



AUDIÊNCIA PÚBLICA DE METAS FISCAIS

EXERCÍCIO DE 2023

3º QUADRIMESTRE



PREFEITURA DE
Bom Conselho
SEGUINDO NO CAMINHO CERTO





METAS E RESULTADOS DEMONSTRADOS E AVALIADOS NESTA AUDIÊNCIA

3º 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**



PORTAL DA TRANSPARÊNCIA MUNICIPAL DE SÃO CARLOS
<http://cloud.it-solucoes.inf.br/transparenciaMunicipal/owmncad51-20240209104616.pdf>
assinado por: idUser_198



ORÇAMENTO DE 2023

Lei nº 1.808 de 26 de outubro de 2022

RECEITAS E DESPESAS





ORÇAMENTO DE 2023

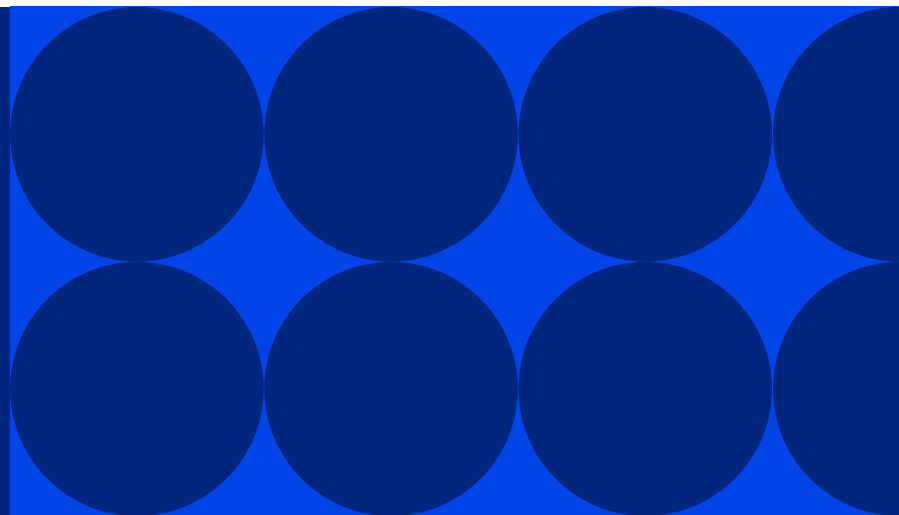
RECEITA ESTIMADA

○ 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

3º Quadrimestre/2023

Receitas Corrente.....	R\$ 152.164.971,06
Receitas de Capital.....	R\$ 4.704.425,40
Receitas Intraorçamentárias.....	<u>R\$ 14.029.038,12</u>
Receita Arrecadada Total.....	R\$ 170.898.434,58
Percentual arrecadado da receita orçada...	104,85%.



ESPESA EMPENHADA POR GRUPO

3º Quadrimestre/2023

Despesas Correntes.....	<u>R\$ 148.770.921,06</u>
Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$ 72.472.667,55
Juros e Encargos de Dívida.....	R\$ 364,12
Outras Despesas Correntes.....	R\$ 76.297.889,39
Despesas de Capital.....	<u>R\$ 4.578.610,20</u>
Investimentos.....	R\$ 4.035.392,46
Inversões Financeiras.....	R\$ 0,00
Amortização de Dívida.....	R\$ 543.217,74
Despesas Intraorçamentárias.....	<u>R\$ 21.143.415,22</u>
Total da Despesa Empenhada.....	R\$ 174.492.946,48



DESPESA LIQUIDADADA POR GRUPO

3º Quadrimestre/2023

Despesas Correntes.....	<u>R\$ 147.204.974,31</u>
Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$ 72.472.667,55
Juros e Encargos de Dívida.....	R\$ 364,12
Outras Despesas Correntes.....	R\$ 74.731.942,64
Despesas de Capital.....	<u>R\$ 4.515.127,13</u>
Investimentos.....	R\$ 3.971.909,39
Inversões Financeiras.....	R\$ 0,00
Amortização de Dívida.....	R\$ 543.217,74
Despesas Intraorçamentárias.....	<u>R\$ 21.143.415,22</u>
Total da Despesa Liquidada.....	R\$ 172.863.516,66



