

# Audiência Pública

1º QUADRIMESTRE DE 2019

*30 de maio de 2019*



**PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO**

# **Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 1º 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

**1º Quadrimestre 2019**

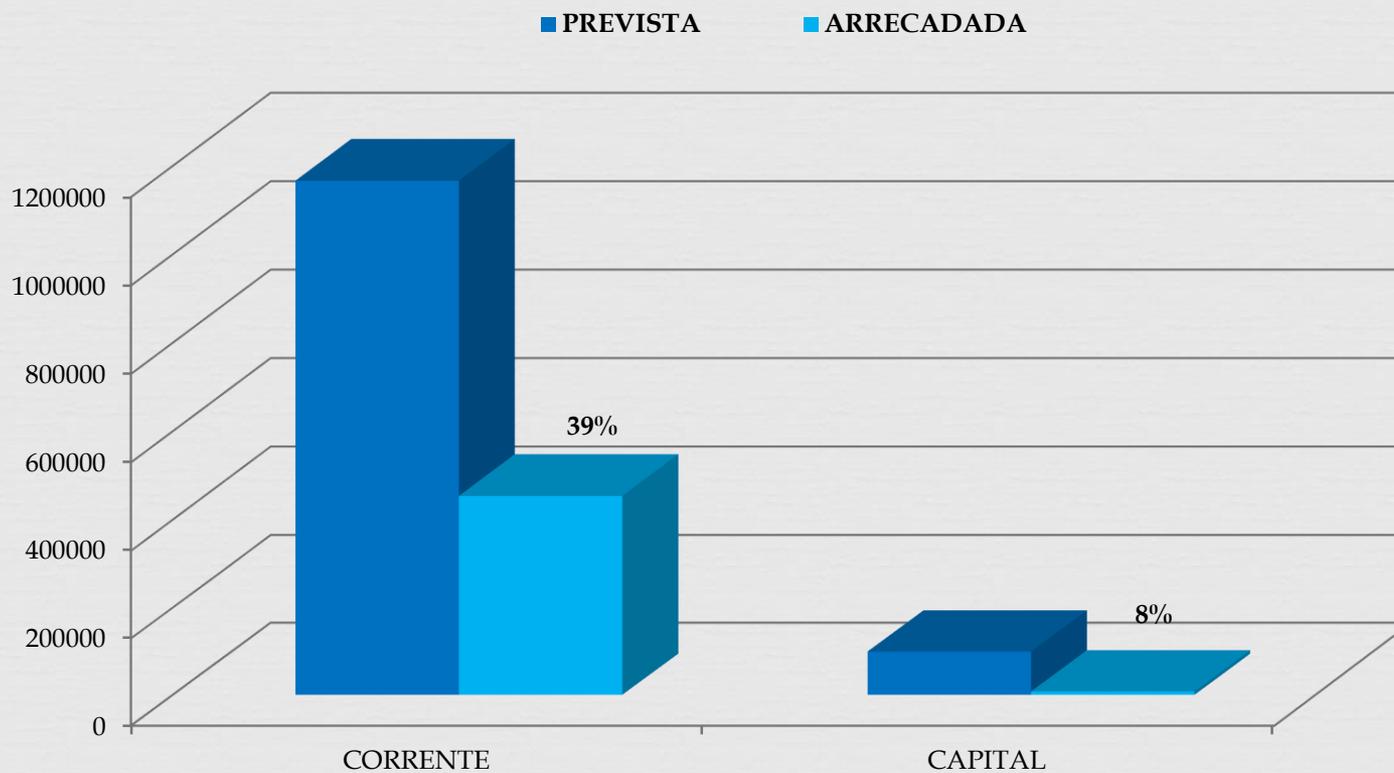
**Receitas**

# Receitas Previstas x Receitas Arrecadadas

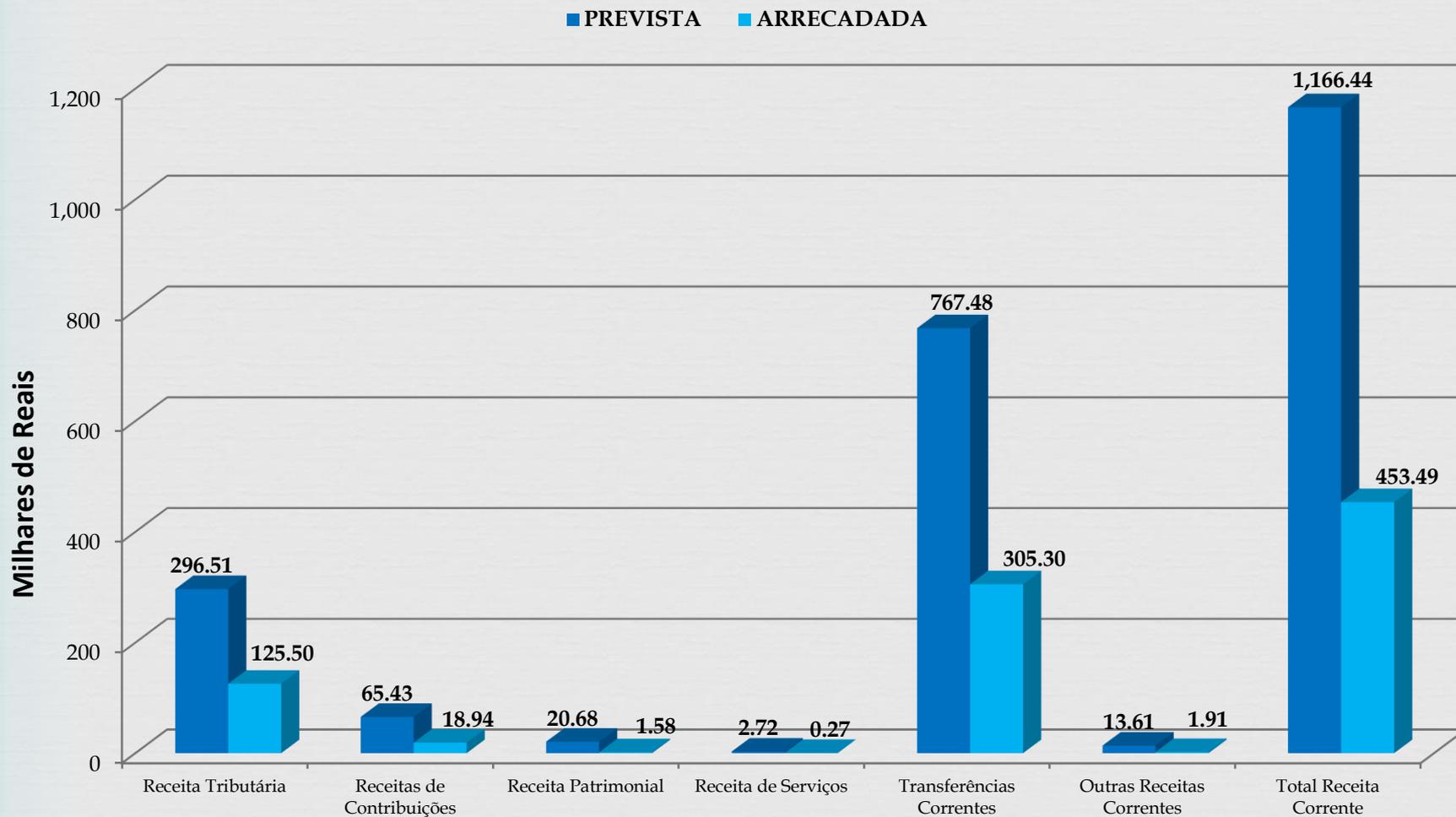
	PREVISÃO (A)	EXECUÇÃO (B)	DIFERENÇA (B-A)	(C) = (B/A) %
<b>RECEITA CORRENTE</b>				
Receitas Tributárias	296.513.515,00	125.500.602,40	-171.012.912,60	42%
Receitas de Contribuições	65.430.200,00	18.935.521,20	-46.494.678,80	29%
Receita Patrimonial	20.684.065,00	1.576.784,60	-19.107.280,40	8%
Receita de Serviços	2.724.975,00	271.233,20	-2.453.741,80	10%
Transferências Correntes	767.478.243,00	305.296.302,70	-462.181.940,30	40%
Outras Receitas Correntes	13.609.087,00	1.907.148,90	-11.701.938,10	14%
<b>TOTAL DA RECEITA CORRENTE</b>	<b>1.166.440.085,00</b>	<b>453.487.593,00</b>	<b>-712.952.492,00</b>	<b>39%</b>
<b>RECEITA DE CAPITAL</b>				
Operações de Crédito	75.346.186,00	7.751.366,10	-67.594.819,90	10%
Alienação de Bens	3.274,00	0	-3.274,00	0%
Transferências de Capital	23.756.503,00	19,5	-23.756.483,50	0%
Outras Receitas de Capital	33.465,00	19.490,30	-13.974,70	58%
<b>TOTAL DA RECEITA DE CAPITAL</b>	<b>99.139.428,00</b>	<b>7.770.875,90</b>	<b>-91.368.552,10</b>	<b>8%</b>
<b>TOTAL GERAL DA RECEITA</b>	<b>1.265.579.513,00</b>	<b>461.258.468,90</b>	<b>804.321.044,10</b>	<b>36%</b>

# I - EXECUÇÃO DAS RECEITAS DO 3º QUADRIMESTRE

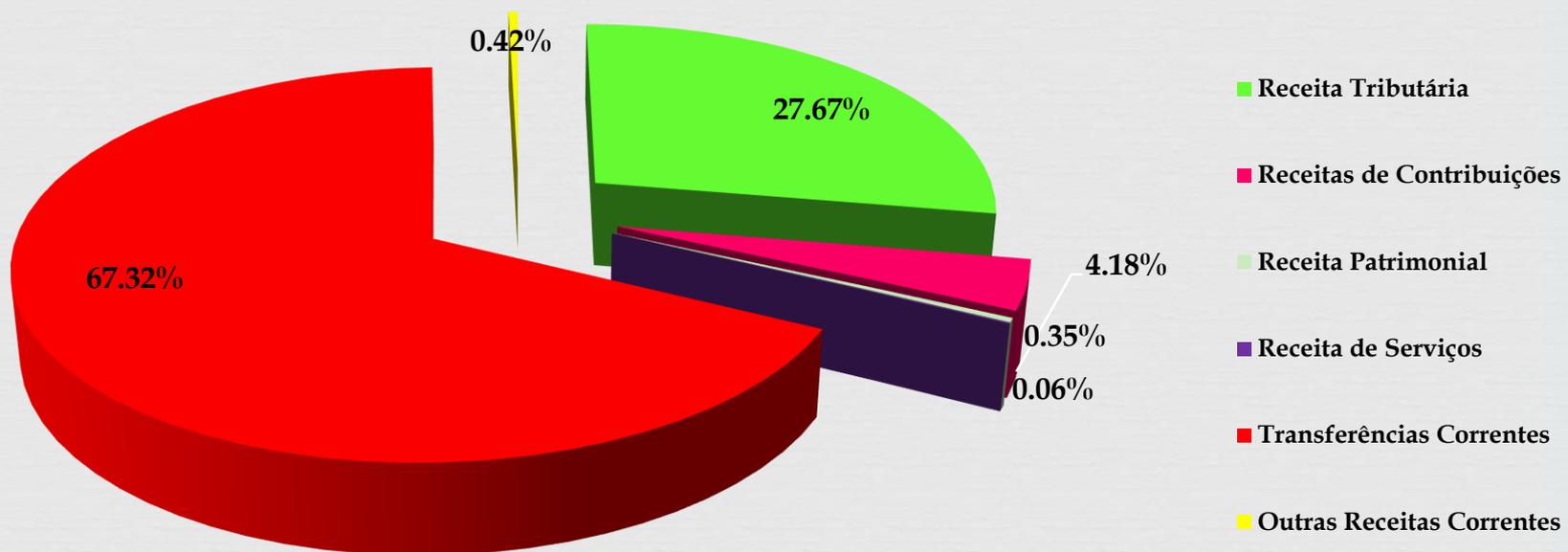
## COMPARAÇÃO DA RECEITA PREVISTA x ARRECADADA



# RECEITAS CORRENTES: PREVISTA x ARRECADADA



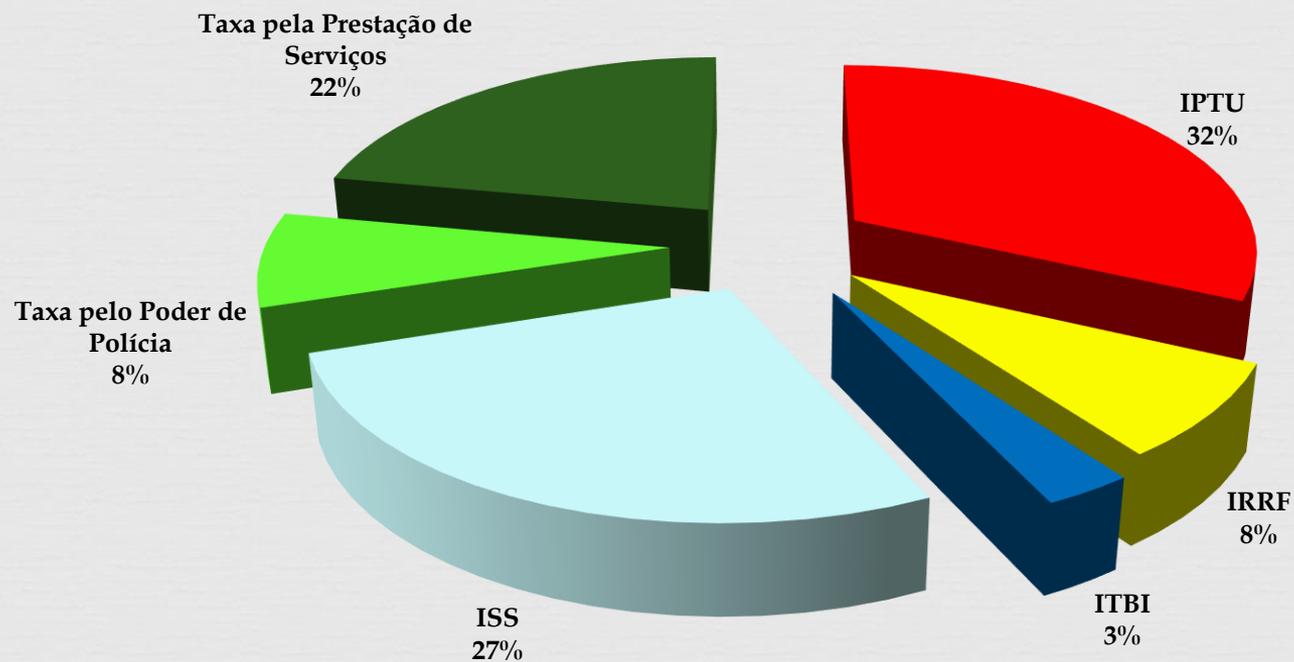
# RECEITAS CORRENTES ARRECADADAS



# RECEITAS TRIBUTÁRIAS

TRIBUTOS	Orçado	Arrecadado	%
<b>IMPOSTOS</b>	<b>223.372.770,00</b>	<b>87.664.653,77</b>	<b>39,25%</b>
IPTU	92.008.788,00	40.351.253,67	<b>43,86%</b>
IRRF	21.740.794,00	9.781.117,69	<b>44,99%</b>
ITBI	15.296.968,00	3.302.853,55	<b>21,59%</b>
ISS-QN	94.326.220,00	34.229.428,86	<b>36,29%</b>
<b>TAXAS</b>	<b>73.140.745,00</b>	<b>37.835.948,63</b>	<b>51,73%</b>
Taxa pelo Exercício do Poder de Polícia	20.000.049,00	10.361.321,55	<b>51,81%</b>
Taxa pela Prestação de Serviços	53.140.696,00	27.474.627,08	<b>51,70%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>296.513.515,00</b>	<b>125.500.602,40</b>	<b>42,33%</b>

# RECEITAS TRIBUTÁRIAS ARRECADADAS



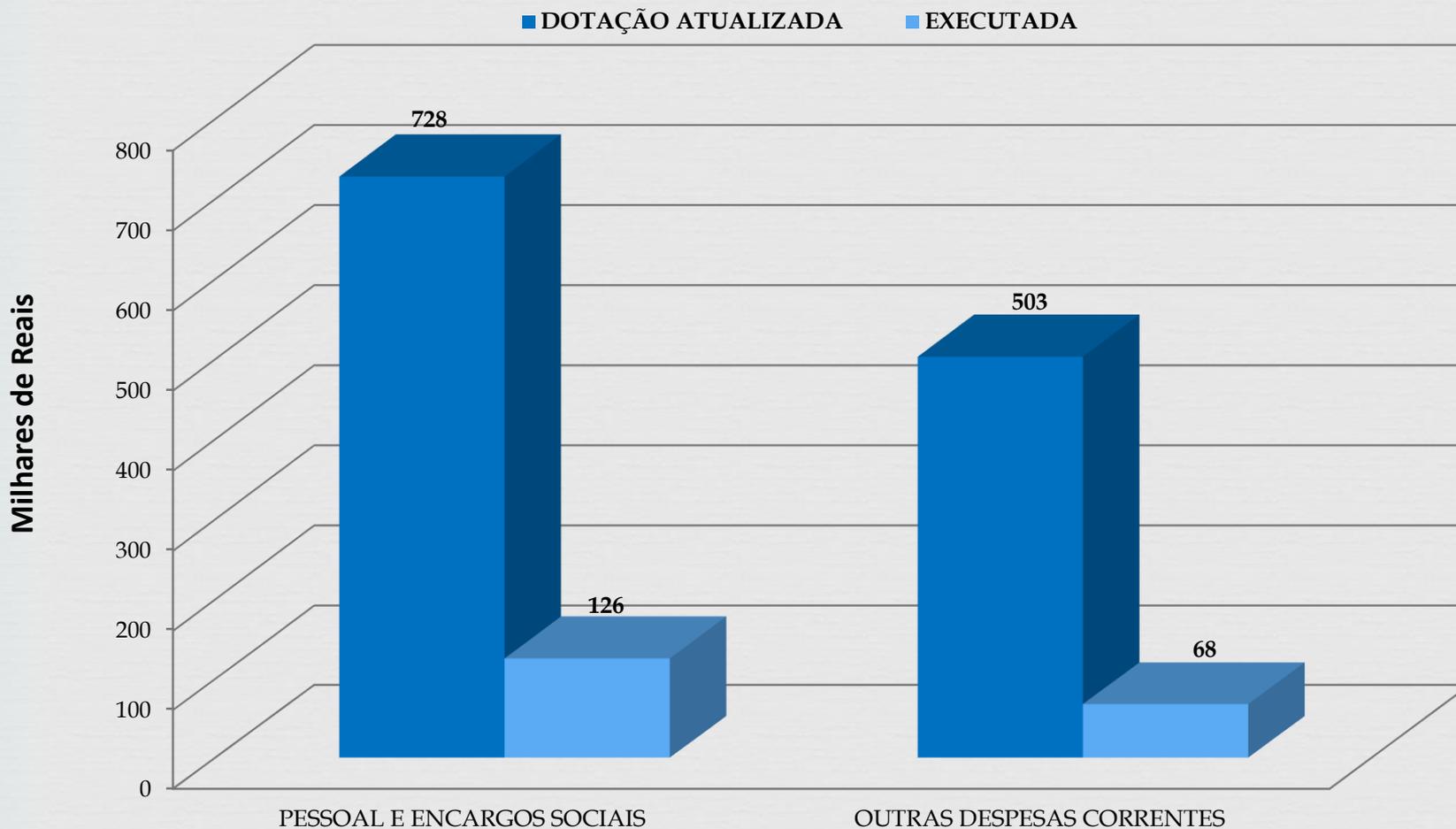
**1º Quadrimestre 2019**

**Despesas**

# Dotação atualizada x Despesas Empenhadas

DESPESAS	PREVISÃO ATUALIZADA (A)	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	DIFERENÇA (A-B)	(C) = (B/A)
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>1.230.885.364,30</b>	<b>193.950.558,30</b>	<b>1.036.934.806,00</b>	<b>15,76%</b>
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	727.937.808,50	125.957.052,70	601.980.755,80	<b>17,30%</b>
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	14.100,00	0,00	14.100,00	<b>0,00%</b>
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	502.933.455,80	67.993.505,60	434.939.950,20	<b>13,52%</b>
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>130.914.891,10</b>	<b>9.355.870,20</b>	<b>121.559.020,90</b>	<b>7,15%</b>
INVESTIMENTOS	101.765.918,20	1.995.732,40	99.770.185,80	<b>1,96%</b>
INVERSÕES FINANCEIRAS	1.850,00	0,00	1.850,00	<b>0,00%</b>
AMORTIZAÇÃO / REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	29.147.122,90	7.360.137,80	21.786.985,10	<b>25,25%</b>
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	9.630.050,00	0,00	9.630.050,00	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL GERAL DAS DESPESAS</b>	<b>1.371.430.305,40</b>	<b>203.306.428,50</b>	<b>1.168.123.876,90</b>	<b>14,82%</b>

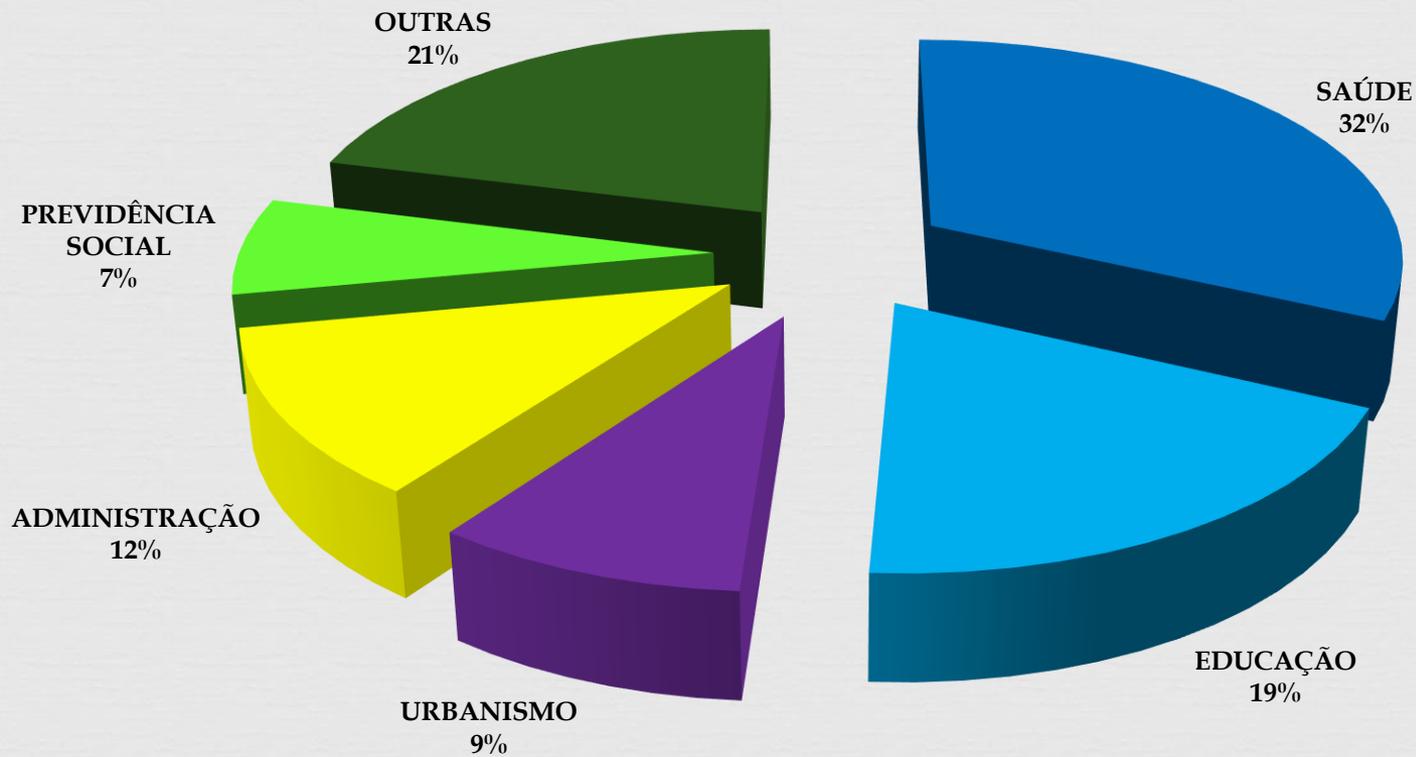
## II – DESPESAS CORRENTES ATUALIZADA x EXECUTADA



## DESPESA POR FUNÇÃO

FUNÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	EXECUÇÃO (B)	%
SAÚDE	345.579.600,00	115.142.398,20	32%
EDUCAÇÃO	302.467.062,60	69.542.544,50	19%
URBANISMO	187.624.006,10	30.985.331,80	9%
ADMINISTRAÇÃO	163.249.864,20	41.678.512,10	12%
PREVIDÊNCIA SOCIAL	155.741.779,00	24.890.918,70	7%
OUTROS	216.767.993,50	75.159.675,40	21%
<b>TOTAL POR FUNÇÃO</b>	<b>1.371.430.305,40</b>	<b>357.399.380,70</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 1º QUADRIMESTRE
RECEITAS CORRENTES	1.164.887.748,00	418.190.926,30
RECEITAS DE CAPITAL	99.135.154,00	7.770.875,90
<b>TOTAL</b>	<b>1.264.022.902,00</b>	<b>425.961.802,20</b>
Aplicações Financeiras	11.569.820,00	1.367.040,30
Operações de crédito	75.346.186,00	7.751.366,10
<b>RECEITAS FISCAIS LÍQUIDA</b>	<b>1.177.106.896,00</b>	<b>416.843.395,80</b>
DESPESAS FISCAIS	PREVISTAS	REALIZADAS ATÉ O 1º QUADRIMESTRE
DESPESAS CORRENTES	1.154.330.864,30	313.268.936,80
DESPESAS DE CAPITAL	126.297.453,00	7.619.044,90
Reserva Orçamentária do RPPS	0,00	0,00
Reserva de Contigência	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.280.628.317,30</b>	<b>320.887.981,70</b>
Juros e Encargos da Dívida	14.100,00	0,00
AMORTATIZAÇÃO DA DÍVIDA	24.529.684,80	7.619.044,90
<b>DESPESAS FISCAIS LÍQUIDA</b>	<b>1.256.084.532,50</b>	<b>313.268.936,80</b>
<b>RESULTÁRIO PRIMÁRIO até o Período</b>		<b>103.574.459,00</b>

# RESULTADO NOMINAL

Cálculo do Resultado Nominal	SALDO	
	Em 31/12/2018	Em 30/04/2019
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>	<b>323.828.669,80</b>	<b>317.440.207,00</b>
<b>DEDUÇÕES</b>	<b>439.808.578,80</b>	<b>181.854.578,40</b>
DISPONIBILIDADE DE CAIXA	465.022.295,20	207.068.294,80
(-) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	25.213.716,40	25.213.716,40
Demais Haveres Financeiros	0,00	0,00
<b>DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA</b>	<b>-115.979.909,00</b>	<b>135.585.628,60</b>

Resultado Nominal	Até o Período
Valor	-251.565.537,60

### 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

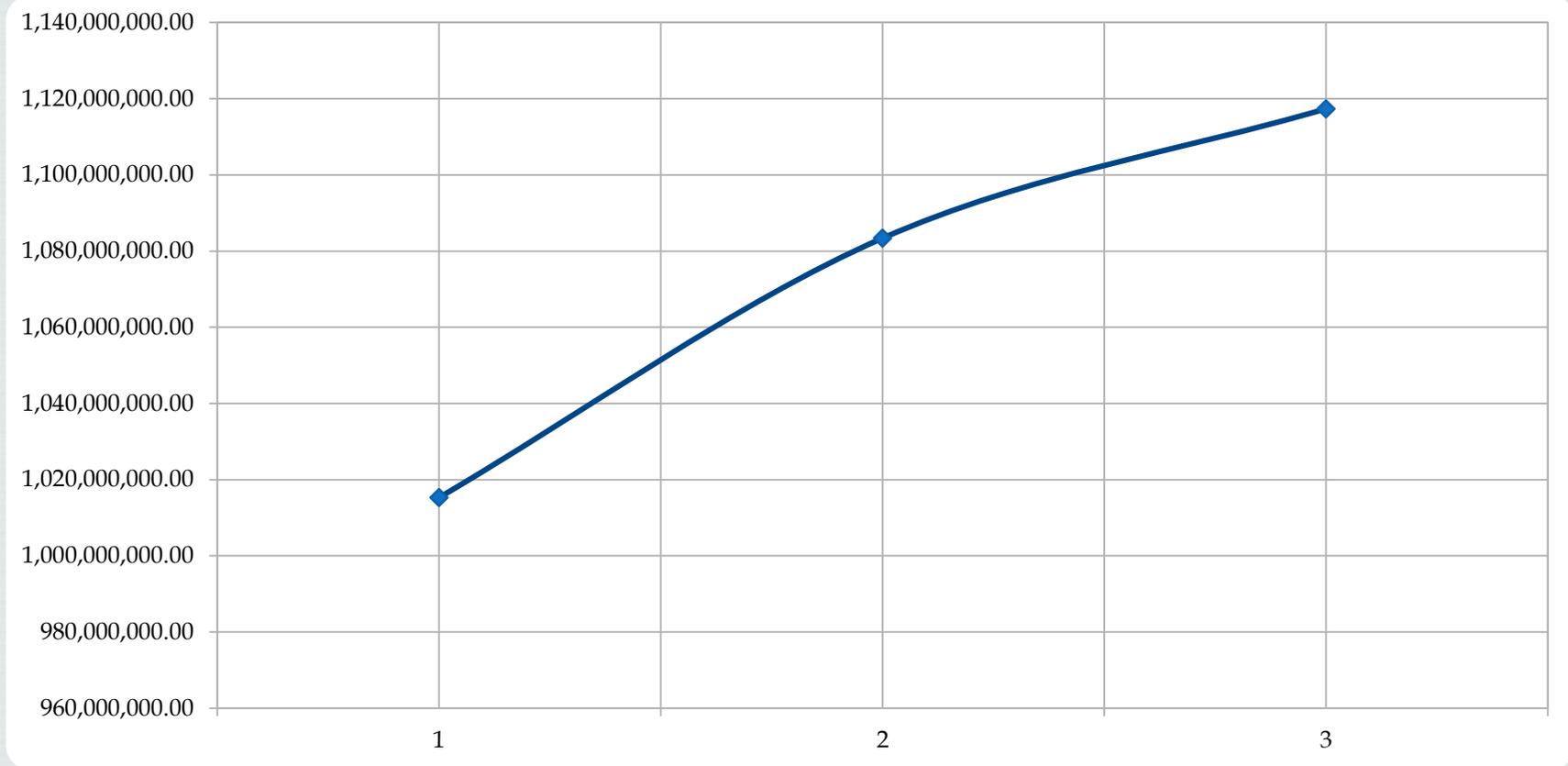
- Contribuições de servidores (custeio previdência e § 9º art. 201 contagem recíproca)
- Dedução da Receita para formação do FUNDEB

**Receita Corrente Líquida – RCL  
1º QUADRIMESTRE/2019**

**R\$ 1.117.343.725,40**

# EVOLUÇÃO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

## Três últimos quadrimestres



	<b>2º quad. 2018 (1)</b>	<b>3º quad. 2018 (2)</b>	<b>1º quad. 2019 (3)</b>
<b>Receita Corrente Líquida</b>	<b>1.015.314.190,54</b>	<b>1.083.377.935,74</b>	<b>1.117.343.725,40</b>

## DESPESA COM PESSOAL - Cálculo

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

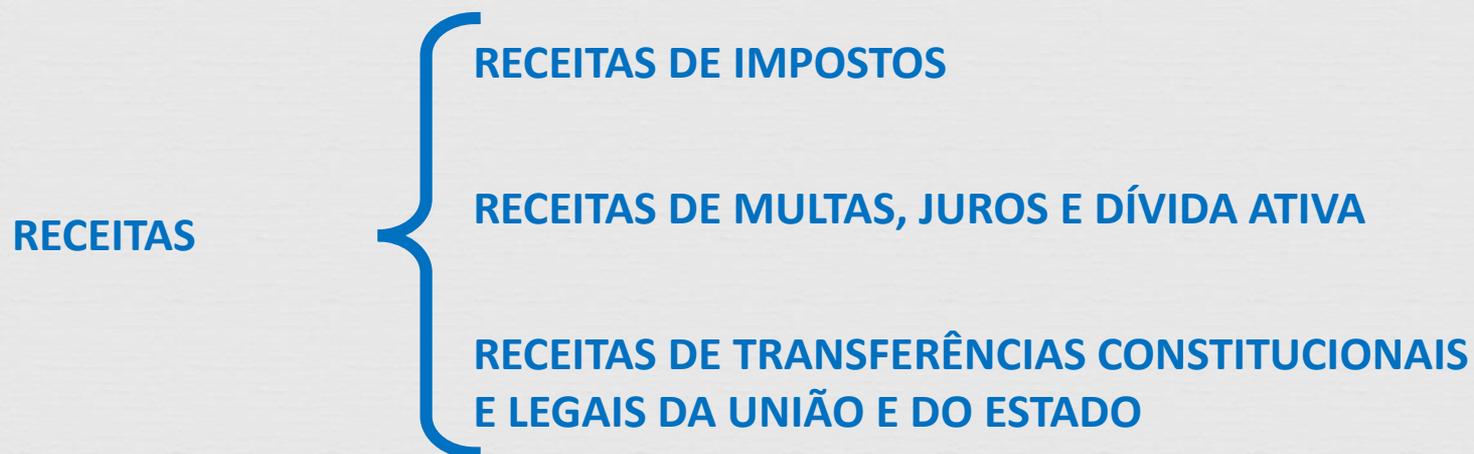
- **Despesa Total com Pessoal** - *compreende o somatório dos gastos com servidores ativos, inativos, pensionistas, comissionados, bem como encargos sociais (Lei Complementar 101/00 - Art. 18).*
- A apuração da **Despesa com Pessoal** é efetuada no final de cada quadrimestre a partir do somatório das 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>1º quad. 2019</b>
Receita Corrente Líquida	1.117.343.725,40
<b>Total da Despesa com Pessoal</b>	<b>569.300.616,24</b>
% da Despesa Líquida com Pessoal	50,95%
Limite Legal (Inciso III) - 54%	603.365.611,72
LIMITE PRUDENCIAL (único, artigo. 22 da LRF) - 51,30%	573.197.331,13

# 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>1º Quad/2019</b>
Receita para Apuração da Aplicação em Saúde	218.735.460,60
Total da Despesa com Saúde	38.011.088,40
% da Aplicação em Saúde	17,38%
<b>Limite Constitucional 15%</b>	<b>15%</b>

# DESPESA COM EDUCAÇÃO

Em R\$

<b>Gasto com Educação</b>	
<b>PERÍODO</b>	<b>1º Quad/2019</b>
Receita para Apuração da Aplicação em manutenção e desenvolvimento do ensino	218.735.460,60
Total da Despesa com Educação	53.646.646,40
% da Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino	24,53%
<b>Limite Constitucional</b>	<b>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>1º Quadrimestre/2019</b>
<b>RECEITAS do FUNDEB</b>	<b>64.466.118,80</b>
<b>Total da Despesa com Magistério</b>	<b>35.675.994,10</b>
<b>% de aplicação</b>	<b>55,34%</b>
<b>Limite Constitucional Anual</b>	<b>60%</b>

## **CONCLUSÃO:**

*Ao Final do 1º Quadrimestre de 2019, ao analisarmos o Relatório resumido de Execução Orçamentária e o Relatório de Gestão Fiscal, verificamos que o município investiu 24,53% da receita resultante de impostos (compreendida a proveniente de transferências da União e Estados) na manutenção e desenvolvimento do ensino e 17,38% 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 55,34% sobre as receitas do FUNDEB . O limite constitucional anual é de 60% anual.***

***O limite com pessoal comparado a RCL está em 50,95%, abaixo do limite legal de 54%.***

*Os maiores investimentos por função no exercício foram em Saúde, Educação, Administração e Urbanismo em sua execução, sinalizando o foco da gestão municipal.*

# **Obrigada!**

*Danielle Fabrícia de Matos Silva  
Secretária Municipal de Controle Interno*