



Prefeitura Municipal de Registro

Audiência Pública
Avaliação do Cumprimento das Metas

1º Quadrimestre de 2018

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/2018

DESEMPENHO



Desempenho

Indicadores 2018 – 1º Quadrimestre

-  **RCL - Receita Corrente Líquida - R\$ 152.318.632**
-  **Dívida Consolidada Líquida - (-13,62%)* da RCL**
-  **Pessoal e Encargos - 44,05% da RCL**
-  **Resultado Primário - R\$ 10.925.853**

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018

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.

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018

Receita

POR CATEGORIA

R\$ 1

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	Δ%
Corrente	57.864.875	58.683.553	1,41
Receita Tributária	13.522.716	14.511.637	7,31
Receita de Contribuições	2.830.867	2.449.703	-13,46
Receita Patrimonial	684.932	440.108	-35,74
Receita de Serviços	69.098	135.739	96,44
Transferências Correntes	46.031.529	46.155.171	0,27
Outras Receitas Correntes	457.105	513.195	12,27
Dedução para o FUNDEB	-5.731.372	-5.522.000	-3,65

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018

Receita

POR CATEGORIA

R\$ 1

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	Δ%
Capital	2.432.440	307.289	-87,27
Operações de Crédito	2.079.501	-	-
Alienação de Bens	18.072	-	-
Transferências de Capital	334.866	307.289	-8,24
Intra-Orçamentárias	4.474.209	3.815.362	-14,73
RECEITA TOTAL	64.771.524	62.806.204	-3,03

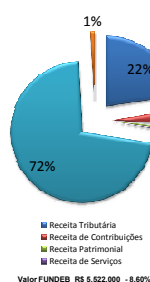
Nota: A coluna "Δ%" demonstra a variação do percentual do previsto com o realizado entre os quadrimestres

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018

Receita

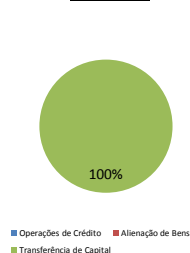
Participação Corrente

Realizadas



Participação Capital

Realizadas



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018

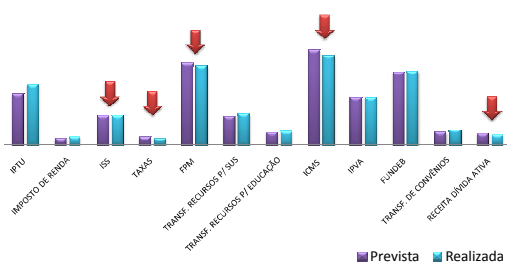
PRINCIPAIS RECEITAS

R\$ 1

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	% PART. REALIZADA
IPTU	6.448.705	7.589.532	17,69
IMPOSTO DE RENDA	856.639	1.090.688	27,32
ISS	3.727.261	3.718.980	-0,22
TAXAS	979.338	799.735	-18,34
FPM	10.365.205	9.990.436	-3,62
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	3.587.909	3.930.960	9,56
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	1.538.520	1.700.195	10,51
ICMS	12.107.597	11.331.433	-6,41
IPVA	6.030.486	6.042.873	0,21
FUNDEB	9.286.950	9.393.914	1,15
TRANSF. DE CONVÊNIOS	1.554.300	1.996.463	28,45
RECEITA DÍVIDA ATIVA	1.386.324	1.300.269	-6,21
TOTAL	57.869.234	58.885.478	1,76

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018

PRINCIPAIS RECEITAS

Comparativo
Receita Prevista x Realizada (1º Quadrimestre)

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018

COMPARATIVO RECEITAS

Comparativo 2017/2018 (1º Quadrimestre)

R\$ 1

DESCRIÇÃO	1º Q (2017)		1º Q (2018)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
Corrente*	62.139.195	53.696.206	57.864.875	58.683.553	9,29
Capital	1.506.397	681.939	2.432.440	307.289	-54,94
Intra-Orçamentária	4.472.210	3.612.505	4.474.209	3.815.362	5,62
RECEITA TOTAL	68.117.802	57.990.650	64.771.524	62.806.204	8,30

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/2018

COMPARATIVO PRINCIPAIS RECEITAS

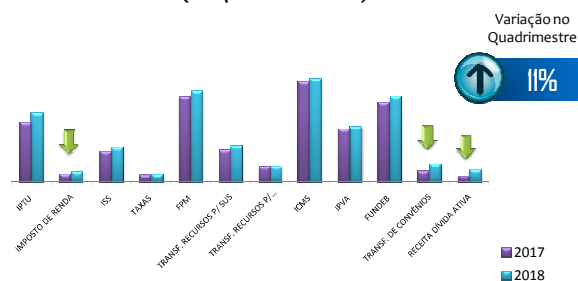
DESCRIÇÃO	1º Q (2017)		1º Q (2018)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
IPTU	7.916.216	6.459.786	6.448.705	7.589.532	17,49
IMPOSTO DE RENDA	785.968	854.372	856.639	1.090.688	27,66
ISS	4.099.387	3.323.347	3.727.261	3.718.980	11,90
TAXAS	867.375	770.556	979.338	799.735	3,79
FPM	10.180.368	9.327.834	10.365.205	9.990.436	7,10
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	3.548.247	3.469.765	3.587.909	3.930.960	13,29
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	1.431.071	1.653.033	1.538.520	1.700.195	2,85
ICMS	11.899.350	10.957.773	12.107.597	11.331.433	3,41
IPVA	6.236.850	5.757.393	6.030.486	6.042.873	4,96
FUNDEB	9.048.379	8.678.328	9.286.950	9.393.914	8,25
TRANSF. DE CONVÊNIOS	2.259.244	1.160.921	1.554.300	1.996.463	71,97
RECEITA DÍVIDA ATIVA	3.086.216	639.085	1.386.324	1.300.269	103,46
TOTAL	61.358.671	53.052.193	57.869.234	58.885.478	11,00

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018

COMPARATIVO PRINCIPAIS RECEITAS

Evolução das Principais Receitas Realizadas (1º Quadrimestre)



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018

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.

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018

Despesa

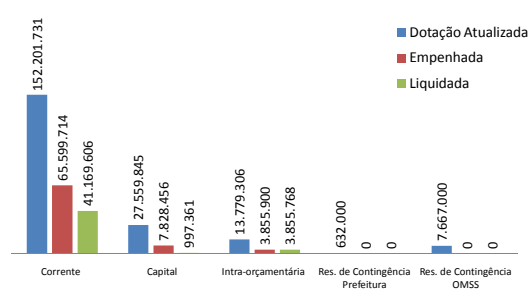
CATEGORIA ECONÔMICA

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA
Corrente	152.201.731	65.599.714	41.169.606
Capital	27.559.845	7.828.456	997.361
Intra-orçamentária	13.779.306	3.855.900	3.855.768
Res. de Contingência Prefeitura	632.000	-	-
Res. de Contingência OMSS	7.667.000	-	-
DESPESA TOTAL	201.839.882	77.284.070	46.022.735

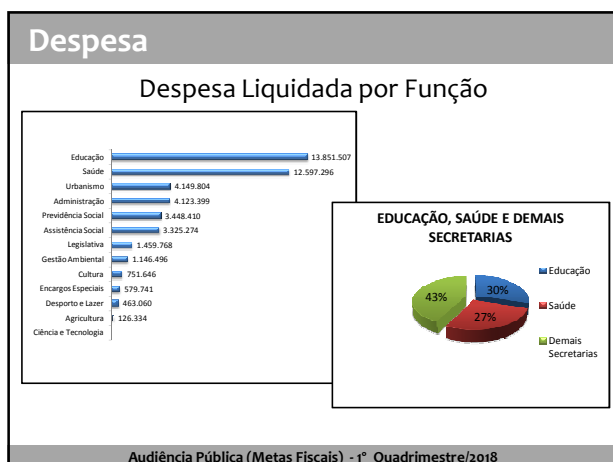
Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018

Despesa

CATEGORIA ECONÔMICA



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018



COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS

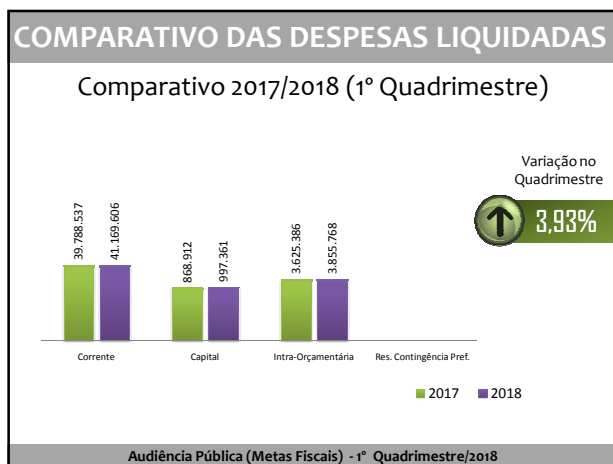
Comparativo 2017/2018 (1º Quadrimestre)

RS 1

DESCRIÇÃO	1º Q (2017)	1º Q (2018)	Δ%
Corrente	39.788.537	41.169.606	3,47
Capital	868.912	997.361	14,78
Intra-orçamentária	3.625.386	3.855.768	6,35
Res. de Contingência Prefeitura	-	-	-
Res. de Contingência OMSS	-	-	-
DESPESA TOTAL	44.282.835	46.022.735	3,93

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018



Receita x Despesa

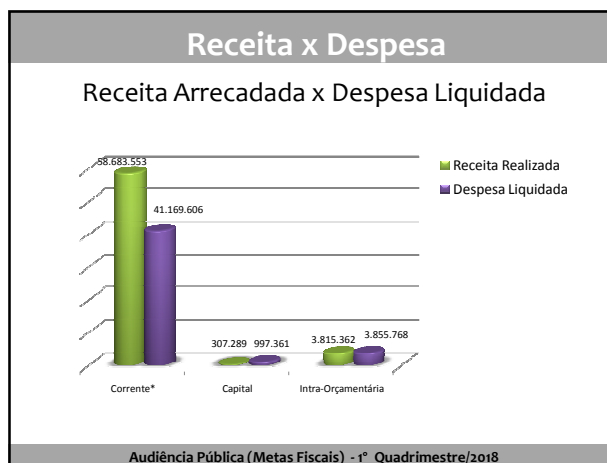
Comparativo Receita arrecadada x Despesa liquidada

RS 1

	RECEITA REALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	SUPERÁVIT /DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO
Corrente*	58.683.553	41.169.606	17.513.947
Capital	307.289	997.361	-690.072
Intra-Orçamentária	3.815.362	3.855.768	-40.406
TOTAL	62.806.204	46.022.735	16.783.469

Nota: * Já está com as devidas deduções

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018



Receita

POR FONTES DE RECURSO

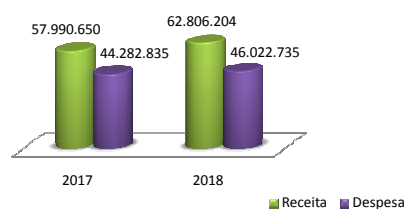
R\$ 1

DESCRIÇÃO	RECEITA PREVISTA	RECEITA REALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA
001 – Tesouro	37.535.554	37.733.357	27.906.976
002 – Rec. Vinc. Estaduais	11.376.827	12.047.467	10.308.824
003 – Rec. Vinc. Fundos	864.996	750.591	682.586
004 – Rec. Próprios (OMSS)	6.918.898	5.897.801	3.448.410
005 – Rec. Vinc. Federais	5.922.444	6.297.912	3.459.645
006 – Outras Fontes de Recurso	73.304	75.820	-
007 – Operações de Crédito	2.079.501	3.201	216.294
092 – Trans. Conv. Estaduais Ex. Anterior	-	55	-
RECEITA TOTAL	64.771.524	62.806.204	46.022.735

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018

Receita x Despesa

Evolução das Receitas e Despesas* 1º Quadrimestre

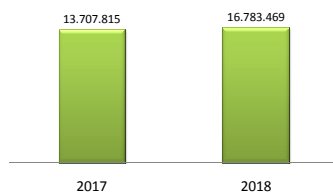
Variação
2017/2018Receita
↑ 8,30%Despesa
↑ 3,93%

Nota: *Despesas liquidadas

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018

Receita x Despesa

Evolução do Resultado 1º Quadrimestre

Variação
2017/2018

Resultado

↑ 22,44%

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018

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/2018

Receita Corrente Líquida - RCL

R\$ 1

RCL	
Especificação	Em 30/04/2018
Receita Corrente Líquida - (RCL)	R\$ 152.318.632

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018

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/2018

Despesas com Pessoal

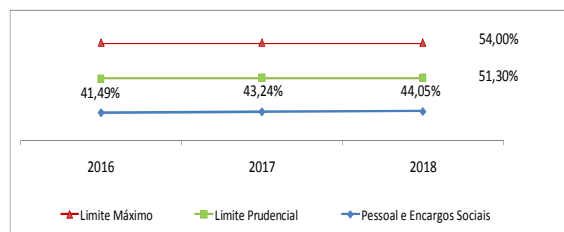
R\$ 1

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	1º QUADRIMESTRE R\$ 152.318.632	
	R\$	%
Despesa Total com Pessoal	67.091.849	44,05
Limite Máximo (Art. 20 LRF)	82.252.061	54,00
Limite Prudencial (Art. 22 LRF)	78.139.458	51,30

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018

Despesas com Pessoal

Gastos com Pessoal 1º Quadrimestre



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018

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/2018

Resultado Primário

R\$ 1

RECEITAS E DESPESAS FISCAIS	1º QUADRIMESTRE 2017		1º QUADRIMESTRE 2018	
	Realizado	Realizado	Realizado	Realizado
Receitas Primárias Correntes	56.640.096	58.323.233		
Receitas Primárias de Capital	512.385	307.289		
Total	57.152.481	58.630.522		
	Empenhada	Liquidada	Empenhada	Liquidada
Despesas Primárias Correntes	70.681.031	43.356.140	65.450.714	41.169.606
Despesas Primárias de Capital	5.513.246	853.757	7.706.456	981.242
Total	76.194.277	44.209.897	73.157.170	42.150.848
Resultado Primário	-19.041.795	12.942.584	-14.526.648	16.479.674
Meta Anual de Resultado Primário	51.917.844		-3.960.000	

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018

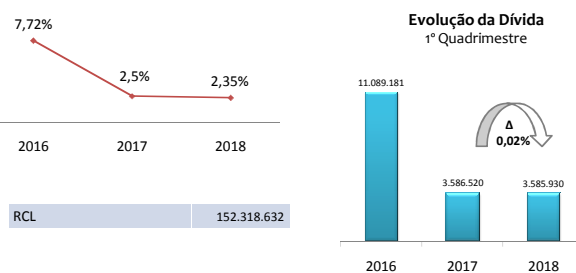
Dívida Consolidada

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/2018

Dívida Consolidada

Estoque da Dívida em relação a RCL



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018

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/2018

Dívida Consolidada Líquida

120%
RCL

	RS 1
RCL	152.318.632
Dívida Consolidada Líquida	-20.753.401
Comprometimento	-13,62%
Limite	182.782.359
Limite de Alerta	164.504.123

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018

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/2018

Resultado Nominal

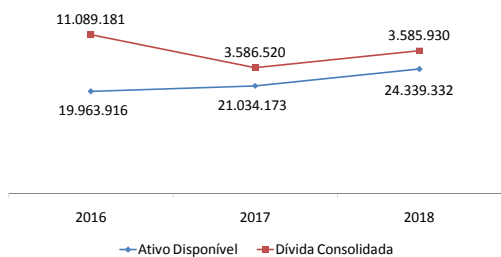
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	SALDO	
	Em 31/Dez/2017	Em 30/Abr/2018
ESPECIFICAÇÃO	(a)	(b)
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA*	-5.641.470	-20.753.401
	PERÍODO DE REFERÊNCIA	
RESULTADO NOMINAL	Até o Bimestre (a-b)	
	15.111.931	
Meta Anual de Resultado Nominal	Valor Corrente	
	-734.000	

*Disponibilidade de Caixa é superior a Dívida Consolidada

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018

Resultado Nominal

Ativo x Dívida



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2018

Comentário Final

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada para o 1º quadrimestre de 2018 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/2018

Audiência Pública
Avaliação e Cumprimento de Metas
(1º 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 Hiraiide
Controle Interno

Felipe Matheus de Oliveira
Contador

Agradecemos a sua presença!