

Audiência Pública

1º Quadrimestre de 2020

29 de Maio de 2020



**PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO**

**SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS**

LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL



**PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO**

**SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS**



TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO DE SÃO PAULO

COMUNICADO SDG nº 14/2020

ORIENTA:

LIMITES E CONDIÇÕES DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL - LRF

Enquanto perdurar a situação de calamidade pública, a contagem dos prazos de recondução aos limites legais com despesas de pessoal e dívida consolidada líquida fica suspensa.

De igual modo, os resultados fiscais e a limitação de empenho ficam dispensados.



**PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO**

Lei de Responsabilidade Fiscal

Art. 9º § 4º LRF

“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.”



Lei de Responsabilidade Fiscal

RELATÓRIO RESUMIDO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RREO

O RREO é o conjunto de demonstrativos que proporciona amplas informações ao Executivo, Legislativo e à Sociedade sobre a execução orçamentária e sua previsão.



Lei de Responsabilidade Fiscal

DADOS DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA



Lei de Responsabilidade Fiscal

RECEITA - Administração Direta				
			R\$	%
	1º QUAD 2019	1º QUAD 2020	Diferença	Variação
Receitas Totais	1.302.092.173	1.557.099.616	255.007.443	19,58%
Receitas Correntes	1.230.256.018	1.356.712.219	126.456.201	10,28%
Receitas de Capital	71.836.155	200.387.397	128.551.242	178,95%



Lei de Responsabilidade Fiscal

DESPESA - Administração Direta				
			R\$	%
	1º QUAD 2019	1º QUAD 2020	Diferença	Variação
Total das Despesas Líquidas	1.068.874.899	1.253.300.758	184.425.859	17,25%
Despesas Correntes	885.234.338	1.046.102.888	160.868.550	18,17%
Despesas de Capital	183.640.561	207.197.870	23.557.309	12,83%



Lei de Responsabilidade Fiscal

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário, definido na Lei nº 4.320/64, demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Este balanço também está previsto na LRF, de forma bem mais detalhada.



Lei de Responsabilidade Fiscal

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - Administração Direta		
	R\$	%
TOTAL DAS RECEITAS ARRECADADAS	1.557.099.616	100%
ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Correntes	1.356.613.348	87,12
Receitas de Capital	200.387.397	12,87
INTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Correntes	98.871	0,01
Receitas de Capital	-	-
TOTAL DAS DESPESAS LÍQUIDADAS	1.253.300.758	100%
ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Correntes	960.527.658	76,64
Despesas de Capital	202.693.171	16,17
INTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Correntes	85.575.230	6,83
Despesas de Capital	4.504.700	0,36
Superávit Orçamentário	303.798.858	



