

MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

Audiência Pública 3º Quadrimestre de 2015

29 de fevereiro de 2016

SECRETARIA DE FINANÇAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA



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\$			
	2014	2015	Diferença	Variação
Receitas Totais	3.098.032.539	3.254.044.432	156.011.893	5,04%
Receitas Correntes	2.779.838.447	2.855.877.484	76.039.038	2,74%
Receitas de Capital	318.194.093	398.166.948	79.972.855	25,13%



Lei de Responsabilidade Fiscal

DESPESA

R\$

	2014	2015	Diferença	Varição
Total da despesa	2.969.148.406	3.038.852.792	69.704.386	2,35%
Despesas Correntes	2.422.792.748	2.445.136.883	22.344.135	0,92%
Despesas de Capital	546.355.658	593.715.909	47.360.251	8,67%



Lei de Responsabilidade Fiscal

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

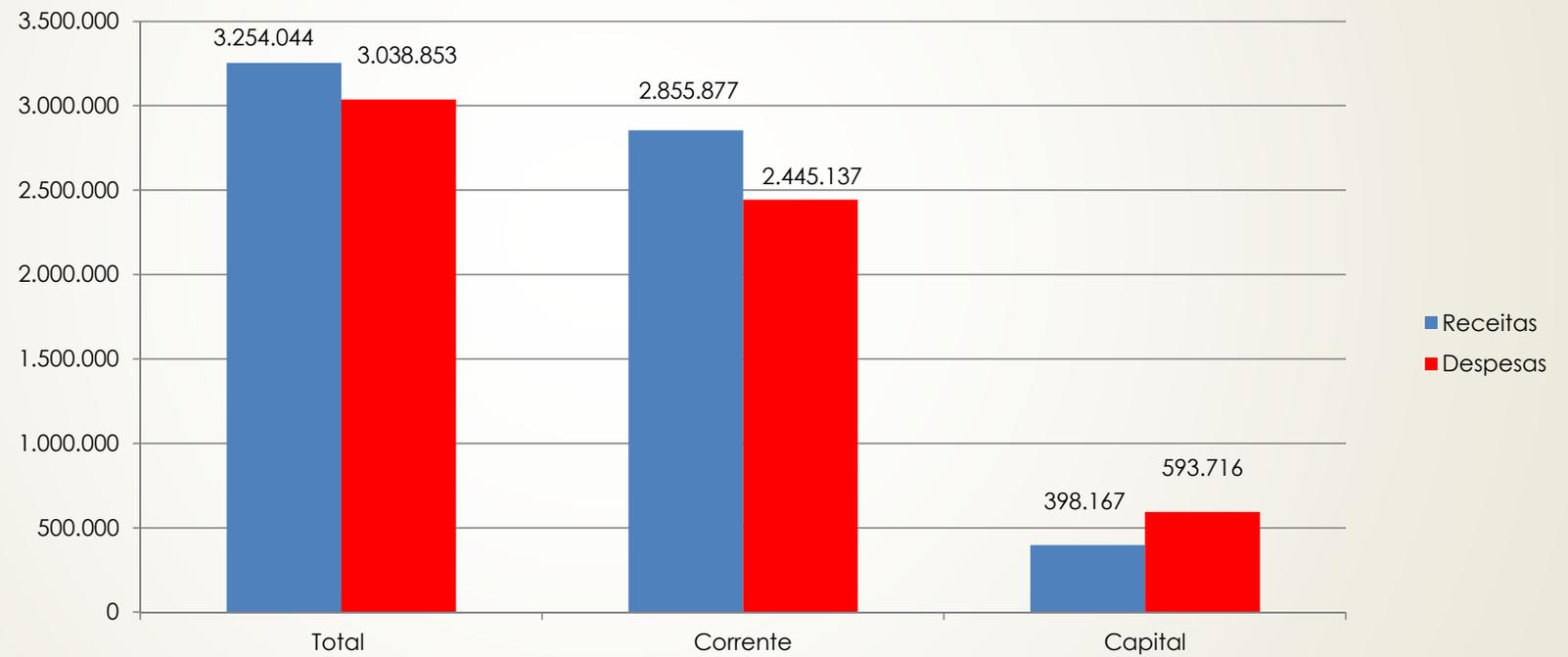
R\$

Receitas Arrecadadas (a)	3.254.044.432	100,00%
Receitas Correntes	2.855.877.484	87,76%
Receitas de Capital	398.166.948	12,24%
Despesas empenhadas (b)	3.038.852.792	93,39%
Despesas Correntes	2.445.136.883	75,14%
Despesas de Capital	593.715.909	18,25%
Superávit Orçamentário (c)	215.191.640	6,61%



Lei de Responsabilidade Fiscal

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DADOS DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA





Lei de Responsabilidade Fiscal

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS

	R\$		
Órgão Recebedor	2014	2015	Variação
Fundação Criança de SBC	11.000.000	12.000.000	9,09%
Empresa de Transportes Coletivos de SBC	11.065.000	11.065.000	0,00%
Inst. Prev. Municipal - SBCPREV	122.937.530	155.976.292	26,87%
ARSB	314.710	628.626	99,75%
Câmara Municipal de SBC	60.427.610	62.784.395	3,90%
TOTAL	205.430.140	242.454.313	18,02%



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	3.682.371.161
Receita Corrente	3.091.098.191
Receita de Capital	398.280.754
Receitas Intra-orçamentárias	192.992.215
Despesas Empenhadas	3.656.875.830
Despesas Correntes	2.877.837.817
Despesas de Capital	589.693.523
Despesas Intra-orçamentárias	189.344.490
Superávit Orçamentário	25.495.331



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)	3.336.646.848
Receita Tributária	952.967.002
Receita de Contribuições	78.805.568
Receita Patrimonial	56.183.497
Receita Agropecuária	-
Receita Industrial	3.083
Receita de Serviços	104.606.021
Transferências Correntes	1.923.158.346
Outras Receitas Correntes	220.923.331
DEDUÇÕES (II)	355.963.932
Contribuição para o Plano de Previd.do Servidor	56.517.995
Compensação Financeira entre Regimes Previdenciários	54.029.555
Dedução de Receita p/ Formação do FUNDEB	245.416.381
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (III) = (I - II)	2.980.682.916



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\$	
	2014	2015
Receita Realizada	3.498.078.454	3.682.371.161
(-) Deduções da Receita	250.569.801	234.612.865
Aplicações Financeiras	41.223.581	51.247.216
Operações de crédito	206.612.972	179.332.686
Alienação de bens	2.733.248	4.032.962
Amortização de Empréstimos	-	-
Total das Receitas Primárias	3.247.508.653	3.447.758.296
DESPESAS FISCAIS		
Despesas Empenhadas	3.557.315.146	3.656.875.830
(-) Deduções da Despesa	143.074.690	174.595.481
Juros e Encargos da Dívida	48.873.499	68.599.285
Amortização da Dívida	94.201.191	105.996.196
Total das Despesas Fiscais Líquidas	3.414.240.455	3.482.280.348
Resultado Primário	- 166.731.802	- 34.522.052



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 em 31/12/2014	Saldo em 31/12/2015
Dívida Consolidada (I)	1.309.597.358	1.515.926.976
Deduções (II)	201.076.528	296.446.955
Ativo Disponível	266.690.980	379.201.783
Haveres Financeiros	1.147.497	1.182.716
(-) Restos a Pagar Processados	66.761.948	83.937.544
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I) - (II)	1.108.520.830	1.219.480.021
Receita de Privatizações (IV)	-	-
Passivos Reconhecidos (V)	516.162.883	465.467.306
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III) + (IV) - (V)	592.357.947	754.012.715
Resultado Nominal		161.654.769



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 - RP

R\$

	Estágios dos Restos a Pagar			
	Inscrição	Cancelamento Até o Bimestre	Pagamento Até o Bimestre	Saldo a Pagar
RP PROCESSADOS	66.801.439	925.933	60.734.315	5.141.191
Poder Executivo	66.638.434	925.933	60.571.310	5.141.191
Poder Legislativo	163.006	-	163.006	-
RP NÃO PROCESSADOS	186.496.218	22.898.885	147.022.528	16.574.805
Poder Executivo	183.105.411	22.661.490	143.869.117	16.574.805
Poder Legislativo	3.390.806	237.396	3.153.411	-
TOTAL	253.297.657	23.824.818	207.756.843	21.715.996
%	100%	9,41%	82,02%	8,57%



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

	R\$
Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais	2.150.216.735
TOTAL APLICADO NO ENSINO (ART. 212 CF)	593.727.543
% de Recursos aplicados em Educação	27,61%
% Mínimo a Aplicar no exercício – (ART. 212 CF)	25,00%
FUNDEB	
Recursos recebidos do FUNDEB	283.268.172
Rendimentos de Aplicação Financeira do FUNDEB	651.518
TOTAL DA RECEITA FUNDEB	283.919.690
Despesa FUNDEB 2015	277.623.384
APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB	97,78%
APLICAÇÃO NOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO - FUNDEB	83,94%



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 - LC 141/2012

	R\$
Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais	2.150.216.735
DESPESA EMPENHADA	490.575.057
Despesa mínima com Recursos Próprios	322.532.510
% de Recursos Próprios aplicados em Saúde por Fonte	22,82%
% Mínimo a Aplicar no exercício	15,00%



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 Bimestre

Receitas e Despesas dos Regimes de Previdência

Receitas Previdenciárias Realizadas

261.634.921

Despesas Previdenciárias Liquidadas

363.802.068

Resultado Previdenciário

- 102.167.147

Aportes Financeiros

167.233.347

Resultado Previdenciário com Aportes Financeiros

65.066.200



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 em R\$	% sobre a RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	2.980.682.916	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP	1.062.840.805	35,66%
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	1.609.568.775	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único do art. 22 da LRF)	1.529.090.336	51,30%
LIMITE DE ALERTA (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	1.448.611.897	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 3º Quadrimestre
Dívida Consolidada		
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	1.309.597.358	1.515.926.976
Dívida Mobiliária	-	-
Dívida Contratual	1.116.500.568	1.356.947.910
Interna	905.667.082	1.014.446.562
Externa	210.833.486	342.501.347
Precatórios Post. a 05/05/2000 Vencidos e Não Pagos	-	-
Outras Dívidas	193.096.790	158.979.066
DEDUÇÕES (II)	201.076.528	296.446.955
Disponibilidade de Caixa Bruta	266.690.980	379.201.783
Demais Haveres Financeiros	1.147.497	1.182.716
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	66.761.948	83.937.544
DCL (III) = (I - II)	1.108.520.830	1.219.480.021
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	2.892.921.437	2.980.682.916
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	38,32%	40,91%
LIMITE DEFINIDO POR RSF (120%)	3.471.505.725	3.576.819.500
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	3.124.355.152	3.219.137.550



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

	Valor em R\$	% Sobre a RCL
Apuração do Cumprimento dos Limites		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	2.980.682.916	
Total das Operações de Crédito no Exercício	179.332.686	6,02%
Limite de Alerta (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	429.218.340	14,40%
Limite Geral Definido por RSF para as Operações de Crédito Internas e Externas	476.909.267	16%

OBRIGADO A TODOS

SECRETARIA DE FINANÇAS

MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO

