

Audiência Pública

3º QUADRIMESTRE DE 2023

27 de Fevereiro de 2024



PREFEITURA MUNICIPAL DE
SÃO GONÇALO

Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 3º Quadrimestre 2023



➤ LEI COMPLEMENTAR Nº. 101/00 – Art. - 9, § 4º

A AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAIS 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 2023

Receitas



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



Receitas Previstas x Receitas Arrecadadas

	PREVISÃO ATUALIZADA (A)	ARRECADADA (B)	DIFERENÇA (B-A)	(C) = (B/A) %
RECEITA CORRENTE				
Receitas Tributárias	358.983.919,00	486.135.449,20	127.151.530,20	135,42%
Receitas de Contribuições	118.084.000,00	108.289.336,90	-9.794.663,10	91,71%
Receita Patrimonial	76.092.516,00	115.528.841,10	39.436.325,10	151,83%
Receitas de Serviços	1.335.568,00	1.542.039,50	206.471,50	115,46%
Transferências Correntes	1.271.914.200,00	1.262.971.691,60	-8.942.508,40	99,30%
Outras Receitas Correntes	19.476.977,00	10.236.937,10	-9.240.039,90	52,56%
TOTAL DA RECEITA CORRENTE	1.845.887.180,00	1.984.704.295,40	138.817.115,40	107,52%
RECEITA DE CAPITAL				
Operações de Crédito	8.601.000,00	0,00	-8.601.000,00	0,00%
Alienação de Bens	116.109,00		-116.109,00	0,00%
Transferências de Capital	36.927.466,00	9.789.348,00	-27.138.118,00	26,51%
Outras Receitas de Capital	8.671,00		-8.671,00	0,00%
TOTAL DA RECEITA DE CAPITAL	45.653.246,00	9.789.348,00	-35.863.898,00	21,44%
RECEITAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)	144.460.949,00	182.109.751,70	37.648.802,70	126,06%
TOTAL GERAL DA RECEITA	2.036.001.375,00	2.176.603.395,10	140.602.020,10	106,91%

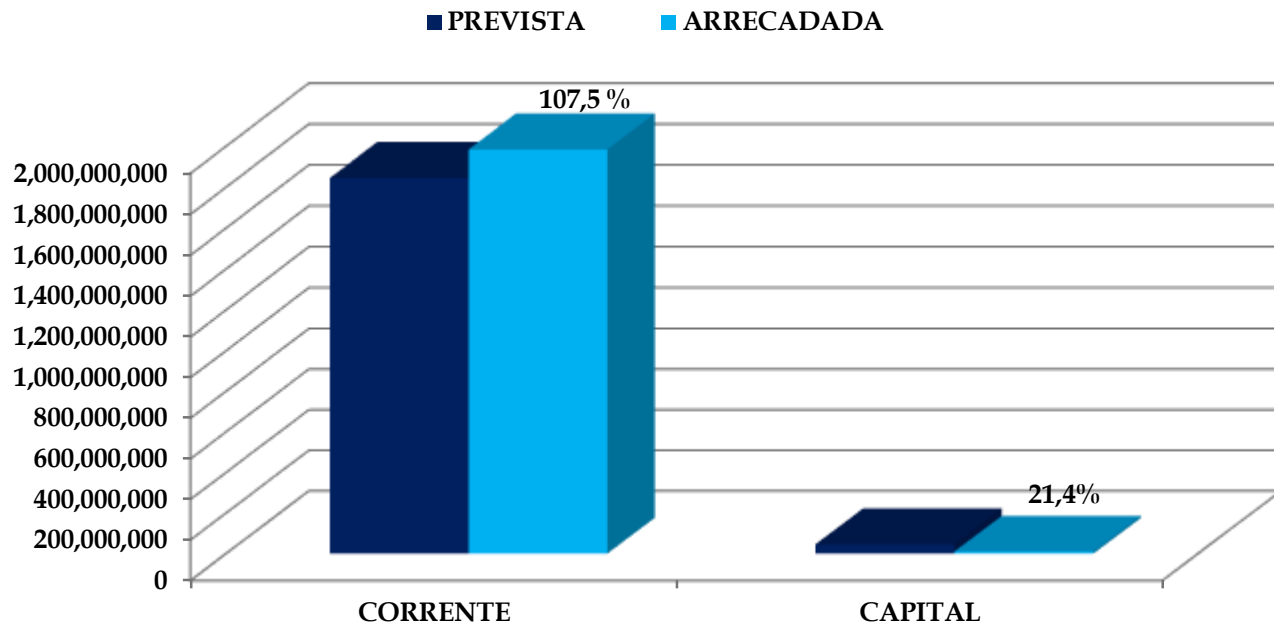


PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



I - ARRECADAÇÃO DAS RECEITAS DO 3º QUADRIMESTRE

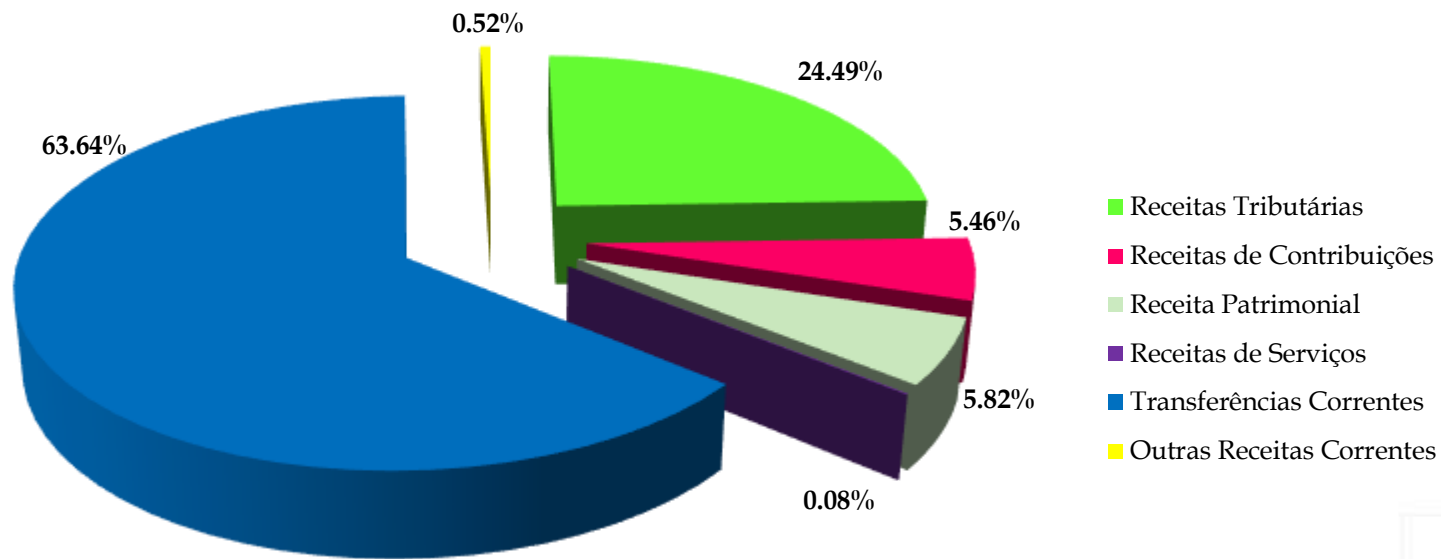
COMPARAÇÃO DA RECEITA PREVISTA x ARRECADADA



