

Audiência Pública

3º Quadrimestre de 2019

21 de Fevereiro de 2020



**PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO**

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

LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL



**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\$
	3º QUAD 2018	3º QUAD 2019	Diferença	Variação
Receitas Totais	3.744.776.182	3.927.638.286	182.862.104	4,88%
Receitas Correntes	3.164.418.691	3.444.838.549	280.419.858	8,86%
Receitas de Capital	580.357.491	482.799.737	-97.557.754	-16,81%



Lei de Responsabilidade Fiscal

DESPESA - Administração Direta

				R\$
	3º QUAD 2018	3º QUAD 2019	Diferença	Varição
Total da Despesa Empenhada	3.374.524.187	3.619.505.148	244.980.960	7,26%
Despesas Correntes	2.670.521.425	2.882.584.980	212.063.555	7,94%
Despesas de Capital	704.002.762	736.920.168	32.917.406	4,68%



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	3.927.638.286	100%
ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Correntes	3.444.838.549	87,71
Receitas de Capital	482.799.737	12,29
INTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Correntes	-	-
Receitas de Capital	-	-
TOTAL DAS DESPESAS EMPENHADAS	3.619.505.148	100%
ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Correntes	2.638.633.653	72,90
Despesas de Capital	724.425.374	20,01
INTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Correntes	243.951.327	6,74
Despesas de Capital	12.494.794	0,35
Superávit Orçamentário	308.133.138	



Lei de Responsabilidade Fiscal

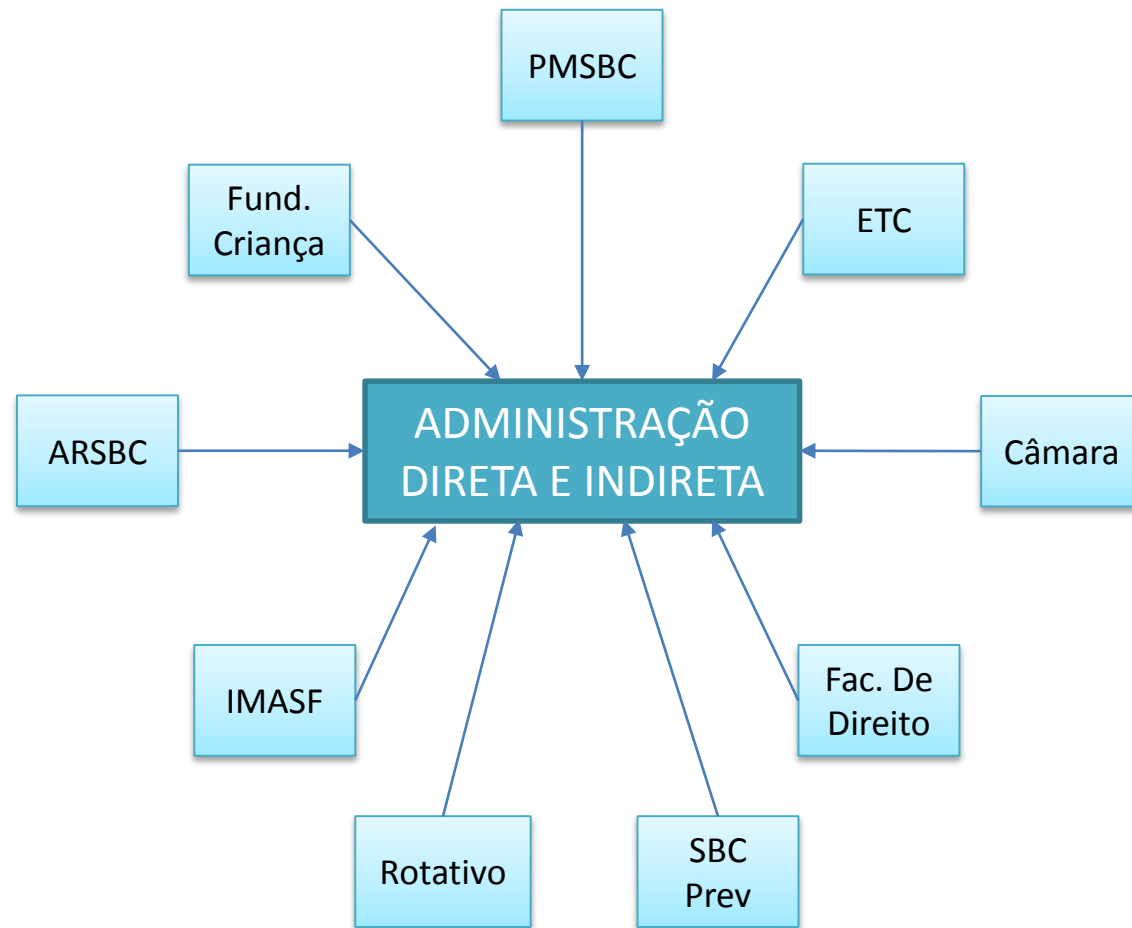
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS

Órgão Receptor	ATÉ 3º QUAD 2019
CONCEDIDAS	
Agência Reguladora de Serviços Públicos	517.066
Câmara Municipal	77.500.000
Empresa de Transportes	10.649.159
Fundação Criança	15.000.000
Instituto de Previdência - SBCPrev	263.100.137
TOTAL	366.766.362
RECEBIDAS	
Câmara Municipal	5.085.860
TOTAL	5.085.860
TOTAL GERAL	361.680.502



Lei de Responsabilidade Fiscal

DADOS CONSOLIDADOS



Lei de Responsabilidade Fiscal

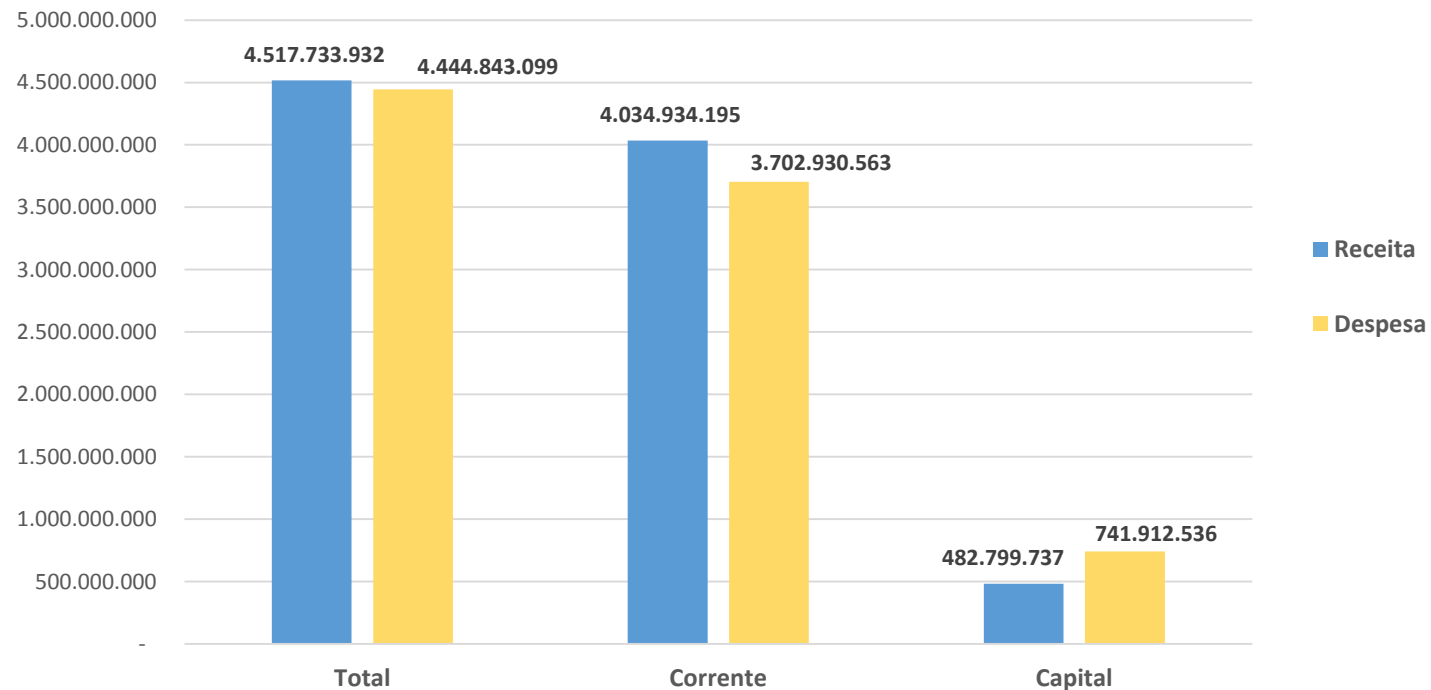
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

	R\$
TOTAL DAS RECEITAS ARRECADADAS	4.517.733.932
ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes	3.788.165.887
Receitas de Capital	482.799.737
INTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes	246.768.308
Receitas de Capital	-
TOTAL DAS DESPESAS EMPENHADAS	4.444.843.099
ORÇAMENTÁRIA	
Despesas Correntes	3.443.314.381
Despesas de Capital	729.417.742
INTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Despesas Correntes	259.616.181
Despesas de Capital	12.494.794
Superávit Orçamentário	72.890.833



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	4.015.189.256
Receita Tributária	1.382.110.118
Receita de Contribuições	114.359.634
Receita Patrimonial	132.767.621
Receita Agropecuária	-
Receita Industrial/Serviços	120.721.499
Transferências Correntes	1.939.449.929
Outras Receitas Correntes	325.780.455
DEDUÇÕES	445.684.798
Contrib. do Servidor para o Plano de Previdência	148.343.878
Compensação Financ. entre Regimes Previd.	70.317.551
Dedução de Receita p/ Formação do FUNDEB	227.023.368
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.569.504.458



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\$
<hr/>	
Até o 6º Bimestre 2019	
<hr/>	
Receitas e Despesas dos Regimes de Previdência	
Receitas Previdenciárias Realizadas	394.096.074
Despesas Previdenciárias Liquidadas	542.580.289
Resultado Previdenciário	-148.484.215
<hr/>	
Aportes	276.334.292
Resultado Previdenciário com Transferência	127.850.077
<hr/>	



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 3º Quadrimestre 2019
DÍVIDA CONSOLIDADA	2.060.210.225	2.363.001.664
DEDUÇÕES (II)	545.631.230	533.460.337
Disponibilidade de Caixa	530.653.897	517.762.175
Disponibilidade de Caixa Bruta	566.798.003	574.190.764
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	36.144.106	56.428.589
Demais Haveres Financeiros	14.977.333	15.698.162
Dívida Consolidada Líquida	1.514.578.995	1.829.541.327
RESULTADO NOMINAL		-314.962.332

* 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 6º BIM 2019
Receita Realizada	4.270.965.624
(-) Deduções da Receita	459.050.249
Aplicações Financeiras	104.745.015
Operações de crédito	354.305.234
Alienação de bens	-
Alienação de Investimentos Temporários	-
Alienação de Investimentos Permanentes	-
Amortização de Empréstimos	-
Total das Receitas Primárias	3.811.915.375
DESPESAS FISCAIS	
Despesas Pagas	3.940.404.166
(-) Deduções da Despesa	263.947.325
Juros e Encargos da Dívida	101.974.358
Amortização da Dívida	161.972.967
Total das Despesas Primárias	3.676.456.841
Restos a pagar	204.818.591
Restos a pagar processados pagos	22.204.503
Restos a pagar não processados pagos	182.614.088
Resultado Primário	-69.360.057

* 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	36.210.570	415.783	28.557.712	7.237.075
Poder Executivo	36.035.027	410.400	28.387.553	7.237.075
Poder Legislativo	175.543	5.383	170.160	-
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	238.193.935	47.905.612	182.791.084	7.497.238
Poder Executivo	236.283.820	47.671.946	181.114.636	7.497.238
Poder Legislativo	1.910.115	233.667	1.676.448	-
TOTAL	274.404.505	48.321.396	211.348.797	14.734.313
	100,00%	17,61%	77,02%	5,37%



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	2.358.760.303	
	Liquidado	Empenhado
TOTAL APLICADO NO ENSINO (ART. 212 CF)	638.890.554	670.215.512
% de Recursos aplicados em Educação	27,09%	28,41%
FUNDEB		
Recursos recebidos do FUNDEB	367.545.789	
Rendimentos de Aplicação Financeira do FUNDEB	973.425	
TOTAL DA RECEITA FUNDEB	368.519.214	
Despesa Total FUNDEB 2019	353.153.494	
APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB	95,83%	
Despesa FUNDEB com Remuneração do Magistério	280.747.680	
APLICAÇÃO na Remuneração dos Profissionais do Magistério	76,18%	
% 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	2.352.794.603
DESPESA EMPENHADA – LC 141/2012	525.398.250
Despesa mínima com Recursos Próprios – LC 141/2012	
% de Recursos Próprios aplicados em Saúde por Fonte – LC 141/2012	22,33%
% Mínimo a Aplicar no exercício – LC 141/2012	15,00%



Lei de Responsabilidade Fiscal

Demonstrativo das Receitas de Operações de Crédito e Despesas de Capital

- Este demonstrativo visa demonstrar o cumprimento da Regra de Ouro.
- A Regra de Ouro, estabelecida pela Constituição, veda que em cada exercício financeiro o montante das receitas de operações de crédito sejam superiores ao total das despesas de capital.



Lei de Responsabilidade Fiscal

APURAÇÃO DA REGRA DE OURO

RECEITAS	RECEITAS REALIZADAS
RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO (I)	354.305.234
Operações de Crédito Internas	99.659.179
Operações de Crédito Externas	254.646.055
DESPESAS	DESPESAS EMPENHADAS
Despesas de Capital	729.417.742
(-) Incentivos Fiscais a Contribuinte	-
(-) Incentivos Fiscais a Contribuinte p/ Instituições Financeiras	-
DESPESAS DE CAPITAL LÍQUIDA (II)	729.417.742
APURAÇÃO DA REGRA DE OURO	
RESULTADO (III) = (I - II)	-375.112.508



Lei de Responsabilidade Fiscal

DEMONSTRATIVO DA RECEITA DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS E APLICAÇÃO DOS RECURSOS

Este demonstrativo apresenta a receita proveniente da alienação de ativos e a correspondente aplicação dos recursos auferidos.



Lei de Responsabilidade Fiscal

RECEITA DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS E APLICAÇÃO DOS RECURSOS

SALDO EXERCÍCIO 2018	1.413.028
RECEITAS	REALIZADAS
RECEITA DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS	41.897.099
Alienação de Bens Móveis	2.212.904
Alienação de Bens Imóveis	39.497.693
Rendimentos e Aplicações Financeiras	186.502
DESPESAS	EMPENHADAS
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS	39.650.000
Despesas de Capital	39.650.000
Investimentos	-
Amortização da Dívida	39.650.000
DESPESAS	PAGAS
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS	39.650.000
Despesas de Capital	39.650.000
Investimentos	-
Amortização da Dívida	39.650.000
SALDO FINANCEIRO A APLICAR	3.660.126



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	3.569.504.458	
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (V) (§13º, art. 166 da CF)	4.693.661	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	3.564.810.796	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL	1.350.135.440	37,87%
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	1.924.997.830	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL = (parágrafo único do art. 22 da LRF)	1.828.747.939	51,30%
LIMITE DE ALERTA = (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	1.732.498.047	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

	Saldo do Exercício Anterior	R\$ Até o 3º Quadrimestre 2019
DÍVIDA CONSOLIDADA	2.060.210.225	2.363.001.664
Dívida Mobiliária	-	-
Dívida Contratual	1.912.977.417	2.204.436.001
Empréstimos	1.627.529.862	1.932.559.185
Empréstimos Internos	636.524.779	676.119.901
Empréstimos Externos	991.005.083	1.256.439.283
Parcelamento e Renegociação de Dívidas	285.447.554	271.876.816
Outras Dívidas	147.232.808	158.565.663
DEDUÇÕES (II)	545.631.230	533.460.337
Disponibilidade de Caixa	530.653.897	517.762.175
Disponibilidade de Caixa Bruta	566.798.003	574.190.764
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	36.144.106	56.428.589
Demais Haveres Financeiros	14.977.333	15.698.162
Dívida Consolidada Líquida	1.514.578.995	1.829.541.327
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.310.799.840	3.569.504.458
% da DC sobre a RCL	62,23%	66,20%
% da DCL sobre a RCL	45,75%	51,25%
LIMITE DEFINIDO POR RSF (120%)	3.972.959.808	4.283.405.349
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	3.575.663.828	3.855.064.815



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	3.569.504.458	
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO	354.305.234	9,93%
Limite Geral Definido por RSF para as Operações de Crédito	571.120.713	16,00%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	514.008.642	14,40%



DEMONSTRATIVO DAS DISPONIBILIDADES DE CAIXA E RESTOS A PAGAR

Visa dar transparência ao montante disponível para fins de inscrição em Restos a Pagar de despesas não liquidadas, cujo limite, no último ano de mandato da gestão administrativo-financeira, é a disponibilidade de caixa líquida por vinculação de recursos. Deve ocorrer simultaneamente à execução financeira da despesa em todos os exercícios e não somente no último ano de mandato.



Lei de Responsabilidade Fiscal

DISPONIBILIDADE DE CAIXA E RESTOS A PAGAR										
Disponibilidade de Caixa	Disponibilidade de Caixa Bruta	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				Insuficiência Financeira verificada no Consórcio Público	Disponibilidade de Caixa Líquida (Antes da inscrição em Restos a pagar não processados do exercício)	Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados do Exercício	Empenhos Não Liquidados Cancelados (Não Inscritos por Insuficiência Financeira)	Disponibilidade de Caixa Líquida (Após a inscrição em Restos a Pagar não processados do exercício)
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores	Demais Obrigações Financeiras					
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos de Exercícios	Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos do Exercício							
Total dos Recursos Vinculados	462.750.236	7.085.888	32.429.589	3.712.575	80.198.581	-	339.323.603	106.677.930	-	232.645.673
Total dos Recursos Não Vinculados	114.456.157	293.229	16.644.726	3.642.621	49.570.966	-	44.304.615	106.730.528	-	-62.425.913
TOTAL DOS RECURSOS	577.206.392	7.379.117	49.074.315	7.355.195	129.769.547	-	383.628.218	213.408.458	-	170.219.760





PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO