Audiência Pública
2º Quadrimestre 2024

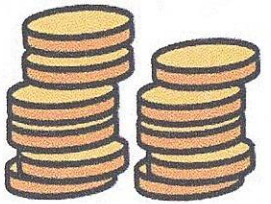
Relatores:
Valmir Tavares Lessa – Prefeito
Loraine Tavares Lima – Sec. de Planejamento
Marcello Silva Carvalho – Contador Geral
Luis Eduardo Sancho Gomes – Sec. de Fazenda
Robson Nunes Paulo – Controlador Interno

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
- TRANSFERENCIAS INTRA ORÇAMENTARIAS CONCEDIDAS
- SALDO FINANCEIRO

EXECUÇÃO DA RECEITA
RECEITAS EM R$ 1,00

Até 2º Q 2024

PREVISÃO INICIAL	ARRECADADO	% PREVISÃO ATUALIZADA
138.960.000,00	103.199.690,44	74,27 %

ARRECADO Até 2º Q 2023	ARRECADADO Até 2º Q 2024	VARIAÇÃO R$	VARIAÇÃO %
89.998.002,10	103.199.690,44	13.201.688,34	14,67 %

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

A RCL nos últimos 12 (doze) meses totalizou R$ 135.556.415,36. 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 – 2023 - SET 2022 – AGO 2023	2º Q – 2024 - SET 2023 – AGO 2024	VARIAÇÃO R$	VARIAÇÃO %
120.635.110,90	135.556.415,36	14.921.304,46	12,37 %

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 2024, temos a seguinte SITUAÇÃO: Receitas arrecadadas no montante de R$ 103.199.690,44 e as Despesas Empenhadas R$ 119.801.381,93, o que representa o percentual aplicado sobre a receita de 116,09%. O resultado demonstra que o Município encerrou o 2º QUADRIMESTRE de 2023, com DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO, no montante de R$ 16.601.691,49.

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

PERÍODO	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS EMPENHADAS	RESULTADO R$	RESULTADO %
Até 2º Q 2024	103.199.690,44	119.801.381,93	16.601.691,49	-16,09 %
Até 2º Q 2023	89.998.002,10	124.070.705,00	34.072.702,90	-37,86 %
Variação R$/%	13.201.688,34 14,67 %	- 4.269.323,07 - 3,44 %	17.471.011,41 123,46 %	

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

Observa-se que as receitas foram realizadas em montante equivalente a R$ 103.199.690,44 enquanto que as despesas liquidadas no montante de R$ 101.473.548,05, o que representa o percentual sobre a receita de 98,33%. O resultado financeiro demonstra que o Município encerrou até o 2º QUADRIMESTRE de 2024, com SUPERÁVIT, no montante de R$ 1.726.142,39.

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

PERÍODO	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	RESULTADO R$	RESULTADO %
Até 2º Q 2024	103.199.690,44	101.473.548,05	1.726.142,39	98,33 %
Até 2º Q 2023	89.998.002,10	89.772.830,60	225.171,50	99,75 %
Variação R$/%	13.201.688,34 14,67 %	11.700.717,45 13,03 %	1.500.970,89 88,85 %	

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$ 48.799.942,65, enquanto que as despesas liquidadas somaram o montante de R$ 13.799.605,87 que correspondem ao percentual aplicado de 28,27 % até o 2º Quadrimestre de 2024. 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 2024	48.799.942,65	13.799.605,87	28,27
Até 2º Q 2023	42.732.813,70	15.662.289,44	36,65
Variação R$/%	6.067.128,95 14,20 %	- 1.862.683,57 - 11,89 %	

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$ 12.085.223,59 e o gasto na aplicação na remuneração do magistério alcançou o valor de R$ 10.190.701,29 correspondendo a 84,32% aplicados dos recursos recebidos, ficando acima do mínimo de 70% estabelecido por lei, até o 2º Quadrimestre de 2024.

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 2024 (70%)	12.085.223,59	10.190.701,29	84,32
Até 2º Q 2023 (70%)	11.842.538,34	12.252.989,60	103,5
Variação R$/%	242.685,25 2,05 %	- 2.062.288,31 - 16.83 %	

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$ 45.995.347,67 enquanto que as despesas liquidadas somaram o montante de R$ 13.063.425,32, o que corresponde ao percentual alcançado 28,40% até o 2º Quadrimestre de 2024.

O total de despesas liquidadas em Saúde junto com os repasses do SUS, alcançou o montante de R$ 27.318.143,64 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	45.995.347,67	13.063.425,32	28,40
Até 2º Q 2023	42.732.813,50	12.829.907,90	30,00
Variação R$/%	3.262.534,17 7,63 %	233.517.42 1,82 %	

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/2023 a Ago/2024 foi de R$ 133.373.103,36, e a despesa no mesmo período alcançou o montante de R$ 63.361.520,29, correspondendo ao percentual gasto de 47,50% .

Limites:

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

TRANSFERÊNCIAS INTRA ORÇAMENTÁRIAS CONCEDIDAS

PERÍODO – JANEIRO / AGOSTO - 2024	
Câmara Municipal	3.085.245,12
Fundo Municipal de Saúde	16.121.088,09
Fundo Municipal de Assistência Social	3.970.000,00
Fundo Municipal da Criança e Adolescente	0,00
Instituto de Pensão e Aposentadoria – Aporte Financeiro	2.166.236,22
Total	**25.342.569,43**

SALDO FINANCEIRO 2º QUADRIMESTRE 2024

SALDO DE BANCO EM 31/08/2024	
PREFEITURA – FONTE 00 - Ordinários	915.982,89
PREFEITURA – FONTE 04 – Royalties	1.575.733,04
PREFEITURA – Demais Fontes	8.096.586,66
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	13.478.442,76
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	2.900.188,55
FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E ADOLESCENTE	45.061.86
TOTAL	**27.011.995,76**

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