

Audiência Pública

2º Quadrimestre de 2019

30 de Setembro 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\$
	2º QUAD 2018	2º QUAD 2019	Diferença	Variação
Receitas Totais	2.389.651.026	2.596.498.610	206.847.584	8,66%
Receitas Correntes	2.138.371.108	2.318.336.764	179.965.656	8,42%
Receitas de Capital	251.279.918	278.161.846	26.881.928	10,70%



Lei de Responsabilidade Fiscal

DESPESA - Administração Direta

	R\$			
	2º QUAD 2018	2º QUAD 2019	Diferença	Variação
Total da Despesa Liquidada	2.022.673.658	2.234.088.462	211.414.804	10,45%
Despesas Correntes	1.662.399.530	1.809.832.801	147.433.271	8,87%
Despesas de Capital	360.274.128	424.255.660	63.981.532	17,76%



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	2.596.498.610	100%
ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Correntes	2.318.336.764	89,29
Receitas de Capital	278.161.846	10,71
INTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Correntes	-	-
Receitas de Capital	-	-
TOTAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS	2.234.088.462	100%
ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Correntes	1.662.048.169	74,39
Despesas de Capital	415.925.798	18,62
INTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Correntes	147.784.633	6,61
Despesas de Capital	8.329.863	0,37
Superávit Orçamentário	362.410.148	



Lei de Responsabilidade Fiscal

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS

Órgão Receptor

ATÉ 2º QUAD 2019

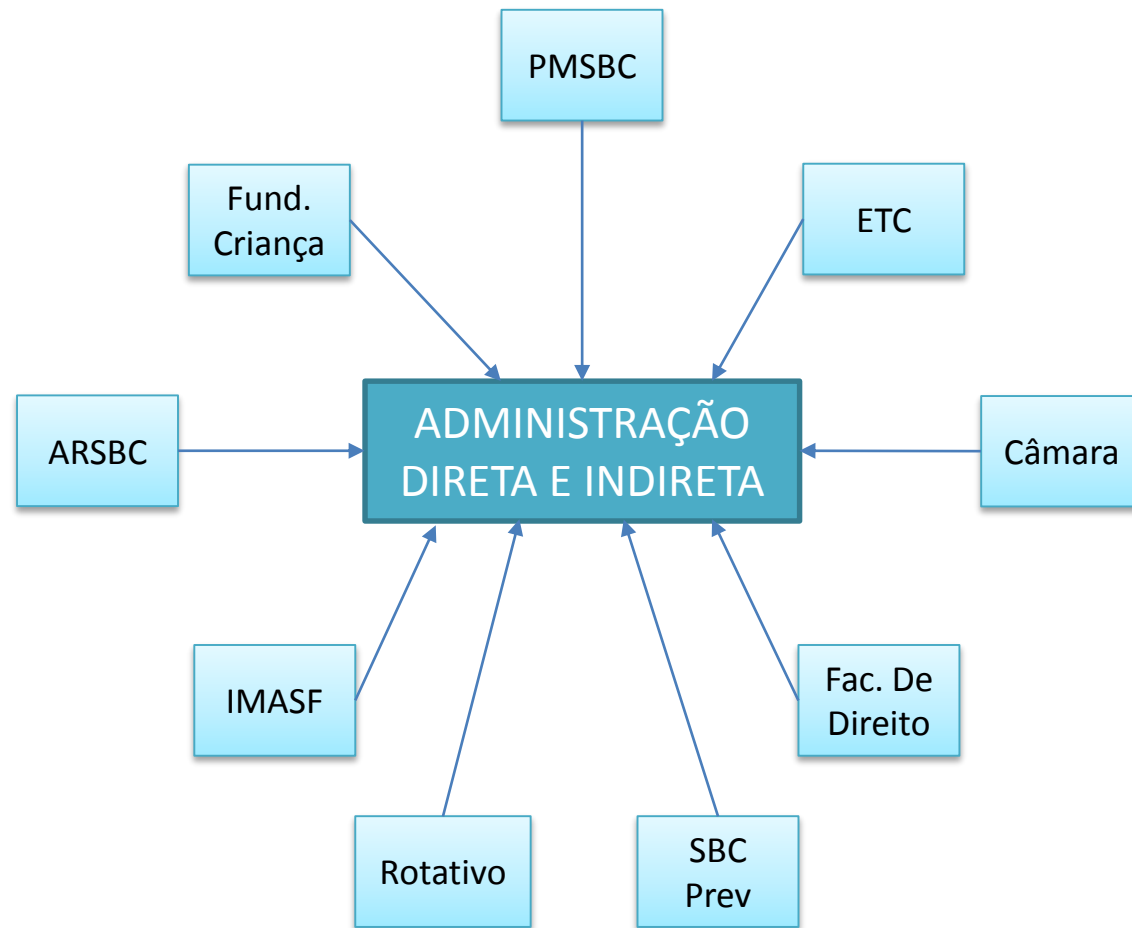
CONCEDIDAS

Agência Reguladora de Serviços Públicos	263.417
Câmara Municipal	52.000.000
Empresa de Transportes	6.724.117
Fundação Criança	8.936.000
Instituto de Previdência - SBCPrev	190.528.938
TOTAL	258.452.472



Lei de Responsabilidade Fiscal

DADOS CONSOLIDADOS



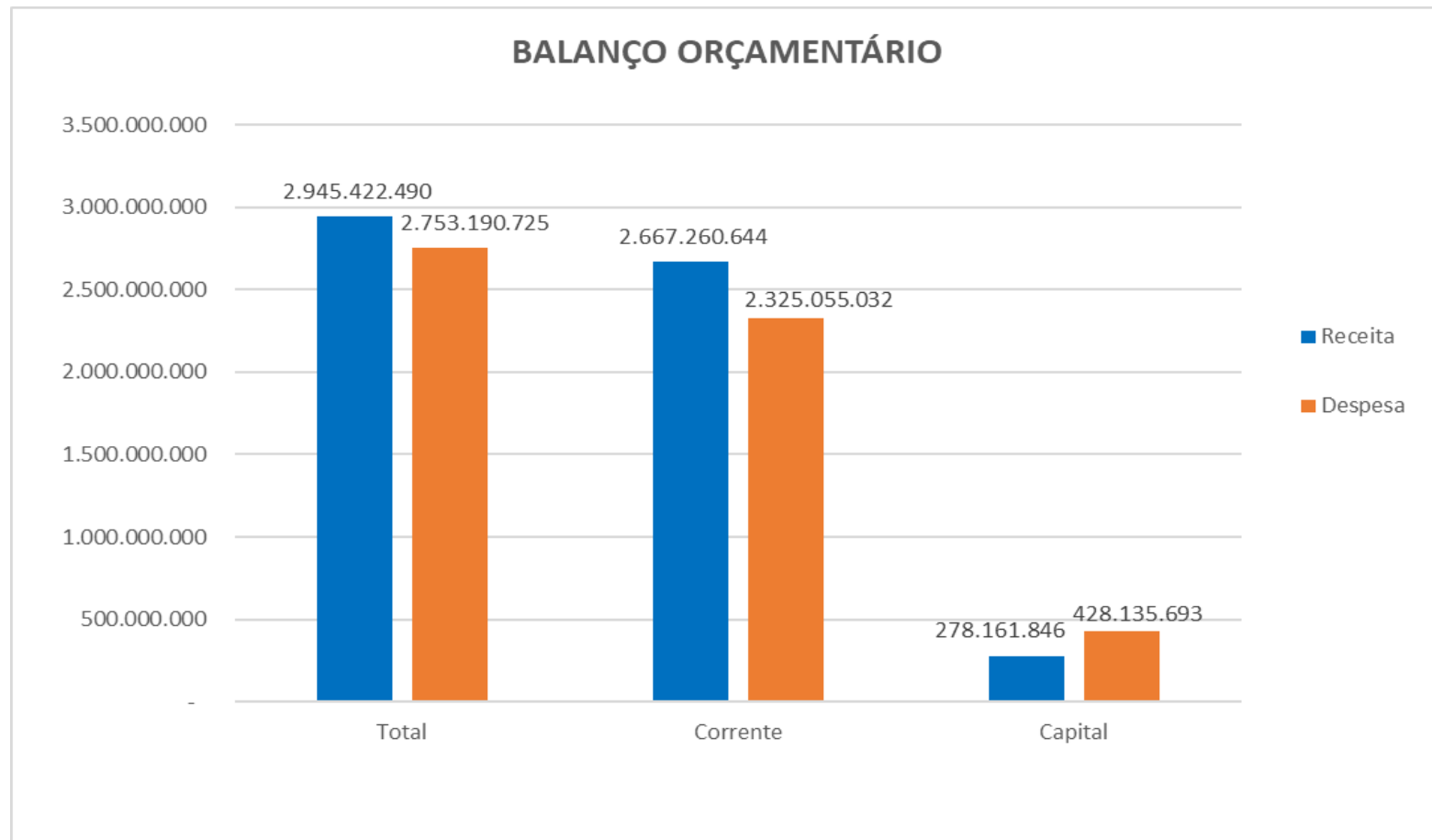
Lei de Responsabilidade Fiscal

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

	R\$
TOTAL DAS RECEITAS ARRECADADAS	2.945.422.490
ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes	2.502.801.904
Receitas de Capital	278.161.846
INTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes	164.458.740
Receitas de Capital	-
TOTAL DAS DESPESAS LIQUIDADAS	2.753.190.725
ORÇAMENTÁRIA	
Despesas Correntes	2.167.217.142
Despesas de Capital	419.805.831
INTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Despesas Correntes	157.837.890
Despesas de Capital	8.329.863
Superávit Orçamentário	192.231.765



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	1.324.140.114
Receita de Contribuições	122.376.520
Receita Patrimonial	69.819.715
Receita Agropecuária	-
Receita Industrial/Serviços	120.742.754
Transferências Correntes	1.869.904.325
Outras Receitas Correntes	349.723.342

DEDUÇÕES

387.730.299

Contrib. do Servidor para o Plano de Previdência	93.078.339
Compensação Financ. entre Regimes Previd.	75.175.679
Dedução de Receita p/ Formação do FUNDEB	219.476.282

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL

3.468.976.471



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 216.293.917

Despesas Previdenciárias Liquidadas 349.403.914

Resultado Previdenciário -133.109.997

Aportes 200.483.507

Resultado Previdenciário com Transferência 67.373.510



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 2º Quadrimestre 2019
DÍVIDA CONSOLIDADA	2.060.210.225	2.259.254.230
DEDUÇÕES (II)	545.631.230	581.476.765
Disponibilidade de Caixa	530.653.897	564.787.778
Disponibilidade de Caixa Bruta	566.798.003	572.560.674
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	36.144.106	7.772.896
Demais Haveres Financeiros	14.977.333	16.688.987
Dívida Consolidada Líquida	1.514.578.995	1.677.777.464
RESULTADO NOMINAL		-163.198.469

* 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 2019
Receita Realizada	2.780.963.750
(-) Deduções da Receita	237.889.309
Aplicações Financeiras	24.157.110
Operações de crédito	213.732.199
Alienação de bens	-
Alienação de Investimentos Temporários	-
Alienação de Investimentos Permanentes	-
Amortização de Empréstimos	-
Total das Receitas Primárias	2.543.074.441,10
DESPESAS FISCAIS	
Despesas Pagas	2.507.730.019
(-) Deduções da Despesa	160.119.286
Juros e Encargos da Dívida	62.218.731
Amortização da Dívida	97.900.555
Total das Despesas Primárias	2.347.610.732
Restos a pagar	204.037.464
Restos a pagar processados pagos	22.202.115
Restos a pagar não processados pagos	181.835.350
Resultado Primário	-8.573.756

* Acima da linha



**PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO**

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	44.291	28.555.324	7.610.955
Poder Executivo	36.035.027	38.908	28.385.164	7.610.955
Poder Legislativo	175.543	5.383	170.160	0
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	238.193.935	40.431.591	182.012.346	15.749.998
Poder Executivo	236.283.820	40.197.924	180.335.898	15.749.998
Poder Legislativo	1.910.115	233.667	1.676.448	0
TOTAL	274.404.505	40.475.882	210.567.670	23.360.953
	100,00%	14,75%	76,74%	8,51%



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	1.590.917.827	
	Liquidado	Empenhado
TOTAL APLICADO NO ENSINO (ART. 212 CF)	409.254.326	600.859.754
% de Recursos aplicados em Educação	25,72%	37,77%
FUNDEB		
Recursos recebidos do FUNDEB	241.552.998	
Rendimentos de Aplicação Financeira do FUNDEB	605.694	
TOTAL DA RECEITA FUNDEB	242.158.692	
Despesa Total FUNDEB 2019	238.368.292	
APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB	98,43%	
Despesa FUNDEB com Remuneração do Magistério	179.002.107	
APLICAÇÃO na Remuneração dos Profissionais do Magistério	73,92%	
% 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	1.587.991.115
DESPESA LIQUIDADADA – LC 141/2012	338.658.294
Despesa mínima com Recursos Próprios – LC 141/2012	
% de Recursos Próprios aplicados em Saúde por Fonte – LC 141/2012	21,32%
% 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	3.468.976.471	
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (V) (§13º, art. 166 da CF)	1.839.980	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	3.467.136.490	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL	1.335.255.098	38,51%
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	1.872.253.705	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL = (parágrafo único do art. 22 da LRF)	1.778.641.020	51,30%
LIMITE DE ALERTA = (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	1.685.028.334	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 2019
DÍVIDA CONSOLIDADA	2.060.210.225	2.259.254.230
Dívida Mobiliária	-	-
Dívida Contratual	1.912.977.417	2.141.856.839
Empréstimos	1.627.529.862	1.865.705.700
Empréstimos Internos	636.524.779	637.875.011
Empréstimos Externos	991.005.083	1.227.830.689
Parcelamento e Renegociação de Dívidas	285.447.554	276.151.139
Outras Dívidas	147.232.808	117.397.391
DEDUÇÕES (II)	545.631.230	581.476.765
Disponibilidade de Caixa	530.653.897	564.787.778
Disponibilidade de Caixa Bruta	566.798.003	572.560.674
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	36.144.106	7.772.896
Demais Haveres Financeiros	14.977.333	16.688.987
Dívida Consolidada Líquida	1.514.578.995	1.677.777.464
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.310.799.840	3.468.976.471
% da DC sobre a RCL	62,23%	65,13%
% da DCL sobre a RCL	45,75%	48,37%
LIMITE DEFINIDO POR RSF (120%)	3.972.959.808	4.162.771.765
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	3.575.663.828	3.746.494.588



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	3.468.976.471	
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO	213.732.199	6,16%
Limite Geral Definido por RSF para as Operações de Crédito Internas e Externas	555.036.235	16,00%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	499.532.612	14,40%





PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO