



AUDIÊNCIA PÚBLICA DE METAS FISCAIS

EXERCÍCIO DE 2024 1º QUADRIMESTRE



PREFEITURA DE
Bom Conselho
SEGUINDO NO CAMINHO CERTO





METAS E RESULTADOS DEMONSTRADOS E AVALIADOS NESTA AUDIÊNCIA

1º QUADRIMESTRE/2024



- **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
<http://cloud.it-solucoes.inf.br/transparenciaMunicipal/rowmrcad51-20240812120438.pdf>
assinado por: idUser_198



ORÇAMENTO DE 2024

LEI Nº 1.843 DE 29 DE DEZEMBRO DE 2023

RECEITAS E DESPESAS





ORÇAMENTO DE 2024

RECEITA ESTIMADA

○ Receita Estimada.....	R\$ 186.961.000,00
○ Receitas Correntes.....	R\$ 152.215.000,00
○ Receitas de Capital.....	R\$ 15.750.000,00
○ Receitas Intraorçamentárias.....	R\$ 18.996.000,00



ORÇAMENTO DE 2024

DESPESA FIXADA

○ Despesa Total Fixada.....	<u>R\$ 186.961.000,00</u>
○ Despesas Correntes.....	R\$ 142.782.000,00
○ Despesas de Capital.....	R\$ 18.235.000,00
○ Despesas Intraorçamentárias...	R\$ 18.996.000,00
○ Reserva de Contingência.....	R\$ 3.510.000,00
○ Reserva do RPPS.....	R\$ 3.438.000,00



RECEITA ARRECADADA

1º Quadrimestre/2024

Receitas Corrente.....	R\$	75.769.639,01
Receitas de Capital.....	R\$	0,00
Receitas Intraorçamentárias.....	R\$	5.081.403,43
Receita Arrecadada Total.....	R\$	80.851.042,44
Percentual arrecadado da receita orçada...		43,24%.



ESPESA EMPENHADA POR GRUPO

1º Quadrimestre/2024

Despesas Correntes.....	<u>R\$ 121.650.329,34</u>
Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$ 70.850.047,53
Juros e Encargos de Dívida.....	R\$ 0,00
Outras Despesas Correntes.....	R\$ 50.800.281,81
Despesas de Capital.....	<u>R\$ 4.576.353,82</u>
Investimentos.....	R\$ 4.217.383,17
Inversões Financeiras.....	R\$ 0,00
Amortização de Dívida.....	R\$ 358.970,65
Despesas Intraorçamentárias.....	<u>R\$ 17.495.216,71</u>
Total da Despesa Empenhada.....	R\$ 143.721.899,87



DESPESA LIQUIDADADA POR GRUPO

1º Quadrimestre/2024

Despesas Correntes.....	<u>R\$ 64.393.024,20</u>
Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$ 24.393.383,97
Juros e Encargos de Dívida.....	R\$ 0,00
Outras Despesas Correntes.....	R\$ 39.999.640,23
Despesas de Capital.....	<u>R\$ 3.641.667,81</u>
Investimentos.....	R\$ 3.516.323,54
Inversões Financeiras.....	R\$ 0,00
Amortização de Dívida.....	R\$ 125.344,27
Despesas Intraorçamentárias.....	<u>R\$ 8.212.757,88</u>
Total da Despesa Liquidada.....	R\$ 76.247.449,89



DESPESA PAGA POR GRUPO

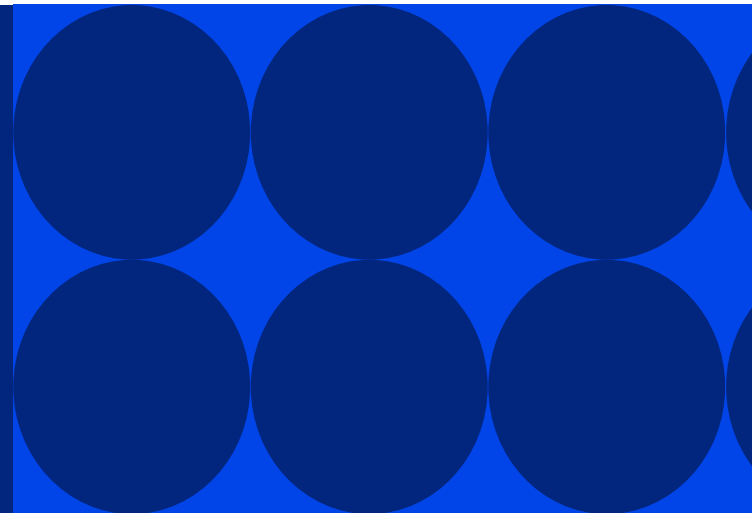
1º Quadrimestre/2024

Despesas Correntes.....	<u>R\$ 60.582.589,56</u>
Pessoal e Encargos Sociais.....	R\$ 24.192.288,11
Juros e Encargos de Dívida.....	R\$ 0,00
Outras Despesas Correntes.....	R\$ 36.390.301,45
Despesas de Capital.....	<u>R\$ 3.555.620,47</u>
Investimentos.....	R\$ 3.430.276,20
Inversões Financeiras.....	R\$ 0,00
Amortização de Dívida.....	R\$ 125.344,27
Despesas Intraorçamentárias.....	<u>R\$ 3.824.505,21</u>
Total da Despesa Paga.....	R\$ 67.962.715,24



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

1º Quadrimestre/2024



Receita Arrecadada.....	R\$ 80.851.042,44
(-) Despesa Liquidada.....	<u>R\$ 76.247.449,89</u>
Resultado Orçamentário(Superávit).R\$	4.603.592,55





RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

Restos a Pagar até 31/12/2023.....	<u>R\$ 37.095.334,85</u>
- De exercícios anteriores.....	R\$ 24.692.577,69
- Do exercício de 2023.....	R\$ 12.402.757,16
Baixados em 2024.....	<u>R\$ 4.986.634,13</u>
- Pagos até o 1º quadrimestre.....	R\$ 4.986.634,13
- Cancelados até o quadrimestre....	<u>R\$ 0,00</u>
Saldo dos restos a pagar.....	R\$ 32.108.700,72



RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

Restos a Pagar até 31/12/2023.....	<u>R\$ 2.298.565,49</u>
- De exercícios anteriores.....	R\$ 713.180,03
- Do exercício de 2023.....	R\$ 1.585.385,46
Baixados em 2024.....	<u>R\$ 873.575,27</u>
- Pagos até o 1º quadrimestre.....	R\$ 873.575,27
- Cancelados no quadrimestre.....	<u>R\$ 0,00</u>
Saldo dos restos a pagar.....	R\$ 1.424.990,22



RESULTADO PRIMÁRIO

1º Quadrimestre/2024

Receitas Primárias.....	R\$ 73.660.158,14
Despesas Primárias.....	<u>R\$ 67.014.490,36</u>
Resultado Orçamentário(Superávit)	R\$ 6.645.667,78

Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para 2024: R\$ 113.000,00



RESULTADO NOMINAL

1º Quadrimestre/2024

DCL 2023 R\$ 61.943.247,86
DCL 2024 R\$ 51.172.070,17
Resultado Nominal R\$ 10.771.177,69
Meta LDO para 2024 R\$ 4.892.000,00

Em 31.12.2023

Até o 1º Quadrimestre/2024

DÍVIDA CONSOLIDADA	R\$ 58.992.727,29
DEDUÇÕES	R\$ - 2.950.520,57
Disponibilidade de Caixa.....	R\$ - 2.950.520,57
Disponibilidade de Caixa Bruta...	R\$ 18.236.711,34
(-) Restos a Pagar Processados*..	R\$ 18.236.711,34
(-) Depósitos Restituíveis	R\$ 2.950.520,57
Demais Haveres Financeiros	R\$ 0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LIQUIDA	R\$ 61.943.247,86

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

DÍVIDA CONSOLIDADA	R\$ 47.371.000,01
DEDUÇÕES	R\$ -3.801.070,16
Disponibilidade de Caixa.....	R\$ -3.801.070,16
Disponibilidade de Caixa Bruta...	R\$ 26.082.711,68
(-) Restos a Pagar Processados*..	R\$ 26.082.711,68
(-) Depósitos Restituíveis	R\$ 3.801.070,16
Demais Haveres Financeiros	R\$ 0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LIQUIDA	R\$ 51.172.070,17

* 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)

1º Quadrimestre/2024
Maio de 2023 a Abril de 2024

Receita Corrente Líquida (RCL)	R\$ 178.218.254,31
(-) Transferências de emendas individuais.....	<u>R\$ 9.560.755,00</u>
RCL ajustada para cálculo de endividamento.....	R\$ 168.657.499,31
(-) Transferência de emendas de bancada.....	R\$ 0,00
(-) Transf. da União relativas à rem. dos ACE e ACS.....	R\$ 3.739.752,00
(-) Outras Deduções Constitucionais ou Legais.....	<u>R\$ 0,00</u>
RCL ajustada para cálculo da despesa com pessoal.....	R\$ 164.917.747,31



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/2024



PORTAL DA TRANSPARENCIA
<http://oduidi-solucoes.intl.br/transparenciaMunicipal/download/51-20240812120438.pdf>
assinado por: idUser:199



Receita Corrente Líquida.....	R\$ 164.917.747,31
Despesa com Pessoal.....	<u>R\$ 75.074.082,60</u>
Percentual da DP (%).....	45,52%



DÍVIDA CONSOLIDADA DO MUNICÍPIO

1º QUADRIMESTRE DE 2024



Dívida Contratual.....	R\$ 41.243.560,27
Restos a Pagar Processados após Disponibilidade...	R\$ <u>6.127.439,74</u>
(=) Dívida Consolidada (I).....	R\$ 47.371.000,01
Disponibilidade de Caixa Bruta.....	R\$ 26.082.711,68
(-) Restos a Pagar Processados (limitado ao saldo)..	R\$ 26.082.711,68
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados.....	R\$ 3.801.070,16
Demais Haveres Financeiros.....	R\$ 0,00
(=) Deduções (II).....	R\$ -3.801.070,16
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I–II)..	R\$ 51.172.070,17
RCL ajustada para cálculo de endividamento (IV)..	R\$ 168.657.499,31
% da DCL sobre a RCL AJUSTADA (III/VI).....	30,34%
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 2024



PREFEITURA DE
Bom Conselho
SEGUINDO NO CAMINHO CERTO

I - Receita Resultante de Impostos.....	R\$ 27.900.659,54
II – Despesas com MDE Após deduções.....	R\$ 6.696.140,85
III – Valor de Superávit do Fundeb Exercício Ant.....	<u>R\$ 0,00</u>
IV - Valor aplicado (II - III = V).....	R\$ 19.816.271,41
% Aplic. Manut. e Desenvolvimento do Ensino	24,00%
Limite Constitucional (25%).....	R\$ 6.975.164,88
Diferença aplicado a menor.....	R\$ 279.024,03

APLICAÇÕES DO FUNDEB

Art. 212-A da Constituição Federal

LIMITES CONSTITUCIONAIS

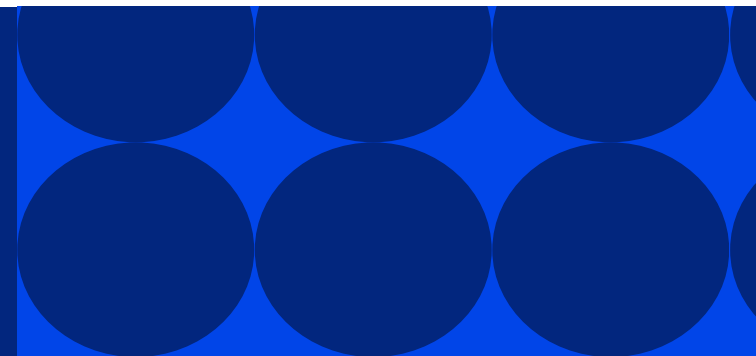
- Aplicação mínima de 70% em profissionais da educação básica;
- Aplicação máxima de 30% em outras despesas de manutenção e desenvolvimento do ensino;
- Aplicação mínima de 15% dos recursos da complementação-VAAT em despesas de capital;
- Aplicação mínima de 50% dos recursos da complementação-VAAT na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





RECEITAS DO FUNDEB

1º QUADRIMESTRE DE 2024



(I) Complementação da União (VAAF).....	R\$ 1.937.637,44
(II) Complementação da União (VAAT).....	R\$ 2.018.018,53
(III) Receitas de aplicação financeira.....	R\$ 35.039,09
(IV) Receitas do Fundeb Principal (impostos) (a+b)....	<u>R\$ 14.024.960,25</u>
(a) Receitas do Fundeb descontadas do Município...	R\$ 5.171.442,80
(b) Receitas vindas de outros entes pelo Fundeb.....	R\$ 8.853.517,45
(V) Total das receitas do Fundeb (I+II+III+IV).....	R\$ 17.980.616,22

APLICAÇÃO DO FUNDEB NO PAGAMENTO DE PROFISSIONAIS DE EDUCAÇÃO

1º QUADRIMESTRE DE 2024

Receitas do Fundeb.....	R\$	17.980.616,22
Percentual mínimo a ser aplicado (70%).....	R\$	12.586.431,35
Despesas com profissionais da educação básica	R\$	13.428.003,56
Percentual aplicado.....		74,68%
Valor Aplicado a maior.....	R\$	841.572,21



APLICAÇÃO DO FUNDEB VAAT

1º QUADRIMESTRE DE 2024



Receitas do Complemento do Fundeb VAAT..... R\$ 2.018.018,53

% mínimo a ser aplicado na Educação Infantil (50%). R\$ 1.009.009,26

Valor aplicado do VAAT na Educação Infantil..... R\$ 34.523,30

Percentual aplicado..... 1,71%

% mínimo a ser aplicado em Investimentos (15%)..... R\$ 302.702,78

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 2024

Atenção Básica.....	R\$	3.432.233,12
Assistência Hospitalar e Ambulatorial.....	R\$	2.881.866,32
Suporte Profilático e Terapêutico.....	R\$	0,00
Vigilância Sanitária.....	R\$	145.816,71
Vigilância Epidemiológica.....	R\$	619.611,59
Outras subfunções.....	R\$	<u>1.479.351,91</u>
Despesa total com ações e serviços de saúde...	R\$	8.558.879,65

APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE IMPOSTOS (PRÓPRIOS) EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE 1º QUADRIMESTRE DE 2024



PREFEITURA DE
Bom Conselho
SEGUINDO NO CAMINHO CERTO

Receitas de impostos para aplicação em saúde.....	R\$ 27.900.659,54
Despesas com recursos próprios na Saúde.....	R\$ 8.558.879,65
Percentual aplicado.....	30,68%
Limite mínimo de 15%.....	R\$ 4.185.098,93
Aplicado a maior.....	R\$ 4.373.780,72



APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE TRANSFERÊNCIAS DO MUNICÍPIO DE SÃO JOSÉ DO RIO PRETO E DO ESTADO EM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE 1º QUADRIMESTRE DE 2024

Atenção Básica.....	R\$	5.478.846,91
Assistência Hospitalar e Ambulatorial.....	R\$	7.216.904,73
Suporte Profilático e Terapêutico.....	R\$	322.762,34
Vigilância Sanitária.....	R\$	36.918,63
Vigilância Epidemiológica.....	R\$	87.334,38
Outras subfunções.....	R\$	<u>0,00</u>
Despesa total com ações e serviços de saúde...	R\$	13.142.766,99



FINANCIAMENTO DAS AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

1º QUADRIMESTRE DE 2024



Despesas totais com Saúde.....	R\$ 21.701.646,64	100%
Liquidados com recursos do SUS e Estado..	R\$ 13.142.766,99	60,56%
Liquidados com recursos de impostos.....	R\$ 8.558.879,65	39,44%

60,56% das despesas com ações e serviços públicos de saúde em Bom Conselho estão sendo custeadas com recursos do SUS e do Estado, ou seja, mais da metade do custo da Saúde municipal, o que demonstra que houve um aumento nos repasses 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

1º QUADRIMESTRE DE 2024

Contribuições dos Segurados.....	R\$	1.548.086,44
Contribuições do Município.....	R\$	4.803.820,28
Rendimentos de aplicação financeira.....	R\$	64.724,71
Compensação previdenciária.....	R\$	0,00
Receita de parcelamentos.....	R\$	0,00
Receitas de multas e juros.....	R\$	0,00
Outras Receitas.....	R\$	8.000,00
Total das Receitas.....	R\$	6.424.631,43



DESPESAS DO RPPS

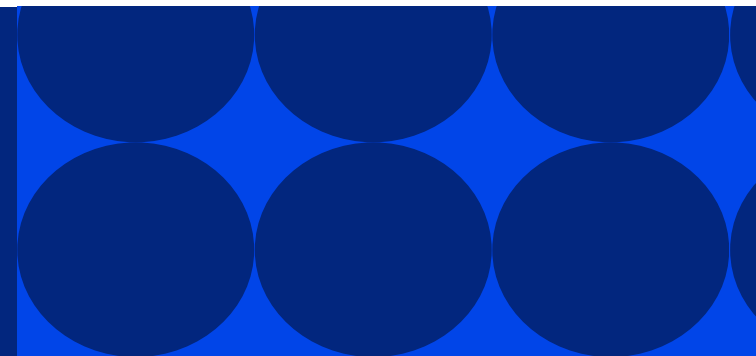
1º QUADRIMESTRE DE 2024

Despesas com inativos e pensionistas....	R\$ 5.255.175,99
Despesas administrativas.....	<u>R\$ 174.603,26</u>
Total das despesas do RPPS.....	R\$ 5.429.779,25



APORTES FINANCEIROS AO RPPS

1º QUADRIMESTRE DE 2024

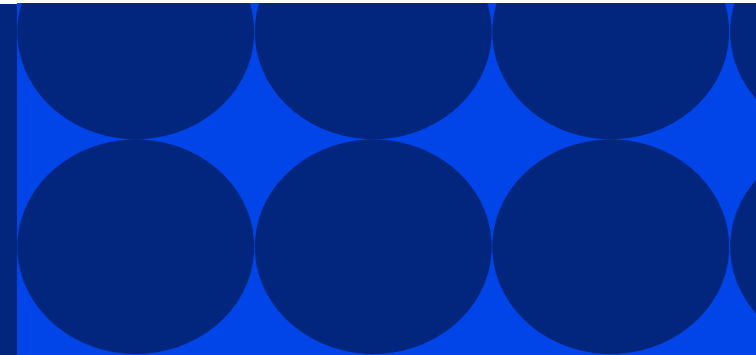


Aportes adicionais do município para suprir insuficiência financeira do Regime Próprio de Previdência Social.

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



DÍVIDAS PARCELADAS EM FAVOR DO RPPS



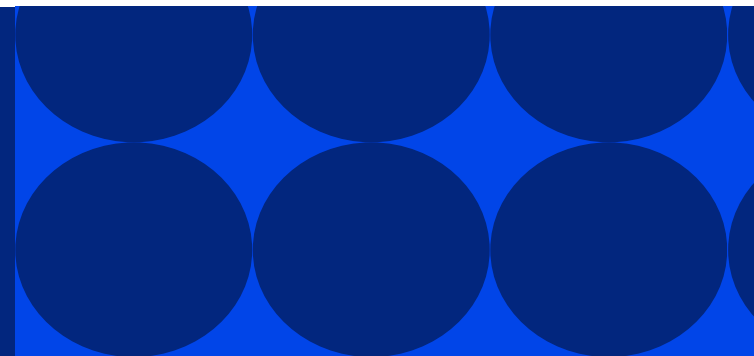
Montante da dívida parcelada com o Regime Próprio de Previdência Social até o quadrimestre de referência:

Dívida parcelada.....

R\$ 26.720.862,72



SALDO FINANCEIRO DO RPPS



Saldo Financeiro do RPPS..... R\$ 3.396.695,45



PORTAL DA TRANSPARÊNCIA DO MUNICÍPIO:

<https://www.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 2024



PREFEITURA DE
Bom Conselho
SEGUINDO NO CAMINHO CERTO



CONSULTORIA E ASSESSORIA
EM ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL