

AUDIÊNCIA

PÚBLICA

DE METAS FISCAIS

EXERCÍCIO DE 2023

2º QUADRIMESTRE



PREFEITURA DE
Bom Conselho
SEGUINDO NO CAMINHO CERTO



Consuelolima



PORTAL DA TRANSPARÊNCIA
<http://portal.transparencia.municipal.gov.br/arquivos/pdf/20240209104408.pdf>
assinado por: 158

METAS E RESULTADOS DEMONSTRADOS E AVALIADOS NESTA AUDIÊNCIA

2º QUADRIMESTRE/2023



- **Receitas**
- **Despesas**
- **Resultado Orçamentário**
- **Restos a Pagar**
- **Resultado Primário**
- **Disponibilidade de Caixa**
- **Resultado Nominal**

- **Receita Corrente Líquida**
- **Despesas com Pessoal**
- **Dívida Consolidada Pública**
- **Aplicação no Ensino (MDE)**
- **Aplicação do FUNDEB**
- **Aplicação em Saúde**
- **Contribuições ao RPPS**



ORÇAMENTO DE 2023

Lei nº 1.808 de 26 de outubro de 2022



PORTAL DA TRANSPARENCIA
<http://cidouid.it-solucoes.net.br/transparente>
assinada por: idl/Ser_198
portal/download/51-20240209104406.pdf

RECEITAS E DESPESAS



ORÇAMENTO DE 2023

RECEITA ESTIMADA

○ Receita Estimada.....	<u>R\$ 163.000.000,00</u>
○ Receitas Correntes.....	R\$ 136.656.000,00
○ Receitas de Capital.....	R\$ 10.910.000,00
○ Receitas Intraorçamentárias.....	R\$ 15.434.000,00



ORÇAMENTO DE 2023

DESPESA FIXADA

○ Despesa Total Fixada.....	<u>R\$ 163.000.000,00</u>
○ Despesas Correntes.....	R\$ 127.515.000,00
○ Despesas de Capital.....	R\$ 14.278.000,00
○ Despesas Intraorçamentárias...	R\$ 15.434.000,00
○ Reserva de Contingência.....	R\$ 5.273.000,00
○ Reserva do RPPS.....	R\$ 500.000,00



RECEITA ARRECADADA

2º Quadrimestre/2023

Receitas Corrente.....	R\$	94.520.545,09
Receitas de Capital.....	R\$	296.369,40
Receitas Intraorçamentárias.....	<u>R\$</u>	<u>8.371.323,18</u>
Receita Arrecadada Total.....	R\$	103.188.237,67
Percentual arrecadado da receita orçada...		63,31%.



DESPESA EMPENHADA POR GRUPO

2º Quadrimestre/2023

Despesas Correntes.....	<u>R\$ 125.746.497,03</u>
Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$ 64.003.683,66
Juros e Encargos de Dívida.....	R\$ 400,00
Outras Despesas Correntes.....	R\$ 61.742.413,37
Despesas de Capital.....	<u>R\$ 4.136.412,17</u>
Investimentos.....	R\$ 3.606.142,02
Inversões Financeiras.....	R\$ 0,00
Amortização de Dívida.....	R\$ 530.270,15
Despesas Intraorçamentárias.....	<u>R\$ 13.203.392,89</u>
Total da Despesa Empenhada.....	R\$ 143.086.302,09

Inclui as despesas empenhadas por estimativa, como pessoal e previdência para todo o exercício e os empenhos globais de contratos em execução, nos termos da Lei Federal nº 4.320/1964.



DESPESA LIQUIDADADA POR GRUPO

2º Quadrimestre/2023

Despesas Correntes.....	<u>R\$ 92.246.684,67</u>
Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$ 41.960.392,35
Juros e Encargos de Dívida.....	R\$ 178,02
Outras Despesas Correntes.....	R\$ 50.286.114,30
Despesas de Capital.....	<u>R\$ 3.632.865,06</u>
Investimentos.....	R\$ 3.385.441,57
Inversões Financeiras.....	R\$ 0,00
Amortização de Dívida.....	R\$ 247.423,49
Despesas Intraorçamentárias.....	<u>R\$ 12.298.895,31</u>
Total da Despesa Liquidada.....	R\$ 108.178.445,04



DESPEZA PAGA POR GRUPO

2º Quadrimestre/2023

Despesas Correntes.....	<u>R\$ 88.781.594,90</u>
Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$ 40.992.726,78
Juros e Encargos de Dívida.....	R\$ 178,02
Outras Despesas Correntes.....	R\$ 47.788.690,10
Despesas de Capital.....	<u>R\$ 3.530.984,21</u>
Investimentos.....	R\$ 3.283.560,72
Inversões Financeiras.....	R\$ 0,00
Amortização de Dívida.....	R\$ 247.423,49
Despesas Intraorçamentárias.....	<u>R\$ 7.548.933,35</u>
Total da Despesa Paga.....	R\$ 99.861.512,46



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

2º Quadrimestre/2023



Receita Arrecadada.....	R\$ 103.188.237,67
(-) Despesa Liquidada.....	<u>R\$ 108.178.445,04</u>
Resultado Orçamentário(Déficit).	R\$ -4.990.207,37



RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

Restos a Pagar até 31/12/2022.....	<u>R\$ 31.927.348,51</u>
- De exercícios anteriores.....	R\$ 25.819.919,98
- Do exercício de 2022.....	R\$ 6.107.428,53
Baixados em 2023.....	<u>R\$ 2.426.297,96</u>
- Pagos até o 2º quadrimestre.....	R\$ 2.426.297,96
- Cancelados no quadrimestre.....	<u>R\$ 0,00</u>
Saldo dos restos a pagar.....	R\$ 29.501.050,55



RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Restos a Pagar até 31/12/2022.....	<u>R\$ 2.514.163,52</u>
- De exercícios anteriores.....	R\$ 2.416.858,78
- Do exercício de 2022.....	R\$ 97.304,74
Baixados em 2023.....	<u>R\$ 99.540,69</u>
- Pagos até o 2º quadrimestre.....	R\$ 99.540,69
- Cancelados no quadrimestre.....	<u>R\$ 0,00</u>
Saldo dos restos a pagar.....	R\$ 2.414.622,83



RESULTADO PRIMÁRIO

2º Quadrimestre/2023

Receitas Primárias.....	R\$	91.570.107,93
Despesas Primárias.....	<u>R\$</u>	<u>91.447.141,84</u>
Resultado Orçamentário(Superávit)	R\$	122.966,09

Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para 2023: R\$ 43.000,00



RESULTADO NOMINAL

2º Quadrimestre/2023

DCL 2022 R\$ 65.252.860,07
DCL 2023 R\$ 63.556.047,24
Resultado Nominal R\$ 1.696.812,83
Meta LDO para 2023 R\$ 6.341.000,00

Em 31.12.2022

Até o 2º Quadrimestre/2023



ASSINADO POR: IDUSER 198
 URL: http://cloud.it-solucoes.ti.br/ziptransparancia/Municipal/download/1-2023/001/04406.pdf

DÍVIDA CONSOLIDADA	R\$ 60.686.784,44
DEDUÇÕES	R\$ -4.566.075,63
Disponibilidade de Caixa.....	R\$ -4.566.075,63
Disponibilidade de Caixa Bruta....	R\$ 9.128.257,83
(-) Restos a Pagar Processados*..	R\$ 9.128.257,83
(-) Depósitos Restituíveis	R\$ 4.566.075,63
Demais Haveres Financeiros	R\$ 0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LIQUIDA	R\$ 65.252.860,07

DÍVIDA CONSOLIDADA	R\$ 57.863.977,71
DEDUÇÕES	R\$ -5.692.069,53
Disponibilidade de Caixa.....	R\$ -5.692.069,53
Disponibilidade de Caixa Bruta....	R\$ 11.000.573,98
(-) Restos a Pagar Processados*..	R\$ 11.000.573,98
(-) Depósitos Restituíveis	R\$ 5.692.069,53
Demais Haveres Financeiros	R\$ 0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LIQUIDA	R\$ 63.556.047,24

* O valor dos restos processados fica limitado ao saldo em conta caso seja igual ou superior a disponibilidade

* O valor dos restos processados fica limitado ao saldo em conta caso seja igual ou superior a disponibilidade

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL)

CONCEITOS DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

Art. 2º.

IV – Receita Corrente Líquida: somatório das receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias, de serviços, transferências correntes e outras receitas também correntes, deduzidos:

c) na União, nos Estados e nos Municípios, a contribuição dos servidores para o custeio do seu sistema de previdência e assistência social e as receitas provenientes da compensação financeira citada no § 9º do art. 201 da Constituição.

A Receita Corrente Líquida é apurada em doze meses, o mês de referência e os onze anteriores.



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL)

Arrecadada no 2º Quadrimestre/2023
Setembro de 2022 a Agosto de 2023



PORTAL DA TRANSPARENCIA
http://cloud.it.solucoes.inf.br/transparenciaMunicipal/download/51-20240209104406.pdf
assinado por: iduser:198

Receita Corrente Líquida (RCL)	R\$ 136.571.284,44
(-) Transferências de emendas individuais.....	<u>R\$ 4.475.707,00</u>
RCL ajustada para cálculo de endividamento.....	R\$ 132.095.577,44
(-) Transferência de emendas de bancada, ACS e ACE.	<u>R\$ 1.881.360,00</u>
RCL ajustada para cálculo da despesa com pessoal.....	R\$ 130.214.217,44

DESPESAS COM PESSOAL – CONCEITO DA LRF

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, os inativos e os pensionistas, relativos a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, militares e de membros do Poder, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, 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 previdências.

§ 2º. A despesa total com pessoal será apurada somando-se o mês de referência com os dos onze imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência.



LIMITES PARA COM DESPESAS COM PESSOAL

A Lei de Responsabilidade Fiscal estabeleceu os seguintes limites para a despesa de pessoal para o Poder Executivo (art. 20, III):

54% da RCL = Limite Legal Máximo

51,30% (95%) = Limite Prudencial

48,60% (90%) = Limite de Alerta*

*Art. 59, § 1º, inciso III. TCE-PE alerta o Chefe de Poder.



RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

X

DESPESAS COM PESSOAL

2º Quadrimestre/2023



PREFEITURA DE

Bom Conselho

SEGUINDO NO CAMINHO CERTO

Receita Corrente Líquida.....

R\$ 130.214.217,44

Despesa com Pessoal.....

R\$ 67.187.579,30

Percentual (%).....

51,60%



DÍVIDA CONSOLIDADA DO MUNICÍPIO

2º QUADRIMESTRE DE 2023



PREFEITURA DE
Bom Conselho
SEGUINDO NO CAMINHO CERTO

Dívida Contratual.....	R\$ 39.269.491,44
Restos a Pagar Processados após Disponibilidade...	R\$ 18.594.486,27
(=) Dívida Consolidada (I).....	R\$ 57.863.977,71
Disponibilidade de Caixa Bruta.....	R\$ 11.000.573,98
(-) Restos a Pagar Processados (limitado ao saldo).	R\$ 11.000.573,98
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.....	R\$ 5.692.069,53
Demais Haveres Financeiros.....	R\$ 0,00
(=) Deduções (II).....	R\$ -5.692.069,53
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I–II).	R\$ 63.556.047,24
RCL ajustada para cálculo de endividamento (IV)..	R\$ 132.095.577,44
% da DCL sobre a RCL AJUSTADA (III/VI).....	48,11%
Limite da LRF/Senado Federal: 120% da RCL	



APLICAÇÃO NO ENSINO

Determina o art. 212 da Constituição Federal que os Municípios aplicaram, nunca menos de 25% das Receitas Resultantes de Impostos (RRI), incluídas as transferências na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE).



RECEITA DE IMPOSTOS APLICADA NO ENSINO

2º QUADRIMESTRE DE 2023



I - Receita Resultante de Impostos.....	R\$ 49.822.924,02
II – Despesas com MDE (Própria e Fundeb).....	R\$ 29.144.387,16
III – Resultado Líquido do Fundeb e demais deduções	<u>R\$ 18.899.172,14</u>
IV - Valor aplicado (II - III = V).....	R\$ 10.245.215,02
% Aplic. Manut. e Desenvolvimento do Ensino	20,56%
Limite Constitucional (25%).....	R\$ 12.455.731,00
Diferença aplicado a menor.....	R\$ 2.210.515,98



APLICAÇÕES DO FUNDEB

Art. 212-A da Constituição Federal

LIMITES CONSTITUCIONAIS

- Aplicação mínima de 70% em profissionais da educação básica;
- Aplicação máxima de 30% em outras despesas de manutenção e desenvolvimento do ensino;
- Aplicação mínima de 15% dos recursos da complementação-VAAT em despesas de capital;
- Aplicação mínima de 50% dos recursos da complementação-VAAT na educação infantil;



RECEITAS DO FUNDEB

2º QUADRIMESTRE DE 2023

(I) Complementação da União (VAAF).....	R\$ 3.732.826,85
(II) Complementação da União (VAAT).....	R\$ 964.851,47
(III) Receitas de aplicação financeira.....	R\$ 146.895,69
(IV) Receitas do Fundeb Principal (impostos) (a+b)....	<u>R\$ 25.642.745,84</u>
(a) Receitas do Fundeb descontadas do Município...	R\$ 8.918.864,87
(b) Receitas vindas de outros entes pelo Fundeb.....	R\$ 16.723.880,97
(V) Total das receitas do Fundeb (I+II+III+IV).....	R\$ 30.487.319,85



APLICAÇÃO DO FUNDEB NO PAGAMENTO DE PROFISSIONAIS DE EDUCAÇÃO

2º QUADRIMESTRE DE 2023

Receitas do Fundeb.....	R\$	30.487.319,85
Percentual mínimo a ser aplicado (70%).....	R\$	21.341.123,90
Despesas com profissionais da educação básica	R\$	21.320.383,65
Percentual aplicado.....		69,93%
Diferença a aplicar.....	R\$	20.740,25



APLICAÇÃO DO FUNDEB VAAT

2º QUADRIMESTRE DE 2023

Receitas do Complemento do Fundeb VAAT..... R\$ 964.851,47

% mínimo a ser aplicado na Educação Infantil (50%).. R\$ 482.425,74

Valor aplicado do VAAT na Educação Infantil..... R\$ 413.563,78

Percentual aplicado..... 42,86%

% mínimo a ser aplicado em Investimentos (15%)..... R\$ 144.727,72

Valor aplicado do VAAT na Educação Infantil..... R\$ 73.026,99

Percentual aplicado..... 7,57%



APLICAÇÃO DE RECURSOS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

O art. 198, inciso III da Constituição Federal e disposições do art. 7º da Lei Complementar nº 141, de 2012, estabelecem que o Município aplicará no mínimo 15% da receita dos impostos de que trata o art. 156 e os recursos decorrentes dos artigos 158 e 159, I, b e §3º da Constituição Federal em ações de serviços públicos de saúde.



DESPESAS COM RECURSOS PRÓPRIOS APLICADOS NA SAÚDE 2º QUADRIMESTRE DE 2023

Atenção Básica.....	R\$	4.717.167,06
Assistência Hospitalar e Ambulatorial.....	R\$	8.228.957,49
Suporte Profilático e Terapêutico.....	R\$	0,00
Vigilância Sanitária.....	R\$	214.515,06
Vigilância Epidemiológica.....	R\$	509.207,70
Outras subfunções.....	R\$	<u>3.145.372,10</u>
Despesa total com ações e serviços de saúde...	R\$	16.815.219,41



APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE IMPOSTOS (PRÓPRIOS) EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE 2º QUADRIMESTRE DE 2023



PREFEITURA DE
Bom Conselho
SEGUINDO NO CAMINHO CERTO

Receitas de impostos para aplicação em saúde.....	R\$ 47.603.276,08
Despesas com recursos próprios na Saúde.....	R\$ 16.815.219,41
Percentual aplicado.....	35,32%
Limite mínimo de 15%.....	R\$ 7.140.491,41
Aplicado a maior.....	R\$ 9.674.728,00



APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE TRANSFERÊNCIAS DO SUS E DO ESTADO EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

2º QUADRIMESTRE DE 2023

Atenção Básica.....	R\$	6.217.807,13
Assistência Hospitalar e Ambulatorial.....	R\$	5.288.119,52
Suporte Profilático e Terapêutico.....	R\$	331.429,06
Vigilância Sanitária.....	R\$	0,00
Vigilância Epidemiológica.....	R\$	506.415,92
Outras subfunções.....	R\$	<u>250.879,44</u>
Despesa total com ações e serviços de saúde...	R\$	12.594.651,07



FINANCIAMENTO DAS AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

2º QUADRIMESTRE DE 2023



PREFEITURA DE
Bom Conselho
SEGUINDO NO CAMINHO CERTO

<u>Despesas totais com Saúde.....</u>	<u>R\$ 29.409.870,48</u>	<u>100,00%</u>
Liquidadas com recursos do SUS e Estado...	R\$ 12.594.651,07	42,82%
Liquidadas com recursos de impostos.....	R\$ 16.815.219,41	57,18%

57,18% das despesas com ações e serviços públicos de saúde em Bom Conselho estão sendo custeadas com recursos próprios do Município, ou seja, mais da metade do custo da Saúde municipal é feita com recursos próprios, o que demonstra o baixo repasse de recursos da União e Estado para manter o funcionamento da Saúde.



REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS

A formação do RPPS é feita através de avaliação atuarial para orientar a implantação e funcionamento do Regime Próprio de Previdência Social dos Servidores Municipais.

Em caso de déficit atuarial, a legislação previdenciária prevê duas alternativas ao RPPS (ambas necessitam ser aprovadas por lei):

a) Com fundamento em parecer atuarial deve ser elaborado um plano de amortização que preveja a acumulação de recursos necessários à cobertura do déficit indicado na avaliação (Portaria MF nº 464/2018). Tal plano poderá consistir na definição de alíquota de contribuição suplementar ou em aportes periódicos;

b) Segregação de “massa” de seus segurados, observados os parâmetros estabelecidos no art. 56 da Portaria MF nº 464/2018.



FORMAÇÃO DO RPPS



PREFEITURA DE
Bom Conselho
SEGUINDO NO CAMINHO CERTO

O Regime Próprio de Previdência Social do Município foi instituído pela Lei Municipal N° 1.290 de 15 de abril de 2004, de acordo com a legislação da época.



RECEITAS DO RPPS

2º QUADRIMESTRE DE 2023

Contribuições dos Segurados.....	R\$	2.351.493,57
Contribuições do Município.....	R\$	7.925.235,98
Rendimentos de aplicação financeira.....	R\$	241.913,40
Compensação previdenciária.....	R\$	0,00
Receita de parcelamentos.....	R\$	0,00
Receitas de multas e juros.....	R\$	0,00
Outras Receitas.....	R\$	0,00
Total das Receitas.....	R\$	10.518.642,95



DESPESAS DO RPPS

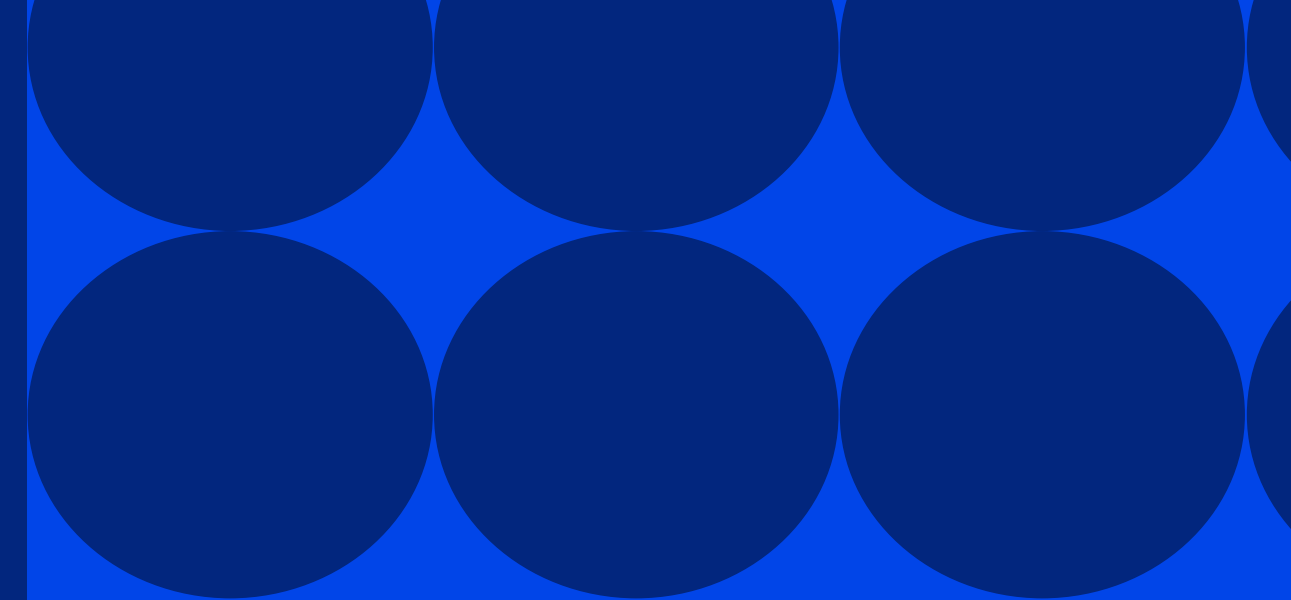
2º QUADRIMESTRE DE 2023

Despesas com inativos e pensionistas....	R\$ 10.324.629,02
Despesas administrativas.....	<u>R\$ 341.798,65</u>
Total das despesas do RPPS.....	R\$ 10.666.427,67



APORTES FINANCEIROS AO RPPS

2º QUADRIMESTRE DE 2023



Aportes adicionais do município para suprir insuficiência financeira do Regime Próprio de Previdência Social.

Aportes financeiros..... R\$ 0,00



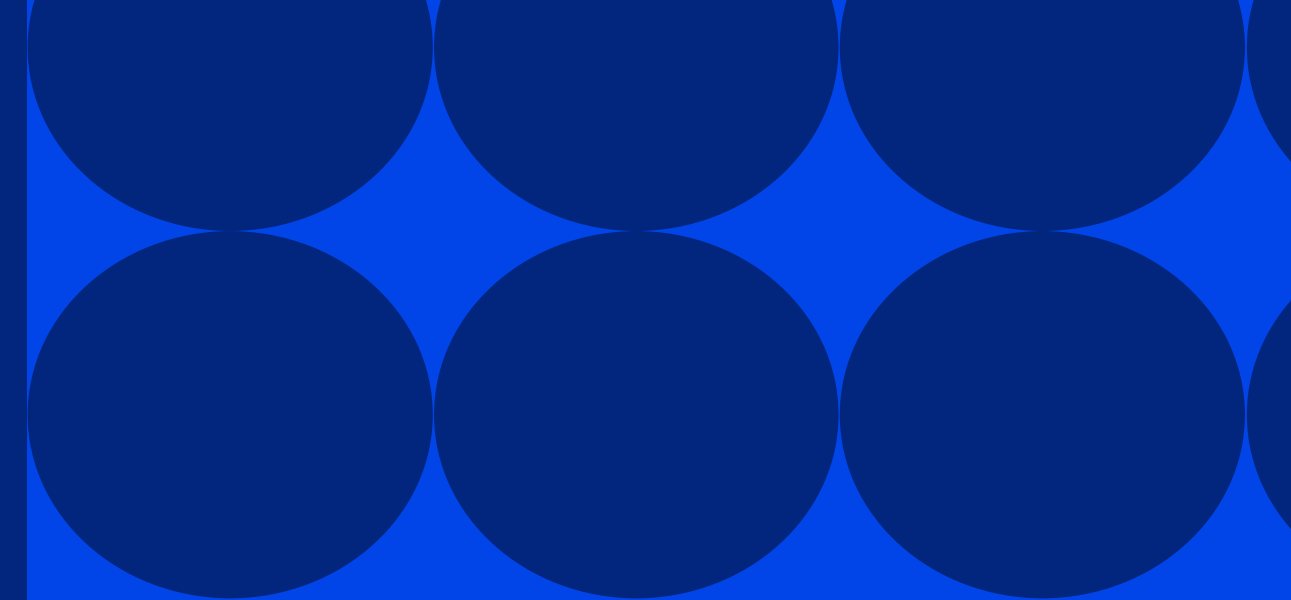
DÍVIDAS PARCELADAS EM FAVOR DO RPPS

Montante da dívida parcelada com o Regime Próprio de Previdência Social até o quadrimestre de referência:

Dívida parcelada.....	R\$ 26.710.283,61
-----------------------	-------------------



SALDO FINANCEIRO DO RPPS



Saldo Financeiro do RPPS..... R\$ 2.995.808,25



PORTAL DA TRANSPARÊNCIA DO MUNICÍPIO:

<https://transparencia.bomconselho.pe.gov.br/>

SICONFI: www.siconfi.tesouro.gov.br

Portal do Cidadão do TCE-PE

www.tce.pe.gov.br

Informações sobre RPPS: www.previdencia.gov.br

(Ministério da Previdência)

TRANSPARÊNCIA



PREFEITURA DE
Bom Conselho
SEGUINDO NO CAMINHO CERTO



AGRADECEMOS A ATENÇÃO

MUNICÍPIO DE BOM CONSELHO METAS FISCAIS DO 2º QUADRIMESTRE DE 2023



PREFEITURA DE
Bom Conselho
SEGUINDO NO CAMINHO CERTO



CONSULTORIA E ASSESSORIA
EM ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL