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



RECEITAS CORRENTES ARRECADADAS



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO

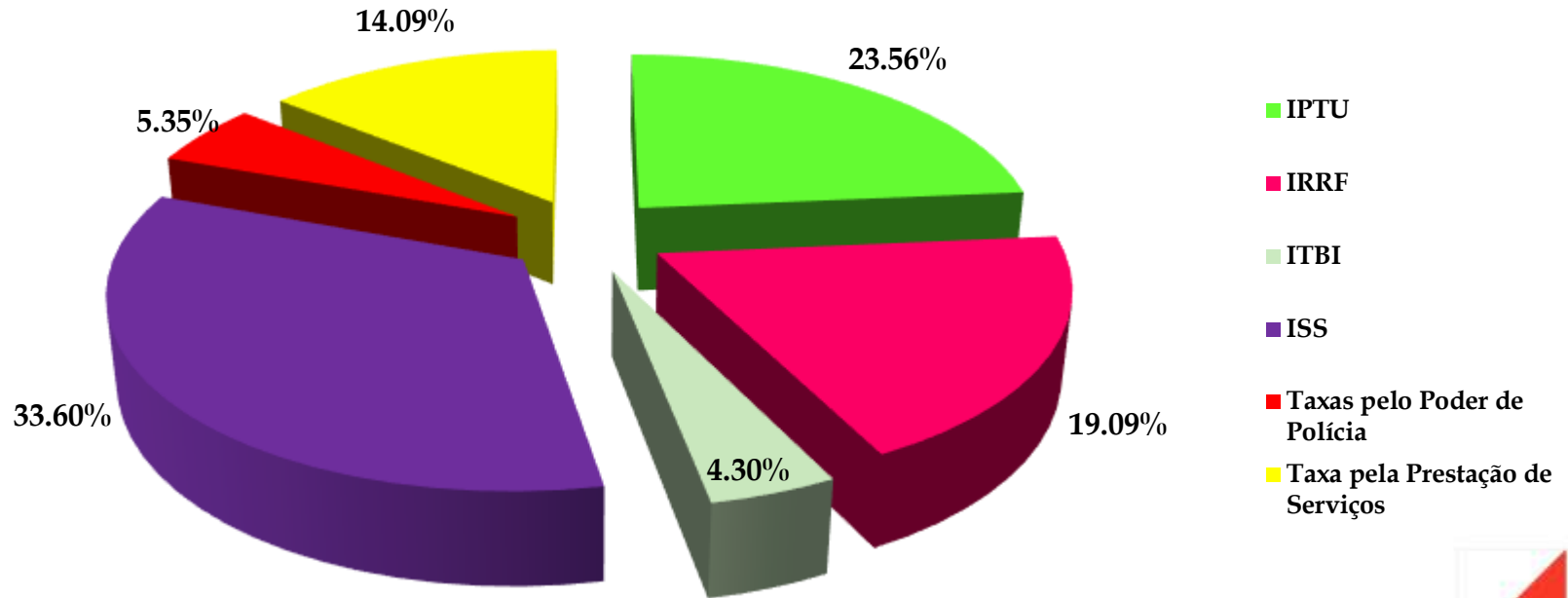


RECEITAS TRIBUTÁRIAS

TRIBUTOS	Orçado	Arrecadado	%
IMPOSTOS	289.770.122,00	391.628.883,81	135,15%
IPTU	101.675.240,00	114.555.377,58	112,67%
IRRF	45.490.187,00	92.796.526,72	203,99%
ITBI	15.600.616,00	20.920.049,62	134,10%
ISS-QN	127.004.079,00	163.356.929,89	128,62%
TAXAS	69.213.797,00	94.506.565,40	136,54%
Taxa pelo Exercício do Poder de Polícia	17.886.459,00	26.020.675,16	145,48%
Taxa pela Prestação de Serviços	51.327.338,00	68.485.890,24	133,43%
TOTAL	358.983.919,00	486.135.449,21	135,42%



RECEITAS TRIBUTÁRIAS ARRECADADAS



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



3º Quadrimestre 2023

Despesas



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



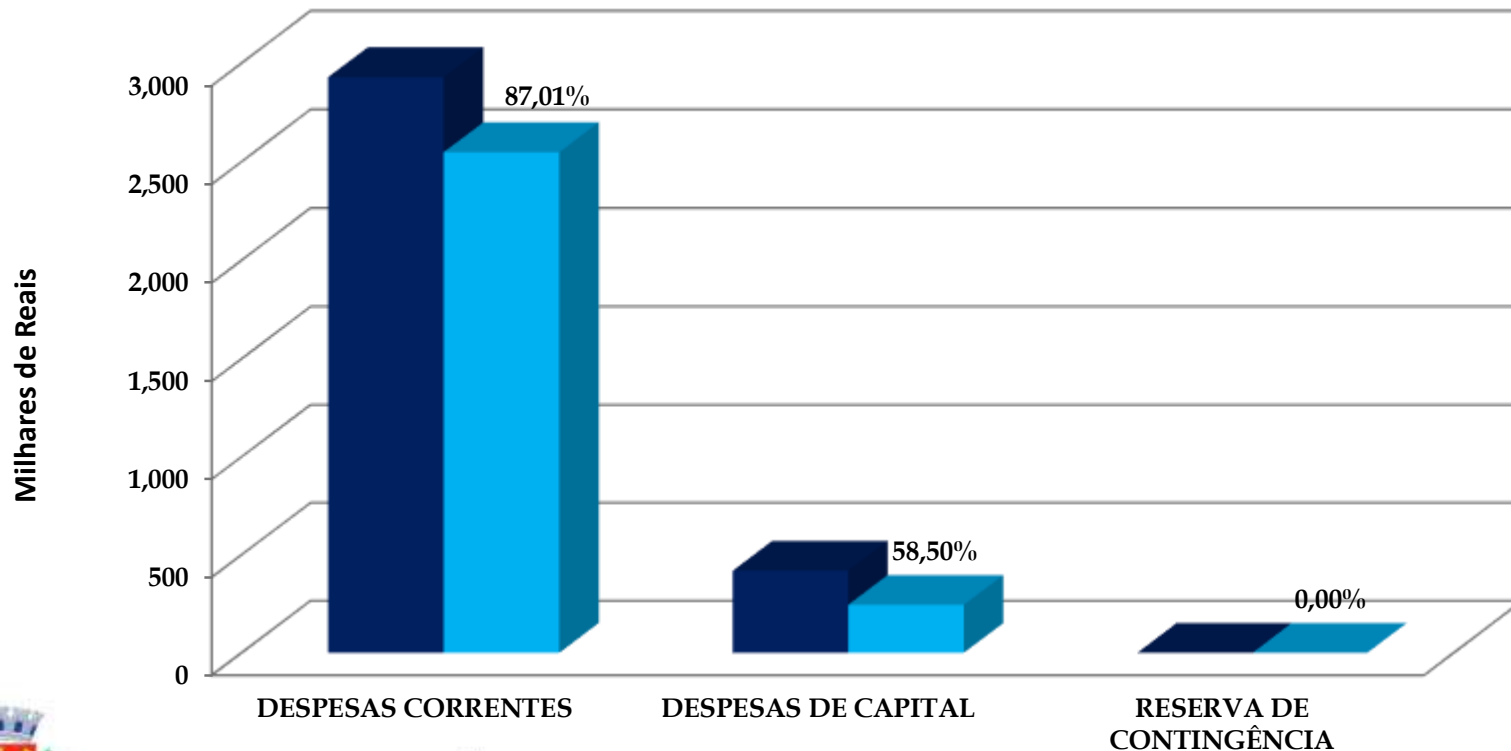
Dotação atualizada x Despesas Liquidadas

DESPESAS	PREVISÃO ATUALIZADA (A)	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	DIFERENÇA (A-B)	(C) = (B/A)
DESPESAS CORRENTES	2.742.902.615,70	2.365.837.147,80	377.065.467,90	86,25%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.222.636.750,00	1.191.024.700,70	31.612.049,30	97,41%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	5.161.978,40	4.790.612,60	371.365,80	92,81%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.515.103.887,30	1.170.021.834,50	345.082.052,80	77,22%
DESPESAS DE CAPITAL	418.720.290,10	244.956.488,70	173.763.801,40	58,50%
INVESTIMENTOS	374.080.719,30	204.127.893,10	169.952.826,20	54,57%
INVERSÕES FINANCEIRAS	1.000,00	0	1.000,00	0,00%
AMORTIZAÇÃO / REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA	44.638.570,80	40.828.595,60	3.809.975,20	91,46%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0	0	0	0,00%
RESERVA DO RPPS	4.852.189,00	0,00	4.852.189,00	0,00%
DESPESAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)	185.838.105,20	182.518.243,60	3.319.861,60	98,21%
TOTAL GERAL DAS DESPESAS	3.352.313.200,00	2.793.311.880,10	554.149.130,90	83,45%



II – DESPESAS CORRENTES ATUALIZADA x EXECUTADA

■ DOTAÇÃO ATUALIZADA ■ EXECUÇÃO



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



DESPESAS POR FUNÇÃO

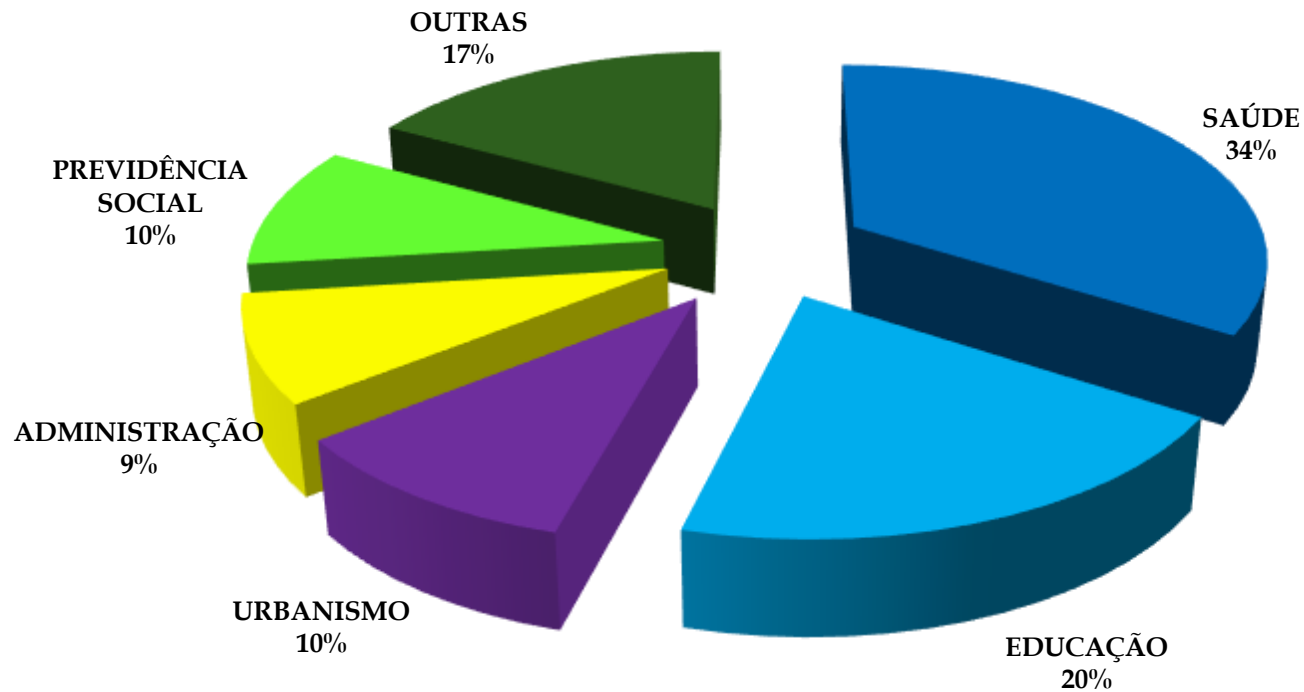
FUNÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA (A)	DESPESAS LIQUIDADAS (B)	SALDO (A-B)	D= (B/TOTAL B)
SAÚDE	1.063.713.187,90	951.727.256,10	111.985.931,80	34,07%
EDUCAÇÃO	601.388.225,80	560.235.641,80	41.152.584,00	20,06%
URBANISMO	448.632.755,20	283.756.371,40	164.876.383,80	10,16%
ADMINISTRAÇÃO	313.065.700,90	244.617.534,50	68.448.166,40	8,76%
PREVIDÊNCIA SOCIAL	285.094.925,90	278.563.574,20	6.531.351,70	9,97%
OUTROS	640.438.843,30	474.411.502,10	166.027.341,20	16,98%
TOTAL POR FUNÇÃO	3.352.333.639,00	2.793.311.880,10	559.021.758,90	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 de Jan a Dez/2023
RECEITAS CORRENTES	1.845.887.180,00	1.984.704.295,30
RECEITAS DE CAPITAL	37.052.246,00	9.789.348,00
TOTAL	1.882.939.426,00	1.994.493.643,30
Aplicações Financeiras	74.767.367,00	106.418.278,70
Operações de crédito	8.601.000,00	0,00
Outras Receitas Financeiras	4.500,00	0,00
RECEITAS FISCAIS LÍQUIDA	1.808.167.559,00	1.888.075.364,60
DESPESAS FISCAIS	Dotação Atualizada	Despesas pagas de Jan a Dez / 2023
DESPESAS CORRENTES	2.742.902.615,70	2.346.822.630,20
DESPESAS DE CAPITAL	418.720.290,10	236.482.705,10
Reserva Orçamentária do RPPS	0,00	0,00
Reserva de Contingência	4.852.189,00	0,00
TOTAL	3.166.475.094,80	2.583.305.335,30
Juros e Encargos da Dívida	5.161.978,40	4.790.612,60
AMORTATIZAÇÃO DA DÍVIDA	44.638.570,80	40.828.595,60
DESPESAS FISCAIS LÍQUIDA	3.116.674.545,60	2.537.686.127,10
Restos a Pagar processados pagos e não processados		158.860.666,60
RESULTÁRIO PRIMÁRIO até o Período		-808.471.429,10



RESULTADO NOMINAL

Cálculo do Resultado Nominal	SALDO	
	Em 31/12/2022	Em 31/12/2023
DÍVIDA CONSOLIDADA	623.213.886,50	719.559.717,60
DEDUÇÕES	1.229.202.766,50	474.073.932,10
DISPONIBILIDADE DE CAIXA	1.229.202.766,50	474.073.932,10
DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA	1.343.733.345,20	591.596.590,70
(-) RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	35.344.751,20	25.929.490,10
(-) Depósitos Restituíveis	83.803.609,80	96.210.950,80
Demais Haveres Financeiros	4.617.782,30	4.617.782,30
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	-605.988.880,00	245.485.785,50

Resultado Nominal	Até o Período
Valor	-851.474.665,50

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/2023

**Receita Realizada nos últimos 12 meses
(Jan/2023 a Dez/2023)**

R\$ 1.923.600.746,60



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

(Jan/2023 a Dez/2023)

Em R\$

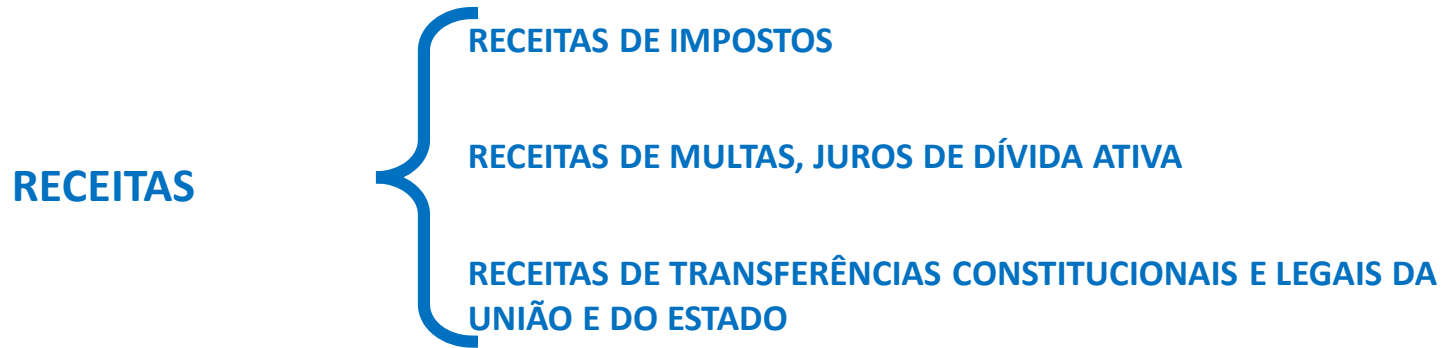
PERÍODO	3º Quad.2023
Receita Corrente Líquida (I)	1.923.600.746,60
(-) Transferências Obrigatórias da União às emendas individuais (art. 166-a § 1º da CF) (II)	17.083.388,00
Receita Corrente Líquida Ajustada (III) = (I-II)	1.906.517.358,60
Total da Despesa com Pessoal	977.568.299,82
% da Despesa Líquida com Pessoal	51,28%
Limite Legal (Inciso III) - 54%	1.029.519.373,64
LIMITE PRUDENCIAL (único, artigo. 22 da LRF) - 51,30%	978.043.404,96



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	3º Quad/2023
Receitas Resultantes de Impostos e Transferências de Impostos	772.470.717,70
Total das Despesas com Saúde	152.049.162,40
% da Aplicação em Saúde	19,68%
Limite Constitucional Anual 15%	



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



DESPESA COM EDUCAÇÃO

Em R\$

Gasto com Educação	
PERÍODO	3º Quad/2023
Receitas Resultantes de Impostos e Transferências de Impostos	782.841.339,10
Total da Despesa com Educação para Fins de Limite	240.338.764,74
% da Aplicação na manutenção e desenvolvimento do ensino	30,70%
Limite Constitucional 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	3º Quadrimestre/2023
RECEITAS do FUNDEB (A)	292.685.270,60
Despesa com Magistério (B)	260.088.007,10
Despesas custeadas com superávit de 2022 (C)	986.709,10
Total das Despesas com Magistério (B - C)	259.101.298,00
% de aplicação	88,53%
Limite mínimo Anual com Magistério - 70%	



PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO GONÇALO



CONCLUSÃO:

Ao Final do 3º Quadrimestre de 2023, ao analisarmos o Relatório resumido de Execução Orçamentária e o Relatório de Gestão Fiscal, verificamos que o município investiu 30,70% da receita resultante de impostos (compreendida a proveniente de transferências da União e Estados) na manutenção e desenvolvimento do ensino e 19,68% 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 3º quadrimestre foi de 88,53% 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 51,28%, 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