

Audiência Pública

2º Quadrimestre de 2020

28 de Setembro 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**

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\$	%
	2º QUAD 2019	2º QUAD 2020	Diferença	Varição
Receitas Totais	2.596.498.610	2.726.411.154	129.912.545	5,00%
Receitas Correntes	2.318.336.764	2.377.580.420	59.243.656	2,56%
Receitas de Capital	278.161.846	348.830.735	70.668.889	25,41%



Lei de Responsabilidade Fiscal

DESPESA - Administração Direta

			R\$	%
	2º QUAD 2019	2º QUAD 2020	Diferença	Variação
Total das Despesas Líquidas	2.234.088.462	2.337.327.124	103.238.662	4,62%
Despesas Correntes	1.809.832.801	1.985.175.013	175.342.212	9,69%
Despesas de Capital	424.255.660	352.152.111	-72.103.550	-17,00%



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	2.726.411.154	100%
ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Correntes	2.377.481.549	87,20
Receitas de Capital	348.830.735	12,79
INTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Correntes	98.871	0,00
Receitas de Capital	-	-
TOTAL DAS DESPESAS LÍQUIDADAS	2.337.327.124	100%
ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Correntes	1.874.592.874	80,20
Despesas de Capital	343.482.480	14,70
INTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Correntes	110.582.139	4,73
Despesas de Capital	8.669.631	0,37
Superávit Orçamentário	389.084.031	



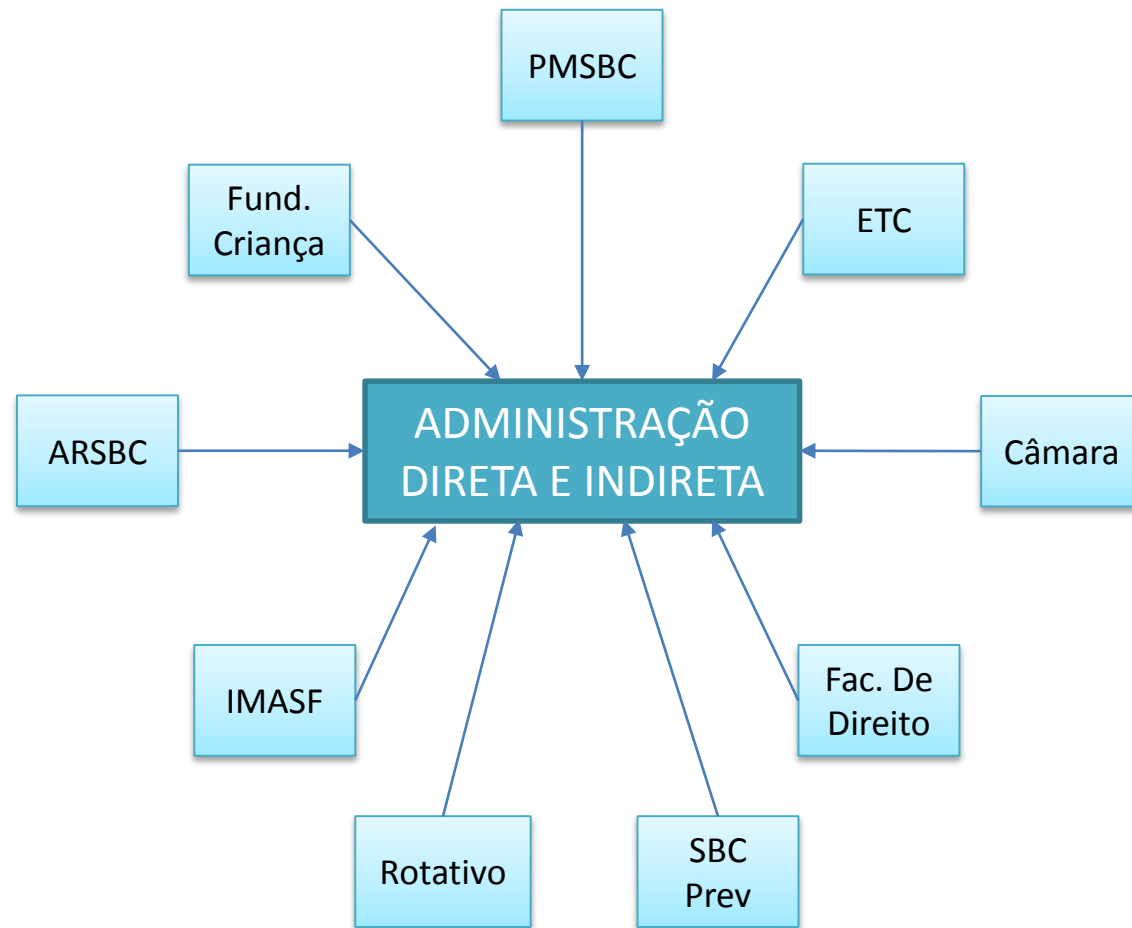
Lei de Responsabilidade Fiscal

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	
Órgão Receptor	ATÉ 2º QUAD 2020
CONCEDIDAS	
Agência Reguladora de Serviços Públicos	328.306
Câmara Municipal	53.600.000
Empresa de Transportes	6.325.388
Instituto de Assistência a Saúde - IMASF	15.600.000
Fundação Criança	12.685.410
Instituto de Previdência - SBCPrev	46.661.864
TOTAL	135.200.968



Lei de Responsabilidade Fiscal

DADOS CONSOLIDADOS

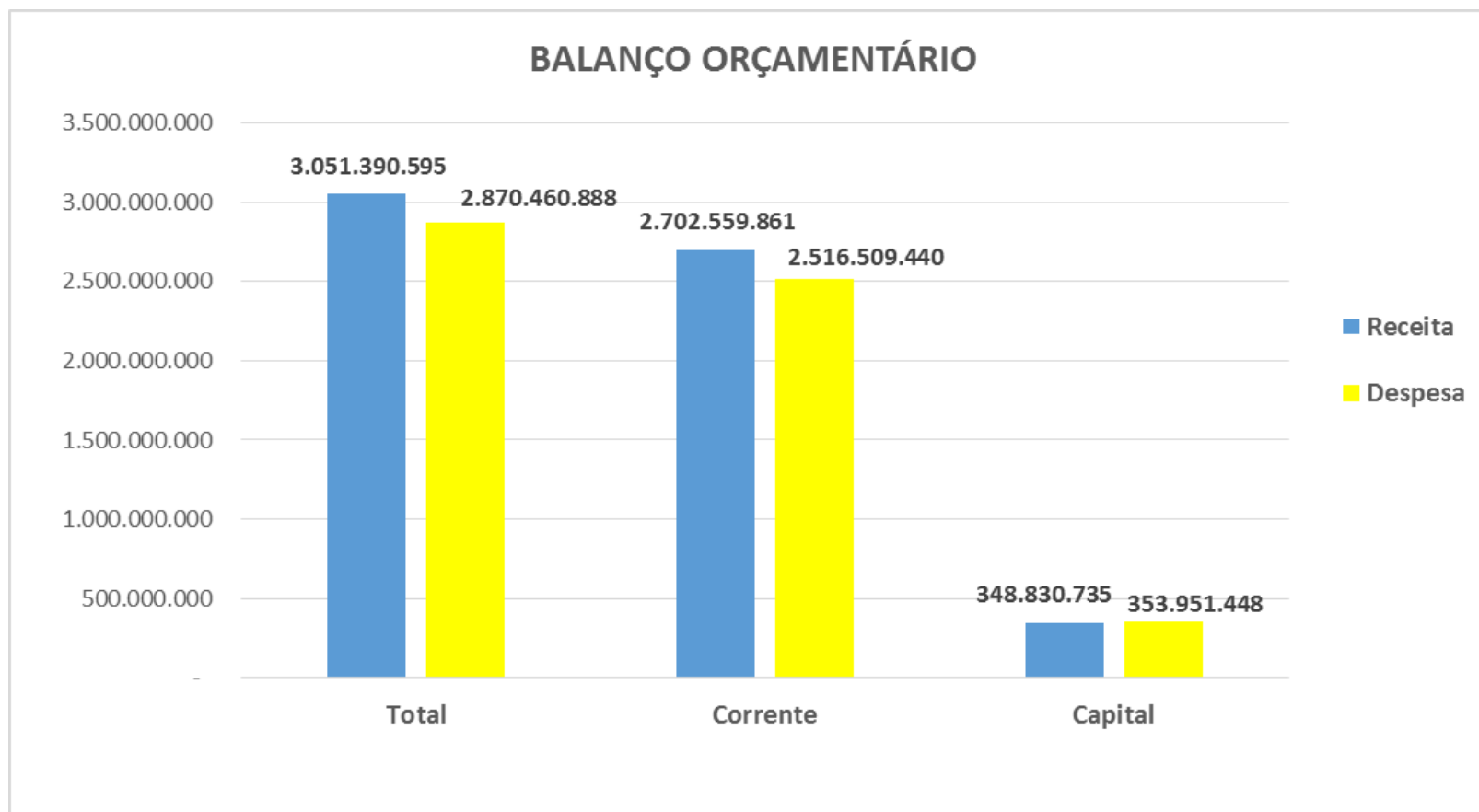


Lei de Responsabilidade Fiscal

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	
	R\$
TOTAL DAS RECEITAS ARRECADADAS	3.051.390.595
ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes	2.552.606.479
Receitas de Capital	348.830.735
INTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes	149.953.382
Receitas de Capital	-
TOTAL DAS DESPESAS LÍQUIDADAS	2.870.460.888
ORÇAMENTÁRIA	
Despesas Correntes	2.400.362.921
Despesas de Capital	345.281.818
INTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Despesas Correntes	116.146.519
Despesas de Capital	8.669.631
Superávit Orçamentário	180.929.707



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	4.059.058.161
Receita Tributária	1.381.918.011
Receita de Contribuições	116.210.243
Receita Patrimonial	131.701.813
Receita Agropecuária	-
Receita Industrial/Serviços	109.229.446
Transferências Correntes	2.078.792.005
Outras Receitas Correntes	241.206.645
DEDUÇÕES	438.498.338
Contrib. do Servidor para o Plano de Previdência	162.228.819
Compensação Financ. entre Regimes Previd.	55.181.820
Dedução de Receita p/ Formação do FUNDEB	221.087.699
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.620.559.823
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	12.716.369
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO	3.607.843.454
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL	3.607.843.454



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 4º Bimestre 2020

Receitas e Despesas dos Regimes de Previdência	Plano Previdenciário	Plano Financeiro	TOTAL
Receitas Previdenciárias Realizadas	49.275.219	150.125.476	199.400.695
Despesas Previdenciárias Liquidadas	415.536	368.530.920	368.946.456
Resultado Previdenciário	48.859.683	-218.405.444	-169.545.761
Aportes	-	58.633.269	58.633.269
Resultado Previdenciário com Transferência	48.859.683	-159.772.175	-110.912.492



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 2º Quadrimestre 2020
DÍVIDA CONSOLIDADA	2.363.001.664	3.006.735.287
DEDUÇÕES (II)	533.460.337	726.677.060
Disponibilidade de Caixa	517.762.175	711.169.933
Disponibilidade de Caixa Bruta	574.190.764	719.729.208
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	56.428.589	8.559.274
Demais Haveres Financeiros	15.698.162	15.507.127
Dívida Consolidada Líquida	1.829.541.327	2.280.058.227
RESULTADO NOMINAL		-450.516.900

* 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 4º BIM 2020
Receita Realizada	2.901.437.213
(-) Deduções da Receita	223.627.452
Aplicações Financeiras	15.270.953
Operações de crédito	208.356.499
Alienação de bens	-
Amortização de Empréstimos	-
Total das Receitas Primárias	2.677.809.761
DESPESAS FISCAIS	
Despesas Pagas	2.669.984.295
(-) Deduções da Despesa	119.806.220
Juros e Encargos da Dívida	57.573.365
Amortização da Dívida	62.232.855
Total das Despesas Primárias	2.550.178.075
Restos a pagar	190.973.537
Restos a pagar processados pagos	15.988.162
Restos a pagar não processados pagos	174.985.375
Resultado Primário	-63.341.850

* 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	846.924	47.654.140	8.154.000
Poder Executivo	56.453.432	846.924	47.453.348	8.153.160
Poder Legislativo	201.632	-	200.792	840,08
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	222.846.643	16.401.117	175.086.888	31.358.638
Poder Executivo	220.763.654	16.401.117	173.210.401	31.152.136
Poder Legislativo	2.082.989	-	1.876.487	206.502
TOTAL	279.501.707	17.248.041	222.741.028	39.512.638
	100,00%	6,17%	79,69%	14,14%



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		
<small>(Metodologia Sistema de Informações sobre Orçamentos Públicos em Educação - SIOPE)</small>		
		R\$
Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais		1.560.927.240
	Liquidado	Empenhado
TOTAL APLICADO NO ENSINO (ART. 212 CF)	384.319.432	579.898.814
% de Recursos aplicados em Educação	24,62%	37,15%
FUNDEB		
Recursos recebidos do FUNDEB		230.938.820
Rendimentos de Aplicação Financeira do FUNDEB		417.971
TOTAL DA RECEITA FUNDEB		231.356.790
Despesa Total FUNDEB 2020		224.682.963
APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB		97,12%
Despesa FUNDEB com Remuneração do Magistério		165.391.870
APLICAÇÃO na Remuneração dos Profissionais do Magistério		71,49%
% 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\$	%
	AGOSTO 2019	AGOSTO 2020	Diferença	Variação
Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais	1.587.991.115	1.557.972.176	-30.018.939	-1,89%
DESPESA LIQUIDADADA – LC 141/2012	338.658.294	429.240.729	90.582.435	26,75%
Despesa mínima com Recursos Próprios – LC 141/2012				
% de Recursos Próprios aplicados em Saúde por Fonte – LC 141/2012	21,32%	27,55%		
% 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	3.620.559.823	
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (V) (§13º, art. 166 da CF)	12.716.369	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	3.607.843.454	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL	1.240.200.226	34,38%
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	1.948.235.465	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL = (parágrafo único do art. 22 da LRF)	1.850.823.692	51,30%
LIMITE DE ALERTA = (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	1.753.411.918	48,60%



Lei de Responsabilidade Fiscal

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 2º Quadrimestre 2020
DÍVIDA CONSOLIDADA	2.363.001.664	3.006.735.287
Dívida Mobiliária	-	-
Dívida Contratual	2.204.436.001	2.854.321.689
Empréstimos	1.932.559.185	2.586.300.255
Empréstimos Internos	676.119.901	783.415.915
Empréstimos Externos	1.256.439.283	1.802.884.340
Parcelamento e Renegociação de Dívidas	271.876.816	268.021.435
Outras Dívidas	158.565.663	152.413.597
DEDUÇÕES (II)	533.460.337	726.677.060
Disponibilidade de Caixa	517.762.175	711.169.933
Disponibilidade de Caixa Bruta	574.190.764	719.729.208
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	56.428.589	8.559.274
Demais Haveres Financeiros	15.698.162	15.507.127
Dívida Consolidada Líquida	1.829.541.327	2.280.058.227
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.569.504.458	3.620.559.823
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	4.693.661	12.716.369
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO	3.564.810.796	3.607.843.454
% da DC sobre a RCL AJUSTADA	66,29	83,34
% da DCL sobre a RCL AJUSTADA	51,32	63,20
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL	4.277.772.956	4.329.412.144
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	3.849.995.660	3.896.470.930



Lei de Responsabilidade Fiscal

DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO

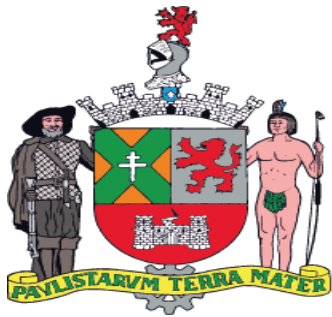
Este demonstrativo visa assegurar a transparência das operações de crédito efetuadas pelos entes da Federação, discriminando-as em face de sua relevância à luz da legislação aplicável, e verificar os limites de que trata a LRF e as Resoluções do Senado Federal.



Lei de Responsabilidade Fiscal

OPERAÇÕES DE CRÉDITO		
	R\$	% SOBRE A RCL
Apuração do Cumprimento dos Limites		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.620.559.823	
(-) Transferências Obrigatórias da União relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	12.716.369	
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO	3.607.843.454	
Operações Vedadas	-	-
Total considerado para fins da apuração do cumprimento do limite	208.356.499	5,78
Limite geral definido por resolução do Senado Federal para as Operações de Crédito Internas e Extrenas	577.254.953	16,00
Limite de Alerta (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	519.529.457	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	252.549.042	7,00





PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO