

Audiência Pública

3º Quadrimestre de 2018

22 de Fevereiro 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



**PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO**

Lei de Responsabilidade Fiscal

RECEITA - Administração Direta

R\$

	3º QUAD 2017	3º QUAD 2018	Diferença	Variação
Receitas Totais	3.236.033.220	3.744.776.182	508.742.962	15,72%
Receitas Correntes	2.996.910.885	3.164.418.691	167.507.806	5,59%
Receitas de Capital	239.122.335	580.357.491	341.235.156	142,70%



Lei de Responsabilidade Fiscal

DESPESA - Administração Direta

				R\$
	3º QUAD 2017	3º QUAD 2018	Diferença	Varição
Total da Despesa Empenhada	2.833.547.908	3.374.524.187	540.976.279	19,09%
Despesas Correntes	2.470.292.033	2.670.521.425	200.229.393	8,11%
Despesas de Capital	363.255.876	704.002.762	340.746.886	93,80%



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	3.744.776.182	100%
ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Correntes	3.164.368.691	84,50
Receitas de Capital	580.357.491	15,50
INTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Correntes	50.000	0,00
Receitas de Capital	-	0,00
TOTAL DAS DESPESAS EMPENHADAS	3.374.524.187	100%
ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Correntes	2.453.309.651	72,70
Despesas de Capital	691.507.968	20,49
INTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Correntes	217.211.774	6,44
Despesas de Capital	12.494.794	0,37
Superávit Orçamentário	370.251.995	



Lei de Responsabilidade Fiscal

TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS

Órgão Receptor	ATÉ 3º QUAD 2018
CONCEDIDAS	
Fundação Criança de SBC	17.455.000
Empresa de Transportes Coletivos de SBC	11.100.000
Inst. Prev. Municipal - SBCPREV	230.606.178
ARSB	680.728
Câmara Municipal de SBC	66.805.347
TOTAL	326.647.253



Lei de Responsabilidade Fiscal

DADOS CONSOLIDADOS: ADMINISTRAÇÃO DIRETA E INDIRETA



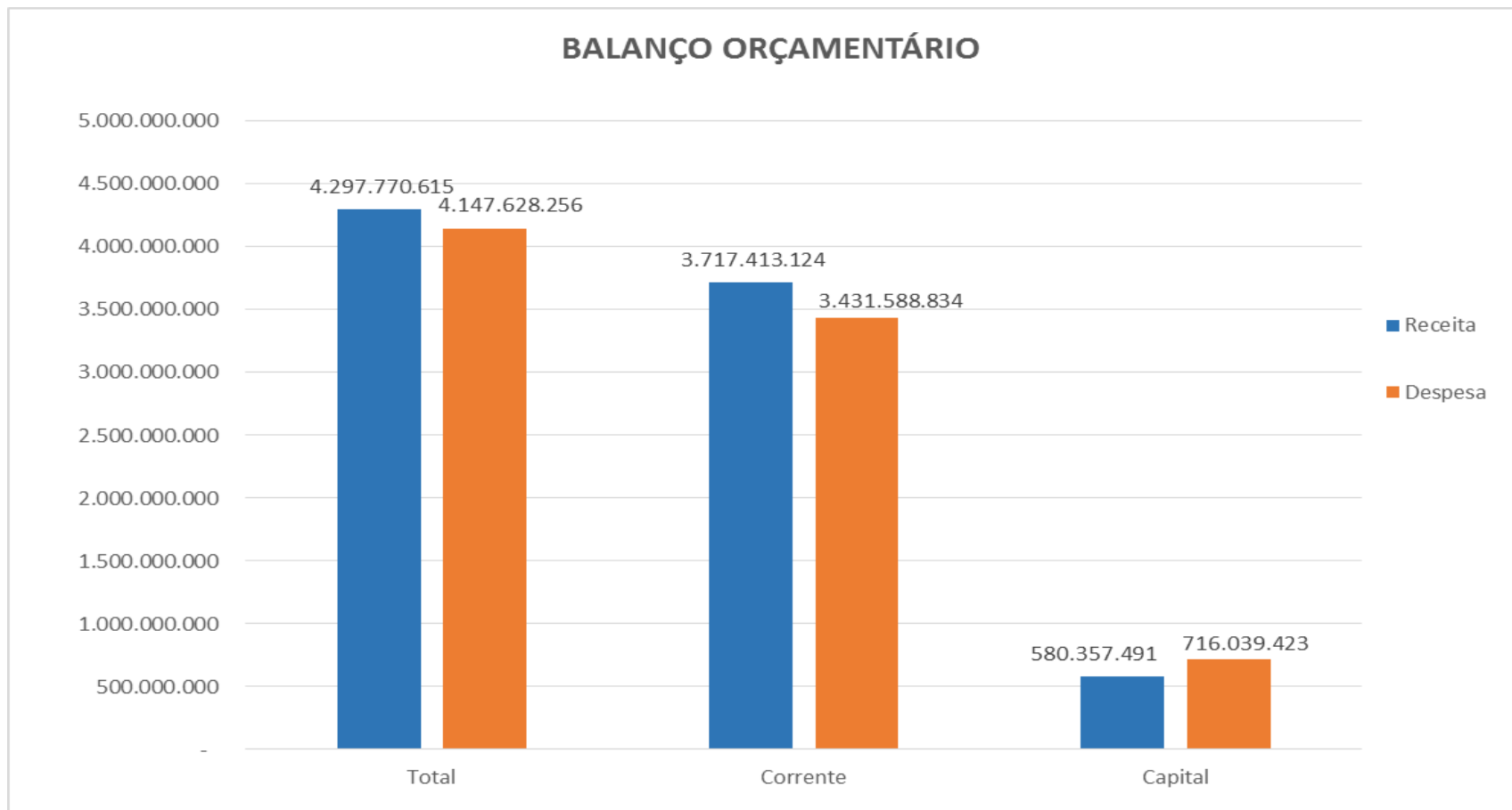
Lei de Responsabilidade Fiscal

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

	R\$
TOTAL DAS RECEITAS ARRECADADAS	4.297.770.615
ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes	3.471.891.145
Receitas de Capital	580.357.491
INTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Receitas Correntes	245.521.979
Receitas de Capital	-
TOTAL DAS DESPESAS EMPENHADAS	4.147.628.256
ORÇAMENTÁRIA	
Despesas Correntes	3.199.174.833
Despesas de Capital	703.544.629
INTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Despesas Correntes	232.414.001
Despesas de Capital	12.494.794
Superávit Orçamentário	150.142.359



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	3.689.630.312
Receita Tributária	1.257.491.160
Receita de Contribuições	113.097.037
Receita Patrimonial	138.685.796
Receita Agropecuária	-
Receita Industrial	-
Receita de Serviços	117.096.044
Transferências Correntes	1.846.410.252
Outras Receitas Correntes	216.850.022
DEDUÇÕES	378.830.472
Contrib.para o Plano de Previd.do Servidor	91.690.242
Compensação Financ. entre Regimes Previd.	69.401.063
Dedução de Receita p/ Formação do FUNDEB	217.739.167
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.310.799.840



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 363.718.330

Despesas Previdenciárias Liquidadas 502.385.523

Resultado Previdenciário -138.667.193

Aportes 243.464.836

Resultado Previdenciário com Transferência 104.797.643



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 2018
DÍVIDA CONSOLIDADA	1.614.756.642	2.060.210.225
Dívida Mobiliária	-	-
Dívida Contratual	1.443.972.247	1.912.977.417
Empréstimos Internos	633.772.637	636.524.779
Empréstimos Externos	510.238.614	991.005.083
Parcelamento e Renegociação de Dívidas	273.292.622	285.447.554
Demais Dívidas Contratuais	26.668.374	-
Precatórios Post. a 05/05/2000 Vencidos e Não Pagos	-	-
Outras Dívidas	170.784.395	147.232.808
DEDUÇÕES (II)	390.200.242	545.631.230
Disponibilidade de Caixa Bruta	455.863.241	566.798.003
Demais Haveres Financeiros	61.898	14.977.333
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	65.724.896	36.144.106
Dívida Consolidada Líquida	1.224.556.399	1.514.578.995
RESULTADO NOMINAL		-290.022.596

* 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 2018
Receita Realizada	4.052.248.636
(-) Deduções da Receita	536.266.395
Aplicações Financeiras	57.890.544
Operações de crédito	468.353.686
Alienação de bens	10.022.165
Amortização de Empréstimos	-
Total das Receitas Primárias	3.515.982.241
DESPESAS FISCAIS	
Despesas Pagas	3.844.559.297
(-) Deduções da Despesa	239.824.744
Juros e Encargos da Dívida	82.754.755
Amortização da Dívida	157.069.989
Total das Despesas Primárias	3.604.734.553
Resultado Primário	-88.752.312

* Acima da linha

O superávit do exercício de 2017 - R\$ 160.748.935,17 não foi considerado no cálculo, conforme a nova metodologia.



