

Audiência Pública

1º Quadrimestre de 2017

30 de Maio de 2017



**PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO**

**SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA**

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

	1º QUAD 2016	1º QUAD 2017	Diferença	Variação
Receitas Totais	1.181.551.885	1.132.902.784	48.649.101	-4,12%
Receitas Correntes	1.116.106.532	1.095.620.280	20.486.252	-1,84%
Receitas de Capital	65.445.353	37.282.504	28.162.849	-43,03%



Lei de Responsabilidade Fiscal

DESPESA

R\$

	1º QUAD 2016	1º QUAD 2017	Diferença	Variação
Total da Despesa Liquidada	908.787.636	753.063.126	-155.724.511	-17,14%
Despesas Correntes	786.380.608	685.277.856	-101.102.752	-12,86%
Despesas de Capital	122.407.028	67.785.269	-54.621.759	-44,62%



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 Arrecadadas	1.132.902.784	100,00%
Receitas Correntes	1.095.620.280	96,71%
Receitas de Capital	37.282.504	3,29%
Despesas Liquidadas	753.063.126	66,47%
Despesas Correntes	685.277.856	60,49%
Despesas de Capital	67.785.269	5,98%
Superávit Orçamentário	379.839.658	33,53%



Lei de Responsabilidade Fiscal

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS

Órgão Receptor	1º QUAD 2017
Fundação Criança de SBC	2.101.000
Empresa de Transportes Coletivos de SBC	3.776.447
Inst. Prev. Municipal - SBCPREV	76.970.075
ARSB	106.977
Câmara Municipal de SBC	26.000.000
TOTAL	108.954.499



Lei de Responsabilidade Fiscal

DADOS CONSOLIDADOS: ADMINISTRAÇÃO DIRETA E INDIRETA



Lei de Responsabilidade Fiscal

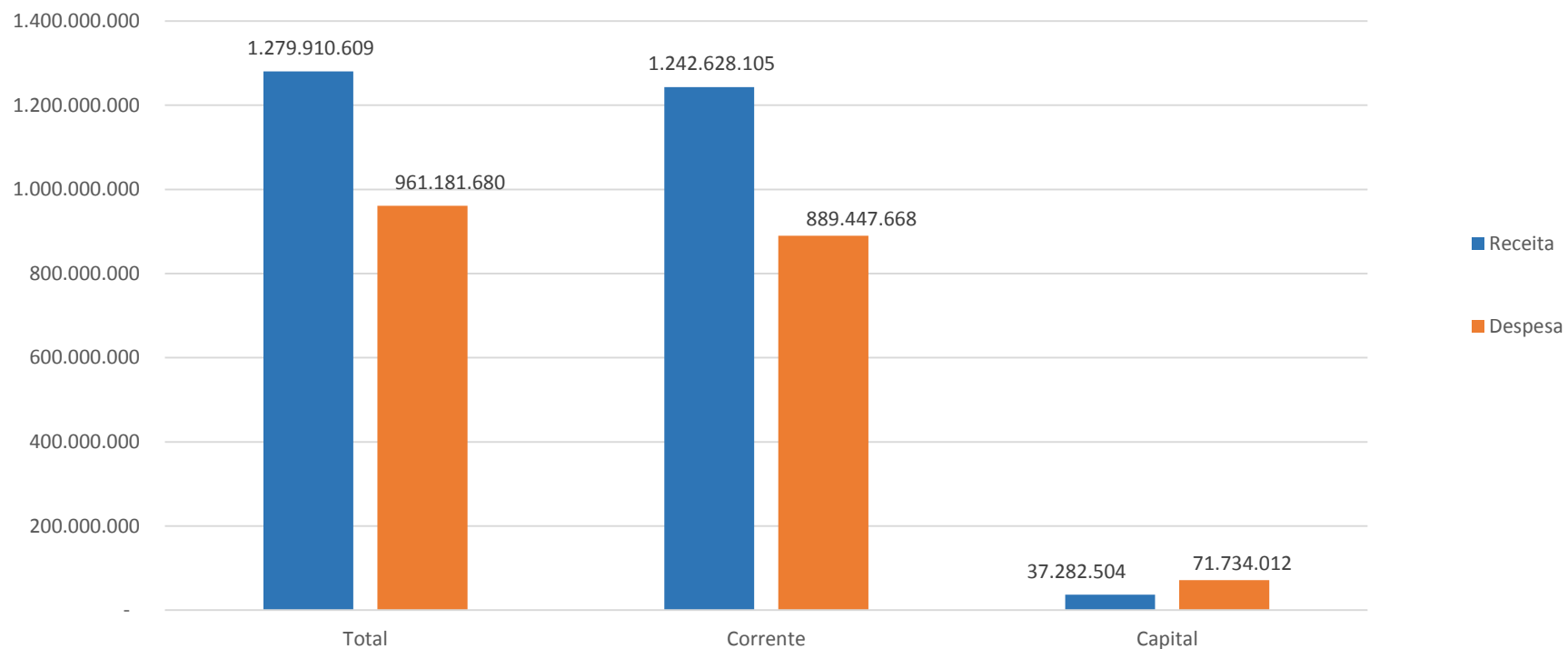
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

	R\$
Receitas Realizadas	1.279.910.609
Receita Corrente	1.174.608.847
Receita de Capital	37.282.504
Receitas Intra-orçamentárias	68.019.259
Despesas Liquidadas	961.181.680
Despesas Correntes	827.638.425
Despesas de Capital	67.569.080
Despesas Intra-orçamentárias	65.974.175
Superávit Orçamentário	318.728.929



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	3.446.151.554
Receita Tributária	1.051.515.460
Receita de Contribuições	95.779.976
Receita Patrimonial	69.022.636
Receita Agropecuária	-
Receita Industrial	1.327
Receita de Serviços	120.431.362
Transferências Correntes	1.872.732.569
Outras Receitas Correntes	236.668.225
DEDUÇÕES	366.620.399
Contrib.para o Plano de Previd.do Servidor	69.615.602
Compensação Financ. entre Regimes Previd.	67.077.435
Dedução de Receita p/ Formação do FUNDEB	229.927.362
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.079.531.156



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
Receitas e Despesas dos Regimes de Previdência	
Receitas Previdenciárias Realizadas	86.772.694
Despesas Previdenciárias Liquidadas	147.331.926
Resultado Previdenciário	-60.559.232
	Aportes
Resultado Previdenciário com Transferência	20.593.386



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 em 31/12/2016	Saldo em 30/04/2017
Dívida Consolidada (I)	1.487.252.977	1.453.660.741
Deduções (II)	281.028.861	518.270.161
Disponibilidade de Caixa Bruta	365.745.690	564.792.825
Demais Haveres Financeiros	87.214	157.338
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	84.804.043	46.680.002
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I) - (II)	1.206.224.116	935.390.579
(+ Receita de Privatizações (IV)	-	-
(-) Passivos Reconhecidos (V)	460.562.036	446.921.697
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III) + (IV) - (V)	745.662.080	488.468.882
Resultado Nominal	-8.350.635	-257.193.198



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 2016	Até 2º BIM 2017
Receita Realizada	1.320.168.031	1.279.910.609
(-) Deduções da Receita	42.309.501	31.523.820
Aplicações Financeiras	15.114.899	17.860.925
Operações de crédito	21.826.192	12.010.113
Alienação de bens	5.368.409	1.652.782
Amortização de Empréstimos	-	-
Total das Receitas Primárias	1.277.858.530	1.248.386.789
DESPESAS FISCAIS		
Despesas Liquidadas	1.106.335.822	961.181.680
(-) Deduções da Despesa	69.829.643	75.082.571
Juros e Encargos da Dívida	27.670.971	27.973.626
Amortização da Dívida	42.158.672	47.108.945
Total das Despesas Fiscais Líquidas	1.036.506.179	886.099.109
Resultado Primário	241.352.351	362.287.680



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	84.542.845	2.608.429	38.564.768	43.369.647
Poder Executivo	82.878.114	2.608.429	36.901.380	43.368.305
Poder Legislativo	1.664.731	-	1.663.388	1.343
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	243.716.289	14.454.807	93.355.602	135.905.880
Poder Executivo	241.241.456	14.454.807	91.053.083	135.733.566
Poder Legislativo	2.474.832	-	2.302.518	172.314
TOTAL	328.259.133	17.063.236	131.920.370	179.275.527
	100,00%	5,20%	40,19%	54,61%



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	817.360.707	
	Liquidado	Empenhado
TOTAL APLICADO NO ENSINO (ART. 212 CF)	186.711.641	301.021.083
% de Recursos aplicados em Educação	22,84%	36,83%
% Mínimo a Aplicar no exercício – (ART. 212 CF) - 25,00%		
FUNDEB		
Recursos recebidos do FUNDEB	107.135.874	
Rendimentos de Aplicação Financeira do FUNDEB	177.978	
TOTAL DA RECEITA FUNDEB	107.313.851	
DESPESA FUNDEB	107.313.851	
APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB	100,00%	



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\$
Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais	817.360.707
DESPESA LIQUIDADADA – LC 141/2012	150.930.090
Despesa mínima com Recursos Próprios – LC 141/2012	122.604.106
% de Recursos Próprios aplicados em Saúde por Fonte – LC 141/2012	18,46%
% Mínimo a Aplicar no exercício – LC 141/2012	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

	Valor	% sobre a RCL Ajustada
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	3.079.531.156	
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (V) (§13º, art. 166 da CF)	7.387.868	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	3.072.143.288	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL	1.225.508.345	39,89%
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	1.658.957.375	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL = (parágrafo único do art. 22 da LRF)	1.576.009.507	51,30%
LIMITE DE ALERTA = (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	1.493.061.638	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	1.487.252.977	1.453.660.741
Dívida Mobiliária	-	-
Dívida Contratual	1.331.087.139	1.307.829.400
Interna	678.226.219	665.135.183
Externa	348.464.721	341.603.861
Precatórios Post. a 05/05/2000 Vencidos e Não Pagos	-	-
Outras Dívidas	156.165.838	145.831.340
DEDUÇÕES (II)	281.028.861	518.270.161
Disponibilidade de Caixa Bruta	365.745.690	564.792.825
Demais Haveres Financeiros	87.214	157.338
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	84.804.043	46.680.002
Dívida Consolidada Líquida	1.206.224.116	935.390.579
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.102.807.206	3.079.531.156
% da DCL sobre a RCL	38,88%	30,37%
LIMITE DEFINIDO POR RSF (120%)	3.723.368.647	3.695.437.387
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	3.351.031.782	3.325.893.648



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.

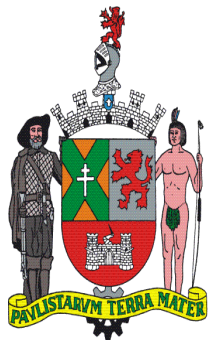


Lei de Responsabilidade Fiscal

OPERAÇÕES DE CRÉDITO

	R\$	% SOBRE A RCL
Apuração do Cumprimento dos Limites		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.079.531.156	
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO	12.010.113	0,39%
Limite Geral Definido por RSF para as Operações de Crédito Internas e Externas	492.724.985	16,00%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	443.452.486	14,40%





PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO



PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO