

Audiência Pública

3º Quadrimestre de 2016

24 de Fevereiro de 2017



**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

R\$

	3º QUAD 2015	3º QUAD 2016	Diferença	Variação
Receitas Totais	3.254.044.432	3.298.650.075	44.605.643	1,37%
Receitas Correntes	2.855.877.484	2.948.022.728	92.145.244	3,23%
Receitas de Capital	398.166.948	350.627.347	-47.539.601	-11,94%





Lei de Responsabilidade Fiscal

DESPESA

R\$

	3º QUAD 2015	3º QUAD 2016	Diferença	Variação
Total da Despesa Empenhada	3.038.852.792	3.102.052.930	63.200.139	2,08%
Despesas Correntes	2.445.136.883	2.576.569.056	131.432.173	5,38%
Despesas de Capital	593.715.909	525.483.874	-68.232.035	-11,49%





Lei de Responsabilidade Fiscal

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

		R\$
Receitas Arrecadadas (a)	3.298.650.075	100,00%
Receitas Correntes	2.948.022.728	89,37%
Receitas de Capital	350.627.347	10,63%
Despesas Empenhadas (b)	3.102.052.930	94,04%
Despesas Correntes	2.576.569.056	78,11%
Despesas de Capital	525.483.874	15,93%
Superávit Orçamentário (c)	196.597.145	5,96%





Lei de Responsabilidade Fiscal

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS

R\$

Órgão Recebedor	3º QUAD 2015	3º QUAD 2016	Variação
Fundação Criança de SBC	12.000.000	12.000.000	0,00%
Empresa de Transportes Coletivos de SBC	11.065.000	10.442.210	-5,63%
Inst. Prev. Municipal - SBCPREV	155.976.292	192.180.391	23,21%
ARSB	628.626	573.450	-8,78%
Câmara Municipal de SBC	62.784.395	71.457.547	13,81%
TOTAL	242.454.313	286.653.598	18,23%





Lei de Responsabilidade Fiscal

DADOS CONSOLIDADOS: ADMINISTRAÇÃO DIRETA E INDIRETA





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

R\$

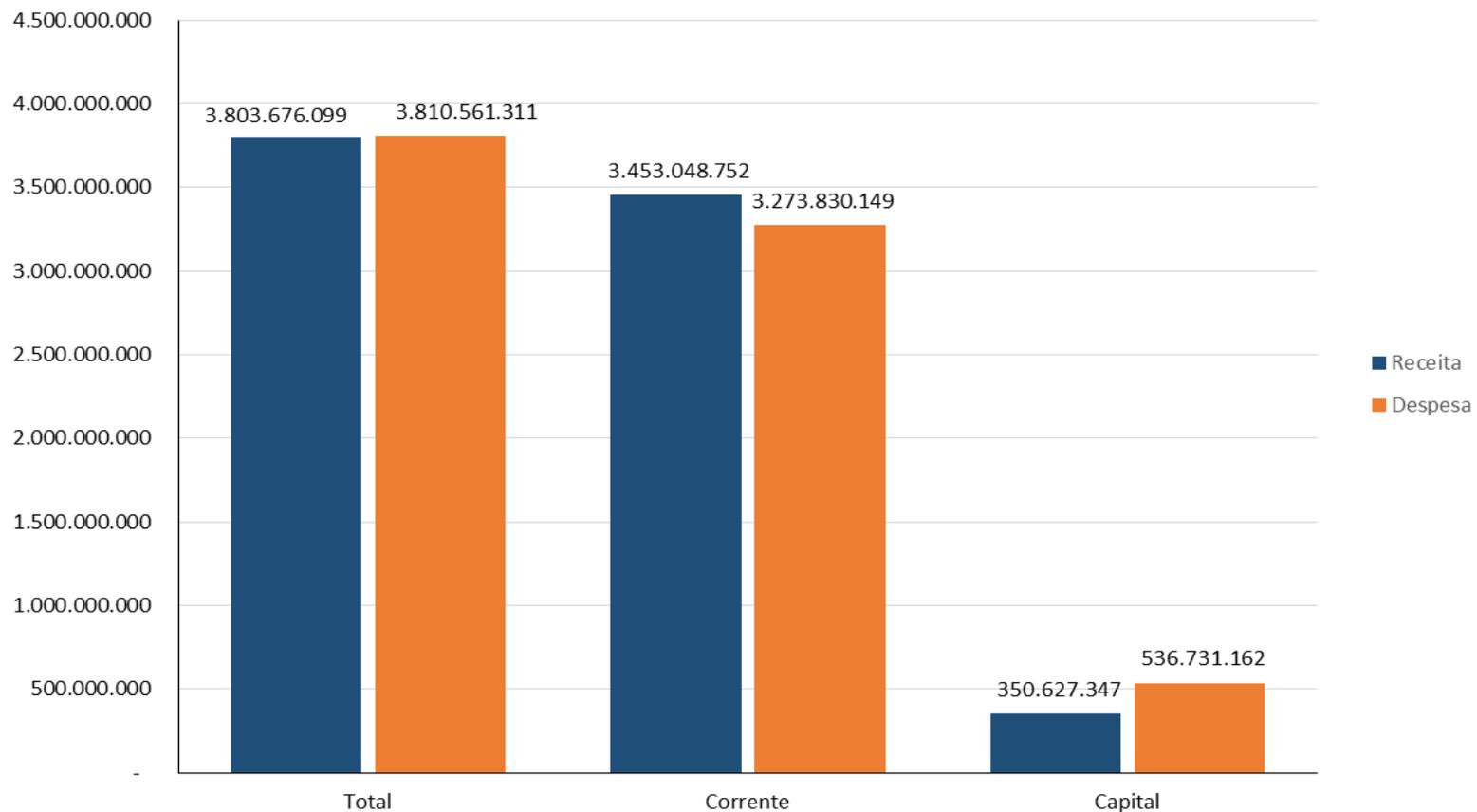
Receitas Realizadas	3.803.676.099
Orçamentárias	Orçamentárias
Receitas Correntes	3.235.459.902
Receitas de Capital	350.627.347
Intra-orçamentárias	
Receitas Correntes	217.588.850
Receitas de Capital	-
Despesas Empenhadas	3.810.561.311
Orçamentárias	
Despesas Correntes	3.070.758.352
Despesas de Capital	523.057.087
Intra-orçamentárias	
Despesas Corrente	203.071.797
Despesas de Capital	13.674.075
Déficit Orçamentário	-6.885.212





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 (I)	3.474.667.262
Receita Tributária	1.041.905.427
Receita de Contribuições.	93.177.475
Receita Patrimonial	68.648.633
Receita Agropecuária	-
Receita Industrial	6.676
Receita de Serviços	122.501.141
Transferências Correntes (13+...+20)	1.920.816.608
Outras Receitas Correntes	227.611.301
DEDUÇÕES (II)	371.860.056
Contrib.para o Plano de Previd.do Servidor	67.512.170
Compensação Financ. entre Regimes Previd.	65.140.526
Dedução de Receita p/ Formação do FUNDEB	239.207.360
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (III) = (I - II)	3.102.807.206





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 6º Bimestre

Receitas e Despesas dos Regimes de Previdência

Receitas Previdenciárias Realizadas 317.818.730

Despesas Previdenciárias Empenhadas 432.308.032

Resultado Previdenciário -114.489.302

Aportes 205.061.769

Resultado Previdenciário com Transferência 90.572.466





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 em 31/12/2015	Saldo em 31/12/2016
Dívida Consolidada (I)	1.515.926.976	1.487.252.977
Deduções (II)	296.446.955	281.028.861
Disponibilidade de Caixa Bruta	379.201.783	365.745.690
Demais Haveres Financeiros	1.182.716	87.214
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	83.937.544	84.804.043
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I) - (II)	1.219.480.021	1.206.224.116
Receita de Privatizações (IV)	-	-
Passivos Reconhecidos (V)	465.467.306	460.562.036
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III) + (IV) - (V)	754.012.715	745.662.080
Resultado Nominal	161.654.769	-8.350.635





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 2015	Até 6º BIM 2016
Receita Realizada	3.447.758.296	3.574.153.291
(-) Deduções da Receita	234.612.865	229.522.808
Aplicações Financeiras	51.247.216	59.520.127
Operações de crédito	179.332.686	154.472.891
Alienação de bens	4.032.962	15.529.790
Amortização de Empréstimos	-	-
Total das Receitas Primárias	3.213.145.432	3.344.630.483
DESPESAS FISCAIS		
Despesas Empenhadas	3.482.280.348	3.607.529.175
(-) Deduções da Despesa	174.303.112	203.032.136
Juros e Encargos da Dívida	68.306.916	78.836.699
Amortização da Dívida	105.996.196	124.195.438
Total das Despesas Fiscais Líquidas	3.307.977.237	3.404.497.039
Resultado Primário	-34.522.052	-33.375.884





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	83.999.761	12.526.520	62.389.888	9.083.353
Poder Executivo	83.748.901	12.526.520	62.139.028	9.083.353
Poder Legislativo	250.860		250.860	
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	240.055.283	30.956.260	195.445.480	13.653.543
Poder Executivo	236.772.476	30.956.260	192.772.274	13.043.942
Poder Legislativo	3.282.807	-	2.673.206	609.601
TOTAL	324.055.044	43.482.780	257.835.368	22.736.896
	100%	13,42%	79,57%	7,02%





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 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

R\$

Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais

2.189.956.624

Liquidado

Empenhado

TOTAL APLICADO NO ENSINO (ART. 212 CF)

597.809.578

616.942.102

% de Recursos aplicados em Educação

27,30%

28,17%

% Mínimo a Aplicar no exercício – (ART. 212 CF)

25,00%

FUNDEB

Recursos recebidos do FUNDEB

297.701.050

Rendimentos de Aplicação Financeira do FUNDEB

1.018.020

TOTAL DA RECEITA FUNDEB

298.719.069

Despesa FUNDEB

276.866.908

Aplicação dos recursos do FUNDEB na Remuneração do Magistério com Educação Infantil e Ensino Fundamental

92,68%





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

REALIZADAS

RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO (I)

154.472.891

Operações de Crédito Internas

70.203.717

Operações de Crédito Externas

84.269.174

DESPESAS

EMPENHADAS

DESPESAS DE CAPITAL

536.731.162

(-) Incentivos Fiscais a Contribuinte

(-) Incentivos Fiscais a Contribuinte p/ Instituições Financeiras

DESPESAS DE CAPITAL LÍQUIDA (II)

536.731.162

APURAÇÃO DA REGRA DE OURO

RESULTADO (III) = (I - II)

-382.258.271





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 ALIENAÇÃO DE ATIVOS

SALDO EXERCÍCIO 2015	1.516.160
RECEITAS	REALIZADAS
RECEITA DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS (I)	16.208.567
Alienação de Bens Móveis	419.253
Alienação de Bens Imóveis	15.789.314
DESPESAS	EMPENHADAS
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS (II)	16.327.230
DESPESAS DECAPITAL	16.327.230
Investimentos	16.327.230
DESPESAS	PAGAS
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS (III)	16.227.230
DESPESAS DECAPITAL	16.227.230
Investimentos	16.227.230
SALDO FINANCEIRO A APLICAR	1.497.497





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

2.189.956.624

DESPESA EMPENHADA – LC 141/2012

514.582.993

Despesa mínima com Recursos Próprios – LC 141/2012 (12 = 15% de 01)

328.493.494

% de Recursos Próprios aplicados em Saúde por Fonte – LC 141/2012

23,49%

% 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
RECEITA CORRENTE LIQUIDA - RCL (IV)	3.102.807.206	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (V) = (III a + III b)	1.204.969.512	38,83%
LIMITE MÁXIMO (VI) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	1.675.515.891	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL (VII) = (0,95 x VI) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	1.591.740.097	51,30%
LIMITE DE ALERTA (VIII) = (0,90 x VI) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	1.507.964.302	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	Até o 3º Quadrimestre
R\$		
Dívida Consolidada		
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	1.515.926.976	1.487.252.977
Dívida Mobiliária	-	-
Dívida Contratual	1.356.947.910	1.305.982.638
Interna	1.014.446.562	957.517.916
Externa	342.501.347	348.464.721
Precatórios Post. a 05/05/2000 Vencidos e Não Pagos	-	-
Outras Dívidas	158.979.066	181.270.339
DEDUÇÕES (II)	296.446.955	281.028.861
Disponibilidade de Caixa Bruta	379.201.783	365.745.690
Demais Haveres Financeiros	1.182.716	87.214
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	83.937.544	84.804.043
DCL (III) = (I - II)	1.219.480.021	1.206.224.116
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	2.980.682.916	3.102.807.206
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	40,91%	38,88%
LIMITE DEFINIDO POR RSF (120%)	3.576.819.500	3.723.368.647
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	3.219.137.550	3.351.031.782





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	3.102.807.206	
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO	154.472.891	4,98%
Limite Geral Definido por RSF para as Operações de Crédito Internas e Externas	496.449.153	16,00%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	446.804.238	14,40%





Lei de Responsabilidade Fiscal

- **DEMONSTRATIVO DAS DISPONIBILIDADE DE CAIXA**

- 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.



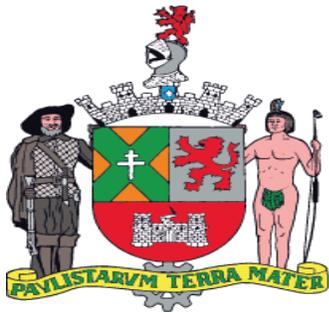


Lei de Responsabilidade Fiscal

DISPONIBILIDADE DE CAIXA E RESTOS A PAGAR

Controle do Total de Disponibilidade de Caixa	Disponibilidade de Caixa Bruta	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				Disponibilidade de Caixa Líquida	Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados do Exercício	Empenhos Não Liquidados Cancelados (Não Inscritos por Insuficiência Financeira)
		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 Anteriores	Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos do Exercício					
Total dos Recursos Vinculados	287.333.771	9.035.938	28.564.188	10.457.205	88.531.731	150.744.709	155.598.260	-
Total dos Recursos Não Vinculados	74.211.513	47.415	41.554.777	2.586.738	37.552.818	-7.530.235	76.275.051	-
Total dos Recursos	361.545.283	9.083.353	70.118.965	13.043.942	126.084.550	143.214.474	231.873.310	-





PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO