

Audiência Pública

1º Quadrimestre de 2018

29 de Maio 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

	1º QUAD 2017	1º QUAD 2018	Diferença	Varição
Receitas Totais	1.132.902.784	1.269.678.161	136.775.377	12,07%
Receitas Correntes	1.095.620.280	1.179.099.576	83.479.296	7,62%
Receitas de Capital	37.282.504	90.578.585	53.296.081	142,95%



Lei de Responsabilidade Fiscal

DESPESA - Administração Direta

R\$

	1º QUAD 2017	1º QUAD 2018	Diferença	Variação
Total da Despesa Liquidada	753.063.126	941.366.116	188.302.990	25,00%
Despesas Correntes	685.277.856	788.905.056	103.627.200	15,12%
Despesas de Capital	67.785.269	152.461.060	84.675.791	124,92%



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	1.269.678.161	100%
ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Correntes	1.179.099.576	92,87
Receitas de Capital	90.578.585	7,13
INTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Correntes	-	-
Receitas de Capital	-	-
TOTAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS	941.366.116	100%
ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Correntes	724.703.128	76,98
Despesas de Capital	148.296.129	15,75
INTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Correntes	64.201.928	6,82
Despesas de Capital	4.164.931	0,44
Superávit Orçamentário	328.312.045	



Lei de Responsabilidade Fiscal

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS

Órgão Receptor

ATÉ 1º QUAD 2018

CONCEDIDAS

Fundação Criança de SBC	5.781.753
Empresa de Transportes Coletivos de SBC	3.695.688
Inst. Prev. Municipal - SBCPREV	59.529.549
ARSB	562.779
Câmara Municipal de SBC	26.000.000

TOTAL

95.569.769



Lei de Responsabilidade Fiscal

DADOS CONSOLIDADOS: ADMINISTRAÇÃO DIRETA E INDIRETA



Lei de Responsabilidade Fiscal

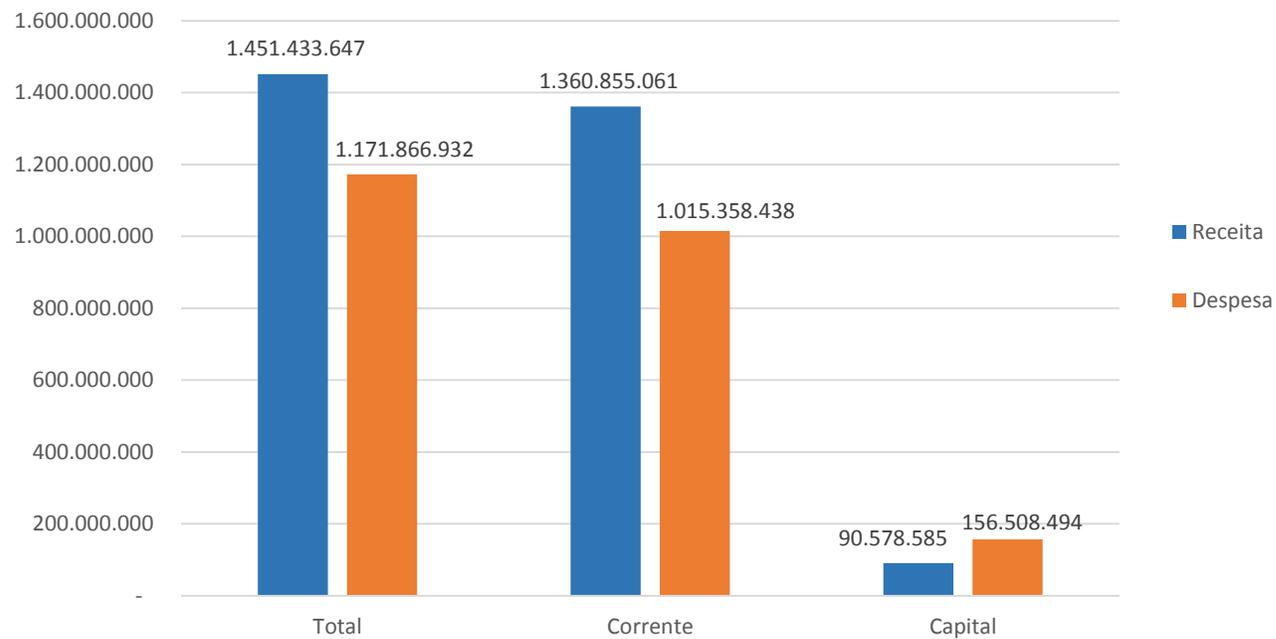
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

	R\$
TOTAL DAS RECEITAS ARRECADADAS	1.451.433.647
ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes	1.287.768.735
Receitas de Capital	90.578.585
INTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes	73.086.327
Receitas de Capital	-
TOTAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS	1.171.866.932
ORÇAMENTÁRIA	
Despesas Correntes	946.975.007
Despesas de Capital	152.343.563
INTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Despesas Correntes	68.383.432
Despesas de Capital	4.164.931
Superávit Orçamentário	279.566.714



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

Receita Tributária	1.152.429.887
Receita de Contribuições	98.354.003
Receita Patrimonial	118.059.258
Receita Agropecuária	-
Receita Industrial	113
Receita de Serviços	114.784.156
Transferências Correntes	1.865.776.053
Outras Receitas Correntes	247.418.560

DEDUÇÕES

358.080.216

Contrib.para o Plano de Previd.do Servidor	70.273.128
Compensação Financ. entre Regimes Previd.	63.474.306
Dedução de Receita p/ Formação do FUNDEB	224.332.782

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL

3.238.741.815



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 117.274.628

Despesas Previdenciárias Liquidadas 157.452.208

Resultado Previdenciário -40.177.580

Aportes 63.123.104

Resultado Previdenciário com Transferência 22.945.524



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 1º Quadrimestre 2018
DÍVIDA CONSOLIDADA	1.614.756.642	1.663.260.110
Dívida Mobiliária	-	-
Dívida Contratual	1.443.972.247	1.522.970.198
Empréstimos Internos	633.772.637	679.370.061
Empréstimos Externos	510.238.614	596.272.921
Parcelamento e Renegociação de Dívidas	299.960.996	216.356.516
Precatórios Post. a 05/05/2000 Vencidos e Não Pagos	-	-
Demais Dívidas Contratuais	26.668.374	24.307.757
Outras Dívidas	170.784.395	140.289.912
DEDUÇÕES (II)	390.200.242	654.204.400
Disponibilidade de Caixa Bruta	455.863.241	637.517.819
Demais Haveres Financeiros	61.898	28.710.515
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	65.724.896	12.023.934
Dívida Consolidada Líquida	1.224.556.399	1.009.055.710
RESULTADO NOMINAL		215.500.689

* Apuração abaixo da linha



PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO

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 2018
Receita Realizada	1.378.319.336
(-) Deduções da Receita	53.485.970
Aplicações Financeiras	12.470.770
Operações de crédito	40.223.387
Alienação de bens	791.814
Amortização de Empréstimos	-
Total das Receitas Primárias	1.324.833.366
DESPESAS FISCAIS	
Despesas Pagas	1.208.581.011
(-) Deduções da Despesa	78.933.774
Juros e Encargos da Dívida	26.650.743
Amortização da Dívida	52.283.031
Total das Despesas Primárias	1.129.647.237
Resultado Primário	195.186.129

* 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\$

	Inscrição	Estágios dos Restos a Pagar		Saldo a Pagar
		Cancelamento Até o Bimestre	Pagamento Até o Bimestre	
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	65.031.607	3.392.503	50.670.251	10.968.854
Poder Executivo	64.828.841	3.392.503	50.469.931	10.966.408
Poder Legislativo	202.766	0	200.320	2.446,45
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	215.755.586	35.221.840	113.645.006	66.888.741
Poder Executivo	214.299.318	35.221.840	112.338.513	66.738.966
Poder Legislativo	1.456.268	0	1.306.493	149.774,79
TOTAL	280.787.194	38.614.342	164.315.257	77.857.595
	100,00%	13,75%	58,52%	27,73%



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	841.842.976	
	Liquidado	Empenhado
TOTAL APLICADO NO ENSINO (ART. 212 CF)	194.014.437	290.899.303
% de Recursos aplicados em Educação	23,05%	34,56%
FUNDEB		
Recursos recebidos do FUNDEB	112.019.827	
Rendimentos de Aplicação Financeira do FUNDEB	93.490	
TOTAL DA RECEITA FUNDEB	112.113.316	
Despesa Total FUNDEB 2018	110.334.147	
APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB	98,41%	
Despesa FUNDEB com Remuneração do Magistério	96.470.869	
APLICAÇÃO na Remuneração dos Profissionais do Magistério	86,05%	
<small>% Mínimo a Aplicar no exercício – (ART. 60 CF, inciso XII) - 60,00%</small>		



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	841.842.976
DESPESA LIQUIDADADA – LC 141/2012	170.496.898
Despesa mínima com Recursos Próprios – LC 141/2012	126.276.446
% de Recursos Próprios aplicados em Saúde por Fonte – LC 141/2012	20,25%
% 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	3.238.741.815	
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (V) (§13º, art. 166 da CF)	2.610.931	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	3.236.130.884	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL	1.229.896.854	38,01%
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	1.747.510.677	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL = (parágrafo único do art. 22 da LRF)	1.660.135.144	51,30%
LIMITE DE ALERTA = (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	1.572.759.610	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 1º Quadrimestre 2018
DÍVIDA CONSOLIDADA	1.614.756.642	1.663.260.110
Dívida Mobiliária	-	-
Dívida Contratual	1.417.303.873	1.522.970.198
Empréstimos Internos	633.772.637	679.370.061
Empréstimos Externos	510.238.614	596.272.921
Parcelamento e Renegociação de Dívidas	273.292.622	216.356.516
Precatórios Post. a 05/05/2000 Vencidos e Não Pagos	-	-
Demais Dívidas Contratuais	26.668.374	24.307.757
Outras Dívidas	170.784.395	140.289.912
DEDUÇÕES (II)	390.200.242	654.204.400
Disponibilidade de Caixa Bruta	455.863.241	637.517.819
Demais Haveres Financeiros	61.898	28.710.515
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	65.724.896	12.023.934
Dívida Consolidada Líquida	1.224.556.399	1.009.055.710
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.116.293.204	3.238.741.815
% da DCL sobre a RCL	39,30%	31,16%
LIMITE DEFINIDO POR RSF (120%)	3.739.551.845	3.886.490.178
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	3.365.596.661	3.497.841.160



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.

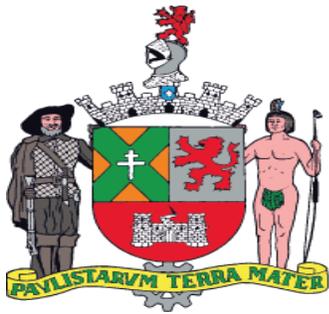


Lei de Responsabilidade Fiscal

OPERAÇÕES DE CRÉDITO

	R\$	% SOBRE A RCL
Apuração do Cumprimento dos Limites		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.238.741.815	
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO	40.223.387	1,24%
Limite Geral Definido por RSF para as Operações de Crédito Internas e Externas	518.198.690	16,00%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	466.378.821	14,40%





PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO