



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/2015



Desempenho

Indicadores 2015 – 3º Quadrimestre

RCL - Receita Corrente Líquida - R\$ 146.827.854

Dívida Consolidada Líquida - (0,81%) da RCL

Pessoal e Encargos - 39,76% da RCL

Resultado Primário - R\$ 9.098.660

Fonte: Prefeitura Municipal de Registro

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2015



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/2015

Receita

POR CATEGORIA E FONTE

R\$ 1

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	Δ%
Corrente	163.965.000	164.517.144	0,33%
Receita Tributária	29.873.000	23.864.643	-20,11%
Receita de Contribuições	5.817.000	6.281.600	7,99%
Receita Patrimonial	12.598.000	13.556.339	7,61%
Receita de Serviços	3.000	0	-
Transferências Correntes	108.151.000	112.991.337	4,47%
Outras Receitas Correntes	7.523.000	7.823.225	3,99%
Dedução para o FUNDEB	-12.391.000	-12.883.908	3,97%

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2015

Receita

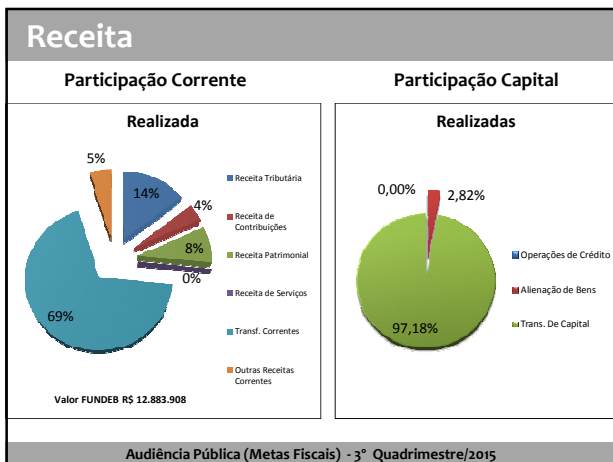
POR CATEGORIA E FONTE

R\$ 1

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	Δ%
Capital	14.415.000	1.120.263	-92,23%
Operações de Crédito	5.906.000	0	-
Alienação de Bens	15.000	31.645	110,96%
Transferências de Capital	8.494.000	1.088.618	-87,19%
Intra-Orçamentárias	9.808.000	9.985.577	1,81%
RECEITA TOTAL	175.797.000	162.739.076	-7,43%

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2015

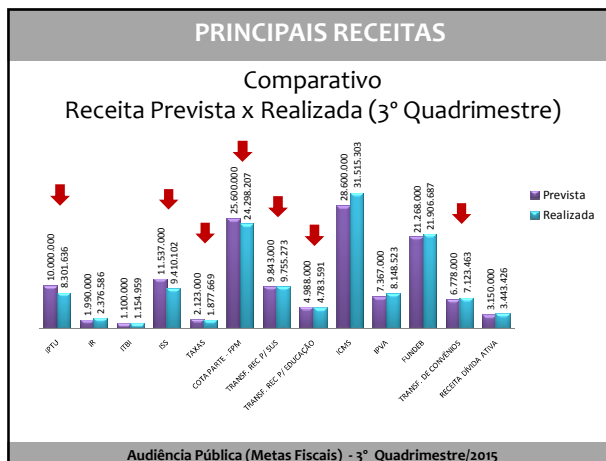
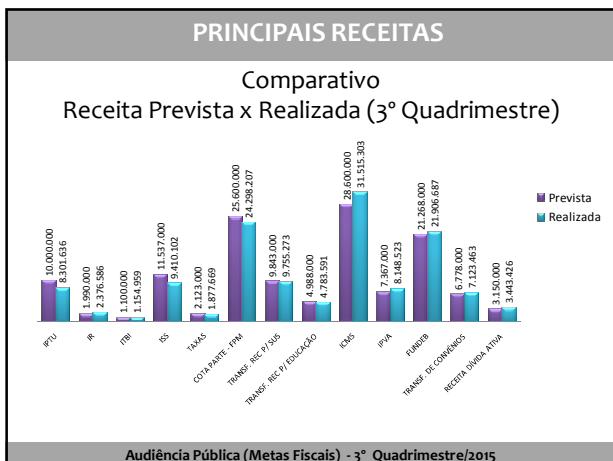


PRINCIPAIS RECEITAS

R\$ 1

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	% PART. REALIZADA
IPTU	10.000.000	8.301.636	-16,99%
IMPOSTO DE RENDA	1.990.000	2.376.586	19,42%
ITBI	1.100.000	1.154.959	4,99%
ISS	11.537.000	9.410.102	-18,44%
TAXAS	2.123.000	1.877.669	-11,56%
COTA PARTE - FPM	25.600.000	24.298.207	-5,09%
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	9.843.000	9.755.273	-0,90%
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	4.988.000	4.783.591	-4,10%
ICMS	28.600.000	31.515.303	10,19%
IPVA	7.367.000	8.148.523	10,60%
FUNDEB	21.268.000	21.906.687	3%
TRANSF. DE CONVÊNIOS	6.778.000	7.123.463	5,09%
RECEITA DÍVIDA ATIVA	3.150.000	3.443.426	9,31%
TOTAL	134.344.000	134.095.425	-0,19%

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2015



COMPARATIVO RECEITAS

Comparativo 2014/2015 (3º Quadrimestre)

R\$ 1

DESCRIÇÃO	3º Q (2014)		3º Q (2015)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
Corrente*	123.332.300	137.476.832	151.574.000	151.633.236	10,29%
Capital	5.233.000	4.829.657	14.415.000	1.120.263	-76,81%
Intra-Orçamentária	9.415.000	8.683.060	9.808.000	9.985.577	15%
RECEITA TOTAL	137.980.300	150.989.549	175.797.000	162.739.076	7,78%

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/2015

COMPARATIVO PRINCIPAIS RECEITAS

R\$ 1

DESCRIÇÃO	3º Q (2014)		3º Q (2015)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
IPU	8.950.000	7.644.493	10.000.000	8.301.636	8,59%
IMPOSTO DE RENDA	1.302.000	2.048.590	1.990.000	2.376.586	16,01%
ITBI	909.000	1.436.538	1.100.000	1.154.959	-19,60%
ISS	7.300.000	9.029.793	11.537.000	9.410.102	4,21%
TAXAS	1.121.000	1.576.475	2.123.000	1.877.669	19,10%
FPM	24.300.000	24.216.883	25.600.000	24.298.207	0,33%
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	8.013.000	7.421.234	9.843.000	9.755.273	31,45%
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	4.039.000	4.482.680	4.988.000	4.783.591	6,71%
ICMS	26.800.000	27.621.525	28.600.000	31.515.303	14,09%
IPVA	6.300.000	7.169.247	7.367.000	8.148.523	13,65%
FUNDEB	20.370.000	20.464.267	21.268.000	21.906.687	7,04%
TRANSF. DE CONVÊNIOS	6.285.500	5.993.794	6.778.000	7.123.463	18,84%
RECEITA DÍVIDA ATIVA	1.924.000	2.944.745	3.150.000	3.443.426	16,93%
TOTAL	117.613.500	122.050.264	134.344.000	134.095.425	9,86%

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2015

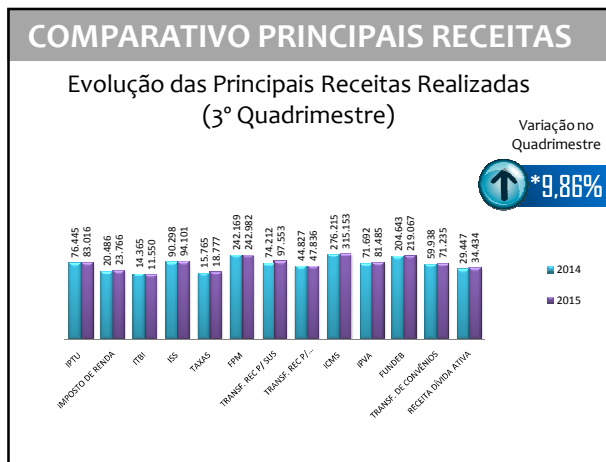
COMPARATIVO PRINCIPAIS RECEITAS

R\$ 1

DESCRIÇÃO	3º Q (2014)		3º Q (2015)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
IPU	8.950.000	7.644.493	10.000.000	8.301.636	8,59%
IMPOSTO DE RENDA	1.302.000	2.048.590	1.990.000	2.376.586	16,01%
ITBI	909.000	1.436.538	1.100.000	1.154.959	-19,60%
ISS	7.300.000	9.029.793	11.537.000	9.410.102	4,21%
TAXAS	1.121.000	1.576.475	2.123.000	1.877.669	19,10%
FPM	24.300.000	24.216.883	25.600.000	24.298.207	0,33%
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	8.013.000	7.421.234	9.843.000	9.755.273	31,45%
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	4.039.000	4.482.680	4.988.000	4.783.591	6,71%
ICMS	26.800.000	27.621.525	28.600.000	31.515.303	14,09%
IPVA	6.300.000	7.169.247	7.367.000	8.148.523	13,65%
FUNDEB	20.370.000	20.464.267	21.268.000	21.906.687	7,04%
TRANSF. DE CONVÊNIOS	6.285.500	5.993.794	6.778.000	7.123.463	18,84%
RECEITA DÍVIDA ATIVA	1.924.000	2.944.745	3.150.000	3.443.426	16,93%
TOTAL	117.613.500	122.050.264	134.344.000	134.095.425	9,86%

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2015



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/2015

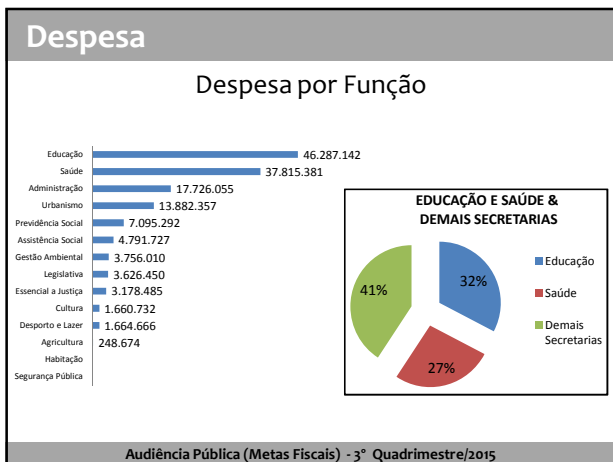
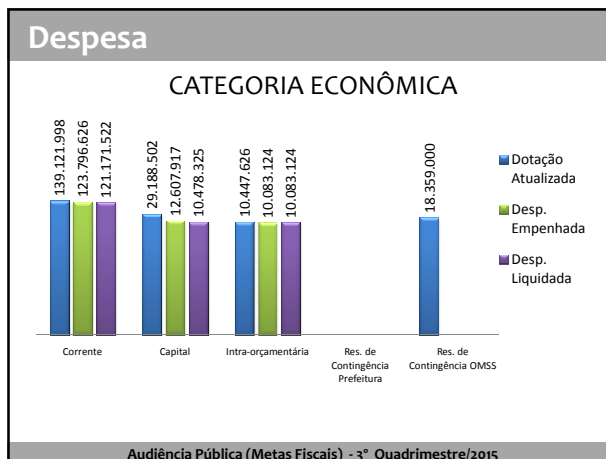
Despesa

CATEGORIA ECONÔMICA

R\$ 1

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA
Corrente	139.121.998	123.796.626	121.171.522
Capital	29.188.502	12.607.917	10.478.325
Intra-orçamentária	10.447.626	10.083.124	10.083.124
Res. de Contingência Prefeitura	-	-	-
Res. de Contingência OMSS	18.359.000	-	-
DESPESA TOTAL	197.117.126	146.487.667	141.732.971

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2015



COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADADAS

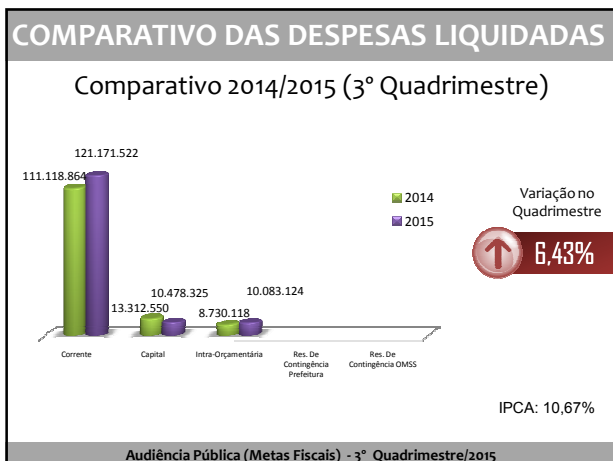
Comparativo 2014/2015 (3º Quadrimestre)

R\$ 1

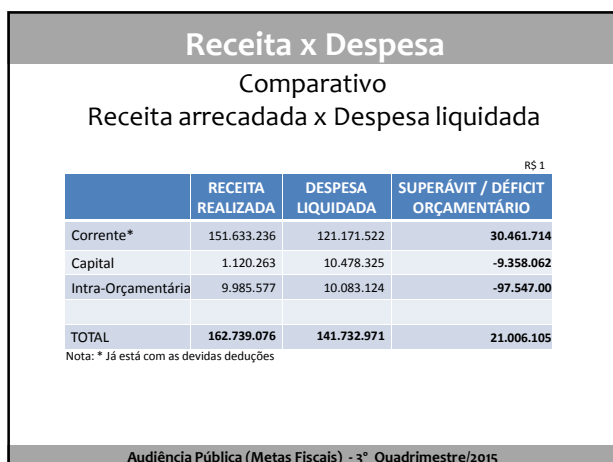
DESCRIÇÃO	3º Q (2014)	3º Q (2015)	Δ%
Corrente	111.118.864	121.171.522	9,04%
Capital	13.312.550	10.478.325	-21,29%
Intra-orçamentária	8.730.118	10.083.124	15,49%
Res. de Contingência Prefeitura	-	-	-
Res. de Contingência OMSS	-	-	-
DESPESA TOTAL	133.161.532	141.732.971	6,43%

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2015



RECEITA X DESPESA



Receita

POR FONTES DE RECURSO

DESCRIÇÃO	RECEITA PREVISTA	RECEITA REALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA
001 – Tesouro	90.123.000	86.514.305	84.392.399
002 – Rec. Vinc. Estaduais	31.020.000	30.235.222	31.995.660
003 – Rec. Vinc. Fundos	1.765.000	2.220.455	1.946.935
004 – Rec. Próprios (OMSS)	25.268.000	26.415.433	7.095.292
005 – Rec. Vinc. Federais	21.547.000	17.189.114	16.179.464
006 – Outras Fontes de Recurso	168.000	164.548	123.221
007 – Operações de Crédito	5.906.000	0	0
RECEITA TOTAL	175.797.000	162.739.077	141.732.971

R\$ 1

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2015



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/2015

Receita Corrente Líquida - RCL

R\$ 1

RCL	
Especificação	Em 31/12/2015
Receita Corrente Líquida - (RCL)	146.827.854

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2015

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 Leg:



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2015

Despesas com Pessoal

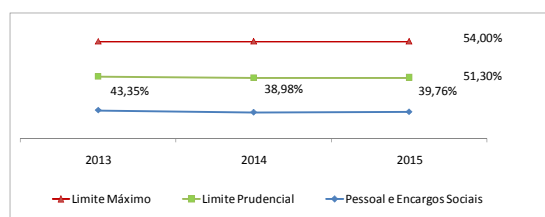
R\$ 1

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	3º QUADRIMESTRE R\$ 146.827.854	
	R\$	%
Despesa Total com Pessoal	58.376.008	39,76
Limite Máximo (Art. 20 LRF)	79.287.041	54,00
Limite Prudencial (Art. 22 LRF)	75.322.689	51,30

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2015

Despesas com Pessoal

Gastos com Pessoal 3º Quadrimestre



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2015

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/2015

Resultado Primário

R\$ 1

RECEITAS E DESPESAS FISCAIS	3º QUADRIMESTRE 2014		3º QUADRIMESTRE 2015	
	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado
Receitas Primárias Correntes	133.412.584	148.562.484		
Receitas Primárias de Capital	4.739.307	1.088.618		
Total	138.151.891	149.651.102		
	Empenhada	Liquidada	Empenhada	Liquidada
Despesas Primárias Correntes	120.530.147	119.023.696	132.990.467	130.365.364
Despesas Primárias de Capital	17.153.553	12.927.264	12.316.670	10.187.078
Total	137.683.700	131.950.960	145.307.137	140.552.442
Resultado Primário	468.191	6.200.931	4.343.965	9.098.660
Meta Anual de Resultado Primário	-10.233.400		-16.195.000	

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2015

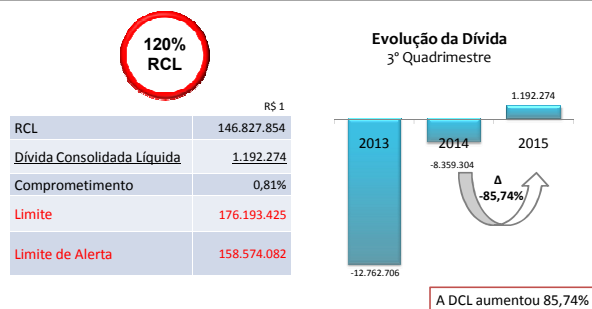
Dívida Consolidada Líquida

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/2015

Dívida Consolidada Líquida

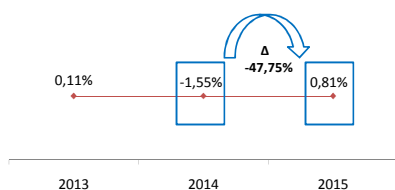


Dívida Consolidada Líquida, quando NEGATIVA, significa que sua disponibilidade de caixa é superior a suas obrigações financeiras.

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2015

Dívida Consolidada Líquida

Estoque da Dívida em relação a RCL



O estoque da dívida aumentou em 47,75%

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2015

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/2015

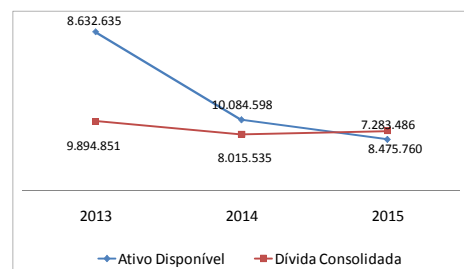
Resultado Nominal

DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	SALDO		
	Em 31/Dez/2014	Em 30/Out/2015	Em 31/Dez/2015
ESPECIFICAÇÃO	(a)	(b)	(c)
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	-2.879.271	-9.682.369	420.392
PERÍODO DE REFERÊNCIA			
RESULTADO NOMINAL	No Bimestre (c-b)		Até o Bimestre (c-a)
	10.102.762		3.299.663
Meta Anual de Resultado Nominal			VALOR CORRENTE
			0

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2015

Resultado Nominal

Ativo x Dívida



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2015

Comentário Final

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada para 2015 para os Resultados Primário e Nominal foram correspondidas. 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 (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2015

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 Hiraide
Controle Interno

Robson Luiz Fernandes Ribeiro
Contador

Nelma Cristina
Serviço de Planejamento Orçamentário

Agradecemos a sua presença!