

Audiência Pública

3º Quadrimestre de 2020

22 de Fevereiro de 2021



LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL



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\$	%
	3º QUAD 2019	3º QUAD 2020	Diferença	Varição
Receitas Totais	3.927.638.286	4.091.169.927	163.531.641	4,16%
Receitas Correntes	3.444.838.549	3.607.429.139	162.590.589	4,72%
Receitas de Capital	482.799.737	483.740.789	941.052	0,19%



Lei de Responsabilidade Fiscal

RECEITA - Administração Direta				
			R\$	%
	3º QUAD 2019	3º QUAD 2020	Diferença	Variação
Receitas Totais	4.176.505.869	4.220.421.289	43.915.421	1,05%
Receitas Correntes	3.665.799.435	3.722.006.716	56.207.282	1,53%
Receitas de Capital	510.706.434	498.414.573	-12.291.861	-2,41%

Valores atualizados (IPCA-15 - janeiro de 2021), em reais

Fonte: Sistema Financeiro

Lei de Responsabilidade Fiscal

DESPESA - Administração Direta				
			R\$	%
	3º QUAD 2019	3º QUAD 2020	Diferença	Variação
Total das Despesas Empenhada	3.619.505.148	3.872.051.550	252.546.402	6,98%
Despesas Correntes	2.882.584.980	3.203.203.862	320.618.882	11,12%
Despesas de Capital	736.920.168	668.847.688	-68.072.480	-9,24%

Lei de Responsabilidade Fiscal

DESPESA - Administração Direta				
			R\$	%
	3º QUAD 2019	3º QUAD 2020	Diferença	Varição
Total das Despesas Empenhada	3.868.066.873	4.007.575.524	139.508.651	3,61%
Despesas Correntes	3.078.984.662	3.317.153.172	238.168.510	7,74%
Despesas de Capital	789.082.212	690.422.352	-98.659.860	-12,50%

Valores atualizados (IPCA-15 - janeiro de 2021), em reais

Fonte: Sistema Financeiro

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	4.091.169.927	100%
ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Correntes	3.607.330.268	88,17
Receitas de Capital	483.740.789	11,82
INTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Correntes	98.871	0,00
Receitas de Capital	-	-
TOTAL DAS DESPESAS EMPENHADAS	3.872.051.550	100%
ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Correntes	3.025.312.219	78,13
Despesas de Capital	656.352.894	16,95
INTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Correntes	177.891.642	4,59
Despesas de Capital	12.494.794	0,32
Superávit Orçamentário	219.118.378	
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	182.018.359	
Superávit Ajustado	37.100.019	



