



PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM CONSELHO

AUDIÊNCIA PÚBLICA GESTÃO FISCAL EXERCÍCIO DE 2022 – 3º QUADRIMESTRE

METAS E RESULTADOS DEMONSTRADOS E AVALIADOS NESTA AUDIÊNCIA

3º QUADRIMESTRE/2022

- **Receitas**
- **Despesas**
- **Resultado Orçamentário**
- **Restos a Pagar**
- **Resultado Primário**
- **Disponibilidade de Caixa**
- **Receita Corrente Líquida**

3º QUADRIMESTRE/2022

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





ORÇAMENTO DE 2022
LEI Nº 1.773 DE 16 DE NOVEMBRO DE 2021

RECEITAS E DESPESAS



ORÇAMENTO DE 2022 - RECEITA ESTIMADA

○ Receita Estimada.....	<u>R\$ 131.000.000,00</u>
○ Receitas Correntes.....	R\$ 109.566.000,00
○ Receitas de Capital.....	R\$ 9.430.000,00
○ Receitas Intraorçamentárias.....	R\$ 12.004.000,00

ORÇAMENTO DE 2022 - DESPESA FIXADA

○ Despesa Total Fixada.....	<u>R\$ 131.000.000,00</u>
○ Despesas Correntes.....	R\$ 103.354.000,00
○ Despesas de Capital.....	R\$ 13.724.000,00
○ Despesas Intraorçamentárias...	R\$ 12.004.000,00
○ Reserva de Contingência.....	R\$ 1.803.000,00
○ Reserva do RPPS.....	R\$ 115.000,00





RECEITA ARRECADADA

3º Quadrimestre/2022

Receitas Corrente.....	R\$ 137.921.143,93
Receitas de Capital.....	R\$ 2.946.798,00
Receitas Intraorçamentárias.....	<u>R\$ 13.373.940,18</u>
Receita Arrecadada Total.....	R\$ 154.241.882,11
Percentual arrecadado da receita orçada.....	117,74%.



DESPESA EMPENHADA POR GRUPO

3º Quadrimestre/2022

Despesas Correntes.....	<u>R\$ 134.036.842,03</u>
Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$ 75.066.490,08
Juros e Encargos de Dívida.....	R\$ 0,00
Outras Despesas Correntes.....	R\$ 58.970.351,95
Despesas de Capital.....	<u>R\$ 7.917.687,37</u>
Investimentos.....	R\$ 6.942.876,27
Inversões Financeiras.....	R\$ 0,00
Amortização de Dívida.....	R\$ 974.811,10
Despesas Intraorçamentárias.....	<u>R\$ 15.759.008,22</u>
Total da Despesa Empenhada.....	<u>R\$ 157.713.537,62</u>

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 LIQUIDADA POR GRUPO

3º Quadrimestre/2022

Despesas Correntes.....	<u>R\$ 133.934.371,82</u>
Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$ 75.066.490,08
Juros e Encargos de Dívida.....	R\$ 0,00
Outras Despesas Correntes.....	R\$ 58.867.881,74
Despesas de Capital.....	<u>R\$ 7.917.687,37</u>
Investimentos.....	R\$ 6.942.876,27
Inversões Financeiras.....	R\$ 0,00
Amortização de Dívida.....	R\$ 974.811,10
Despesas Intraorçamentárias.....	<u>R\$ 15.759.008,22</u>
Total da Despesa Liquidada.....	R\$ 157.611.067,41



DESPESA PAGA POR GRUPO

3º Quadrimestre/2022

Despesas Correntes.....	<u>R\$ 130.710.234,40</u>
Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$ 72.139.002,46
Juros e Encargos de Dívida.....	R\$ 0,00
Outras Despesas Correntes.....	R\$ 58.571.231,94
Despesas de Capital.....	<u>R\$ 7.917.664,06</u>
Investimentos.....	R\$ 6.942.852,96
Inversões Financeiras.....	R\$ 0,00
Amortização de Dívida.....	R\$ 974.811,10
Despesas Intraorçamentárias.....	<u>R\$ 12.874.056,97</u>
Total da Despesa Paga.....	R\$ 151.501.955,43

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

Restos a Pagar até 31/12/2021.....	<u>R\$ 36.958.236,96</u>
- De exercícios anteriores.....	R\$ 33.447.282,73
- Do exercício de 2021.....	R\$ 3.510.954,23
Baixados em 2022.....	<u>R\$ 9.935.655,31</u>
- Pagos até o quadrimestre.....	R\$ 1.635.714,78
- Cancelados no quadrimestre.....	<u>R\$ 8.299.940,53</u>
Saldo dos restos a pagar.....	R\$ 27.022.581,65





RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

3º Quadrimestre/2022

Receita Arrecadada.....	R\$ 154.241.882,11
(-) Despesa Liquidada.....	<u>R\$ 157.611.067,41</u>
Resultado Orçamentário(Déficit)..	R\$ -3.369.185,30

Obs. Embora apresente déficit orçamentário no atual quadrimestre, vale destacar que o saldo vindo de 2021 foi mais que suficiente para custear o atual déficit.



