

Prefeitura Municipal de Registro

Audiência Pública
Avaliação do Cumprimento das Metas
3º Quadrimestre de 2016

FUNDAMENTO LEGAL

Lei de Responsabilidade Fiscal – 101/00

Art.9º-...

§4º 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 §3º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais.

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

DESEMPENHO



Desempenho

Indicadores 2016 – 3º Quadrimestre

RCL - Receita Corrente Líquida - R\$ 144.218.288

Dívida Consolidada Líquida - (-3,23%) da RCL

Pessoal e Encargos - 43,19% da RCL

Resultado Primário - R\$ 11.664.335

Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

RECEITA



Classificação das Receitas

- **Receita Corrente:** Oriunda da arrecadação de tributos – próprios e de transferências, contribuições sociais e econômicas, serviços, cobrança da dívida ativa e outras, destinadas a atender despesas correntes.

- **Receita de Capital:** Proveniente da venda de bens e direitos, realização de operações de crédito (empréstimos) e de convênios, destinadas à realização de despesas de capital.

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

Receita

POR CATEGORIA E FONTE

R\$ 1

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	Δ%
Corrente	159.068.000	149.545.984	-5,99
Receita Tributária	30.478.000	25.154.417	-17,47
Receita de Contribuições	7.071.000	7.014.062	-0,81
Receita Patrimonial	2.540.000	2.344.021	-7,72
Receita de Serviços	2.000	408.654	20.332,7
Transferências Correntes	119.905.000	124.263.712	3,64
Outras Receitas Correntes	13.101.000	4.634.263	-64,63
Dedução para o FUNDEB	14.029.000	14.273.145	1,74

Nota: A coluna "Δ%" demonstra a variação do percentual do previsto com o realizado no quadrimestre

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

Receita

POR CATEGORIA E FONTE

R\$ 1

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	Δ%
Capital	13.247.000	2.443.514	-81,55
Operações de Crédito	4.772.000	-	-
Alienação de Bens	2.000	60.600	2.930
Transferências de Capital	8.473.000	2.382.914	-71,88
Intra-Orçamentárias	12.039.000	11.014.635	-8,51
RECEITA TOTAL	184.354.000	163.004.133	-11,58

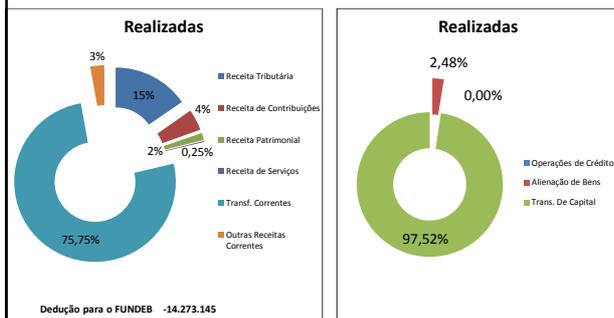
Nota: A coluna "Δ%" demonstra a variação do percentual do previsto com o realizado no quadrimestre

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

Receita

Participação Corrente

Participação Capital



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

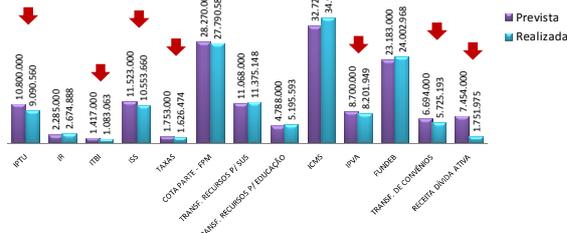
PRINCIPAIS RECEITAS

R\$ 1

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	% PART. REALIZADA
IPTU	10.800.000	9.090.560	-15,83
IMPOSTO DE RENDA	2.285.000	2.674.888	17,06
ITBI	1.417.000	1.083.063	-23,57
ISS	11.523.000	10.553.660	-8,41
TAXAS	1.753.000	1.626.474	-7,22
COTA PARTE - FPM	28.270.000	27.790.589	-1,70
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	11.068.000	11.375.148	2,78
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	4.788.000	5.195.593	8,51
ICMS	32.722.000	34.994.756	6,95
IPVA	8.700.000	8.201.949	-5,72
FUNDEB	23.183.000	24.002.968	3,54
TRANSF. DE CONVÊNIOS	6.694.000	5.725.193	-14,47
RECEITA DÍVIDA ATIVA	7.454.000	1.751.975	-76,50
TOTAL	150.657.000	144.066.816	-4,37

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

PRINCIPAIS RECEITAS

Comparativo
Receita Prevista x Realizada (3º Quadrimestre)

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

COMPARATIVO RECEITAS
Comparativo 2015/2016 (3º Quadrimestre)

R\$ 1

DESCRIÇÃO	3º Q (2015)		3º Q (2016)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
Corrente*	151.574.000	151.633.236	159.069.000	149.545.984	-1,38
Capital	14.415.000	1.120.263	13.247.000	2.443.514	118,12
Intra-Orçamentária	9.808.000	9.985.577	12.039.000	11.014.635	10,30
RECEITA TOTAL	175.797.000	162.739.076	184.355.000	163.004.133	0,16

Nota: * Já está com as devidas deduções
A coluna "Δ%" demonstra a variação do percentual realizado entre os quadrimestres

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

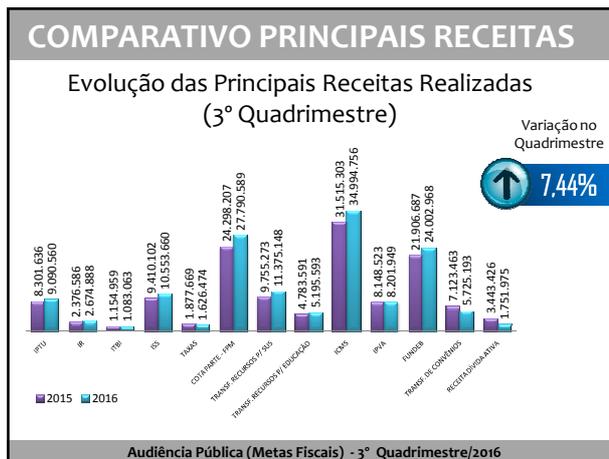
COMPARATIVO PRINCIPAIS RECEITAS

R\$ 1

DESCRIÇÃO	3º Q (2015)		3º Q (2016)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
IPU	10.000.000	8.301.636	10.800.000	9.090.560	9,50
IMPOSTO DE RENDA	1.990.000	2.376.586	2.285.000	2.674.888	12,55
ITBI	1.100.000	1.154.959	1.417.000	1.083.063	-6,22
ISS	11.537.000	9.410.102	11.523.000	10.553.660	12,15
TAXAS	2.123.000	1.877.669	1.753.000	1.626.474	-13,38
FPM	25.600.000	24.298.207	28.270.000	27.790.589	14,37
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	9.843.000	9.755.273	11.068.000	11.375.148	16,61
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	4.988.000	4.783.591	4.788.000	5.195.593	8,61
ICMS	28.600.000	31.515.303	32.722.000	34.994.756	11,04
IPVA	7.367.000	8.148.523	8.700.000	8.201.949	0,66
FUNDEB	21.268.000	21.906.687	23.183.000	24.002.968	9,57
TRANSF. DE CONVÊNIOS	6.778.000	7.123.463	6.694.000	5.725.193	-19,63
RECEITA DÍVIDA ATIVA	3.150.000	3.443.426	7.454.000	1.751.975	-49,12
TOTAL	134.344.000	134.095.425	150.657.000	144.066.816	7,44

Nota: A coluna "Δ%" demonstra a variação do percentual realizado entre os quadrimestres

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016



Classificação das Despesas

- **Despesa Corrente:** Destinada à gastos com pessoal e encargos, juros e encargos da dívida, material de consumo, serviços e encargos diversos, ou seja, gastos com manutenção de atividades e projetos.
- **Despesa de Capital:** Destinada a Investimentos: obras e instalações, equipamentos e materiais permanentes; Inversões Financeiras: aquisição de ações/quotas partes, concessão de empréstimos; Amortização de Dívidas.

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

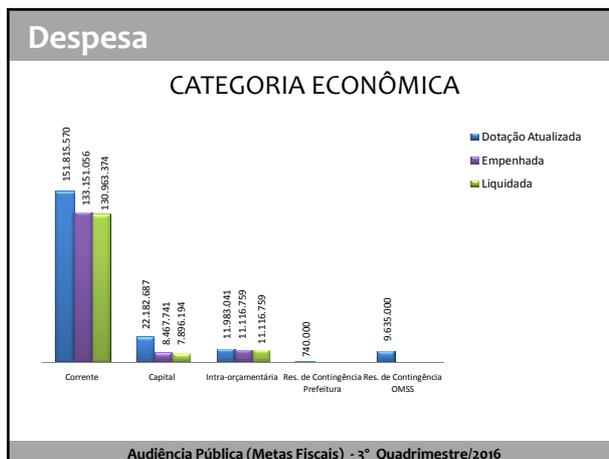
Despesa

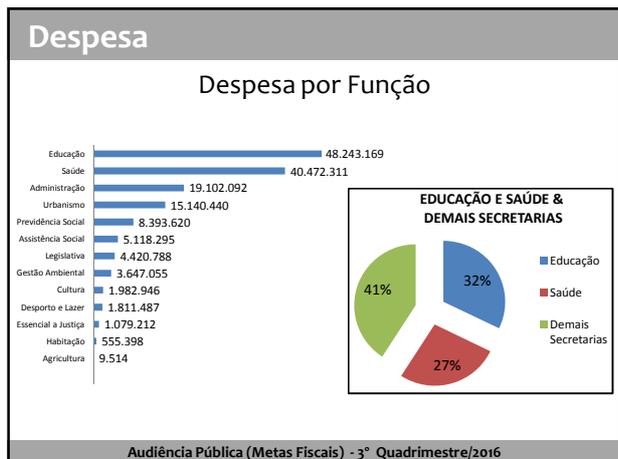
CATEGORIA ECONÔMICA

R\$ 1

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA
Corrente	151.815.570	133.151.056	130.963.374
Capital	22.182.687	8.467.741	7.896.194
Intra-orçamentária	11.983.041	11.116.759	11.116.759
Res. de Contingência Prefeitura	740.000	-	-
Res. de Contingência OMSS	9.635.000	-	-
DESPESA TOTAL	196.356.298	152.735.557	149.976.327

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016





COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS

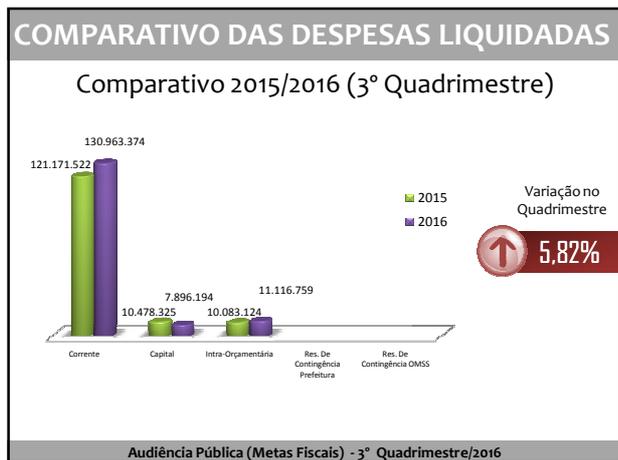
Comparativo 2015/2016 (3º Quadrimestre)

RS 1

DESCRIÇÃO	3º Q (2015)	3º Q (2016)	Δ%
Corrente	121.171.522	130.963.374	8,08
Capital	10.478.325	7.896.194	-24,64
Intra-orçamentária	10.083.124	11.116.759	10,25
Res. de Contingência Prefeitura	-	-	
Res. de Contingência OMSS	-	-	
DESPESA TOTAL	141.732.971	149.976.327	5,82

Nota: A coluna "Δ%" demonstra a variação do percentual liquidado entre os quadrimestres

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016



RECEITA X DESPESA

Receita x Despesa

Comparativo

Receita arrecadada x Despesa liquidada

RS 1

	RECEITA REALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	SUPERÁVIT / DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO
Corrente*	149.545.984	130.963.374	18.582.610
Capital	2.443.514	7.896.194	-5.452.680
Intra-Orçamentária	11.014.635	11.116.759	-102.124
TOTAL	163.004.133	149.976.327	13.027.806

Nota: * Já está com as devidas deduções

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016



Receita

POR FONTES DE RECURSO

RS 1

DESCRIÇÃO	RECEITA PREVISTA	RECEITA REALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA
001 – Tesouro	102.776.000	91.100.737	90.132.315
002 – Rec. Vinc. Estaduais	33.213.000	31.912.642	30.867.214
003 – Rec. Vinc. Fundos	2.429.000	2.761.656	2.549.579
004 – Rec. Próprios (OMSS)	18.393.000	16.745.967	8.393.621
005 – Rec. Vinc. Federais	22.593.000	20.228.264	17.843.515
006 – Outras Fontes de Recurso	178.000	254.867	190.083
007 – Operações de Crédito	4.772.000	-	-
RECEITA TOTAL	184.354.000	163.004.133	149.976.327

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

Receita x Despesa

Evolução das Receitas e Despesas* 3º Quadrimestre

Variação
2015/2016

Receita

↑ 0,18%

Despesa

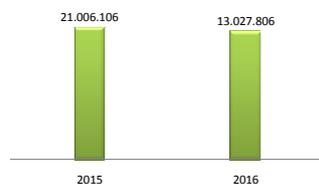
↑ 5,82%

Nota: *Despesas liquidadas

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

Receita x Despesa

Evolução do Resultado 3º Quadrimestre

Variação
2015/2016

Resultado

↓ -61,24%

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

Receita Corrente Líquida - RCL

➤ É o somatório das receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias, de serviços, transferências correntes e outras receitas também correntes, deduzidas as parcelas entregues aos Municípios por determinação constitucional.

➤ É apurada somando-se as receitas arrecadadas no mês em Referência e nos onze anteriores (Art. 2º LRF).

➤ Serve como base para as Despesas com Pessoal e para Dívida Consolidada.

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

Receita Corrente Líquida - RCL

RS 1

RCL	
Especificação	Em 31/12/2016
Receita Corrente Líquida - (RCL)	144.218.288

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

Despesas com Pessoal

Lei de Responsabilidade Fiscal – 101/00

Art. 19. Para os fins do disposto no caput do art. 169 da Constituição, a despesa total com pessoal, em cada período de apuração e em cada ente da Federação, não poderá exceder os percentuais da receita corrente líquida, a seguir discriminados:

Para Municípios:

- ✓ Limite Legal -> 54%
- ✓ Limite Prudencial -> 51,3% do Limite Legal



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

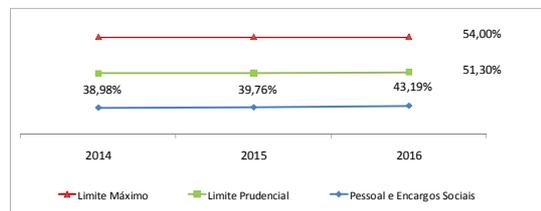
Despesas com Pessoal

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	3º QUADRIMESTRE R\$ 144.218.288	
	R\$	%
Despesa Total com Pessoal	62.290.354	43,19
Limite Máximo (Art. 20 LRF)	77.877.875	54,00
Limite Prudencial (Art. 22 LRF)	73.983.982	51,30

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

Despesas com Pessoal

Gastos com Pessoal 3º Quadrimestre



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

Resultado Primário

➤ Indica se os níveis de gastos orçamentários do Município são compatíveis com a sua arrecadação, ou seja, se as Receitas Primárias são capazes de suportar as Despesas Primárias.

➤ Superávits primários, que são direcionados para o pagamento de serviços da dívida, contribuem para a redução do estoque total da dívida líquida.

