAL	72.562.779,00	3.469.836,50
TOTAL	1.309.137.150,00	487.321.950,20
Aplicações Financeiras	6.553.288,00	553.349,90
Operações de crédito	55.345.186,00	3.440.920,40
Outras Receitas Financeiras	13.000,00	1.317,20
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDA	1.247.225.676,00	483.326.362,70
DESPESAS FISCAIS	PREVISTAS	Despesas Paga até o 1º QUADRIMESTRE
DESPESAS CORRENTES	1.296.072.322,50	287.669.922,90
DESPESAS DE CAPITAL	110.543.769,80	21.866.994,60
Reserva de Contigência	0,00	0,00
TOTAL	1.406.616.092,30	309.536.917,50
Juros e Encargos da Dívida	1.233.450,00	867.144,30
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	24.165.255,00	7.993.838,40
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDA	1.381.217.387,30	300.675.934,80
Restos a Pagar processados e não processados		113.580.162,80
RESULTÁRIO PRIMÁRIO até o Período		69.070.265,10
Meta Fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO		-60.617.713,00

RESULTADO NOMINAL

Cálculo do Resultado Nominal	SALDO	
	Em 31/12/2019	30/04/2020
DÍVIDA CONSOLIDADA	425.084.494,70	327.367.538,90
DEDUÇÕES	503.597.136,10	198.992.735,60
DISPONIBILIDADE DE CAIXA	440.160.923,40	178.652.534,90
DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA	508.161.706,50	212.385.203,80
(-) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	68.000.783,10	33.732.668,90
Demais Haveres Financeiros	63.436.212,70	20.340.200,70
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	-78.512.641,40	128.374.803,30
Resultado Nominal		Até o Período
Valor		-206.887.444,70
Meta Fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO		39.011.289,00

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

1º QUADRIMESTRE/2020

**Receita Realizada nos últimos 12 meses
(maio/2019 a Abril/2020)**

R\$ 1.273.843.910,34

DESPESA COM PESSOAL - Cálculo

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

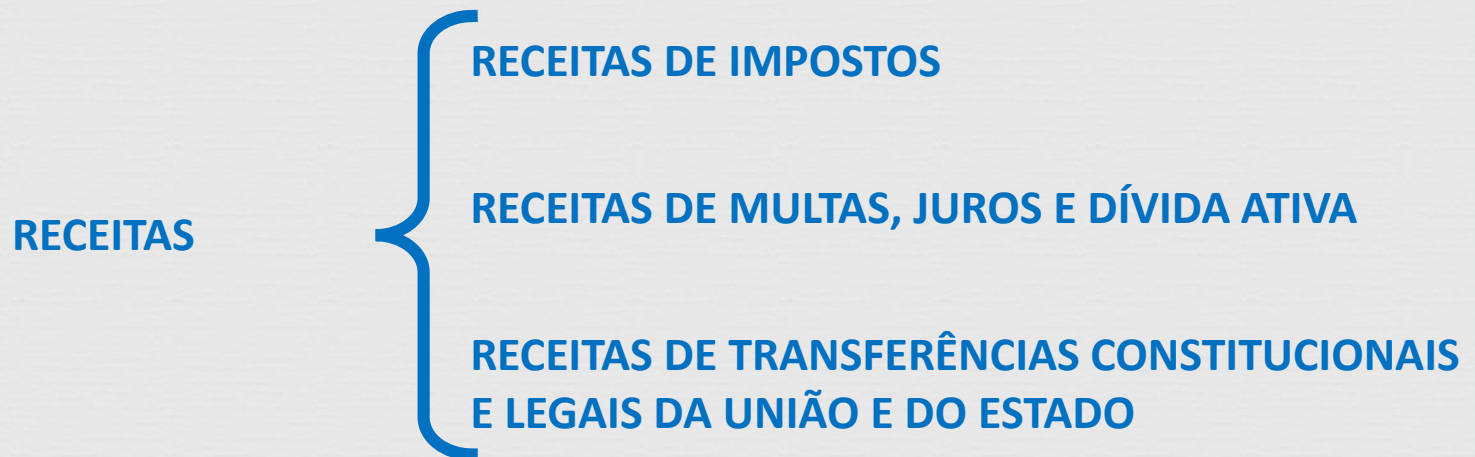
- **Despesa Total com Pessoal** - *compreende o somatório dos gastos com servidores ativos, inativos, pensionistas, comissionados, bem como encargos sociais (Lei Complementar 101/00 - Art. 18).*
- A apuração da **Despesa com Pessoal** é efetuada no final de cada quadrimestre a partir do somatório das 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\$

PERÍODO	1º Quad. 2020
Receita Corrente Líquida	1.273.843.910,34
Total da Despesa com Pessoal	621.107.182,32
% da Despesa Líquida com Pessoal	48,76%
Limite Legal (Inciso III) - 54%	687.875.711,58
LIMITE PRUDENCIAL (único, artigo. 22 da LRF) - 51,30%	653.481.926,00

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/2020
Receita para Apuração da Aplicação em Saúde	224.470.602,10
Total da Despesa com Saúde	24.416.997,00
% da Aplicação em Saúde	10,88%
Limite Constitucional Anual 15% (o percentual deverá ser atingindo até o final do exercício)	

DESPESA COM EDUCAÇÃO

Em R\$

Gasto com Educação	
PERÍODO	1º Quad/2020
Receita para Apuração da Aplicação em manutenção e desenvolvimento do ensino	224.470.602,10
Total da Despesa com Educação	54.236.978,40
% da Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino	24,16%
Limite Constitucional 25% (o percentual deverá ser atingido até o final do exercício)	

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/2020
RECEITAS do FUNDEB	58.604.046,00
Total da Despesa com Magistério	41.143.264,90
% de aplicação	70,21%
Limite Constitucional Anual com Magistério (o percentual deverá ser atingindo até o final do exercício)	60%
TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB	47.953.412,30
TOTAL APLICADO	81,83%

CONCLUSÃO:

Ao Final do 1º Quadrimestre de 2020, ao analisarmos o Relatório resumido de Execução Orçamentária e o Relatório de Gestão Fiscal, verificamos que o município investiu 24,16% da receita resultante de impostos (compreendida a proveniente de transferências da União e Estados) na manutenção e desenvolvimento do ensino e 10,88% 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 1º quadrimestre foi de 70,21% sobre as receitas do FUNDEB . O limite constitucional anual é de 60% anual.

O limite com pessoal comparado a RCL está em 48,76%, abaixo do limite legal de 54%.

Secretaria Municipal de Controle Interno