RESULTADO PRIMÁRIO

3º Quadrimestre/2022

Receitas Primárias.....	R\$ 139.658.634,53
Despesas Primárias.....	<u>R\$ 138.788.134,26</u>
Resultado Primário.....	R\$ 870.500,27

Meta de Resultado Primário conforme LDO para 2023: R\$ 42.000,00
Dessa forma o Município encerrou o quadrimestre superando a meta

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Restos a Pagar até 31/12/2021.....	<u>R\$ 3.732.228,48</u>
- De exercícios anteriores.....	R\$ 3.522.529,90
- Do exercício de 2021.....	R\$ 209.698,58
Baixados em 2022.....	<u>R\$ 1.315.369,70</u>
- Pagos no 1º quadrimestre.....	R\$ 191.457,36
- Cancelados no quadrimestre.....	<u>R\$ 1.123.912,34</u>
Saldo dos restos a pagar.....	R\$ 2.416.858,78



DISPONIBILIDADE DE CAIXA

Disponibilidade de Caixa Bruta	R\$ 9.128.209,77
(-) Empenhos e Restos Processados	R\$ 33.131.693,63
(-) Depósitos Restituíveis	R\$ 4.566.129,77
Disponibilidade de Caixa Bruta	<u>R\$ 690.865,19</u>
Disponibilidade de Caixa Líquida	R\$ -27.878.748,44



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

Arrecadada até o 3º Quadrimestre/2022

Receita Corrente Líquida..... R\$ 127.853.555,01

Para fins de cálculo de Pessoal

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 DESPESAS COM PESSOAL

Lei de Responsabilidade Fiscal

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

54,00% 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 DESPEAS COM PESSOAL

Receita Corrente Líquida.....	R\$ 127.853.555,01
Despesas com Pessoal.....	R\$ 69.392.848,42
Percentual.....	54,28%
Limite prudencial.....	51,30%
Limite máximo.....	54,00%



DÍVIDA CONSOLIDADA DO MUNICÍPIO

Exercício de 2021

Em 31.12. 2021	R\$ 30.771.502,47
Restos a Pagar Processados	R\$ 28.301.905,33
Disponibilidade de Caixa e Haveres.....	<u>R\$ 4.254.913,07</u>
Dívida Consolidada Líquida	R\$ 63.328.320,87
Receita Corrente Líquida/2021.....	R\$ 108.943.982,95
Percentual da RCL.....	58,13%
Limite da LRF/Senado Federal: 120% da RCL.	



DÍVIDA CONSOLIDADA DO MUNICÍPIO

3º Quadrimestre/2022

Em 31.12.2022.....	R\$ 53.990.957,73
Restos a Pagar Processados.....	R\$ 23.975.953,77
Disponibilidade de Caixa e Haveres.....	<u>R\$ 9.819.074,96</u>
Dívida Consolidada Líquida.....	R\$ 57.866.222,28
Receita Corrente Líquida.....	R\$ 128.547.848,01
Percentual sobre a RCL.....	45,06%
Limite da LRF/Senado Federal: 120% da RCL.	





RESULTADO NOMINAL ALCANÇADO

3º Quadrimestre/2022

DCL em 31/12/2021.....	R\$ 63.328.320,87
DCL até o 3º Quadrimestre.....	R\$ 57.866.222,28
Resultado Nominal.....	R\$ 5.462.098,59
Meta Fixada para o exercício: R\$ 385.000,00.	



APLICAÇÃO NO ENSINO

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

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS

(Art. 212 da Constituição Federal)

Até 31 de Dezembro de 2022 o somatório de todas as receitas resultantes de impostos arrecadadas pelo Município, incluídas as transferências constitucionais provenientes de impostos alcançou:

Receita de Impostos..... R\$ 71.046.953,93





RECEITAS DO FUNDEB

RECEITAS PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB

Receitas do Município retidas para formação do Fundeb, no âmbito do Estado de Pernambuco, até 31/12/2022 somaram:

Receitas destinadas ao Fundeb..... R\$ 12.649.782,79



RECEITAS DO FUNDEB

RECEITAS PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB

Receitas destinadas ao Fundo pelo Município...	R\$ 12.649.782,79
Receitas vindas de outros entes pelo Fundeb...	<u>R\$ 30.110.095,20</u>
Receitas do Fundeb Impostos e Transferências	R\$ 23.888.518,80
Complementação da União (VAAF).....	R\$ 4.951.488,64
Complementação da União (VAAT).....	R\$ 1.193.003,00
Receitas de aplicação financeira.....	<u>R\$ 77.084,76</u>
Total das receitas do Fundeb.....	R\$ 42.759.877,99



DESPESAS REALIZADAS COM RECURSOS DO FUNDEB

Profissionais da Educação Infantil.....	R\$ 2.616.840,53
Profissionais do Ensino Fundamental.....	<u>R\$ 27.650.629,04</u>
Despesas com profissionais da educação básica	R\$ 30.267.469,57
Outras Despesas com Recursos do Fundeb.....	<u>R\$ 9.505.267,54</u>
Total das Despesas com Recursos do Fundeb	R\$ 39.772.737,11

APLICAÇÃO DO FUNDEB NO PAGAMENTO DE PROFISSIONAIS DE EDUCAÇÃO

Receitas do Fundeb.....	R\$	42.759.877,99
Percentual mínimo a ser aplicado (70%).....	R\$	29.931.914,59
Despesas com profissionais da educação básica	R\$	30.267.459,57
Percentual aplicado.....		70,78%
Diferença aplicada a maior.....	R\$	335.554,98



RECEITAS DE IMPOSTOS APLICADAS NO ENSINO

I - Receita Resultante de Impostos.....	R\$ 71.046.953,93
II - Despesa Total com o Ensino.....	R\$ 46.343.844,28
III – Deduções	<u>R\$ 23.932.059,29</u>
IV - Valor aplicado (II –III = IV).....	R\$ 22.411.784,99
% Aplic. Manut. e Desenvolvimento do Ensino	31,55%
Limite Constitucional (25%).....	R\$ 17.761.738,48
Diferença aplicado a maior	R\$ 4.650.046,51



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.



DISCRIMINAÇÃO DA DESPESA COM SAÚDE

Aplicação do Recursos de Impostos (Próprios)

Atenção Básica.....	R\$ 7.446.853,58
Assistência Hospitalar e Ambulatorial.....	R\$ 8.100.782,70
Suporte Profilático e Terapêutico.....	R\$ 241.744,18
Vigilância Sanitária.....	R\$ 159.873,29
Vigilância Epidemiológica.....	R\$ 579.332,47
Outras subfunções.....	<u>R\$ 7.556.354,23</u>
Despesa total com ações e serviços de saúde...	R\$ 24.084.940,45



APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE IMPOSTOS (PRÓPRIOS) EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

Lei Complementar Nº 141/2012

Receitas para aplicação em saúde.....	R\$ 68.383.334,12
Despesas totais com Saúde.....	R\$ 24.058.990,01
Percentual aplicado.....	35,18%
Limite mínimo de 15%.....	R\$ 10.257.500,12
Aplicado a maior.....	R\$ 13.801.489,99



APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE TRANSFERÊNCIAS/SUS EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

Atenção Básica.....	R\$ 5.515.196,05
Assistência Hospitalar e Ambulatorial.....	R\$ 7.761.605,29
Suporte Profilático e Terapêutico.....	R\$ 529.808,98
Vigilância Sanitária.....	R\$ 31.410,03
Vigilância Epidemiológica.....	R\$ 202.706,04
Outras subfunções.....	<u>R\$ 1.642.237,10</u>
Total com ações e serviços de saúde (SUS).	R\$ 15.682.963,49



FINANCIAMENTO DAS AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

De Janeiro a Dezembro/2022

Despesas totais com Saúde.....	<u>R\$ 39.741.953,60</u>	100,00%
Liquidadas com recursos vinculados.....	R\$ 15.682.963,49	39,46%
Liquidadas com recursos de impostos.....	R\$ 24.058.990,11	60,54%

60,54% das despesas com ações e serviços públicos de saúde em Bom Conselho estão sendo custeadas com recursos Próprios do Município.





REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL

FORMAÇÃO DO RPPS

É feita 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;



FORMAÇÃO DO RPPS

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 Nº 1.290 de 15 de abril de 2004, de acordo com a legislação da época.





RECEITAS DO RPPS

Contribuições dos Segurados.....	R\$ 4.469.072,65
Contribuições do Município.....	R\$ 13.373.940,18
Rendimentos de aplicação financeira.....	R\$ 339.346,75
Compensação previdenciária.....	R\$ 114.755,52
Receita de parcelamentos.....	R\$ 0,00
Receitas de multas e juros.....	R\$ 0,00
Outras Receitas.....	<u>R\$ 450.904,98</u>
Total das Receitas.....	R\$ 18.748.020,08

APORTES FINANCEIROS AO RPPS

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:

Dívida parcelada..... R\$ 23.431.687,40



DESPESAS DO RPPS

Despesas com inativos e pensionistas	R\$ 18.166.989,51
Despesas administrativas.....	<u>R\$ 432.577,26</u>
Total das despesas do RPPS.....	R\$ 18.599.566,77





SALDO FINANCEIRO DO RPPS

Saldo Financeiro do RPPS incluindo aplicações R\$ 3.175.975,55



TRANSPARÊNCIA

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)