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

Resultado Primário

RECEITAS E DESPESAS FISCAIS	3º QUADRIMESTRE 2015		3º QUADRIMESTRE 2016	
	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado
Receitas Primárias Correntes	148.562.484	143.793.271	158.619.367	141.605.589
Receitas Primárias de Capital	-1.088.618	-2.382.914		
Total	149.651.102	141.410.357	158.619.367	141.605.589
	Empenhada	Liquidada	Empenhada	Liquidada
Despesas Primárias Correntes	132.990.467	130.365.364	143.793.271	141.605.589
Despesas Primárias de Capital	12.316.670	10.187.078	8.303.905	7.732.357
Total	145.307.137	140.552.442	152.097.176	149.337.946
Resultado Primário	4.343.965	9.098.660	8.905.105	11.664.335
Meta Anual de Resultado Primário	-16.195.000		-3.983.000	

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

Dívida Consolidada Líquida

Considera-se Dívida Consolidada, o montante total apurado sem duplicidade das obrigações financeiras, inclusive o total das dívidas mobiliária, contratual, dos precatórios judiciais posteriores a 5/5/2000 não pagos durante a execução do orçamento em que houverem sido incluídos.

Dívida Consolidada Líquida: dívida pública Consolidada deduzidas as disponibilidades de caixa, as aplicações financeiras e os demais haveres financeiros.

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

Dívida Consolidada Líquida

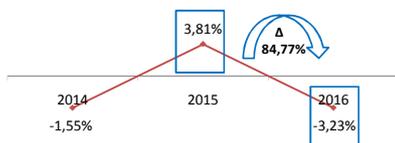


Dívida Consolidada Líquida, quando NEGATIVA, significa que sua disponibilidade de caixa é superior a suas obrigações financeiras.

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

Dívida Consolidada Líquida

Estoque da Dívida em relação a RCL



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

Resultado Nominal

➤ O objetivo da apuração do Resultado Nominal é medir a evolução da Dívida Fiscal Líquida.

➤ No bimestre, o resultado nominal representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida ao final do bimestre de referência e o saldo ao final do bimestre anterior.

➤ No exercício, o resultado nominal 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.

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

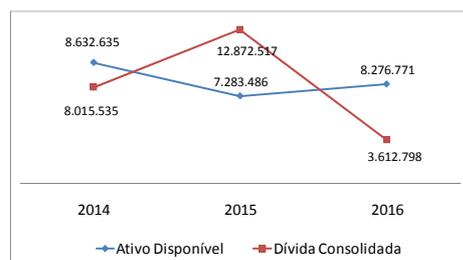
Resultado Nominal

DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	SALDO		
	Em 31/Dez/2015	Em 31/Out/2016	Em 31/Dez/2016
ESPECIFICAÇÃO	(a)	(b)	(c)
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	5.589.031	-14.590.120	-4.663.972
RESULTADO NOMINAL	PERÍODO DE REFERÊNCIA		
	No Bimestre (c-b)		Até o Bimestre (c-a)
	9.933.553		-10.210.391
Meta Anual de Resultado Nominal			VALOR CORRENTE
			0

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

Resultado Nominal

Ativo x Dívida



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

Comentário Final

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada para 2016 para os Resultados Primário e Nominal foram correspondidas. As Despesas com Pessoal e a Dívida Consolidada estão dentro dos limites legais. Fica demonstrado, assim, o cumprimento das metas fiscais estabelecidas, bem como ao atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

Vale ressaltar ainda, que o detalhamento dos valores expostos encontra-se nos Balançetes encaminhados mensalmente ao Poder Legislativo, bem como nas publicações oficiais realizadas no Jornal Gazeta de São Paulo e no site oficial da Prefeitura.

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2016

Audiência Pública Avaliação e Cumprimento de Metas (3º Quadrimestre)

Gilson Wagner Fantin Prefeito Municipal
Aurea Aparecida Alves Pinze Diretora Depto. Mun. Adm. Finan. Orçamento
Tatiany Cristina dos Santos Contadora
Rubens Mariano Chefe da Divisão de Contabilidade

Mário Massao Matsumoto Sec. Mun. Finanças
Ricardo Ferreira Hirálde Controlador Interno
Robson Luiz Fernandes Ribeiro Contador
Nelma Cristina Serviço de Planejamento Orçamentário

Agradecemos a sua presença!