

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO JOAQUIM

AUDIÊNCIA PÚBLICA

Avaliação das Metas Fiscais

3º Quadrimestre de 2022

28/02/2023

OBJETIVO

Esta apresentação objetiva demonstrar o desempenho da execução orçamentária e financeira no **3º 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\$ 71.667.321,72	R\$ 107.944.754,21	76%	R\$ 36.277.432,49	R\$ 83.642.815,87
Receita de Impostos, Taxas e Contribuições	R\$ 9.447.050,00	R\$ 14.581.026,73	10%	R\$ 5.133.976,73	R\$ 11.094.954,82
<i> IPTU</i>	R\$ 2.607.000,00	R\$ 3.296.583,82	23%	R\$ 689.583,82	R\$ 2.684.189,56
<i> ISS</i>	R\$ 2.885.000,00	R\$ 4.777.216,32	33%	R\$ 1.892.216,32	R\$ 3.491.719,78
<i> ITBI</i>	R\$ 1.000.600,00	R\$ 3.070.688,49	21%	R\$ 2.070.088,49	R\$ 1.704.153,69
<i> IRRF</i>	R\$ 1.100.000,00	R\$ 1.534.470,44	11%	R\$ 434.470,44	R\$ 1.448.469,47
<i> Outros Impostos Taxas e Contribuições de</i>	R\$ 1.854.450,00	R\$ 1.902.067,66	13%	R\$ 47.617,66	R\$ 1.766.422,32
Receita de Contribuições	R\$ 1.000.000,00	R\$ 1.371.659,53	1%	R\$ 371.659,53	R\$ 1.233.092,13
Receita Patrimonial	R\$ 230.125,00	R\$ 5.313.737,97	4%	R\$ 5.083.612,97	R\$ 1.043.650,40
<i> Rendimento de Aplicação Financeira</i>	R\$ 205.925,00	R\$ 5.177.423,83	97%	R\$ 4.971.498,83	R\$ 1.043.650,40
<i> Outras Receitas Patrimoniais</i>	R\$ 24.200,00	R\$ 136.314,14	3%	R\$ 112.114,14	R\$ -
Receita Agropecuária	R\$ 61.700,00	R\$ 111.035,19	0%	R\$ 49.335,19	R\$ 97.584,45
Receita Industrial	R\$ -	R\$ -	0%	R\$ -	R\$ -
Receita de Serviços	R\$ 86.050,00	R\$ 123.833,35	0%	R\$ 37.783,35	R\$ 125.918,92
Transferências Correntes	R\$ 60.359.596,72	R\$ 85.296.820,79	60%	R\$ 24.937.224,07	R\$ 69.818.755,15
<i> Cota-Parte FPM</i>	R\$ 19.360.000,00	R\$ 23.991.679,52	28%	R\$ 4.631.679,52	R\$ 19.489.359,35
<i> Cota-Parte ICMS</i>	R\$ 14.400.000,00	R\$ 23.021.759,53	27%	R\$ 8.621.759,53	R\$ 18.472.017,46
<i> Cota-Parte IPVA</i>	R\$ 2.480.000,00	R\$ 3.621.069,83	4%	R\$ 1.141.069,83	R\$ 2.711.504,01
<i> Cota-Parte ITR</i>	R\$ 360.000,00	R\$ 1.407.115,85	2%	R\$ 1.047.115,85	R\$ 571.591,53
<i> LC 87/96</i>	R\$ 40.000,00	R\$ -	0%	-R\$ 40.000,00	R\$ -
<i> LC 61/89</i>	R\$ 200.000,00	R\$ 221.300,25	0%	R\$ 21.300,25	R\$ 258.244,82
<i> FUNDEB</i>	R\$ 14.000.000,00	R\$ 17.528.878,64	21%	R\$ 3.528.878,64	R\$ 14.838.458,24
<i> Outras Transferências Correntes</i>	R\$ 9.519.596,72	R\$ 15.505.017,17	18%	R\$ 5.985.420,45	R\$ 13.477.579,74
Outras Receitas Correntes	R\$ 482.800,00	R\$ 1.146.640,65	1%	R\$ 663.840,65	R\$ 228.860,00
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 87.500,00	R\$ 34.591.841,61	24%	R\$ 34.504.341,61	R\$ 3.052.949,56
Operações de Crédito	R\$ -	R\$ 7.500.000,00	5%	R\$ 7.500.000,00	R\$ -
Alienação de Bens	R\$ 87.500,00	R\$ 120.490,09	0%	R\$ 32.990,09	R\$ -
Transferências de Capital	R\$ -	R\$ 26.971.351,52	19%	R\$ 26.971.351,52	R\$ 3.052.949,56
Outras Receitas de Capital	R\$ -	R\$ -	0%	R\$ -	R\$ -
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	R\$ -	R\$ -		R\$ -	R\$ -
TOTAL	R\$ 71.754.821,72	R\$ 142.536.595,82	100%	R\$ 70.781.774,10	R\$ 86.695.765,43

Considerando todas as fontes de recursos, a receita total realizada até o quadrimestre foi de **R\$ 142.536.595,82** para uma previsão inicial de **R\$ 71.754.821,72 (Proporcional até o Quadrimestre)**. No exercício anterior até o período foi arrecadado **R\$ 86.695.765,43** . Neste sentido comparando com o exercício anterior identificamos uma receita **a maior** de **R\$ 55.840.830,39** .

COMPARATIVO DAS METAS FIXADAS E LIQUIDADAS ATÉ O QUADRIMESTRE

Especificação da Despesa	ACUMULADO DO PERÍODO				ANOS ANTERIORES
	Fixado	Empenhada 2022	A.V %	Diferença:	Empenhada 2021
DESPESAS CORRENTES	R\$ 68.390.826,28	R\$ 100.299.626,65	45%	R\$ 31.908.800,37	R\$ 77.998.911,16
- Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 37.568.670,85	R\$ 50.704.390,22	23%	R\$ 13.135.719,37	R\$ 42.943.815,71
- Juros e Encargos da Dívida	R\$ 30.000,00	R\$ -	0%	-R\$ 30.000,00	R\$ -
- Outras Despesas Correntes	R\$ 30.792.155,43	R\$ 49.595.236,43	22%	R\$ 18.803.081,00	R\$ 35.055.095,45
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 3.313.995,44	R\$ 124.139.933,18	55%	R\$ 120.825.937,74	R\$ 9.147.130,01
- Investimentos	R\$ 2.893.995,44	R\$ 123.698.856,37	55%	R\$ 120.804.860,93	R\$ 8.726.287,59
- Inversões Financeiras	R\$ -	R\$ -	0%	R\$ -	R\$ -
- Amortização da Dívida	R\$ 420.000,00	R\$ 441.076,81	0%	R\$ 21.076,81	R\$ 420.842,42
Reserva de Contingência	R\$ 50.000,00	R\$ -	0%	-R\$ 50.000,00	R\$ -
TOTAL	R\$ 71.754.821,72	R\$ 224.439.559,83	100%	R\$ 152.684.738,11	R\$ 87.146.041,17

A despesa **Empenhada** no período totalizou a importância de **R\$ 224.439.559,83** , para uma fixação até o período de **R\$ 71.754.821,72** .

No exercício anterior a despesa **Empenhada** foi na ordem de **R\$ 87.146.041,17** .

Neste sentido verificamos gasto a maior da despesa na ordem de **R\$ 137.293.518,66** .

RESULTADO DAS METAS FIXADAS E LIQUIDADAS ATÉ O QUADRIMESTRE

Diferença	Total			Total
	Meta	Resultado 2022		Resultado 2021
TOTAL RECEITAS:	R\$ 71.754.821,72	R\$ 142.536.595,82		R\$ 86.695.765,43
TOTAL DESPESAS:	R\$ 71.754.821,72	R\$ 224.439.559,83		R\$ 87.146.041,17
DIFERENÇA:	R\$ -	-R\$ 81.902.964,01		-R\$ 450.275,74
Quociente Resultado Orçamentário:	1	0,64		0,99

VERIFICAÇÃO DAS METAS DO RESULTADO PRIMÁRIO ATÉ O QUADRIMESTRE

Receitas Primárias Correntes (I)	102.767.330,38
Receitas Primárias de Capital (II)	27.091.841,61
Receita Primária Total (III = I + II)	129.859.171,99
Despesas Primárias Correntes (IV)	100.299.626,65
Despesas Primárias de Capital (V)	123.698.856,37
Despesa Primária Total (VI = IV + V)	223.998.483,02
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS NO EXERCÍCIO	598.663,29
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS PAGOS NO EXERCÍCIO	8.806.521,94
Resultado Primário Apurado (VII = III – VI)	5.008.860,70

