

Audiência Pública

1º Quadrimestre de 2019

30 de Maio de 2019



**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

				R\$
	1º QUAD 2018	1º QUAD 2019	Diferença	Variação
Receitas Totais	1.269.678.161	1.302.092.173	32.414.011	2,55%
Receitas Correntes	1.179.099.576	1.230.256.018	51.156.442	4,34%
Receitas de Capital	90.578.585	71.836.155	-18.742.430	-20,69%



Lei de Responsabilidade Fiscal

DESPESA - Administração Direta

				R\$
	1º QUAD 2018	1º QUAD 2019	Diferença	Variação
Total da Despesa Liquidada	941.366.116	1.068.874.899	127.508.783	13,55%
Despesas Correntes	788.905.056	885.234.338	96.329.282	12,21%
Despesas de Capital	152.461.060	183.640.561	31.179.501	20,45%



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	1.302.092.173	100%
ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Correntes	1.230.256.018	94,48
Receitas de Capital	71.836.155	5,52
INTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Correntes	-	-
Receitas de Capital	-	-
TOTAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS	1.068.874.899	100%
ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Correntes	810.131.643	75,79
Despesas de Capital	179.135.862	16,76
INTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Correntes	75.102.695	7,03
Despesas de Capital	4.504.700	0,42
Superávit Orçamentário	233.217.274	



Lei de Responsabilidade Fiscal

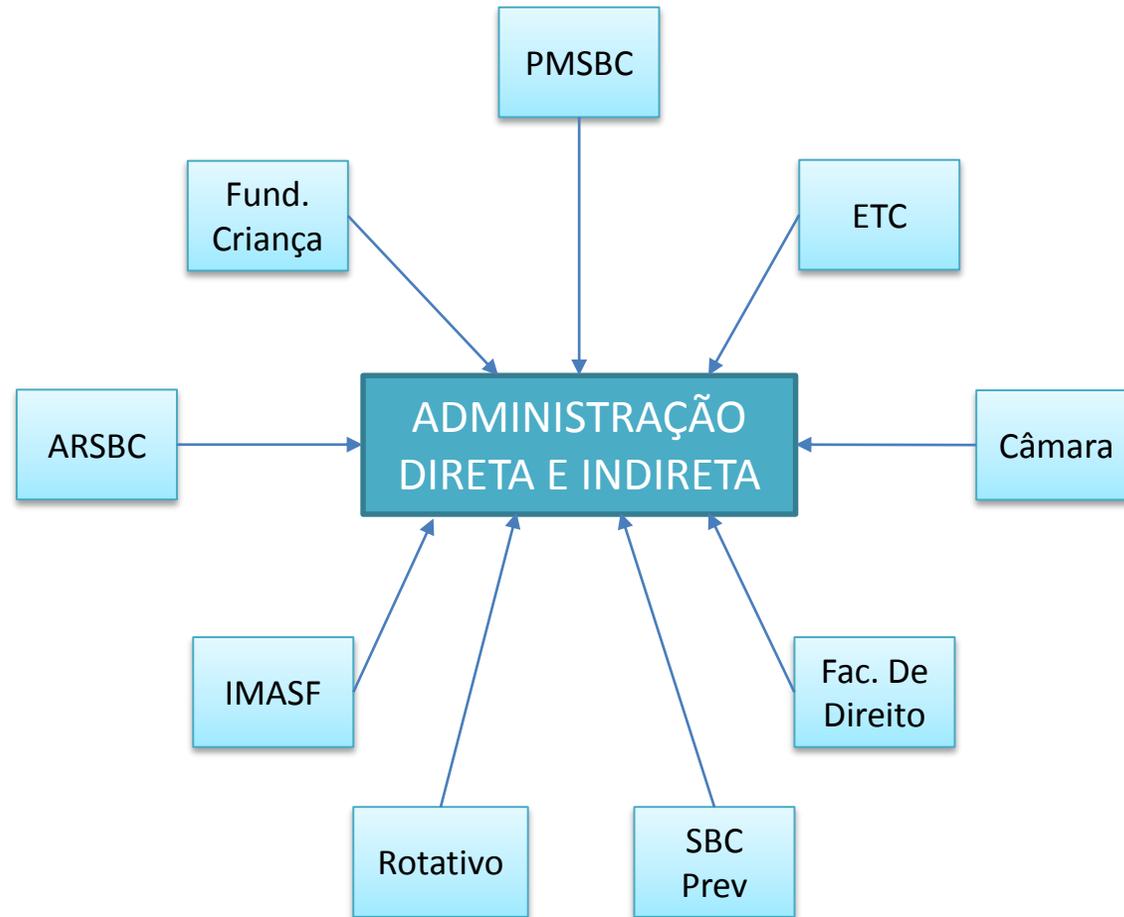
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS

Órgão Recebedor	ATÉ 1º QUAD 2019
CONCEDIDAS	
Agência Reguladora de Saneamento Básico de SBC	114.419
Câmara Municipal de SBC	26.000.000
Empresa de Transportes Coletivos de SBC	3.074.928
Fundação Criança de SBC	4.172.000
Instituto de Previdência de SBC	90.325.320
TOTAL	123.686.666



Lei de Responsabilidade Fiscal

DADOS CONSOLIDADOS



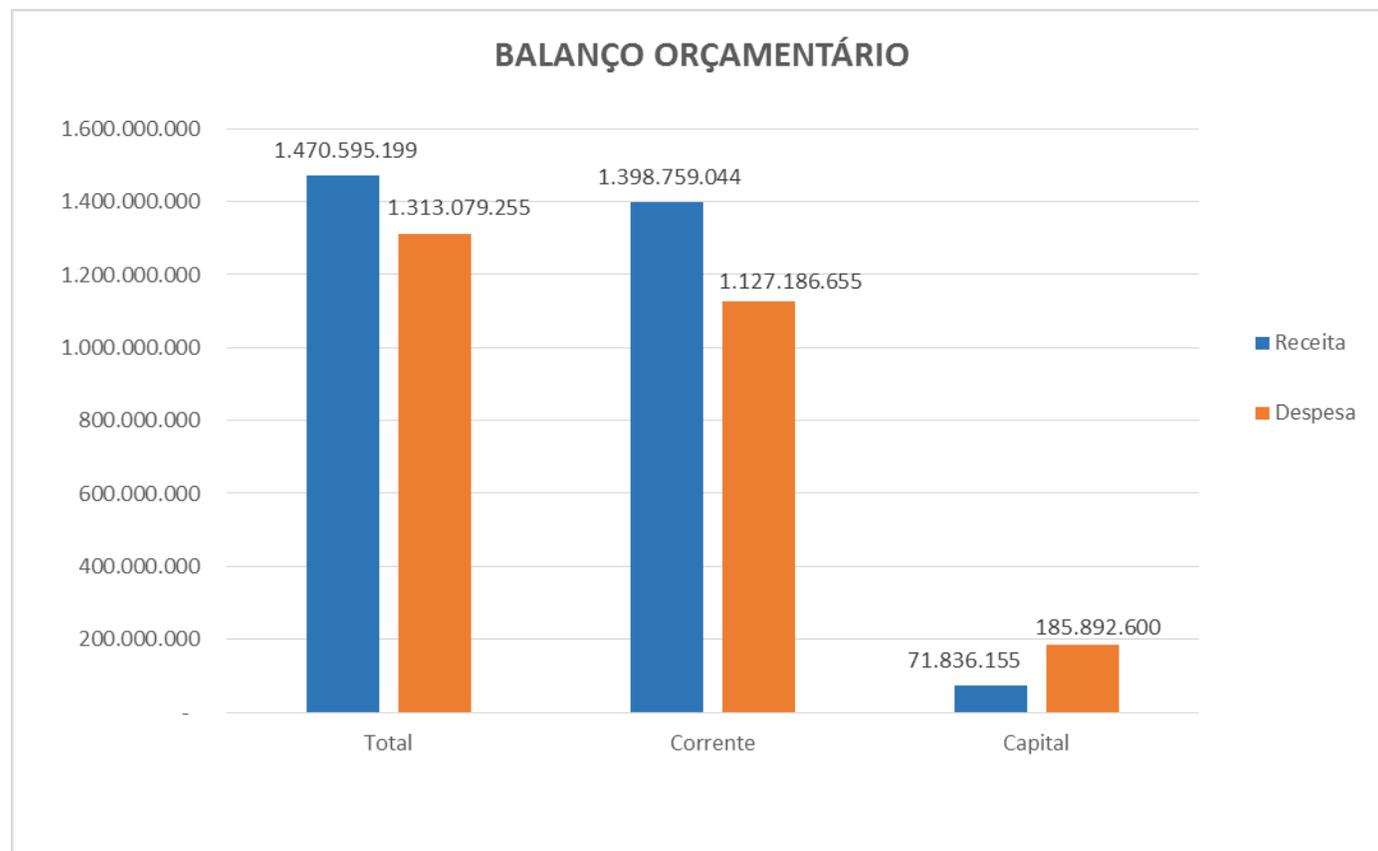
Lei de Responsabilidade Fiscal

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

	R\$
TOTAL DAS RECEITAS ARRECADADAS	1.470.595.199
ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes	1.318.390.737
Receitas de Capital	71.836.155
INTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes	80.368.307
Receitas de Capital	-
TOTAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS	1.313.079.255
ORÇAMENTÁRIA	
Despesas Correntes	1.047.130.949
Despesas de Capital	181.387.901
INTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Despesas Correntes	80.055.706
Despesas de Capital	4.504.700
Superávit Orçamentário	157.515.944



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

Receita Tributária	1.280.241.147
Receita de Contribuições	122.013.245
Receita Patrimonial	68.554.467
Receita Agropecuária	-
Receita Industrial/Serviços	120.623.897
Transferências Correntes	1.908.900.884
Outras Receitas Correntes	228.405.157

DEDUÇÕES

389.085.655

Contrib. do Servidor para o Plano de Previdência	90.108.420
Compensação Financ. entre Regimes Previd.	72.773.794
Dedução de Receita p/ Formação do FUNDEB	226.203.441

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL

3.339.653.143



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 98.329.762

Despesas Previdenciárias Liquidadas 167.046.486

Resultado Previdenciário -68.716.724

Aportes 94.976.117

Resultado Previdenciário com Transferência 26.259.393



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*

	Saldo do Exercício Anterior	Até o 1º Quadrimestre 2019
DÍVIDA CONSOLIDADA	2.060.210.225	2.075.690.273
DEDUÇÕES (II)	545.631.230	613.466.799
Disponibilidade de Caixa	530.653.897	582.160.926
Disponibilidade de Caixa Bruta	566.798.003	590.594.035
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	36.144.106	8.433.108
Demais Haveres Financeiros	14.977.333	31.305.872
Dívida Consolidada Líquida	1.514.578.995	1.462.223.475
RESULTADO NOMINAL		52.355.520

* 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 2º BIM 2019
Receita Realizada	1.390.226.892
(-) Deduções da Receita	62.993.804
Aplicações Financeiras	8.619.142
Operações de crédito	54.374.662
Alienação de bens	-
Alienação de Investimentos Temporários	-
Alienação de Investimentos Permanentes	-
Amortização de Empréstimos	-
Total das Receitas Primárias	1.327.233.088
DESPESAS FISCAIS	
Despesas Pagas	1.339.690.152
(-) Deduções da Despesa	96.503.857
Juros e Encargos da Dívida	38.562.617
Amortização da Dívida	57.941.240
Total das Despesas Primárias	1.243.186.294
Resultado Primário	84.046.794

* 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	36.210.570	38.864	27.761.474	8.410.232
Poder Executivo	36.035.027	38.864	27.591.314	8.404.849
Poder Legislativo	175.543	-	170.160	5.383
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	238.193.935	30.352.935	172.533.696	35.307.304
Poder Executivo	236.283.820	30.352.935	170.857.248	35.073.637
Poder Legislativo	1.910.115	-	1.676.448	233.667
TOTAL	274.404.505	30.391.799	200.295.170	43.717.536
	100,00%	11,08%	72,99%	15,93%



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	906.003.272	
	Liquidado	Empenhado
TOTAL APLICADO NO ENSINO (ART. 212 CF)	206.824.313	449.744.291
% de Recursos aplicados em Educação	22,83%	49,64%
FUNDEB		
Recursos recebidos do FUNDEB	134.901.702	
Rendimentos de Aplicação Financeira do FUNDEB	200.590	
TOTAL DA RECEITA FUNDEB	135.102.292	
Despesa Total FUNDEB 2019	114.474.529	
APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB	84,73%	
Despesa FUNDEB com Remuneração do Magistério	88.001.329	
APLICAÇÃO na Remuneração dos Profissionais do Magistério	65,14%	
% Mínimo a Aplicar no exercício – (ART. 60 CF, inciso XII) - 60,00%		



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	906.003.272
DESPESA LIQUIDADADA – LC 141/2012	179.534.028
Despesa mínima com Recursos Próprios – LC 141/2012	
% de Recursos Próprios aplicados em Saúde por Fonte – LC 141/2012	19,81%
% 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

	R\$	% sobre a RCL Ajustada
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	3.339.653.143	
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (V) (§13º, art. 166 da CF)	2.633.733	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	3.337.019.409	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL	1.304.158.265	39,08%
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	1.801.990.481	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL = (parágrafo único do art. 22 da LRF)	1.711.890.957	51,30%
LIMITE DE ALERTA = (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	1.621.791.433	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 2019
DÍVIDA CONSOLIDADA	2.060.210.225	2.075.690.273
Dívida Mobiliária	-	-
Dívida Contratual	1.912.977.417	1.947.382.869
Empréstimos	1.627.529.862	1.667.215.366
Empréstimos Internos	636.524.779	633.922.922
Empréstimos Externos	991.005.083	1.033.292.443
Parcelamento e Renegociação de Dívidas	285.447.554	280.167.503
Outras Dívidas	147.232.808	128.307.405
DEDUÇÕES (II)	545.631.230	613.466.799
Disponibilidade de Caixa	530.653.897	582.160.926
Disponibilidade de Caixa Bruta	566.798.003	590.594.035
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	36.144.106	8.433.108
Demais Haveres Financeiros	14.977.333	31.305.872
Dívida Consolidada Líquida	1.514.578.995	1.462.223.475
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.310.799.840	3.339.653.143
% da DC sobre a RCL	62,23%	62,15%
% da DCL sobre a RCL	45,75%	43,78%
LIMITE DEFINIDO POR RSF (120%)	3.972.959.808	4.007.583.771
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	3.575.663.828	3.606.825.394



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.

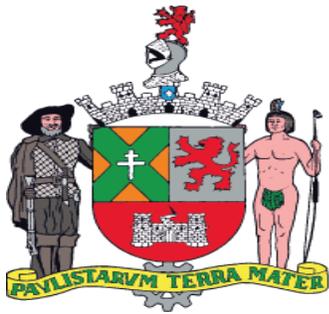


Lei de Responsabilidade Fiscal

OPERAÇÕES DE CRÉDITO

	R\$	% SOBRE A RCL
Apuração do Cumprimento dos Limites		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.339.653.143	
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO	54.374.662	1,63%
Limite Geral Definido por RSF para as Operações de Crédito Internas e Externas	534.344.503	16,00%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	480.910.053	14,40%





PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO