

MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

Audiência Pública 1º Quadrimestre de 2016

31 de maio de 2016

SECRETARIA DE FINANÇAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA



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

	R\$			
	1º QUAD 2015	1º QUAD 2016	Diferença	Variação
Receitas Totais	1.154.620.698	1.181.551.885	26.931.186	2,33%
Receitas Correntes	1.072.373.278	1.116.106.532	43.733.254	4,08%
Receitas de Capital	82.247.420	65.445.353 -	16.802.067	-20,43%



Lei de Responsabilidade Fiscal

DESPESA

	1º QUAD 2015	1º QUAD 2016	Diferença	Variação
Total da despesa liquidada	857.267.079	908.787.636	51.520.557	6,01%
Despesas Correntes	757.834.853	786.380.608	28.545.755	3,77%
Despesas de Capital	99.432.226	122.407.028	22.974.802	23,11%

R\$



Lei de Responsabilidade Fiscal

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

R\$

Receitas Arrecadadas (a)	1.181.551.885	100,00%
Receitas Correntes	1.116.106.532	94,46%
Receitas de Capital	65.445.353	5,54%
Despesas liquidadas (b)	908.787.636	76,91%
Despesas Correntes	786.380.608	66,55%
Despesas de Capital	122.407.028	10,36%
Superávit Orçamentário (c)	272.764.248	23,09%



Lei de Responsabilidade Fiscal

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS

R\$

Órgão Recebedor	1º QUAD 2015	1º QUAD 2016	Variação
Fundação Criança de SBC	4.000.000	4.000.000	0,00%
Empresa de Transportes Coletivos de SBC	3.691.498	3.723.309	0,86%
Inst. Prev. Municipal - SBCPREV	50.709.932	63.794.013	25,80%
ARSB	153.000	153.922	0,60%
Câmara Municipal de SBC	23.000.000	24.000.000	4,35%
TOTAL	81.554.430	95.671.243	17,31%



Lei de Responsabilidade Fiscal

➔ **DADOS CONSOLIDADOS:
ADMINISTRAÇÃO DIRETA E
INDIRETA**



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

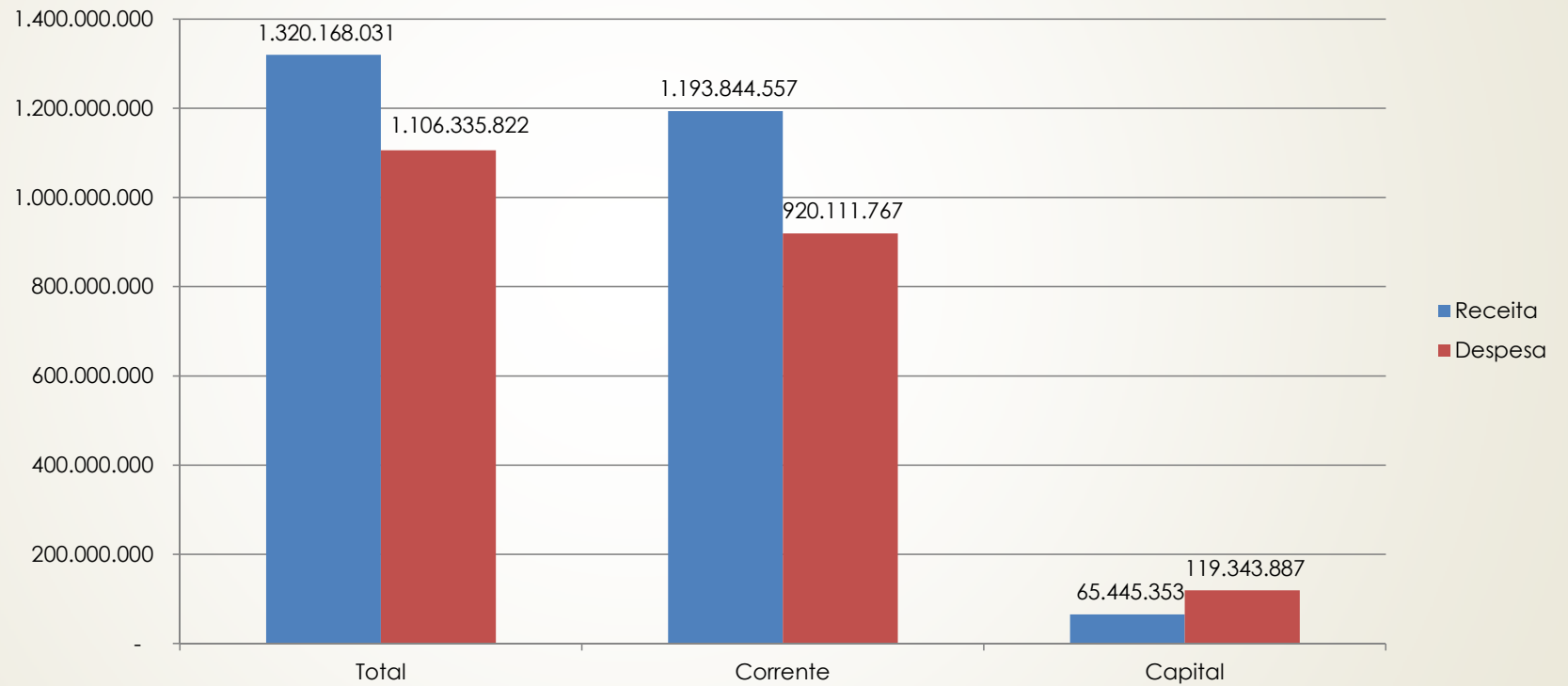
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

	R\$
Receitas Realizadas	1.320.168.031
Receita Corrente	1.193.844.557
Receita de Capital	65.445.353
Receitas Intra-orçamentárias	60.878.122
Despesas Liquidadas	1.106.335.822
Despesas Correntes	920.111.767
Despesas de Capital	119.343.887
Despesas Intra-orçamentárias	66.880.168
Superávit Orçamentário	213.832.208



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 (I)	3.388.077.891
Receita Tributária	994.910.363
Receita de Contribuições.	81.147.785
Receita Patrimonial	59.400.804
Receita Agropecuária	-
Receita Industrial	8.433
Receita de Serviços	110.108.048
Transferências Correntes (13+...+20)	1.917.246.212
Outras Receitas Correntes	225.256.246
DEDUÇÕES (II)	358.343.290
Contrib.para o Plano de Previd.do Servidor	57.753.461
Compensação Financ. entre Regimes Previd.	56.522.838
Dedução de Receita p/ Formação do FUNDEB	244.066.992
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (III) = (I - II)	3.029.734.601



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 2º BIM 2015	Até 2º BIM 2016
Receita Realizada	1.280.473.138	1.320.168.031
(-) Deduções da Receita	53.096.132	42.309.501
Aplicações Financeiras	14.096.369	15.114.899
Operações de crédito	38.151.453	21.826.192
Alienação de bens	848.310	5.368.409
Amortização de Empréstimos	-	-
Total das Receitas Primárias	1.227.377.006	1.277.858.530
DESPESAS FISCAIS		
Despesas Liquidadas	1.034.006.382	1.106.335.822
(-) Deduções da Despesa	48.740.059	69.829.643
Juros e Encargos da Dívida	21.462.113	27.670.971
Amortização da Dívida	27.277.945	42.158.672
Total das Despesas Fiscais Líquidas	985.266.323	1.036.506.180
Resultado Primário (Superávit)	242.110.683	241.352.350



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

	Saldo em 31/12/2015	Saldo em 30/04/2016
Dívida Consolidada (I)	1.515.926.976	1.405.686.680
Deduções (II)	296.446.955	403.956.562
Disponibilidade de Caixa Bruta	379.201.783	440.226.120
Demais Haveres Financeiros	1.182.716	1.280.670
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	83.937.544	37.550.228
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I) - (II)	1.219.480.021	1.001.730.118
Receita de Privatizações (IV)	-	-
Passivos Reconhecidos (V)	465.467.306	455.277.535
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III) + (IV) - (V)	754.012.715	546.452.583
Resultado Nominal	-	207.560.132



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

	Estágios dos Restos a Pagar				R\$
	Inscrição	Cancelamento Até o Bimestre	Pagamento Até o Bimestre	Saldo a Pagar	
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	83.999.761	890.616	51.949.313	31.159.832	
Poder Executivo	83.748.901	890.616	51.698.453	31.159.832	
Poder Legislativo	250.860	-	250.860	-	
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	240.055.283	11.782.282	170.833.299	57.439.702	
Poder Executivo	236.772.476	11.782.282	168.880.055	56.110.139	
Poder Legislativo	3.282.807	-	1.953.243	1.329.563	
TOTAL	324.055.044	12.672.898	222.782.612	88.599.534	
	100%	3,91%	68,75%	27,34%	



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

	R\$	
Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais	852.637.153	
	Liquidado	Empenhado
TOTAL APLICADO NO ENSINO (ART. 212 CF)	193.892.879	282.698.727
% de Recursos aplicados em Educação	22,74%	33,16%
% Mínimo a Aplicar no exercício – (ART. 212 CF)	25,00%	
FUNDEB		
Recursos recebidos do FUNDEB	109.326.927	
Rendimentos de Aplicação Financeira do FUNDEB	366.542	
TOTAL DA RECEITA FUNDEB	109.693.469	
Despesa FUNDEB	106.722.076	
APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB	97,29%	



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\$
Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais	852.637.153
DESPESA LIQUIDADADA – LC 141/2012	164.562.680
Despesa mínima com Recursos Próprios – LC 141/2012 (12 = 15% de 01)	127.895.573
% de Recursos Próprios aplicados em Saúde por Fonte – LC 141/2012	19,30%
% Mínimo a Aplicar no exercício – LC 141/2012	15,00%



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 2º Bimestre
<hr/>	
Receitas e Despesas dos Regimes de Previdência	
Receitas Previdenciárias Realizadas	79.282.564
Despesas Previdenciárias Liquidadas	128.789.990
Resultado Previdenciário	- 49.507.426
<hr/>	
Aportes	67.459.260
Resultado Previdenciário com Transferência	17.951.834
<hr/>	



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

	Valor	% sobre a RCL
RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL (IV)	3.029.734.601	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (V) = (III a + III b)	1.096.583.673	36,19%
LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	1.636.056.685	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	1.554.253.850	51,30%
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	1.472.451.016	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

	Saldo do Exercício Anterior	Até o 1º Quadrimestre
Dívida Consolidada		
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	1.515.926.976	1.405.686.680
Dívida Mobiliária	-	-
Dívida Contratual	1.356.947.910	1.256.309.404
Interna	1.014.446.562	964.382.160
Externa	342.501.347	291.927.244
Precatórios Post. a 05/05/2000 Vencidos e Não Pagos	-	-
Outras Dívidas	158.979.066	149.377.276
DEDUÇÕES (II)	296.446.955	403.956.562
Disponibilidade de Caixa Bruta	379.201.783	440.226.120
Demais Haveres Financeiros	1.182.716	1.280.670
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	83.937.544	37.550.228
DCL (III) = (I - II)	1.219.480.021	1.001.730.118
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	2.980.682.916	3.029.734.601
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	40,91%	33,06%
LIMITE DEFINIDO POR RSF (120%)	3.576.819.500	3.635.681.521
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	3.219.137.550	3.272.113.369



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	3.029.734.601	
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO	21.826.192	0,72%
Limite Geral Definido por RSF para as Operações de Crédito Internas e Externas	484.757.536	16%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	436.281.783	14,40%



OBRIGADO A TODOS

SECRETARIA DE FINANÇAS

MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO

