

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOAQUIM

AUDIÊNCIA PÚBLICA

Avaliação das Metas Fiscais

2º Quadrimestre de 2022

30/09/2022

OBJETIVO

Esta apresentação objetiva demonstrar o desempenho da execução orçamentária e financeira no **2º quadrimestre de 2022**, assim como avaliar o cumprimento das metas fiscais previamente estabelecidas na Lei de Diretrizes Orçamentárias e cumprimento do parágrafo 4º do artigo 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal:

“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”.

COMPARATIVO DAS METAS PREVISTAS E REALIZADAS ATÉ O QUADRIMESTRE

Especificação da Receita	ACUMULADO DO PERÍODO				ANOS ANTERIORES
	Meta 2022	Realizado 2022	A.V %	Diferença:	Realizado 2021
RECEITAS CORRENTES	R\$ 46.613.413,72	R\$ 72.732.306,97	82%	R\$ 26.118.893,25	R\$ 54.478.576,64
Receita de Impostos, Taxas e Contribuições	R\$ 6.537.337,57	R\$ 10.171.967,08	12%	R\$ 3.634.629,51	R\$ 7.730.281,87
<i> IPTU</i>	R\$ 1.804.038,20	R\$ 3.112.301,57	31%	R\$ 1.308.263,37	R\$ 2.411.572,93
<i> ISS</i>	R\$ 1.996.413,58	R\$ 2.776.961,80	27%	R\$ 780.548,22	R\$ 2.070.872,38
<i> ITBI</i>	R\$ 692.412,97	R\$ 1.722.786,70	17%	R\$ 1.030.373,73	R\$ 996.617,05
<i> IRRF</i>	R\$ 761.197,55	R\$ 871.904,12	9%	R\$ 110.706,57	R\$ 785.531,84
<i> Outros Impostos Taxas e Contribuições de</i>	R\$ 1.283.275,27	R\$ 1.688.012,89	17%	R\$ 404.737,62	R\$ 1.465.687,67
Receita de Contribuições	R\$ 631.877,93	R\$ 902.678,43	1%	R\$ 270.800,50	R\$ 788.257,23
Receita Patrimonial	R\$ 80.313,70	R\$ 3.177.368,23	4%	R\$ 3.097.054,53	R\$ 349.602,62
<i> Rendimento de Aplicação Financeira</i>	R\$ 71.867,89	R\$ 3.116.906,68	98%	R\$ 3.045.038,79	R\$ 349.602,62
<i> Outras Receitas Patrimoniais</i>	R\$ 8.445,81	R\$ 60.461,55	2%	R\$ 52.015,74	R\$ -
Receita Agropecuária	R\$ 32.087,55	R\$ 64.639,06	0%	R\$ 32.551,51	R\$ 56.216,06
Receita Industrial	R\$ -	R\$ -	0%	R\$ -	R\$ -
Receita de Serviços	R\$ 54.905,72	R\$ 79.721,38	0%	R\$ 24.815,66	R\$ 73.799,00
Transferências Correntes	R\$ 38.937.578,70	R\$ 57.597.877,16	65%	R\$ 18.660.298,46	R\$ 45.333.802,32
<i> Cota-Parte FPM</i>	R\$ 12.489.008,62	R\$ 15.385.510,40	27%	R\$ 2.896.501,78	R\$ 12.510.249,96
<i> Cota-Parte ICMS</i>	R\$ 9.289.345,25	R\$ 15.881.279,56	28%	R\$ 6.591.934,31	R\$ 12.287.212,69
<i> Cota-Parte IPVA</i>	R\$ 1.599.831,68	R\$ 2.502.770,58	4%	R\$ 902.938,90	R\$ 1.895.735,83
<i> Cota-Parte ITR</i>	R\$ 232.233,63	R\$ 763.100,63	1%	R\$ 530.867,00	R\$ 66.918,36
<i> LC 87/96</i>	R\$ 25.803,74	R\$ -	0%	-R\$ 25.803,74	R\$ -
<i> LC 61/89</i>	R\$ 129.018,68	R\$ 148.842,20	0%	R\$ 19.823,52	R\$ 167.437,92
<i> FUNDEB</i>	R\$ 9.031.307,88	R\$ 12.029.902,84	21%	R\$ 2.998.594,96	R\$ 9.877.018,35
<i> Outras Transferências Correntes</i>	R\$ 6.141.029,21	R\$ 10.886.470,95	19%	R\$ 4.745.441,74	R\$ 8.529.229,21
Outras Receitas Correntes	R\$ 339.312,55	R\$ 738.055,63	1%	R\$ 398.743,08	R\$ 146.617,54
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ -	R\$ 15.455.977,22	18%	R\$ 15.455.977,22	R\$ 902.733,96
Operações de Crédito	R\$ -	R\$ -	0%	R\$ -	R\$ -
Alienação de Bens	R\$ -	R\$ -	0%	R\$ -	R\$ -
Transferências de Capital	R\$ -	R\$ 15.455.977,22	18%	R\$ 15.455.977,22	R\$ 902.733,96
Outras Receitas de Capital	R\$ -	R\$ -	0%	R\$ -	R\$ -
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	R\$ -	R\$ -		R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 46.613.413,72	R\$ 88.188.284,19	100%	R\$ 41.574.870,47	R\$ 55.381.310,60

Considerando todas as fontes de recursos, a receita total realizada até o quadrimestre foi de **R\$ 88.188.284,19** para uma previsão inicial de **R\$ 46.613.413,72 (Proporcional até o Quadrimestre)**. No exercício anterior até o período foi arrecadado **R\$ 55.381.310,60** . Neste sentido comparando com o exercício anterior identificamos uma receita **a maior** de **R\$ 32.806.973,59** .

COMPARATIVO DAS METAS FIXADAS E LIQUIDADAS ATÉ O QUADRIMESTRE

Especificação da Despesa	ACUMULADO DO PERÍODO				ANOS ANTERIORES
	Fixado	Liquidada 2022	A.V %	Diferença:	Liquidada 2021
DESPESAS CORRENTES	R\$ 44.428.092,82	R\$ 57.319.176,67	84%	R\$ 12.891.083,85	R\$ 44.535.634,71
- Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 24.405.384,27	R\$ 31.627.497,87	47%	R\$ 7.222.113,60	R\$ 27.653.151,74
- Juros e Encargos da Dívida	R\$ 19.488,62	R\$ -	0%	-R\$ 19.488,62	R\$ -
- Outras Despesas Correntes	R\$ 20.003.219,94	R\$ 25.691.678,80	38%	R\$ 5.688.458,86	R\$ 16.882.482,97
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 2.152.839,86	R\$ 10.589.910,78	16%	R\$ 8.437.070,92	R\$ 907.072,14
- Investimentos	R\$ 1.879.999,19	R\$ 10.299.295,42	15%	R\$ 8.419.296,23	R\$ 627.694,82
- Inversões Financeiras	R\$ -	R\$ -	0%	R\$ -	R\$ -
- Amortização da Dívida	R\$ 272.840,67	R\$ 290.615,36	0%	R\$ 17.774,69	R\$ 279.377,32
Reserva de Contingência	R\$ 32.481,03	R\$ -	0%	-R\$ 32.481,03	R\$ -
TOTAL	R\$ 46.613.413,72	R\$ 67.909.087,45	100%	R\$ 21.295.673,73	R\$ 45.442.706,85

A despesa **Liquidada** no período totalizou a importância de **R\$ 67.909.087,45** , para uma fixação até o período de **R\$ 46.613.413,72** .

No exercício anterior a despesa **Liquidada** foi na ordem de **R\$ 45.442.706,85** .

Neste sentido verificamos gasto a maior da despesa na ordem de **R\$ 22.466.380,60** .

RESULTADO DAS METAS FIXADAS E LIQUIDADAS ATÉ O QUADRIMESTRE

Diferença	Total			Total
	Meta	Resultado 2022		Resultado 2021
TOTAL RECEITAS:	R\$ 46.613.413,72	R\$ 88.188.284,19		R\$ 55.381.310,60
TOTAL DESPESAS:	R\$ 46.613.413,72	R\$ 67.909.087,45		R\$ 45.442.706,85
DIFERENÇA:	R\$ -	R\$ 20.279.196,74		R\$ 9.938.603,75
Quociente Resultado Orçamentário:	1	1,30		1,22

VERIFICAÇÃO DAS METAS DO RESULTADO PRIMÁRIO ATÉ O QUADRIMESTRE

Receitas Primárias Correntes (I)	69.615.400,29
Receitas Primárias de Capital (II)	15.455.977,22
Receita Primária Total (III = I + II)	85.071.377,51
Despesas Primárias Correntes (IV)	71.075.882,58
Despesas Primárias de Capital (V)	118.579.784,96
Despesa Primária Total (VI = IV + V)	189.655.667,54
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS NO EXERCÍCIO	598.663,29
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS PAGOS NO EXERCÍCIO	7.554.737,46
Resultado Primário Apurado (VII = III – VI)	10.743.758,31

- Resultado Primário, para fins da Lei Complementar nº. 101/2000, apurado através da diferença entre a receita arrecadada e a despesa realizada, deduzindo-se daquela as aplicações financeiras, receitas de privatização, operações de crédito, anulação de restos a pagar, (art. 38, Lei nº. 4.320/64), retorno das operações de crédito e transferências intragovernamentais, o pagamento de juros, encargos e amortização da dívida, concessão de empréstimos, aquisição de títulos de capital já integralizado e transferências intragovernamentais.

VERIFICAÇÃO DAS METAS DO RESULTADO NOMINAL ATÉ O QUADRIMESTRE

Especificação	31/12/2021(a)	30/04/2022(b)
Dívida Consolidada (I)	4.768.687,77	4.478.072,41
Disponibilidade – Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios) (II)	42.477.695,45	56.155.699,88
Dívida Consolidada Líquida (III = I – II)	-37.709.007,68	-51.677.627,47

- Resultado Nominal, para fins da Lei Complementar nº. 101/2000 é apurado através da diferença entre a Dívida Consolidada Líquida de dois períodos, resultante esta do somatório entre Dívida Consolidada e as Receitas de Privatizações, deduzidas as disponibilidades de caixa, aplicações financeiras e demais ativos financeiros.

APLICAÇÃO DOS RECURSOS EM SAÚDE ATÉ O QUADRIMESTRE

Receitas Impostos e Transferências Constitucionais e Legais	Agosto
Receitas de Impostos	R\$ 8.483.954,19
Receitas de Transferências Constitucionais	R\$ 41.942.853,55
Total da Receita Bruta de Impostos (I)	R\$ 50.426.807,74
Despesas com Saúde Total - Alimentação e Nutrição	
Despesas Correntes	R\$ 12.096.026,34
Pessoal (31)	R\$ 7.704.557,02
Manutenção (33)	R\$ 4.391.469,32
Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33)	-R\$ 0,00
Despesas de Capital	R\$ 643.630,15
Investimentos (44)	R\$ 643.630,15
Outras Despesas (Todas as que não se encamixam em 44)	R\$ -
Total das Despesas com Saúde (II)	R\$ 12.739.656,49
Despesas com Saúde - Rec. Vinculado	
Despesas Correntes	R\$ 4.541.163,37
Pessoal (31)	R\$ 3.427.409,00
Manutenção (33)	R\$ 1.113.754,37
Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33)	R\$ 0,00
Despesas de Capital	R\$ 23.092,00
Investimentos (44)	R\$ 23.092,00
Outras Despesas (Todas as que não se encamixam em 44)	R\$ -
Total das Despesas com Saúde (III)	R\$ 4.564.255,37
Despesas com Saúde Próprios	
Despesas Correntes	R\$ 7.554.862,97
Pessoal (31)	R\$ 4.277.148,02
Manutenção (33)	R\$ 3.277.714,95
Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33)	-R\$ 0,00
Despesas de Capital	R\$ 620.538,15
Investimentos (44)	R\$ 620.538,15
Outras Despesas (Todas as que não se encamixam em 44)	R\$ -
Total das Despesas com Saúde (IV)	R\$ 8.175.401,12
Calculo da Aplicação com Saúde	
Despesas com Inativos e Pensionistas:	R\$ -
Despesas com Saúde (V = II-III-IV):	R\$ 8.175.401,12
Aplicação Mínimo de 15%:	16,21%
Valor a Aplicar de 15%:	R\$ 7.564.021,16
Saldo a Aplicar / Aplicado a Maior:	R\$ 611.379,96

APLICAÇÃO DOS RECURSOS EM EDUCAÇÃO ATÉ O QUADRIMESTRE

Receitas Impostos e Transferências Constitucionais e Legais	Agosto
Receitas de Impostos	R\$ 8.483.954,19
Receitas de Transferências Constitucionais	R\$ 43.070.072,53
Total da Receita Bruta de Impostos	R\$ 51.554.026,72
Receitas FUNDEB	
Receitas do Fundeb	R\$ 12.029.902,84
Aplicação Financeira	R\$ 71.625,58
Receitas Retidas para o Fundeb	-R\$ 8.388.569,16
Resultado Líquido do Fundeb	R\$ 3.641.333,68
Despesa Educação Fundeb	
Total por Tipo de Despesa do FUNDEB	R\$ 11.755.640,35
Pessoal (31)	R\$ 10.858.183,09
Manutenção (33)	R\$ 897.457,26
Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33)	R\$ -
Despesa Educação Próprios	
Total por Tipo de Despesa do Rec. Próprios	R\$ 5.985.319,03
Pessoal (31)	R\$ 2.246.843,07
Manutenção (33)	R\$ 3.036.742,65
Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33)	R\$ 701.733,31
	R\$ -
Cálculo da Aplicação com Educação	
Superávit do FUNDEB	R\$ 67.211,70
Superávit de Recursos de Impostos	R\$ 168.887,46
Restos a pagar cancelados Educação Infantil e Fundamental	R\$ 22.137,59
Valor Aplicado Recursos Próprios + FUNDEB - Resultado do FUNDEB	R\$ 13.975.812,35
Aplicado de Recursos Próprios Mínimo de 25%	27,11%
Valor a Aplicar 25%	R\$ 12.888.506,68
Saldo a Aplicar / Aplicado a Maior	R\$ 1.087.305,67

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O QUADRIMESTRE

Receitas do Fundeb do Ano Corrente:	Agosto
Receitas do Fundeb	R\$ 12.029.902,84
Aplicação Financeira	R\$ 71.625,58
Total:	R\$ 12.101.528,42
Total por Tipo de Despesa do FUNDEB	
Pessoal (31)	R\$ 10.858.183,09
Manutenção (33)	R\$ 897.457,26
Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33)	R\$ -
Aplicação Mínima de 70% dos Recursos do FUNDEB (Art. 212-A/CF88 e da Lei 14.113/2020)	
Total de Recursos do FUNDEB para Efeito de Cálculo	R\$ 12.101.528,42
70% a Utilizar dos Recursos Oriundos do FUNDEB para Magistério	R\$ 8.471.069,89
70% Utilizado do Fundeb com Folha do Magistério (Pago)	R\$ 10.493.942,75
% dos recursos do FUNDEB aplicados com Profissionais do Magistério (Pago)	86,72%
Valor Aplicado Acima / Abaixo do Percentual (Pago)	R\$ 2.022.872,86
70% Utilizado do Fundeb com Folha do Magistério (Liquidado)	R\$ 10.790.971,39
% dos recursos do FUNDEB aplicados com Profissionais do Magistério (Liquidado)	89,17%
Valor Aplicado Acima / Abaixo do Percentual (Liquidado)	R\$ 2.319.901,50
Aplicação Mínima de 95% dos Recursos do FUNDEB no Ano (Art. 21 da Lei 11.494/2007)	
Total de Recursos do FUNDEB para Efeito de Cálculo	R\$ 12.101.528,42
Percentual de 95% do FUNDEB a aplicar no Ano:	R\$ 11.496.452,00
Valor Total Aplicado do Fundeb no Ano (Pago):	R\$ 11.391.400,01
% dos recursos do FUNDEB 95% (Pago):	94,13%
Valor Aplicado Acima / Abaixo do Percentual (Pago)	-R\$ 105.051,99
Valor Total Aplicado do Fundeb no Ano (Liquidado):	R\$ 11.688.428,65
% dos recursos do FUNDEB 95% (Liquidado):	96,59%
Valor Aplicado Acima / Abaixo do Percentual (Liquidado)	R\$ 191.976,65
Valor Total Aplicado do Fundeb no Ano (Empenhado):	R\$ 11.950.965,94
% dos recursos do FUNDEB 95% (Empenhado):	98,76%
Valor Aplicado Acima / Abaixo do Percentual (Empenhado)	R\$ 454.513,94

DESPESA COM PESSOAL (Executivo) ATÉ O QUADRIMESTRE

- Prefeitura - Mensal	2021	2022	12 Meses
DESPESA BRUTA COM PESSOAL:	R\$ 3.401.083,19	R\$ 4.012.676,22	R\$ 45.539.030,04
Pessoal Ativo:	R\$ 3.259.528,90	R\$ 3.862.527,40	R\$ 43.630.297,35
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	R\$ 2.657.301,88	R\$ 3.132.975,92	R\$ 35.499.609,48
Obrigações Patronais	R\$ 602.227,02	R\$ 729.551,48	R\$ 8.130.687,87
Benefícios Previdenciários	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Pessoal Inativo:	R\$ 141.554,29	R\$ 150.148,82	R\$ 1.908.590,05
Aposentadorias, Reservas e Reformas	R\$ 62.258,55	R\$ 64.753,13	R\$ 823.971,87
Pensões	R\$ 79.295,74	R\$ 85.395,69	R\$ 1.084.618,18
Outros Benefícios Previdenciários	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização:	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Inscrito em Restos a Pagar Não Processado:	R\$ -	R\$ -	R\$ 142,64
(-) Deduções Despesa de Pessoal:	R\$ 104.766,09	R\$ 15.663,30	R\$ 285.961,59
Indenização por Demissão e Incentivo a Demissão Voluntária	R\$ 104.766,09	R\$ 15.663,30	R\$ 285.961,59
Decorrente de Decisão Judicial de período anterior da apuração	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Despesa de Exercícios Anteriores de período anterior da apuração	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Resultado para Fins de Cálculo da Despesa de Pessoal:	R\$ 3.296.317,10	R\$ 3.997.012,92	R\$ 45.253.068,45
Estorno Liquidações:	R\$ -	R\$ -	R\$ 9.058,64
Receita Corrente Líquida Ajustada:	R\$ 7.155.692,96	R\$ 8.207.218,35	R\$ 100.486.473,02
Percentual da Despesa com Pessoal:	46,07%	48,70%	45,03%
Percentual da DP considerando Estornos:	46,07%	48,70%	45,04%

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais, que sempre se apresentam como as mais significativas no conjunto de despesas, se mantiveram, em relação à Receita Corrente Líquida dos últimos 12 meses, abaixo do limite máximo permitido pela Lei de responsabilidade Fiscal.

Art. 18. Para os efeitos desta Lei Complementar, entende-se como despesa total com pessoal, o somatório dos gastos do ente da Federação com os ativos, inativos e os pensionistas, relativos a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, militares e de membros de Poder, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, subsídios, proventos da aposentadoria, reformas e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência.

§ 1º Os valores dos contratos de terceirização de mão-de-obra que se referem à substituição de servidores e empregados públicos serão contabilizados como "Outras Despesas de Pessoal".

§ 2º A despesa total com pessoal será apurada somando-se a realizada no mês em referência com as dos onze imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência.

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos sobre a gestão orçamentária, financeira e patrimonial, sobre as metas atingidas e sobre os recursos aplicados na educação, FUNDEB e saúde até o quadrimestre, permanecendo este órgão ao inteiro dispor para prestar esclarecimentos que por ventura se fizerem necessários