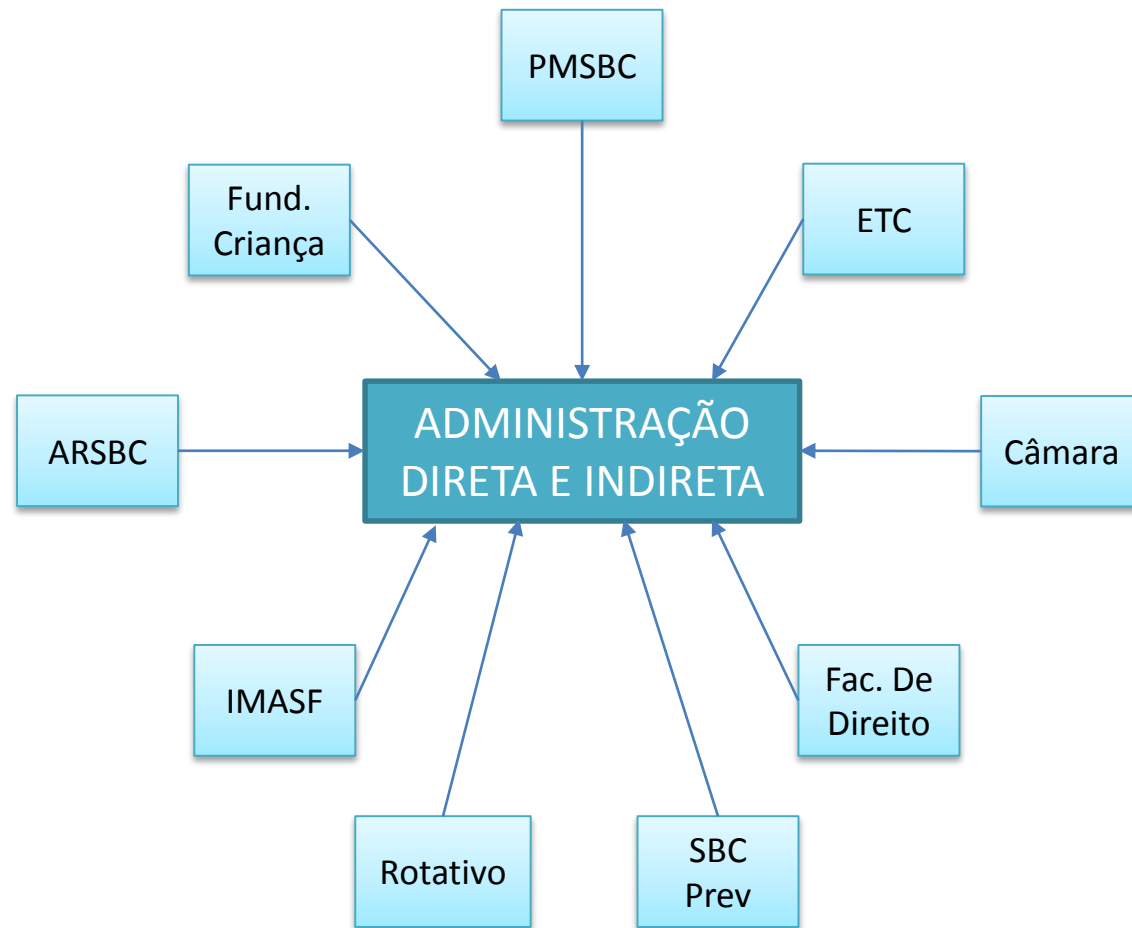
Lei de Responsabilidade Fiscal

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	
Órgão Receptor	ATÉ 1º QUAD 2020
CONCEDIDAS	
Agência Reguladora de Serviços Públicos	167.036
Câmara Municipal	26.800.000
Empresa de Transportes	3.814.945
Instituto de Assistência a Saúde - IMASF	6.000.000
Fundação Criança	5.057.410
Instituto de Previdência - SBCPrev	37.447.812
TOTAL	79.287.203



Lei de Responsabilidade Fiscal

DADOS CONSOLIDADOS

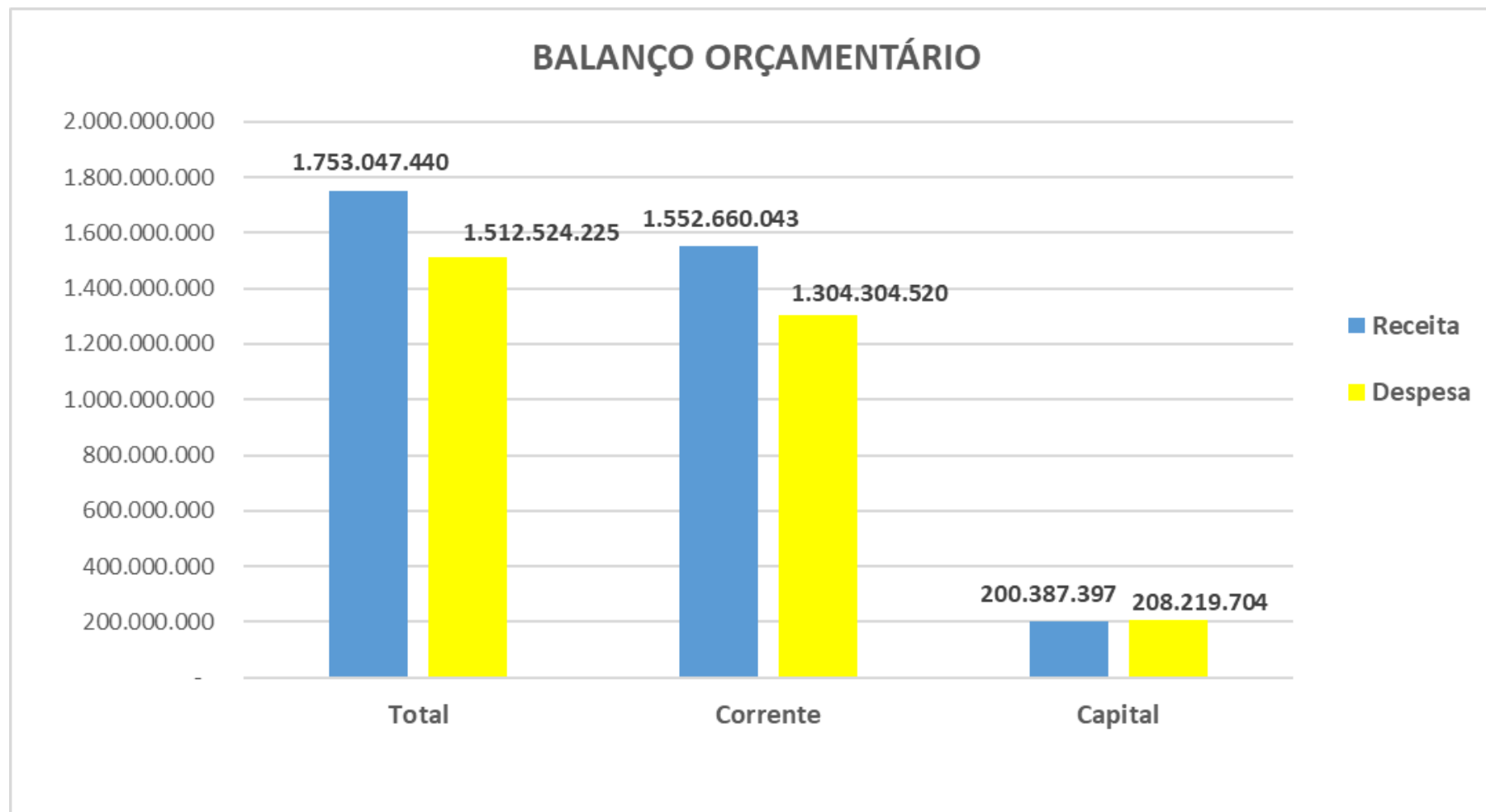


Lei de Responsabilidade Fiscal

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	
	R\$
TOTAL DAS RECEITAS ARRECADADAS	1.753.047.440
ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes	1.445.764.665
Receitas de Capital	200.387.397
INTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes	106.895.378
Receitas de Capital	-
TOTAL DAS DESPESAS LÍQUIDADAS	1.512.524.225
ORÇAMENTÁRIA	
Despesas Correntes	1.216.202.967
Despesas de Capital	203.715.005
INTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Despesas Correntes	88.101.553
Despesas de Capital	4.504.700
Superávit Orçamentário	240.523.215



Lei de Responsabilidade Fiscal



Lei de Responsabilidade Fiscal

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

Este demonstrativo apresenta a apuração da Receita Corrente Líquida – RCL, nos meses em referência, sua evolução nos últimos 12 meses e a previsão de seu desempenho no exercício. Serve de parâmetro para o montante da reserva de contingência e para os limites da despesa total com pessoal, da dívida consolidada líquida, das operações de crédito, do serviço da dívida, das operações de crédito por ARO e das garantias do ente da Federação.



Lei de Responsabilidade Fiscal

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	
	R\$
RECEITAS CORRENTES	4.140.691.191
Receita Tributária	1.432.193.978
Receita de Contribuições	127.806.545
Receita Patrimonial	136.804.729
Receita Agropecuária	-
Receita Industrial/Serviços	114.454.667
Transferências Correntes	1.973.619.841
Outras Receitas Correntes	355.811.431
DEDUÇÕES	449.068.505
Contrib. do Servidor para o Plano de Previdência	162.002.046
Compensação Financ. entre Regimes Previd.	61.915.083
Dedução de Receita p/ Formação do FUNDEB	225.151.376
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.691.622.686
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	5.006.559
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO	3.686.616.127
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL	3.686.616.127



DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES

Este demonstrativo tem a finalidade de assegurar a transparência das receitas e despesas previdenciárias do RPPS, que o ente da Federação mantiver ou vier a instituir.



Lei de Responsabilidade Fiscal

RECEITAS E DESPESAS DO REGIME DE PREVIDÊNCIA			
			R\$
Até o 2º Bimestre 2020			
Receitas e Despesas dos Regimes de Previdência	Plano Previdenciário	Plano Financeiro	TOTAL
Receitas Previdenciárias Realizadas	34.096.333	96.713.728	130.810.061
Despesas Previdenciárias Liquidadas	197.955	180.159.702	180.357.657
Resultado Previdenciário	33.898.378	-83.445.974	-49.547.596
	Aportes	-	44.089.731
Resultado Previdenciário com Transferência	33.898.378	-39.356.243	-5.457.865



Lei de Responsabilidade Fiscal

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO NOMINAL

O objetivo da apuração do Resultado Nominal é medir a evolução da Dívida Fiscal Líquida. No exercício, representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida acumulada até o final do bimestre de referência e o saldo em 31 de dezembro do exercício anterior ao de referência.



Lei de Responsabilidade Fiscal

RESULTADO NOMINAL*		
		R\$
	Saldo do Exercício Anterior	Até o 1º Quadrimestre 2020
DÍVIDA CONSOLIDADA	2.363.001.664	2.896.754.600
DEDUÇÕES (II)	533.460.337	693.339.100
Disponibilidade de Caixa	517.762.175	677.714.178
Disponibilidade de Caixa Bruta	574.190.764	688.881.907
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	56.428.589	11.167.730
Demais Haveres Financeiros	15.698.162	15.624.923
Dívida Consolidada Líquida	1.829.541.327	2.203.415.500
RESULTADO NOMINAL		-373.874.173

* Apuração abaixo da linha



DEMONSTRATIVO DO RESULTADO PRIMÁRIO

O resultado primário representa 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.



Lei de Responsabilidade Fiscal

RESULTADO PRIMÁRIO*	
	R\$
	Até 2º BIM 2020
Receita Realizada	1.646.152.062
(-) Deduções da Receita	125.305.915
Aplicações Financeiras	5.679.844
Operações de crédito	119.626.071
Alienação de bens	-
Amortização de Empréstimos	-
Total das Receitas Primárias	1.520.846.147
DESPESAS FISCAIS	
Despesas Pagas	1.336.206.536
(-) Deduções da Despesa	96.954.942
Juros e Encargos da Dívida	44.947.094
Amortização da Dívida	52.007.848
Total das Despesas Primárias	1.239.251.594
Restos a pagar	185.052.462
Restos a pagar processados pagos	15.051.280
Restos a pagar não processados pagos	170.001.182
Resultado Primário	96.542.091

* Acima da linha



Lei de Responsabilidade Fiscal

DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR POR PODER E ÓRGÃO

Este demonstrativo possibilita o acompanhamento efetivo dos Restos a Pagar por meio da demonstração de valores inscritos, pagos e a pagar.



Lei de Responsabilidade Fiscal

RESTOS A PAGAR				
				R\$
Estágios dos Restos a Pagar				
	Inscrição	Cancelamento Até o Bimestre	Pagamento Até o Bimestre	Saldo a Pagar
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	56.655.065	842.305	46.717.258	9.095.501
Poder Executivo	56.453.432	842.305	46.516.465	9.094.661
Poder Legislativo	201.632	-	200.792	840,08
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	222.846.643	6.760.729	170.606.428	45.479.486
Poder Executivo	220.763.654	6.760.729	168.729.941	45.272.984
Poder Legislativo	2.082.989	-	1.876.487	206.501,85
TOTAL	279.501.707	7.603.034	217.323.686	54.574.987
	100,00%	2,72%	77,75%	19,53%



Lei de Responsabilidade Fiscal

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO – MDE

- Apresenta os recursos públicos destinados à educação, provenientes da receita resultante de impostos e das receitas vinculadas ao ensino, as despesas com a MDE por vinculação de receita, os acréscimos ou decréscimos nas transferências do FUNDEB, o cumprimento dos limites constitucionais e outras informações para controle financeiro.
- Os municípios aplicarão anualmente, nunca menos de 25% da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências.



Lei de Responsabilidade Fiscal

APURAÇÃO DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (Metodologia Sistema de Informações sobre Orçamentos Públicos em Educação - SIOPE)		
		R\$
Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais		941.441.309
	Liquidado	Empenhado
TOTAL APLICADO NO ENSINO (ART. 212 CF)	233.861.093	376.092.051
% de Recursos aplicados em Educação	24,84%	39,95%
FUNDEB		
Recursos recebidos do FUNDEB		131.527.491
Rendimentos de Aplicação Financeira do FUNDEB		246.486
TOTAL DA RECEITA FUNDEB		131.773.977
Despesa Total FUNDEB 2020		122.646.350
APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB		93,07%
Despesa FUNDEB com Remuneração do Magistério		91.663.873
APLICAÇÃO na Remuneração dos Profissionais do Magistério		69,56%
% Mínimo a Aplicar no exercício – (ART. 60 CF, inciso XII) - 60,00%		



Lei de Responsabilidade Fiscal

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE

- Apresenta a receita de impostos líquida e as transferências de recursos do Sistema Único de Saúde – SUS.
- Os limites mínimos estão estabelecidos no artigo 77, do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias – ADCT. Também constitui fator determinante para a elaboração do demonstrativo, o disposto no artigo 25, § 1º, inciso IV, alínea b, da LRF, que determina como condição para o recebimento de Transferências Voluntárias (convênios) por parte do ente da Federação, o cumprimento dos limites constitucionais relativos à educação e saúde.



Lei de Responsabilidade Fiscal

APURAÇÃO DAS DESPESAS COM SAÚDE				
	R\$			%
	Abril 2019	Abril 2020	Diferença	Varição
Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais	906.003.272	941.441.309	35.438.037	3,91%
DESPESA EMPENHADA – LC 141/2012	179.534.028	397.359.285	217.825.257	121,33%
Despesa mínima com Recursos Próprios – LC 141/2012				
% de Recursos Próprios aplicados em Saúde por Fonte – LC 141/2012	19,81%	42,20%		
% Mínimo a Aplicar no exercício – LC 141/2012	15,00%	15,00%		



Lei de Responsabilidade Fiscal

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL – RGF

O RGF é o instrumento que possibilita assegurar a transparência dos gastos públicos com a observância dos limites fixados pela LRF.



Lei de Responsabilidade Fiscal

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL

A despesa total com pessoal compreende o somatório dos gastos do ente da Federação com ativos, inativos e pensionistas, deduzidos alguns itens explicitados na LRF, não cabendo interpretações que extrapolem, os limites legais.



Lei de Responsabilidade Fiscal

DESPESA TOTAL COM PESSOAL E APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL		
	R\$	% sobre a RCL Ajustada
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	3.691.622.686	
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (V) (§13º, art. 166 da CF)	5.006.559	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	3.686.616.127	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL	1.339.267.684	36,33%
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	1.990.772.708	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL = (parágrafo único do art. 22 da LRF)	1.891.234.073	51,30%
LIMITE DE ALERTA = (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	1.791.695.438	48,60%



DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

O detalhamento, a forma e a metodologia de apuração da DCL visam assegurar a transparência das obrigações contraídas pelos entes da Federação e verificar os limites de endividamento de que trata a legislação e outras informações relevantes.



Lei de Responsabilidade Fiscal

DÍVIDA CONSOLIDADA		
	R\$	
	Saldo do Exercício Anterior	Até o 1º Quadrimestre 2020
DÍVIDA CONSOLIDADA	2.363.001.664	2.896.754.600
Dívida Mobiliária	-	-
Dívida Contratual	2.204.436.001	2.743.982.321
Empréstimos	1.932.559.185	2.475.113.074
Empréstimos Internos	676.119.901	713.604.995
Empréstimos Externos	1.256.439.283	1.761.508.079
Parcelamento e Renegociação de Dívidas	271.876.816	268.869.247
Outras Dívidas	158.565.663	152.772.279
DEDUÇÕES (II)	533.460.337	693.339.100
Disponibilidade de Caixa	517.762.175	677.714.178
Disponibilidade de Caixa Bruta	574.190.764	688.881.907
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	56.428.589	11.167.730
Demais Haveres Financeiros	15.698.162	15.624.923
Dívida Consolidada Líquida	1.829.541.327	2.203.415.500
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.569.504.458	3.691.622.686
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	4.693.661	5.006.559
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO	3.564.810.796	3.686.616.127
% da DC sobre a RCL AJUSTADA	66,29	78,57
% da DCL sobre a RCL AJUSTADA	51,32	59,77
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL	4.283.405.349	4.429.947.223
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	3.855.064.815	3.986.952.501



DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO

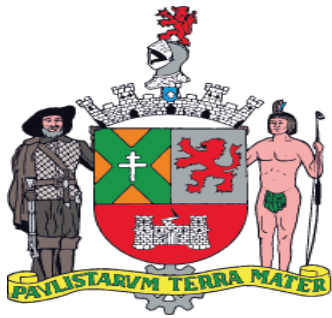
Este demonstrativo visa assegurar a transparência das operações de crédito efetuadas pelos entes da Federação, discriminando-as em face de sua relevância à luz da legislação aplicável, e verificar os limites de que trata a LRF e as Resoluções do Senado Federal.



Lei de Responsabilidade Fiscal

OPERAÇÕES DE CRÉDITO		
	R\$	% SOBRE A RCL
Apuração do Cumprimento dos Limites		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.691.622.686	
(-) Transferências Obrigatórias da União relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	5.006.559	
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO	3.686.616.127	
Operações Vedadas	-	-
Total considerado para fins da apuração do cumprimento do limite	119.626.071	3,24
Limite geral definido por resolução do Senado Federal para as Operações de Crédito Internas e Externas	589.858.580	16,00
Limite de Alerta (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	530.872.722	14,40
Operações de Crédito por Antecipação da Receita Orçamentária	-	-
Limite definido por resolução do Senado Federal para as Operações de Crédito por Antecipação da Receita Orçamentária	258.063.129	7,00





PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO