



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/2017



Desempenho

Indicadores 2017 – 3º Quadrimestre

-  **RCL - Receita Corrente Líquida - R\$ 147.430.551**
-  **Dívida Consolidada Líquida - (0%)* da RCL**
-  **Pessoal e Encargos - 44,19% da RCL**
-  **Resultado Primário - R\$ 7.910.935**

*O total da Disponibilidade de Caixa (Deduções) é maior que o valor da Dívida Consolidada.

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2017



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/2017

Receita

POR CATEGORIA E FONTE

R\$ 1

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	Δ%
Corrente	165.581.000	153.785.852	-7,12
Receita Tributária	32.663.000	26.436.215	-19,06
Receita de Contribuições	8.212.000	7.227.458	-11,99
Receita Patrimonial	1.891.000	1.987.800	5,12
Receita de Serviços	2.000	361.926	17.996,30
Transferências Correntes	127.412.000	126.204.667	-0,95
Outras Receitas Correntes	10.280.000	6.086.392	-40,79
Dedução para o FUNDEB	-14.879.000	-14.518.606	-2,42

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2017

Receita

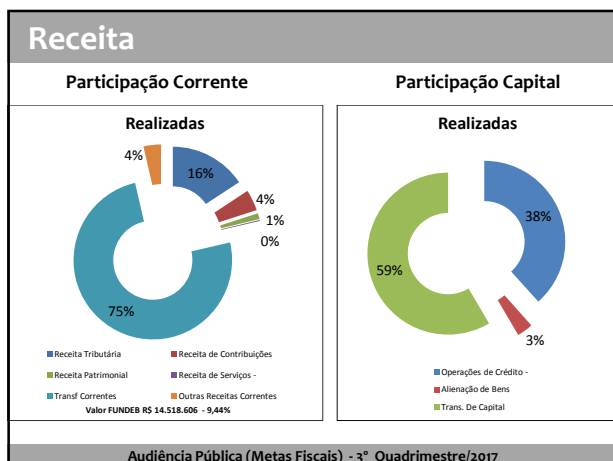
POR CATEGORIA E FONTE

R\$ 1

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	Δ%
Capital	13.277.000	3.827.252	-71,17
Operações de Crédito	3.243.000	1.467.540	-54,75
Alienação de Bens	5.000	123.173	2363,46
Transferências de Capital	10.029.000	2.236.539	-77,70
Intra-Orçamentárias	13.422.000	11.816.923	-11,96
RECEITA TOTAL	192.280.000	169.430.027	-11,88

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2017

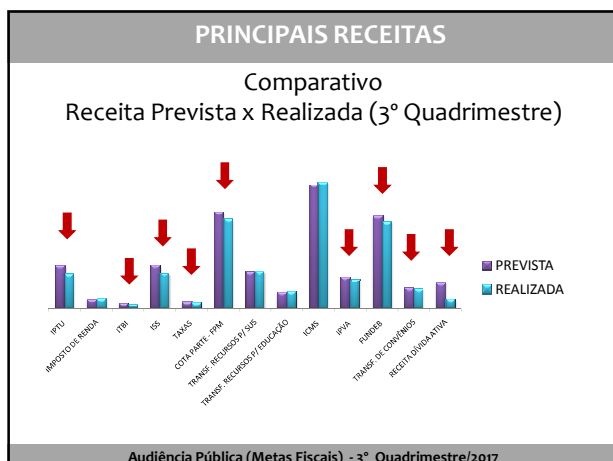


PRINCIPAIS RECEITAS

R\$ 1

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	% PART. REALIZADA
IPTU	12.600.000	10.109.564	80,23
IMPOSTO DE RENDA	2.800.000	3.035.760	108,42
ITBI	1.600.000	1.169.727	73,11
ISS	12.700.000	10.367.905	81,64
TAXAS	1.963.000	1.749.820	89,14
COTA PARTE - FPM	28.270.000	26.269.202	92,92
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	10.647.000	10.779.700	101,25
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	4.644.000	4.846.950	104,37
ICMS	36.370.000	37.127.930	102,08
IPVA	9.300.000	8.629.707	92,79
FUNDEB	27.156.000	25.553.076	94,10
TRANSF. DE CONVÊNIOS	6.045.000	5.840.518	96,62
RECEITA DÍVIDA ATIVA	7.432.000	2.928.459	39,40
TOTAL	161.527.000	148.408.318	91,88

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2017



COMPARATIVO RECEITAS

Comparativo 2016/2017 (3º Quadrimestre)

R\$ 1

DESCRIÇÃO	3º Q (2016)		3º Q (2017)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
Corrente*	159.069.000	149.545.984	165.581.000	153.785.852	2,84
Capital	13.247.000	2.443.514	13.277.000	3.827.252	56,63
Intra-Orçamentária	12.039.000	11.014.635	13.422.000	11.816.923	7,28
RECEITA TOTAL	184.355.000	163.004.133	192.280.000	169.430.027	3,94

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/2017

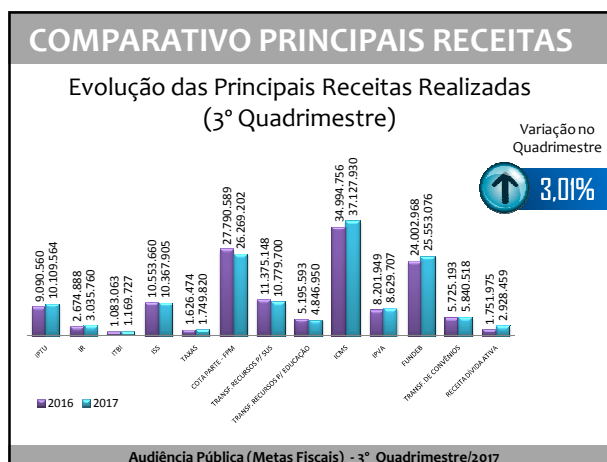
COMPARATIVO PRINCIPAIS RECEITAS

R\$ 1

DESCRIÇÃO	3º Q (2016)		3º Q (2017)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
IPTU	10.800.000	9.090.560	12.600.000	10.109.564	11,21
IMPOSTO DE RENDA	2.285.000	2.674.888	2.800.000	3.035.760	13,49
ITBI	1.417.000	1.083.063	1.600.000	1.169.727	8,00
ISS	11.523.000	10.553.660	12.700.000	10.367.905	-1,76
TAXAS	1.753.000	1.626.474	1.963.000	1.749.820	7,58
FPM	28.270.000	27.790.589	28.270.000	26.269.202	-5,47
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	11.068.000	11.375.148	10.647.000	10.779.700	-5,23
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	4.788.000	5.195.593	4.644.000	4.846.950	-6,71
ICMS	32.722.000	34.994.756	36.370.000	37.127.930	6,10
IPVA	8.700.000	8.201.949	9.300.000	8.629.707	5,22
FUNDEB	23.183.000	24.002.968	27.156.000	25.553.076	6,46
TRANSF. DE CONVÊNIOS	6.694.000	5.725.193	6.045.000	5.840.518	2,01
RECEITA DÍVIDA ATIVA	7.454.000	1.751.975	7.432.000	2.928.459	67,15
TOTAL	150.657.000	144.066.816	161.527.000	148.408.318	3,01

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2017



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/2017

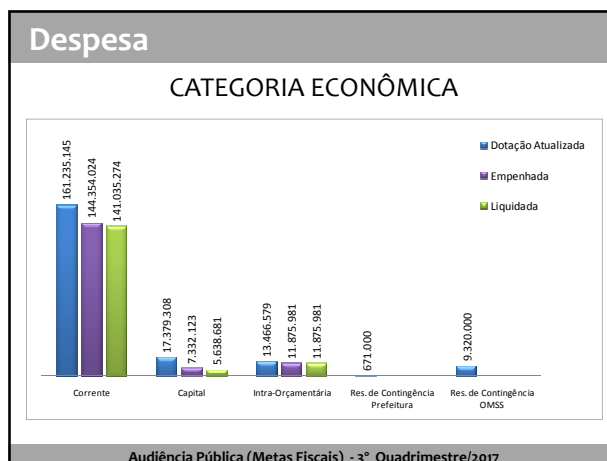
Despesa

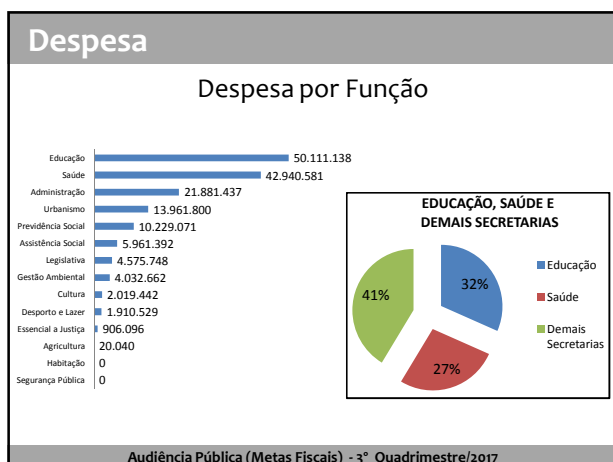
CATEGORIA ECONÔMICA

R\$ 1

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA
Corrente	161.235.145	144.354.024	141.035.274
Capital	17.379.308	7.332.123	5.638.681
Intra-orçamentária	13.466.579	11.875.981	11.875.981
Res. de Contingência Prefeitura	671.000	0	0
Res. de Contingência OMSS	9.320.000	0	0
DESPESA TOTAL	202.072.032	163.562.128	158.549.936

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2017





COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS

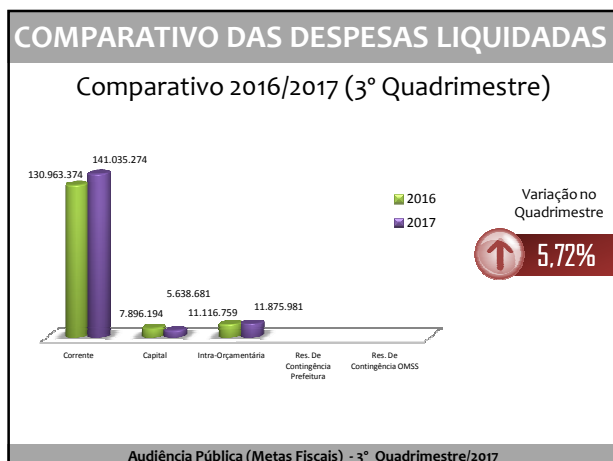
Comparativo 2016/2017 (3º Quadrimestre)

RS 1

DESCRIÇÃO	3º Q (2016)	3º Q (2017)	Δ%
Corrente	130.963.374	141.035.274	7,69
Capital	7.896.194	5.638.681	-28,59
Intra-orçamentária	11.116.759	11.875.981	6,83
Res. de Contingência Prefeitura	-	0	
Res. de Contingência OMSS	-	0	
DESPESA TOTAL	149.976.327	158.549.936	5,72

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2017



Receita x Despesa

Comparativo

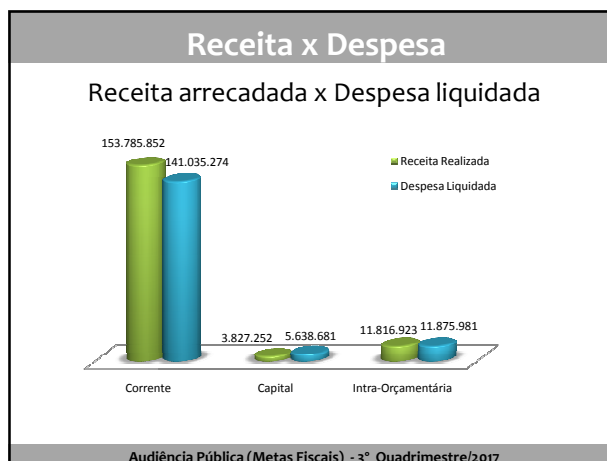
Receita arrecadada x Despesa liquidada

RS 1

	RECEITA REALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	SUPERÁVIT / DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO
Corrente*	153.785.852	141.035.274	12.750.578
Capital	3.827.252	5.638.681	-1.811.429
Intra-Orçamentária	11.816.923	11.875.981	-59.058
TOTAL	169.430.027	158.549.936	10.880.091

Nota: * Já está com as devidas deduções

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2017



Receita

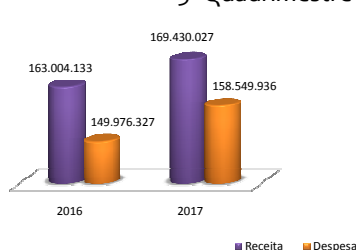
POR FONTES DE RECURSO

DESCRIÇÃO	RECEITA PREVISTA	RECEITA REALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA
001 – Tesouro	105.684.000	95.141.417	92.841.838
002 – Rec. Vinc. Estaduais	38.857.000	33.835.142	33.996.591
003 – Rec. Vinc. Fundos	2.792.000	2.096.966	2.387.330
004 – Rec. Próprios (OMSS)	20.129.000	18.177.972	10.229.071
005 – Rec. Vinc. Federais	21.353.000	18.361.645	18.021.080
006 – Outras Fontes de Recurso	222.000	333.469	165.000
007 – Operações de Crédito	3.243.000	1.478.491	909.026
092 – Transf. Conv. Estadual (Ex. Anterior)	-	4.925	-
TOTAL	192.280.000	169.430.027	158.549.936

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2017

Receita x Despesa

Evolução das Receitas e Despesas* 3º Quadrimestre



Varição
2016/2017

Receita

↑ 3,94%

Despesa

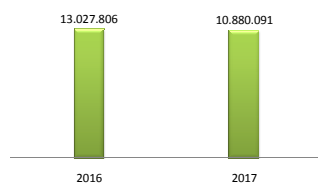
↑ 5,72%

Nota: *Despesas liquidadas

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2017

Receita x Despesa

Evolução do Resultado 3º Quadrimestre



Varição
2016/2017

Resultado

↓ 16,49%

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2017

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/2017

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/2017

Receita Corrente Líquida - RCL

RCL	
Especificação	Em 31/12/2017
Receita Corrente Líquida - (RCL)	147.430.551

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2017

Despesas com Pessoal

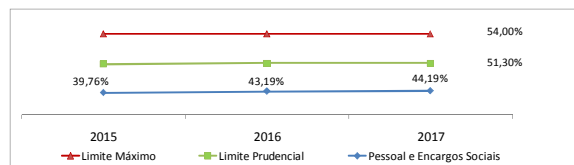
R\$ 1

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	3º QUADRIMESTRE R\$ 147.430.551	
	R\$	%
Despesa Total com Pessoal	65.146.071	44,19
Limite Máximo (Art. 20 LRF)	79.612.497	54,00
Limite Prudencial (Art. 22 LRF)	75.631.872	51,30

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2017

Despesas com Pessoal

Gastos com Pessoal 3º Quadrimestre



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2017

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/2017

Resultado Primário

R\$ 1

RECEITAS E DESPESAS FISCAIS	3º QUADRIMESTRE 2016		3º QUADRIMESTRE 2017	
	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado
Receitas Primárias Correntes	158.619.367	158.619.367	164.079.392	164.079.392
Receitas Primárias de Capital	2.382.914	2.382.914	2.236.539	2.236.539
Total	161.002.281	161.002.281	166.315.931	166.315.931
	Empenhada	Liquidada	Empenhada	Liquidada
Despesas Primárias Correntes	143.793.271	141.605.589	156.131.640	152.812.890
Despesas Primárias de Capital	8.303.905	7.732.357	7.285.549	5.592.106
Total	152.097.176	149.337.946	163.417.189	158.404.996
Resultado Primário	8.905.105	11.664.335	2.898.742	7.910.935
Meta Anual de Resultado Primário	-3.983.000	-3.983.000	37.008.410	37.008.410

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2017

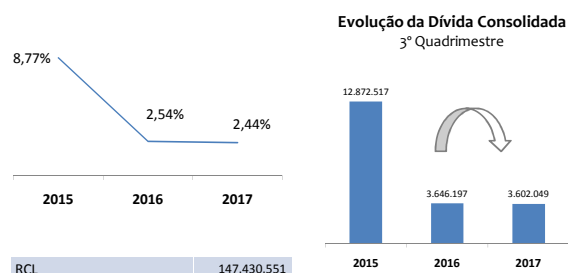
Dívida Consolidada

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.

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2017

Dívida Consolidada

Estoque da Dívida em relação a RCL



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2017

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/2017

Dívida Consolidada Líquida

120%
RCL

R\$ 1	
RCL	147.430.551
Dívida Consolidada Líquida	5.937.052
Comprometimento	-4,03%
Limite	176.916.661
Limite de Alerta	159.224.995

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2017

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/2017

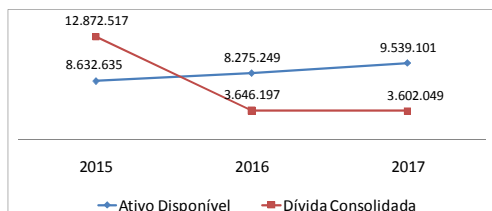
Resultado Nominal

DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	SALDO		
	Em 31/Dez/2016	Em 31/Out/2017	Em 31/Dez/2017
ESPECIFICAÇÃO	(a)	(b)	(c)
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	-729.269	-690.665	-725.088
RESULTADO NOMINAL	PERÍODO DE REFERÊNCIA		
	No Bimestre (c-b)	Até o Bimestre (c-a)	
	-34.424	4.180	
Meta Anual de Resultado Nominal	VALOR CORRENTE		
	-8.693.617		

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2017

Resultado Nominal

Ativo x Dívida



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2017

Comentário Final

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada em 2017 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/2017

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

Mário Massao Matsumoto
Sec. Mun. Finanças

Ricardo Ferreira Hiralde
Controlador Interno

Felipe Matheus de Oliveira
Contador

Agradecemos a sua presença!