

LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

**RESULTADOS:
RREO 4º BIM / RGF 2º QUAD 2022**

NITERÓI, 30 DE SETEMBRO DE 2022



NITERÓI
SEMPRE À FRENTE

Fazenda

FUNDAMENTOS LEGAIS

O **Poder Executivo** deve demonstrar e avaliar o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública nas Casas Legislativas estaduais e municipais **até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro.**

(§ 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal)



OBJETIVOS

Abordar, de forma resumida, a execução orçamentária e financeira do 2º Quadrimestre de 2022

Apresentar a execução das metas de arrecadação estabelecidas na LDO

(§ 4º do art. 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal)



Ao longo desta exposição, buscou-se oferecer elementos para melhor compreensão dos dados contidos nos Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária (RREO) e nos Relatórios de Gestão Fiscal (RGF), respectivamente, do 4º bimestre e do 2º quadrimestre de 2022.

ELABORAÇÃO DO ORÇAMENTO PELO EXECUTIVO MUNICIPAL

É baseada em 3 leis a serem aprovadas pela câmara



PLANO PLURIANUAL (PPA)

É a orientação estratégica com previsões de receitas e despesas para os próximos 4 anos, sendo 3 anos do mandato atual e o primeiro ano do mandato seguinte. Nele estão contidos os demonstrativos de programas e ações. A gestão deve entregar até **30 de setembro do 1º ano do mandato**.



LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS

Esta lei tem o papel de orientar a LOA (Lei Orçamentária Anual), garantindo a conexão entre o PPA e o Orçamento anual. Nela são determinadas as prioridades, metas fiscais e mudanças nas legislações tributárias. O prefeito deve enviar para aprovação da Câmara até **15 de abril de cada ano**.



LEI ORÇAMENTÁRIA ANUAL (LOA)

Encaminhada à Câmara por meio de proposta, define o orçamento a ser executado no ano. Também deve ser elaborada até o dia **30 de setembro** do ano que será executada. A população pode participar de audiências públicas para a definição de prioridades tanto na LOA como no PPA.

An aerial photograph of a city, likely Rio de Janeiro, showing a large stadium under construction in the foreground. The stadium has a distinctive white, curved roof structure. In the background, there are densely populated hills and several tall construction cranes. The sky is clear and blue.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

4º Bimestre/ 2022

RECEITAS PRÓPRIAS

2022			
RECEITA	PREVISÃO ATUALIZADA*	ARRECADAÇÃO	%
IPTU	R\$ 456.341.436,00	R\$ 379.352.141,62	83,13%
ISS	R\$ 321.108.410,00	R\$ 308.829.366,39	96,18%
ITBI	R\$ 77.373.288,00	R\$ 53.998.137,23	69,79%
IRRF	R\$ 174.342.172,00	R\$ 100.830.785,46	57,83%
TAXAS	R\$ 60.974.927,94	R\$ 48.403.217,54	79,38%
COSIP	R\$ 36.988.359,00	R\$ 25.919.680,40	70,08%
TOTAL	R\$ 1.127.128.592,94	R\$ 917.333.328,64	81,39%

Fonte: Balancete da Receita e-Cidade

Nota: Previsão Atualizada da Receita = Lei Orçamentária Anual + Créditos Adicionais

RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS

2022			
RECEITA	PREVISÃO ATUALIZADA*	ARRECADAÇÃO	%
COTA-PARTE DO ICMS	R\$ 584.206.154,00	R\$ 340.037.792,49	58,21%
COTA-PARTE DO IPVA	R\$ 77.087.079,00	R\$ 85.341.827,93	110,71%
COTA-PARTE DO IPI	R\$ 18.206.132,00	R\$ 8.300.611,80	45,59%
COTA-PARTE DO FPM	R\$ 74.063.715,00	R\$ 59.397.551,08	80,20%
COTA-PARTE DO ITR	R\$ 6.867,00	R\$ 75.177,64	1.094,77%
COTA-PARTE ROYALTIES	R\$ 1.539.828.828,19	R\$ 1.799.567.670,90	116,87%
TRANSFERÊNCIAS PARA O SUS	R\$ 209.056.741,79	R\$ 180.458.929,66	86,32%
TRANSFERÊNCIAS FUNDEB	R\$ 125.000.000,00	R\$ 104.951.568,06	83,96%
OUTRAS	R\$ 48.266.190,09	R\$ 17.936.023,07	37,16%
TOTAL	R\$ 2.675.721.707,07	R\$ 2.596.067.152,63	97,02%

Fonte: Balancete da Receita e-Cidade

Nota: Previsão Atualizada da Receita = Lei Orçamentária Anual + Créditos Adicionais

RECEITA TOTAL - ANEXO I A

Receitas Arrecadadas	Até o 4º Bimestre de 2021	Até o 4º Bimestre de 2022	Variação (%)
Receita Correntes	R\$ 2.932.535.817,20	R\$ 3.907.451.225,80	33,24%
Receita Tributária	R\$ 790.013.495,60	R\$ 899.703.907,20	13,88%
Receita de Contribuições	R\$ 80.992.622,70	R\$ 93.187.447,50	15,06%
Receita Patrimonial	R\$ 37.150.378,70	R\$ 304.293.400,00	719,09%
Receita Agropecuária	R\$ -	R\$ -	0,00%
Receita Industrial	R\$ -	R\$ -	0,00%
Receita de Serviços	R\$ 366.719,00	R\$ 77.683,40	-78,82%
Transferências Correntes	R\$ 2.009.910.923,90	R\$ 2.596.067.152,70	29,16%
Outras Receitas Correntes	R\$ 14.101.677,30	R\$ 14.121.635,00	0,14%
Receita de Capital	R\$ 24.346.000,00	R\$ 51.803.194,00	112,78%
Operações de Crédito	R\$ 24.346.000,00	R\$ 51.803.194,00	112,78%
Alienação de Bens	R\$ -	R\$ -	0,00%
Amortização de Empréstimos	R\$ -	R\$ -	0,00%
Transferências de Capital	R\$ -	R\$ -	0,00%
Outras Receitas de Capital	R\$ -	R\$ -	0,00%
SUBTOTAL	R\$ 2.956.881.817,20	R\$ 3.959.254.419,80	33,90%
Rec. intra-orçamentárias	R\$ 140.138.447,90	R\$ 188.225.791,10	34,31%
TOTAL	R\$ 3.097.020.265,10	R\$ 4.147.480.210,90	33,92%

Fonte: Anexo 1a - RREO/ SIGFIS TCE RJ

Variações mais expressivas: Receita Patrimonial (Resultado de Aplicações Financeiras + Venda da Folha); Receita de Serviços (Reclassificação de algumas contas); Rec. Transferências (Bom desempenho na arrecadação de Royalties).

DESPESA TOTAL - ANEXO I B

Despesas Empenhadas	Até o 4º Bimestre de 2021	Até o 4º Bimestre de 2022	Variação (%)
1 Despesas Correntes	R\$ 2.668.683.482,10	R\$ 2.998.226.076,90	12,35%
Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 1.419.490.865,40	R\$ 1.694.322.398,10	19,36%
Juros e Encargos da Dívida	R\$ 32.366.229,80	R\$ 32.195.382,00	-0,53%
Outras Despesas Correntes	R\$ 1.216.826.386,90	R\$ 1.271.708.296,80	4,51%
2 Despesas de Capital	R\$ 237.709.971,60	R\$ 373.954.870,70	57,32%
Investimentos	R\$ 187.716.001,00	R\$ 321.166.236,40	71,09%
Inversões Financeiras	R\$ -	R\$ -	0,00%
Amortização da Dívida	R\$ 49.993.970,60	R\$ 52.788.634,30	5,59%
3 Despesas Intra- Orçamentárias	R\$ 190.909.068,30	R\$ 263.058.748,60	37,79%
TOTAL (1+2+3)	R\$ 3.097.302.522,00	R\$ 3.635.239.696,20	17,37%

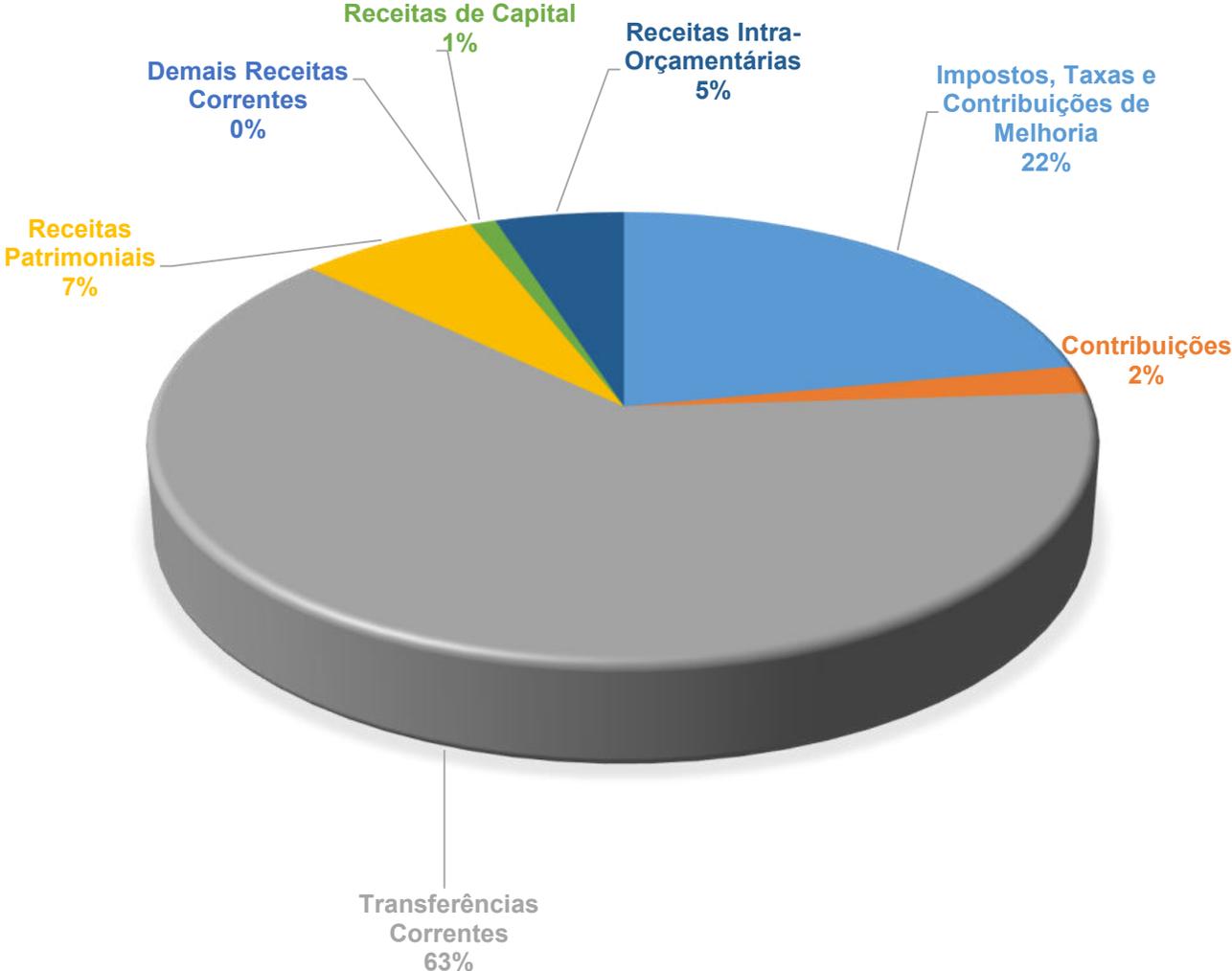
Fonte: Anexo 1b - RREO/ SIGFIS TCE RJ

Variações mais expressivas: Investimentos em Obras de Infra (Pacto Niterói 450 anos), Despesas Intra (Aportes no FER).

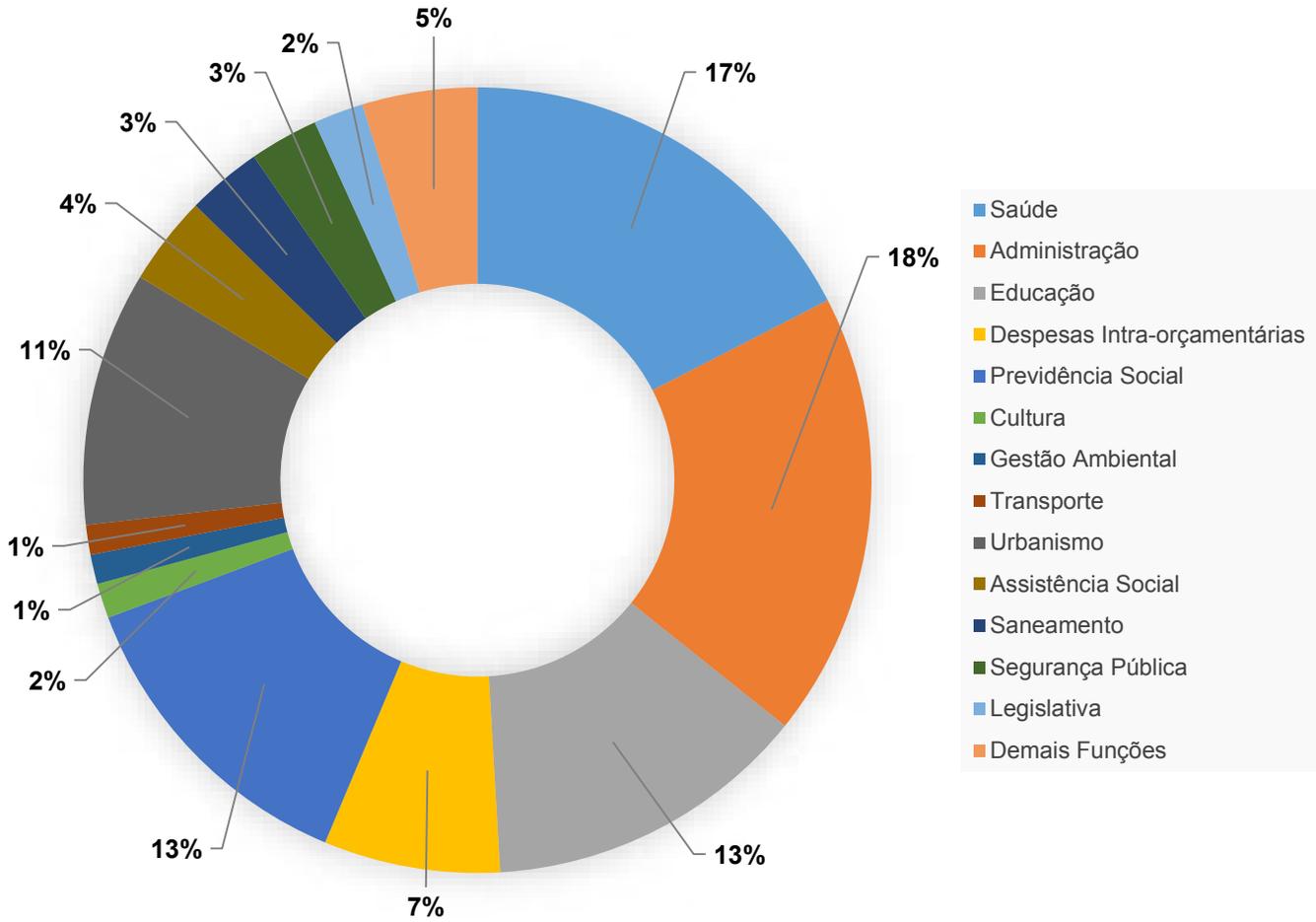
RECEITA ARRECADADA

2º Quad 2022
R\$ 4.147.480.210,90

2º Quad 2021
R\$ 3.097.020.265,10



DESPESA DETALHADA POR FUNÇÃO



2º Quad 2022
R\$ 3.635.239.696,20

2º Quad 2021
R\$ 3.097.302.522,00



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

4º Bimestre/ 2022

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

ATÉ O 4º BIM. 2021

ATÉ O 4º BIM. 2022



Receitas Arrecadadas

R\$ 3.097.020.265,10

R\$ 4.147.480.210,90

↑ 33,92 %



Despesas
Empenhadas

R\$ 3.097.302.522,00

R\$ 3.635.239.696,20

↑ 17,37 %



Resultado
Orçamentário

-R\$ 282.256,90

R\$ 512.240.514,70 ↑ 181.580,25 %

RESULTADO NOMINAL E PRIMÁRIO

4º Bimestre/ 2022

O objetivo da apuração dos resultados primário e nominal é verificar o cumprimento das metas fiscais estabelecidas na LDO de forma a garantir o equilíbrio das contas públicas conforme planejado.

RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado primário é definido pela diferença entre receitas e despesas do governo, excluindo-se da conta as receitas e despesas com juros. Caso essa diferença seja positiva, tem-se um superávit primário. Caso seja negativa, tem-se um deficit primário.

Indica a consistência entre as metas de política macroeconômicas e a sustentabilidade da dívida, ou seja, da capacidade do governo de honrar seus compromissos.

RESULTADO PRIMÁRIO ANEXO 6A RREO			
Resultados	Até o 4º Bimestre de 2021	Até o 4º Bimestre de 2022	Variação (%)
Receitas Primárias	R\$ 2.905.688.505,70	R\$ 3.655.630.970,90	25,81%
Despesas Primárias	R\$ 1.996.568.422,10	R\$ 2.047.810.274,00	2,57%
Restos a Pagar Proc. Pagos	R\$ 87.853.702,90	R\$ 51.266.113,40	-41,65%
Restos a Pagar Não Proc. Pagos	R\$ 124.529.903,90	R\$ 90.442.481,70	-27,37%
Resultado Primário	R\$ 696.736.476,80	R\$ 1.466.112.101,80	110,43%
Meta Fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO	R\$ 50.093.000,00	R\$ 113.819.000,00	127,22%

RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal é o conceito fiscal mais amplo e representa a diferença entre o fluxo agregado de receitas totais (inclusive de aplicações financeiras) e de despesas totais (inclusive despesas com juros), em determinado período. Essa diferença corresponde à Necessidade de Financiamento do Setor Público (NFSP).

RESULTADO NOMINAL ANEXO 6B RREO			
RESULTADO NOMINAL	Até o 4º Bimestre de 2021	Até o 4º Bimestre de 2022	Variação (%)
Resultado Primário	R\$ 696.736.476,80	R\$ 1.466.112.101,80	110,43%
Variações Monetárias Ativas	R\$ 26.236.638,70	R\$ 249.691.465,00	851,69%
Variações Monetárias Passivas	R\$ 23.837.246,30	R\$ 22.895.102,50	-3,95%
Resultato Nominal - Acima da Linha	R\$ 699.135.869,20	R\$ 1.692.908.464,30	142,14%
Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO	R\$ 132.207.000,00	R\$ 97.472.000,00	-26,27%



GASTOS COM SAÚDE

4º Bimestre/ 2022

Segundo determina a Constituição em seus arts. 156, 158, e 159, quinze por cento dos impostos arrecadados pelo município, deve ser destinado às ações e serviços de Saúde pública. Vale ressaltar que pode ser além do mínimo, porém nunca inferior ao percentual mínimo.

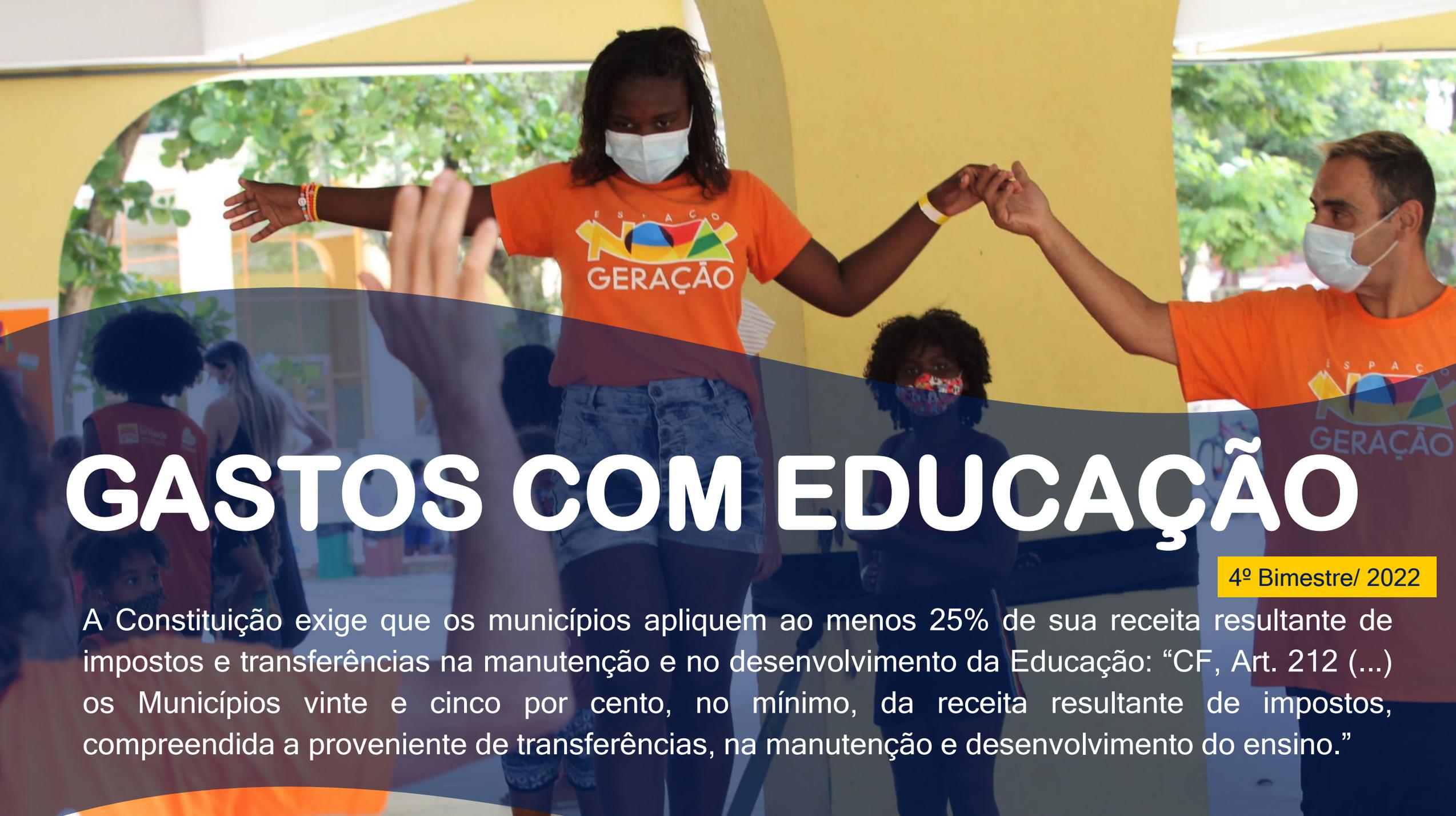
GASTOS COM SAÚDE

Aplicação em Saúde - ANEXO 12 RREO		
Aplicação em Saúde (Liquidação)	Até o 4º Bimestre de 2021	Até o 4º Bimestre de 2022
Receita líquida de impostos	R\$ 1.351.928.720,20	R\$ 1.459.145.259,10
Despesas com ações E serviços públicos de saúde	R\$ 219.003.639,60	R\$ 248.207.732,70
% Aplicado	16,20%	17,01%

Fonte: Anexo 12 Relatório Resumido de Execução Orçamentária do 4º Bim 2022.



Considerando a despesa Empenhada do 4º Bimestre, conforme ótica do TCE-RJ, a aplicação em Saúde representa 21,3%

A woman in an orange t-shirt with the text 'ESPAÇO GERAÇÃO' and a man in a similar t-shirt are holding hands. The woman is wearing a white face mask and has her arms outstretched. The man is also wearing a white face mask. In the background, a young girl is visible, also wearing a face mask. The scene is set outdoors in a bright, sunny environment with greenery and a yellow wall.

GASTOS COM EDUCAÇÃO

4º Bimestre/ 2022

A Constituição exige que os municípios apliquem ao menos 25% de sua receita resultante de impostos e transferências na manutenção e no desenvolvimento da Educação: “CF, Art. 212 (...) os Municípios vinte e cinco por cento, no mínimo, da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências, na manutenção e desenvolvimento do ensino.”

GASTOS COM EDUCAÇÃO

Aplicação em Educação - ANEXO 8 RREO		
APLICAÇÃO EM EDUCAÇÃO (LIQUIDAÇÃO)	Até o 4º Bimestre de 2021	Até o 4º Bimestre de 2022
Receita líquida de impostos	R\$ 1.351.928.720,20	R\$ 1.459.145.259,10
Despesas com educação para fins de limite	R\$ 305.621.760,67	R\$ 387.951.753,40
% Aplicado	22,61%	26,59%

Fonte: Anexo 8 Relatório Resumido de Execução Orçamentária do 4º Bim 2022.

! A partir de 2022, o TCE-RJ passou a incluir como despesa de MDE: despesas com merendeiras, nutricionistas e demais serviços relacionados à alimentação de alunos. Gastos com higienização, ensino remoto e fornecimento de uniformes.

DEMAIS INDICADORES

4º Bimestre/ 2022



COMPARATIVO ÚLTIMOS 12 MESES

2021 x **2022**

(Set/2021 a Ago/2022)

(Set/2021 a Ago/2022)

**Receita Corrente
Líquida**

R\$ 3.958.247.742,90

R\$ 5.344.534.330,40



35,02%



**Receita Líquida de
Impostos e Transferências
(RLIT)***

R\$ 1.351.928.720,20

R\$ 1.459.145.259,10



7,93%



* Base de Cálculo para Limites Constitucionais de Saúde e Educação.

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

2º Quadrimestre/ 2022



LIMITES LRF

QUADRO RESUMO	Limite Legal
Gastos Com Pessoal Poder Executivo	No máximo 54% da Receita Corrente Líquida - RCL
Dívida Consolidada Líquida	No máximo 120% da Receita Corrente Líquida - RCL
Operações de Crédito	No máximo 16% da Receita Corrente Líquida – RCL
Aplicação em Saúde	No mínimo 15% da Receita Líquida de Impostos – RLI (anual)
Aplicação em Educação	No mínimo 25% da Receita Líquida de Impostos (anual)

! A Receita Corrente Líquida corresponde ao somatório das receitas correntes nos últimos 12 meses, deduzidas as transferências para fundos previdenciários e FUNDEB.

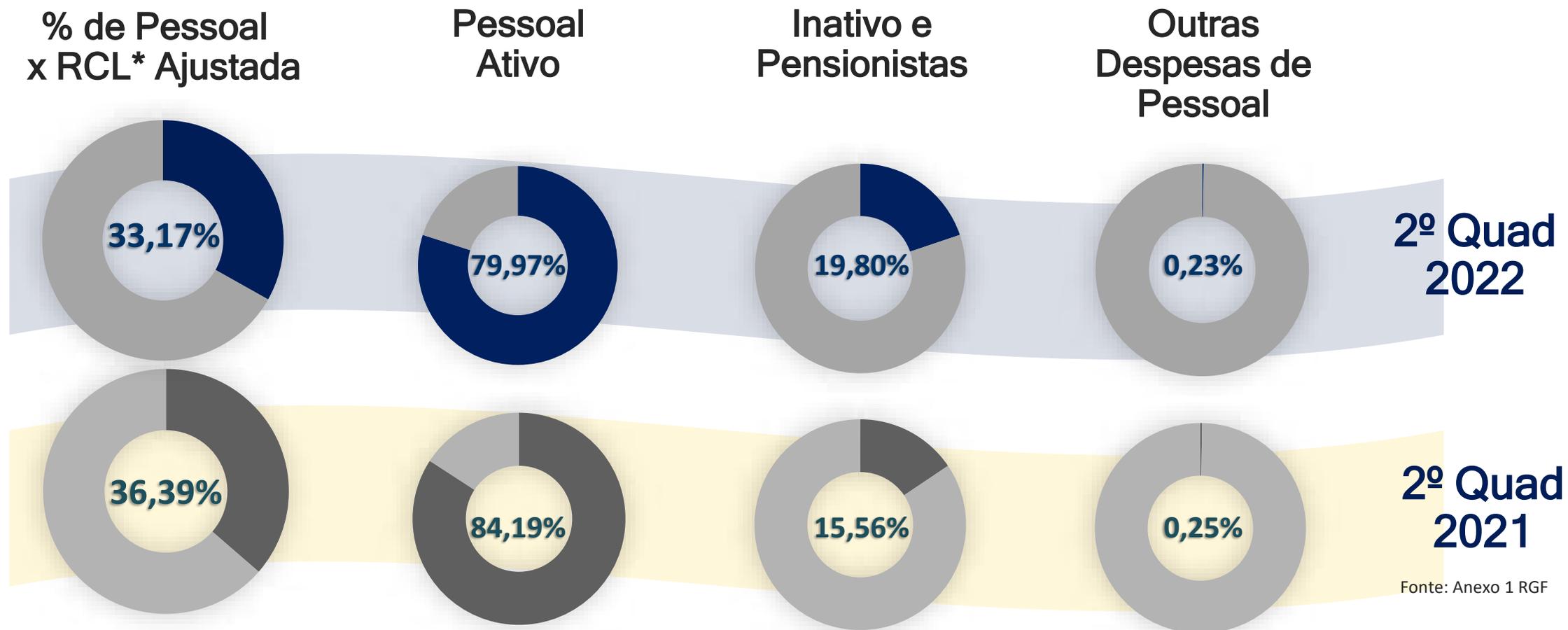
GASTO COM PESSOAL

GASTOS COM PESSOAL		
GASTOS COM PESSOAL	Até o 2º Quadrimestre 2021	Até o 2º Quadrimestre 2022
DESPESA COM PESSOAL	R\$ 1.440.483.957,87	R\$ 1.772.599.572,07
(%) SOBRE A RCL (Limite Máximo de 54% da RCL)	36,39%	33,17%

Fonte: Anexo 1 Relatório de Gestão Fiscal 2022.

! Para fins de limite, não são considerados como Despesa com Pessoal: indenizações por demissão, despesas decorrentes de decisão judicial, despesas de exercícios anteriores e despesas com inativos e pensionistas com recursos vinculados.

GASTO COM PESSOAL - RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL



Fonte: Anexo 1 RGF

Porcentagem de Pessoal Ativo, Inativo e Pensionistas e Outras Despesas de Pessoal sobre a Despesa Bruta com Pessoal.

Limites da Lei de Responsabilidade Fiscal: Máximo: 54% Prudencial: 51,3% Alerta: 48,6%

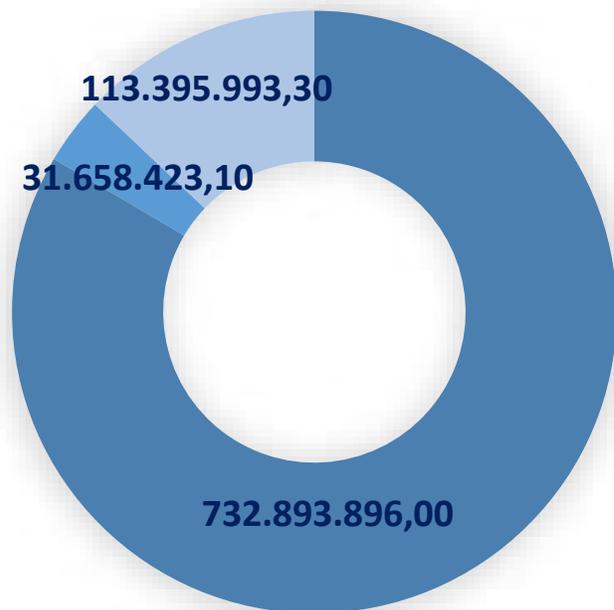
DÍVIDA CONSOLIDADA

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
Dívida Consolidada Líquida	2º Quadrimestre de 2021	2º Quadrimestre de 2022
Dívida Consolidada	R\$ 773.088.386,80	R\$ 877.948.312,40
Deduções	R\$ 1.854.727.979,20	R\$ 3.537.515.428,90
Dívida Consolidada Líquida	-R\$ 1.081.639.592,40	-R\$ 2.659.567.116,50
(%) em relação à RCL (limite máximo de 120%)	-27,33%	-49,76%

Fonte: Anexo 2 Relatório de Gestão Fiscal 2022.

! A Dívida Consolidada Líquida é apurada deduzindo da Dívida Consolidada (mobiliária, contratual e precatórios) a Disponibilidade de caixa e os Haveres financeiros (direitos a receber) do Município.

DÍVIDA CONSOLIDADA



- Empréstimos e Financiamentos
- Parcelamento e Renegociação de Dívidas
- Precatórios



2021: -27,33%
Limite permitido pelo Senado, conforme Resolução nº 40, de 2001: 120%

Dívida Consolidada (I)

R\$ 877.948.312,40

R\$ 773.088.386,80

Deduções (II)

R\$ 3.537.515.428,90

R\$ 1.854.727.979,20

Dívida Consolidada Líquida (III)

R\$ -2.659.567.116,50

R\$ -1.081.639.592,40

1º Quad 2022
1º Quad 2021

OPERAÇÃO DE CRÉDITO

DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO		
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	2º Quadrimestre de 2021	2º Quadrimestre de 2022
Contratual Interna	-	-
Contratual Externa	R\$ 24.346.000,00	R\$ 51.803.194,20
TOTAL	R\$ 24.346.000,00	R\$ 51.803.194,20
(%) em relação à RCL (limite máximo de 16%)	0,62%	0,97%

Fonte: Anexo 4 Relatório de Gestão Fiscal 2022.

RESUMO DOS LIMITES

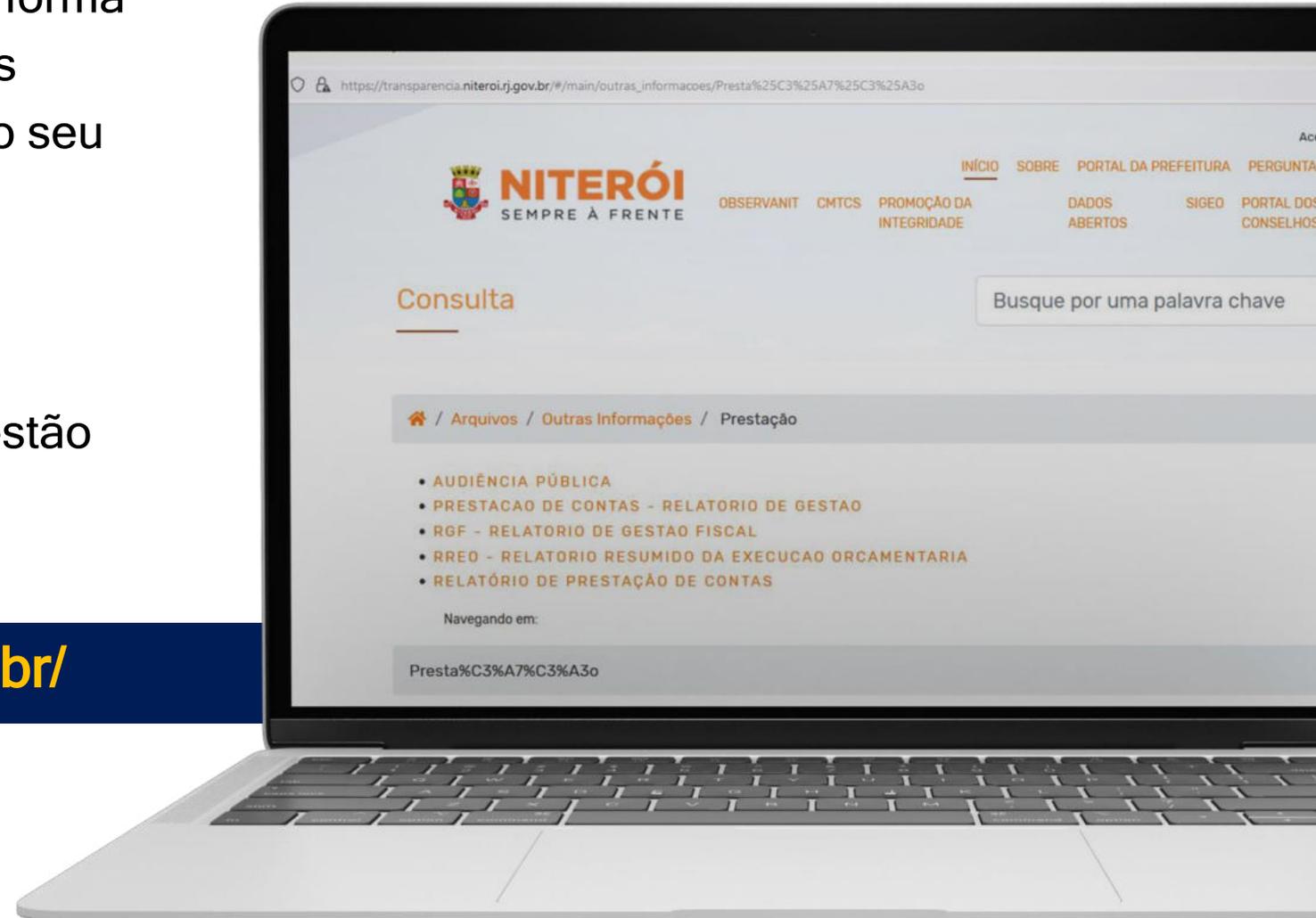
QUADRO RESUMO			
QUADRO RESUMO	Limite Legal	Até o 4º Bimestre de 2022	ÍNDICE (%)
Gastos Com Pessoal Poder Executivo	No máximo 54% da Receita Corrente Líquida - RCL	R\$ 1.772.599.572,07	33,17%
Dívida Consolidada Líquida	No máximo 120% da Receita Corrente Líquida - RCL	-R\$ 2.659.567.116,50	-49,76
Operações de Crédito	No máximo 16% da Receita Corrente Líquida - RCL	R\$ 51.803.194,20	0,97%
Aplicação em Saúde	No mínimo 15% da Receita Líquida de Impostos - RLI (anual)	R\$ 248.207.732,70	17,01%
Aplicação em Educação	No mínimo 25% da Receita Líquida de Impostos (anual)	R\$ 387.951.753,40	26,59%

TRANSPARÊNCIA E CONTROLE SOCIAL

A divulgação de informações públicas de forma transparente é um direito democrático dos cidadãos para que possam acompanhar o seu governo e exercer o controle social.

Os Relatórios Resumidos da Execução Orçamentária - RREO e Relatórios de Gestão Fiscal -RGF estão disponíveis em:

<https://transparencia.niteroi.rj.gov.br/>





SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA

PREFEITO
Axel Schmidt Grael

SECRETÁRIA MUNICIPAL DE FAZENDA
Marília Sorrini Peres Ortiz

SUBSECRETÁRIO DE CONTROLE E FINANÇAS
Heitor Pereira Moreira

SUBSECRETÁRIO DE ADMINISTRAÇÃO E GESTÃO FAZENDÁRIAS
Natália Cardoso

SUBSECRETÁRIO DE RECEITA
Juan Rodrigues

SUBSECRETÁRIA DE CONTABILIDADE
Fernanda Rodrigues de Oliveira

DIRETOR DE CONTABILIDADE
Thiago Oliveira de Resende

DIRETORA DE SISTEMATIZAÇÃO CONTÁBIL
Ligia Werneck Damasceno Marins

COORDENADOR DE CONTABILIDADE
João Ricardo Nunes Ribeiro

EQUIPE DA CONTABILIDADE:
Rodrigo Carvalho Ferreira
Fabiano Gomes de Oliveira
Júlia Brant dos Santos
Michelle da Costa Gonçalves
Renata Lopes Novello
Márcio dos Santos Noronha
Matheus Silveira de Souza

Informações:
Telefones: (21) 2621-2400 R.236/239
(21) 2719-4179

E-mail: fazenda@niteroi.rj.gov.br

SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA
Palácio Araribóia nº 100