- 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	11.827.610,96
Disponibilidade – Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios) (II)	42.477.695,45	59.171.995,58
Dívida Consolidada Líquida (III = I – II)	-37.709.007,68	-47.344.384,62

- 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	Dezembro
Receitas de Impostos	R\$ 12.678.959,07
Receitas de Transferências Constitucionais	R\$ 62.162.286,09
Total da Receita Bruta de Impostos (I)	R\$ 74.841.245,16
Despesas com Saúde Total - Alimentação e Nutrição	
Despesas Correntes	R\$ 21.906.472,35
Pessoal (31)	R\$ 12.449.617,11
Manutenção (33)	R\$ 9.456.855,24
Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33)	R\$ 0,00
Despesas de Capital	R\$ 2.100.844,55
Investimentos (44)	R\$ 2.100.844,55
Outras Despesas (Todas as que não se encamixam em 44)	R\$ -
Total das Despesas com Saúde (II)	R\$ 24.007.316,90
Despesas com Saúde - Rec. Vinculado	
Despesas Correntes	R\$ 8.130.729,33
Pessoal (31)	R\$ 4.967.335,90
Manutenção (33)	R\$ 3.163.393,43
Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33)	-R\$ 0,00
Despesas de Capital	R\$ 1.079.424,08
Investimentos (44)	R\$ 1.079.424,08
Outras Despesas (Todas as que não se encamixam em 44)	R\$ -
Total das Despesas com Saúde (III)	R\$ 9.210.153,41
Despesas com Saúde Próprios	
Despesas Correntes	R\$ 13.775.743,02
Pessoal (31)	R\$ 7.482.281,21
Manutenção (33)	R\$ 6.293.461,81
Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33)	R\$ 0,00
Despesas de Capital	R\$ 1.021.420,47
Investimentos (44)	R\$ 1.021.420,47
Outras Despesas (Todas as que não se encamixam em 44)	R\$ -
Total das Despesas com Saúde (IV)	R\$ 14.797.163,49
Calculo da Aplicação com Saúde	
Despesas com Inativos e Pensionistas:	R\$ -
Despesas com Saúde (V = II-III-IV):	R\$ 14.797.163,49
Aplicação Mínimo de 15%:	19,77%
Valor a Aplicar de 15%:	R\$ 11.226.186,77
Saldo a Aplicar / Aplicado a Maior:	R\$ 3.570.976,72

APLICAÇÃO DOS RECURSOS EM EDUCAÇÃO ATÉ O QUADRIMESTRE

Receitas Impostos e Transferências Constitucionais e Legais	Dezembro
Receitas de Impostos	R\$ 12.678.959,07
Receitas de Transferências Constitucionais	R\$ 64.695.379,91
Total da Receita Bruta de Impostos	R\$ 77.374.338,98
Receitas FUNDEB	
Receitas do Fundeb	R\$ 17.528.878,64
Aplicação Financeira	R\$ 106.863,31
Receitas Retidas para o Fundeb	-R\$ 12.434.390,17
Resultado Líquido do Fundeb	R\$ 5.094.488,47
Despesa Educação Fundeb	
Total por Tipo de Despesa do FUNDEB	R\$ 17.603.496,90
Pessoal (31)	R\$ 16.457.383,04
Manutenção (33)	R\$ 1.146.113,86
Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33)	R\$ -
Despesa Educação Próprios	
Total por Tipo de Despesa do Rec. Próprios	R\$ 12.288.149,15
Pessoal (31)	R\$ 4.688.859,89
Manutenção (33)	R\$ 6.426.589,20
Outras Despesas (Todas que não se encaixam em 31 e 33)	R\$ 1.172.700,06
	R\$ -
Cálculo da Aplicação com Educação	
Superávit do FUNDEB	R\$ 67.211,70
Superávit de Recursos de Impostos	R\$ 224.454,81
Restos a pagar cancelados Educação Infantil e Fundamental	R\$ 80.002,09
Valor Aplicado Recursos Próprios + FUNDEB - Resultado do FUNDEB	R\$ 24.559.912,38
Aplicado de Recursos Próprios Mínimo de 25%	31,74%
Valor a Aplicar 25%	R\$ 19.343.584,75
Saldo a Aplicar / Aplicado a Maior	R\$ 5.216.327,64

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB ATÉ O QUADRIMESTRE

Receitas do Fundeb do Ano Corrente:	Dezembro
Receitas do Fundeb	R\$ 17.528.878,64
Aplicação Financeira	R\$ 106.863,31
Total:	R\$ 17.635.741,95
Total por Tipo de Despesa do FUNDEB	R\$ 17.603.496,90
Pessoal (31)	R\$ 16.457.383,04
Manutenção (33)	R\$ 1.146.113,86
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\$ 17.635.741,95
70% a Utilizar dos Recursos Oriundos do FUNDEB para Magistério	R\$ 12.345.019,37
70% Utilizado do Fundeb com Folha do Magistério (Pago)	R\$ 16.237.113,77
% dos recursos do FUNDEB aplicados com Profissionais do Magistério (Pago)	92,07%
Valor Aplicado Acima / Abaixo do Percentual (Pago)	R\$ 3.892.094,41
70% Utilizado do Fundeb com Folha do Magistério (Liquidado)	R\$ 16.390.171,34
% dos recursos do FUNDEB aplicados com Profissionais do Magistério (Liquidado)	92,94%
Valor Aplicado Acima / Abaixo do Percentual (Liquidado)	R\$ 4.045.151,98
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\$ 17.635.741,95
Percentual de 95% do FUNDEB a aplicar no Ano:	R\$ 16.753.954,85
Valor Total Aplicado do Fundeb no Ano (Pago):	R\$ 17.360.192,39
% dos recursos do FUNDEB 95% (Pago):	98,44%
Valor Aplicado Acima / Abaixo do Percentual (Pago)	R\$ 606.237,54
Valor Total Aplicado do Fundeb no Ano (Liquidado):	R\$ 17.513.249,96
% dos recursos do FUNDEB 95% (Liquidado):	99,31%
Valor Aplicado Acima / Abaixo do Percentual (Liquidado)	R\$ 759.295,11
Valor Total Aplicado do Fundeb no Ano (Empenhado):	R\$ 17.536.285,20
% dos recursos do FUNDEB 95% (Empenhado):	99,44%
Valor Aplicado Acima / Abaixo do Percentual (Empenhado)	R\$ 782.330,35

DESPESA COM PESSOAL (Executivo) ATÉ O QUADRIMESTRE

- Prefeitura - Mensal	2021	2022	12 Meses
DESPESA BRUTA COM PESSOAL:	R\$ 5.064.251,72	R\$ 6.332.127,72	R\$ 49.308.149,64
Pessoal Ativo:	R\$ 4.850.556,93	R\$ 6.118.358,23	R\$ 47.389.240,01
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	R\$ 3.769.368,63	R\$ 4.809.489,17	R\$ 38.532.405,27
Obrigações Patronais	R\$ 1.081.188,30	R\$ 1.308.869,06	R\$ 8.856.834,74
Benefícios Previdenciários	R\$ -	R\$ -	R\$ -
Pessoal Inativo:	R\$ 213.694,79	R\$ 213.769,49	R\$ 1.911.849,79
Aposentadorias, Reservas e Reformas	R\$ 93.387,85	R\$ 97.129,70	R\$ 835.197,46
Pensões	R\$ 120.306,94	R\$ 116.639,79	R\$ 1.076.652,33
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\$ 142,64	R\$ 7.059,84	R\$ 7.059,84
(-) Deduções Despesa de Pessoal:	R\$ -	R\$ 497.120,31	R\$ 869.077,08
Indenização por Demissão e Incentivo a Demissão Voluntária	R\$ -	R\$ 497.120,31	R\$ 869.077,08
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\$ 5.064.251,72	R\$ 5.842.067,25	R\$ 48.439.072,56
Estorno Liquidações:	R\$ -	R\$ -	R\$ 9.326,94
Receita Corrente Líquida Ajustada:	R\$ 8.399.521,47	R\$ 9.794.491,72	R\$ 106.288.070,19
Percentual da Despesa com Pessoal:	60,29%	45,57%	45,57%
Percentual da DP considerando Estornos:	60,29%	45,58%	45,58%

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