Audiência Pública
3º 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. 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
- RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL
- COMPOSIÇÃO DA RECEITA MUNICIPAL
- TRANSFERÊNCIAS INTRA ORÇAMENTÁRIAS CONCEDIDAS
- SALDO FINANCEIRO

EXECUÇÃO DA RECEITA
RECEITAS EM R$ 1,00

Até 3º Q 2022

PREVISÃO INICIAL	ARRECADADO	% PREVISÃO ATUALIZADA
100.820.574,40	151.566.760,90	150,33

ARRECADO Até 3º Q 2021	ARRECADADO Até 3º Q 2022	VARIAÇÃO R$	VARIAÇÃO %
123.828.892,00	151.566.760,90	+27.737.868,90	+22,40

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.

JAN 2021 – DEZ 2021	JAN 2022 – DEZ 2022	VARIAÇÃO R$	VARIAÇÃO %
110.749.921,34	124.154,776,80	+13.404.855,46	+12,10

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 2022, temos a seguinte SITUAÇÃO: Receitas arrecadadas no montante de R$ 151.566.760,90 e as Despesas Empenhadas R$ 131.896.470,10, o que representa o percentual aplicado sobre a receita de 87,02%. O resultado demonstra que o Município encerrou o 3º QUADRIMESTRE de 2022, com SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO, no montante de R$ 19.670.290,80.

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

PERÍODO	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS EMPENHADAS	RESULTADO R$	RESULTADO %
Até 3º Q 2022	151.566.760,90	131.896.470,10	19.670.290,80	12,98%
Até 3º Q 2021	123.828.892,00	108.400.013,00	15.428.879,00	12,46%
Variação R$/%	+27.737.868,90 (+22,40%)	+23.496,457,10 (+21,68%)	+4.241.411,80 (+27,49%)	+0,52 pp

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

Observa-se que as receitas foram realizadas em montante equivalente a R$ 124.154.776,80 enquanto que as despesas liquidadas no montante de R$ 120.080.730,00, o que representa o percentual sobre a receita de 96,72%. O resultado financeiro demonstra que o Município encerrou até o 3º QUADRIMESTRE de 2022, com SUPERÁVIT, no montante de R$ 4.074.046,80.

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

PERÍODO	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	RESULTADO R$	RESULTADO %
Até 3º Q 2022	151.566.760,90	120.080.730,00	31.486.030,90	20,77%
Até 3º Q 2021	123.828.892,00	98.652.538,40	25.176.353,60	20,33%
Variação R$/%	+27.737.868,90 +22,40%	+21.428.191,60 +21,72%	+6.309.677,30 +25,06%	+0,44%

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$ 61.714.936,90, enquanto que as despesas somaram o montante de R$ 17.256.905,21 que correspondem ao percentual aplicado de 27,96 % até o 3º 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 3º Q 2022	61.714.936,90	17.256.905,21	27,96
Até 3º Q 2021	57.550.128,70	15.152.776,12	26,33
Variação R$/%	+4.164.808,20 (+7,24%)	+2.104.129,09 (+13,89%)	+1,63 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$ 15.762.298,20 e o gasto na aplicação na remuneração do magistério alcançou o valor de R$ 11.588.664,59, correspondendo a 73,52% aplicados dos recursos recebidos, ficando ACIMA do mínimo de 70% estabelecido por lei, até o 3º Quadrimestre de 2022.

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 2022 (70%)	15.762.298,20	11.588.664,59	73,52
Até 3º Q 2021 (70%)	14.002.285,10	10.396.599,30	74,25
Variação R$/%	+1.760.013,10 (+12,57%)	+1.192.065,29 (11,47%)	+0,73 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$ 59.714.392,00 enquanto que as despesas liquidadas somaram o montante de R$ 17.659.241,08, o que corresponde ao percentual alcançado 29,60% até o 3º Quadrimestre de 2022.

O total de despesas liquidadas em Saúde junto com os repasses do SUS, alcançou o montante de R$ 34.862.613,40 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 2022	59.714.392,00	17.659.241,80	29,57
Até 3º Q 2021	55.989.093,70	14.508.220,30	25,91
Variação R$/%	+3.725.298,30 (+6,65%)	+3.151.021,50 (+21,72%)	+3,66 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 Jan/2022 a Dez/2022 foi de R$ 124.154.776,80, e a despesa no mesmo período alcançou o montante de R$ 57.197.265,10, correspondendo ao percentual gasto de 46,07% .

Limites:

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

RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL

RESULTADO	Até 3º Q 2021	Até 3º Q 2022	VARIAÇÃO R$	VARIAÇÃO %
PRIMÁRIO	17.898.973,00	21.636.194,30	+3.737.221,30	+20,88%
NOMINAL	23.122.841,40	26.445.547,00	+3.322.705,60	+14,37%

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.

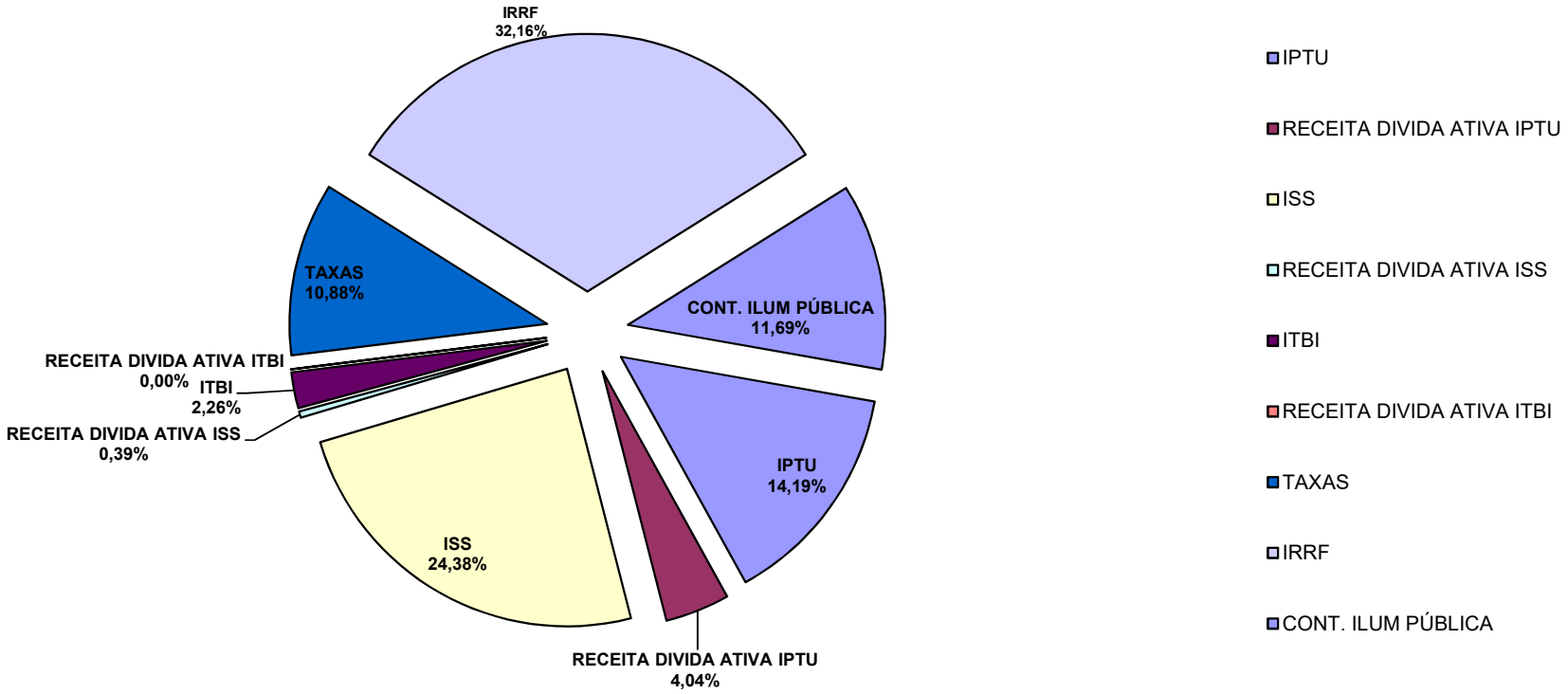
COMPOSIÇÃO DA RECEITA MUNICIPAL

3º Q 2022

Categoria	Rec. Realizada	% Rec.Própria.	Rec. Total
IPTU	1.144.590,47	14,19%	0,76%
RECEITA DIVIDA ATIVA IPTU	326.338,01	4,04%	0,22%
ISS	1.967.243,09	24,38%	1,30%
RECEITA DIVIDA ATIVA ISS	31.768,37	0,39%	0,02%
ITBI	182.687,73	2,26%	0,12%
RECEITA DIVIDA ATIVA ITBI	0,00	0,00%	0,00%
TAXAS	878.045,89	10,88%	0,58%
IRRF	2.594.553,96	32,16%	1,71%
CONT. ILUM PÚBLICA	943.574,17	11,69%	0,62%
Total Receita Municipal	8.068.801,69	100,00%	5,32%
Total Receita Geral			151.566.760,90

COMPOSIÇÃO DA RECEITA MUNICIPAL

3º Q 2022



TRANSFERÊNCIAS INTRA ORÇAMENTÁRIAS CONCEDIDAS

PERÍODO – JANEIRO / DEZEMBRO - 2022	
Câmara Municipal	4.090.093,73
Fundo Municipal de Saúde	23.250.763,88
Fundo Municipal de Assistência Social	4.700.000,00
Fundo Municipal da Criança e Adolescente	0,00
Instituto de Pensão e Aposentadoria – Aporte Financeiro	2.894.575,87
Total	**34.935.433,48**

SALDO FINANCEIRO 3º QUADRIMESTRE 2022

SALDO DE BANCO EM 31/12/2022.	
PREFEITURA – FONTE 00 - Ordinários	6.213.983,39
PREFEITURA – FONTE 04 – Royalties	8.664.588,43
PREFEITURA – Demais Fontes	7.614.695,48
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	28.253.611,10
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	2.614.911,86
FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E ADOLESCENTE	21.523,62
TOTAL	**53.383.313,88**

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