

Audiência Pública

2º Quadrimestre de 2017

29 de Setembro de 2017



**PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO**

**SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA**

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\$

	2º QUAD 2016	2º QUAD 2017	Diferença	Variação
Receitas Totais	2.232.923.724	2.109.932.804	122.990.920	-5,51%
Receitas Correntes	2.029.234.517	2.041.800.874	- 12.566.357	0,62%
Receitas de Capital	203.689.208	68.131.930	135.557.278	-66,55%



Lei de Responsabilidade Fiscal

DESPESA

R\$

	2º QUAD 2016	2º QUAD 2017	Diferença	Variação
Total da Despesa Liquidada	1.948.630.358	1.639.747.004	-308.883.354	-15,85%
Despesas Correntes	1.667.901.854	1.483.097.059	-184.804.795	-11,08%
Despesas de Capital	280.728.504	156.649.945	-124.078.559	-44,20%



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 Arrecadadas	2.109.932.804	100,00%
Receitas Correntes	2.041.800.874	96,77%
Receitas de Capital	68.131.930	3,23%
Despesas Liquidadas	1.639.747.004	77,72%
Despesas Correntes	1.483.097.059	70,29%
Despesas de Capital	156.649.945	7,42%
Superávit Orçamentário	470.185.800	22,28%



Lei de Responsabilidade Fiscal

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS

Órgão Recebedor	2º QUAD 2017
Fundação Criança de SBC	6.925.000
Empresa de Transportes Coletivos de SBC	7.515.686
Inst. Prev. Municipal - SBCPREV	160.167.543
ARSB	213.612
Câmara Municipal de SBC	52.000.000
TOTAL	226.821.841



Lei de Responsabilidade Fiscal

DADOS CONSOLIDADOS: ADMINISTRAÇÃO DIRETA E INDIRETA



Lei de Responsabilidade Fiscal

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

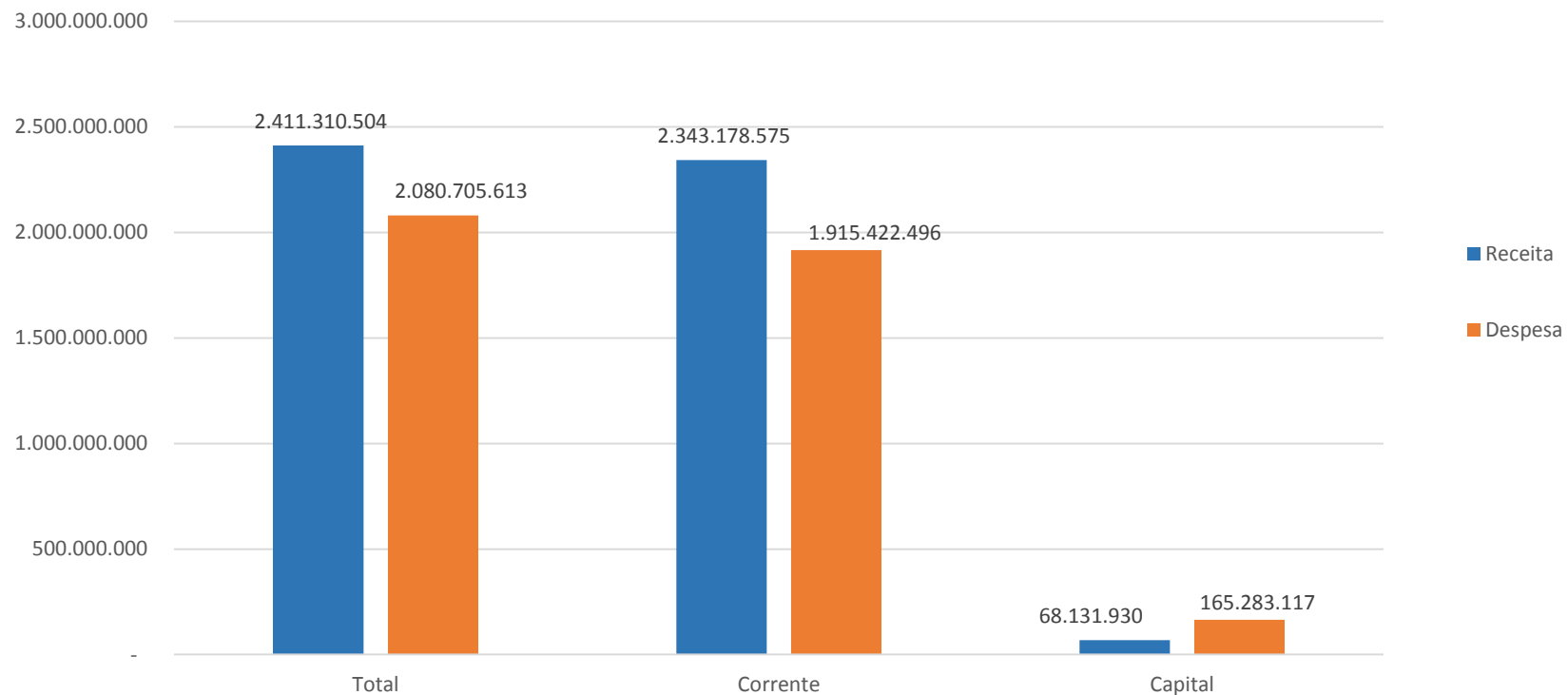
R\$

TOTAL DAS RECEITAS ARRECADADAS	2.411.310.504
ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes	2.204.254.101
Receitas de Capital	68.131.930
INTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes	138.924.474
Receitas de Capital	-
TOTAL DAS DESPESAS LÍQUIDADAS	2.080.705.613
ORÇAMENTÁRIA	
Despesas Correntes	1.783.543.435
Despesas de Capital	156.953.254
INTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Despesas Correntes	131.879.062
Despesas de Capital	8.329.863
Superávit Orçamentário	330.604.891



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	3.461.651.698
Receita Tributária	1.057.741.744
Receita de Contribuições	94.575.537
Receita Patrimonial	59.423.506
Receita Agropecuária	-
Receita Industrial	96
Receita de Serviços	116.988.679
Transferências Correntes	1.880.885.801
Outras Receitas Correntes	252.036.335
DEDUÇÕES	370.379.103
Contrib.para o Plano de Previd.do Servidor	77.368.674
Compensação Financ. entre Regimes Previd.	64.186.959
Dedução de Receita p/ Formação do FUNDEB	228.823.470
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.091.272.595



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	182.154.569
Despesas Previdenciárias Liquidadas	303.624.282
Resultado Previdenciário	-121.469.714
	Aportes
Resultado Previdenciário com Transferência	47.494.968



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 31/12/2016	Saldo em 31/08/2017
Dívida Consolidada (I)	1.487.252.977	1.444.151.294
Deduções (II)	281.028.861	508.253.137
Disponibilidade de Caixa Bruta	365.745.690	527.853.511
Demais Haveres Financeiros	87.214	297.855
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	84.804.043	19.898.230
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I) - (II)	1.206.224.116	935.898.158
(+) Receita de Privatizações (IV)	-	-
(-) Passivos Reconhecidos (V)	460.562.036	439.926.480
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III) + (IV) - (V)	745.662.080	495.971.677
Resultado Nominal	-8.350.635	-249.690.403



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 2016	Até 4º BIM 2017
Receita Realizada	2.543.223.828	2.411.310.504
(-) Deduções da Receita	164.291.622	75.331.051
Aplicações Financeiras	43.072.175	36.601.766
Operações de crédito	108.124.736	35.788.851
Alienação de bens	13.094.711	2.940.434
Amortização de Empréstimos	-	-
Total das Receitas Primárias	2.378.932.207	2.335.979.454
DESPESAS FISCAIS		
Despesas Liquidadas	2.379.681.555	2.080.705.613
(-) Deduções da Despesa	125.637.898	140.120.474
Juros e Encargos da Dívida	50.882.554	51.428.185
Amortização da Dívida	74.755.344	88.692.288
Total das Despesas Fiscais Líquidas	2.254.043.657	1.940.585.139
Resultado Primário	124.888.550	395.394.314



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	84.542.845	8.367.628	58.814.256	17.360.960
Poder Executivo	82.878.114	8.366.286	57.150.868	17.360.960
Poder Legislativo	1.664.731	1.343	1.663.388	
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	243.716.289	25.024.965	117.514.854	101.176.470
Poder Executivo	241.241.456	24.852.651	115.212.336	101.176.470
Poder Legislativo	2.474.832	172.314	2.302.518	
TOTAL	328.259.133	33.392.593	176.329.110	118.537.430
	100,00%	10,17%	53,72%	36,11%



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	1.497.493.101	
	Liquidado	Empenhado
TOTAL APLICADO NO ENSINO (ART. 212 CF)	385.058.582	463.185.073
% de Recursos aplicados em Educação	25,71%	30,93%
% Mínimo a Aplicar no exercício – (ART. 212 CF) - 25,00%		
FUNDEB		
Recursos recebidos do FUNDEB	211.482.158	
Rendimentos de Aplicação Financeira do FUNDEB	383.662	
TOTAL DA RECEITA FUNDEB	211.865.820	
DESPESA FUNDEB	189.137.287	
APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB	89,27%	
% Mínimo a Aplicar no exercício – (ART. 21 CF) - 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	1.494.766.349
DESPESA LIQUIDADADA – LC 141/2012	319.540.111
Despesa mínima com Recursos Próprios – LC 141/2012	224.214.952
% de Recursos Próprios aplicados em Saúde por Fonte – LC 141/2012	21,37%
% 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 Ajustada
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	3.091.272.595	
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (V) (§13º, art. 166 da CF)	2.794.391	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	3.088.478.204	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL	1.216.893.598	39,40%
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	1.667.778.230	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL = (parágrafo único do art. 22 da LRF)	1.584.389.319	51,30%
LIMITE DE ALERTA = (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	1.501.000.407	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 2º Quadrimestre
		R\$
DÍVIDA CONSOLIDADA	1.487.252.977	1.444.151.294
Dívida Mobiliária	-	-
Dívida Contratual	1.331.087.139	1.310.117.034
Interna	678.226.219	646.070.330
Externa	348.464.721	358.154.484
Precatórios Post. a 05/05/2000 Vencidos e Não Pagos	-	-
Outras Dívidas	156.165.838	134.034.260
DEDUÇÕES (II)	281.028.861	508.253.137
Disponibilidade de Caixa Bruta	365.745.690	527.853.511
Demais Haveres Financeiros	87.214	297.855
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	84.804.043	19.898.230
Dívida Consolidada Líquida	1.206.224.116	935.898.158
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.102.807.206	3.091.272.595
% da DCL sobre a RCL	38,88%	30,28%
LIMITE DEFINIDO POR RSF (120%)	3.723.368.647	3.709.527.114
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	3.351.031.782	3.338.574.403



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.

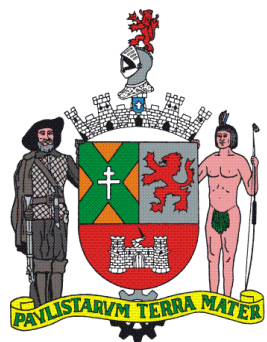


Lei de Responsabilidade Fiscal

OPERAÇÕES DE CRÉDITO

	R\$	% SOBRE A RCL
Apuração do Cumprimento dos Limites		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.091.272.595	
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO	35.788.851	1,16%
Limite Geral Definido por RSF para as Operações de Crédito Internas e Externas	494.603.615	16,00%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	445.143.254	14,40%





PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO



PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO