

# 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	Variação
<b>Receitas Totais</b>	<b>1.132.902.784</b>	<b>1.269.678.161</b>	<b>136.775.377</b>	<b>12,07%</b>
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
<b>Total da Despesa Liquidada</b>	<b>753.063.126</b>	<b>941.366.116</b>	<b>188.302.990</b>	<b>25,00%</b>
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\$	%
<b>TOTAL DAS RECEITAS ARRECADADAS</b>	<b>1.269.678.161</b>	<b>100%</b>
<b>ORÇAMENTÁRIA</b>		
Receitas Correntes	1.179.099.576	92,87
Receitas de Capital	90.578.585	7,13
<b>INTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>		
Receitas Correntes	-	-
Receitas de Capital	-	-
<b>TOTAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS</b>	<b>941.366.116</b>	<b>100%</b>
<b>ORÇAMENTÁRIA</b>		
Despesas Correntes	724.703.128	76,98
Despesas de Capital	148.296.129	15,75
<b>INTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>		
Despesas Correntes	64.201.928	6,82
Despesas de Capital	4.164.931	0,44
<b>Superávit Orçamentário</b>	<b>328.312.045</b>	





# 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

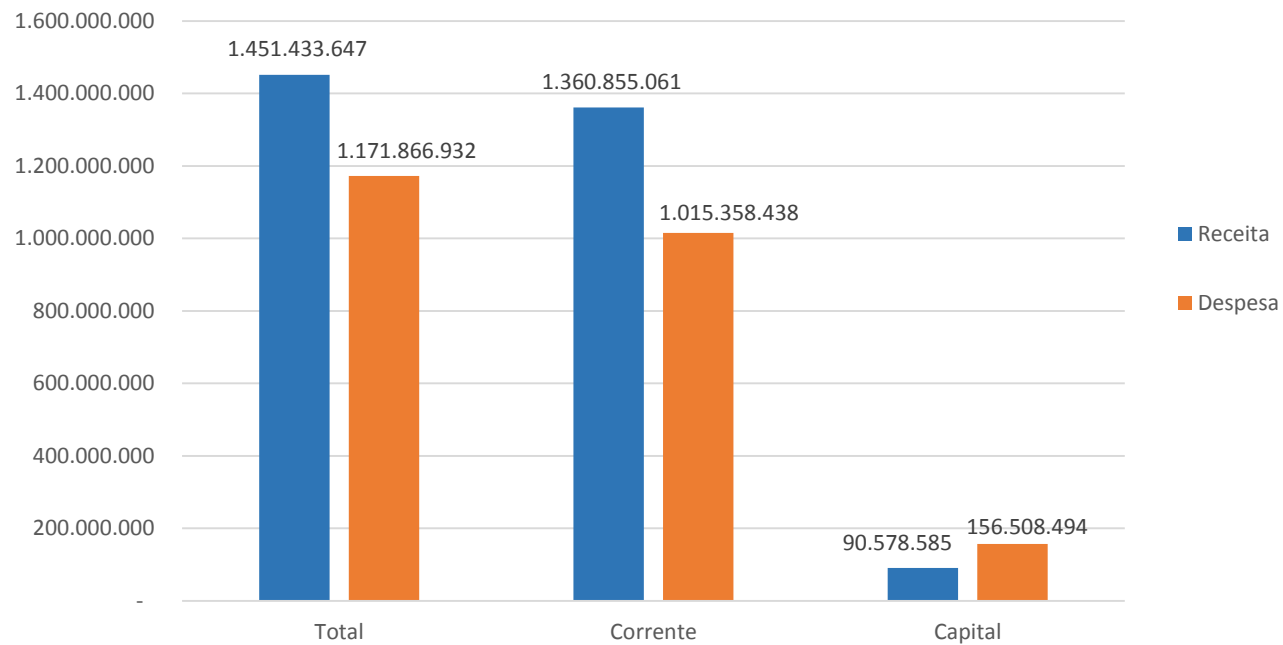
## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

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



# 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
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>	<b>1.614.756.642</b>	<b>1.663.260.110</b>
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
<b>DEDUÇÕES (II)</b>	<b>390.200.242</b>	<b>654.204.400</b>
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
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>1.224.556.399</b>	<b>1.009.055.710</b>
<b>RESULTADO NOMINAL</b>		<b>215.500.689</b>

\* 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\$
	<b>Até 2º BIM 2018</b>
<b>Receita Realizada</b>	<b>1.378.319.336</b>
(-) Deduções da Receita	<b>53.485.970</b>
Aplicações Financeiras	12.470.770
Operações de crédito	40.223.387
Alienação de bens	791.814
Amortização de Empréstimos	-
<b>Total das Receitas Primárias</b>	<b>1.324.833.366</b>
<b>DESPESAS FISCAIS</b>	
<b>Despesas Pagas</b>	<b>1.208.581.011</b>
(-) Deduções da Despesa	<b>78.933.774</b>
Juros e Encargos da Dívida	26.650.743
Amortização da Dívida	52.283.031
<b>Total das Despesas Primárias</b>	<b>1.129.647.237</b>
<b>Resultado Primário</b>	<b>195.186.129</b>

\* 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	
<b>RESTOS A PAGAR PROCESSADOS</b>	<b>65.031.607</b>	<b>3.392.503</b>	<b>50.670.251</b>	<b>10.968.854</b>
Poder Executivo	64.828.841	3.392.503	50.469.931	10.966.408
Poder Legislativo	202.766	0	200.320	2.446,45
<b>RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS</b>	<b>215.755.586</b>	<b>35.221.840</b>	<b>113.645.006</b>	<b>66.888.741</b>
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
<b>TOTAL</b>	<b>280.787.194</b>	<b>38.614.342</b>	<b>164.315.257</b>	<b>77.857.595</b>
	<b>100,00%</b>	<b>13,75%</b>	<b>58,52%</b>	<b>27,73%</b>



# 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	
	<b>Liquidado</b>	<b>Empenhado</b>
<b>TOTAL APLICADO NO ENSINO (ART. 212 CF)</b>	<b>194.014.437</b>	<b>290.899.303</b>
<b>% de Recursos aplicados em Educação</b>	<b>23,05%</b>	<b>34,56%</b>
<b>FUNDEB</b>		
Recursos recebidos do FUNDEB	112.019.827	
Rendimentos de Aplicação Financeira do FUNDEB	93.490	
<b>TOTAL DA RECEITA FUNDEB</b>	<b>112.113.316</b>	
<b>Despesa Total FUNDEB 2018</b>	<b>110.334.147</b>	
<b>APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB</b>	<b>98,41%</b>	
Despesa FUNDEB com Remuneração do Magistério	96.470.869	
<b>APLICAÇÃO na Remuneração dos Profissionais do Magistério</b>	<b>86,05%</b>	
<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
<b>DESPESA LIQUIDADADA – LC 141/2012</b>	<b>170.496.898</b>
Despesa mínima com Recursos Próprios – LC 141/2012	126.276.446
<b>% de Recursos Próprios aplicados em Saúde por Fonte – LC 141/2012</b>	<b>20,25%</b>
<b>% Mínimo a Aplicar no exercício – LC 141/2012</b>	<b>15,00%</b>



# 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
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>3.238.741.815</b>	
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (V) (§13º, art. 166 da CF)	<b>2.610.931</b>	
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA</b>	<b>3.236.130.884</b>	
<b>DESPESA TOTAL COM PESSOAL</b>	<b>1.229.896.854</b>	<b>38,01%</b>
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
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA</b>	<b>1.614.756.642</b>	<b>1.663.260.110</b>
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
<b>DEDUÇÕES (II)</b>	<b>390.200.242</b>	<b>654.204.400</b>
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
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>1.224.556.399</b>	<b>1.009.055.710</b>
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.116.293.204	3.238.741.815
<b>% da DCL sobre a RCL</b>	<b>39,30%</b>	<b>31,16%</b>
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
<b>Apuração do Cumprimento dos Limites</b>		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.238.741.815	
<b>TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO</b>	<b>40.223.387</b>	<b>1,24%</b>
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**