Audiência Pública
2º 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. 9 º, § 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
- TRANSFERÊNCIAS INTRA ORÇAMENTÁRIAS CONCEDIDAS
- SALDO FINANCEIRO

EXECUÇÃO DA RECEITA
RECEITAS EM R$ 1,00

Até 2º Q 2023

PREVISÃO INICIAL	ARRECADADO	% PREVISÃO ATUALIZADA
131.100.000,00	89.998.002,10	68,65%

ARRECADO Até 2º Q 2022	ARRECADADO Até 2º Q 2023	VARIAÇÃO R$	VARIAÇÃO %
103.584.117,40	89.998.002,10	-13.586.115,30	- 13,12

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

A RCL nos últimos 12 (doze) meses totalizou R$ 120.635.110,90. 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 – 2022 - SET 2021 – AGO 2022	2º Q – 2023 - SET 2022 – AGO 2023	VARIAÇÃO R$	VARIAÇÃO %
123.174.420,40	120.635.110,90	- 2.539.339,50	- 2,06

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 2023, temos a seguinte SITUAÇÃO: Receitas arrecadadas no montante de R$ 89.998.002,10 e as Despesas Empenhadas R$ 124.070.705,00, o que representa o percentual aplicado sobre a receita de 137,86%. O resultado demonstra que o Município encerrou o 2º QUADRIMESTRE de 2023, com DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO, no montante de R$ 34.072.702,90.

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

PERÍODO	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS EMPENHADAS	RESULTADO R$	RESULTADO %
Até 2º Q 2023	89.998.002,10	124.070.705,00	34.072.702,90	-37,86%
Até 2º Q 2022	103.584.117,40	85.386.699,60	18.197.417,80	17,57%
Variação R$/%	-13.586.115,30 (-13,12%)	+38.684.005,40 (+45,30%)	+15.875.285,10 (+87,24%)	

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

Observa-se que as receitas foram realizadas em montante equivalente a R$ 89.998.002,10 enquanto que as despesas liquidadas no montante de R$ 89.772.830,60, o que representa o percentual sobre a receita de 99,75%. O resultado financeiro demonstra que o Município encerrou até o 2º QUADRIMESTRE de 2023, com SUPERÁVIT, no montante de R$ 225.171,50.

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

PERÍODO	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	RESULTADO R$	RESULTADO %
Até 2º Q 2023	89.998.002,10	89.772.830,60	225.171,50	99,75%
Até 2º Q 2022	103.584.117,40	72.061.169,10	31.522.948,30	30,43%
Variação R$/%	- 13.586.115,30 - 13,12%	+17.711.661,50 +24,58%	-31.297.776,80 -99,29%	

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$ 42.732.813,70, enquanto que as despesas somaram o montante de R$ 15.662.289,44 que correspondem ao percentual aplicado de 36,65 % até o 2º 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 2º Q 2023	42.732.813,70	15.662.289,44	36,65
Até 2º Q 2022	41.290.017,40	10.839.047,46	26,25
Variação R$/%	+1.442.796,30 (+3,49%)	+4.823.241,98 (+44,50%)	

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$ 11.842.538,34 e o gasto na aplicação na remuneração do magistério alcançou o valor de R$ 12.252.989,60, correspondendo a 103,5% aplicados dos recursos recebidos, ficando acima do mínimo de 70% estabelecido por lei, até o 2º 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 2º Q 2023 (70%)	11.842.538,34	12.252.989,60	103,5
Até 2º Q 2022 (70%)	10.928.848,60	7.479.994,49	68,44
Variação R$/%	+913.689,74 (+8,36%)	+4.772.995,11 (63,81%)	

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$ 42.732.813,50 enquanto que as despesas liquidadas somaram o montante de R$ 12.829.907,90, o que corresponde ao percentual alcançado 30% até o 2º Quadrimestre de 2023.

O total de despesas liquidadas em Saúde junto com os repasses do SUS, alcançou o montante de R$ 26.414.889,80 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 2023	42.732.813,50	12.829.907,90	30,00
Até 2º Q 2022	40.321.944,40	11.013.096,20	27,30
Variação R$/%	+2.410.869,10 (+5,98%)	+1.816.811,70 (+16,50%)	

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/2022 a Ago/2023 foi de R$ 120.335.110,90, e a despesa no mesmo período alcançou o montante de R$ 64.318.281,99, correspondendo ao percentual gasto de 53,45% .

Limites:

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

TRANSFERÊNCIAS INTRA ORÇAMENTÁRIAS CONCEDIDAS

PERÍODO – JANEIRO / AGOSTO - 2023	
Câmara Municipal	2.907.633,98
Fundo Municipal de Saúde	15.859.739,29
Fundo Municipal de Assistência Social	3.900.000,00
Fundo Municipal da Criança e Adolescente	0,00
Instituto de Pensão e Aposentadoria – Aporte Financeiro	1.835.049,97
Total	**24.502.423,24**

SALDO FINANCEIRO 2º QUADRIMESTRE 2023

SALDO DE BANCO EM 31/08/2023	
PREFEITURA – FONTE 00 - Ordinários	5.630.304,86
PREFEITURA – FONTE 04 – Royalties	4.262.615,87
PREFEITURA – Demais Fontes	8.484.335,42
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	25.215.491,53
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	2.812.582,01
FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E ADOLESCENTE	29.068,94
TOTAL	**46.434.398,63**

SALDO FINANCEIRO 2º QUADRIMESTRE 2023

FONTE	SALDO FINANCEIRO EM 310/08/2023		FONTE	SALDO FINANCEIRO EM 31/08/2023	
1500 - RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS	R$	5.630.304,86	**1750 - CIDE**	R$	75.735,13
1540 / 1541 / 1542 - FUNDEB	R$	330.083,66	**1751 - COSIP**	R$	92.771,78
1550 - SALÁRIO-EDUCAÇÃO	R$	2.832.499,25	**1752 - RECURSOS VINCULADOS AO TRÂNSITO**	R$	303.416,92
1551 - PDDE	R$	16.696,39	**1755 - RECUR. ALIENAÇÃO DE BENS/ATIVOS**	R$	106.776,27
1552 - PNAE	R$	361.527,71	**1869 - OUTROS RECURSOS EXTRAORÇAMETÁRIOS**	R$	851.401,05
1553 - PNATE	R$	185.015,44	**1899 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS**	R$	243.685,52
1569 - OUTRAS TRANS. FNDE	R$	56.843,83	**2500 - RECURSOS NÃO VINCULADOS DE IMPOSTOS**	R$	23.786,09
1573 - PRÉ-SAL EDUCAÇÃO	R$	893.393,76	**2550 – TRANSF. SALÁRIO EDUCAÇÃO**	R$	183.446,58
1635 - PRÉ-SAL SAÚDE	R$	1.317,79	**2552 – TRANSF. FNDE PROG. NACIONAL – PNAE**	R$	37.616,77
1700 - TRANS. CONVÊNIOS	R$	538.962,28	**2569 – OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE REC. FNDE**	R$	18.760,12
1716 / 1717 - TRANS. DEST. SET. CULTURA	R$	217.251,29	**2659 – OUTROS RECURSOS VINCULADOS A SAÚDE**	R$	813.347,79
1704 - TRANS. UNIÃO	R$	4.214.590,43	**2704 - TRANS. UNIÃO**	R$	48.025,44
1706 - TRANS. ESPECIAL UNIÃO	R$	300.000,00			
Total:				**R$**	**18.377.256,155**

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.

PREFEITURA MUNICIPAL DE
CONCEIÇÃO DE
MACABU