

# **Prefeitura Municipal de Registro**

**Audiência Pública  
Avaliação do Cumprimento das Metas**

**1º Quadrimestre de 2015**

*Robson Ribeiro*

# 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.

# DESEMPENHO



# Desempenho

Indicadores 2015 – 1º Quadrimestre



RCL – Receita Corrente Líquida – **R\$ 141.793.629**



Dívida Consolidada – **(5,91%)** da RCL



Pessoal e Encargos – **35,57%** da RCL



Resultado Primário – **R\$ 13.848.547**

Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# 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.

# Receita

## POR CATEGORIA E FONTE

R\$ 1

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	Δ%
<b>Corrente</b>	<b>54.490.691</b>	<b>57.116.654</b>	<b>4,82%</b>
Receita Tributária	11.685.990	10.520.918	-9,97%
Receita de Contribuições	1.938.224	1.810.699	-6,58%
Receita Patrimonial	3.990.090	4.520.009	13,28%
Receita de Serviços	1.000	-	-
Transferências Correntes	38.147.344	40.541.433	6,28%
Outras Receitas Correntes	3.211.069	4.635.158	44,35%
Dedução para o FUNDEB	-4.483.026	-4.911.563	9,56%

Nota: A coluna “Δ%” demonstra a variação do percentual do previsto com o realizado entre os quadrimestres

Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# Receita

## POR CATEGORIA E FONTE

R\$ 1

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	Δ%
<b>Capital</b>	<b>3.387.771</b>	<b>541.552</b>	<b>-84,01%</b>
Operações de Crédito	0	-	-
Alienação de Bens	0	2.200	-
Transferências de Capital	3.387.771	539.352	-84,01%
Intra-Orçamentárias	3.268.025	2.927.565	-10,42%
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>61.146.487</b>	<b>60.585.771</b>	<b>-0,92%</b>

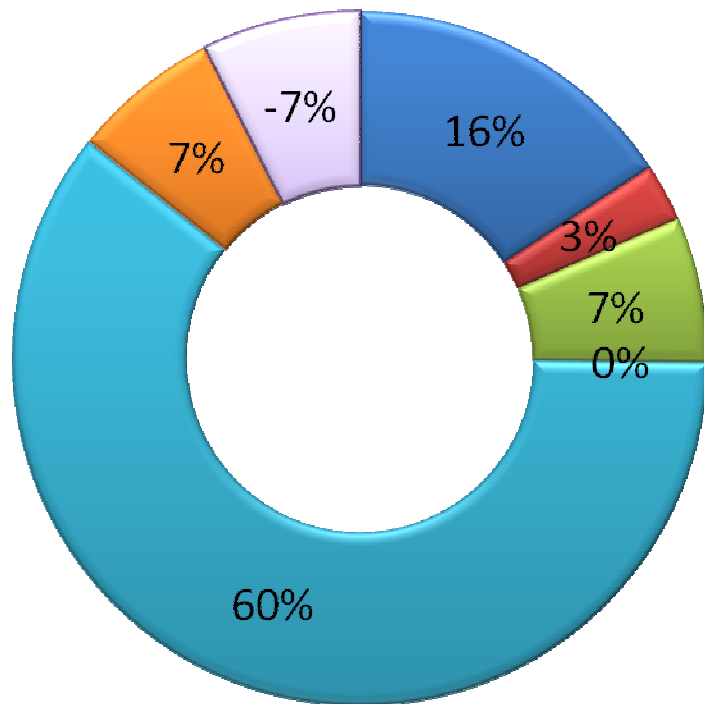
Nota: A coluna “Δ%” demonstra a variação do percentual do previsto com o realizado entre os quadrimestres

Fonte: Prefeitura Municipal de Registro



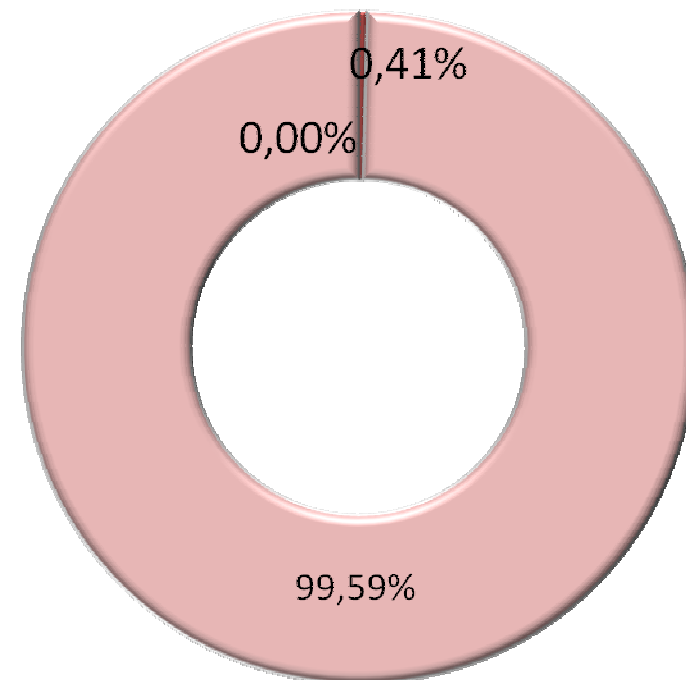
# Receita

## Participação Corrente Realizadas



- Receita Tributária
- Receita Patrimonial
- Transf Correntes
- Conta Redutora
- Receita de Contribuições
- Receita de Serviços -
- Outras Receitas Correntes

## Participação Capital Realizadas



- Op. de Crédito -
- Alienação de Bens
- Transf. de Capital

Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# PRINCIPAIS RECEITAS

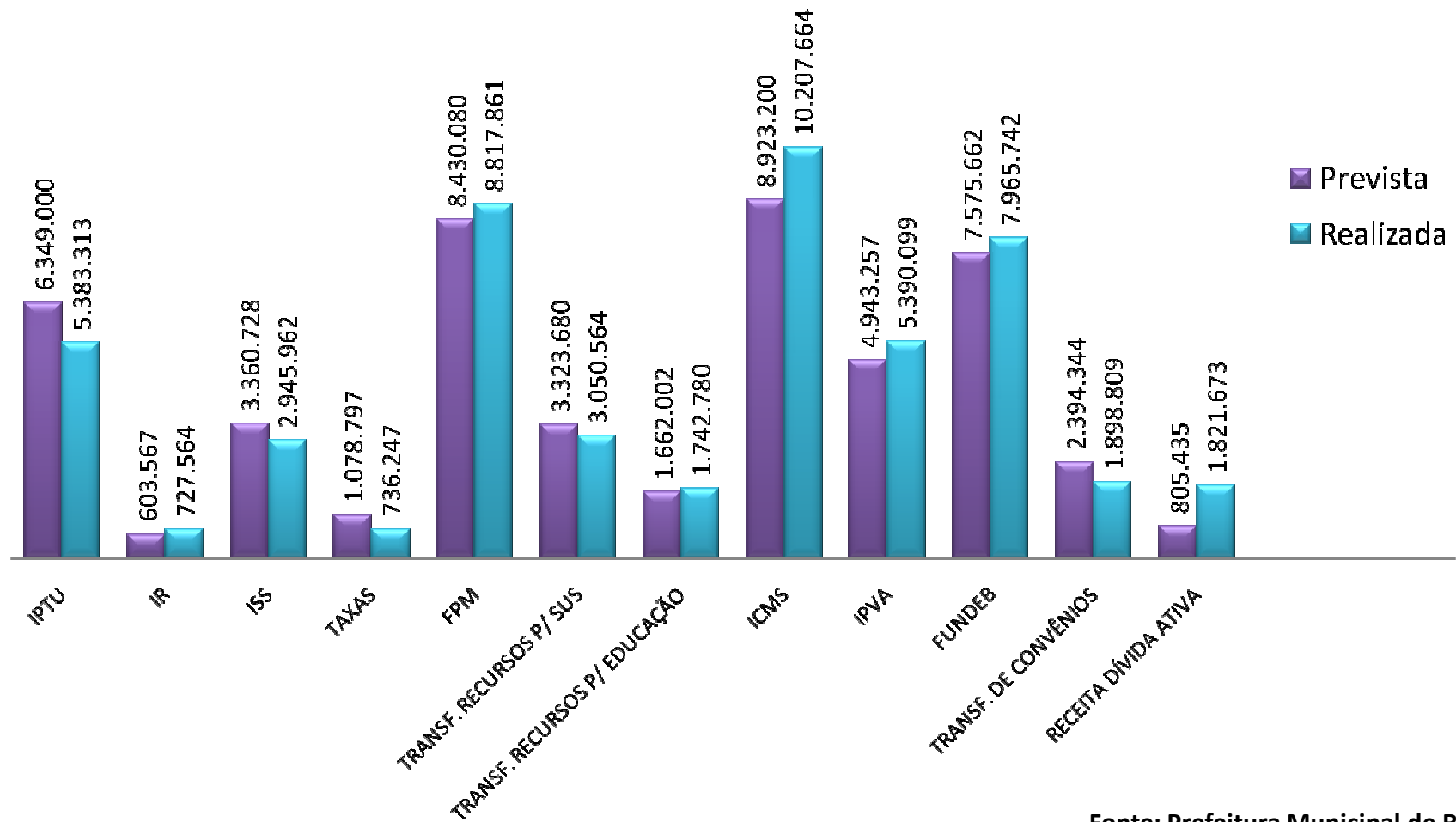
R\$ 1

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	% PART. REALIZADA
IPTU	6.349.000	5.383.313	-15,21%
IMPOSTO DE RENDA	603.567	727.564	20,54%
ISS	3.360.728	2.945.962	-12,34%
TAXAS	1.078.797	736.247	-31,75%
FPM	8.430.080	8.817.861	4,59%
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	3.323.680	3.050.564	-8,22%
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	1.662.002	1.742.780	4,86%
ICMS	8.923.200	10.207.664	14,39%
IPVA	4.943.257	5.390.099	9,04%
FUNDEB	7.575.662	7.965.742	5,15%
TRANSF. DE CONVÊNIOS	2.394.344	1.898.809	-20,70%
RECEITA DÍVIDA ATIVA	805.435	1.821.673	126,17%
<b>TOTAL</b>	<b>49.449.752</b>	<b>50.688.278</b>	<b>2,50%</b>

Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# PRINCIPAIS RECEITAS

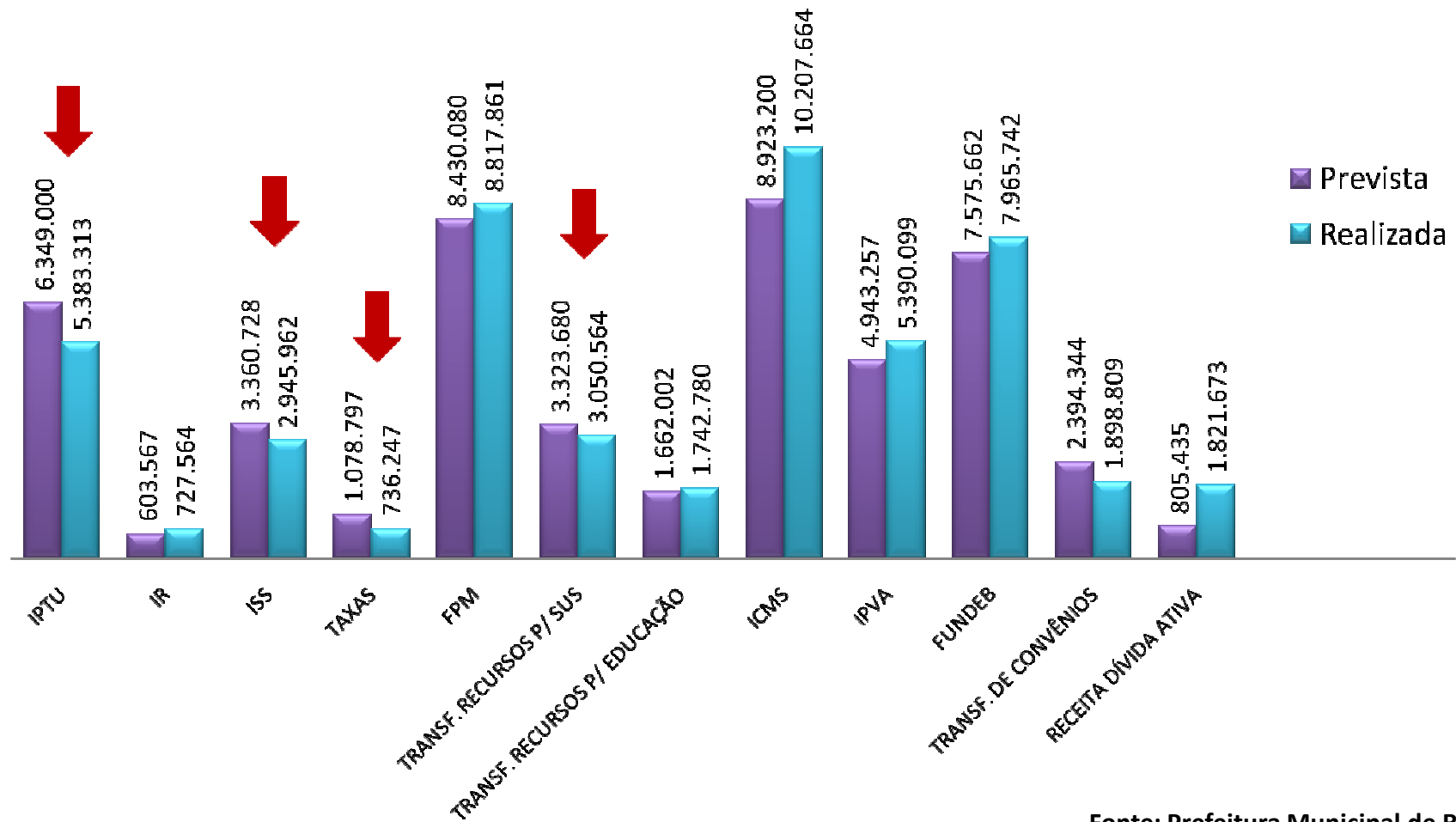
## Comparativo Receita Prevista x Realizada (1º Quadrimestre)



Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# PRINCIPAIS RECEITAS

## Comparativo Receita Prevista x Realizada (1º Quadrimestre)



Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# COMPARATIVO RECEITAS

## Comparativo 2014/2015 (1º Quadrimestre)

R\$ 1

DESCRIÇÃO	1º Q (2014)		1º Q (2015)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
<b>Corrente*</b>	41.094.322	48.490.439	54.490.691	57.116.654	17,79%
<b>Capital</b>	1.743.636	1.749.436	3.387.771	541.552	-69,05%
<b>Intra-Orçamentária</b>	3.137.078	2.635.075	3.268.025	2.927.565	11,01%
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>45.975.036</b>	<b>52.874.950</b>	<b>61.146.487</b>	<b>60.585.771</b>	<b>14,59%</b>

Nota: \* Já está com as devidas deduções

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

Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# COMPARATIVO PRINCIPAIS RECEITAS

R\$ 1

DESCRIÇÃO	1º Q (2014)		1º Q (2015)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
IPTU	2.982.140	4.749.393	6.349.000	5.383.313	13,35
IMPOSTO DE RENDA	433.286	609.559	603.567	727.564	19,36
ISS	2.432.360	2.812.385	3.360.728	2.945.962	4,75
TAXAS	373.517	657.230	1.078.797	736.247	12,02
FPM	8.096.760	8.355.309	8.430.080	8.817.861	5,54
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	2.669.932	2.431.732	3.323.680	3.050.564	25,45
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	1.345.795	1.060.706	1.662.002	1.742.780	64,30
ICMS	8.929.760	8.743.434	8.923.200	10.207.664	16,75
IPVA	2.099.160	4.741.506	4.943.257	5.390.099	13,68
FUNDEB	6.787.284	7.423.460	7.575.662	7.965.742	7,30
TRANSF. DE CONVÊNIOS	2.094.329	1.726.919	2.394.344	1.898.809	9,95
RECEITA DÍVIDA ATIVA	641.077	1.097.504	805.435	1.821.673	65,98
<b>TOTAL</b>	<b>38.885.400</b>	<b>44.409.137</b>	<b>49.449.752</b>	<b>50.688.278</b>	<b>14,14</b>

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

Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

**Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2015**

# COMPARATIVO PRINCIPAIS RECEITAS

R\$ 1

DESCRIÇÃO	1º Q (2014)		1º Q (2015)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
IPTU	2.982.140	4.749.393	6.349.000	5.383.313	13,35
IMPOSTO DE RENDA	433.286	609.559	603.567	727.564	19,36
→ ISS	2.432.360	2.812.385	3.360.728	2.945.962	4,75
TAXAS	373.517	657.230	1.078.797	736.247	12,02
→ FPM	8.096.760	8.355.309	8.430.080	8.817.861	5,54
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	2.669.932	2.431.732	3.323.680	3.050.564	25,45
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	1.345.795	1.060.706	1.662.002	1.742.780	64,30
ICMS	8.929.760	8.743.434	8.923.200	10.207.664	16,75
IPVA	2.099.160	4.741.506	4.943.257	5.390.099	13,68
FUNDEB	6.787.284	7.423.460	7.575.662	7.965.742	7,30
TRANSF. DE CONVÊNIOS	2.094.329	1.726.919	2.394.344	1.898.809	9,95
RECEITA DÍVIDA ATIVA	641.077	1.097.504	805.435	1.821.673	65,98
<b>TOTAL</b>	<b>38.885.400</b>	<b>44.409.137</b>	<b>49.449.752</b>	<b>50.688.278</b>	<b>14,14</b>

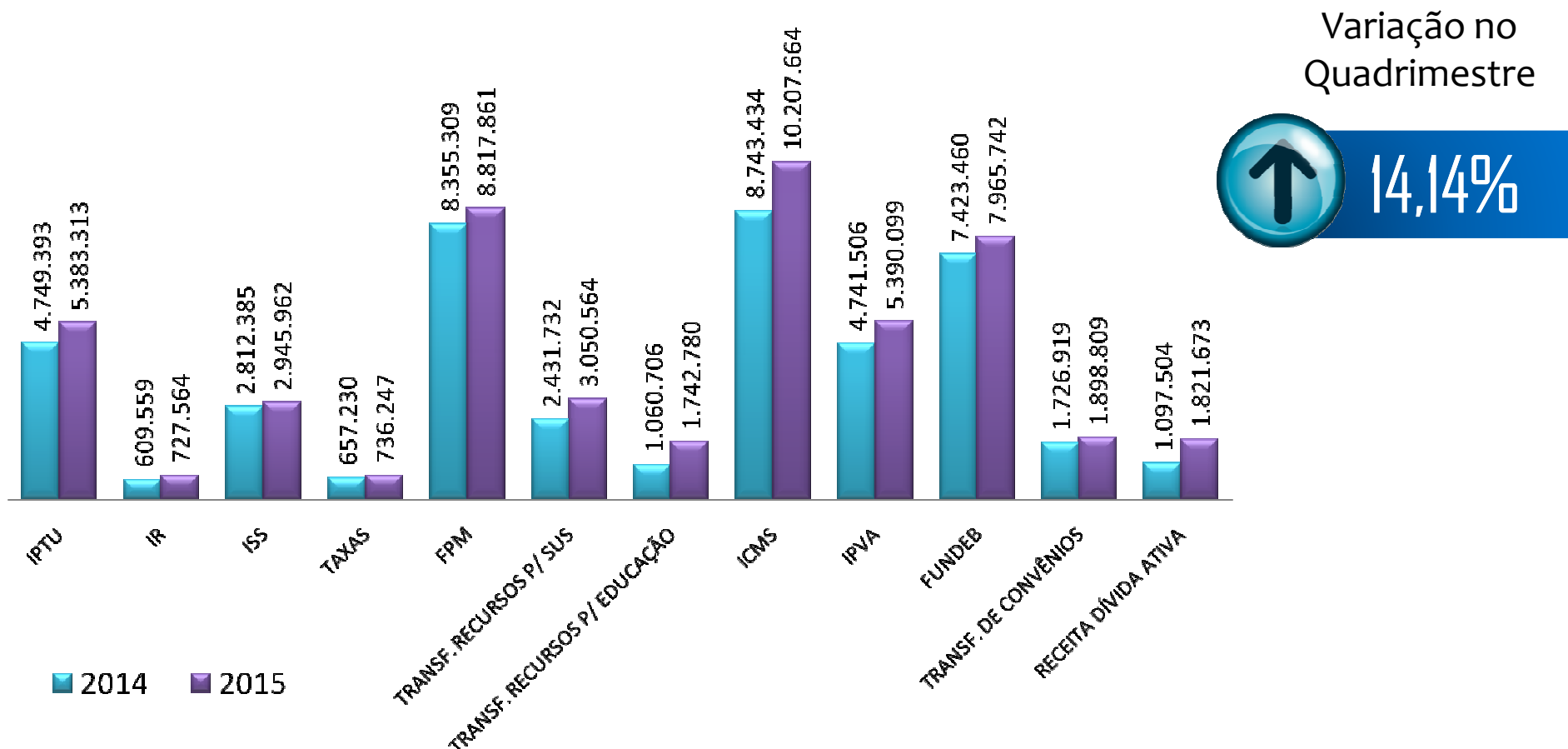
Nota: A coluna "Δ%" demonstra a variação do percentual realizado entre os quadrimestres

Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

**Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2015**

# COMPARATIVO PRINCIPAIS RECEITAS

## Evolução das Principais Receitas Realizadas (1º Quadrimestre)



Fonte: Prefeitura Municipal de Registro



# DESPESA



# 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.

# Despesa

## CATEGORIA ECONÔMICA

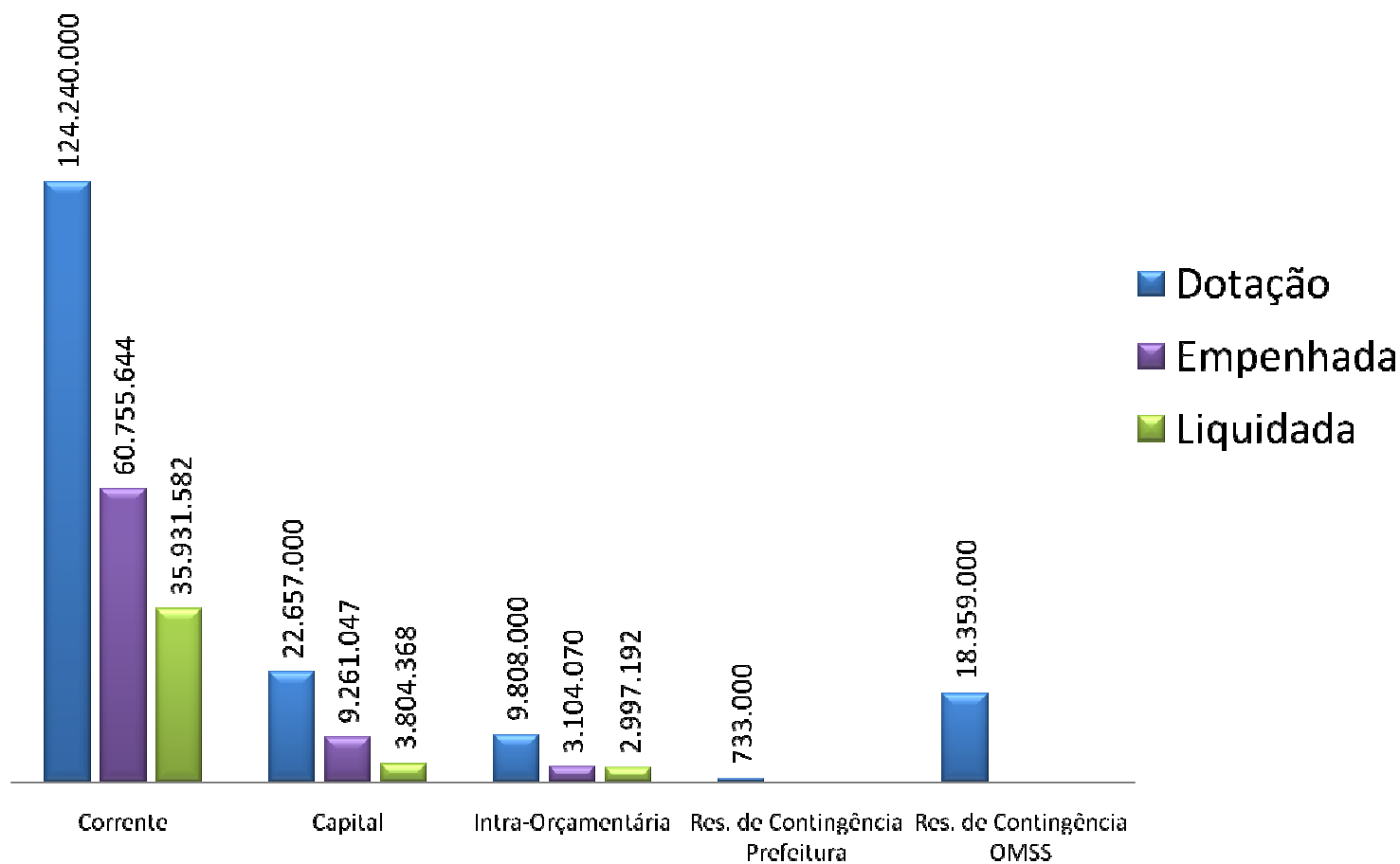
R\$ 1

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA
Corrente	124.240.000	60.755.644	35.932.865
Capital	22.657.000	9.261.047	3.804.368
Intra-orçamentária	9.808.000	3.104.070	2.997.192
Res. de Contingência Prefeitura	733.000	-	-
Res. de Contingência OMSS	18.359.000	-	-
<b>DESPESA TOTAL</b>	<b>175.797.000</b>	<b>73.120.761</b>	<b>42.734.425</b>

Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# Despesa

## CATEGORIA ECONÔMICA

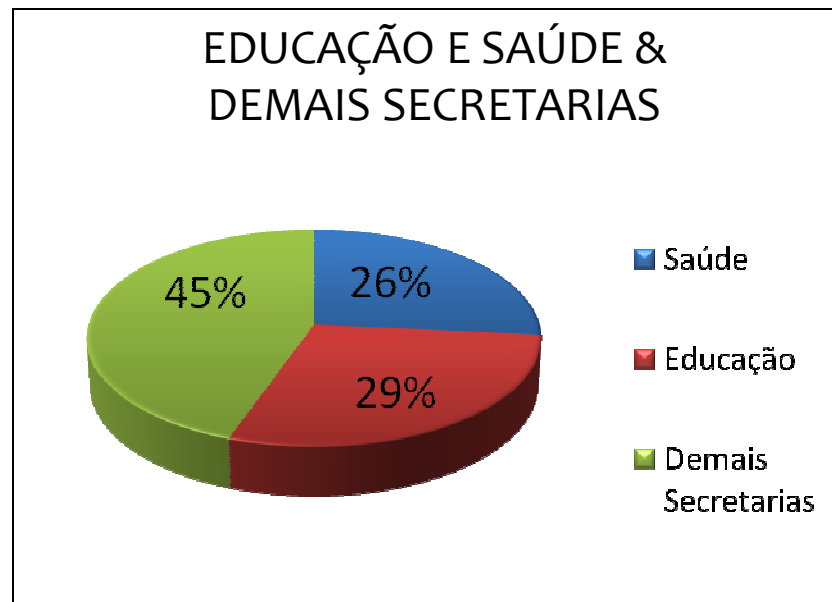


Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# Despesa

## Despesa por Função

TOTAL



Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS

## Comparativo 2014/2015 (1º Quadrimestre)

R\$ 1

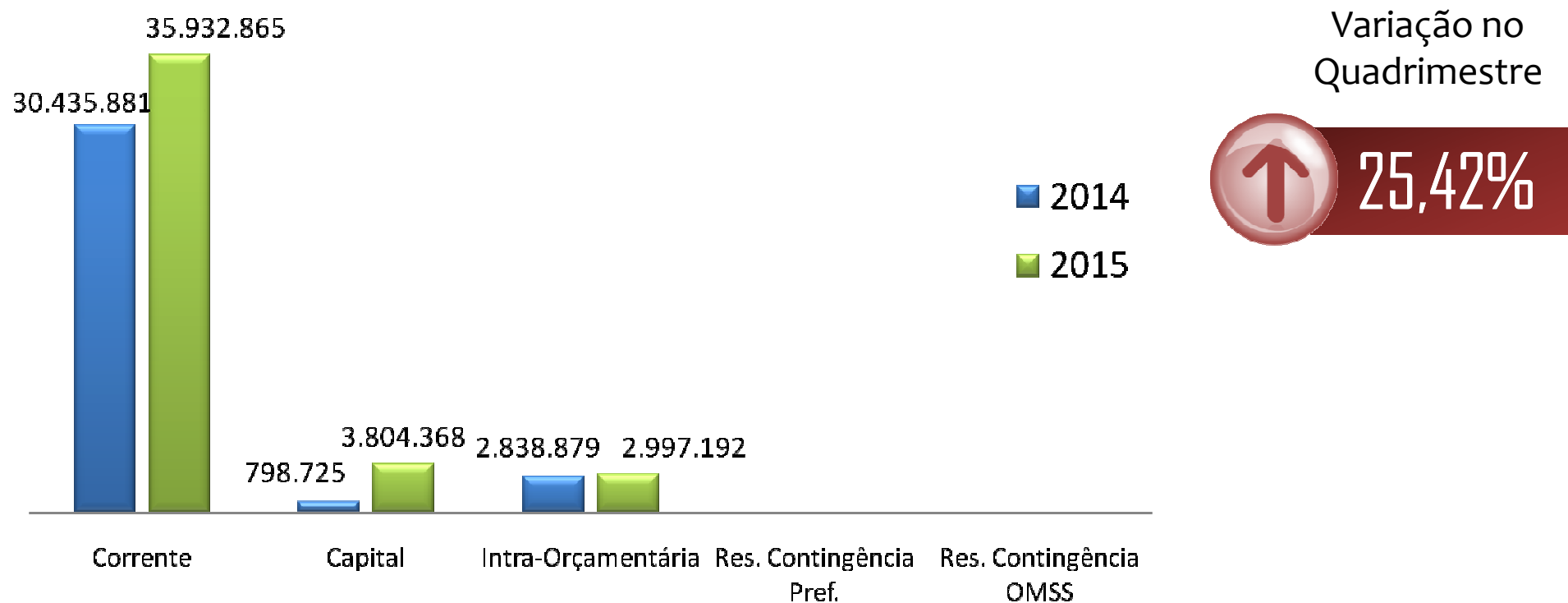
	1º Q (2014)	1º Q (2015)	
DESCRIÇÃO	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA LIQUIDADADA	Δ%
Corrente	30.435.881	35.932.865	18,06%
Capital	798.725	3.804.368	376,30%
Intra-orçamentária	2.838.879	2.997.192	5,58%
Res. de Contingência Prefeitura	-	-	-
Res. de Contingência OMSS	-	-	-
<b>DESPESA TOTAL</b>	<b>34.073.485</b>	<b>42.734.425</b>	<b>25,42%</b>

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

Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS

## Comparativo 2014/2015 (1º Quadrimestre)



Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# RECEITA X DESPESA





# Receita x Despesa

## Comparativo

### Receita arrecadada x Despesa liquidada

R\$ 1

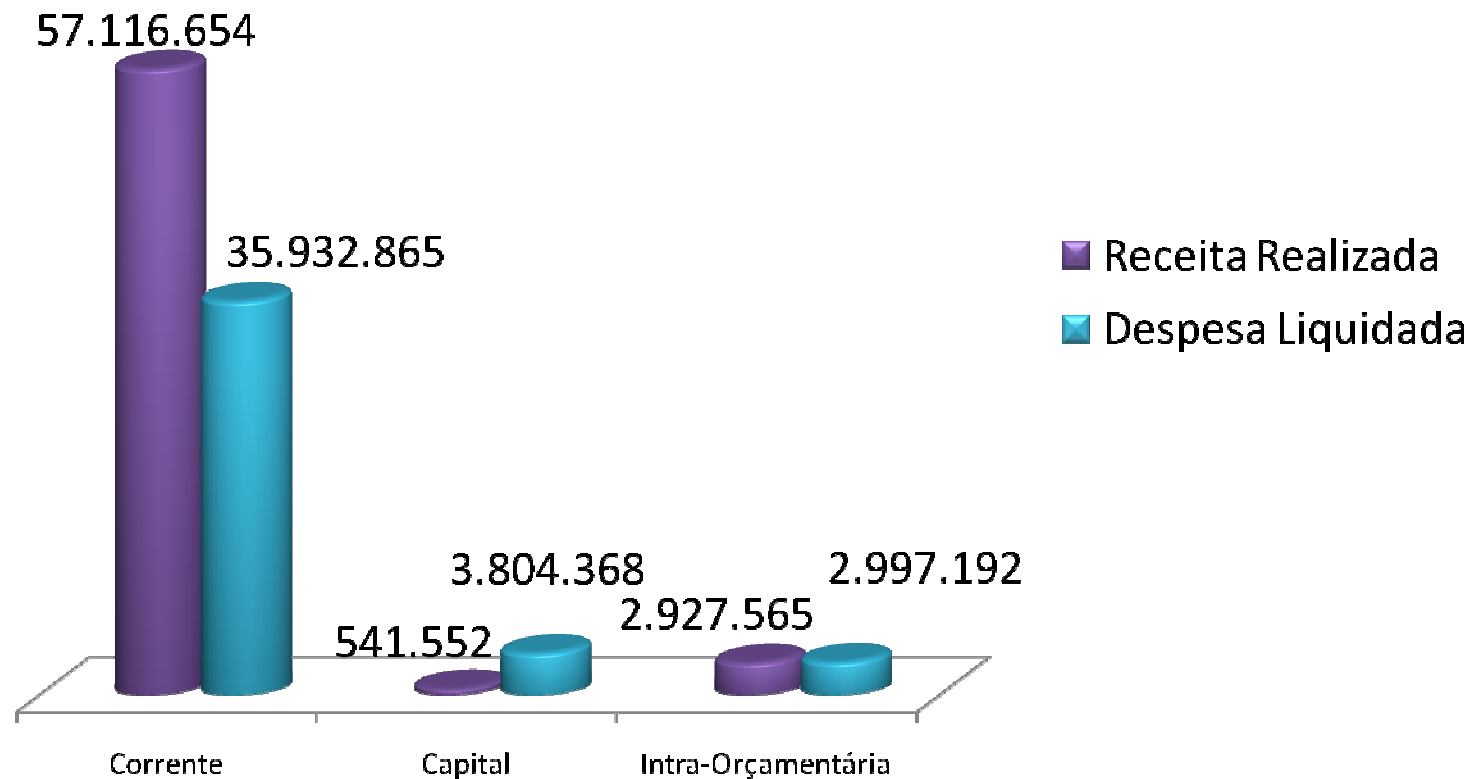
	RECEITA REALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	SUPERÁVIT / DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO
Corrente*	57.116.654	35.932.865	21.183.789
Capital	541.552	3.804.368	-3.262.816
Intra-Orçamentária	2.927.565	2.997.192	-69.627
<b>TOTAL</b>	<b>60.585.771</b>	<b>42.734.425</b>	<b>17.851.346</b>

Nota: \* Já está com as devidas deduções

Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# Receita x Despesa

## Receita arrecadada x Despesa liquidada



Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# Receita

## POR FONTES DE RECURSO

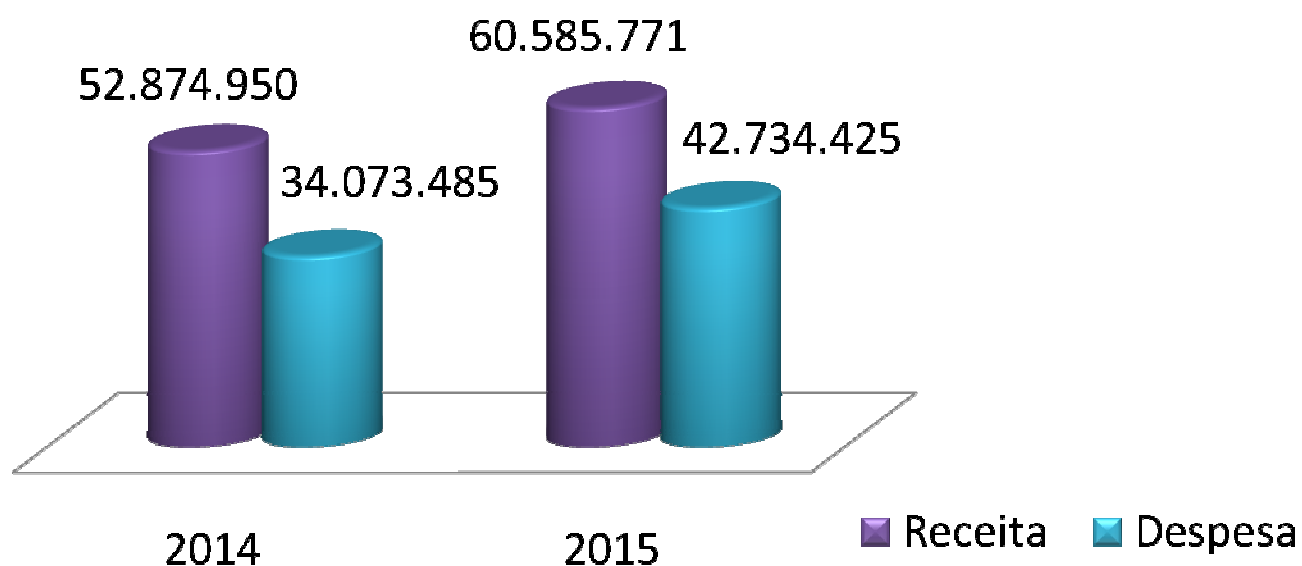
R\$ 1

DESCRIÇÃO	RECEITA PREVISTA	RECEITA REALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA
001 – Tesouro Nacional	33.297.757	35.318.275	27.249.944
002 – Rec. Vinc. Estaduais	11.130.991	10.850.448	10.765.047
003 – Rec. Vinc. Fundos	596.434	565.020	477.260
004 – Rec. Próprios (OMSS)	8.419.297	8.275.915	1.117.679
005 – Rec. Vinc. Federais	7.646.030	5.521.264	3.111.222
006 – Outras Fontes de Recurso	55.978	54.849	13.272
007 – Operações de Crédito	-	-	-
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>61.146.487</b>	<b>60.585.771</b>	<b>42.734.424</b>

Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# Receita x Despesa

## Evolução das Receitas e Despesas\* 1º Quadrimestre



Variação  
2014/2015

Receita



Despesa



Nota: \*Despesas liquidadas

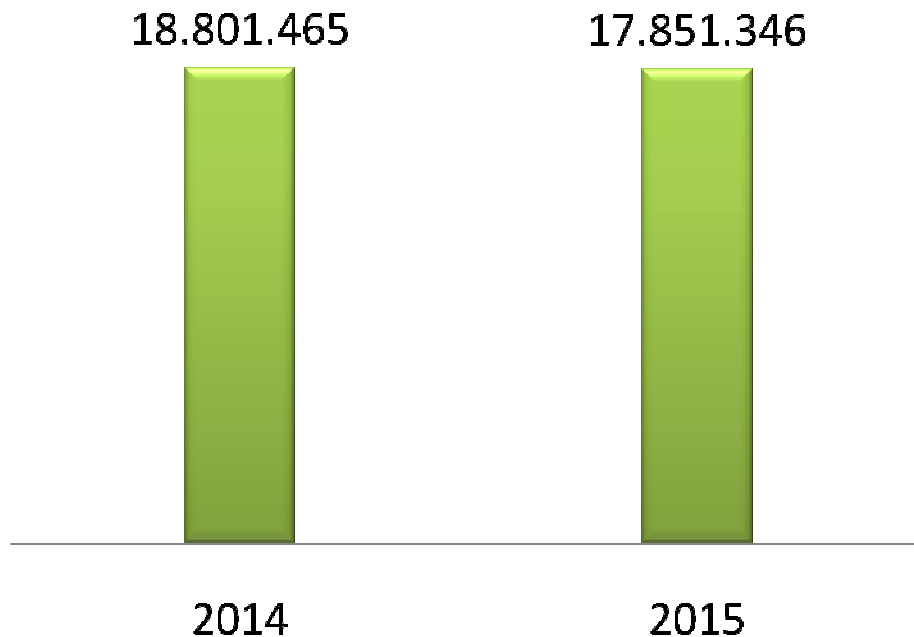
Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# Receita x Despesa

## Evolução do Resultado 1º Quadrimestre

Variação  
2014/2015

Resultado



Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# 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.

# Receita Corrente Líquida - RCL

R\$ 1

RCL	
Especificação	Em 30/04/2015
Receita Corrente Líquida - (RCL)	141.793.629

Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# 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**





# Despesas com Pessoal

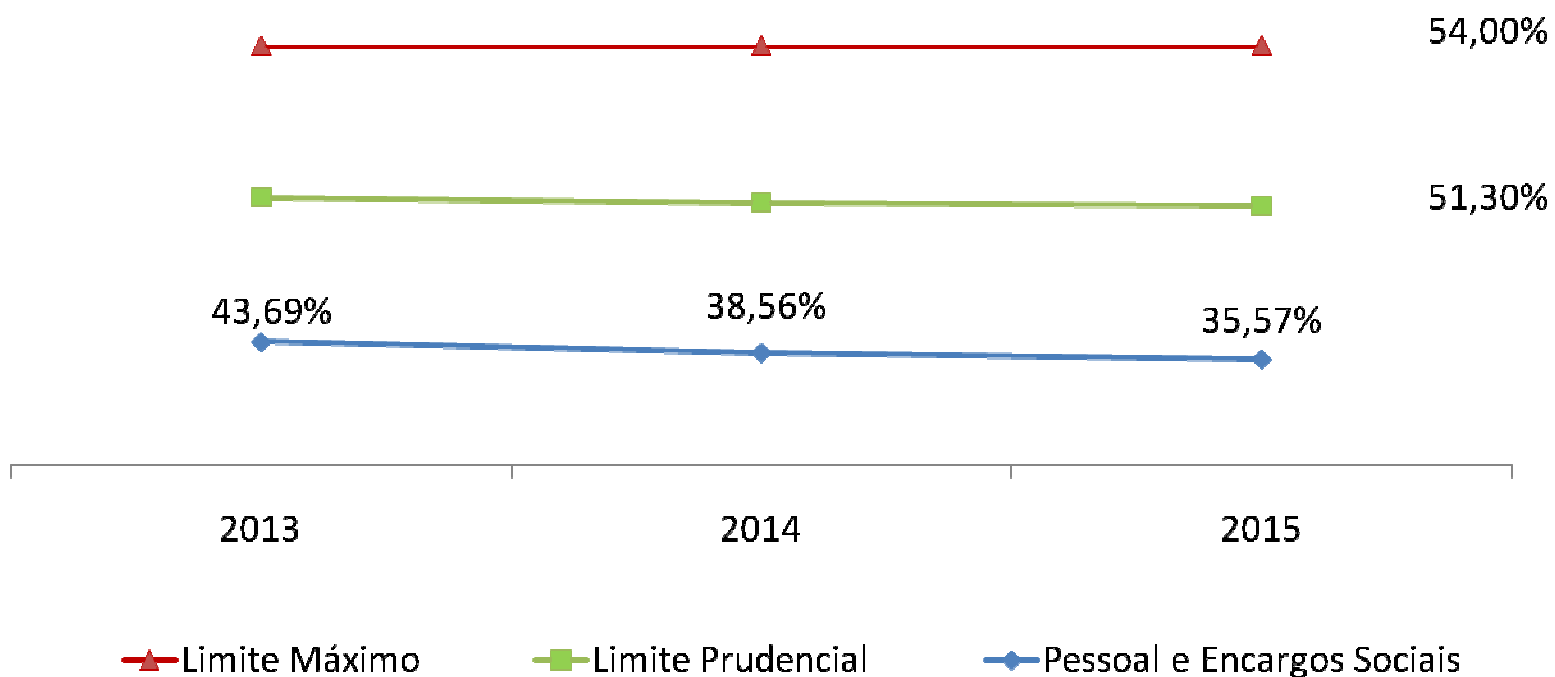
R\$ 1

<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>1º QUADRIMESTRE R\$ 141.793.629</b>	
	R\$	%
Despesa Total com Pessoal	50.436.854	35,57
Limite Máximo (Art. 20 LRF)	76.568.560	54,00
Limite Prudencial (Art. 22 LRF)	72.740.132	51,30

Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# Despesas com Pessoal

## Gastos com Pessoal 1º Quadrimestre



Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# 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.

# Resultado Primário

R\$ 1

RECEITAS E DESPESAS FISCAIS	1º QUADRIMESTRE 2014		1º QUADRIMESTRE 2015	
	Realizado		Realizado	
Receitas Primárias Correntes	47.164.703		55.671.861	
Receitas Primárias de Capital	1.749.436		539.352	
<b>Total</b>	<b>48.914.139</b>		<b>56.211.213</b>	
	Empenhada	Liquidada	Empenhada	Liquidada
Despesas Primárias Correntes	55.293.843	32.997.298	63.053.713	38.649.739
Despesas Primárias de Capital	6.587.027	656.639	8.971.047	3.712.927
<b>Total</b>	<b>61.880.870</b>	<b>33.653.937</b>	<b>72.024.760</b>	<b>42.362.666</b>
<b>Resultado Primário</b>	<b>-12.966.731</b>	<b>15.260.202</b>	<b>-15.813.547</b>	<b>13.848.547</b>
<b>Meta Anual de Resultado Primário</b>	<b>-10.233.400</b>		<b>-16.195.000</b>	

Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# Dívida Consolidada

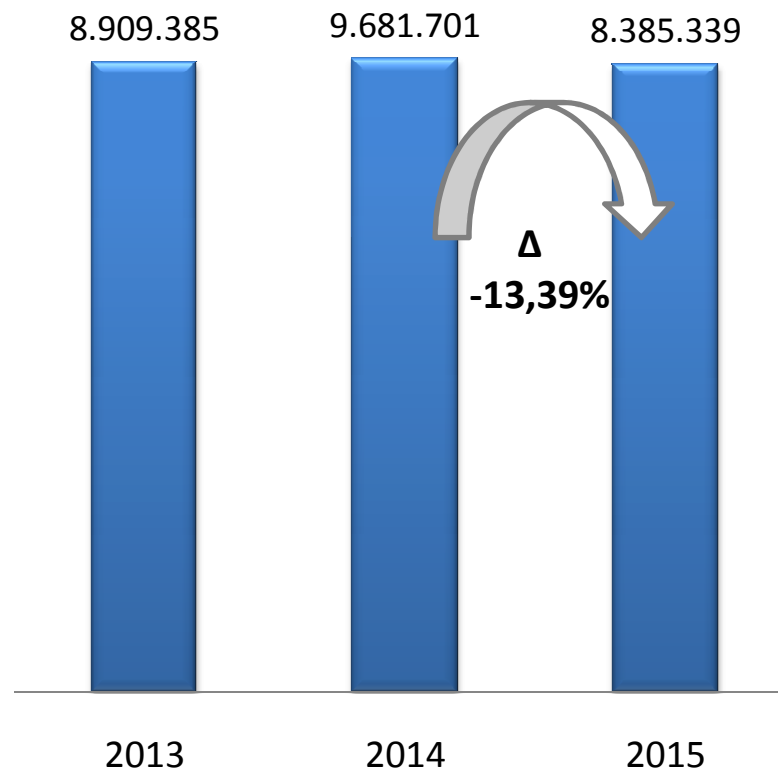
Considera-se Dívida Consolidada, o montante total apurado sem duplicidade das obrigações financeiras, inclusive o total das dívidas mobiliária, contratual, dos precatórios judiciais posteriores a 5/5/2000 não pagos durante a execução do orçamento em que houverem sido incluídos.

# Dívida Consolidada

**120%  
RCL**

	R\$ 1
RCL	141.793.629
Dívida Consolidada	8.385.339
Comprometimento	5,91%
<b>Limite</b>	<b>170.152.354</b>

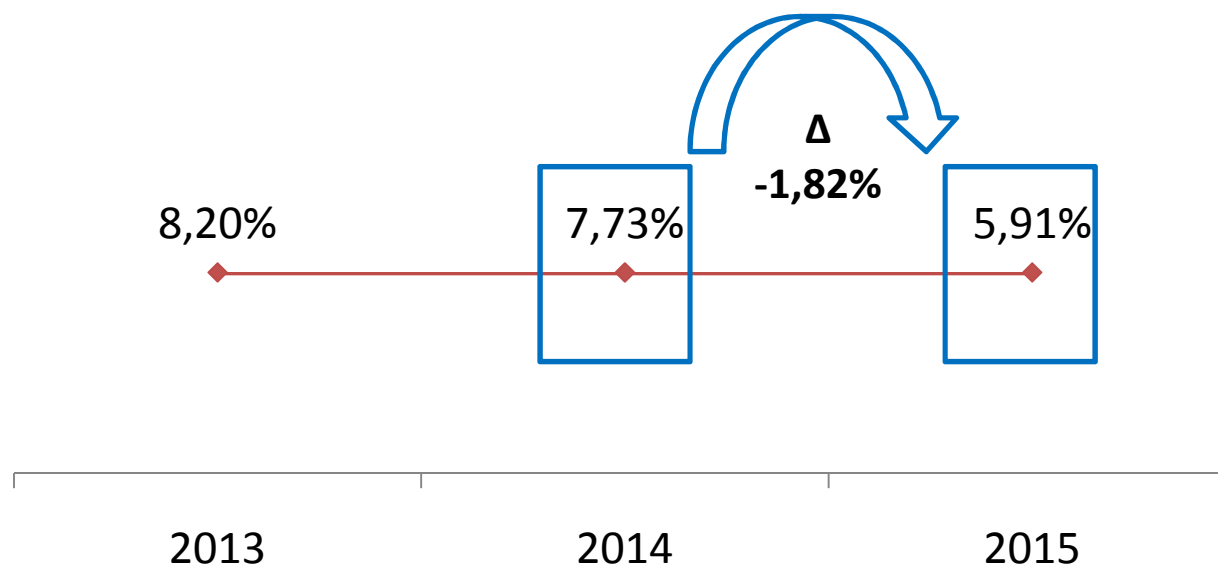
## Evolução da Dívida 1º Quadrimestre



Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# Dívida Consolidada

Estoque da Dívida em relação a RCL



Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# 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.



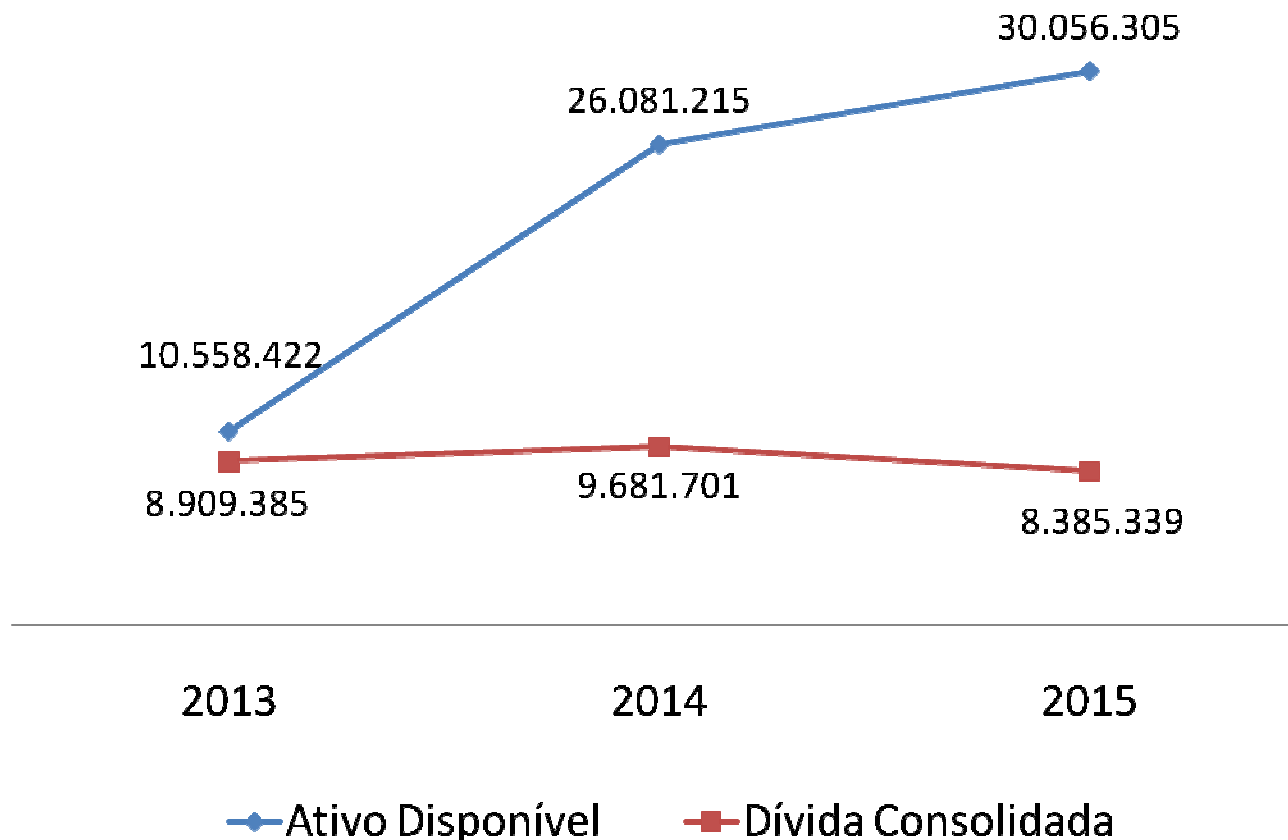
# Resultado Nominal

DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	SALDO		
	Em 31/Dez/2014	Em 28/Fev/2015	Em 30/Abr/2015
ESPECIFICAÇÃO	(a)	(b)	(c)
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	-4.740.380	-12.549.546	-22.468.847
RESULTADO NOMINAL	PERÍODO DE REFERÊNCIA		
	No Bimestre (c-b)	Até o Bimestre (c-a)	
	-9.919.301	-17.728.467	
Meta Anual de Resultado Nominal	VALOR CORRENTE		
	0		

Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# Resultado Nominal

## Ativo x Dívida



Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

# Comentário Final

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada para 2015 para os Resultados Primário e Nominal vem sendo correspondida. As Despesas com Pessoal e a Dívida Consolidada estão dentro das normas legais. Fica demonstrado, assim, o cumprimento das metas fiscais estabelecidas, bem como ao atendimento dos requisitos da Lei de Responsabilidade Fiscal.

# Audiência Pública

## Avaliação e Cumprimento de Metas

### (1º Quadrimestre)



**Agradecemos a sua presença!**