DESPESA PAGA POR GRUPO

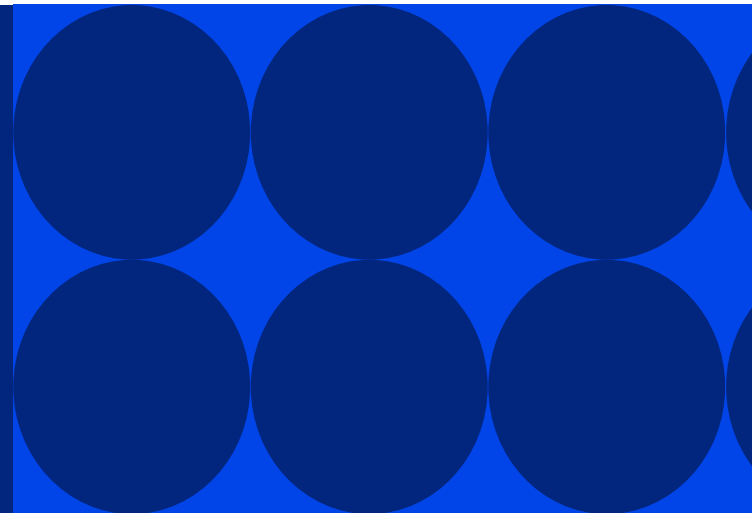
3º Quadrimestre/2023

Despesas Correntes.....	<u>R\$ 142.776.424,67</u>
Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$ 69.981.771,30
Juros e Encargos de Dívida.....	R\$ 364,12
Outras Despesas Correntes.....	R\$ 72.794.289,25
Despesas de Capital.....	<u>R\$ 4.446.558,50</u>
Investimentos.....	R\$ 3.903.340,76
Inversões Financeiras.....	R\$ 0,00
Amortização de Dívida.....	R\$ 543.217,74
Despesas Intraorçamentárias.....	<u>R\$ 13.244.034,40</u>
Total da Despesa Paga.....	R\$ 160.467.017,57



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

3º Quadrimestre/2023

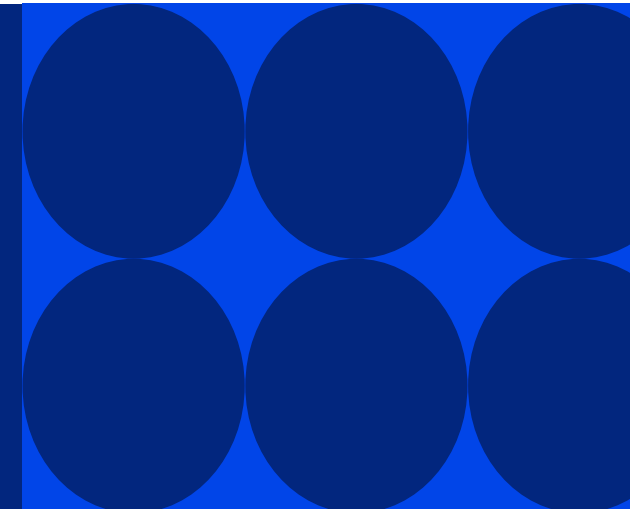


Receita Arrecadada.....	R\$ 170.898.434,58
(-) Despesa Liquidada.....	<u>R\$ 172.863.516,66</u>
Resultado Orçamentário(Déficit).	R\$ -1.965.082,08





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\$ 2.429.520,54</u>
- Pagos até o 3º quadrimestre.....	R\$ 2.429.520,54
- Cancelados até o quadrimestre....	<u>R\$ 0,00</u>
Saldo dos restos a pagar.....	R\$ 29.497.827,97



RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Restos a Pagar até 31/12/2022.....	<u>R\$ 2.516.399,47</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 3º quadrimestre.....	R\$ 99.540,69
- Cancelados no quadrimestre.....	<u>R\$ 101,60</u>
Saldo dos restos a pagar.....	R\$ 2.414.521,23



RESULTADO PRIMÁRIO

3º Quadrimestre/2023

Receitas Primárias.....	R\$ 169.487.379,62
Despesas Primárias.....	<u>R\$ 162.448.906,94</u>
Resultado Orçamentário(Superávit)	R\$ 7.038.472,68

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



RESULTADO NOMINAL

3º 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 3º Quadrimestre/2023

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

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

DÍVIDA CONSOLIDADA	R\$ 40.130.799,89
DEDUÇÕES	R\$ -5.451.767,93
Disponibilidade de Caixa.....	R\$ -5.451.767,93
Disponibilidade de Caixa Bruta... ..	R\$ 18.237.411,53
(-) Restos a Pagar Processados*..	R\$ 18.237.411,53
(-) Depósitos Restituíveis	R\$ 5.451.767,93
Demais Haveres Financeiros	R\$ 0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LIQUIDA	R\$ 45.582.567,82

* 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)

3º Quadrimestre/2023
Janeiro de 2023 a Dezembro de 2023

Receita Corrente Líquida (RCL)	R\$ 147.338.553,50
(-) Transferências de emendas individuais.....	<u>R\$ 9.308.755,00</u>
RCL ajustada para cálculo de endividamento.....	R\$ 138.029.798,50
(-) Transferência de emendas de bancada, ACS e ACE.	<u>R\$ 3.248.616,00</u>
RCL ajustada para cálculo da despesa com pessoal.....	R\$ 134.781.182,50



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 3º Quadrimestre/2023



PORTAL DA TRANSPARENCIA
<http://cdquidil-solucoes.intl.br/transparencia/Municipal/download/51-202402091104616.pdf>
assinado por: idUser_199



Receita Corrente Líquida.....	R\$ 134.781.182,50
Despesa com Pessoal.....	<u>R\$ 67.605.924,04</u>
Percentual (%).....	50,16%



DÍVIDA CONSOLIDADA DO MUNICÍPIO

3º QUADRIMESTRE DE 2023



Dívida Contratual.....	R\$ 40.130.799,89
Restos a Pagar Processados após Disponibilidade...	R\$ 22.410.714,77
(=) Dívida Consolidada (I).....	R\$ 62.541.514,66
Disponibilidade de Caixa Bruta.....	R\$ 18.237.411,53
(-) Restos a Pagar Processados (limitado ao saldo)..	R\$ 18.237.411,53
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.....	R\$ 5.451.767,93
Demais Haveres Financeiros.....	R\$ 0,00
(=) Deduções (II).....	R\$ -5.451.767,93
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I–II)..	R\$ 67.993.282,59
RCL ajustada para cálculo de endividamento (IV)..	R\$ 138.029.798,50
% da DCL sobre a RCL AJUSTADA (III/VI).....	49,26%
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

3º QUADRIMESTRE DE 2023



PREFEITURA DE
Bom Conselho
SEGUINDO NO CAMINHO CERTO

I - Receita Resultante de Impostos.....	R\$ 75.681.688,53
II – Despesas com MDE (Própria e Fundeb).....	R\$ 44.126.433,47
III – Resultado Líquido do Fundeb e demais deduções	<u>R\$ 24.310.162,06</u>
IV - Valor aplicado (II - III = V).....	R\$ 19.816.271,41
% Aplic. Manut. e Desenvolvimento do Ensino	26,18%
Limite Constitucional (25%).....	R\$ 18.920.422,13
Diferença aplicado a menor.....	R\$ 895.849,28

APLICAÇÕES DO FUNDEB

Art. 212-A da Constituição Federal

LIMITES CONSTITUCIONAIS

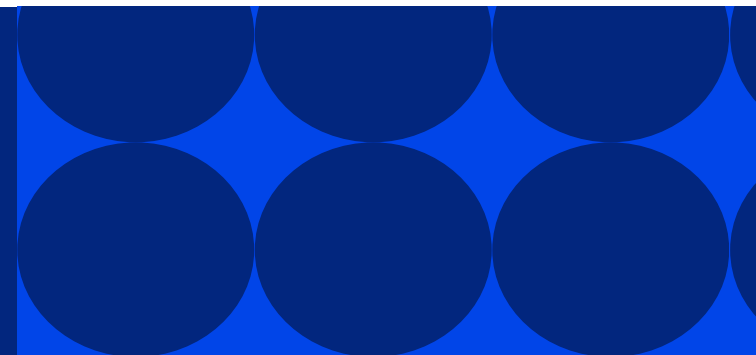
- Aplicação mínima de 70% em profissionais da educação básica;
- Aplicação máxima de 30% em outras despesas de manutenção e desenvolvimento do ensino;
- Aplicação mínima de 15% dos recursos da complementação-VAAT em despesas de capital;
- Aplicação mínima de 50% dos recursos da complementação-VAAT na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





RECEITAS DO FUNDEB

3º QUADRIMESTRE DE 2023



(I) Complementação da União (VAAF).....	R\$ 4.708.802,02
(II) Complementação da União (VAAT).....	R\$ 1.416.794,16
(III) Receitas de aplicação financeira.....	R\$ 156.438,97
(IV) Receitas do Fundeb Principal (impostos) (a+b)....	<u>R\$ 37.844.398,32</u>
(a) Receitas do Fundeb descontadas do Município...	R\$ 13.083.602,69
(b) Receitas vindas de outros entes pelo Fundeb.....	R\$ 24.760.795,63
(V) Total das receitas do Fundeb (I+II+III+IV).....	R\$ 44.126.433,47

APLICAÇÃO DO FUNDEB NO PAGAMENTO DE PROFISSIONAIS DE EDUCAÇÃO

3º QUADRIMESTRE DE 2023

Receitas do Fundeb.....	R\$	44.126.433,47
Percentual mínimo a ser aplicado (70%).....	R\$	30.888.503,43
Despesas com profissionais da educação básica	R\$	31.720.240,79
Percentual aplicado.....		71,88%
Valor Aplicado a maior.....	R\$	831.737,36



APLICAÇÃO DO FUNDEB VAAT

3º QUADRIMESTRE DE 2023



Receitas do Complemento do Fundeb VAAT.....	R\$ 1.416.794,16
% mínimo a ser aplicado na Educação Infantil (50%).	R\$ 708.397,08
Valor aplicado do VAAT na Educação Infantil.....	R\$ 1.065.710,46
Percentual aplicado.....	75,22%
% mínimo a ser aplicado em Investimentos (15%).....	R\$ 212.519,12
Valor aplicado do VAAT na Educação Infantil.....	R\$ 222.878,46
Percentual aplicado.....	15,73%



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.



SPESAS COM RECURSOS PRÓPRIOS APLICADOS NA SAÚDE 3º QUADRIMESTRE DE 2023

Atenção Básica.....	R\$ 8.503.269,87
Assistência Hospitalar e Ambulatorial.....	R\$ 11.439.294,28
Suporte Profilático e Terapêutico.....	R\$ 106.179,50
Vigilância Sanitária.....	R\$ 404.205,32
Vigilância Epidemiológica.....	R\$ 1.188.299,89
Outras subfunções.....	<u>R\$ 5.078.383,66</u>
Despesa total com ações e serviços de saúde...	R\$ 26.719.632,52

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE IMPOSTOS (PRÓPRIOS) EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE 3º QUADRIMESTRE DE 2023



PREFEITURA DE
Bom Conselho
SEGUINDO NO CAMINHO CERTO

Receitas de impostos para aplicação em saúde.....	R\$ 70.707.699,15
Despesas com recursos próprios na Saúde.....	R\$ 26.719.632,52
Percentual aplicado.....	37,79%
Limite mínimo de 15%.....	R\$ 10.606.154,87
Aplicado a maior.....	R\$ 16.113.477,65





APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE TRANSFERÊNCIAS DO MUNICÍPIO DE SÃO JOSÉ DO RIO PRETO E DO ESTADO EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE 3º QUADRIMESTRE DE 2023

Atenção Básica.....	R\$	12.003.698,80
Assistência Hospitalar e Ambulatorial.....	R\$	8.146.100,76
Suporte Profilático e Terapêutico.....	R\$	1.111.196,30
Vigilância Sanitária.....	R\$	0,00
Vigilância Epidemiológica.....	R\$	645.929,47
Outras subfunções.....	R\$	<u>254.979,44</u>
Despesa total com ações e serviços de saúde...	R\$	22.161.904,77

FINANCIAMENTO DAS AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

3º QUADRIMESTRE DE 2023



Despesas totais com Saúde.....	R\$ 48.881.537,29	100,00%
Empenhadas com recursos do SUS e Estado..	R\$ 22.161.904,77	45,34%
Empenhadas com recursos de impostos.....	R\$ 26.719.632,52	54,66%

54,66% 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



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

3º QUADRIMESTRE DE 2023

Contribuições dos Segurados.....	R\$	4.477.909,86
Contribuições do Município.....	R\$	14.029.038,12
Rendimentos de aplicação financeira.....	R\$	341.959,74
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\$	18.848.907,72



DESPESAS DO RPPS

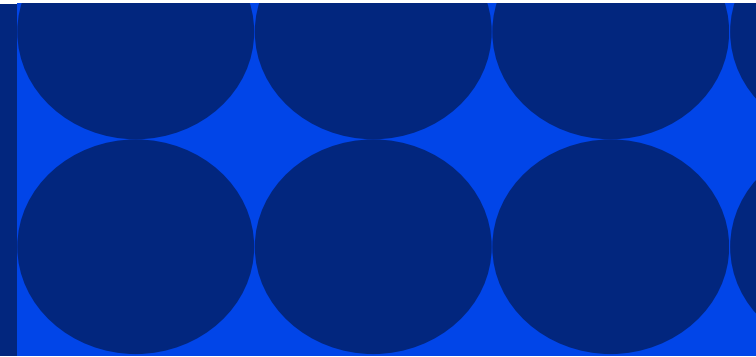
3º QUADRIMESTRE DE 2023

Despesas com inativos e pensionistas....	R\$ 19.615.369,34
Despesas administrativas.....	<u>R\$ 564.720,27</u>
Total das despesas do RPPS.....	R\$ 20.180.089,61



APORTES FINANCEIROS AO RPPS

3º QUADRIMESTRE DE 2023

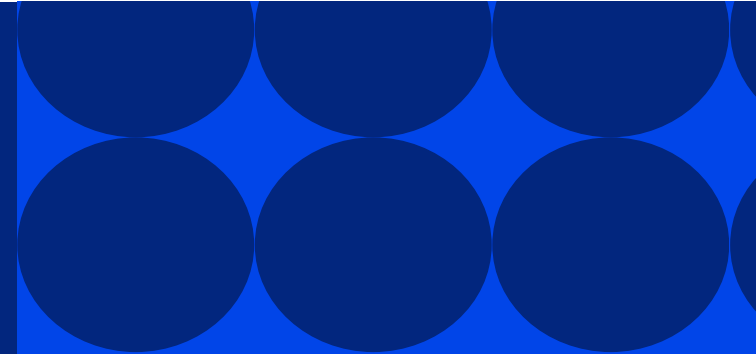


Aportes adicionais do município para suprir insuficiência financeira do Regime Próprio de Previdência Social.

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\$ 26.710.283,88
------------------------------	--------------------------

SALDO FINANCEIRO DO RPPS



Saldo Financeiro do RPPS..... R\$ 1.261.349,93



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 3º QUADRIMESTRE DE 2023



PREFEITURA DE
Bom Conselho
SEGUINDO NO CAMINHO CERTO



CONSULTORIA E ASSESSORIA
EM ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL