



AUDIÊNCIA PÚBLICA DE METAS FISCAIS

EXERCÍCIO DE 2023
1º QUADRIMESTRE



PREFEITURA DE
Bom Conselho
SEGUINDO NO CAMINHO CERTO





METAS E RESULTADOS DEMONSTRADOS E AVALIADOS NESTA AUDIÊNCIA

1º 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/owmncad51-202402091104648.pdf>
assinado por: idUser_198



ORÇAMENTO DE 2023

Lei nº 1.808 de 26 de outubro de 2022

RECEITAS E DESPESAS





ORÇAMENTO DE 2023

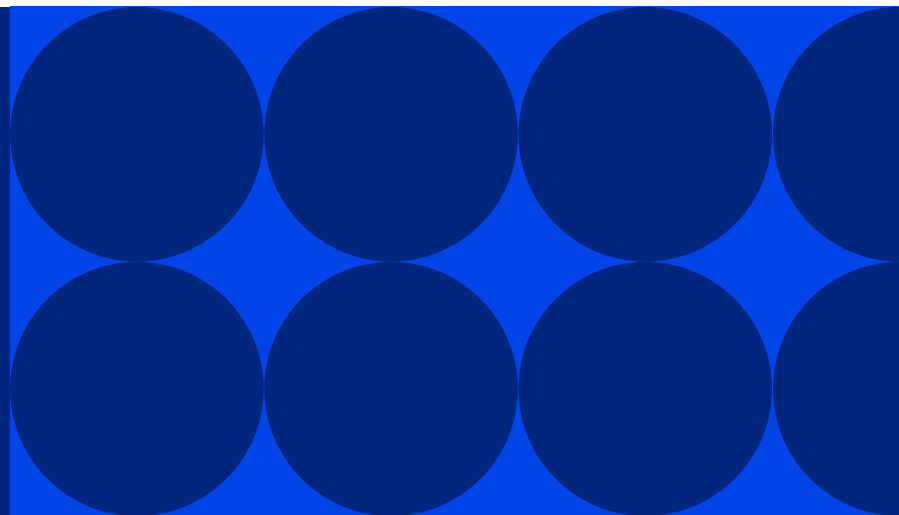
RECEITA ESTIMADA

○ 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

1º Quadrimestre/2023

Receitas Corrente.....	R\$ 44.315.891,29
Receitas de Capital.....	R\$ 296.581,77
Receitas Intraorçamentárias.....	<u>R\$ 3.564.192,55</u>
Receita Arrecadada Total.....	R\$ 48.176.665,61
Percentual arrecadado da receita orçada...	29,56%.



ESPESA EMPENHADA POR GRUPO

1º Quadrimestre/2023

Despesas Correntes.....	<u>R\$ 91.635.978,88</u>
Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$ 56.532.069,64
Juros e Encargos de Dívida.....	R\$ 0,00
Outras Despesas Correntes.....	R\$ 35.103.909,24
Despesas de Capital.....	<u>R\$ 2.897.198,68</u>
Investimentos.....	R\$ 2.647.198,68
Inversões Financeiras.....	R\$ 0,00
Amortização de Dívida.....	R\$ 250.000,00
Despesas Intraorçamentárias.....	<u>R\$ 11.247.600,00</u>
Total da Despesa Empenhada.....	R\$ 105.780.777,56

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

1º Quadrimestre/2023

Despesas Correntes.....	<u>R\$ 44.379.177,22</u>
Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$ 19.099.386,23
Juros e Encargos de Dívida.....	R\$ 0,00
Outras Despesas Correntes.....	R\$ 25.279.790,99
Despesas de Capital.....	<u>R\$ 2.288.574,17</u>
Investimentos.....	R\$ 2.218.452,75
Inversões Financeiras.....	R\$ 0,00
Amortização de Dívida.....	R\$ 70.121,42
Despesas Intraorçamentárias.....	<u>R\$ 5.570.608,70</u>
Total da Despesa Liquidada.....	R\$ 52.238.360,09



DESPESA PAGA POR GRUPO

1º Quadrimestre/2023

Despesas Correntes.....	<u>R\$ 41.481.593,68</u>
Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$ 18.481.126,84
Juros e Encargos de Dívida.....	R\$ 0,00
Outras Despesas Correntes.....	R\$ 23.000.466,84
Despesas de Capital.....	<u>R\$ 2.204.587,19</u>
Investimentos.....	R\$ 2.134.465,77
Inversões Financeiras.....	R\$ 0,00
Amortização de Dívida.....	R\$ 70.121,42
Despesas Intraorçamentárias.....	<u>R\$ 2.714.261,73</u>
Total da Despesa Liquidada.....	R\$ 46.400.442,60



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

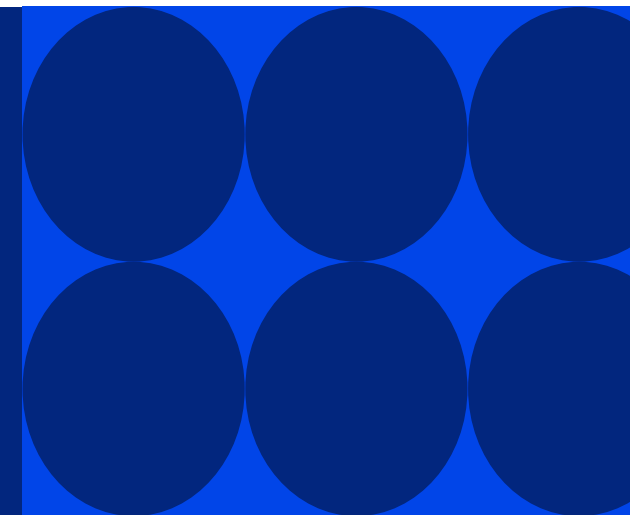
1º Quadrimestre/2023

Receita Arrecadada.....	R\$ 48.176.665,61
(-) Despesa Liquidada.....	<u>R\$ 52.238.360,09</u>
Resultado Orçamentário(Déficit).	R\$ -4.061.694,48





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\$ 2.417.157,34</u>
- Pagos no 1º quadrimestre.....	R\$ 2.417.157,34
- Cancelados no quadrimestre.....	<u>R\$ 0,00</u>
Saldo dos restos a pagar.....	R\$ 29.510.191,17



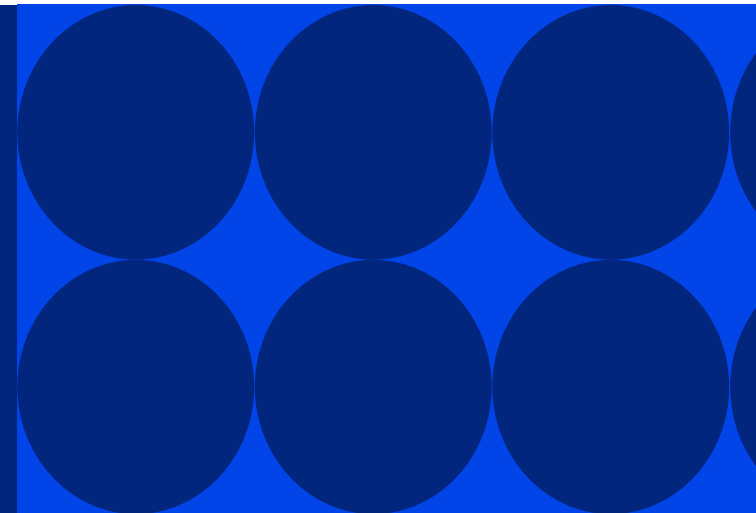
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

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\$ 98.320,69</u>
- Pagos no 1º quadrimestre.....	R\$ 98.320,69
- Cancelados no quadrimestre.....	<u>R\$ 0,00</u>
Saldo dos restos a pagar.....	R\$ 2.415.842,83



RESULTADO PRIMÁRIO

1º Quadrimestre/2023



Receitas Primárias.....	R\$ 43.239.182,72
Despesas Primárias.....	<u>R\$ 44.318.532,01</u>
Resultado Orçamentário(Déficit).	R\$ -1.079.349,29

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



RESULTADO NOMINAL

1º Quadrimestre/2023

DCL 2022 R\$ 65.252.860,07
DCL 2023 R\$ 63.492.646,48
Resultado Nominal R\$ 1.760.213,59
Meta LDO para 2023 R\$ 6.341.000,00

Em 31.12.2022

Até o 1º 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

DÍVIDA CONSOLIDADA	R\$ 58.343.333,80
DEDUÇÕES	R\$ -5.149.312,68
Disponibilidade de Caixa.....	R\$ -5.149.312,68
Disponibilidade de Caixa Bruta....	R\$ 9.011.229,80
(-) Restos a Pagar Processados*..	R\$ 9.011.229,80
(-) Depósitos Restituíveis	R\$ 5.149.312,68
Demais Haveres Financeiros	R\$ 0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LIQUIDA	R\$ 63.492.646,48

* 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 1º Quadrimestre/2023
Maio de 2022 a Abril de 2023

Receita Corrente Líquida (RCL)	R\$ 135.663.882,81
(-) Transferências de emendas individuais.....	<u>R\$ 4.341.764,00</u>
RCL ajustada para cálculo de endividamento.....	R\$ 131.322.118,81
(-) Transferência de emendas de bancada, ACS e ACE.	<u>R\$ 1.527.573,00</u>
RCL ajustada para cálculo da despesa com pessoal.....	R\$ 129.794.545,81



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 1º Quadrimestre/2023



PORTAL DA TRANSPARENCIA
<http://cdquidil-solucoes.intl.br/transparencia/Municipal/download/51-202402091104648.pdf>
assinado por: idUser_199



Receita Corrente Líquida.....	R\$ 129.794.545,81
Despesa com Pessoal.....	<u>R\$ 67.569.753,23</u>
Percentual (%).....	52,06%



DÍVIDA CONSOLIDADA DO MUNICÍPIO

1º QUADRIMESTRE DE 2023



PREFEITURA DE
Bom Conselho
SEGUINDO NO CAMINHO CERTO

Dívida Contratual.....	R\$ 37.845.102,43
Restos a Pagar Processados após Disponibilidade...	R\$ 20.498.231,37
(=) Dívida Consolidada (I).....	R\$ 58.343.333,80
Disponibilidade de Caixa Bruta.....	R\$ 9.011.229,80
(-) Restos a Pagar Processados (limitado ao saldo)..	R\$ 9.011.229,80
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.....	R\$ 5.149.312,68
Demais Haveres Financeiros.....	R\$ 0,00
(=) Deduções (II).....	R\$ -5.149.312,68
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I-II)..	R\$ 63.492.646,48
RCL ajustada para cálculo de endividamento (IV)..	R\$ 131.322.118,81
% da DCL sobre a RCL AJUSTADA (III/VI).....	48,35%
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

1º QUADRIMESTRE DE 2023



PREFEITURA DE
Bom Conselho
SEGUINDO NO CAMINHO CERTO

I - Receita Resultante de Impostos.....	R\$ 24.998.925,09
II – Despesas com MDE (Própria e Fundeb).....	R\$ 16.323.064,32
III – Resultado Líquido do Fundeb e demais deduções	<u>R\$ 10.893.121,55</u>
IV - Valor aplicado (II - III = V).....	R\$ 5.429.942,77
% Aplic. Manut. e Desenvolvimento do Ensino	21,72%
Limite Constitucional (25%).....	R\$ 6.249.731,27
Diferença aplicado a menor.....	R\$ 819.788,50
Saldo Financeiro na conta FUNDEB.....	R\$ 2.716.595,75



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

1º QUADRIMESTRE DE 2023

(I) Complementação da União (VAAF).....	R\$ 2.208.599,54
(II) Complementação da União (VAAT).....	R\$ 528.247,71
(III) Receitas de aplicação financeira.....	R\$ 90.854,11
(IV) Receitas do Fundeb Principal (impostos) (a+b)....	<u>R\$ 13.580.122,02</u>
(a) Receitas do Fundeb descontadas do Município...	R\$ 4.777.500,84
(b) Receitas vindas de outros entes pelo Fundeb.....	R\$ 8.802.621,18
(V) Total das receitas do Fundeb (I+II+III+IV).....	R\$ 16.407.823,38



DESPESAS REALIZADAS COM RECURSOS DO FUNDEB 1º QUADRIMESTRE DE 2023

Profissionais da Educação Infantil.....	R\$	1.143.933,36
Profissionais do Ensino Fundamental.....	R\$	<u>8.760.154,22</u>
Despesas com profissionais da educação básica....	R\$	9.904.087,58
Outras Despesas com Recursos do Fundeb.....	R\$	5.299.206,94
Total das Despesas com Recursos do Fundeb....	R\$	15.203.294,52

APLICAÇÃO DO FUNDEB NO PAGAMENTO DE PROFISSIONAIS DE EDUCAÇÃO

1º QUADRIMESTRE DE 2023

Receitas do Fundeb.....	R\$	16.407.823,38
Percentual mínimo a ser aplicado (70%).....	R\$	11.485.476,37
Despesas com profissionais da educação básica	R\$	9.904.087,58
Percentual aplicado.....		60,36%
Diferença a aplicar.....	R\$	1.581.388,79
Saldo do FUNDEB em 30/04/2023.....	R\$	2.716.595,75



APLICAÇÃO DO FUNDEB VAAT

1º QUADRIMESTRE DE 2023



Receitas do Complemento do Fundeb VAAT.....	R\$	528.247,71
% mínimo a ser aplicado na Educação Infantil (50%)..	R\$	264.123,86
Valor aplicado do VAAT na Educação Infantil.....	R\$	0,00
Percentual aplicado.....		0,00%
% mínimo a ser aplicado em Investimentos (15%).....	R\$	79.237,16
Valor aplicado do VAAT na Educação Infantil.....	R\$	0,00
Percentual aplicado.....		0,00%



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 1º QUADRIMESTRE DE 2023

Atenção Básica.....	R\$	2.136.971,02
Assistência Hospitalar e Ambulatorial.....	R\$	4.207.870,90
Suporte Profilático e Terapêutico.....	R\$	0,00
Vigilância Sanitária.....	R\$	78.038,13
Vigilância Epidemiológica.....	R\$	151.076,11
Outras subfunções.....	R\$	<u>1.783.256,68</u>
Despesa total com ações e serviços de saúde...	R\$	8.357.212,84

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE IMPOSTOS (PRÓPRIOS) EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE 1º QUADRIMESTRE DE 2023



PREFEITURA DE
Bom Conselho
SEGUINDO NO CAMINHO CERTO

Receitas de impostos para aplicação em saúde.....	R\$ 24.888.330,65
Despesas com recursos próprios na Saúde.....	R\$ 8.357.212,84
Percentual aplicado.....	33,58%
Limite mínimo de 15%.....	R\$ 3.733.249,60
Aplicado a maior.....	R\$ 4.623.963,24





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

1º QUADRIMESTRE DE 2023

Atenção Básica.....	R\$	2.342.569,47
Assistência Hospitalar e Ambulatorial.....	R\$	2.905.222,47
Suporte Profilático e Terapêutico.....	R\$	271.254,16
Vigilância Sanitária.....	R\$	0,00
Vigilância Epidemiológica.....	R\$	256.043,38
Outras subfunções.....	R\$	<u>247.629,44</u>
Despesa total com ações e serviços de saúde...	R\$	6.022.718,92

FINANCIAMENTO DAS AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

1º QUADRIMESTRE DE 2023



Despesas totais com Saúde.....	R\$ 14.379.931,76	100,00%
Liquidadas com recursos do SUS e Estado...	R\$ 6.022.718,92	41,88%
Liquidadas com recursos de impostos.....	R\$ 8.357.212,84	58,12%

58,12% das despesas com ações e serviços públicos de saúde em Bom Conselho estão sendo custeadas com recursos vinculados 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.





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

1º QUADRIMESTRE DE 2023

Contribuições dos Segurados.....	R\$	943.952,14
Contribuições do Município.....	R\$	3.397.205,27
Rendimentos de aplicação financeira.....	R\$	105.885,31
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\$	4.447.042,72



DESPESAS DO RPPS

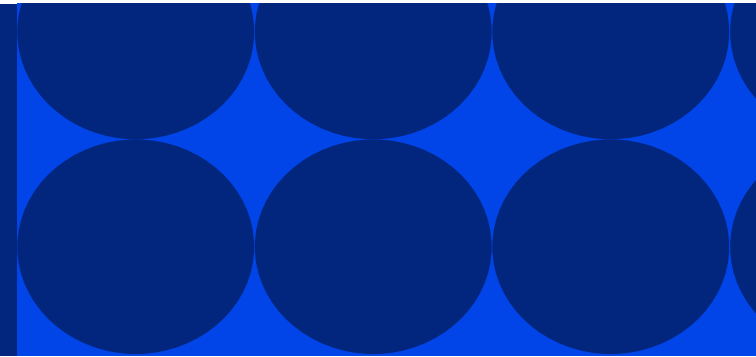
1º QUADRIMESTRE DE 2023

Despesas com inativos e pensionistas....	R\$ 4.354.398,16
Despesas administrativas.....	<u>R\$ 146.688,95</u>
Total das despesas do RPPS.....	R\$ 4.501.087,11



APORTES FINANCEIROS AO RPPS

1º QUADRIMESTRE DE 2023

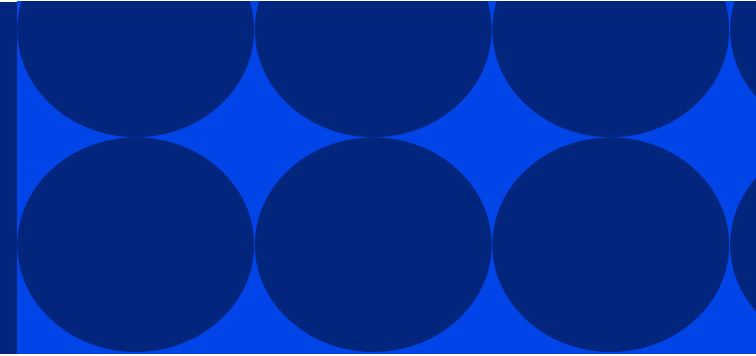


Aportes adicionais do município para suprir insuficiência financeira do Regime Próprio de Previdência Social.

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



DÍVIDAS PARCELADAS EM FAVOR DO RPPS

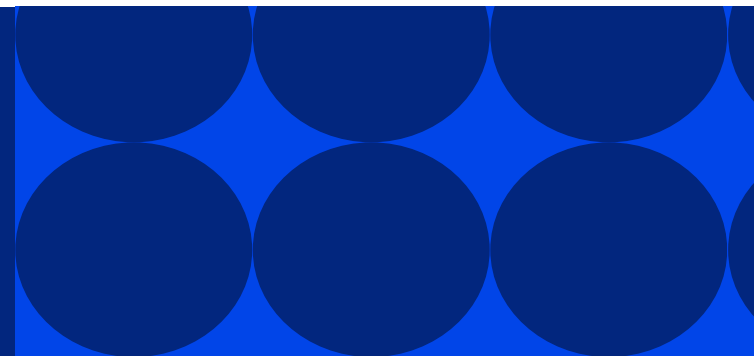


Montante da dívida parcelada com o Regime Próprio de Previdência Social até o quadrimestre de referência:

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



SALDO FINANCEIRO DO RPPS



Saldo Financeiro do RPPS..... R\$ 2.886.637,57



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 1º QUADRIMESTRE DE 2023



PREFEITURA DE
Bom Conselho
SEGUINDO NO CAMINHO CERTO



CONSULTORIA E ASSESSORIA
EM ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL