



Audiência Pública

2º Quadrimestre 2022



Relatores:

Valmir Tavares Lessa – Prefeito

Loraine Tavares Lima – Sec. de Planejamento
Marcello Silva Carvalho – Contador Geral

Luis Eduardo Sancho Gomes – Sec. de Fazenda

Robson Nunes Paulo – Controlador Interno

Objetivos:

➔ Atender o Art. 9º, § 4º e Art. 48, § Único da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Art. 9º, § 4º

➔ Até o final dos meses de Maio, Setembro e Fevereiro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na comissão referida no § 1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas Estaduais e Municipais.



METAS A SEREM AVALIADAS

EXECUÇÃO DA RECEITA

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

RESULTADO FINANCEIRO

DA GESTÃO DOS ÍNDICEIS CONSTITUCIONAIS

EDUCAÇÃO

EDUCAÇÃO - FUNDEB

SAÚDE

GASTO COM PESSOAL

RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL

COMPOSIÇÃO DA RECEITA MUNICIPAL

**TRANSFERÊNCIAS INTRA ORÇAMENTÁRIAS
CONCEDIDAS**

SALDO FINANCEIRO



EXECUÇÃO DA RECEITA

RECEITAS EM R\$ 1,00

Até 2º Q 2022

| PREVISÃO INICIAL | ARRECADADO | % PREVISÃO ATUALIZADA |
|------------------|----------------|-----------------------|
| 100.820.574,40 | 103.584.117,40 | 102,74 |

| ARRECADADO Até 2º Q 2021 | ARRECADADO Até 2º Q 2022 | VARIAÇÃO R\$ | VARIAÇÃO % |
|--------------------------|--------------------------|----------------|------------|
| 77.763.201,30 | 103.584.117,40 | +25.820.916,10 | +33,20 |



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

A RCL nos últimos 12 (doze) meses totalizou **R\$ 123.174.420,40**. A base de apuração da RCL é o valor do mês atual somado aos 11 meses anteriores, e serve como parâmetro para apurar o índice constitucional de gastos com pessoal e a dívida pública consolidada.

| 2º Q – 2021 - SET 2020 – AGO 2021 | 2º Q – 2022 - SET 2021 – AGO 2022 | VARIAÇÃO R\$ | VARIAÇÃO % |
|---|---|----------------|------------|
| 106.047.844,90 | 123.174.420,40 | +17.126.575,50 | +18,06 |



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO
RECEITA X DESPESAS EMPENHADAS
DESPESAS EM R\$ 1,00

Ao compararmos as receitas arrecadadas com as despesas empenhadas até o 2º Quadrimestre de 2022, temos a seguinte SITUAÇÃO: Receitas arrecadadas no montante de R\$ 103.584.117,40 e as Despesas Empenhadas R\$ 85.386.699,60, o que representa o percentual aplicado sobre a receita de 82,43%. O resultado demonstra que o Município encerrou o 2º QUADRIMESTRE de 2022, com SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO, no montante de R\$ 18.197.417,80.



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

RECEITA X DESPESAS EMPENHADAS

DESPESAS EM R\$ 1,00

| PERÍODO | RECEITAS ARRECADADAS | DESPESAS EMPENHADAS | RESULTADO R\$ | RESULTADO % |
|----------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------|
| Até 2º Q 2022 | 103.584.117,40 | 85.386.699,60 | 18.197.417,80 | 17,57% |
| Até 2º Q 2021 | 77.763.201,30 | 67.637.585,40 | 10.125.615,90 | 13,02% |
| Variação R\$/% | +25.820.916,10 (+33,20%) | +17.749.114,20 (+26,24%) | +8.071.801,90 (+79,72%) | +4,55 pp |



RESULTADO FINANCEIRO
RECEITA X DESPESAS LIQUIDADAS
DESPESAS EM R\$ 1,00

Observa-se que as receitas foram realizadas em montante equivalente a **R\$ 103.584.117,40** enquanto que as despesas liquidadas no montante de **R\$ 72.061.169,10**, o que representa o percentual sobre a receita de **69,57%**. O resultado financeiro demonstra que o Município encerrou até o 2º QUADRIMESTRE de 2022, com **SUPERÁVIT**, no montante de **R\$ 31.522.948,30**.



RESULTADO FINANCEIRO
RECEITA X DESPESAS LIQUIDADAS
 DESPESAS EM R\$ 1,00

| PERÍODO | RECEITAS ARRECADADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | RESULTADO R\$ | RESULTADO % |
|----------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------|
| Até 2º Q 2022 | 103.584.117,40 | 72.061.169,10 | 31.522.948,30 | 30,43% |
| Até 2º Q 2021 | 77.763.201,30 | 59.201.846,60 | 18.561.354,70 | 23,87% |
| Variação R\$/% | +25.820.916,10 +33,20% | +12.859.322,50 +21,72% | +12.961.593,60 +69,83% | +6,56% |



DA GESTÃO DOS ÍNDICEIS CONSTITUCIONAIS

As Despesas com **Saúde e Ensino** são prioridades de governo, disciplinadas pela **CF/88** e por leis específicas que estabelecem percentuais mínimos de aplicação de **15% e 25%** respectivamente. Da mesma forma a **Despesa com Pessoal**, também é disciplinada **CF/88**, e pela **LRF**, que estabelecem o limite máximo de **54%** sobre a **RCL** para o Poder executivo, e **6%** para o Poder legislativo.



EDUCAÇÃO

MANUTENÇÃO DO DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

Mínimo de 25% das receitas resultantes de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino - Caput do artigo 212 da CF/88.

O total das receitas que servem de base de cálculo para apuração dos gastos na Educação foi na ordem de R\$ 41.290.017,40, enquanto que as despesas somaram o montante de R\$ 10.839.047,46 que correspondem ao percentual aplicado de 26,25 % até o 2º Quadrimestre de 2022. Ressalta-se que o atingimento do percentual mínimo de 25 % é anual.



EDUCAÇÃO

MANUTENÇÃO DO DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

Mínimo de 25% das receitas resultantes de impostos na manutenção e desenvolvimento do ensino - Caput do artigo 212 da CF/88.

| PERÍODO | RECEITAS ARRECADADAS | DESPESAS COM MDE | % |
|----------------|----------------------------|----------------------------|----------|
| Até 2º Q 2022 | 41.290.017,40 | 10.839.047,46 | 26,25 |
| Até 2º Q 2021 | 36.527.756,3 | 7.515.122,73 | 20,57 |
| Variação R\$/% | +4.762.261,10 (+13,04%) | +3.323.924,73 (+44,23%) | +5,68 pp |



EDUCAÇÃO - FUNDEB

Mínimo de 70 % do NOVO FUNDEB na remuneração dos Profissionais da Educação Básica.

O total dos recursos recebidos referentes as transferências do **FUNDEB** no montante de **R\$ 10.928.848,60** e o gasto na aplicação na **remuneração do magistério** alcançou o valor de **R\$ 7.479.994,49**, correspondendo a **68,44%** aplicados dos recursos recebidos, ficando **ABAIXO** do mínimo de **70%** estabelecido por lei, até o 2º Quadrimestre de 2022.

Ressalta-se que o atingimento do percentual mínimo é de **70 %** ao ano.

Nota Explicativa:

Não foi possível cumprir o mínimo de 70% no 2º quadrimestre em decorrência do prazo entre a autorização legislativa para conceder o reajuste referente aos professores da classe **E1** e o pagamento realizado em 06/09/2022, portanto posterior ao período apresentado, ocasionando o percentual abaixo do mínimo exigido.



EDUCAÇÃO - FUNDEB

Mínimo de 70 % do NOVO FUNDEB na remuneração dos Profissionais da Educação Básica.

| PERÍODO | RECEITAS | DESPESAS | % |
|------------------------|----------------------------|---------------------------|----------|
| Até 2º Q 2022 (70%) | 10.928.848,60 | 7.479.994,49 | 68,44 |
| Até 2º Q 2021 (70%) | 9.243.890,90 | 6.271.287,51 | 67,84 |
| Variação R\$/% | +1.684.957,70 (+18,23%) | +1.208.706,98 (19,27%) | +0,60 pp |



Emenda Constitucional nº. 29/2000 e disposições do ADCT Art. 77

Mínimo de 15 %.

O total das receitas que servem de base de cálculo para apuração dos gastos com SAÚDE, apresentou um montante de R\$ 40.321.944,40 enquanto que as despesas liquidadas somaram o montante de R\$ 11.013.096,20, o que corresponde ao percentual alcançado 27,30% até o 2º Quadrimestre de 2022.

O total de despesas liquidadas em Saúde junto com os repasses do SUS, alcançou o montante de R\$ 22.749.601,30 em despesas liquidadas.

Ressalta-se que o atingimento do percentual mínimo é de 15% ao ano.



SAÚDE

Emenda Constitucional nº. 29/2000 e disposições do ADCT Art. 77

Mínimo de 15 %.

| PERÍODO | RECEITAS ARRECADADAS | DESPESAS COM SAÚDE | % |
|----------------|----------------------------|----------------------------|----------|
| Até 2º Q 2022 | 40.321.944,40 | 11.013.096,20 | 27,30 |
| Até 2º Q 2021 | 35.795.583,40 | 8.942.777,10 | 25,00 |
| Variação R\$/% | +4.526.361,00 (+12,65%) | +2.070.319,10 (+23,15%) | +2,30 pp |



GASTO COM PESSOAL

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais possui o limite máximo estabelecido para o Poder Executivo de 54% da Receita Corrente Líquida.

A receita líquida apurada no **Período de Set/2021 a Ago/2022** foi de **R\$ 123.174.420,40**, e a despesa no mesmo período alcançou o montante de **R\$ 52.712.014,79**, correspondendo ao percentual gasto de **42,79%**.

Limites:

| | |
|-------------|--------|
| Máximo: | 54,00% |
| Prudencial: | 51,30% |
| Alerta: | 48,60% |



RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL

| RESULTADO | Até 2º Q 2021 | Até 2º Q 2022 | VARIAÇÃO R\$ | VARIAÇÃO % |
|-----------|---------------|---------------|----------------|------------|
| PRIMÁRIO | 15.150.504,00 | 25.979.008,40 | +10.828.504,40 | +71,47% |
| NOMINAL | 17.988.343,00 | 28.756.539,80 | +10.768.196,80 | +59,86% |

O resultado nominal representa a diferença entre receitas e despesas totais no exercício. O resultado primário surge do confronto de receitas e despesas primárias no exercício, excluída a parcela referente aos juros nominais incidentes sobre a dívida líquida.



COMPOSIÇÃO DA RECEITA MUNICIPAL

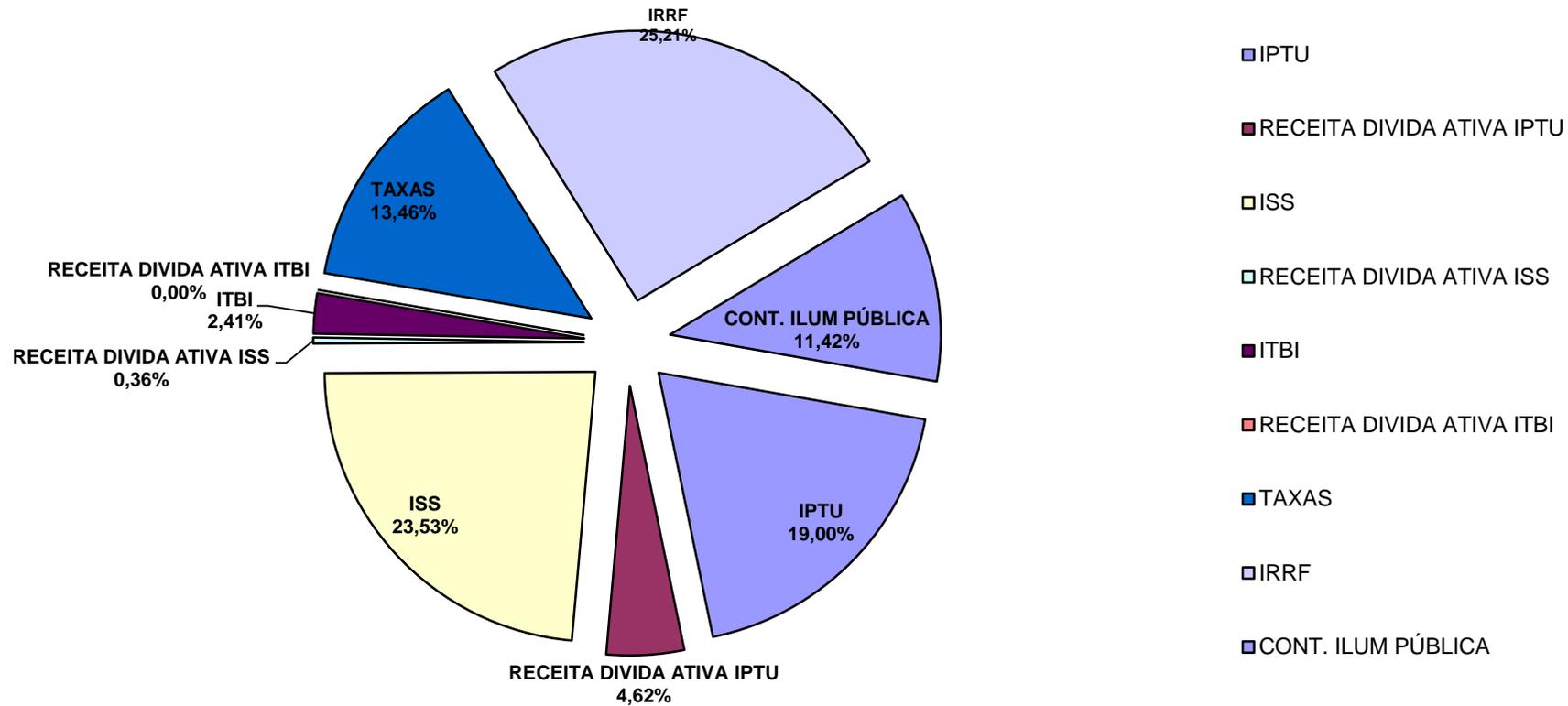
2º Q 2022

| Categoria | Rec. Realizada | % Rec.Própria. | Rec. Total |
|--------------------------------|---------------------|----------------|-----------------------|
| IPTU | 1.016.756,67 | 19,00% | 0,98% |
| RECEITA DIVIDA ATIVA IPTU | 247.307,23 | 4,62% | 0,24% |
| ISS | 1.259.186,91 | 23,53% | 1,22% |
| RECEITA DIVIDA ATIVA ISS | 19.515,07 | 0,36% | 0,02% |
| ITBI | 128.918,63 | 2,41% | 0,12% |
| RECEITA DIVIDA ATIVA ITBI | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| TAXAS | 720.189,74 | 13,46% | 0,70% |
| IRRF | 1.349.329,80 | 25,21% | 1,30% |
| CONT. ILUM PÚBLICA | 611.051,02 | 11,42% | 0,59% |
| Total Receita Municipal | 5.352.255,07 | 100,00% | 5,17% |
| Total Receita Geral | | | 103.584.117,40 |



COMPOSIÇÃO DA RECEITA MUNICIPAL

2º Q 2022



TRANSFERÊNCIAS INTRA ORÇAMENTÁRIAS CONCEDIDAS

PERÍODO - JANEIRO/AGOSTO - 2022

| | |
|---|----------------------|
| Câmara Municipal | 2.684.599,33 |
| Fundo Municipal de Saúde | 14.333.042,87 |
| Fundo Municipal de Assistência Social | 3.250.000,00 |
| Fundo Municipal da Criança e Adolescente | 0,00 |
| Instituto de Pensão e Aposentadoria – Aporte Financeiro | 1.335.525,20 |
| Total | 21.603.167,40 |



SALDO FINANCEIRO 2º QUADRIMESTRE 2022

SALDO DE BANCO EM 31/08/2022.

| | |
|--|----------------------|
| PREFEITURA – FONTE 00 - Ordinários | 8.932.145,39 |
| PREFEITURA – FONTE 04 – Royalties | 8.036.667,01 |
| PREFEITURA – Demais Fontes | 11.420.695,70 |
| FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE | 26.952.683,50 |
| FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL | 3.436.680,43 |
| FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E ADOLESCENTE | 20.814,02 |
| TOTAL | 58.799.686,05 |



Obrigado a todos pela presença!

Esta apresentação estará disponível no Site Oficial da Prefeitura, no seguinte endereço eletrônico:
<https://www.conceicaodemacabu.rj.gov.br/>

Quaisquer dúvidas que possam persistir quanto aos números ora apresentados, a Prefeitura Municipal de Conceição de Macabu -RJ encontra-se à disposição para os devidos esclarecimentos.

