

Audiência Pública

3º Quadrimestre 2022

Relatores:

Leonan Lopes Melhorance - Prefeito

Felipe Neri Gerk Naegele - Sec. de Planej. e Orçamento

Marcelo Badini Gonçalves - Assessor

Ana Livia Peres Villa Nova Farssura - Contadora

Tania Maria Barros da Silva Lopes – Sec. de Fazenda

Jorge Braz Cardoso Ferreira – Controlador Geral

Objetivos:

➔ Atender o Art. 9º, § 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

EVOLUÇÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

GESTÃO DOS ÍNDICEIS CONSTITUCIONAIS

EDUCAÇÃO

EDUCAÇÃO - FUNDEB

SAÚDE

GASTO COM PESSOAL

RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL

COMPOSIÇÃO DA RECEITA MUNICIPAL

RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - IPAMC

**TRANSFERÊNCIAS INTRA ORÇAMENTÁRIAS
CONCEDIDAS**

DÍVIDAS PAGAS

SALDO FINANCEIRO

EXECUÇÃO DA RECEITA
RECEITAS EM R\$ 1,00

Até 3º Q 2022

PREVISÃO INICIAL	RECEITA ATUALIZADA	% PREVISÃO ATUALIZADA
107.920.000,00	151.932.853,10	140,78

ARRECADADO Até 3º Q 2021	ARRECADADO Até 3º Q 2022	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
159.408.909,40	151.932.853,10	-7.476.056,30	-4,69

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

A RCL nos últimos **12 (doze)** meses totalizou **R\$ 126.190.733,60**. 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.

3º Q – 2021 JAN 2021 – DEZ 2021	3º Q – 2022 JAN 2022 – DEZ 2022	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
133.738.051,90	126.190.733,60	-7.547.318,30	-5,64

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\$ 151.932.853,10 e as Despesas Empenhadas R\$ 163.554.678,80, o que representa o percentual aplicado sobre a receita de 107,65%. O resultado demonstra que o Município encerrou o 3º QUADRIMESTRE de 2022, com DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO, no montante de R\$ 11.621.825,70

Nota Explicativa:

O déficit apresentado é compensado pelo montante de R\$ 27.053.378,41 originário de **superávit financeiro apurado em 31/12/2021.**

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

PERÍODO	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS EMPENHADAS	RESULTADO R\$	RESULTADO %
Até 3º Q 2022	151.932.853,10	163.554.678,80	-11.621.825,70	-7,65%
Até 3º Q 2021	159.408.909,40	126.100.435,80	33.308.473,60	20,89%
Variação R\$/%	-7.476.056,30 (-4,69%)	+37.454.243,00 (+29,70%)	-44.930.299,30 (-134,89%)	+13,24 pp

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

Observa-se que as receitas foram realizadas em montante equivalente a R\$ 151.932.853,10 enquanto que as despesas liquidadas no montante de R\$ 154.488.085,00, o que representa o percentual sobre a receita de 101,68%. O resultado financeiro demonstra que o Município encerrou até o 3º QUADRIMESTRE de 2022, com DÉFICIT, no montante de R\$ 2.555.231,90.

Nota Explicativa:

O déficit apresentado é compensado pelo montante de R\$ 27.053.378,41 originário de **superávit financeiro apurado em 31/12/2021.**

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

PERÍODO	RECEITAS ARRECADADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	RESULTADO R\$	RESULTADO %
Até 3º Q 2022	151.932.853,10	154.488.085,00	-2.555.231,90	-1,68%
Até 3º Q 2021	159.408.909,40	116.286.500,40	43.122.409,00	27,05%
Variação R\$/%	-7.476.056,30 -4,69%	+38.201.584,60 +32,85%	-14.497.565,60 -105,93%	+25,37%

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, totalizando **60%** o Gasto com Pessoal.

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\$ 65.196.940,30**, enquanto que as despesas somaram o montante de **R\$ 19.513.444,23** que correspondem ao percentual aplicado de **29,93 %** 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 2º Q 2022	65.196.940,30	19.513.444,23	29,93
Até 2º Q 2021	57.376.339,30	16.007.910,34	27,90
Variação R\$/%	+7.820.601,00 (+13,63%)	+3.505.533,89 (+21,90%)	+2,03 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\$ 13.455.515,50** e o gasto na aplicação na **remuneração do magistério** alcançou o valor de **R\$ 12.732.778,00**, correspondendo a **94,63%** 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.

Indicadores	Valor Exigido	Valor Aplicado
Mín. 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais Educ. Básica	9.418.860,90	12.732.778,80
Perc. 50% da Complem. da União ao FUNDEB (VAAT) na Educ. Infantil	207.081,20	304.099,10
Mín de 15% da Complem. da União ao FUNDEB-VAAT em Desp. de Capital	62.124,40	78.790,00



EDUCAÇÃO - FUNDEB

Mínimo de 70 % do NOVO FUNDEB na remuneração dos Profissionais da Educação Básica.

PERÍODO	RECEITAS	DESPESAS	%
Até 3º Q 2022 (70%)	13.455.515,50	12.732.778,00	94,63
Até 3º Q 2021 (70%)	11.883.242,90	11.744.904,80	98,80
Variação R\$/%	+1.572.272,60 (+13,23%)	+1.555.899,55 (+8,41%)	+4,17 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\$ 63.082.146,70** enquanto que as despesas liquidadas somaram o montante de **R\$ 14.038.896,80**, o que corresponde ao percentual alcançado **22,30%** até o 3º Quadrimestre de 2022.

O total de despesas liquidadas em Saúde junto com os repasses do SUS, alcançou o montante de **R\$ 38.414.444,93** 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	63.082.146,70	14.038.896,80	22,30
Até 3º Q 2021	56.644.166,50	10.385.206,60	18,30
Variação R\$/%	+6.437.980,20 (+11,37%)	+3.653.690,20 (+35,18%)	+4,00 pp

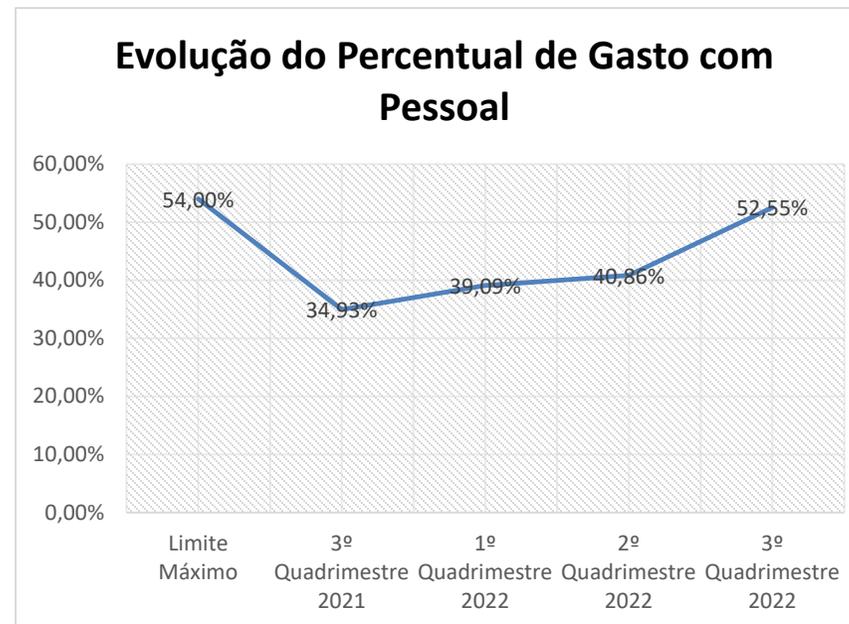
GASTO COM PESSOAL

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\$ 126.190.733,60**, e a despesa no mesmo período alcançou o montante de **R\$ 66.308.497,00**, correspondendo ao percentual gasto de **52,55%**.

Limites:

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



GASTO COM PESSOAL POR EXERCÍCIO

ANO	RCL	CRESCIMEN	D.PESSOAL	CRESCIMEN	ALÍQ.SUPLEMEN	PCS	DEMAIS, Assistentes, Professores, Procurador, Mediadores, Motoristas, FG .	VARIAÇÃO%	% DE GASTO
2018	69.440.911,90	↓	36.162.178,18	↓	0,00	0,00	0,00	↓	52,08%
2019	79.669.465,73	14,7%	37.151.255,54	2,7%	0,00	0,00	0,00	-10,5%	46,63%
2020	85.938.953,03	7,9%	37.915.528,57	2,1%	0,00	0,00	0,00	-5,4%	44,12%
2021	133.738.051,80	55,6%	46.708.739,65	23,2%	1.747.762,35	0,00	0,00	-20,8%	34,93%
2022	126.190.733,60	-5,6%	66.308.497,00	42,0%	11.332.052,82	5.399.237,49	6.491.776,94	50,5%	52,55%

No caso de superação do limite de alerta 48,6 % ou (90% do máximo).

A Lei de Responsabilidade Fiscal não impõe qualquer punição quando superado o limite de alerta (90% do máximo).

No caso de superação do limite prudencial 51,3 ou (95% do máximo).

A Lei de Responsabilidade Fiscal só exige contenção do gasto de pessoal, o que está de fato ocorrendo nesta Prefeitura, conforme reza o art. 22, parágrafo único, daquela disciplina.

Os alertas fiscais são para o gestor corrigir, se for o caso, a execução orçamentária **e, nunca, para julgar toda uma gestão anual.**

RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL

RESULTADO	Até 3º Q 2021	Até 3º Q 2022	VARIAÇÃO R\$	VARIAÇÃO %
PRIMÁRIO	41.110.306,30	11.528.682,50	- 29.581.623,80	-71,96%
NOMINAL	41.962.769,80	6.902.308,80	- 35.060.461,00	-83,55%

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

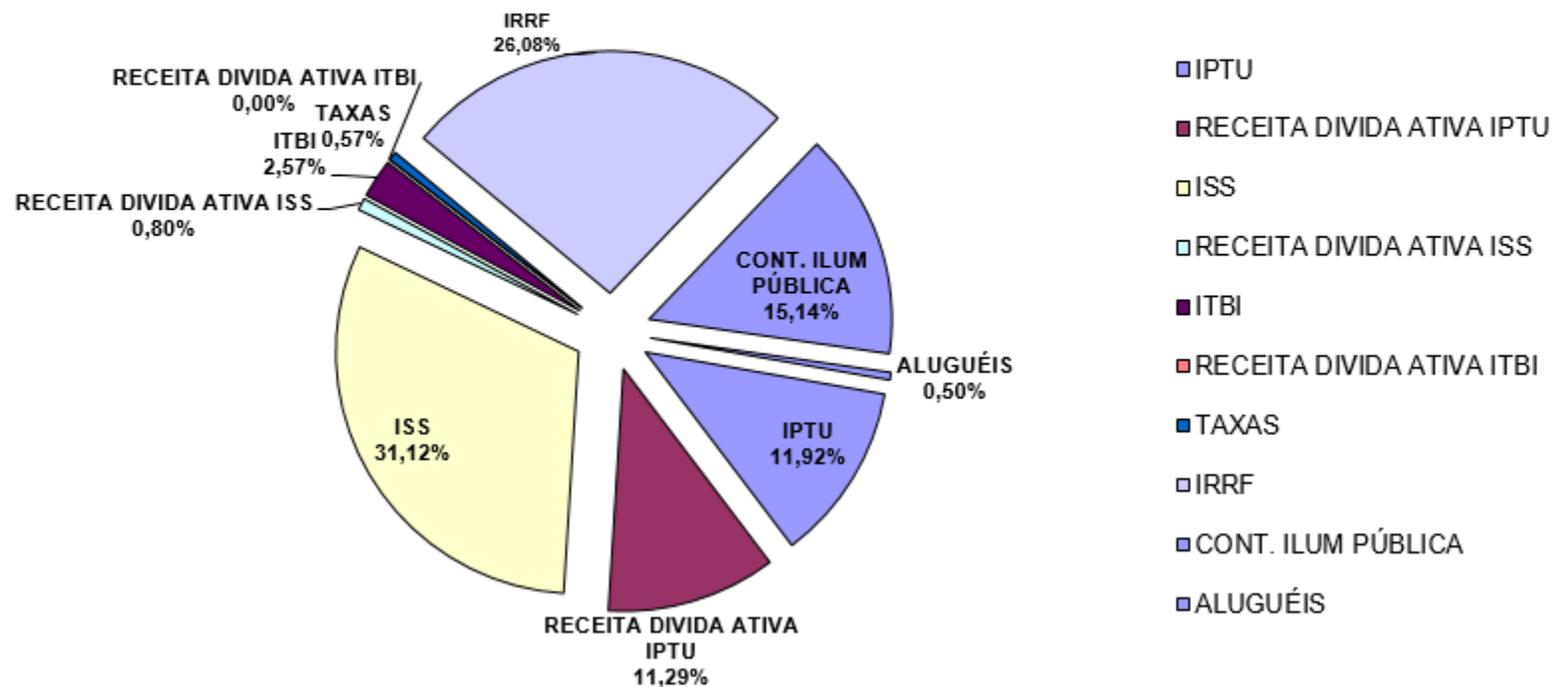
3º Q 2022

Categoria	Rec. Realizada	% Rec.Própria.	Rec. Total
IPTU	1.901.268,47	11,92%	1,25%
RECEITA DIVIDA ATIVA IPTU	1.801.072,04	11,29%	1,19%
ISS	4.963.505,61	31,12%	3,27%
RECEITA DIVIDA ATIVA ISS	128.178,71	0,80%	0,08%
ITBI	410.628,06	2,57%	0,27%
RECEITA DIVIDA ATIVA ITBI	0,00	0,00%	0,00%
TAXAS	90.548,54	0,57%	0,06%
IRRF	4.160.299,70	26,08%	2,74%
CONT. ILUM PÚBLICA	2.414.256,77	15,14%	1,59%
ALUGUÉIS	80.436,00	0,50%	0,05%
Total Receita Municipal	15.950.193,90	100,00%	10,50%
Total Receita Geral			151.932.853,10

COMPOSIÇÃO DA RECEITA MUNICIPAL

3º Q 2022

COMPOSIÇÃO DA RECEITA MUNICIPAL - Impostos, Taxas e Contribuições



RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - IPAMC

Apurou-se um superávit, até o **3º Quadrimestre de 2022**, em que a receita previdenciária alcançou o montante de **R\$ 25.975.549,30** e a despesa empenhada no montante de **R\$ 19.289.197,50**, apresentando resultado positivo de **R\$ 6.686.351,80**.

RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - IPAMC

PERÍODO	RECEITA	DESPEZA EMPENHADA	RESULTADO R\$	%
Até 3 Q 2022	25.975.549,30	19.289.197,50	6.686.351,80	25,74
Até 3 Q 2021	24.139.985,10	16.090.791,10	8.049.194,00	33,34
VARIAÇÃO R\$ /%	+1.835.564,20 (+7,60%)	+3.198.406,40 (+19,88%)	-1.362.842,20 (-16,93%)	-7,60pp

TRANSFERÊNCIAS INTRA ORÇAMENTÁRIAS CONCEDIDAS

PERÍODO - JANEIRO/DEZEMBRO - 2022

Câmara Municipal	4.034.214,12
Fundo Municipal de Saúde	16.969.647,29
Fundo Municipal de Assistência Social	1.808.000,00
Fundo Municipal da Criança e Adolescente	0,00
Total	22.811.861,41

DÍVIDAS PAGAS

Descrição	2021	2022
APORTE IPAMC - DEZEMBRO/2020	850.714,22	-
APORTE 13º /2020	920.477,62	-
AÇÃO JUDICIAL IPAMC – DEZEMBRO 2016 e 13º SALÁRIO	157.076,38	-
PARCELAMENTO DE PRECATÓRIOS 2020	236.649,27	-
CONSIGNAÇÕES DEZEMBRO/2020	489.295,14	-
RESCISÕES TRABALHISTAS DE 2020	454.219,38	-
DÍVIDA FGTS - SAÚDE	33.324,46	-
DIFERENÇA SALARIAL DOS SERVIDORES DA EDUCAÇÃO JANEIRO/2020 A MARÇO/2020.	267.289,12	-
PARCELAMENTO DE INSS COMPETÊNCIA 12/2020 (Bloqueado no FPM)	11.331,45	-
RPVS PAGOS – SALÁRIO DE DEZEMBRO/2016 e 13º SALÁRIO/2016	602.782,16	-
DEVOLUÇÃO DE CONVÊNIO (TELHADO HOSPITAL ANTÔNIO CASTRO)	154.000,00	-
PRECATÓRIOS – PARCELAMENTO ESPECIAL	2.709.518,97	1.880.042,40
PARCELAMENTOS IPAMC		1.263.674,78
RPVS BLOQUEADOS EM DIVERSAS CONTAS BANCÁRIAS		1.463.748,10
PARCELAMENTOS INSS		68.832,96
RPV E ACORDOS JUDICIAIS		658.564,01
Sub Total	6.886.678,17	5.334.862,25
Total Geral		12.221.540,42

SALDO FINANCEIRO 3º QUADRIMESTRE 2022

SALDO DE BANCO EM 31/12/2022.

PREFEITURA	19.891.554,74
FUNDO MUNICIPAL DE SAÚDE	14.419.594,61
FUNDO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.196.317,51
FUNDO MUNICIPAL DA CRIANÇA E ADOLESCENTE	39.696,32
IPAMC	14.195.973,22
TOTAL	49.743.136,40

Obrigado a todos pela presença!

Esta apresentação estará disponível no Site Oficial da Prefeitura, no seguinte endereço eletrônico:
<https://www.cordeiro.rj.gov.br/>

Quaisquer dúvidas que possam persistir quanto aos números ora apresentados, a Prefeitura Municipal de Cordeiro - RJ encontra-se à disposição para os devidos esclarecimentos.