



PREFEITURA MUNICIPAL DE BOM CONSELHO

AUDIÊNCIA PÚBLICA
GESTÃO FISCAL
EXERCÍCIO DE 2022 - 1º QUADRIMESTRE

METAS E RESULTADOS DEMONSTRADOS E AVALIADOS NESTA AUDIÊNCIA

1º QUADRIMESTRE/2022

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

1º QUADRIMESTRE/2022

- **Despesas com Pessoal**
- **Dívida Consolidada Pública**
- **Resultado Nominal**
- **Aplicação no Ensino (MDE)**
- **Aplicação do FUNDEB no Magistério**
- **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

1º Quadrimestre/2022

Receitas Corrente.....	R\$ 42.686.250,63
Receitas de Capital.....	R\$ 1.479.600,00
Receitas Intraorçamentárias.....	<u>R\$ 2.969.607,24</u>
Receita Arrecadada Total.....	R\$ 47.135.457,87
Percentual arrecadado da receita orçada.....	35,98%.





DESPESA EMPENHADA POR GRUPO

1º Quadrimestre/2022

Despesas Correntes.....	R\$ 76.825.142,66
Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$ 49.459.113,16
Juros e Encargos de Dívida.....	R\$ 0,00
Outras Despesas Correntes.....	R\$ 27.366.029,50
Despesas de Capital.....	R\$ 4.287.963,66
Investimentos.....	R\$ 4.018.963,66
Inversões Financeiras.....	R\$ 0,00
Amortização de Dívida.....	R\$ 269.000,00
Despesas Intraorçamentárias.....	R\$ 7.872.607,95
Total da Despesa Empenhada.....	R\$ 88.985.714,27

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/2022

Despesas Correntes.....	<u>R\$ 42.356.316,25</u>
Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$ 22.195.275,46
Juros e Encargos de Dívida.....	R\$ 0,00
Outras Despesas Correntes.....	R\$ 20.161.040,79
Despesas de Capital.....	<u>R\$ 2.751.246,45</u>
Investimentos.....	R\$ 2.663.714,44
Inversões Financeiras.....	R\$ 0,00
Amortização de Dívida.....	R\$ 87.532,01
Despesas Intraorçamentárias.....	<u>R\$ 4.612.819,40</u>
Total da Despesa Liquidada.....	R\$ 49.720.382,10



DESPESA PAGA POR GRUPO

1º Quadrimestre/2022

Despesas Correntes.....	R\$ 40.062.112,06
Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$ 20.254.551,22
Juros e Encargos de Dívida.....	R\$ 0,00
Outras Despesas Correntes.....	R\$ 19.807.560,84
Despesas de Capital.....	R\$ 2.670.748,76
Investimentos.....	R\$ 2.583.216,75
Inversões Financeiras.....	R\$ 0,00
Amortização de Dívida.....	R\$ 87.532,01
Despesas Intraorçamentárias.....	R\$ 2.480.075,52
Total da Despesa Paga.....	R\$ 45.212.936,34



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

1º Quadrimestre/2022

Receita Arrecadada.....	R\$ 47.135.457,87
(-) Despesa Liquidada.....	<u>R\$ 49.720.382,10</u>
Resultado Orçamentário(Déficit)..	R\$ -2.584.924,23



RESULTADO PRIMÁRIO

1º Quadrimestre/2022

Receitas Primárias.....	R\$ 43.797.137,77
Despesas Primárias.....	<u>R\$ 43.377.993,50</u>
Resultado Primário.....	R\$ 419.144,27

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\$ 1.186.684,68</u>
- Pagos no 1º quadrimestre.....	R\$ 1.186.684,68
- Cancelados no quadrimestre.....	<u>R\$ 0,00</u>
Saldo dos restos a pagar.....	R\$ 35.771.552,28



RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Restos a Pagar até 31/12/2021.....	R\$ <u>3.732.228,48</u>
- De exercícios anteriores.....	R\$ 3.522.529,90
- Do exercício de 2021.....	R\$ 209.698,58
Baixados em 2022.....	R\$ <u>190.557,36</u>
- Pagos no 1º quadrimestre.....	R\$ 190.557,36
- Cancelados no quadrimestre.....	R\$ <u>0,00</u>
Saldo dos restos a pagar.....	R\$ 3.541.671,12





DISPONIBILIDADE DE CAIXA

Disponibilidade de Caixa Bruta	R\$ 8.902.339,77
(-) Restos a Pagar Processados	R\$ 35.771.552,28
(-) Depósitos Restituíveis	<u>R\$ 4.737.167,95</u>
Disponibilidade de Caixa Líquida	R\$ -31.606.380,46

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 no 1º Quadrimestre/2022

Receita Corrente Líquida..... R\$ 113.919.496,77

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% 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

Receita Corrente Líquida.....	R\$ 113.919.496,77
Despesas com Pessoal.....	R\$ 62.213.564,74
Percentual.....	54,61%
Limite prudencial.....	51,30%
Limite máximo.....	54,00%

DÍVIDA CONSOLIDADA DO MUNICÍPIO

Exercício de 2021

Em 31.12. 2021	R\$ 30.771.502,47
Disponibilidade de Caixa e Haveres.....	<u>R\$ -32.931.157,03</u>
Dívida Consolidada Líquida	R\$ 63.702.659,50
Receita Corrente Líquida/2021.....	R\$ 108.943.982,95
Percentual da RCL.....	58,47%
Limite da LRF/Senado Federal: 120% da RCL.	



DÍVIDA CONSOLIDADA DO MUNICÍPIO

1º Quadrimestre/2022

Em 30.04.2022.....	R\$ 30.476.803,40
Disponibilidade de Caixa e Haveres.....	<u>R\$ -31.606.380,46</u>
Dívida Consolidada Líquida.....	R\$ 62.083.183,86
Receita Corrente Líquida.....	R\$ 113.919.496,77
Percentual sobre a RCL.....	54,50%
Limite da LRF/Senado Federal: 120% da RCL.	





RESULTADO NOMINAL ALCANÇADO

ATÉ O 1º QUADRIMESTRE/2022

DCL em 31/12/2021.....	R\$ 63.328.320,87
DCL até o 1º Quadrimestre.....	R\$ 62.011.005,50
Resultado Nominal.....	R\$ 1.317.315,37
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 30 de abril de 2022 o somatório de todas as receitas resultantes de impostos arrecadadas pelo Município de Bom Conselho, incluídas as transferências constitucionais provenientes de impostos alcançou:

Receita de Impostos..... R\$ 23.296.710,15



RECEITAS DO FUNDEB

RECEITAS PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB

Receitas do Município de Bom Conselho transferidas para formação do Fundeb, no âmbito do Estado de Pernambuco, até 30/04/2022 somaram:

Receitas destinadas ao Fundeb..... R\$ 4.444.762,43



RECEITAS DO FUNDEB

RECEITAS PARA FORMAÇÃO DO FUNDEB

Receitas destinadas ao Fundo pelo Município	R\$ 4.444.762,43
Receitas vindas de outros entes pelo Fundeb	<u>R\$ 8.263.882,75</u>
Receitas do Fundeb transferidas ao Município	R\$ 12.708.645,18
Complementação da União (VAAF).....	R\$ 1.985.615,42
Complementação da União (VAAT).....	R\$ 282.833,79
Receitas de aplicação financeira.....	<u>R\$ 50.243,32</u>
Total das receitas do Fundeb.....	R\$ 15.027.337,71
Resultado Líquido do Fundeb.....	R\$ 8.263.882,75

DESPESAS REALIZADAS COM RECURSOS DO FUNDEB

Profissionais da Educação Infantil.....	R\$	1.013.302,00
Profissionais do Ensino Fundamental.....	R\$	<u>8.591.654,48</u>
Despesas com profissionais da educação básica	R\$	9.604.956,48
Outras Despesas com Recursos do Fundeb.....	R\$	<u>7.926.507,46</u>
Total das Despesas com Recursos do Fundeb	R\$	17.531.463,94





APLICAÇÃO DO FUNDEB NO PAGAMENTO DE PROFISSIONAIS DE EDUCAÇÃO

Receitas do Fundeb.....	R\$	15.027.337,71
Percentual mínimo a ser aplicado (70%).....	R\$	10.519.136,40
Despesas com profissionais da educação básica	R\$	9.604.956,48
Percentual aplicado.....		63,92%
Diferença a aplicar.....	R\$	914.179,92
Saldo do FUNDEB em 30/04/2022.....	R\$	821.422,51



RECEITAS DE IMPOSTOS APLICADAS NO ENSINO

I - Receita Resultante de Impostos.....	R\$ 23.296.710,15
II - Despesa Total com o Ensino.....	R\$ 15.953.159,03
III – Dedução do Resultado Líquido do Fundeb	<u>R\$ 8.263.882,75</u>
IV - Valor aplicado (II –III = IV).....	R\$ 7.689.276,28
% Aplic. Manut. e Desenvolvimento do Ensino	33,01%
Limite Constitucional (25%).....	R\$ 5.824.177,54
Diferença aplicado a maior	R\$ 1.865.098,74
Saldo Financeiro na conta FUNDEB.....	R\$ 821.422,51



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\$ 2.552.315,13
Assistência Hospitalar e Ambulatorial.....	R\$ 3.098.869,37
Suporte Profilático e Terapêutico.....	R\$ 0,00
Vigilância Sanitária.....	R\$ 49.060,83
Vigilância Epidemiológica.....	R\$ 148.068,22
Outras subfunções.....	<u>R\$ 2.300.397,41</u>
Despesa total com ações e serviços de saúde...	R\$ 8.148.710,96





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

Lei Complementar Nº 141/2012

Receitas para aplicação em saúde.....	R\$ 23.296.710,15
Despesas totais com Saúde.....	R\$ 8.148.710,96
Percentual aplicado.....	34,98%
Limite mínimo de 15%.....	R\$ 3.494.506,52
Aplicado a maior.....	R\$ 4.654.204,44

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

Atenção Básica.....	R\$ 1.928.607,42
Assistência Hospitalar e Ambulatorial.....	R\$ 2.155.995,39
Suporte Profilático e Terapêutico.....	R\$ 0,00
Vigilância Sanitária.....	R\$ 7.900,00
Vigilância Epidemiológica.....	R\$ 73.557,09
Outras subfunções.....	<u>R\$ 144.704,24</u>
Despesa total com ações e serviços de saúde...	R\$ 4.310.764,14



FINANCIAMENTO DAS AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

De janeiro a abril/2022

Despesas totais com Saúde.....	<u>R\$ 12.459.475,10</u>	100,00%
Liquidadas com recursos vinculados.....	R\$ 4.310.764,14	65,02%
Liquidadas com recursos de impostos.....	R\$ 8.148.710,96	34,98%

65,02% das despesas com ações e serviços públicos de saúde em Bom Conselho estão sendo custeadas com recursos vinculados 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\$ 1.434.708,04
Contribuições do Município.....	R\$ 2.969.607,24
Rendimentos de aplicação financeira.....	R\$ 163.057,80
Compensação previdenciária.....	R\$ 75.290,64
Receita de parcelamentos.....	R\$ 0,00
Receitas de multas e juros.....	R\$ 0,00
Outras Receitas.....	<u>R\$ 336.149,46</u>
Total das Receitas.....	R\$ 4.978.813,18



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\$ 5.554.396,80
Despesas administrativas.....	<u>R\$ 97.689,74</u>
Total das despesas do RPPS.....	R\$ 5.652.086,54



SALDO FINANCEIRO DO RPPS

Saldo Financeiro do RPPS..... R\$ 3.480.479,95



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)