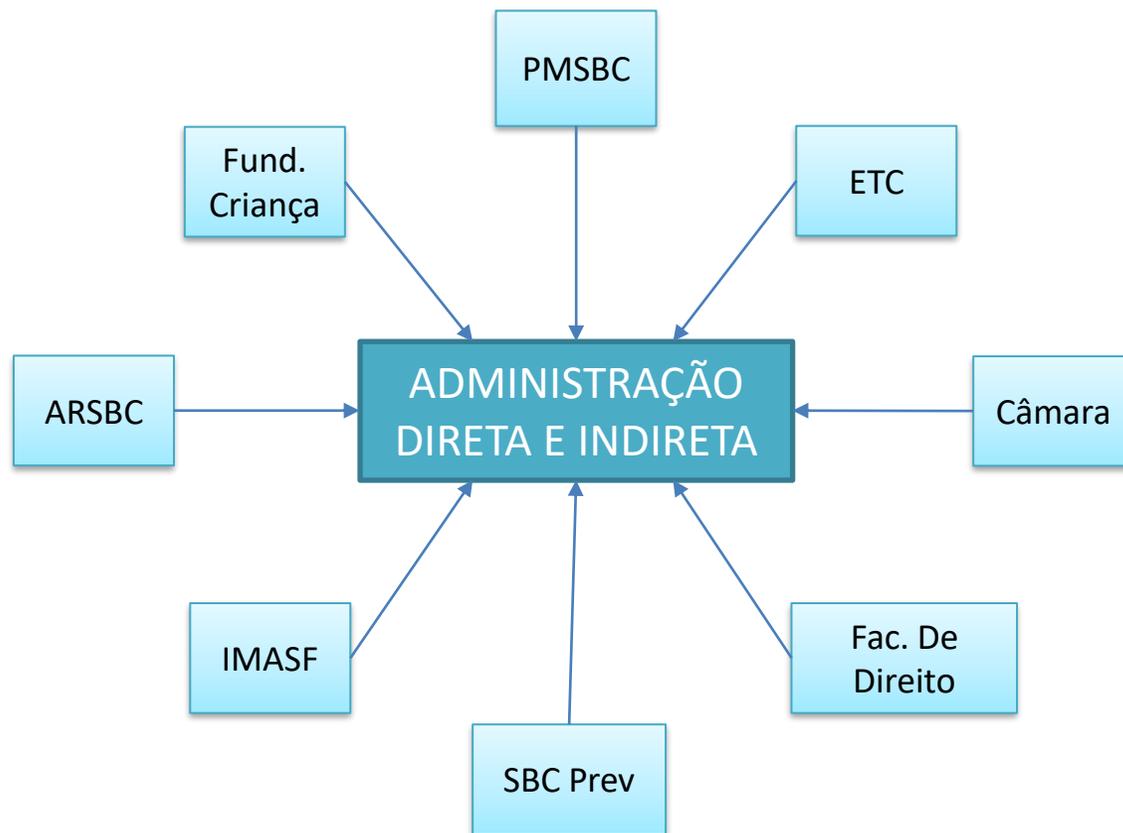
Lei de Responsabilidade Fiscal

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS	
Órgão Receptor	ATÉ 3º QUAD 2020
CONCEDIDAS	
Agência Reguladora de Serviços Públicos	529.649
Câmara Municipal	76.713.436
Empresa de Transportes	11.300.000
Instituto de Assistência a Saúde - IMASF	26.000.000
Fundação Criança	20.813.410
Instituto de Previdência - SBCPrev	46.661.864
TOTAL	182.018.359



Lei de Responsabilidade Fiscal

DADOS CONSOLIDADOS



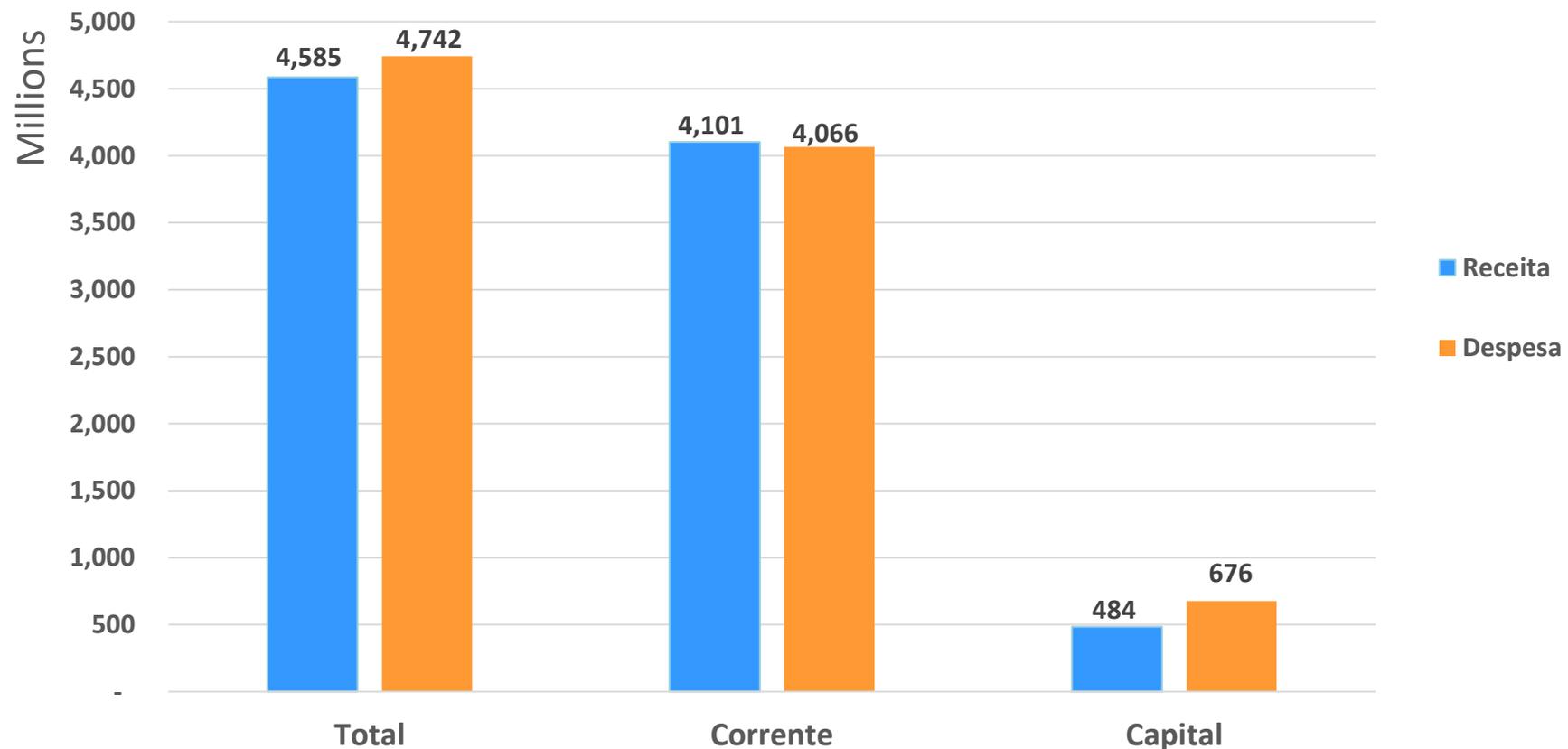
Lei de Responsabilidade Fiscal

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	
	R\$
TOTAL DAS RECEITAS ARRECADADAS	4.585.127.345
ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes	3.880.028.568
Receitas de Capital	483.740.789
INTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes	221.357.988
Receitas de Capital	-
TOTAL DAS DESPESAS EMPENHADAS	4.741.959.018
ORÇAMENTÁRIA	
Despesas Correntes	3.878.340.609
Despesas de Capital	663.463.644
INTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Despesas Correntes	187.659.971
Despesas de Capital	12.494.794
Déficit Orçamentário	156.831.673



Lei de Responsabilidade Fiscal

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO



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	4.106.682.113
Receita Tributária	1.378.445.029
Receita de Contribuições	124.776.701
Receita Patrimonial	36.596.007
Receita Agropecuária	-
Receita Industrial/Serviços	104.358.881
Transferências Correntes	2.191.888.359
Outras Receitas Correntes	270.617.135
DEDUÇÕES	387.630.078
Contrib. do Servidor para o Plano de Previdência	106.885.533
Compensação Financ. entre Regimes Previd.	54.091.000
Dedução de Receita p/ Formação do FUNDEB	226.653.545
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.719.052.034
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	9.610.800
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO	3.709.441.235
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL	3.709.441.235



Lei de Responsabilidade Fiscal

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 6º Bimestre 2020

Receitas e Despesas dos Regimes de Previdência	Plano Previdenciário	Plano Financeiro	TOTAL
Receitas Previdenciárias Realizadas	81.229.124	227.167.571	308.396.695
Despesas Previdenciárias Liquidadas	643.716	565.974.147	566.617.862
Resultado Previdenciário	80.585.409	-338.806.576	-258.221.167
Aportes	-	64.165.469	64.165.469
Resultado Previdenciário com Transferência	80.585.409	-274.641.107	-194.055.699

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 3º Quadrimestre 2020
DÍVIDA CONSOLIDADA	2.363.001.664	2.991.366.542
DEDUÇÕES (II)	533.460.337	623.621.399
Disponibilidade de Caixa	517.762.175	608.090.691
Disponibilidade de Caixa Bruta	574.190.764	647.366.029
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	56.428.589	39.275.338
Demais Haveres Financeiros	15.698.162	15.530.708
Dívida Consolidada Líquida	1.829.541.327	2.367.745.143
RESULTADO NOMINAL		-538.203.816

* Apuração abaixo da linha

Lei de Responsabilidade Fiscal

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 6º BIM 2020
Receita Realizada	4.363.769.357
(-) Deduções da Receita	323.126.816
Aplicações Financeiras	21.817.437
Operações de crédito	301.309.378
Alienação de bens	-
Amortização de Empréstimos	-
Total das Receitas Primárias	4.040.642.541
DESPESAS FISCAIS	
Despesas Pagas	4.300.803.442
(-) Deduções da Despesa	218.581.288
Juros e Encargos da Dívida	83.515.634
Amortização da Dívida	135.065.654
Total das Despesas Primárias	4.082.222.155
Restos a pagar	192.696.873
Restos a pagar processados pagos	15.915.464
Restos a pagar não processados pagos	176.781.408
Resultado Primário	-234.276.486

* 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	1.177.389	47.581.442	7.896.234
Poder Executivo	56.453.432	1.176.549	47.380.650	7.896.234
Poder Legislativo	201.632	840	200.792	0
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	222.846.643	35.872.223	177.406.234	9.568.186
Poder Executivo	220.763.654	35.665.721	175.529.746	9.568.186
Poder Legislativo	2.082.989	206.502	1.876.487	-
TOTAL	279.501.707	37.049.612	224.987.676	17.464.420
	100,00%	13,26%	80,50%	6,25%



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		2.360.778.521
	Liquidado	Empenhado
TOTAL APLICADO NO ENSINO (ART. 212 CF)	642.935.694	691.756.165
% de Recursos aplicados em Educação	27,23%	29,30%
FUNDEB		
Recursos recebidos do FUNDEB		366.476.346
Rendimentos de Aplicação Financeira do FUNDEB		510.648
TOTAL DA RECEITA FUNDEB		366.986.995
Despesa Total FUNDEB 2020		366.571.290
APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB		99,89%
Despesa FUNDEB com Remuneração do Magistério		276.871.963
APLICAÇÃO na Remuneração dos Profissionais do Magistério		75,44%
% 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\$	%
	DEZEMBRO 2019	DEZEMBRO 2020	Diferença	Variação
Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais	2.352.794.603	2.354.874.681	2.080.078	0,09%
DESPESA EMPENHADA – LC 141/2012	525.398.250	581.576.461	56.178.211	10,69%
Despesa mínima com Recursos Próprios – LC 141/2012				
% de Recursos Próprios aplicados em Saúde por Fonte – LC 141/2012	22,33%	24,69%		
% Mínimo a Aplicar no exercício – LC 141/2012	15,00%	15,00%		



Lei de Responsabilidade Fiscal

Demonstrativo das Receitas de Operações de Crédito e Despesas de Capital

- Este demonstrativo visa demonstrar o cumprimento da Regra de Ouro.
- A Regra de Ouro, estabelecida pela Constituição, veda que em cada exercício financeiro o montante das receitas de operações de crédito sejam superiores ao total das despesas de capital.



Lei de Responsabilidade Fiscal

APURAÇÃO DA REGRA DE OURO	
RECEITAS	RECEITAS REALIZADAS
RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO (I)	301.309.378
Operações de Crédito Internas	166.617.048
Operações de Crédito Externas	134.692.331
DESPESAS	DESPESAS EMPENHADAS
Despesas de Capital	675.958.438
(-) Incentivos Fiscais a Contribuinte	-
(-) Incentivos Fiscais a Contribuinte p/ Instituições Financeiras	-
DESPESAS DE CAPITAL LÍQUIDA (II)	675.958.438
APURAÇÃO DA REGRA DE OURO	
RESULTADO (III) = (II - I)	374.649.059



Lei de Responsabilidade Fiscal

DEMONSTRATIVO DA RECEITA DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS E APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Este demonstrativo apresenta a receita proveniente da alienação de ativos e a correspondente aplicação dos recursos auferidos.



Lei de Responsabilidade Fiscal

RECEITA DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS E APLICAÇÃO DOS RECURSOS	
SALDO EXERCÍCIO 2019	3.660.126
RECEITAS	REALIZADAS
RECEITA DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS	19.628.697
Alienação de Bens Móveis	2.348.738
Alienação de Bens Imóveis	17.094.037
Rendimentos e Aplicações Financeiras	185.921
DESPESAS	EMPENHADAS
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS	19.717.475
Despesas de Capital	19.717.475
Investimentos	3.611.672
Amortização da Dívida	16.105.803
DESPESAS	PAGAS
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS	19.717.475
Despesas de Capital	19.717.475
Investimentos	3.611.672
Amortização da Dívida	16.105.803
SALDO FINANCEIRO A APLICAR	3.571.348



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	3.719.052.034	
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (V) (§13º, art. 166 da CF)	9.610.800	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	3.709.441.235	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL	1.166.155.255	31,44%
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	2.003.098.267	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL = (parágrafo único do art. 22 da LRF)	1.902.943.353	51,30%
LIMITE DE ALERTA = (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	1.802.788.440	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 3º Quadrimestre 2020
DÍVIDA CONSOLIDADA	2.363.001.664	2.991.366.542
Dívida Mobiliária	-	-
Dívida Contratual	2.204.436.001	2.852.806.866
Empréstimos	1.932.559.185	2.561.981.104
Empréstimos Internos	676.119.901	855.194.554
Empréstimos Externos	1.256.439.283	1.706.786.550
Parcelamento e Renegociação de Dívidas	271.876.816	290.825.763
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) Vencidos e Não Pagos	-	123.104.747
Outras Dívidas	158.565.663	15.454.929
DEDUÇÕES (II)	533.460.337	623.621.399
Disponibilidade de Caixa	517.762.175	608.090.691
Disponibilidade de Caixa Bruta	574.190.764	647.366.029
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	56.428.589	39.275.338
Demais Haveres Financeiros	15.698.162	15.530.708
Dívida Consolidada Líquida	1.829.541.327	2.367.745.143
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.569.504.458	3.719.052.034
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)		9.610.800
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO	3.569.504.458	3.709.441.235
% da DC sobre a RCL AJUSTADA	66,20	80,64
% da DCL sobre a RCL AJUSTADA	51,25	63,83
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL	4.283.405.349	4.451.329.482
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	3.855.064.815	4.006.196.534

Nota: Cotação dólar 2019: 4,0307

Cotação dólar 2020: 5,1967

Variação: 28,93%

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	3.719.052.034	
(-) Transferências Obrigatórias da União relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	9.610.800	
= RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO	3.709.441.235	
Operações Vedadas	-	-
Total considerado para fins da apuração do cumprimento do limite	301.309.378	8,12
Limite geral definido por resolução do Senado Federal para as Operações de Crédito Internas e Externas	593.510.598	16,00
Limite de Alerta (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	534.159.538	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	259.660.886	7,00



Lei de Responsabilidade Fiscal

DEMONSTRATIVO DAS DISPONIBILIDADES DE CAIXA E RESTOS A PAGAR

Visa dar transparência ao montante disponível para fins de inscrição em Restos a Pagar de despesas não liquidadas, cujo limite, no último ano de mandato da gestão administrativo-financeira, é a disponibilidade de caixa líquida por vinculação de recursos. Deve ocorrer simultaneamente à execução financeira da despesa em todos os exercícios e não somente no último ano de mandato.

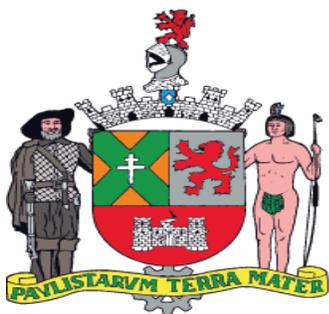


Lei de Responsabilidade Fiscal

DISPONIBILIDADE DE CAIXA E RESTOS A PAGAR

Disponibilidade de Caixa	Disponibilidade de Caixa Bruta	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				Insuficiência Financeira verificada no Consórcio Público	Disponibilidade de Caixa Líquida (Antes da inscrição em RP não processados do exercício)	RP Empenhados e Não Liquidados do Exercício	Empenhos Não Liquidados Cancelados (Não Inscritos por Insuficiência Financeira)	Disponibilidade de Caixa Líquida (Após a inscrição em RP não processados do exercício)
		RP Liquidados e Não Pagos		RP Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores	Demais Obrigações Financeiras					
		De Exercícios Anteriores	Do Exercício							
Total dos Recursos Não Vinculados	175.757.329	94.332	12.843.141	5.402.281	63.791.162	-	93.626.413	98.674.054	-	(5.047.641)
Total dos Recursos Vinculados	507.612.005	7.933.115	16.624.161	4.034.692	85.555.158	-	393.464.878	120.166.823	-	273.298.056
TOTAL DOS RECURSOS	683.369.334	8.027.447	29.467.302	9.436.973	149.346.320	-	487.091.291	218.840.876	-	268.250.415

* RP - Restos a Pagar



P R E F E I T U R A D E

SÃOBERNARDO

DOCAMPO

C I D A D E D O T R A B A L H O

