



Metas Fiscais 2020  
Audiência Pública – 3º Quadrimestre

# Fundamentos e Conceitos

# Fundamentos Legais e Conceitos

## Lei de Responsabilidade Fiscal

Art. 9º -...

§4º - Até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública na comissão referida no §1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais.

# Fundamentos Legais e Conceitos

## Constituição Federal

Art. 166 - ...

§1º - Caberá a uma comissão mista permanente...:

II - ...Exercer o acompanhamento e a fiscalização orçamentária

## Lei Orgânica do Município


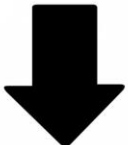

Art. 94 ...

§ 1º - Caberá à Comissão Permanente de Finanças:

II - Examinar e emitir parecer sobre planos e programas municipais e exercer o acompanhamento e a fiscalização orçamentária, sem prejuízo da atuação das demais comissões da Câmara Municipal.

# DESEMPENHO

# Indicadores

	2019	2020
 Pessoal e Encargos	297.215.119,00	314.506.804,40
 RCL – Receita Corrente Líquida	556.885.667,9	660.814.293,96
 Dívida Consolidada	81.740.052,9	89.082.473,60
 Resultado Primário	-4.603.829,3	9.860.958,7

# RECEITA

# Receita

## Categoria Econômica

Em Milhões R\$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado	%
		Quadrimestre	
Corrente	506.150.640,00	682.693.148,80	34,9%
Capital	20.906.500,00	19.081.891,40	-8,7%
Intra-orçamentária	32.062.000,00	29.148.544,90	-9,1%
<b>Receita Total</b>	<b>559.119.140,00</b>	<b>730.923.585,10</b>	<b>30,7%</b>



# Receita por Fonte

Em Milhões R\$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado	%
		Quadrimestre	
Corrente	506.150.640,00	682.693.148,80	34,9%
Impostos, Taxas e C.M	105.047.300,00	125.207.484,80	19,2%
Receita de Contribuições	24.658.000,00	22.887.123,00	-7,2%
Receita Patrimonial	42.545.699,00	69.491.536,30	63,3%
Receita de Serviços	0,00	0,00	0,00
Transferências Correntes	323.171.641,00	447.679.086,20	38,5%
Outras Receitas Correntes	10.728.000,00	17.427.918,60	62,5%

# Receita Por Fonte

Em Milhões R\$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado	%
		Quadrimestre	
Capital	20.906.500,00	19.081.891,40	-8,7%
Operação de Crédito	0,00	15.749.570,10	0,00
Alienação de Bens	0,00	196.155,0	0,00
Amortiz. de Empréstimos	0,00	0,00	0,00
Transferências de Capital	20.906.500,00	3.136.166,30	-85,0%
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
Intra-orçamentária	32.062.000,00	29.148.544,90	-9,1

# Comparativo 2019/2020 (3º Quadrimestre)

Em Milhões R\$

Descrição	3º Q-2019		3º Q-2020	
	Meta (Orçamento)	Realizado	Meta (Orçamento)	Realizado
Corrente	471.100.400,0	578.091.067,1	506.150.640,0	682.693.148,8
Capital	9.010.040,0	18.563.634,6	20.906.500,0	19.081.891,4
Intra- orçamentária	27.344.000,0	27.375.950,3	32.062.000,0	29.148.544,9
<b>Receita Total</b>	<b>507.454.440,0</b>	<b>624.030.652,0</b>	<b>559.119.140,0</b>	<b>730.923.585,1</b>

# DESPESA

# Despesa

## Categoria Econômica

Em Milhões R\$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado	%
		Quadrimestre	
Corrente	550.212.805,4	483.124.362,5	-12,2%
Capital	56.083.048,8	30.050.779,6	-46,4%
Intra-orçamentária	32.910.266,4	32.648.118,0	-0,8%
Res. de Contingência	42.523.000,0	0,00	0,00%
<b>Despesa Total</b>	<b>681.729.121,6</b>	<b>730.923.585,1</b>	<b>-92,8%</b>

Nota: A coluna “%” demonstra o percentual do realizado no exercício frente a meta estabelecida no orçamento.

# Despesa Por Fonte

Em Milhões R\$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado	%
		Quadrimestre	
Corrente	550.212.805,4	483.124.362,5	-12,2%
Pessoal / Encargos	322.284.649,3	314.506.804,4	-2,5%
Juros / Enc. da Dívida	2.117.000,0	1.911.182,4	-9,8%
Outras Despesas Correntes	225.811.156,1	166.706.375,8	-26,2%

Nota: A coluna “%” demonstra o percentual do realizado no exercício frente a meta estabelecida no orçamento.

# Despesa Por Fonte

Em Milhões R\$

Descrição	Meta (Orçamento)	Realizado	%
		Quadrimestre	
Capital	56.083.049,8	30.050.779,6	-46,5%
Investimentos	47.496.150,1	21.486.339,6	-54,8%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	8.586.899,7	8.564.440,0	-0,3%
Intra- orçamentária	32.910.266,4	32.648.118,0	-0,8%

Nota: A coluna “%” demonstra o percentual do realizado no exercício frente a meta estabelecida no orçamento.

# Comparativo 2019/2020 (3º Quadrimestre)

Em Milhões R\$

Descrição	3º Q-2019		3º Q-2020	
	Meta (Orçamento)	Realizado	Meta (Orçamento)	Realizado
Corrente	505.966.871,9	488.423.738,30	550.212.805,4	483.124.362,5
Capital	40.317.388,8	33.282.245,30	56.083.049,8	30.050.779,6
Intra-orçamentária	29.847.854,6	29.300.951,60	32.910.266,4	32.648.118,0
Res. de Contingência	765.590,4	0,0	42.523.000,0	0,00
<b>Despesa Total</b>	<b>576.897.705,7</b>	<b>551.006.935,20</b>	<b>681.729.121,6</b>	<b>545.823.260,1</b>

Nota: Na despesa total de R\$ 545.823.260,1 não está inserido o valor do Superávit financeiro de R\$185.100.325,0.



# RECEITA X DESPESA

# Receita Arrecada X Despesa Empenhada

Em Milhões R\$

Descrição	3º Quadrimestre de 2020	
	Valor	%
Receita	682.693.148,8	100,0
Despesa	583.578.130,2	85,48
Sup/Def.	99.115.018,60	<b>1,14</b>

# Receita Arrecada X Despesa Empenhada

Descrição	1º Quadrimestre/2019		2º Quadrimestre/2019		3º Quadrimestre/2019	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Receita	205.783.454,80	100,00	395.459.629,30	100,00	624.030.652,00	100
Despesa	263.628.836,60	128,10	406.648.952,10	102,82	551.006.935,20	88,30
Sup/Def.	-57.845.381,80	-28,10	-11.189.322,80	-2,82	73.023.716,80	11,70

Descrição	1º Quadrimestre/2020		2º Quadrimestre/2020		3º Quadrimestre/2020	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Receita	242.821.889,60	100,00	470.497.588,70	100,00	682.693.148,8	100,0
Despesa	266.452.475,70	109,73	423.906.987,20	90,09	583.578.130,2	85,48
Sup/Def.	-23.630.586,10	-9,73	46.590.601,50	9,91	99.115.018,60	1,14

# Aplicação na Educação

Em Milhões R\$

Descrição	Valor	%
A- Receita de impostos e Transferências	392.733.215,6	100,0%
<b>Despesas da Manutenção e Desenvolvimento do Ensino</b>		
B- Limite mínimo (25% de A)	109.946.900,1	25,0%
C- Despesa Realizada	111.264.006,45	<b>28,33%</b>
<b>Pagamento dos Profissionais do Magistério</b>		
D- Receita Recebidas do FUNDEB	56.889.813,80	100,0%
E- Pagamento de profissionais (60%)	34.133.888,2	60,0%
F- Despesa Realizada	44.272.047,5	<b>77,82%</b>

# Aplicação na Saúde

Em Milhões R\$

Descrição	Valor
<b>Receitas</b>	
Receitas de Impostos e Transferências Constitucionais	392.733.215,7
<b>Despesas Próprias com Saúde</b>	
A- Despesas com saúde	229.480.533,9
B- Despesas custeadas com recursos vinculados	110.878.312,6
<b>Cálculo dos Gastos</b>	
Total das Despesas Próprias com Saúde	118.602.221,3
% das Despesas Próprias com Saúde – mínimo 15%	<b>30,2%</b>

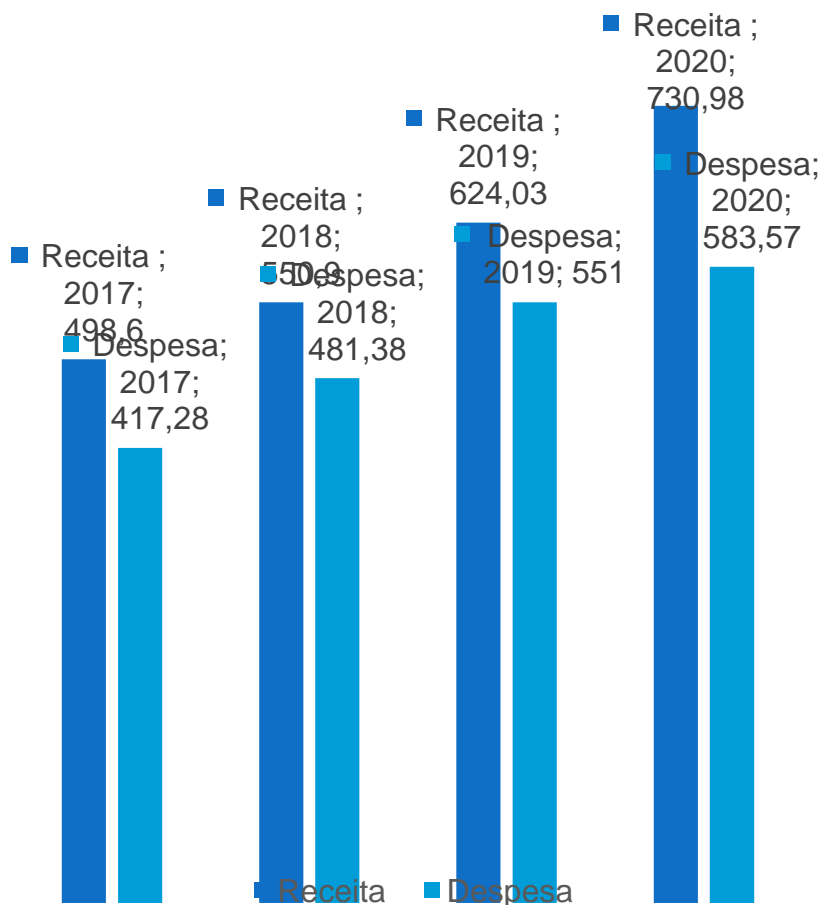
# RESENPREVI

Em Milhões R\$

RESULTADO PREVIDENCIÁRIO	
Descrição	Valores
	3º Quadrimestre
Receita Previdenciária	116.699.504,2
(-) Despesa Previdenciária	36.097.794,6
= Resultado Previdenciário	80.601.709,6
Reserva Financeira em 31/12/2019	381.458.733,0
<b>Reserva Financeira em 31/12/2020</b>	<b>413.945.102,3</b>

# Evolução das Receitas e Despesas

Em Milhões R\$



# LIMITES



# Limites

## Pessoal

## Dívida



Limite Legal - LRF



Limite Prudencial - LRF



Resolução nº 40/01 Senado Federal

# RCL – Receita Corrente Líquida

## Jan/20 até Dez/20

Em Milhões R\$

Descrição	Total
Impostos, taxas e Contribuição de Melhoria	125.207.484,8
Receita de Contribuições	22.887.123,0
Receita Patrimonial	69.491.536,4
Receita de Serviços	0,00
Transferências Correntes	500.833.963,3
Outras Receitas Correntes	17.427.918,5
<b>Subtotal</b>	<b>735.848.026,00</b>

# RCL – Receita Corrente Líquida

## Jan/20 até Dez/2020

Em Milhões R\$

Descrição	Total
<b>(-) Deduções</b>	
Contrib. Ser. Reg. própr. Previdência	13.920.932,4
Compensação Financ. entre Reg. Prev.	7.957.922,9
Dedução de Receita p/ Formação do FUNDEB	53.154.877,3
<b>Subtotal</b>	<b>75.033.732,6</b>
<b>Receita Corrente Líquida</b>	<b>660.814.293,5</b>

Metas Fiscais 2020  
Audiência Pública – 3º Quadrimestre

# LIMITES COM PESSOAL

# Gastos com Pessoal

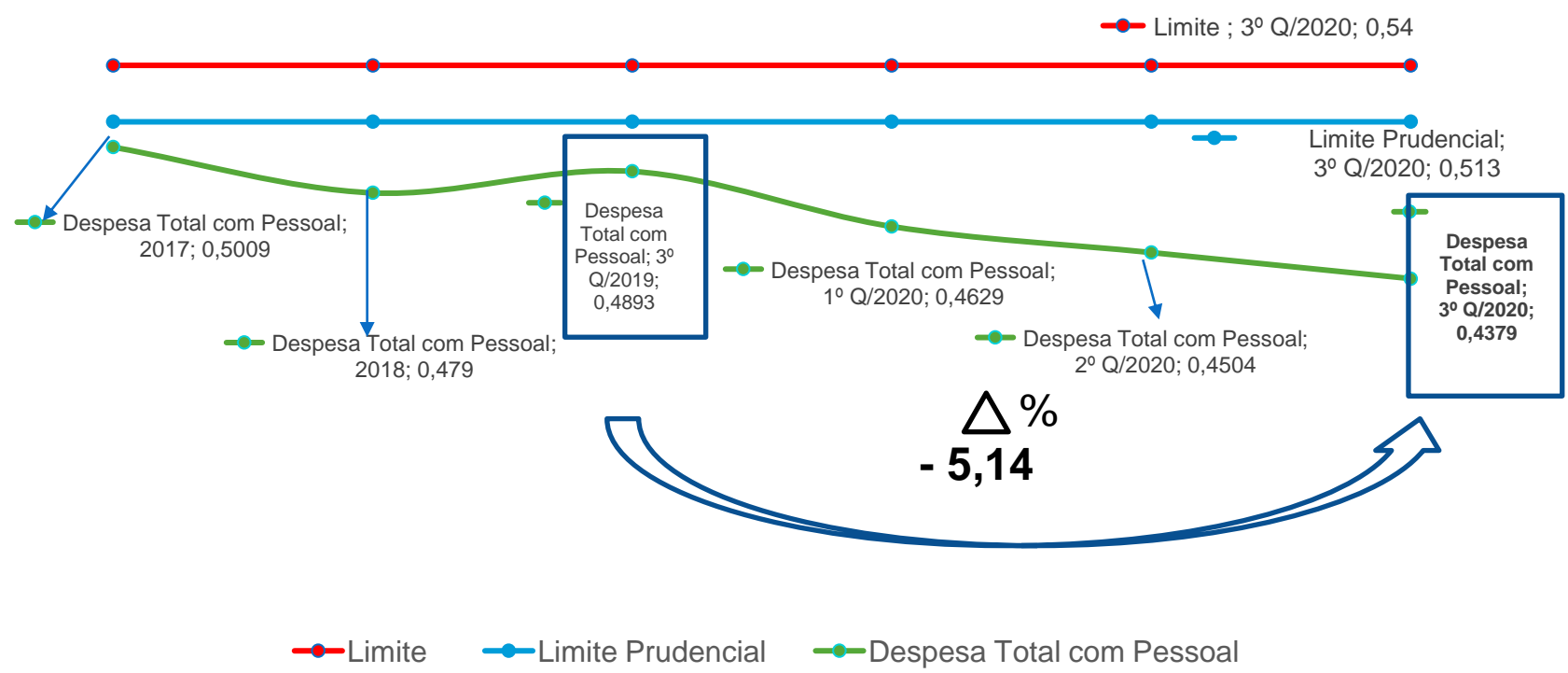
Em Milhões R\$

Descrição	Exercício Anterior		3º Quadrimestre	
	R\$	%	R\$	%
Despesas Totais com Pessoal	272.511.204,40	48,93%	289.379.348,64	<b>43,79%</b>
Limite Prudencial 95%	285.682.347,64	51,30%	338.997.732,80	51,30%
Limite Máximo	300.718.260,70	54,00%	356.839.718,74	54,00%
Excesso a Regularizar	0,00	0,00	0,00	0,00



# Limites com Pessoal

## Gastos com Pessoal



Metas Fiscais 2020  
Audiência Pública – 3º Quadrimestre

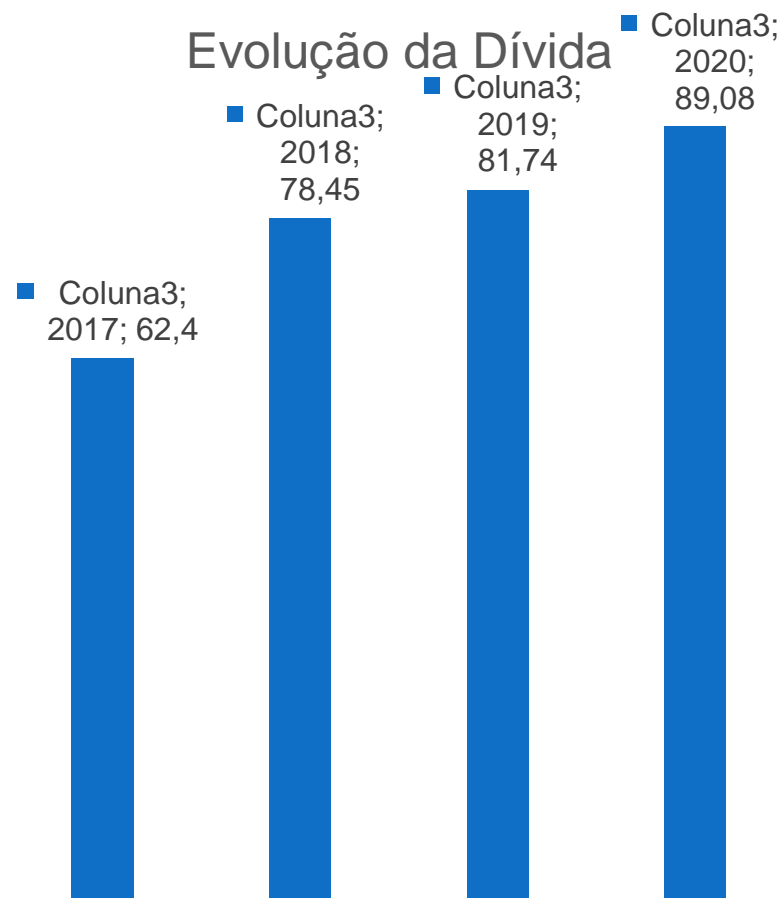
# LIMITES COM A DÍVIDA



# Limites com a Dívida

**120%  
RCL**

<b>RCL</b>	<b>660.814.294</b>	<b>100%</b>
Dívida Consolidada	89.082.473	13,48%
Dívida Consolidada Líquida	-96.322.095	-14,58%
Limite Máximo DCL	120% R\$ 792.977.152,80	





# RESULTADOS

# Resultados - Primário

O resultado primário apresenta a diferença entre as receitas e as despesas primárias. Sua apuração fornece uma melhor avaliação do impacto da política fiscal em execução pelo ente da Federação.

Em Milhões R\$

RECEITAS FISCAIS	3º Q/2020
	Realizada
Receitas Correntes	682.693.148,8
<b>(-) Deduções da Receita</b>	
Receitas de Capital	19.081.891,4
<b>(-) Deduções</b>	
Receitas de Operações de Crédito	15.749.570,1
Rendas de Aplicações Financeiras	67.663.174,6
Amortização de Empréstimos	0,00
Receitas de Alienações de Ativos	0,00
<b>(A) Receitas Fiscais Líquidas</b>	<b>618.362.295,5</b>

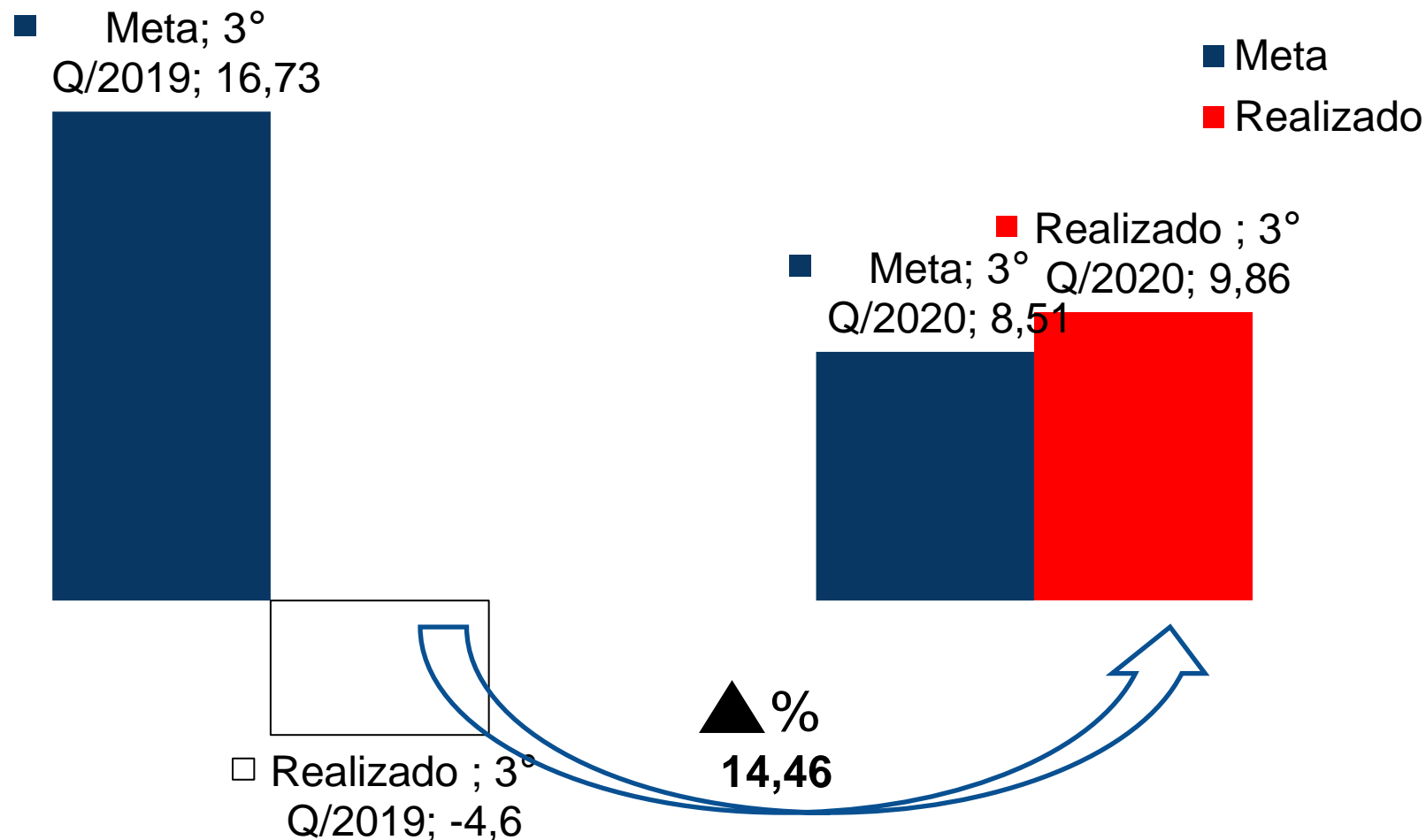
Em Milhões R\$

DESPESAS FISCAIS	3º Q/2020
	Realizada
Despesas Correntes	483.124.362,5
(-) Juros e Encargos da Dívida	1.911.182,4
Despesas de Capital	30.050.779,6
<b>(-) Deduções</b>	
Amortização da Dívida	8.564.440,0
Concessão de Empréstimos	0,00
Aq. de Título de Cap. já Integral	0,00
Reserva de Contingência	0,00
<b>(B) Despesas Fiscais Líquidas (A) - (B)</b>	<b>502.699.519,7</b>
<b>Resultado Primário</b>	<b>115.662.775,8</b>

# Resultados – Primário

## Comparativo (Meta x Realizado)

Em Milhões R\$



# Resultados - Nominal

O resultado nominal apresenta a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida no período de referência e saldo do período anterior. Seu objetivo é medir a evolução da dívida fiscal líquida.

# Resultados - Nominal

Em Milhões R\$

Descrição	3º Q/2019	3º Q/2020
Dívida Consolidada	81.740.052,9	89.082.473,6
Deduções	104.001.652,8	185.425.159,0
Dívida Consolidada Líquida	-22.261.599,9	-96.342.685,4
Passivos Reconhecidos	38.390.808,3	0,00
<b>Dívida Fiscal Líquida (DCL - PR)</b>	<b>-60.652.408,2</b>	<b>-96.342.685,4</b>
<b>Resultado Nominal</b>	<b>42.641.843,4</b>	<b>75.612.950,9</b>



# PORTAL DA TRANSPARENCIA

<https://resende.rj.gov.br/blogtransparencia/>



# Audiência Pública

Apresentado por:

Paulo Rocha

Assistente CGM

Ana Clara de Sousa Viana Nobre

Estagiária CGM

Raynne Gonçalves de Paula Silva

Contadora CGM

João Paulo Perez dos Anjos

Controlador Geral do Município