

Audiência Pública

3º Quadrimestre de 2017

27 de Fevereiro de 2018



**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 - Administração Direta

	3º QUAD 2016	3º QUAD 2017	Diferença	Variação
Receitas Totais	3.298.650.075	3.236.033.220	62.616.855	-1,90%
Receitas Correntes	2.948.022.728	2.996.910.885	-48.888.157	1,66%
Receitas de Capital	350.627.347	239.122.335	111.505.012	-31,80%



Lei de Responsabilidade Fiscal

DESPESA - Administração Direta

	3º QUAD 2016	3º QUAD 2017	Diferença	Variação
Total da Despesa Empenhada	3.102.052.930	2.833.547.908	-268.505.022	-8,66%
Despesas Correntes	2.576.569.056	2.470.292.033	-106.277.023	-4,12%
Despesas de Capital	525.483.874	363.255.876	-162.227.998	-30,87%



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	3.236.033.220	100%
ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Correntes	2.996.910.885	92,61
Receitas de Capital	239.122.335	7,39
INTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Correntes	-	-
Receitas de Capital	-	-
TOTAL DAS DESPESAS EMPENHADAS	2.833.547.908	100%
ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Correntes	2.259.650.040	79,75
Despesas de Capital	350.761.082	12,38
INTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Correntes	210.641.993	7,43
Despesas de Capital	12.494.794	0,44
Superávit Orçamentário	402.485.311	



Lei de Responsabilidade Fiscal

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS

Órgão Receptor	ATÉ 3º QUAD 2017
CONCEDIDAS	
Fundação Criança de SBC	13.935.000
Empresa de Transportes Coletivos de SBC	11.300.000
Inst. Prev. Municipal - SBCPREV	232.706.660
ARSB	766.906
Câmara Municipal de SBC	77.500.000
Câmara Municipal de SBC - DEVOLUÇÃO	-13.406.164
Câmara Municipal de SBC - TOTAL	64.093.836
TOTAL	322.802.403



Lei de Responsabilidade Fiscal

DADOS CONSOLIDADOS: ADMINISTRAÇÃO DIRETA E INDIRETA



Lei de Responsabilidade Fiscal

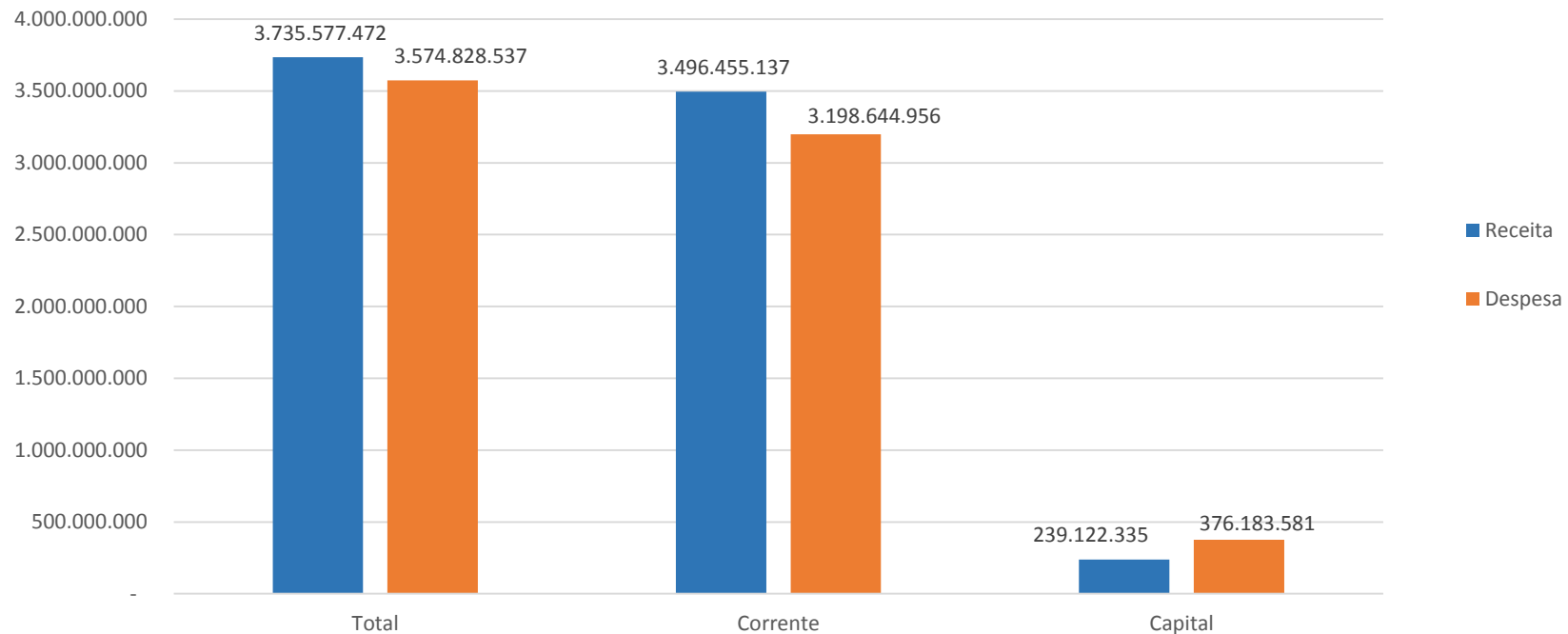
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