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	65.031.607	3.404.083	52.727.716	8.899.808
Poder Executivo	64.828.841	3.401.636	52.527.397	8.899.808
Poder Legislativo	202.766	2.446	200.320	-
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	215.755.586	61.647.773	134.826.001	19.281.813
Poder Executivo	214.299.318	61.498.325	133.519.180	19.281.813
Poder Legislativo	1.456.268	149.447	1.306.821	-
TOTAL	280.787.194	65.051.855	187.553.717	28.181.621
	100,00%	23,17%	66,80%	10,04%



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	2.202.651.629	
	Liquidado	Empenhado
TOTAL APLICADO NO ENSINO (ART. 212 CF)	578.357.417	591.522.703
% de Recursos aplicados em Educação	26,26%	26,86%
FUNDEB		
Recursos recebidos do FUNDEB		328.429.128
Rendimentos de Aplicação Financeira do FUNDEB		621.395
TOTAL DA RECEITA FUNDEB		329.050.523
Despesa Total FUNDEB 2018		317.558.385
APLICAÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS DO FUNDEB		96,51%
Despesa FUNDEB com Remuneração do Magistério		242.238.334
APLICAÇÃO na Remuneração dos Profissionais do Magistério		73,62%
<small>% Mínimo a Aplicar no exercício – (ART. 60 CF, inciso XII) - 60,00%</small>		



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	2.197.078.450
DESPESA EMPENHADA	544.786.547
% de Recursos Próprios aplicados em Saúde por Fonte – LC 141/2012	24,80%
DESPESA LÍQUIDADA	507.184.170
% de Recursos Próprios aplicados em Saúde por Fonte – LC 141/2012	23,08%
DESPESA PAGA	506.095.125
% de Recursos Próprios aplicados em Saúde por Fonte – LC 141/2012	23,03%
Despesa mínima com Recursos Próprios – LC 141/2012	329.561.768
% 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)	468.353.686
Operações de Crédito Internas	55.017.093
Operações de Crédito Externas	413.336.593
DESPESAS	DESPESAS EMPENHADAS
Despesas de Capital	703.544.629
(-) Incentivos Fiscais a Contribuinte	-
(-) Incentivos Fiscais a Contribuinte p/ Instituições Financeiras	-
DESPESAS DE CAPITAL LÍQUIDA (II)	703.544.629
APURAÇÃO DA REGRA DE OURO	
RESULTADO (III) = (I - II)	-235.190.942



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 2017	3.885.453
RECEITAS	REALIZADAS
RECEITA DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS	10.154.592
Alienação de Bens Móveis	1.145.320
Alienação de Bens Imóveis	9.009.272
DESPESAS	EMPENHADAS
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS	12.627.017
Despesas de Capital	12.627.017
Investimentos	-
DESPESAS	PAGAS
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS	12.627.017
Despesas de Capital	12.627.017
Investimentos	-
SALDO FINANCEIRO A APLICAR	1.413.028



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	3.310.799.840	
(-) Transferências Obrigatórias da União Relativas às Emendas Individuais (V) (§13º, art. 166 da CF)	2.852.824	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	3.307.947.016	
DESPESA TOTAL COM PESSOAL	1.260.046.013	38,09%
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	1.786.291.389	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL = (parágrafo único do art. 22 da LRF)	1.696.976.819	51,30%
LIMITE DE ALERTA = (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)	1.607.662.250	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 2018
DÍVIDA CONSOLIDADA	1.614.756.642	2.060.210.225
Dívida Mobiliária	-	-
Dívida Contratual	1.443.972.247	1.912.977.417
Empréstimos Internos	633.772.637	636.524.779
Empréstimos Externos	510.238.614	991.005.083
Parcelamento e Renegociação de Dívidas	273.292.622	285.447.554
Demais Dívidas Contratuais	26.668.374	-
Precatórios Post. a 05/05/2000 Vencidos e Não Pagos	-	-
Outras Dívidas	170.784.395	147.232.808
DEDUÇÕES (II)	390.200.242	545.631.230
Disponibilidade de Caixa Bruta	455.863.241	566.798.003
Demais Haveres Financeiros	61.898	14.977.333
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	65.724.896	36.144.106
Dívida Consolidada Líquida	1.224.556.399	1.514.578.995
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	3.116.293.204	3.310.799.840
% da DCL sobre a RCL	39,30%	45,75%
LIMITE DEFINIDO POR RSF (120%)	3.739.551.845	3.972.959.808
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	3.365.596.661	3.575.663.828



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	3.310.799.840	
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO	468.353.686	14,15%
Limite Geral Definido por RSF para as Operações de Crédito Internas e Externas	529.727.974	16,00%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)	476.755.177	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.

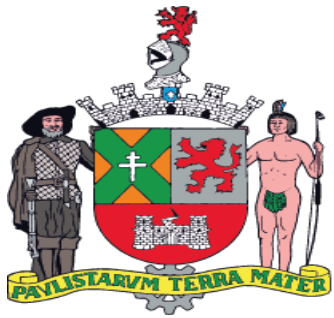


Lei de Responsabilidade Fiscal

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)
		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	440.386.221	7.746.878	20.112.523	15.211.111	85.746.050	-	311.569.659	137.568.412	-
Total dos Recursos Não Vinculados	124.134.050	1.183.112	6.992.515	4.040.520	37.133.644	-	74.784.259	79.463.777	-
TOTAL DOS RECURSOS	564.520.270	8.929.990	27.105.038	19.251.631	122.879.694	-	386.353.918	217.032.189	-





PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO