

MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

Audiência Pública 2º Quadrimestre de 2016

30 de setembro 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

	2º QUAD 2015	2º QUAD 2016	Diferença	Variação
Receitas Totais	2.100.027.085	2.232.923.724	132.896.639	6,33%
Receitas Correntes	1.954.329.151	2.029.234.517	74.905.366	3,83%
Receitas de Capital	145.697.934	203.689.208	57.991.273	39,80%

R\$



Lei de Responsabilidade Fiscal

DESPESA

	2º QUAD 2015	2º QUAD 2016	Diferença	Varição
Total da despesa liquidada	1.823.933.758	1.948.630.358	124.696.600	6,84%
Despesas Correntes	1.532.813.577	1.667.901.854	135.088.277	8,81%
Despesas de Capital	291.120.180	280.728.504 -	10.391.677	-3,57%



Lei de Responsabilidade Fiscal

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

		R\$
Receitas Arrecadadas (a)	2.232.923.724	100,00%
Receitas Correntes	2.029.234.517	90,88%
Receitas de Capital	203.689.208	9,12%
Despesas liquidadas (b)	1.948.630.358	87,27%
Despesas Correntes	1.667.901.854	74,70%
Despesas de Capital	280.728.504	12,57%
Superávit Orçamentário (c)	284.293.366	12,73%



Lei de Responsabilidade Fiscal

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS

Órgão Receptor	2º QUAD 2015	2º QUAD 2016	Variação
Fundação Criança de SBC	8.000.000	8.000.000	0,00%
Empresa de Transportes Coletivos de SBC	7.354.237	7.598.490	3,32%
Inst. Prev. Municipal - SBCPREV	111.318.278	133.908.493	20,29%
ARSB	466.261	321.050	-31,14%
Câmara Municipal de SBC	46.000.000	48.000.000	4,35%
TOTAL	173.138.776	197.828.034	14,26%



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

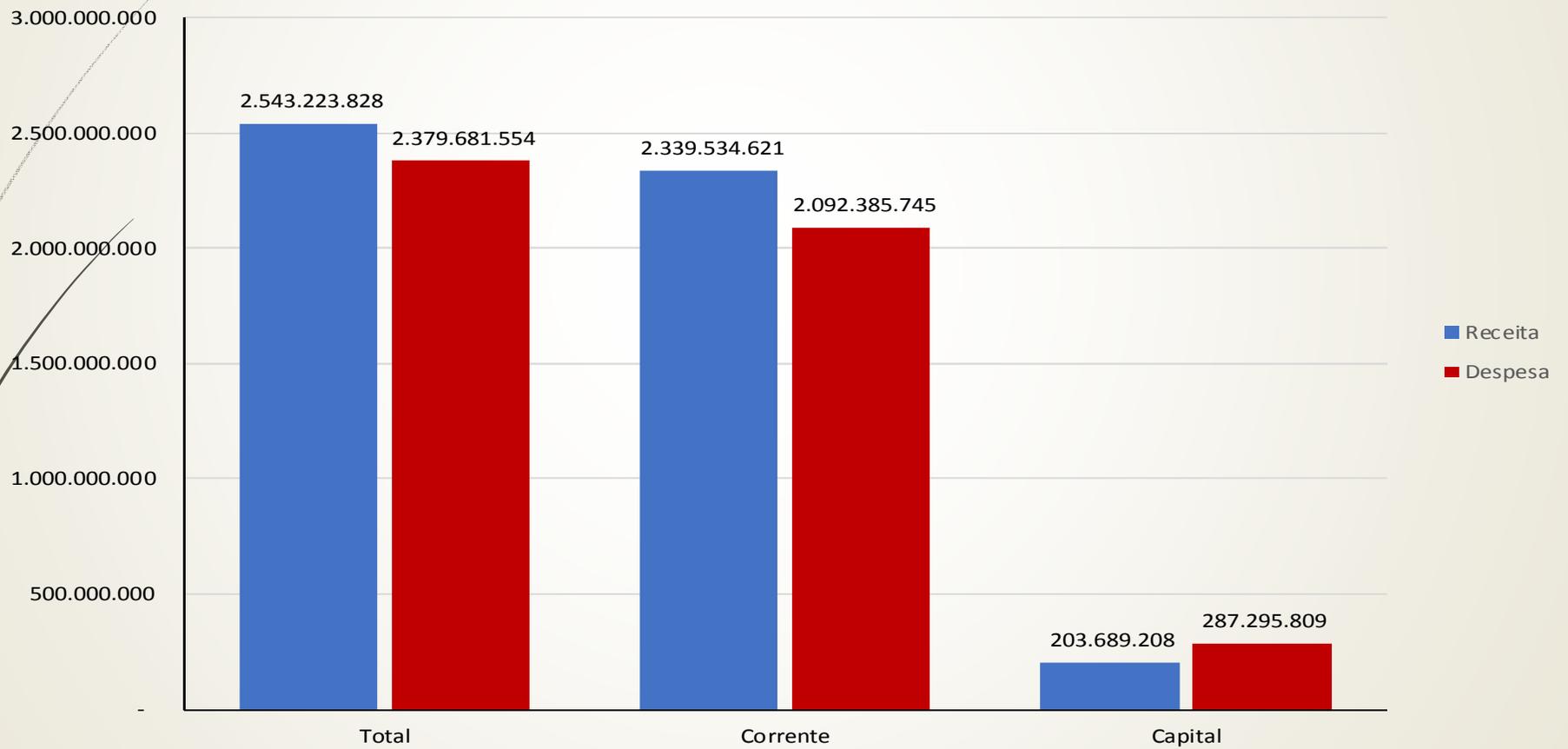
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

	R\$
Receitas Realizadas	2.543.223.828
Receita Corrente	2.206.885.774
Receita de Capital	203.689.208
Receitas Intra-orçamentárias	132.648.846
Despesas Liquidadas	2.379.681.555
Despesas Correntes	1.966.402.602
Despesas de Capital	278.023.173
Despesas Intra-orçamentárias	135.255.780
Superávit Orçamentário	163.542.273



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)	3.445.908.469
Receita Tributária	1.012.764.925
Receita de Contribuições.	86.210.617
Receita Patrimonial	71.513.474
Receita Agropecuária	-
Receita Industrial	6.735
Receita de Serviços	116.940.251
Transferências Correntes (13+...+20)	1.932.202.194
Outras Receitas Correntes	226.270.273
DEDUÇÕES (II)	365.593.137
Contrib.para o Plano de Previd.do Servidor	61.740.692
Compensação Financ. entre Regimes Previd.	59.194.012
Dedução de Receita p/ Formação do FUNDEB	244.658.434
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (III) = (I - II)	3.080.315.331



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 4º BIM 2015	Até 4º BIM 2016
Receita Realizada	2.361.003.377	2.543.223.828
(-) Deduções da Receita	125.699.829	164.291.622
Aplicações Financeiras	30.944.935	43.072.175
Operações de crédito	93.186.350	108.124.736
Alienação de bens	1.568.544	13.094.711
Amortização de Empréstimos	-	-
Total das Receitas Primárias	2.235.303.548	2.378.932.207
DESPESAS FISCAIS		
Despesas Liquidadas	2.208.356.756	2.379.681.555
(-) Deduções da Despesa	89.894.482	125.637.898
Juros e Encargos da Dívida	43.248.115	50.882.554
Amortização da Dívida	46.646.367	74.755.344
Total das Despesas Fiscais Líquidas	2.118.462.274	2.254.043.657
Resultado Primário	116.841.274	124.888.550



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 31/08/2016
Dívida Consolidada (I)	1.515.926.976	1.446.191.562
Deduções (II)	296.446.955	330.264.757
Disponibilidade de Caixa Bruta	379.201.783	354.155.425
Demais Haveres Financeiros	1.182.716	1.233.143
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	83.937.544	25.123.812
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I) - (II)	1.219.480.021	1.115.926.805
Receita de Privatizações (IV)	-	-
Passivos Reconhecidos (V)	465.467.306	445.419.109
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III) + (IV) - (V)	754.012.715	670.507.696
Resultado Nominal	-	83.505.019



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\$

	Inscrição	Estágios dos Restos a Pagar		Saldo a Pagar
		Cancelamento Até o Bimestre	Pagamento Até o Bimestre	
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	83.999.761	909.716	61.954.514	21.135.531
Poder Executivo	83.748.901	909.716	61.703.654	21.135.531
Poder Legislativo	250.860	-	250.860	-
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	240.055.283	22.302.195	188.695.674	29.057.414
Poder Executivo	236.772.476	22.302.195	186.138.431	28.331.851
Poder Legislativo	3.282.807	-	2.557.243	725.563
TOTAL	324.055.044	23.211.910	250.650.188	50.192.945
	100%	7,16%	77,35%	15,49%



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	1.524.065.393	
	Liquidado	Empenhado
TOTAL APLICADO NO ENSINO (ART. 212 CF)	391.202.977	513.959.231
% de Recursos aplicados em Educação	25,67%	33,72%
% Mínimo a Aplicar no exercício – (ART. 212 CF)	25,00%	
FUNDEB		
Recursos recebidos do FUNDEB	202.946.113	
Rendimentos de Aplicação Financeira do FUNDEB	723.784	
TOTAL DA RECEITA FUNDEB	203.669.898	
Despesa FUNDEB	191.738.993	
APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB	94,14%	



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	1.524.065.393
DESPESA LIQUIDADADA – LC 141/2012	351.699.210
Despesa mínima com Recursos Próprios – LC 141/2012 (12 = 15% de 01)	228.609.809
% de Recursos Próprios aplicados em Saúde por Fonte – LC 141/2012	23,08%
% 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 4º Bimestre
Receitas e Despesas dos Regimes de Previdência	
Receitas Previdenciárias Realizadas	187.120.343
Despesas Previdenciárias Liquidadas	275.575.568
Resultado Previdenciário	- 88.455.224
Aportes	142.118.706
Resultado Previdenciário com Transferência	53.663.481



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)	3.080.315.331	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (V) = (III a + III b)	1.128.910.350	36,65%
LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	1.663.370.279	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	1.580.201.765	51,30%
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF)	1.497.033.251	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	R\$ Até o 2º Quadrimestre
Dívida Consolidada		
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	1.515.926.976	1.446.191.562
Dívida Mobiliária	-	-
Dívida Contratual	1.356.947.910	1.306.396.031
Interna	1.014.446.562	982.051.800
Externa	342.501.347	324.344.231
Precatórios Post. a 05/05/2000 Vencidos e Não Pagos	-	-
Outras Dívidas	158.979.066	139.795.531
DEDUÇÕES (II)	296.446.955	330.264.757
Disponibilidade de Caixa Bruta	379.201.783	354.155.425
Demais Haveres Financeiros	1.182.716	1.233.143
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	83.937.544	25.123.812
DCL (III) = (I - II)	1.219.480.021	1.115.926.805
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	2.980.682.916	3.080.315.331
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	40,91%	36,23%
LIMITE DEFINIDO POR RSF (120%)	3.576.819.500	3.696.378.398
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	3.219.137.550	3.326.740.558



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	3.080.315.331	
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO	108.124.736	3,51%
Limite Geral Definido por RSF para as Operações de Crédito Internas e Externas	492.850.453	16%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	443.565.408	14,40%



OBRIGADO A TODOS

SECRETARIA DE FINANÇAS

MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO

