



Audiência Pública

1º Quadrimestre 2023



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 Janeiro, Fevereiro, Março e Abril, 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

**TRANSFERÊNCIAS INTRA ORÇAMENTÁRIAS
CONCEDIDAS**

SALDO FINANCEIRO



EXECUÇÃO DA RECEITA
RECEITAS EM R\$ 1,00

Até 1º Q 2023

PREVISÃO INICIAL	ARRECADADO	% PREVISÃO ATUALIZADA
131.100.000,00	45.853.419,60	34,96

ARRECADADO Até 1º Q 2022	ARRECADADO Até 1º Q 2023	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
43.216.707,60	45.853.419,60	+2.726.712,00	+6,32



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

A RCL nos últimos 12 (doze) meses totalizou **R\$ 124.154.776,80**. 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.

MAI 2021 – ABR 2022	MAI 2022 – ABR 2023	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
120.809.082,41	125.154.895,30	+4.348.812,89	+3,60



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

Ao compararmos as receitas arrecadadas com as despesas empenhadas até o 1º Quadrimestre de 2023, temos a seguinte SITUAÇÃO: Receitas arrecadadas no montante de **R\$ 45.583.419,60 e as Despesas Empenhadas **R\$ 74.205.302,50**. O resultado demonstra que o Município encerrou o 1º QUADRIMESTRE de 2023, com DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO, no montante de R\$ 28.621.882,90.**



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

PERÍODO	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS EMPENHADAS	RESULTADO R\$	RESULTADO %
Até 1º Q 2023	45.583.419,60	74.205.302,50	-28.621.882,90	- 62,79 %
Até 1º Q 2022	42.216.707,60	38.005.370,00	4.211.337,60	9,98 %
Variação R\$/%	+3.336.712,00 (+7,97%)	+36.199.932,50 (+95,25%)	-24.410.545,30	- 52,81 pp



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

Observa-se que as receitas foram realizadas em montante equivalente a R\$ 40.841.487,00 enquanto que as despesas liquidadas no montante de R\$ 37.225.857,40, o que representa o percentual sobre a receita de 91,15%. O resultado financeiro demonstra que o Município encerrou até o 1º QUADRIMESTRE de 2023, com **Superávit no montante de R\$ 3.615.629,60.**



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

PERÍODO	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	RESULTADO R\$	RESULTADO %
Até 1º Q 2023	40.841.487,00	37.225.957,40	3.615.529,60	8,85%
Até 1º Q 2022	39.859.833,20	26.383.021,30	13.476.811,90	33,81%
Variação R\$/%	+981.653,80 +2,46%	+10.842.936,10 +41,10%	- 9.861.282,30 -73,17%	24,96 pp



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\$ 21.279.546,20, enquanto que as despesas somaram o montante de R\$ 6.599.740,28 que correspondem ao percentual aplicado de 31,01 % até o 1º Quadrimestre de 2023.

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 1º Q 2023	21.279.546,20	6.599.740,28	31,01
Até 1º Q 2022	20.777.179,20	2.620.600,03	12,61
Variação R\$/%	+502.367,00 (+7,24%)	+3.979.140,25 (+151,84%)	+18,40 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\$ 6.421.588,90** e o gasto na aplicação na **remuneração do magistério** alcançou o valor de **R\$ 5.035.750,70**, correspondendo a **78,42%** aplicados dos recursos recebidos, ficando **ACIMA** do mínimo de **70%** estabelecido por lei, até o 1º Quadrimestre de 2023.

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



EDUCAÇÃO - FUNDEB

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

PERÍODO	RECEITAS	DESPESAS	%
Até 1º Q 2023 (70%)	6.421.588,90	5.035.750,70	72,42
Até 1º Q 2022 (70%)	5.372.749,40	1.948.930,70	36,27
Variação R\$/%	+1.048.839,50 (+19,52%)	+6.086.820,00 (158,39%)	+42,14 pp



SAÚDE

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\$ 21.279.546,50 enquanto que as despesas liquidadas somaram o montante de R\$ 6.713.435,40, o que corresponde ao percentual alcançado 31,50% até o 1º Quadrimestre de 2023.

O total de despesas liquidadas em Saúde junto com os repasses do SUS, alcançou o montante de R\$ 10.112.144,70 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 1º Q 2023	21.279.546,50	6.713.435,40	31,55
Até 1º Q 2022	20.777.179,30	4.169.182,80	20,07
Variação R\$/%	+ 502.367,20 (+2,42%)	+2.544.252,60 (+61,03%)	+11,48 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 Mai/2022 a Abr/2023 foi de R\$ 124.854.895,30, e a despesa no mesmo período alcançou o montante de R\$ 66.075.273,83, correspondendo ao percentual gasto de 52,92% .

Limites:

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



TRANSFERÊNCIAS INTRA ORÇAMENTÁRIAS CONCEDIDAS

PERÍODO – JANEIRO / ABRIL - 2023	
Câmara Municipal	1.432.989,10
Fundo Municipal de Saúde	8.519.810,57
Fundo Municipal de Assistência Social	2.400.000,00
Fundo Municipal da Criança e Adolescente	0,00
Instituto de Pensão e Aposentadoria – Aporte Financeiro	781.833,63
Total	13.134.633,30



SALDO FINANCEIRO 1º QUADRIMESTRE 2023

SALDO DE BANCO EM 30/04/2023.

PREFEITURA – FONTE 00 - Ordinários	5.252.003,08
PREFEITURA – FONTE 04 – Royalties	7.220.232,95
PREFEITURA – Demais Fontes	10.786.690,62
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	30.880.027,54
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	3.178.861,30
FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E ADOLESCENTE	22.239,57
TOTAL	57.340.005,06



SALDO FINANCEIRO 1º QUADRIMESTRE 2023

FONTE	SALDO FINANCEIRO EM 30/04/2023	FONTE	SALDO FINANCEIRO EM 30/04/2023
1500 - RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS	R\$ 5.252.003,08	1701 - TRANS. CONVÊNIOS ESTADO	R\$ 76.011,16
1540 - FUNDEB	R\$ 633.879,95	1704 - TRANS. UNIÃO	R\$ 7.220.232,95
1541 - FUNDEB - VAAF	R\$ 1.158.524,41	1706 - TRANS. ESPECIAL UNIÃO	R\$ 300.000,00
1542 - FUNDEB - VAAT	R\$ 680.588,41	1750 - CIDE	R\$ 73.142,51
1550 - SALÁRIO-EDUCAÇÃO	R\$ 2.936.951,18	1751 - COSIP	R\$ 431.741,90
1551 - PDDE	R\$ 16.696,39	1752 - RECURSOS VINCULADOS AO TRÂNSITO	R\$ 278.897,38
1552 - PNAE	R\$ 477.841,69	1755 - RECUR. ALIENAÇÃO DE BENS/ATIVOS	R\$ 175.302,55
1553 - PNATE	R\$ 178.681,85	1869 - OUTROS RECURSOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	R\$ 175.302,55
1569 - OUTRAS TRANS. FNDE	R\$ 27.054,75	1899 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS	R\$ 158.201,63
1573 - PRÉ-SAL EDUCAÇÃO	R\$ 1.305.218,15	2500 - RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS	R\$ 54.222,15
1635 - PRÉ-SAL SAÚDE	R\$ 139.365,55	2569 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS DO FNDE	R\$ 813.347,79
1700 - TRANS. CONVÊNIOS	R\$ 214.858,69	2704 - TRANS. UNIÃO	R\$ 67.587,12
Total:		R\$	23.258.926,65

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.

