

Audiência Pública

2º Quadrimestre de 2018

28 de Setembro de 2018



**PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO**

**SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS**

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

	2º QUAD 2017	2º QUAD 2018	Diferença	Variação
Receitas Totais	2.109.932.804	2.389.651.026	279.718.222	13,26%
Receitas Correntes	2.041.800.874	2.138.371.108	96.570.234	4,73%
Receitas de Capital	68.131.930	251.279.918	183.147.988	268,81%



Lei de Responsabilidade Fiscal

DESPESA - Administração Direta

	2º QUAD 2017	2º QUAD 2018	Diferença	Variação
Total da Despesa Liquidada	1.639.747.004	2.022.673.658	382.926.654	23,35%
Despesas Correntes	1.483.097.059	1.662.399.530	179.302.471	12,09%
Despesas de Capital	156.649.945	360.274.128	203.624.183	129,99%



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	2.389.651.026	100%
ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Correntes	2.138.371.108	89,48
Receitas de Capital	251.279.918	10,52
INTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Correntes	-	-
Receitas de Capital	-	-
TOTAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS	2.022.673.658	100%
ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Correntes	1.527.395.295	75,51
Despesas de Capital	351.944.265	17,40
INTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Correntes	135.004.235	6,67
Despesas de Capital	8.329.863	0,41
Superávit Orçamentário	366.977.368	



Lei de Responsabilidade Fiscal

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS

Órgão Receptor	ATÉ 2º QUAD 2018
CONCEDIDAS	
Fundação Criança de SBC	10.960.845
Empresa de Transportes Coletivos de SBC	7.412.650
Inst. Prev. Municipal - SBCPREV	148.619.201
ARSB	637.740
Câmara Municipal de SBC	52.000.000
TOTAL	219.630.436



Lei de Responsabilidade Fiscal

DADOS CONSOLIDADOS: ADMINISTRAÇÃO DIRETA E INDIRETA



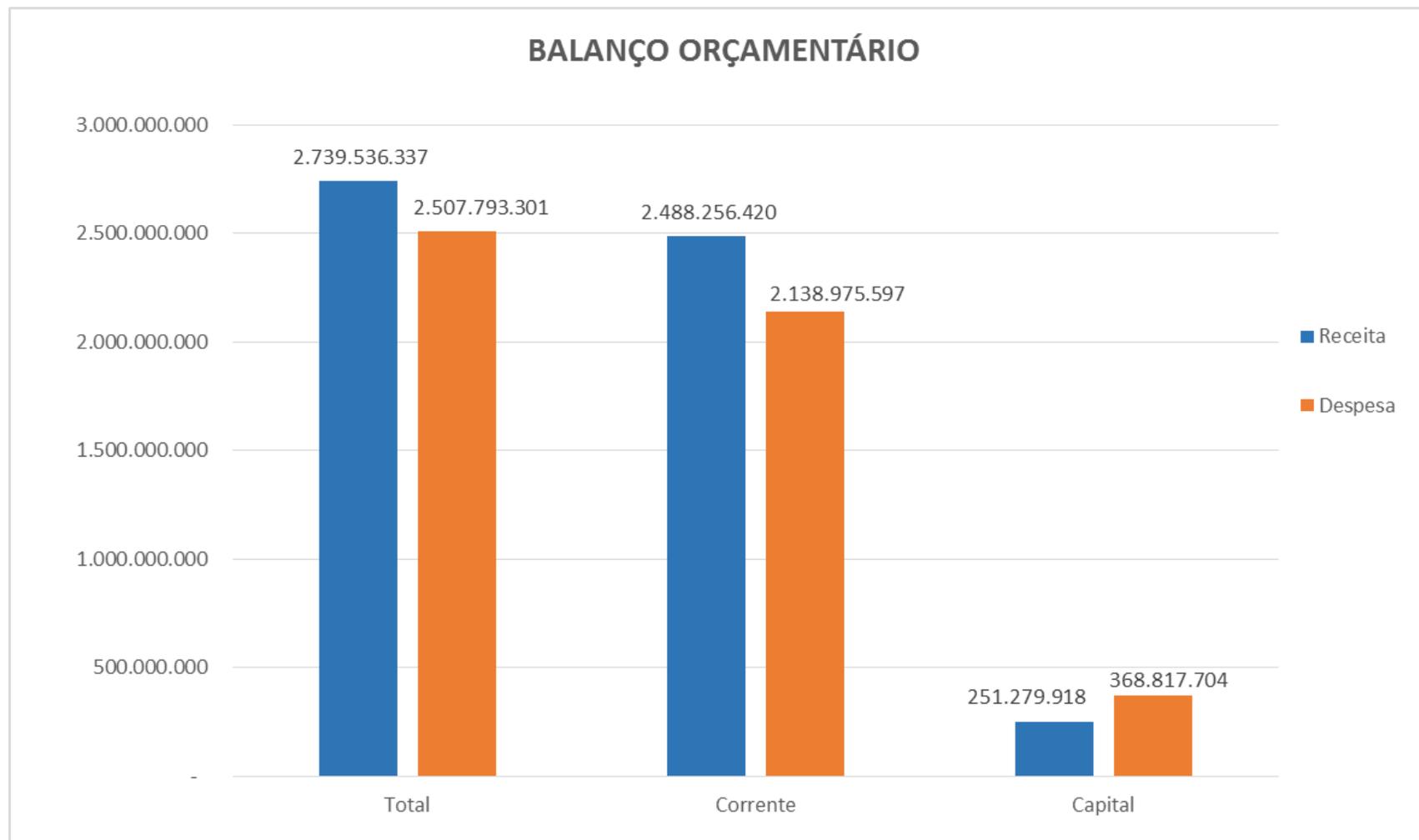
Lei de Responsabilidade Fiscal

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

	R\$
TOTAL DAS RECEITAS ARRECADADAS	2.739.536.337
ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes	2.337.509.751
Receitas de Capital	251.279.918
INTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes	150.746.669
Receitas de Capital	-
TOTAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS	2.507.793.301
ORÇAMENTÁRIA	
Despesas Correntes	1.994.898.840
Despesas de Capital	360.487.841
INTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Despesas Correntes	144.076.756
Despesas de Capital	8.329.863
Superávit Orçamentário	231.743.037



Lei de Responsabilidade Fiscal



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	3.614.382.947
Receita Tributária	1.201.902.371
Receita de Contribuições	108.701.083
Receita Patrimonial	114.346.919
Receita Agropecuária	-
Receita Industrial	-
Receita de Serviços	115.880.162
Transferências Correntes	1.860.225.860
Outras Receitas Correntes	213.326.552
DEDUÇÕES	367.274.634
Contrib.para o Plano de Previd.do Servidor	76.967.796
Compensação Financ. entre Regimes Previd.	68.536.890
Dedução de Receita p/ Formação do FUNDEB	221.769.949
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.247.108.313



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 223.290.220

Despesas Previdenciárias Liquidadas 325.073.081

Resultado Previdenciário -101.782.861

Aportes 156.931.416

Resultado Previdenciário com Transferência 55.148.555



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 2º Quadrimestre 2018
DÍVIDA CONSOLIDADA	1.614.756.642	1.890.054.774
Dívida Mobiliária	-	-
Dívida Contratual	1.443.972.247	1.758.106.849
Empréstimos Internos	633.772.637	620.930.383
Empréstimos Externos	510.238.614	847.063.307
Parcelamento e Renegociação de Dívidas	273.292.622	290.113.159
Demais Dívidas Contratuais	26.668.374	-
Precatórios Post. a 05/05/2000 Vencidos e Não Pagos	-	-
Outras Dívidas	170.784.395	131.947.925
DEDUÇÕES (II)	390.200.242	551.699.737
Disponibilidade de Caixa Bruta	455.863.241	539.334.725
Demais Haveres Financeiros	61.898	22.169.702
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	65.724.896	9.804.690
Dívida Consolidada Líquida	1.224.556.399	1.338.355.037
RESULTADO NOMINAL	-	113.798.638

* Apuração abaixo da linha



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 2018
Receita Realizada	2.588.789.669
(-) Deduções da Receita	248.400.118
Aplicações Financeiras	24.278.284
Operações de crédito	216.349.431
Alienação de bens	7.772.403
Amortização de Empréstimos	-
Total das Receitas Primárias	2.340.389.551
DESPESAS FISCAIS	
Despesas Pagas	2.473.148.707
(-) Deduções da Despesa	146.325.546
Juros e Encargos da Dívida	48.323.463
Amortização da Dívida	98.002.083
Total das Despesas Primárias	2.326.823.160
Resultado Primário	13.566.391

* 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\$

	Estágios dos Restos a Pagar			
	Inscrição	Cancelamento até o Bimestre	Pagamento até o Bimestre	Saldo a Pagar
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	65.031.607	3.398.283	51.828.633	9.804.690
Poder Executivo	64.828.841	3.395.837	51.628.314	9.804.690
Poder Legislativo	202.766	2.446	200.320	-
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	215.755.586	40.095.916	131.908.886	43.750.784
Poder Executivo	214.299.318	39.946.469	130.602.066	43.750.784
Poder Legislativo	1.456.268	149.447	1.306.821	-
TOTAL	280.787.194	43.494.200	183.737.520	53.555.474
	100,00%	15,49%	65,44%	19,07%



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 Sistema de Informações sobre Orçamentos Públicos em Educação - SIOPE)

	R\$	
Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais	1.519.288.096	
	Liquidado	Empenhado
TOTAL APLICADO NO ENSINO (ART. 212 CF)	367.100.255	564.039.088
% de Recursos aplicados em Educação	24,16%	37,13%
FUNDEB		
Recursos recebidos do FUNDEB	222.864.398	
Rendimentos de Aplicação Financeira do FUNDEB	353.063	
TOTAL DA RECEITA FUNDEB	223.217.461	
Despesa Total FUNDEB 2018	215.020.846	
APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB	96,33%	
Despesa FUNDEB com Remuneração do Magistério	167.484.676	
APLICAÇÃO na Remuneração dos Profissionais do Magistério	75,03%	
<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	1.516.535.848
DESPESA LIQUIDADADA – LC 141/2012	350.914.879
Despesa mínima com Recursos Próprios – LC 141/2012	227.480.377
% de Recursos Próprios aplicados em Saúde por Fonte – LC 141/2012	23,14%
% 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	3.247.108.313	
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (V) (§13º, art. 166 da CF)	2.856.114	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	3.244.252.200	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL	1.234.453.272	38,05%
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	1.751.896.188	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL = (parágrafo único do art. 22 da LRF)	1.664.301.378	51,30%
LIMITE DE ALERTA = (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	1.576.706.569	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 2º Quadrimestre 2018
DÍVIDA CONSOLIDADA	1.614.756.642	1.890.054.774
Dívida Mobiliária	-	-
Dívida Contratual	1.443.972.247	1.758.106.849
Empréstimos Internos	633.772.637	620.930.383
Empréstimos Externos	510.238.614	847.063.307
Parcelamento e Renegociação de Dívidas	273.292.622	290.113.159
Demais Dívidas Contratuais	26.668.374	-
Precatórios Post. a 05/05/2000 Vencidos e Não Pagos	-	-
Outras Dívidas	170.784.395	131.947.925
DEDUÇÕES (II)	390.200.242	551.699.737
Disponibilidade de Caixa Bruta	455.863.241	539.334.725
Demais Haveres Financeiros	61.898	22.169.702
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	65.724.896	9.804.690
Dívida Consolidada Líquida	1.224.556.399	1.338.355.037
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.116.293.204	3.247.108.313
% da DCL sobre a RCL	39,30%	41,22%
LIMITE DEFINIDO POR RSF (120%)	3.739.551.845	3.896.529.976
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	3.365.596.661	3.506.876.978



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.

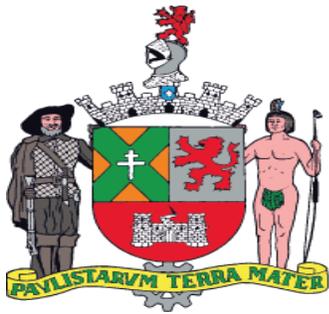


Lei de Responsabilidade Fiscal

OPERAÇÕES DE CRÉDITO

	R\$	% SOBRE A RCL
Apuração do Cumprimento dos Limites		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.247.108.313	
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO	216.349.431	6,66%
Limite Geral Definido por RSF para as Operações de Crédito Internas e Externas	519.537.330	16,00%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	467.583.597	14,40%





PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO