

LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

RESULTADOS:
RREO 4º BIM / RGF 2º QUAD 2023

Niterói, 28 de Setembro de 2023



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 2023

Apresentar a execução das metas de arrecadação estabelecidas na LDO

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



Ao longo desta exposição, busca-se oferecer elementos para melhor compreensão dos dados contidos nos **Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária (RREO) e nos Relatórios de Gestão Fiscal (RGF)**,³ respectivamente, do 4º bimestre e do 2º quadrimestre de 2023.

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 with a large stadium under construction in the foreground. The stadium features a large white dome and a curved white structure. The city in the background is densely packed with buildings and houses, with hills in the distance. The sky is clear and blue.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

4º Bimestre/ 2023

RECEITAS PRÓPRIAS

2023			
RECEITA	PREVISÃO ATUALIZADA*	ARRECADAÇÃO	%
IPTU	492.346.773,93	407.911.850,24	82,85%
ISS	406.496.249,00	353.503.937,61	86,96%
ITBI	75.287.488,00	54.756.316,69	72,73%
IRRF	218.646.124,00	151.473.152,38	69,28%
TAXAS	57.489.242,00	49.279.864,04	85,72%
COSIP	39.906.741,00	30.703.752,38	76,94%
TOTAL	1.290.172.617,93	1.047.628.873,34	81,20%

Fonte: Balancete da Receita e-Cidade

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

RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS

2023			
RECEITA	PREVISÃO ATUALIZADA*	ARRECADAÇÃO	%
COTA-PARTE DO ICMS	523.889.640,00	312.644.183,47	59,68%
COTA-PARTE DO IPVA	98.400.000,00	99.341.500,97	100,96%
COTA-PARTE DO IPI	13.109.894,00	7.788.924,68	59,41%
COTA-PARTE DO FPM	84.936.572,00	59.955.227,09	70,59%
COTA-PARTE DO ITR	6.867,00	393.521,21	5.730,61%
COTA-PARTE ROYALTIES	2.313.527.525,00	1.567.754.560,90	67,76%
TRANSFERÊNCIAS PARA O SUS	177.355.192,24	113.835.958,43	64,19%
TRANSFERÊNCIAS FUNDEB	174.000.000,00	126.333.179,11	72,61%
OUTRAS	82.513.745,00	81.935.797,90	99,30%
TOTAL	3.467.739.435,24	2.369.982.853,76	68,34%

Fonte: Balancete da Receita e-Cidade

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



O município não possui área agrícola em sua extensão. Porém, comprovada a prática da atividade, o ITR passa a ser devido.

RECEITA TOTAL – ANEXO I A

Receitas Arrecadadas	Até o 4º Bimestre de 2022	Até o 4º Bimestre de 2023	Variação (%)
Receita Correntes	3.907.451.225,80	3.904.452.142,60	-0,08%
Receita Tributária	899.703.907,20	1.024.706.329,30	13,89%
Receita de Contribuições	93.187.447,50	107.565.788,70	15,43%
Receita Patrimonial	304.293.400,00	383.891.740,60	26,16%
Receita Agropecuária	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-
Receita de Serviços	77.683,40	148.815,60	91,57%
Transferências Correntes	2.596.067.152,70	2.369.982.853,80	-8,71%
Outras Receitas Correntes	14.121.635,00	18.156.614,60	28,57%
Receita de Capital	51.803.194,00	8.581.148,20	-83,44%
Operações de Crédito	51.803.194,00	-	-100,00%
Alienação de Bens	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	7.475.147,50	100,00%
Transferências de Capital	-	1.106.000,70	100,00%
Outras Receitas de Capital	-	-	-
SUBTOTAL	3.959.254.419,80	3.913.033.290,80	-1,17%
Rec. intra-orçamentárias	188.225.791,10	366.750.257,00	94,85%
TOTAL	4.147.480.210,90	4.279.783.547,80	3,19%

Fonte: Anexo Ia - RREO/ SIGFIS TCE RJ

Variações mais expressivas: Receita Patrimonial (Resultado de Aplicações Financeiras); Receita de Serviços (Coleta e tratamento de resíduos, tarifas de turismo, estacionamento); Amortização de Empréstimos (Recebimento ref. ao Programa Supera Mais), Transferências de Capital (Convênios com a União).

DESPESA TOTAL – ANEXO I B

Despesas Empenhadas	Até o 4º Bimestre de 2022	Até o 4º Bimestre de 2023	Variação (%)
1 Despesas Correntes	2.998.226.076,90	3.360.286.936,20	12,08%
Pessoal e Encargos Sociais	1.694.322.398,10	1.980.517.827,70	16,89%
Juros e Encargos da Dívida	32.195.382,00	37.915.577,90	17,77%
Outras Despesas Correntes	1.271.708.296,80	1.341.853.530,60	5,52%
2 Despesas de Capital	373.954.870,70	575.936.648,40	54,01%
Investimentos	321.166.236,40	526.720.387,80	64,00%
Inversões Financeiras	-	-	-
Amortização da Dívida	52.788.634,30	49.216.260,60	-6,77%
3 Despesas Intra- Orçamentárias	263.058.748,60	471.751.581,40	79,33%
TOTAL (1+2+3)	3.635.239.696,20	4.407.975.166,00	21,26%

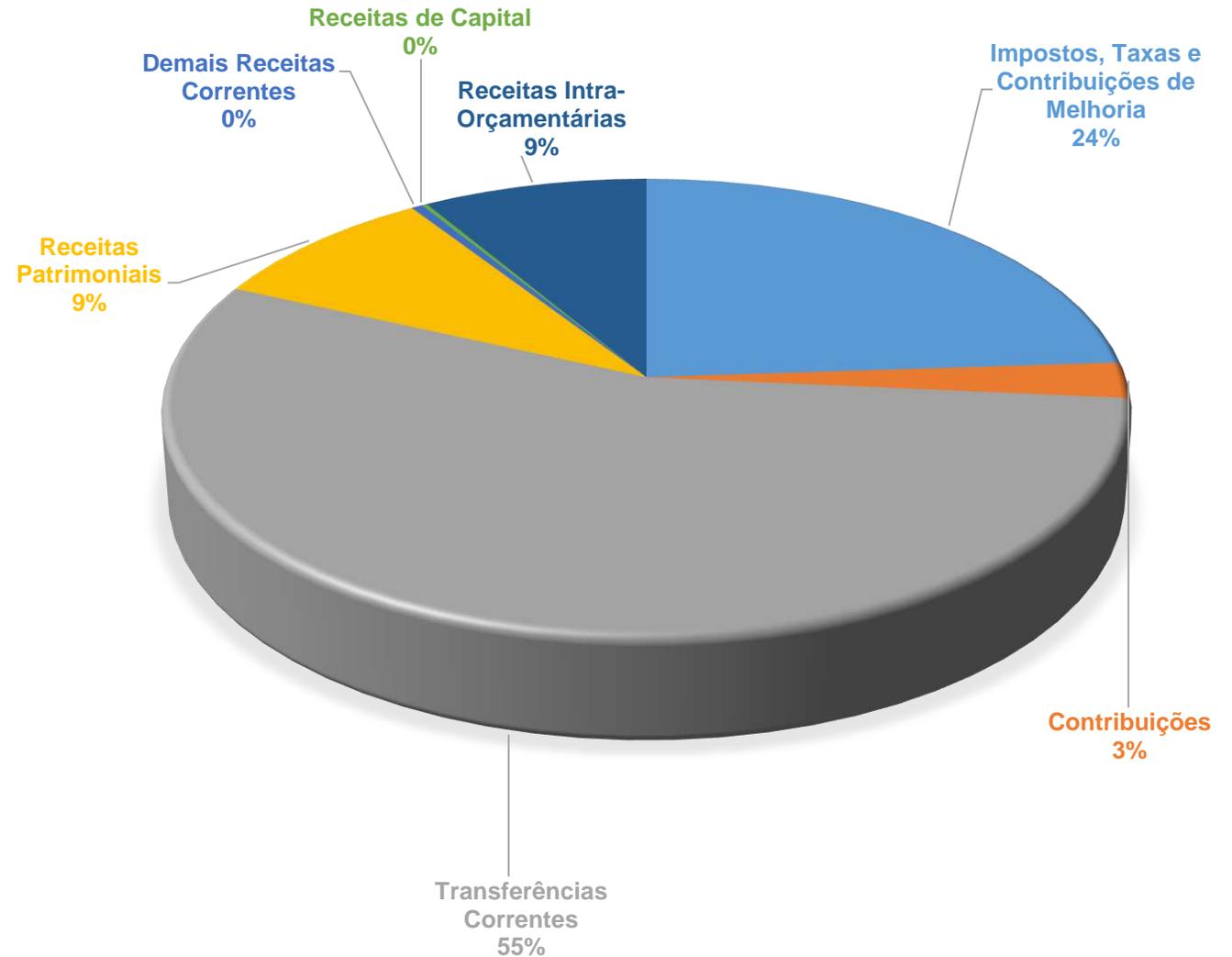
Fonte: Anexo 1b - RREO/ SIGFIS TCE RJ

Variações mais expressivas: Investimentos (início das obras do “Plano Niterói 450 anos”), Amortização da Dívida/Juros e Encargos da Dívida (encerramento empréstimo BID) e Despesas Intra (Aportes no FER).

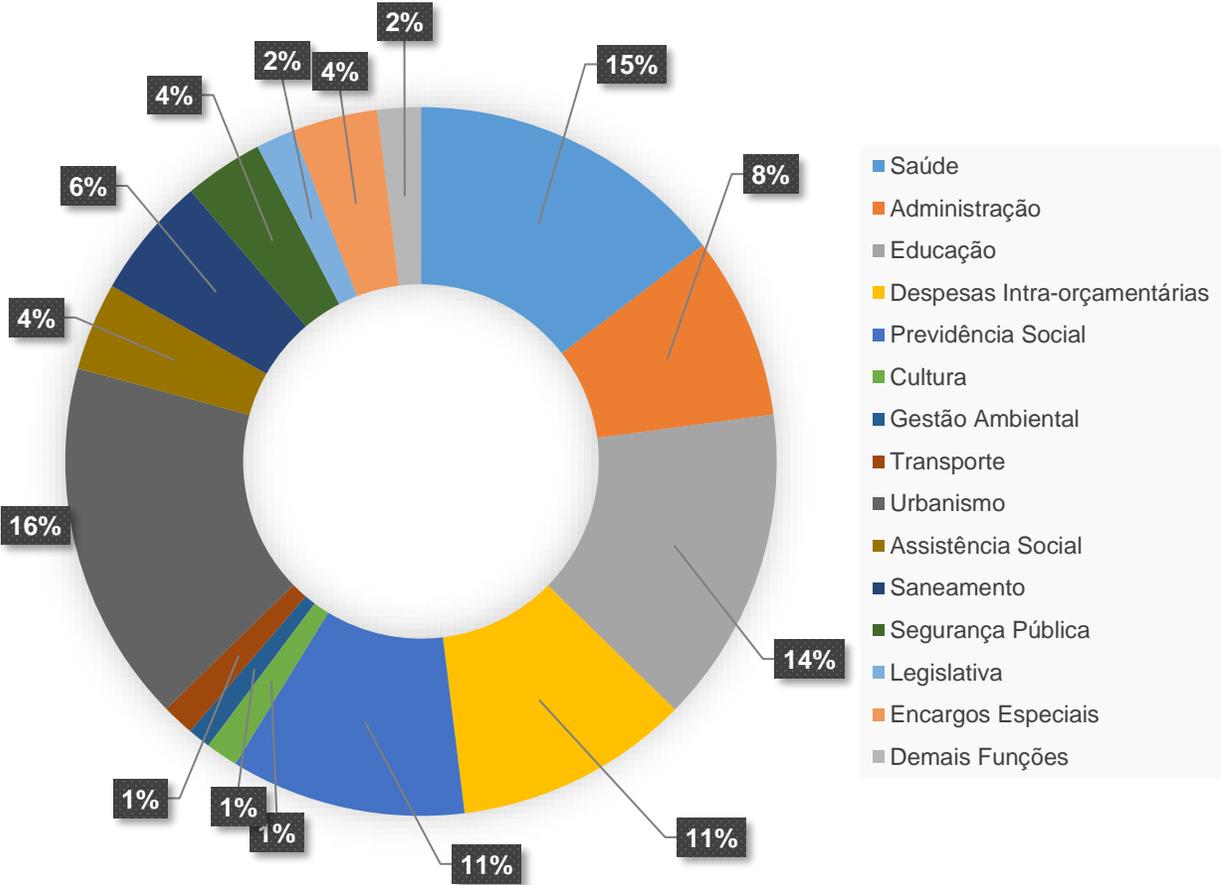
RECEITA ARRECADADA

4º Bim 2023
R\$ 4.279.783.547,80

4º Bim 2022
R\$ 4.147.480.210,90



DESPESA DETALHADA POR FUNÇÃO



4º Bim 2023
R\$ 4.407.975.166,00

4º Bim 2022
R\$ 3.635.239.696,20

Fonte: Anexos 1A, 1B, e 2 RREO



RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

4º Bimestre/ 2023

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

	ATÉ O 4º BIM. 2022	ATÉ O 4º BIM. 2023	
 Receitas Arrecadadas	R\$ 4.147.480.210,90	R\$ 4.279.783.547,80	↑ 3,19 %
 Despesas Empenhadas	R\$ 3.635.239.696,20	R\$ 4.407.975.166,00	↑ 21,26 %
 Resultado Orçamentário	R\$ 512.240.514,70	-R\$ 128.191.618,20	↓ -125,03 %

RESULTADO NOMINAL E PRIMÁRIO

4º Bimestre/ 2023

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 déficit primário.

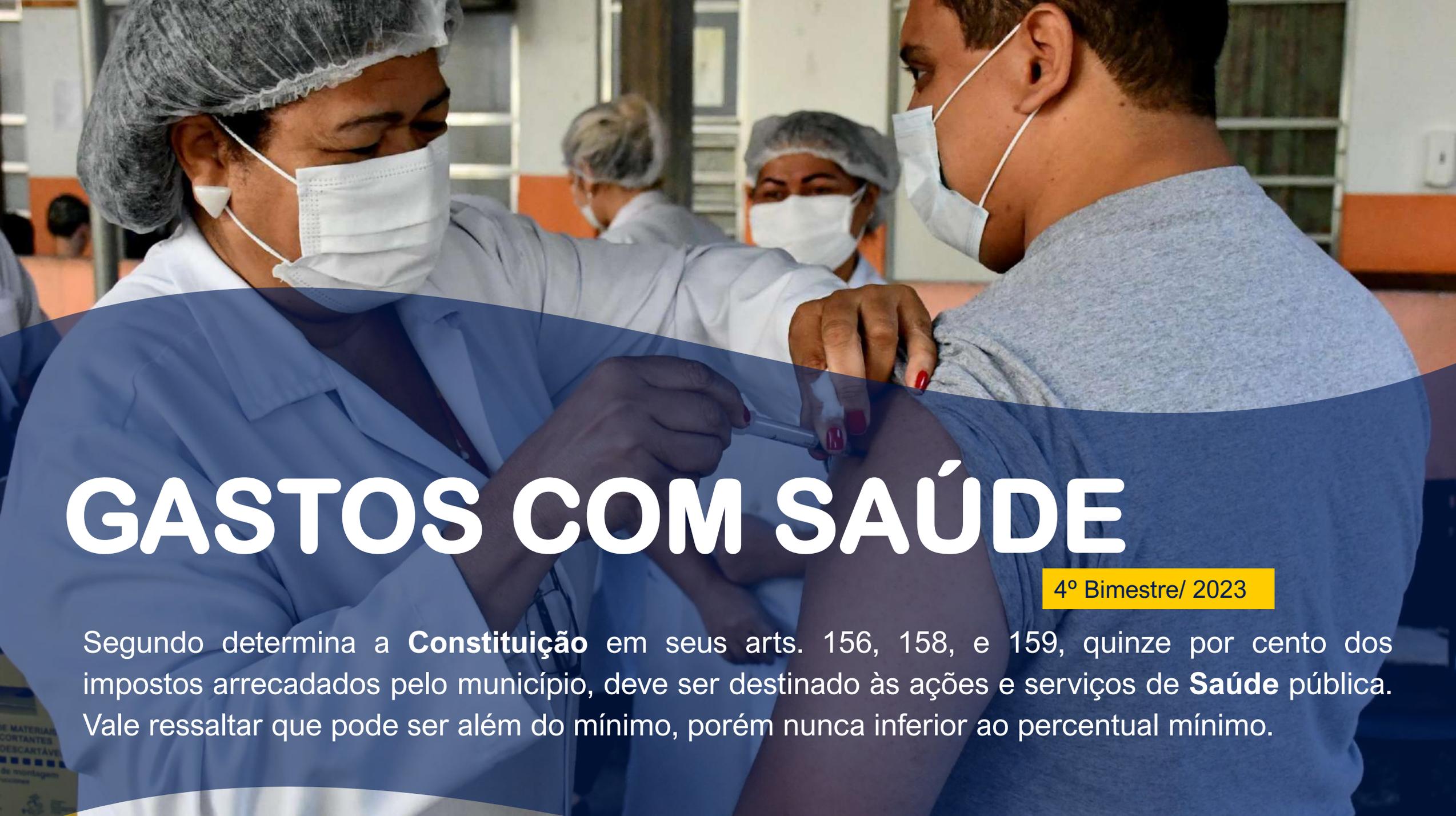
Indica a consistência entre as metas de política macroeconômicas e a sustentabilidade da dívida, ou seja, da capacidade do governo de honrar seus compromissos.

RESULTADO PRIMÁRIO ANEXO 6A RREO			
Resultados	Até o 4º Bimestre de 2022	Até o 4º Bimestre de 2023	Variação (%)
Receitas Primárias	R\$3.655.630.970,90	R\$3.541.182.139,20	-3,13%
Despesas Primárias	R\$2.047.810.274,00	R\$2.452.676.744,30	19,77%
Restos A Pagar Proc. Pagos	R\$51.266.113,40	R\$187.911.105,10	266,54%
Restos A Pagar Não Proc. Pagos	R\$90.442.481,70	R\$160.328.665,10	77,27%
Resultado Primário	R\$1.466.112.101,80	R\$740.265.624,70	-49,51%
Meta Fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO	R\$113.819.000,00	R\$48.302.000,00	-57,56%

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 2022	Até o 4º Bimestre de 2023	Variação (%)
Resultado Primário	R\$1.466.112.101,80	R\$740.265.624,70	-49,51%
Variações Monetárias Ativas	R\$249.691.465,00	R\$363.173.344,10	45,45%
Variações Monetárias Passivas	R\$22.895.102,50	R\$32.495.140,90	41,93%
Resultato Nominal - Acima da Linha	R\$1.692.908.464,30	R\$1.070.943.827,90	-36,74%
Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO	R\$97.472.000,00	R\$246.721.000,00	153,12%



GASTOS COM SAÚDE

4º Bimestre/ 2023

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.

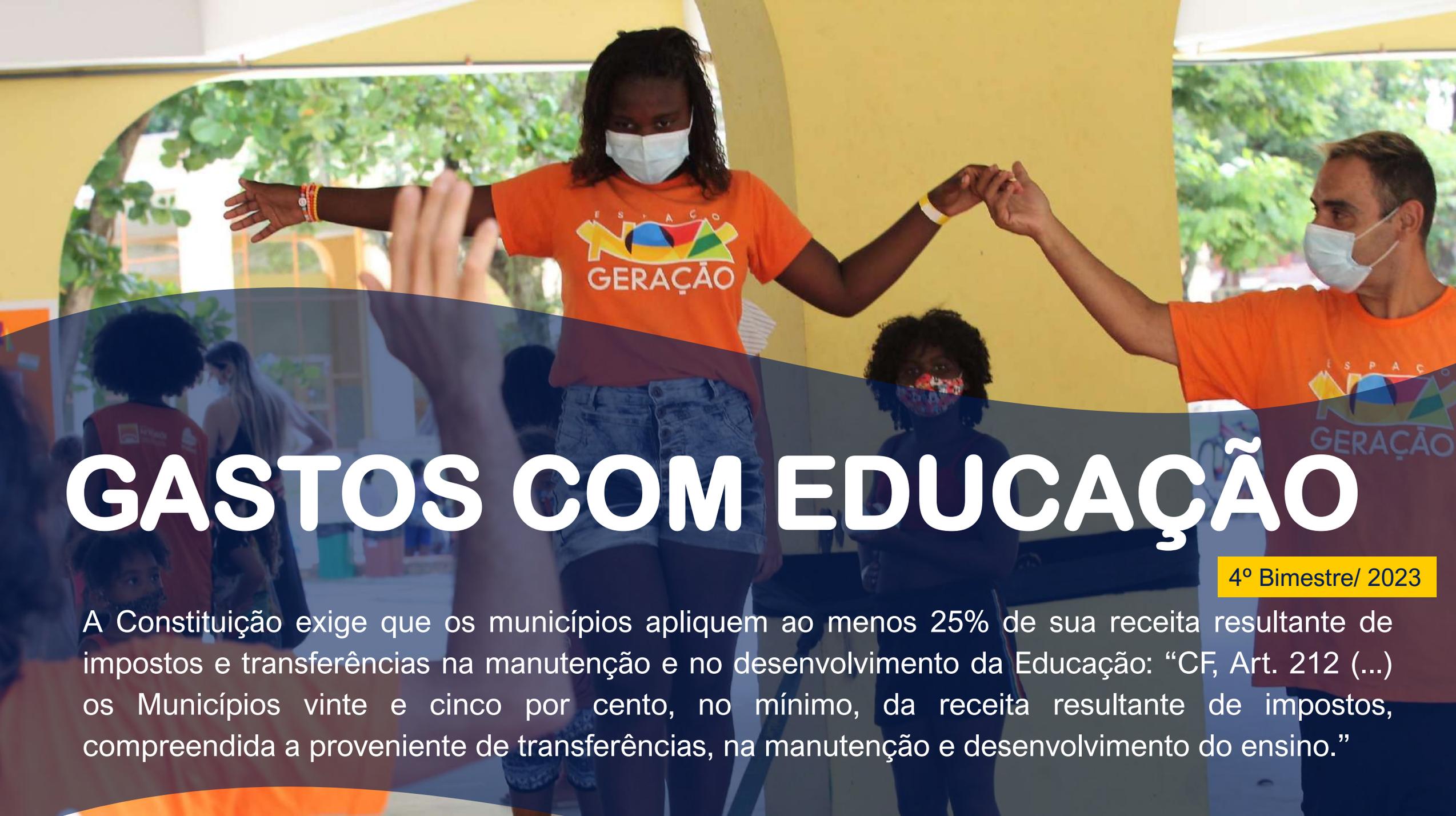
GASTOS COM SAÚDE

Aplicação em Saúde - ANEXO 12 RREO		
Aplicação em Saúde (Liquidação)	Até o 4º Bimestre de 2022	Até o 4º Bimestre de 2023
Receita líquida de impostos	R\$1.459.145.259,10	R\$1.566.639.194,90
Despesas com ações E serviços públicos de saúde	R\$248.207.732,70	R\$216.656.400,60
% Aplicado	17,01%	13,83%

Fonte: Anexo 12 Relatório Resumido de Execução Orçamentária do 4º Bim 2022 e 2023.



Considerando a despesa empenhada, a aplicação em saúde até o 4º bimestre é de 17,8%

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 under a yellow archway.

GASTOS COM EDUCAÇÃO

4º Bimestre/ 2023

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	Até o 4º Bimestre de 2022	Até o 4º Bimestre de 2023
Receita líquida de impostos	R\$1.459.145.259,10	R\$1.566.639.194,90
Despesas com educação para fins de limite	R\$387.951.753,40	R\$388.726.150,75
% Aplicado	26,59%	24,81%

Fonte: Anexo 8 Relatório Resumido de Execução Orçamentária do 4º Bim de 2022 e 2023.



Conforme Nota Técnica nº 5 de 13/04/2022 do TCE-RJ, a apuração do cumprimento do percentual mínimo disposto no art. 212 da Constituição Federal deve considerar as despesas liquidadas e efetivamente pagas no exercício, bem como os Restos a Pagar Processados – RPP e os Restos a Pagar Não Processados até o limite da disponibilidade de caixa comprovada, para ambos, em 31/12.

DEMAIS INDICADORES

4º Bimestre/ 2023



COMPARATIVO ÚLTIMOS 12 MESES

2022 x 2023

(Set/2021 a Ago/2022) (Set/2022 a Ago/2023)

Receita Corrente Líquida

R\$ 5.344.534.330,40 R\$ 5.598.797.586,70↑ **4,76%**



Receita Deduzida de Impostos e Transferências (RLIT)*

R\$ 1.459.145.259,10 R\$ 1.566.639.194,90↑ **7,37%**



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

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

2º Quadrimestre/ 2023



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

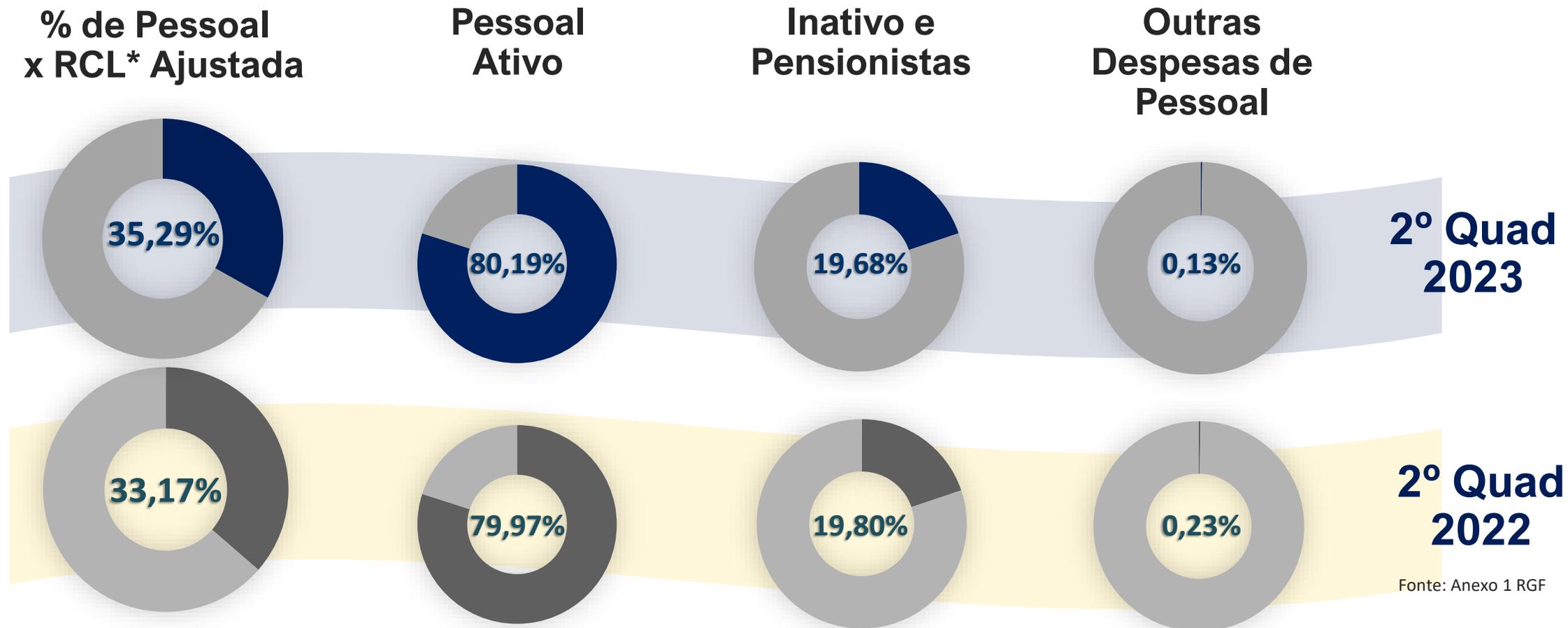
GASTOS COM PESSOAL		
GASTOS COM PESSOAL	Até o 2º Quadrimestre 2022	Até o 2º Quadrimestre 2023
DESPESA COM PESSOAL	R\$1.772.599.572,07	R\$1.975.780.691,62
(%) SOBRE A RCL (Limite Máximo de 54% da RCL)	33,17%	35,29%

Fonte: Anexo 1 Relatório de Gestão Fiscal 2º Quad/2023.



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 2022	2º Quadrimestre de 2023
Dívida Consolidada	R\$877.948.312,40	R\$808.831.323,40
Deduções	R\$3.537.515.428,90	R\$4.244.457.314,20
Dívida Consolidada Líquida	(R\$2.659.567.116,50)	(R\$3.435.625.990,80)
(%) em relação à RCL (limite máximo de 120%)	-49,76%	-61,36%

Fonte: Anexo 2 Relatório de Gestão Fiscal 2º Quad/2023.

Composição da Dívida: Empréstimos e Financiamentos 88,29%, Precatórios 7,23%, Parcelamento e Renegociação de dívidas 4,48%.



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.

OPERAÇÃO DE CRÉDITO

DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	2º Quadrimestre de 2022	2º Quadrimestre de 2023
Contratual Interna	-	-
Contratual Externa	R\$ 51.803.194,20	-
TOTAL	R\$ 51.803.194,20	-
(%) em relação à RCL (limite máximo de 16%)	0,97%	-

Fonte: Anexo 4 do Relatório de Gestão Fiscal 2023.

RESUMO DOS LIMITES

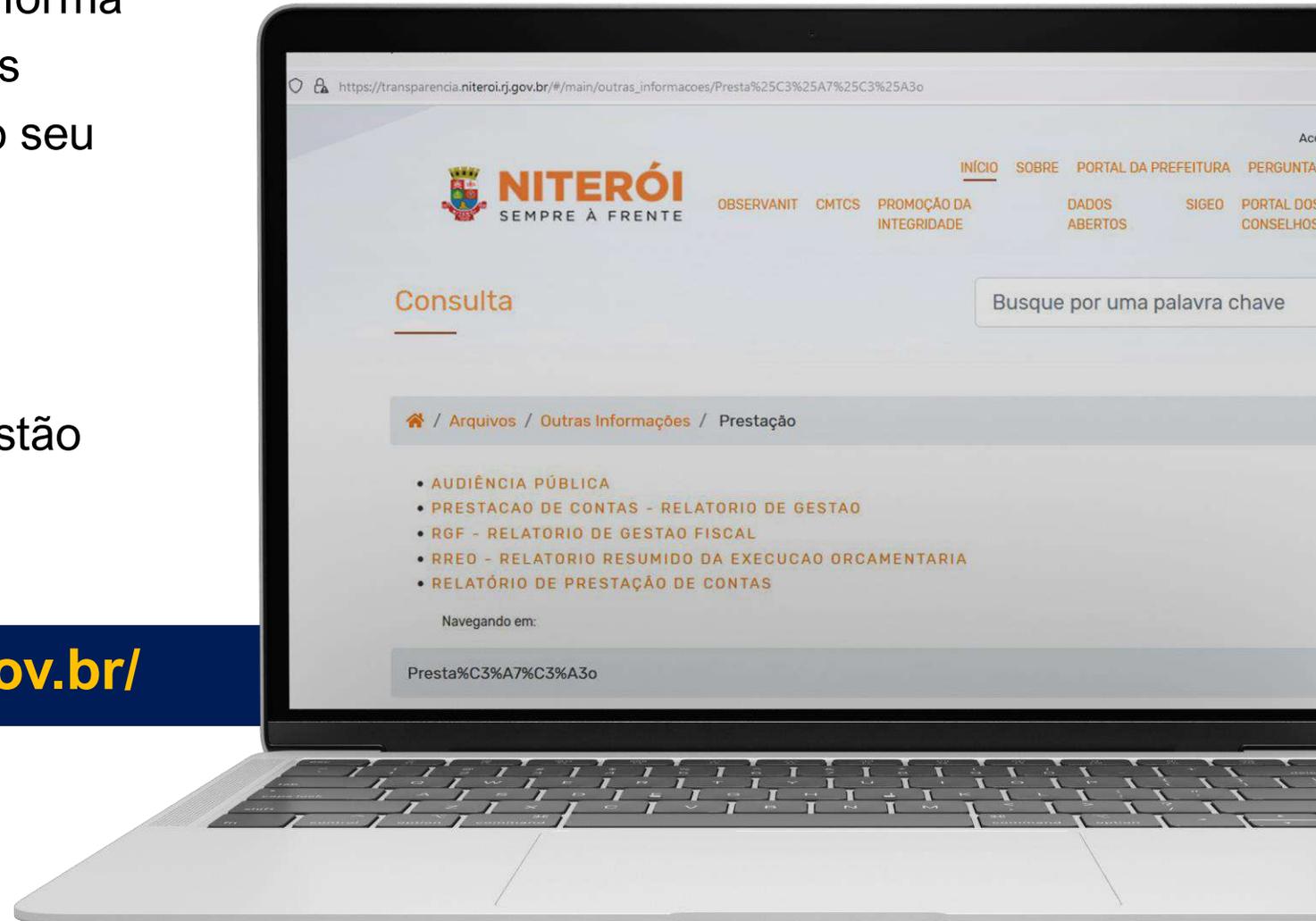
QUADRO RESUMO			
QUADRO RESUMO	Limite Legal	Até o 4º Bimestre de 2023	ÍNDICE (%)
Gastos Com Pessoal Poder Executivo	No máximo 54% da Receita Corrente Líquida - RCL	R\$1.975.780.691,62	35,29%
Dívida Consolidada Líquida	No máximo 120% da Receita Corrente Líquida - RCL	-R\$ 3.435.625.990,80	-61,36%
Operações de Crédito	No máximo 16% da Receita Corrente Líquida - RCL	-	-
Aplicação em Saúde	No mínimo 15% da Receita Líquida de Impostos – RLI (anual)	R\$ 216.656.400,60	13,83%
Aplicação em Educação	No mínimo 25% da Receita Líquida de Impostos (anual)	R\$ 388.726.150,75	24,81%

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 Graef

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
Allexandro Matos Paixão
Renata Lopes Novello
Márcio dos Santos Noronha

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