

Prefeitura Municipal de Registro

Audiência Pública
Avaliação do Cumprimento das Metas

2º Quadrimestre de 2015



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 – 2º Quadrimestre



RCL – Receita Corrente Líquida – **R\$ 143.469.719**



Dívida Consolidada Líquida – **(-6,29%)** da RCL



Pessoal e Encargos – **39,36%** da RCL



Resultado Primário – **R\$ 12.341.445**

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%
Corrente	100.768.883	102.794.223	2,01%
Receita Tributária	20.697.293	16.948.204	-18,11%
Receita de Contribuições	3.876.449	3.878.819	0,06%
Receita Patrimonial	8.070.189	8.542.478	5,85%
Receita de Serviços	1.999	-	-
Transferências Correntes	71.967.406	76.177.688	5,85%
Outras Receitas Correntes	4.465.895	6.098.229	36,55%
Dedução para o FUNDEB	-8.310.348	-8.851.195	6,51%

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

Receita

POR CATEGORIA E FONTE

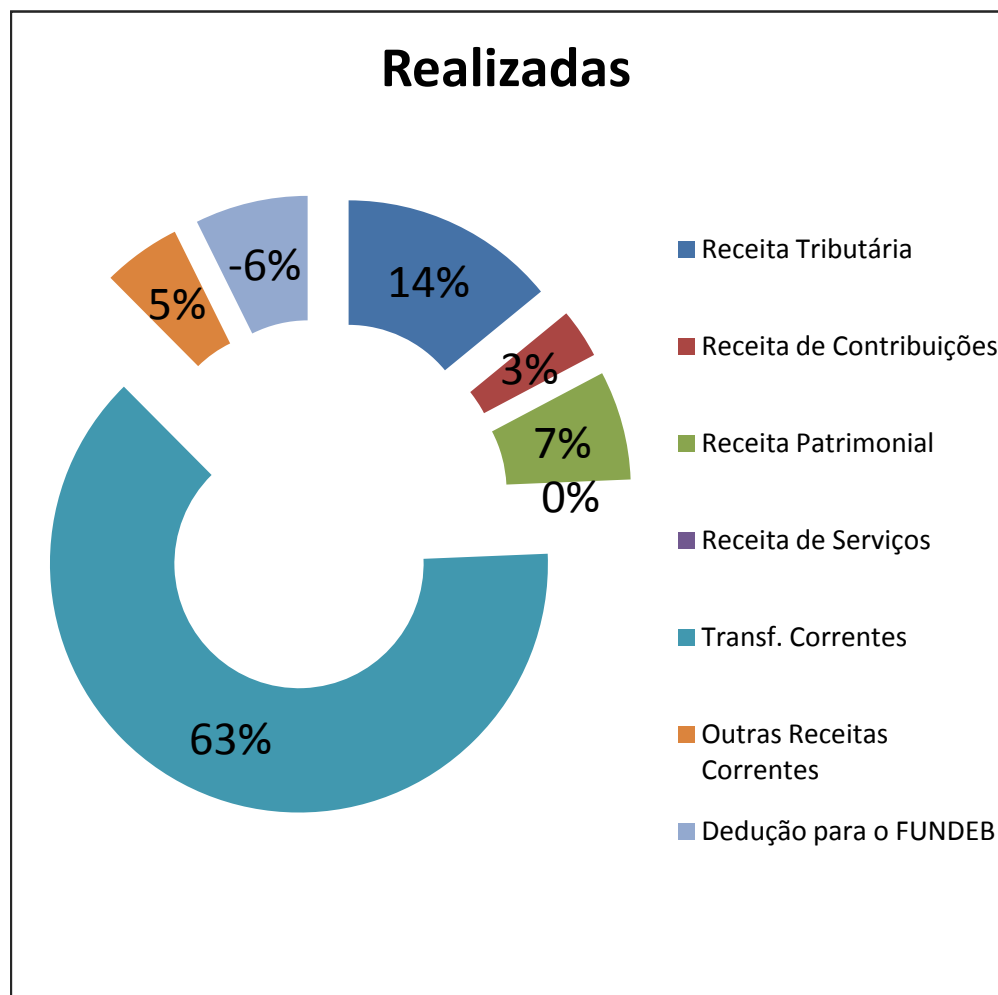
R\$ 1

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	Δ%
Capital	12.010.543	686.417	-94,28%
Operações de Crédito	5.906.000	-	-
Alienação de Bens	-	2.200	-
Transferências de Capital	6.104.543	684.217	-88,79%
Intra-Orçamentárias	6.536.051	6.041.967	-7,56%
RECEITA TOTAL	119.315.477	109.522.607	-8,21%

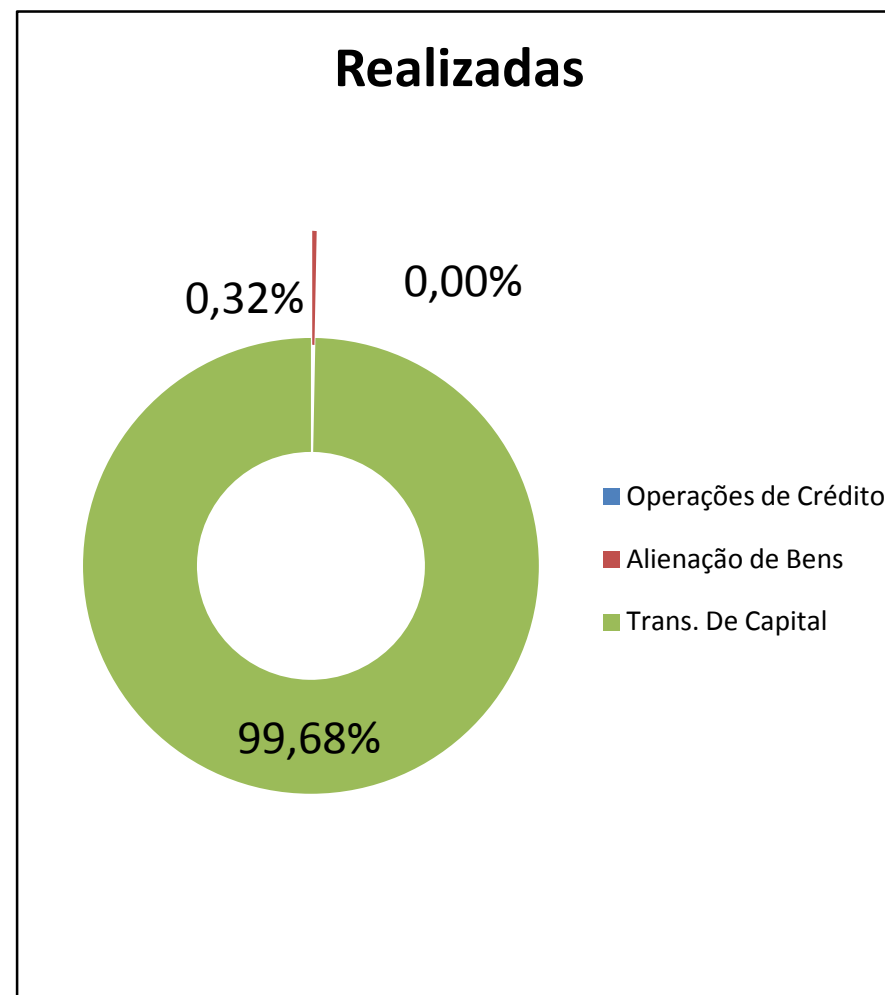
Nota: A coluna “Δ%” demonstra a variação do percentual do previsto com o realizado no quadrimestre

Receita

Participação Corrente



Participação Capital



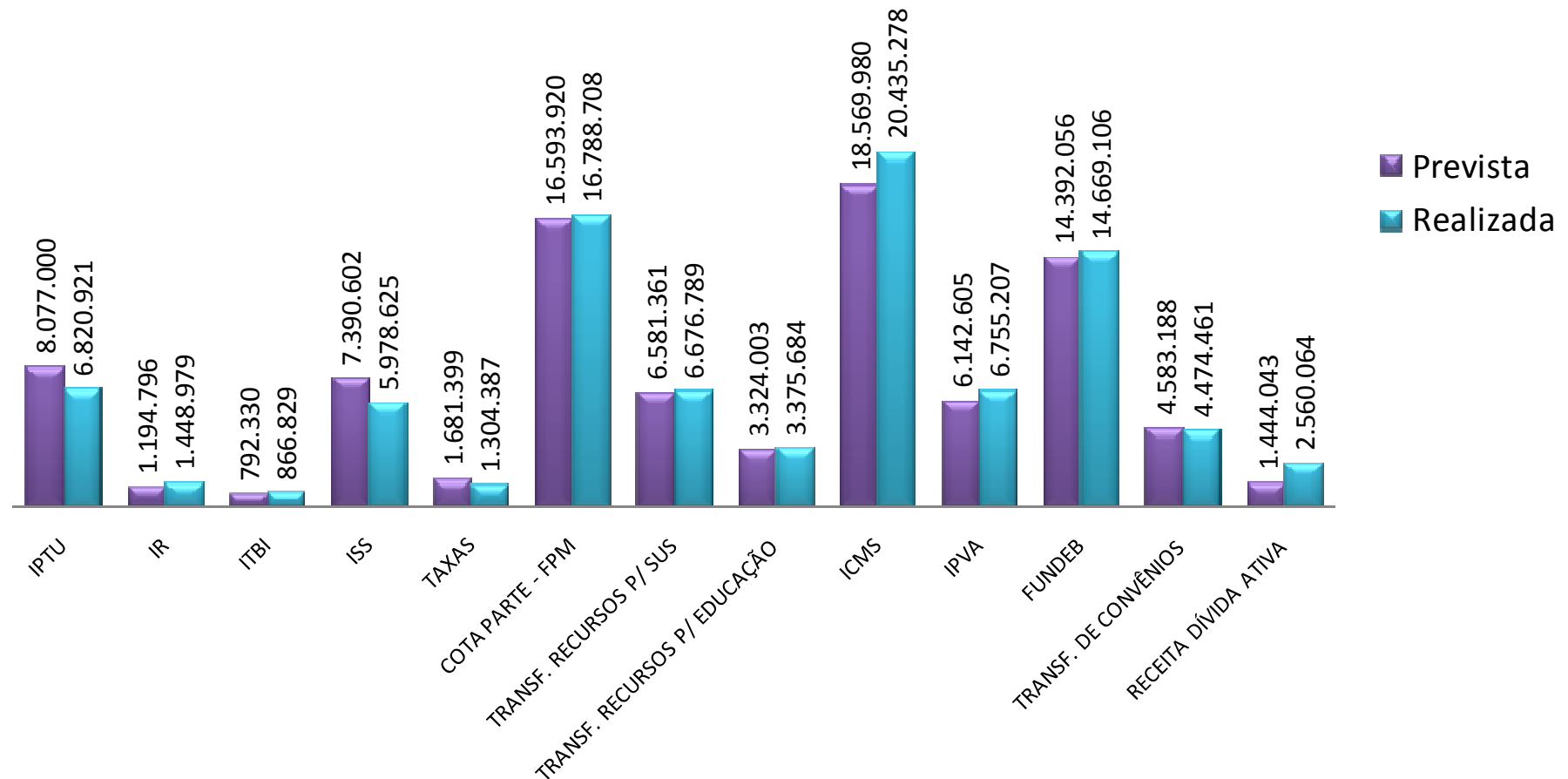
PRINCIPAIS RECEITAS

R\$ 1

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	% PART. REALIZADA
IPTU	8.077.000	6.820.921	-15,55%
IMPOSTO DE RENDA	1.194.796	1.448.979	21,27%
ITBI	792.330	866.829	9,40%
ISS	7.390.602	5.978.625	-19,11%
TAXAS	1.681.399	1.304.387	-22,42%
COTA PARTE - FPM	16.593.920	16.788.708	1,17%
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	6.581.361	6.676.789	1,45%
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	3.324.003	3.375.684	1,55%
ICMS	18.569.980	20.435.278	10,04%
IPVA	6.142.605	6.755.207	9,97%
FUNDEB	14.392.056	14.669.106	1,92%
TRANSF. DE CONVÊNIOS	4.583.188	4.474.461	-2,37%
RECEITA DÍVIDA ATIVA	1.444.043	2.560.064	77,28%
TOTAL	90.767.283	92.155.038	1,53%

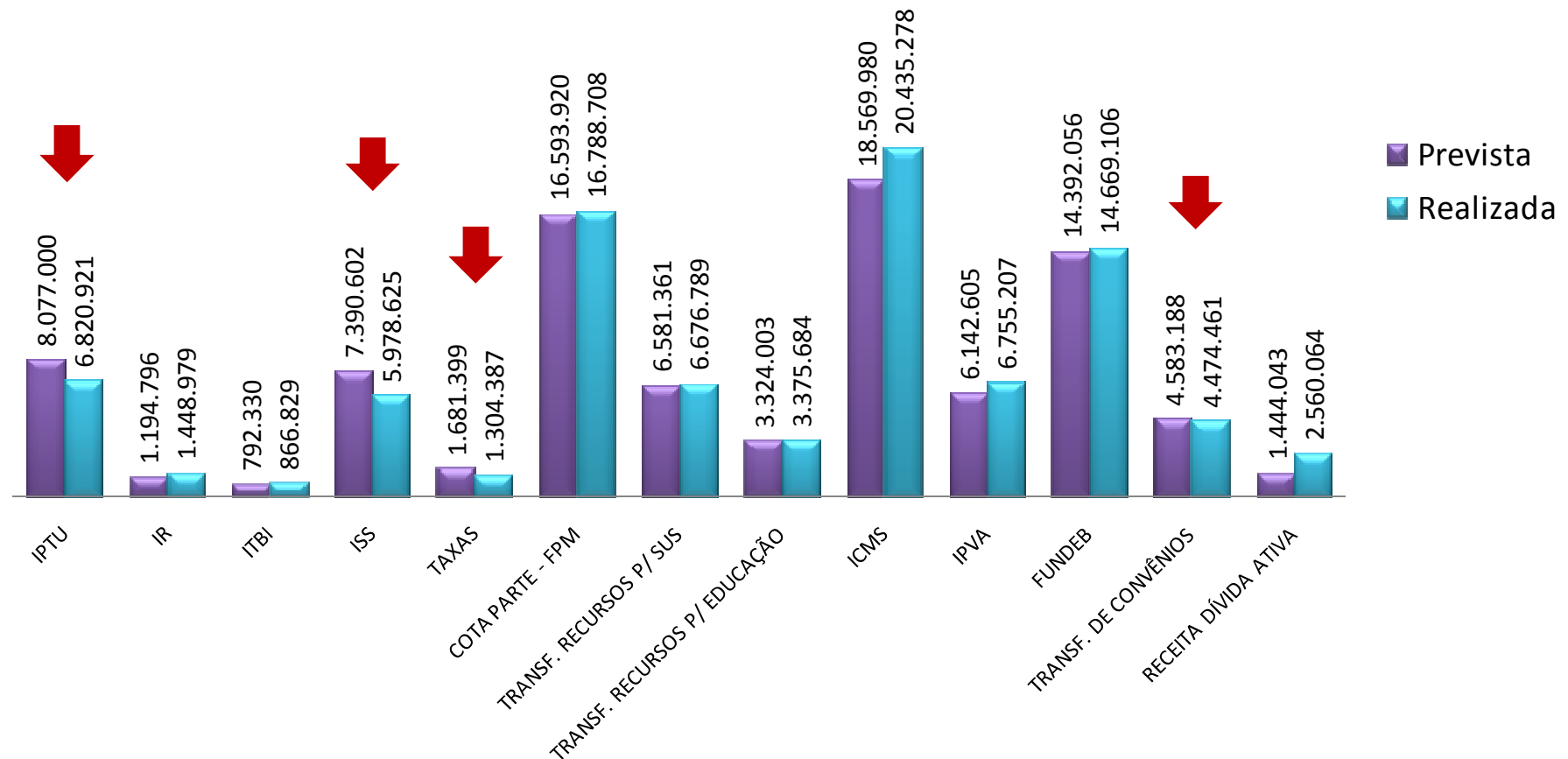
PRINCIPAIS RECEITAS

Comparativo Receita Prevista x Realizada (2º Quadrimestre)



PRINCIPAIS RECEITAS

Comparativo Receita Prevista x Realizada (2º Quadrimestre)



COMPARATIVO RECEITAS

Comparativo 2014/2015 (2º Quadrimestre)

R\$ 1

DESCRIÇÃO	2º Q (2014)		2º Q (2015)		Δ%
	PREVISTA	<u>REALIZADA</u>	PREVISTA	<u>REALIZADA</u>	
Corrente*	82.188.645	92.244.193	100.768.883	102.794.223	11,44%
Capital	3.487.271	3.584.727	12.010.543	686.417	-80,52%
Intra-Orçamentária	6.274.156	5.280.942	6.536.051	6.041.967	14,41%
RECEITA TOTAL	91.950.072	101.109.862	119.315.477	109.522.607	8,32%

Nota: * Já está com as devidas deduções

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

COMPARATIVO PRINCIPAIS RECEITAS

R\$ 1

DESCRIÇÃO	2º Q (2014)		2º Q (2015)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
IPTU	5.964.280	6.123.739	8.077.000	6.820.921	11,38%
IMPOSTO DE RENDA	867.653	1.240.487	1.194.796	1.448.979	16,81%
ITBI	605.758	876.092	792.330	866.829	-1,06%
ISS	4.864.720	5.684.798	7.390.602	5.978.625	5,17%
TAXAS	747.034	1.097.459	1.681.399	1.304.387	18,86%
FPM	16.193.520	15.821.025	16.593.920	16.788.708	6,12%
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	5.339.863	4.654.776	6.581.361	6.676.789	43,44%
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	2.691.590	2.806.485	3.324.003	3.375.684	20,28%
ICMS	17.859.520	17.832.600	18.569.980	20.435.278	14,60%
IPVA	4.198.320	5.849.030	6.142.605	6.755.207	15,49%
FUNDEB	13.574.568	13.676.704	14.392.056	14.669.106	7,26%
TRANSF. DE CONVÊNIOS	4.188.657	3.889.468	4.583.188	4.474.461	15,04%
RECEITA DÍVIDA ATIVA	1.282.154	1.847.396	1.444.043	2.560.064	38,58%
TOTAL	78.377.637	81.400.059	90.767.283	92.155.038	13,21%

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2015

COMPARATIVO PRINCIPAIS RECEITAS

R\$ 1

DESCRIÇÃO	2º Q (2014)		2º Q (2015)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
IPTU	5.964.280	6.123.739	8.077.000	6.820.921	11,38%
IMPOSTO DE RENDA	867.653	1.240.487	1.194.796	1.448.979	16,81%
ITBI	605.758	876.092	792.330	866.829	-1,06%
ISS	4.864.720	5.684.798	7.390.602	5.978.625	5,17%
TAXAS	747.034	1.097.459	1.681.399	1.304.387	18,86%
FPM	16.193.520	15.821.025	16.593.920	16.788.708	6,12%
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	5.339.863	4.654.776	6.581.361	6.676.789	43,44%
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	2.691.590	2.806.485	3.324.003	3.375.684	20,28%
ICMS	17.859.520	17.832.600	18.569.980	20.435.278	14,60%
IPVA	4.198.320	5.849.030	6.142.605	6.755.207	15,49%
FUNDEB	13.574.568	13.676.704	14.392.056	14.669.106	7,26%
TRANSF. DE CONVÊNIOS	4.188.657	3.889.468	4.583.188	4.474.461	15,04%
RECEITA DÍVIDA ATIVA	1.282.154	1.847.396	1.444.043	2.560.064	38,58%
TOTAL	78.377.637	81.400.059	90.767.283	92.155.038	13,21%

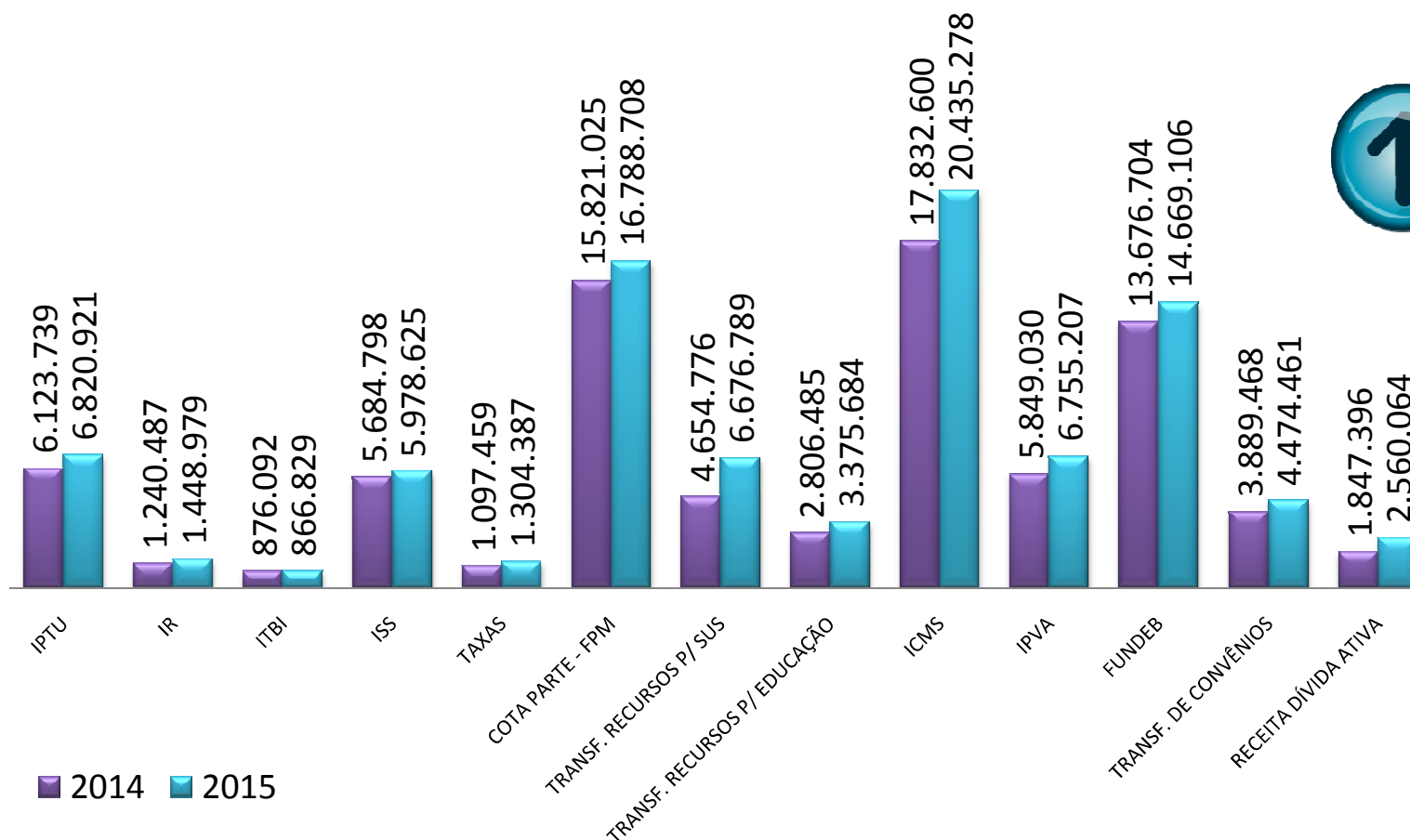
Nota: A coluna "Δ%" demonstra a variação do percentual realizado entre os quadrimestres

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2015

COMPARATIVO PRINCIPAIS RECEITAS

Evolução das Principais Receitas Realizadas (2º Quadrimestre)

Varição no
Quadrimestre



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

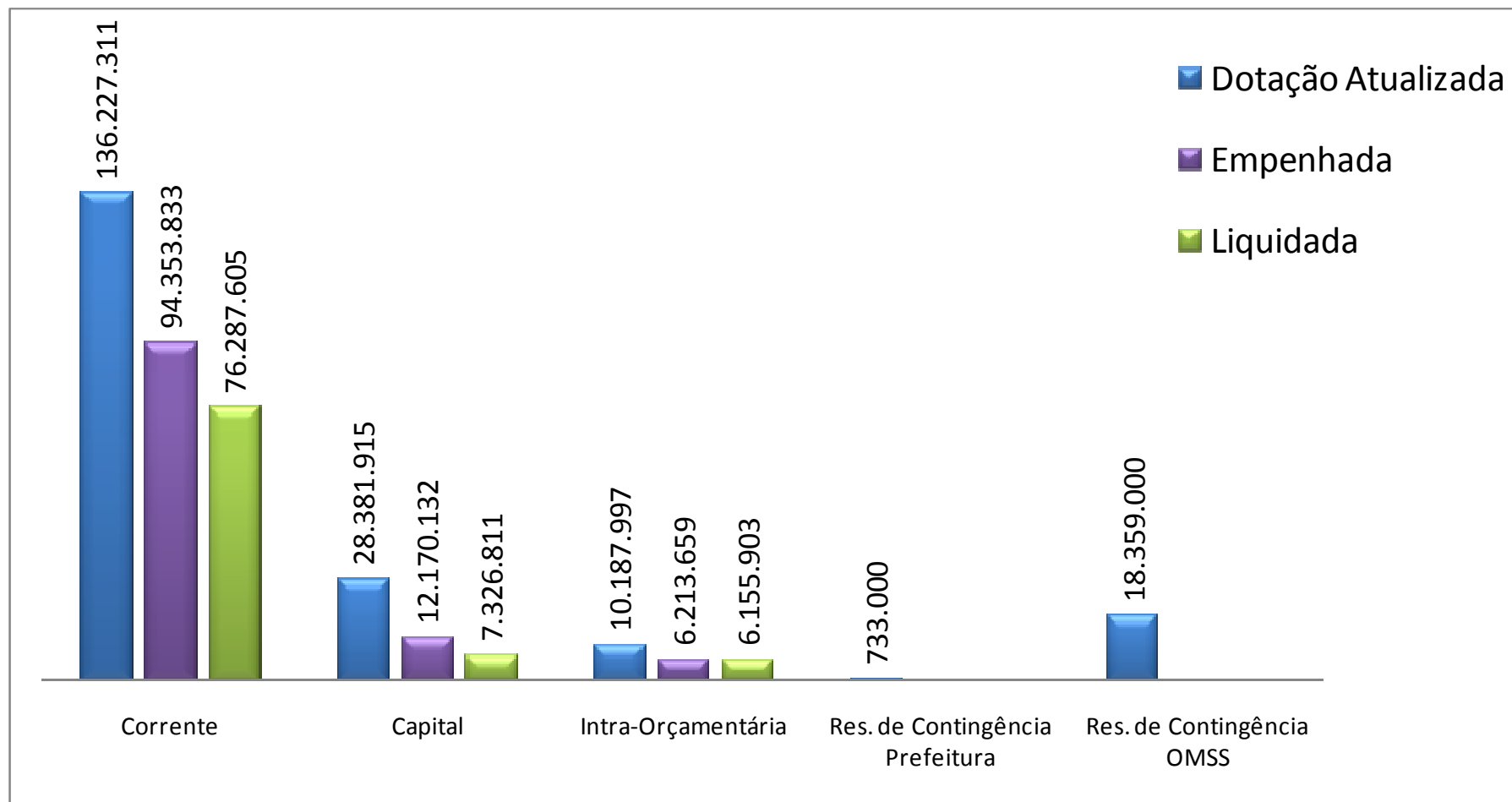
CATEGORIA ECONÔMICA

R\$ 1

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA
Corrente	136.227.311	94.353.833	76.287.605
Capital	28.381.915	12.170.132	7.326.811
Intra-orçamentária	10.187.997	6.213.659	6.155.903
Res. de Contingência Prefeitura	733.000	-	-
Res. de Contingência OMSS	18.359.000	-	-
DESPESA TOTAL	193.889.223	112.737.624	89.770.319

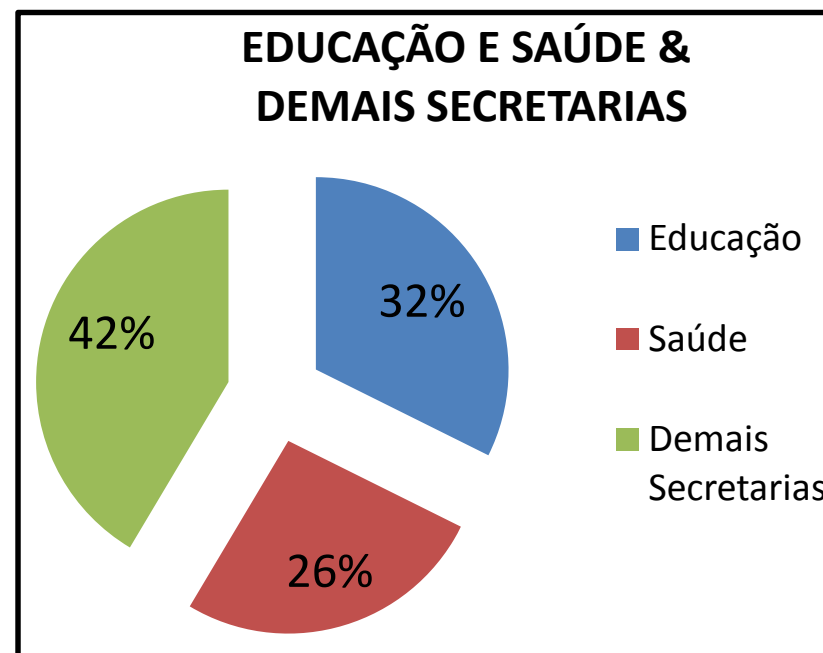
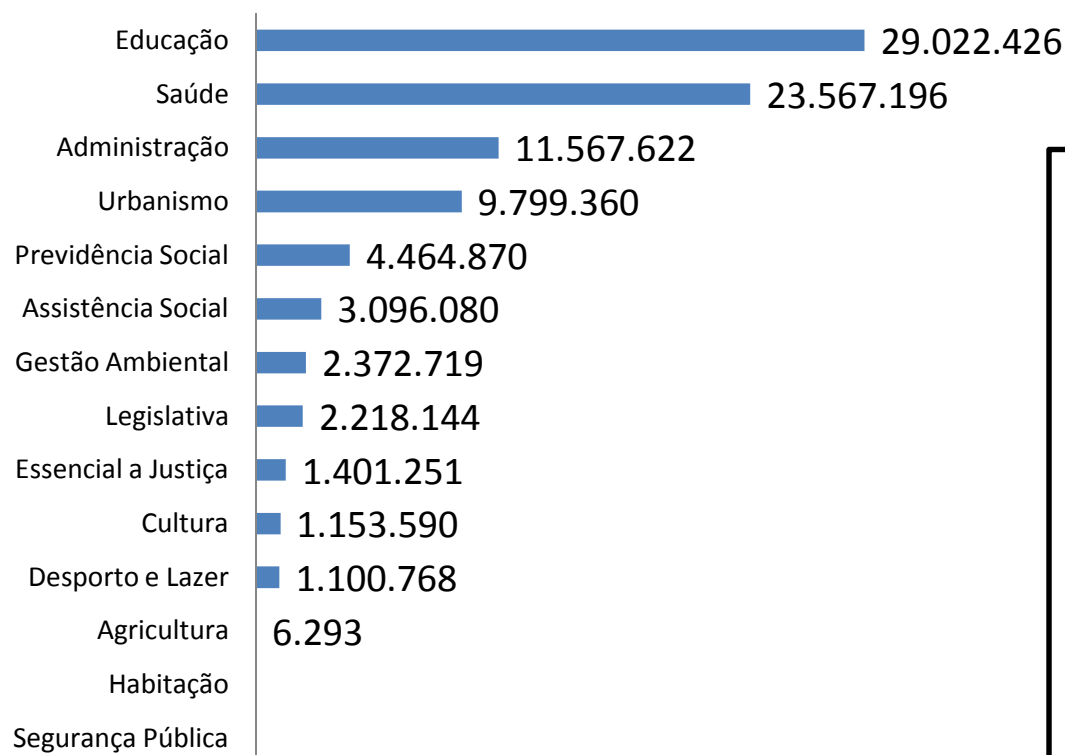
Despesa

CATEGORIA ECONÔMICA



Despesa

Despesa por Função



COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS

Comparativo 2014/2015 (2º Quadrimestre)

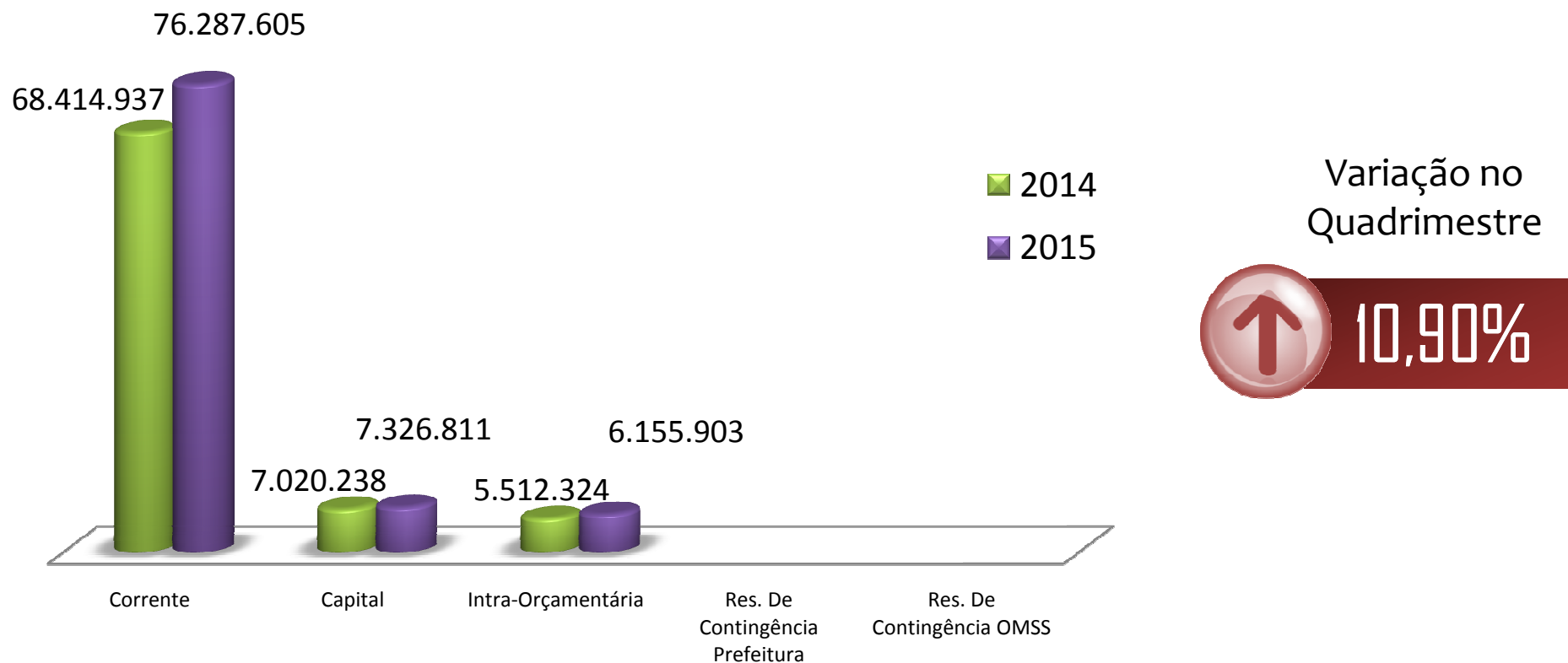
R\$ 1

	2º Q (2014)	2º Q (2015)	
DESCRIÇÃO	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA LIQUIDADADA	Δ%
Corrente	68.414.937	76.287.605	11,51%
Capital	7.020.238	7.326.811	4,37%
Intra-orçamentária	5.512.324	6.155.903	11,67%
Res. de Contingência Prefeitura	-	-	
Res. de Contingência OMSS	-	-	
DESPESA TOTAL	80.947.499	89.770.319	10,90%

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

COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS

Comparativo 2014/2015 (2º Quadrimestre)



RECEITA X DESPESA



Receita x Despesa

Comparativo

Receita arrecadada x Despesa liquidada

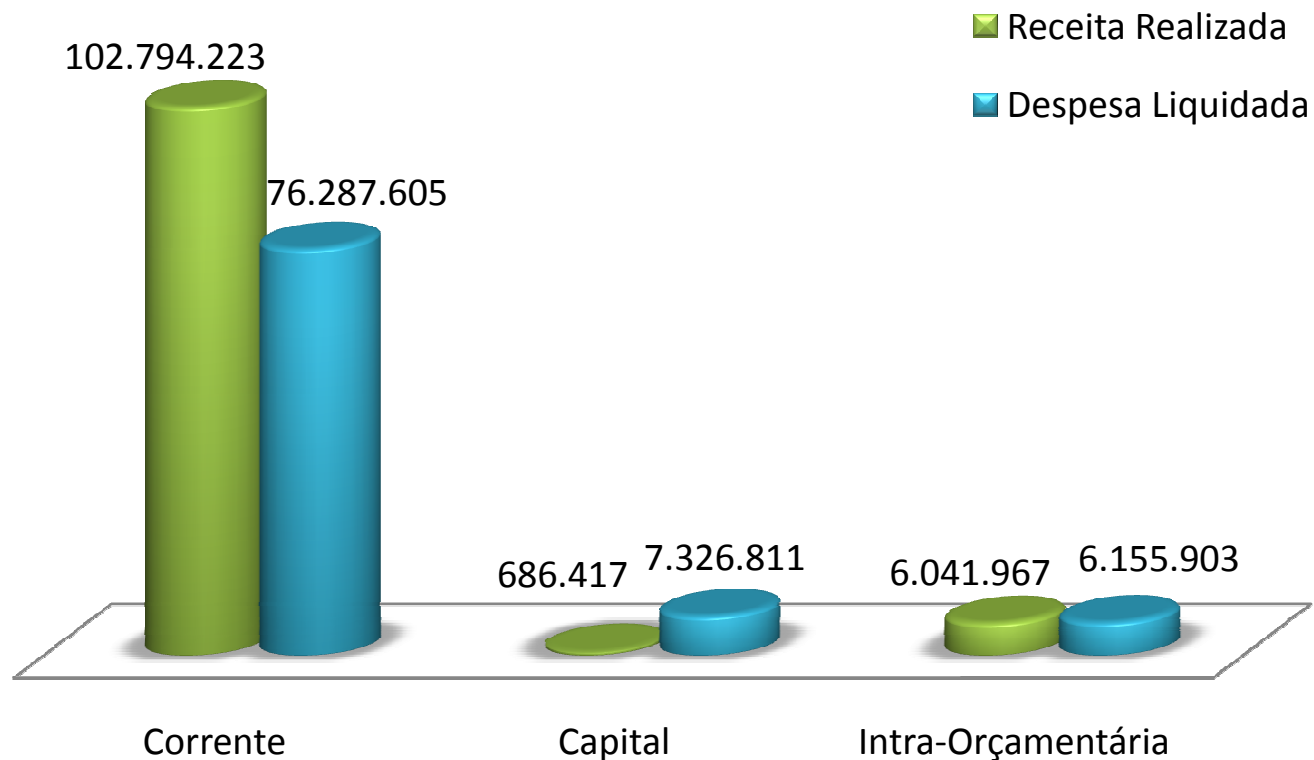
R\$ 1

	RECEITA REALIZADA	DESPESA LIQUIDADA	SUPERÁVIT / DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO
Corrente*	102.794.223	76.287.605	26.506.618
Capital	686.417	7.326.811	-6.640.394
Intra-Orçamentária	6.041.967	6.155.903	-113.936
TOTAL	109.522.607	89.770.319	19.752.288

Nota: * Já está com as devidas deduções

Receita x Despesa

Receita arrecadada x Despesa liquidada



Receita

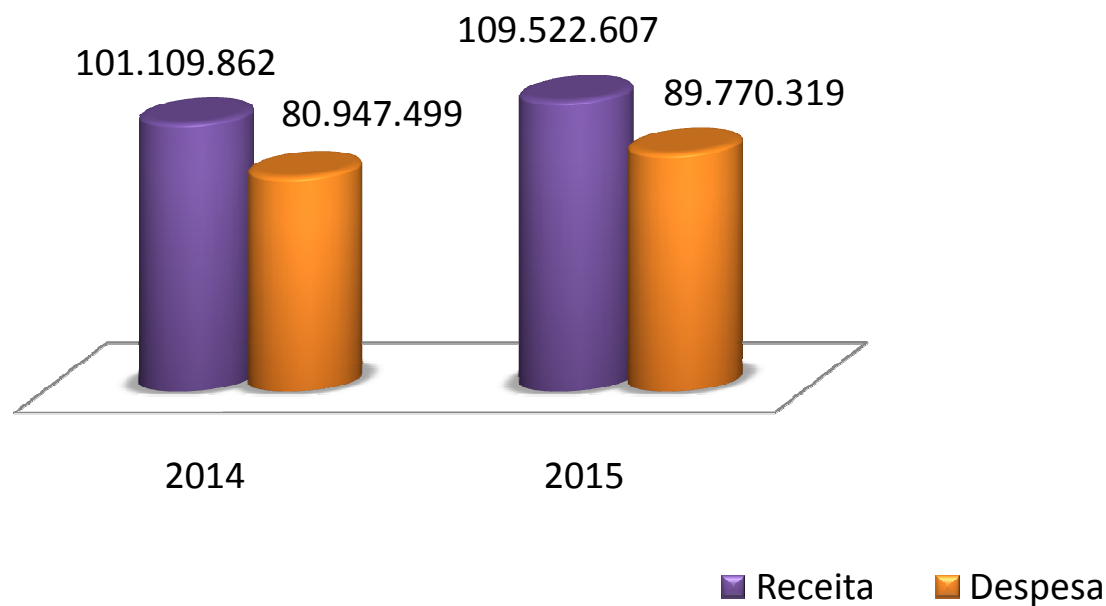
POR FONTES DE RECURSO

R\$ 1

DESCRIÇÃO	RECEITA PREVISTA	RECEITA REALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA
001 – Tesouro	59.485.297	60.034.098	53.466.596
002 – Rec. Vinc. Estaduais	21.031.203	20.350.763	21.014.506
003 – Rec. Vinc. Fundos	1.182.868	1.342.984	1.259.464
004 – Rec. Próprios (OMSS)	16.838.595	16.146.641	4.464.870
005 – Rec. Vinc. Federais	14.759.559	11.538.422	9.485.783
006 – Outras Fontes de Recurso	111.955	109.699	79.100
007 – Operações de Crédito	5.906.000	-	-
RECEITA TOTAL	119.315.477	109.522.607	89.770.319

Receita x Despesa

Evolução das Receitas e Despesas* 2º Quadrimestre



Variação
2014/2015

Receita



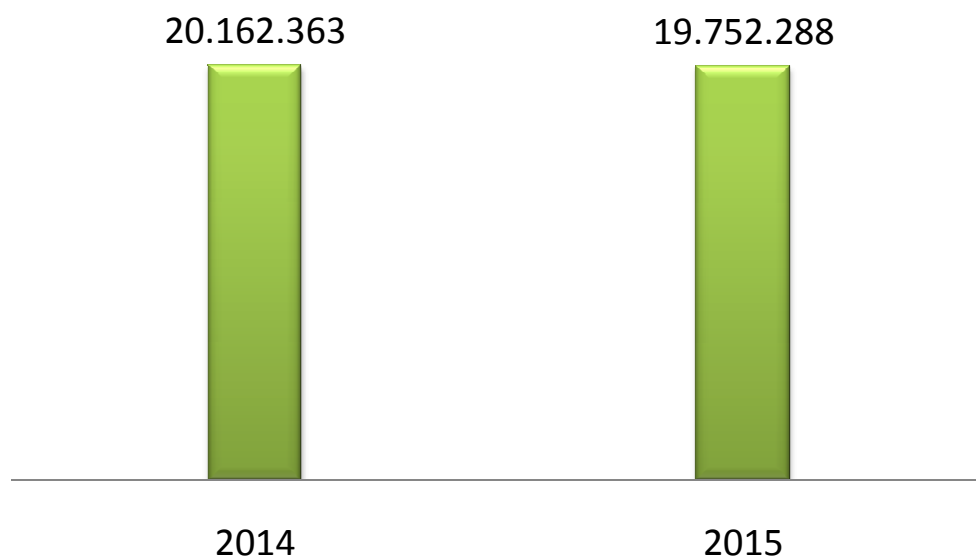
Despesa



Nota: *Despesas liquidadas

Receita x Despesa

Evolução do Resultado 2º Quadrimestre



Variação
2014/2015

Resultado



-2,03%

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 31/08/2015
Receita Corrente Líquida - (RCL)	143.469.719

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**



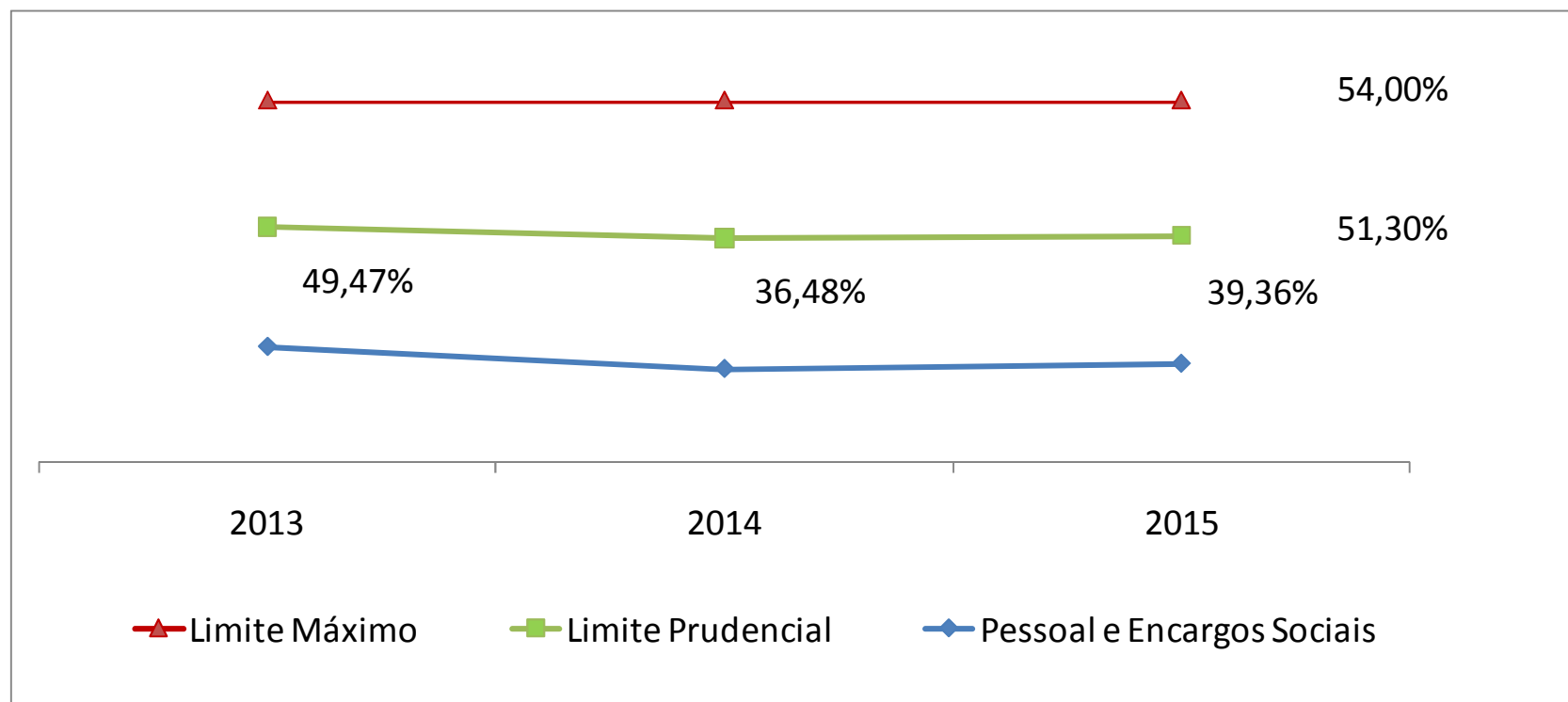
Despesas com Pessoal

R\$ 1

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	2º QUADRIMESTRE R\$ 143.469.719	
	R\$	%
Despesa Total com Pessoal	56.465.945	39,36
Limite Máximo (Art. 20 LRF)	77.473.648	54,00
Limite Prudencial (Art. 22 LRF)	73.599.966	51,30

Despesas com Pessoal

Gastos com Pessoal 2º Quadrimestre



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	2º QUADRIMESTRE 2014		2º QUADRIMESTRE 2015	
	Realizado		Realizado	
Receitas Primárias Correntes	88.434.643		100.674.208	
Receitas Primárias de Capital	3.522.377		684.216	
Total	91.957.020		101.358.424	
	Empenhada	Liquidada	Empenhada	Liquidada
Despesas Primárias Correntes	87.817.984	73.363.965	99.761.491	81.878.373
Despesas Primárias de Capital	15.011.417	6.724.560	11.880.132	7.138.606
Total	102.829.401	80.088.525	111.641.623	89.016.979
Resultado Primário	-10.872.381	11.868.495	-10.283.199	12.341.445
Meta Anual de Resultado Primário	-10.233.400		-16.195.000	

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.

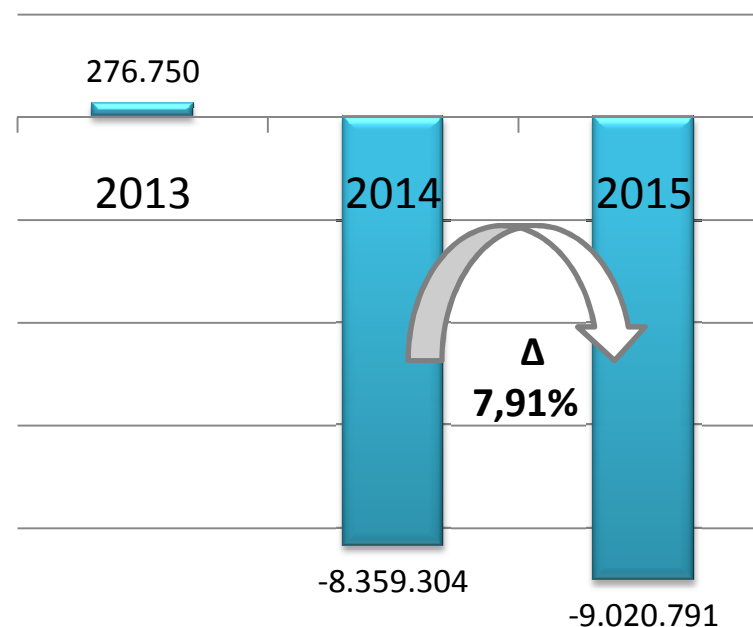
Dívida Consolidada Líquida: dívida pública Consolidada deduzidas as disponibilidades de caixa, as aplicações financeiras e os demais haveres financeiros.

Dívida Consolidada Líquida

**120%
RCL**

	R\$ 1
RCL	143.469.719
<u>Dívida Consolidada Líquida</u>	<u>-9.020.791</u>
Comprometimento	-6,29%
Limite	172.163.662
Limite de Alerta	154.947.296

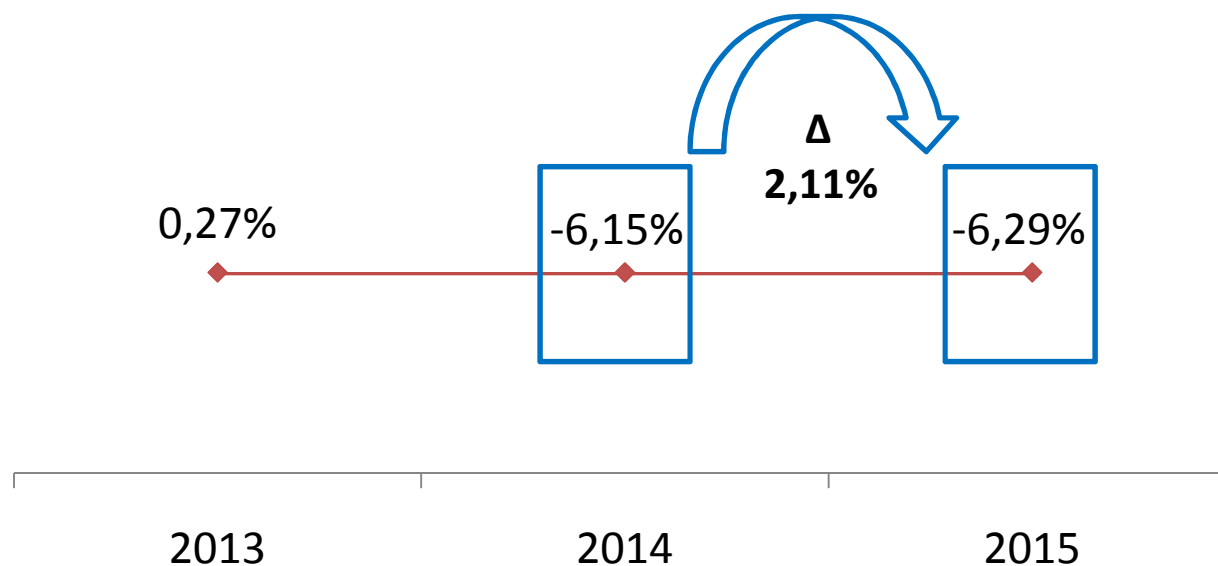
Evolução da Dívida 2º Quadrimestre



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

Dívida Consolidada Líquida

Estoque da Dívida em relação a RCL



Resultado Nominal

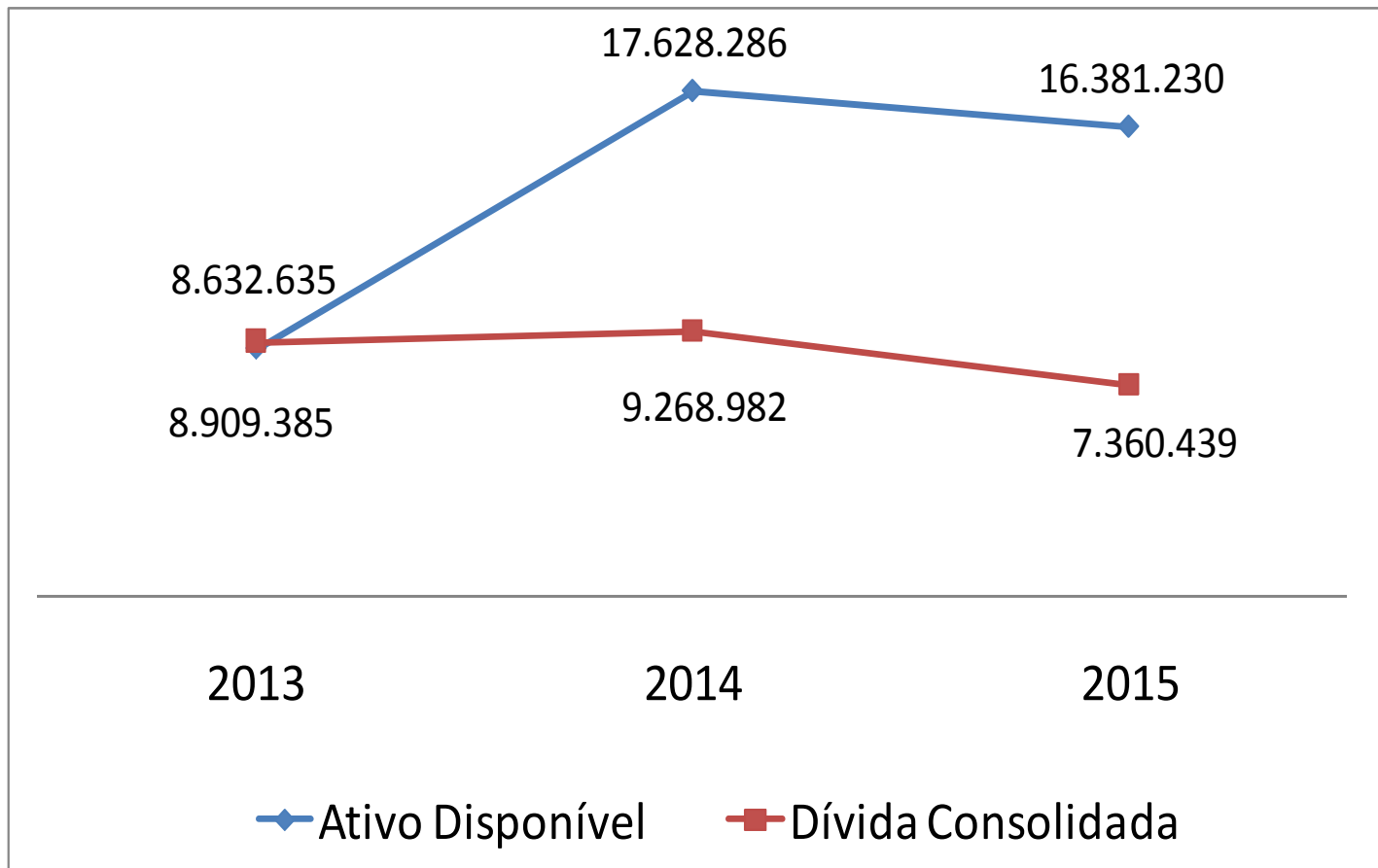
- O objetivo da apuração do Resultado Nominal é medir a evolução da Dívida Fiscal Líquida.
- No bimestre, o resultado nominal representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida ao final do bimestre de referência e o saldo ao final do bimestre anterior.
- No exercício, o resultado nominal representa 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		
ESPECIFICAÇÃO	Em 31/Dez/2014	Em 30/Jun/2015	Em 31/Ago/2015
	(a)	(b)	(c)
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	-2.879.271	-10.865.513	-9.805.915
RESULTADO NOMINAL	PERÍODO DE REFERÊNCIA		
	No Bimestre (c-b)	Até o Bimestre (c-a)	
	1.059.599	-6.926.644	
Meta Anual de Resultado Nominal	VALOR CORRENTE		
	0		

Resultado Nominal

Ativo x Dívida



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.

Vale ressaltar ainda, que o detalhamento dos valores expostos encontra-se nos Balancetes 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

Avaliação e Cumprimento de Metas

(2º Quadrimestre)

Gilson Wagner Fantin
Prefeito Municipal

Aurea Aparecida Alves Pinze
Diretora Depto. Mun. Adm. Finan. Orçamento

Tatiany Cristina dos Santos
Contadora

Rúbens Mariano
Chefe da Divisão de Contabilidade

Mário Massao Matsumoto
Sec. Mun. Finanças

Ricardo Ferreira Hiraide
Controle Interno

Robson Luiz Fernandes Ribeiro
Contador

Nelma Cristina
Serviço de Planejamento Orçamentário

Agradecemos a sua presença!