Audiência Pública
3º 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 3º Q 2023

PREVISÃO INICIAL	ARRECADADO	% PREVISÃO ATUALIZADA
131.100.000,00	140.865.488,60	107,45

ARRECADO Até 3º Q 2022	ARRECADADO Até 3º Q 2023	VARIAÇÃO R$	VARIAÇÃO %
151.566.760,90	140.865.488,60	- 10.701.272,30	- 7,06

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

A RCL nos últimos 12 (doze) meses totalizou R$ 123.432.877,70. 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.

JAN 2022 – DEZ 2022	JAN 2023 – DEZ 2023	VARIAÇÃO R$	VARIAÇÃO %
124.154.776,80	123.432.877,70	- 721.899,10	-0,58

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

Ao compararmos as receitas arrecadadas com as despesas empenhadas até o 3º Quadrimestre de 2023, temos a seguinte SITUAÇÃO: Receitas arrecadadas no montante de R$ 140.865.480,60 e as Despesas Empenhadas R$ 164.770.436,90, o que representa o percentual aplicado sobre a receita de 116,97%. O resultado demonstra que o Município encerrou o 3º QUADRIMESTRE de 2023, com DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO, no montante de R$ 23.904.988,30.

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

PERÍODO	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS EMPENHADAS	RESULTADO R$	RESULTADO %
Até 3º Q 2023	140.865.448.,60	164.770.436,90	-23.904.988,30	-16,97%
Até 3º Q 2022	151.566.760,90	131.896.470,10	19.670.290,80	12,98%
Variação R$/%	+10.701.312,300 (- 7,60%)	+32.873.966,80 (19,95%)	- 43.575.279,10 (1,82%)	

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

Observa-se que as receitas foram realizadas em montante equivalente a R$ 164.770.437,00 enquanto que as despesas liquidadas no montante de R$ 147.496.954,20, o que representa o percentual sobre a receita de 89,52%. O resultado financeiro demonstra que o Município encerrou até o 3º QUADRIMESTRE de 2023, com Superávit montante de R$ 17.273.482,80.

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

PERÍODO	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	RESULTADO R$	RESULTADO %
Até 3º Q 2023	164.770.437,00	147.496.954,20	17.273.482,80	10,48%
Até 3º Q 2022	151.566.760,90	120.080.730,00	31.486.030,90	20,77%
Variação R$/%	+13.203.676,10 +8,71%	+27.416.224,20 +22,83%	+14.212.548,10 +45,14%	-10,29%

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$ 65.370.291,20, enquanto que as despesas somaram o montante de R$ 19.630.171,90 que correspondem ao percentual aplicado de 30,03 % até o 3º 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 3º Q 2023	65.370.291,20	19.630.171,90	30,03
Até 3º Q 2022	61.714.936,90	17.256.905,21	27,96
Variação R$/%	+3.655.354,30 (+5,92%)	+2.373.266,69 (+13,75%)	+1,07 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$ 17.584.390,20 e o gasto na aplicação na remuneração do magistério alcançou o valor de R$ 17.079.344,28, correspondendo a 97,13% aplicados dos recursos recebidos, ficando ACIMA do mínimo de 70% estabelecido por lei, até o 3º 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 3º Q 2023 (70%)	17.584.390,20	17.079.344,28	97,13
Até 3º Q 2022 (70%)	15.762.298,20	11.588.664,59	73,52
Variação R$/%	+1.822.092,00 (+11,56%)	+5.490.679,69 (+47,38%)	

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$ 62.962.922,70 enquanto que as despesas liquidadas somaram o montante de R$ 18.162.824,10, o que corresponde ao percentual alcançado 28,55% até o 3º Quadrimestre de 2023.

O total de despesas liquidadas em Saúde junto com os repasses do SUS, alcançou o montante de R$ 43.654.557,90 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 3º Q 2023	62.962.922,70	18.162.824,10	28,85
Até 3º Q 2022	59.714.392,00	17.659.241,80	29,57
Variação R$/%	+3.248.530,70 (+5,44%)	+503.582,30 (+2,85%)	

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 Jan/2023 a Dez/2023 foi de R$ 123.132.877,70, e a despesa no mesmo período alcançou o montante de R$ 63.219.242,91, correspondendo ao percentual gasto de 51,34% .

Limites:

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

TRANSFERÊNCIAS INTRA ORÇAMENTÁRIAS CONCEDIDAS

PERÍODO – JANEIRO / DEZEMBRO - 2023	
Câmara Municipal	4.383.278,77
Fundo Municipal de Saúde	23.976.152,48
Fundo Municipal de Assistência Social	6.000.000,00
Fundo Municipal da Criança e Adolescente	0,00
Instituto de Pensão e Aposentadoria – Aporte Financeiro	3.136.476,63
Total	**37.495.907,88**

SALDO FINANCEIRO 3º QUADRIMESTRE 2023

SALDO DE BANCO EM 31/12/2023.	
PREFEITURA – FONTE 1500 - Ordinários	2.588.118,41
PREFEITURA – FONTE 1704 – Royalties	2.938.358,74
PREFEITURA – Demais Fontes	10.802.070,84
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	19.454.514,48
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	3.105.775,20
FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E ADOLESCENTE	29.933,69
TOTAL	**38.918.771,36**

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