	R\$
TOTAL DAS RECEITAS ARRECADADAS	3.735.577.472
ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes	3.259.250.323
Receitas de Capital	239.122.335
INTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes	237.204.814
Receitas de Capital	-
TOTAL DAS DESPESAS EMPENHADAS	3.574.828.537
ORÇAMENTÁRIA	
Despesas Correntes	2.975.061.510
Despesas de Capital	363.688.787
INTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Despesas Correntes	223.583.446
Despesas de Capital	12.494.794
Superávit Orçamentário	160.748.935



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	3.485.939.070
Receita Tributária	1.076.373.848
Receita de Contribuições	93.717.370
Receita Patrimonial	56.898.846
Receita Agropecuária	-
Receita Industrial	35
Receita de Serviços	113.263.758
Transferências Correntes	1.872.394.151
Outras Receitas Correntes	273.291.063
DEDUÇÕES	369.645.866
Contrib.para o Plano de Previd.do Servidor	82.067.504
Compensação Financ. entre Regimes Previd.	60.889.615
Dedução de Receita p/ Formação do FUNDEB	226.688.747
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.116.293.204



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

Receitas e Despesas dos Regimes de Previdência

Receitas Previdenciárias Realizadas 308.202.853

Despesas Previdenciárias Liquidadas 468.799.527

Resultado Previdenciário -160.596.674

Aportes 245.955.852

Resultado Previdenciário com Transferência 85.359.178



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 em 31/12/2016	Saldo em 31/12/2017
Dívida Consolidada (I)	1.487.252.977	1.614.756.642
Deduções (II)	281.028.861	390.200.242
Disponibilidade de Caixa Bruta	365.745.690	455.863.241
Demais Haveres Financeiros	87.214	61.898
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	84.804.043	65.724.896
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I) - (II)	1.206.224.116	1.224.556.399
(+) Receita de Privatizações (IV)	-	-
(-) Passivos Reconhecidos (V)	460.562.036	470.745.390
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III) + (IV) - (V)	745.662.080	753.811.009
Resultado Nominal	-8.350.635	8.148.929



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 2016	Até 6º BIM 2017
Receita Realizada	3.574.153.291	3.495.571.155
(-) Deduções da Receita	229.522.808	240.006.317
Aplicações Financeiras	59.520.127	51.489.660
Operações de crédito	154.472.891	184.344.800
Alienação de bens	15.529.790	4.171.856
Amortização de Empréstimos	-	-
Total das Receitas Primárias	3.344.630.483	3.255.564.839
DESPESAS FISCAIS		
Despesas Empenhadas	3.607.529.175	3.349.917.314
(-) Deduções da Despesa	203.032.136	224.911.222
Juros e Encargos da Dívida	78.836.699	83.291.273
Amortização da Dívida	124.195.438	141.619.950
Total das Despesas Fiscais Líquidas	3.404.497.039	3.125.006.092
Resultado Primário	-33.375.884	145.653.841



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	14.892.182	59.282.793	10.367.870
Poder Executivo	82.878.114	14.890.839	57.619.405	10.367.870
Poder Legislativo	1.664.731	1.343	1.663.388	-
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	243.716.289	59.185.391	124.951.087	59.579.811
Poder Executivo	241.241.456	59.013.077	122.648.569	59.579.811
Poder Legislativo	2.474.832	172.314	2.302.518	-
TOTAL	328.259.133	74.077.572	184.233.880	69.947.681
	100,00%	22,57%	56,12%	21,31%



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 Tribunal de Contas do Estado de São Paulo)

R\$

Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais

2.189.721.724

Liquidado

Empenhado

TOTAL APLICADO NO ENSINO (ART. 212 CF)

588.932.323

597.888.830

% de Recursos aplicados em Educação

26,90%

27,30%

FUNDEB

Recursos recebidos do FUNDEB

312.720.424

Rendimentos de Aplicação Financeira do FUNDEB

870.860

TOTAL DA RECEITA FUNDEB

313.591.284

Despesa Total FUNDEB 2017

310.555.478

APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB

99,03%

Despesa FUNDEB com Remuneração do Magistério

284.548.600

APLICAÇÃO na Remuneração dos Profissionais do Magistério

90,74%

% Mínimo a Aplicar no exercício – (ART. 60 CF, inciso XII) - 60,00%



**PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO**

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	2.184.352.090
DESPESA EMPENHADA – LC 141/2012	528.115.157
Despesa mínima com Recursos Próprios – LC 141/2012	327.652.814
% de Recursos Próprios aplicados em Saúde por Fonte – LC 141/2012	24,17%
% Mínimo a Aplicar no exercício – LC 141/2012	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)	184.344.800
Operações de Crédito Internas	9.391.076
Operações de Crédito Externas	174.953.724
<hr/>	
DESPESAS	DESPESAS EMPENHADAS
Despesas de Capital	376.183.581
(-) Incentivos Fiscais a Contribuinte	-
(-) Incentivos Fiscais a Contribuinte p/ Instituições Financeiras	-
DESPESAS DE CAPITAL LÍQUIDA (II)	376.183.581
<hr/>	
APURAÇÃO DA REGRA DE OURO	
RESULTADO (III) = (I - II)	-191.838.781



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 2016	2.398.324
RECEITAS	REALIZADAS
RECEITA DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS	4.419.357
Alienação de Bens Móveis	224.223
Alienação de Bens Imóveis	4.195.134
DESPESAS	EMPENHADAS
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS	2.999.165
Despesas de Capital	2.999.165
Investimentos	-
DESPESAS	PAGAS
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS	2.932.228
Despesas de Capital	2.932.228
Investimentos	-
SALDO FINANCEIRO A APLICAR	3.885.453



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	3.116.293.204	
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (V) (§13º, art. 166 da CF)	3.833.689	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	3.112.459.515	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	1.207.275.317	38,79%
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	1.680.728.138	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL = (parágrafo único do art. 22 da LRF)	1.596.691.731	51,30%
LIMITE DE ALERTA = (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	1.512.655.324	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 2017
DÍVIDA CONSOLIDADA	1.487.252.977	1.614.756.642
Dívida Mobiliária	-	-
Dívida Contratual	1.331.087.139	1.443.972.247
Empréstimos Internos	678.226.219	633.772.637
Empréstimos Externos	348.464.721	510.238.614
Parcelamento e Renegociação de Dívidas	304.396.198	299.960.996
Precatórios Post. a 05/05/2000 Vencidos e Não Pagos	-	-
Outras Dívidas	156.165.838	170.784.395
DEDUÇÕES (II)	281.028.861	390.200.242
Disponibilidade de Caixa Bruta	365.745.690	455.863.241
Demais Haveres Financeiros	87.214	61.898
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	84.804.043	65.724.896
Dívida Consolidada Líquida	1.206.224.116	1.224.556.399
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.102.807.206	3.116.293.204
% da DCL sobre a RCL	38,88%	39,30%
LIMITE DEFINIDO POR RSF (120%)	3.723.368.647	3.739.551.845
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	3.351.031.782	3.351.031.782



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	3.116.293.204	
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO	184.344.800	5,92%
Limite Geral Definido por RSF para as Operações de Crédito Internas e Externas	498.606.913	16,00%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	448.746.221	14,40%



Lei de Responsabilidade Fiscal

DEMONSTRATIVO DAS DISPONIBILIDADES DE CAIXA

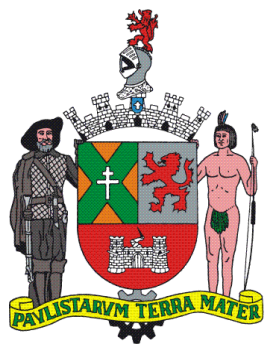
Visa dar transparência ao montante disponível para fins de inscrição em Restos a Pagar de despesas não liquidadas, cujo limite, no último ano de mandato da gestão administrativo-financeira, é a disponibilidade de caixa líquida por vinculação de recursos. Deve ocorrer simultaneamente à execução financeira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



Lei de Responsabilidade Fiscal

Controle do Total de Disponibilidade de Caixa	Controle do Total de Disponibilidade de Caixa									
	Disponibilidade de Caixa Bruta	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS					Insuficiência Financeira verificada no Consórcio Público	Disponibilidade de Caixa Líquida (Antes da inscrição em Restos a pagar não processados do exercício)	Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados do Exercício	Empenhos Não Liquidados Cancelados (Não Inscritos por Insuficiência Financeira)
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores	Demais Obrigações Financeiras					
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos de Exercícios Anteriores	Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos do Exercício							
Total dos Recursos Vinculados	362.954.595,19	10.857.605,64	22.110.325,44	48.913.301,72	81.597.565,65	-	199.475.796,74	83.043.021,78	-	
Total dos Recursos Não Vinculados	91.055.026,17	1.231.766,34	30.202.159,32	9.372.046,98	32.893.880,14	-	17.355.173,39	73.397.932,25	-	
Total dos Recursos	454.009.621,36	12.089.371,98	52.312.484,76	58.285.348,70	114.491.445,79	-	216.830.970,13	156.440.954,03	-	





PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO



PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO