



**Prefeitura Municipal de Registro**

**Audiência Pública**  
**Avaliação do Cumprimento das Metas**

**1º Quadrimestre de 2017**

**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) - 1º Quadrimestre/2017



**Desempenho**

Indicadores 2017 – 1º Quadrimestre

-  **RCL – Receita Corrente Líquida – R\$ 143.542.331**
-  **Dívida Consolidada Líquida – (0%)\* da RCL**
-  **Pessoal e Encargos – 43,24% da RCL**
-  **Resultado Primário – R\$ 12.942.584**

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º 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) - 1º Quadrimestre/2017

## Receita

### POR CATEGORIA E FONTE

DESCRIÇÃO	R\$ 1		
	PREVISTA	REALIZADA	Δ%
<b>Corrente</b>	<b>62.139.195</b>	<b>53.696.206</b>	<b>-13,58</b>
Receita Tributária	14.325.625	11.751.201	-17,97
Receita de Contribuições	2.573.159	2.268.754	-11,83
Receita Patrimonial	621.921	841.579	35,32
Receita de Serviços	666	107.231	16000,75
Transferências Correntes	46.218.682	42.287.224	-8,51
Outras Receitas Correntes	4.091.716	1.677.513	-59,00
Dedução para o FUNDEB	-5.692.574	-5.237.296	-7,99

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2017

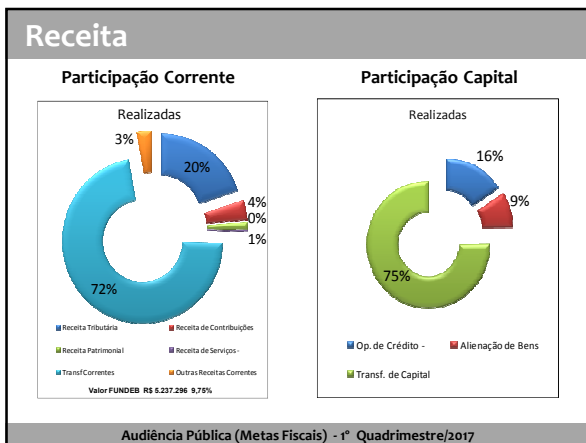
## Receita

### POR CATEGORIA E FONTE

DESCRIÇÃO	R\$ 1		
	PREVISTA	REALIZADA	Δ%
<b>Capital</b>	<b>1.506.397</b>	<b>681.939</b>	<b>-54,73</b>
Operações de Crédito	0	109.080	-
Alienação de Bens	1.666	60.473	3529,83
Transferências de Capital	1.504.731	512.386	-65,95
Intra-Orçamentárias	4.472.210	3.612.505	-19,22
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>68.117.802</b>	<b>57.990.650</b>	<b>-14,87</b>

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

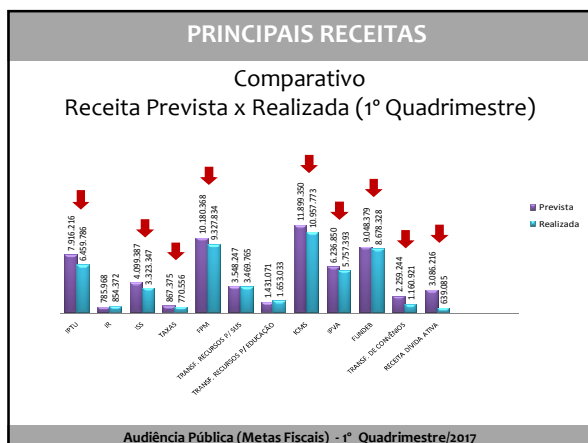
Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2017



### PRINCIPAIS RECEITAS

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	% PART. REALIZADA
IPU	7.916.216	6.459.786	-18,40
IMPOSTO DE RENDA	785.968	854.372	8,70
ISS	4.099.387	3.323.347	-18,93
TAXAS	867.375	770.556	-11,16
FPM	10.180.368	9.327.834	-8,37
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	3.548.247	3.469.765	-2,21
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	1.431.071	1.653.033	15,51
ICMS	11.899.350	10.957.773	-7,91
IPVA	6.236.850	5.757.393	-7,69
FUNDEB	9.048.379	8.678.328	-4,09
TRANSF. DE CONVÊNIOS	2.259.244	1.160.921	-48,61
RECEITA DÍVIDA ATIVA	3.086.216	639.085	-79,29
<b>TOTAL</b>	<b>61.358.671</b>	<b>53.052.193</b>	<b>-13,54</b>

**Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2017**



### COMPARATIVO RECEITAS

#### Comparativo 2016/2017 (1º Quadrimestre)

DESCRIÇÃO	1º Q (2016)		1º Q (2017)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
<b>Corrente*</b>	57.647.547	54.116.873	62.139.195	53.696.206	-0,77
<b>Capital</b>	10.724.941	567.389	1.506.397	681.939	20,19
<b>Intra-Orçamentária</b>	4.011.395	3.218.378	4.472.210	3.612.505	12,25
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>72.383.883</b>	<b>57.902.640</b>	<b>68.117.802</b>	<b>57.990.650</b>	<b>0,15</b>

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

**Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2017**

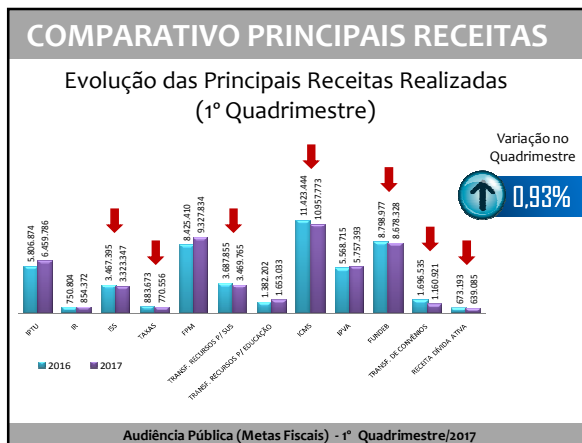
### COMPARATIVO PRINCIPAIS RECEITAS

R\$ 1

DESCRIÇÃO	1º Q. (2016)		1º Q. (2017)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
IPTU	6.766.200	5.806.874	7.916.216	6.459.786	11,24
IMPOSTO DE RENDA	631.574	750.804	785.968	854.372	13,79
ISS	3.779.544	3.467.395	4.099.387	3.323.347	-4,15
TAXAS	792.406	883.673	867.375	770.556	-12,80
FPM	10.072.601	8.425.410	10.180.368	9.327.834	10,71
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	3.738.534	3.687.855	3.548.247	3.469.765	-5,91
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	1.514.772	1.382.202	1.431.071	1.653.033	19,59
ICMS	10.595.384	11.423.444	11.899.350	10.957.773	-4,08
IPVA	5.928.180	5.568.715	6.236.850	5.757.393	3,39
FUNDEB	7.724.576	8.798.977	9.048.379	8.678.328	-1,37
TRANSF. DE CONVÊNIOS	2.127.895	1.696.535	2.259.244	1.160.921	-31,57
RECEITA DÍVIDA ATIVA	2.859.068	673.193	3.086.216	639.085	-5,07
<b>TOTAL</b>	<b>56.530.734</b>	<b>52.565.077</b>	<b>61.358.671</b>	<b>53.052.193</b>	<b>0,93</b>

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

**Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º 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) - 1º Quadrimestre/2017**

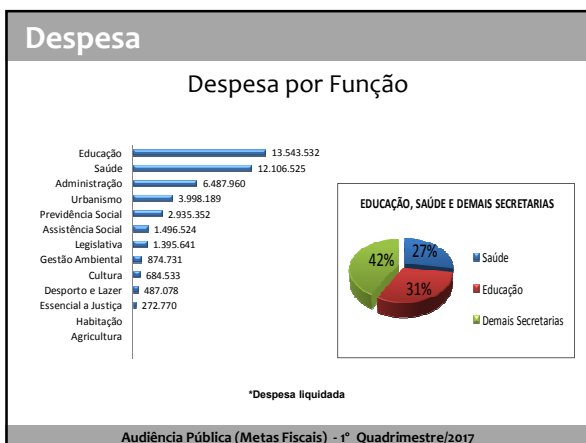
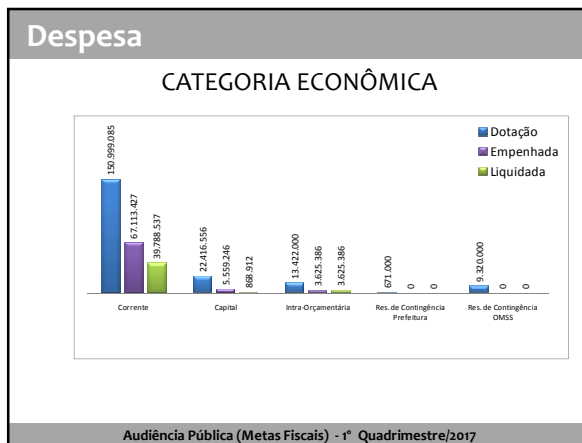
### Despesa

#### CATEGORIA ECONÔMICA

R\$ 1

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA
Corrente	150.999.085	67.113.427	39.788.537
Capital	22.416.556	5.559.246	868.912
Intra-orçamentária	13.422.000	3.625.386	3.625.386
Res. de Contingência Prefeitura	671.000	-	-
Res. de Contingência OMSS	9.320.000	-	-
<b>DESPESA TOTAL</b>	<b>196.828.641</b>	<b>76.298.059</b>	<b>44.282.835</b>

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2017



### COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS

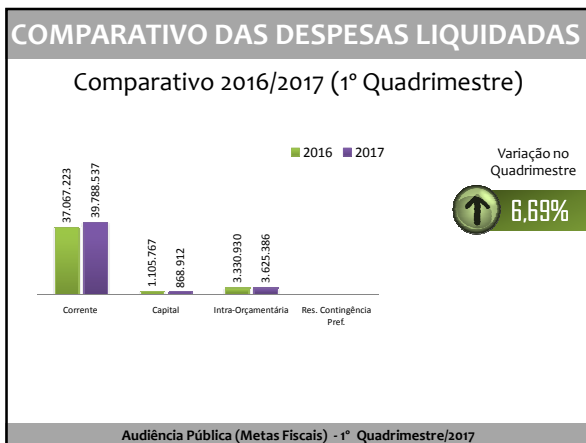
#### Comparativo 2016/2017 (1º Quadrimestre)

R\$ 1

DESCRIÇÃO	1º Q (2016)	1º Q (2017)	Δ%
Corrente	37.067.223	39.788.537	7,34
Capital	1.105.767	868.912	-21,42
Intra-orçamentária	3.330.930	3.625.386	8,84
Res. de Contingência Prefeitura	-	-	-
Res. de Contingência OMSS	-	-	-
<b>DESPESA TOTAL</b>	<b>41.503.920</b>	<b>44.282.835</b>	<b>6,69</b>

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2017



### Receita x Despesa

Comparativo  
Receita arrecadada x Despesa liquidada

	RECEITA REALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	SUPERÁVIT / DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO
Corrente*	53.696.206	39.788.537	13.907.669
Capital	681.939	868.912	-186.973
Intra-Orçamentária	3.612.505	3.625.386	-12.881
<b>TOTAL</b>	<b>57.990.650</b>	<b>44.282.835</b>	<b>13.707.815</b>

RS 1

Nota: \* Já está com as devidas deduções

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2017



Receita			
POR FONTES DE RECURSO			
DESCRIÇÃO	RECEITA PREVISTA	RECEITA REALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA
001 – Tesouro	42.162.077	35.195.986	27.084.060
002 – Rec. Vinc. Estaduais	11.279.153	10.496.965	9.631.356
003 – Rec. Vinc. Fundos	767.214	715.634	626.455
004 – Rec. Próprios (OMSS)	6.706.983	5.601.070	2.935.352
005 – Rec. Vinc. Federais	7.128.375	5.725.502	3.961.522
006 – Outras Fontes de Recurso	74.000	140.986	35.000
007 – Operações de Crédito	-	109.582	9.090
092 – Trans. Conv. Estaduais Ex. Anterior	-	4.925	-
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>68.117.802</b>	<b>57.990.650</b>	<b>44.282.835</b>

R\$ 1

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º 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) - 1º Quadrimestre/2017

## Receita Corrente Líquida - RCL

RCL	
Especificação	Em 30/04/2017
Receita Corrente Líquida - (RCL)	<b>R\$ 143.542.331</b>

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º 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%



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2017

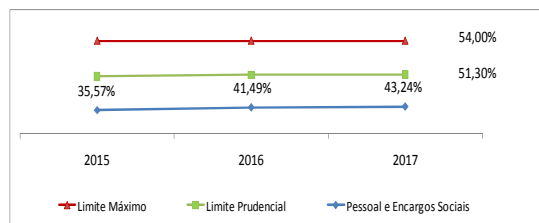
## Despesas com Pessoal

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	1º QUADRIMESTRE R\$ 143.542.331	
	R\$	%
Despesa Total com Pessoal	62.069.773	<b>43,24</b>
Limite Máximo (Art. 20 LRF)	77.512.859	54,00
Limite Prudencial (Art. 22 LRF)	73.637.216	51,30

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2017

## Despesas com Pessoal

### Gastos com Pessoal 1º Quadrimestre



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º 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) - 1º Quadrimestre/2017

## Resultado Primário

RECEITAS E DESPESAS FISCAIS	1º QUADRIMESTRE 2016		1º QUADRIMESTRE 2017	
	Realizado		Realizado	
Receitas Primárias Correntes	56.120.783		56.640.096	
Receitas Primárias de Capital	563.739		512.385	
<b>Total</b>	<b>56.684.522</b>		<b>57.152.481</b>	
	1º QUADRIMESTRE 2016		1º QUADRIMESTRE 2017	
	Empenhada	Liquidada	Empenhada	Liquidada
Despesas Primárias Correntes	68.956.409	40.094.907	70.681.031	43.356.140
Despesas Primárias de Capital	5.714.697	995.720	5.513.246	853.757
<b>Total</b>	<b>74.671.106</b>	<b>41.090.627</b>	<b>76.194.277</b>	<b>44.209.897</b>
<b>Resultado Primário</b>	<b>-17.986.584</b>	<b>15.593.895</b>	<b>-19.041.795</b>	<b>12.942.584</b>
<b>Meta Anual de Resultado Primário</b>	<b>10.722.000</b>		<b>51.917.844</b>	

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2017

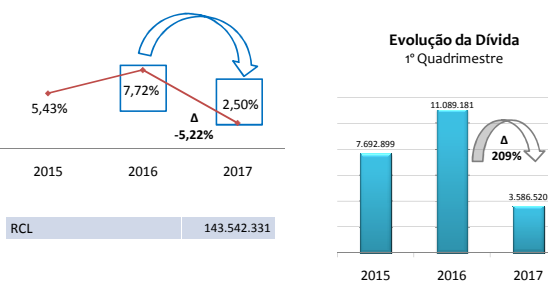
## Dívida Consolidada

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) - 1º Quadrimestre/2017

## Dívida Consolidada

### Estoque da Dívida em relação a RCL



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2017

## Dívida Consolidada Líquida

É obtido deduzindo-se da Dívida Consolidada os valores do **Ativo Disponível e Haveres Financeiros, líquido dos valores inscritos em Restos a Pagar Processados**, conforme estabelece o art. 42 da LRF.

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2017

## Dívida Consolidada Líquida

120%  
RCL

	R\$ 1
RCL	143.542.331
Dívida Consolidada Líquida	-17.447.653
Comprometimento	0%
Limite	172.250.798
Limite de Alerta	155.025.718

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º 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.

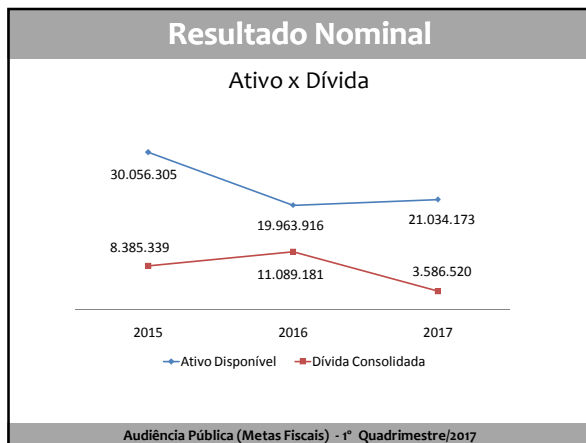
Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2017

## Resultado Nominal

DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	SALDO		
	Em 31/Dez/2016	Em 28/Fev/2017	Em 30/Abr/2017
ESPECIFICAÇÃO	(a)	(b)	(c)
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA*	0,00	0,00	0,00
	PERÍODO DE REFERÊNCIA		
RESULTADO NOMINAL	No Bimestre (c-b)		Até o Bimestre (c-a)
	7.630		15.155
Meta Anual de Resultado Nominal			VALOR CORRENTE
			-164.178

\*Disponibilidade de Caixa é superior a Dívida Consolidada

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2017



### Comentário Final

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada para o 1º quadrimestre de 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 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) - 1º Quadrimestre/2017

### Audiência Pública

#### Avaliação e Cumprimento de Metas (1º Quadrimestre)

Gilson Wagner Fantin Prefeito Municipal	Mário Massao Matsumoto Sec. Mun. Finanças
Aurea Aparecida Alves Pinze Diretora Depto. Mun. Adm. Finan. Orçamento	Ricardo Ferreira Hiraide Controlador Interno
Tatiany Cristina dos Santos Contadora	Felipe Mathheus de Oliveira Contador
Rubens Mariano Chefe da Divisão de Contabilidade	Neima Cristina Serviço de Planejamento Orcamentário

**Agradecemos a sua presença!**