

# **Prefeitura Municipal de Registro**

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

**2º 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.

# DESEMPENHO



# Desempenho

Indicadores 2018 – 2º Quadrimestre



RCL – Receita Corrente Líquida – **R\$ 157.153.525**



Dívida Consolidada Líquida – **(-8,25%)\*** da RCL



Pessoal e Encargos – **44,06%** da RCL



Resultado Primário – **R\$ 10.347.381**

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

# 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

R\$ 1

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	Δ%
<b>Corrente</b>	<b>108.024.939</b>	<b>113.119.905</b>	<b>4,72</b>
Receita Tributária	21.928.130	23.423.398	6,82
Receita de Contribuições	5.661.734	4.971.554	-12,19
Receita Patrimonial	1.358.413	3.667.743	170,00
Receita de Serviços	161.175	281.295	74,53
Transferências Correntes	88.696.956	90.203.463	1,70
Outras Receitas Correntes	1.005.417	981.900	-2,34
Dedução para o FUNDEB	-10.786.886	-10.409.448	-3,50

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

# Receita

## POR CATEGORIA

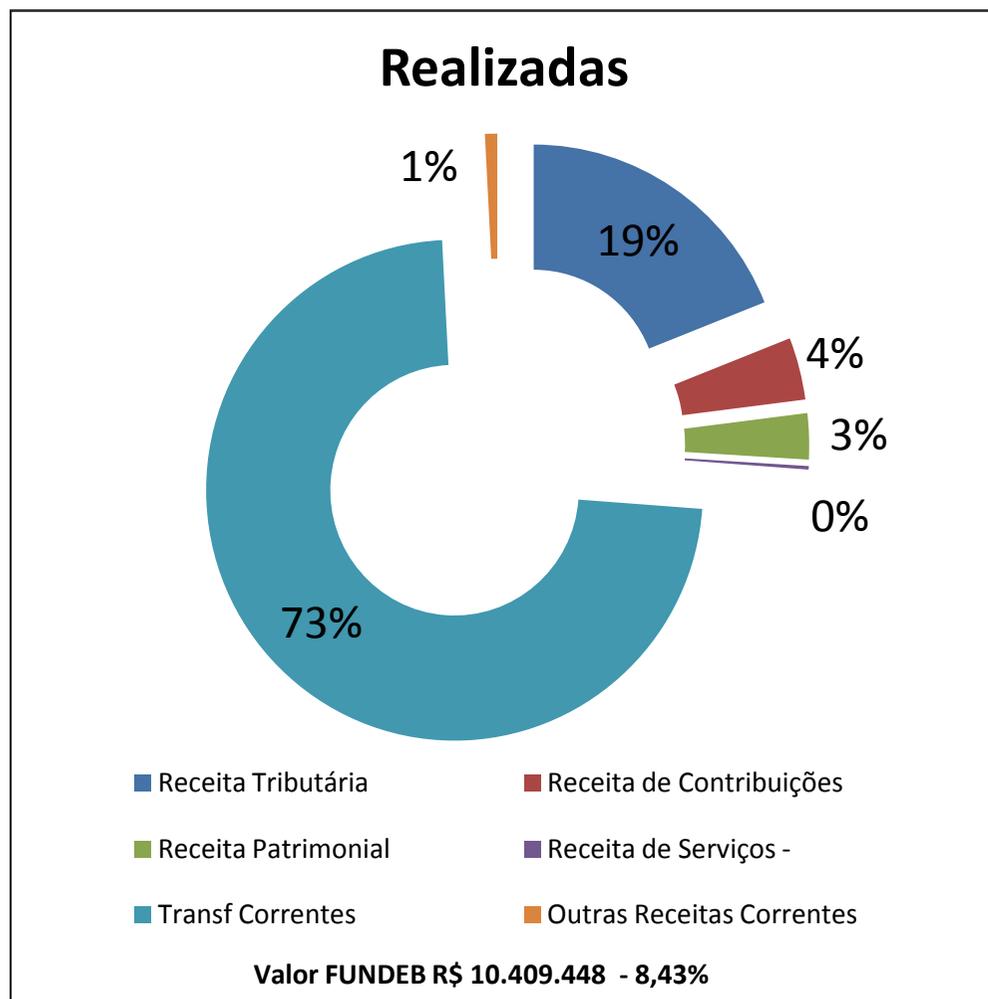
R\$ 1

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	Δ%
<b>Capital</b>	<b>4.846.807</b>	<b>2.836.863</b>	<b>-41,47</b>
Operações de Crédito	4.159.002	895.651	-78,46
Alienação de Bens	18.073	87.850	386,08
Transferências de Capital	669.732	1.853.362	176,73
Intra-Orçamentárias	<b>8.948.419</b>	<b>7.755.028</b>	<b>-13,34</b>
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>121.820.165</b>	<b>123.711.796</b>	<b>1,55</b>

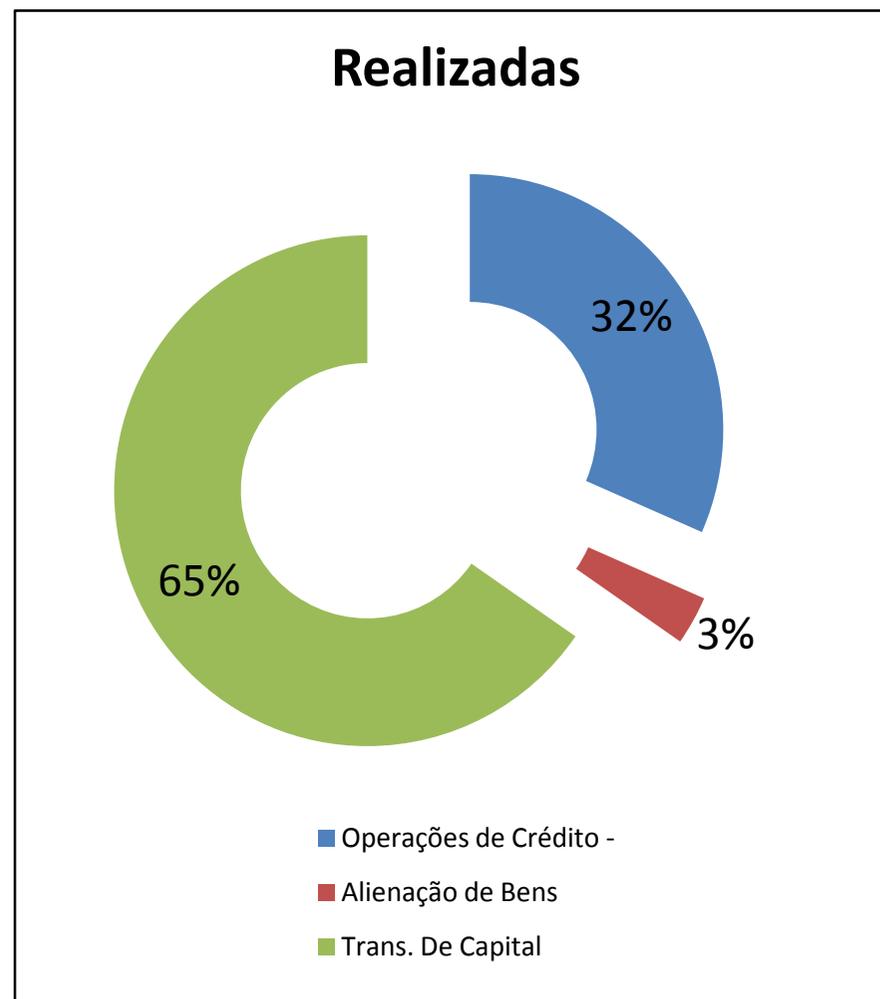
Nota: A coluna “Δ%” demonstra a variação do percentual do previsto com o realizado no quadrimestre

# Receita

## Participação Corrente



## Participação Capital



# PRINCIPAIS RECEITAS

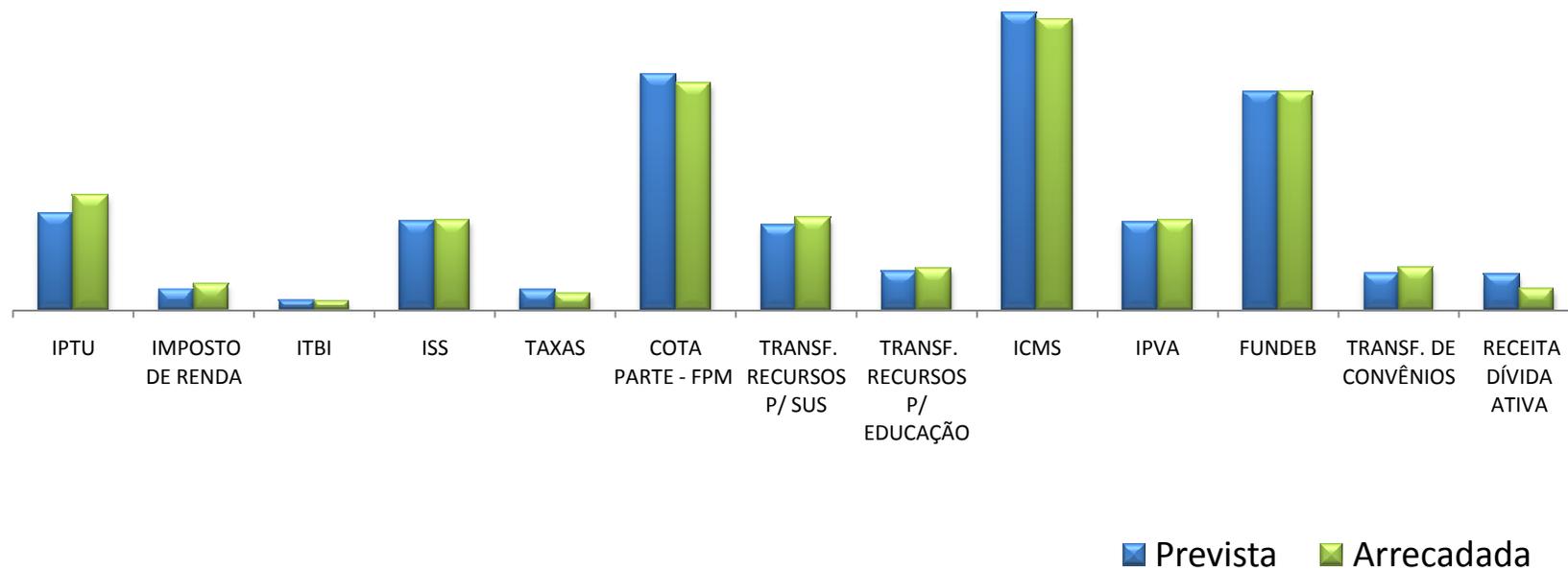
R\$ 1

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	% PART. REALIZADA
IPTU	8.219.532	9.747.559	18,59
IMPOSTO DE RENDA	1.779.364	2.173.406	22,15
ITBI	808.252	779.838	-3,52
ISS	7.576.226	7.622.651	0,61
TAXAS	1.705.826	1.445.885	-15,24
COTA PARTE - FPM	20.017.983	19.281.372	-3,68
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	7.174.818	7.872.699	9,73
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	3.258.940	3.535.439	8,48
ICMS	25.200.180	24.743.492	-1,81
IPVA	7.510.815	7.622.166	1,48
FUNDEB	18.573.901	18.538.592	-0,19
TRANSF. DE CONVÊNIOS	3.108.600	3.620.086	16,45
RECEITA DÍVIDA ATIVA	3.091.000	1.808.344	-41,50
<b>TOTAL</b>	<b>108.025.437</b>	<b>108.791.529</b>	<b>0,71</b>

Nota: Foram considerados multa, juros e atualização para Receita de Dívida Ativa

# PRINCIPAIS RECEITAS

## Comparativo Receita Prevista x Realizada (2º Quadrimestre)



# COMPARATIVO RECEITAS

## Comparativo 2017/2018 (2º Quadrimestre)

R\$ 1

DESCRIÇÃO	2º Q (2017)		2º Q (2018)		Δ%
	PREVISTA	<u>REALIZADA</u>	PREVISTA	<u>REALIZADA</u>	
<b>Corrente*</b>	113.171.901	<b>103.123.013</b>	108.024.939	<b>113.119.905</b>	9,69
<b>Capital</b>	11.518.794	<b>1.841.162</b>	4.846.807	<b>2.836.863</b>	54,08
<b>Intra-Orçamentária</b>	8.944.421	<b>7.207.711</b>	8.948.419	<b>7.755.028</b>	7,59
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>133.635.116</b>	<b>112.171.886</b>	<b>121.820.165</b>	<b>123.711.796</b>	<b>10,29</b>

Nota: \* Já está com as devidas deduções

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

# COMPARATIVO PRINCIPAIS RECEITAS

R\$ 1

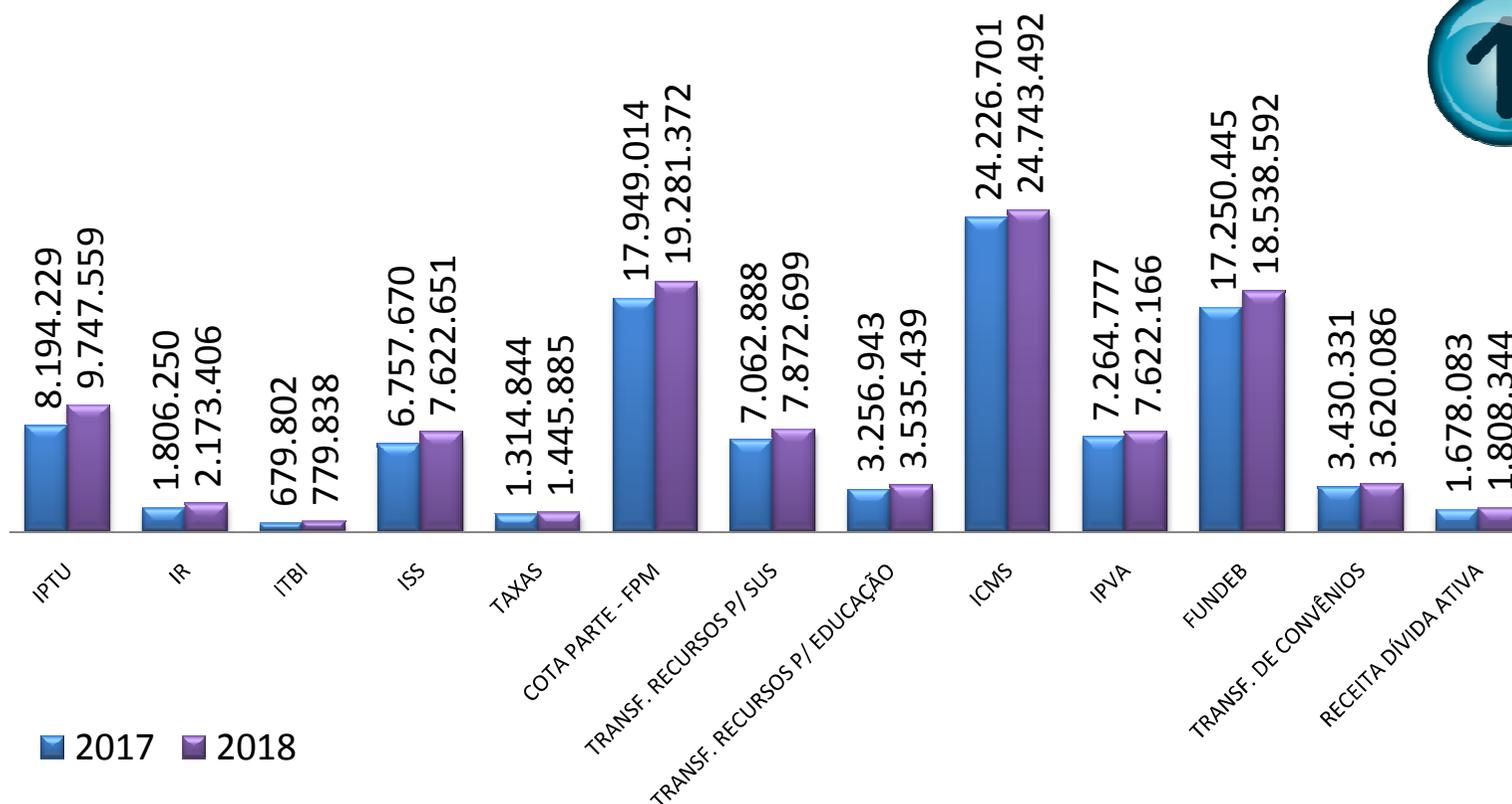
DESCRIÇÃO	2º Q (2017)		2º Q (2018)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
IPTU	10.137.653	8.194.229	8.219.532	9.747.559	18,96
IMPOSTO DE RENDA	1.664.376	1.806.250	1.779.364	2.173.406	20,33
ITBI	1.075.241	679.802	808.252	779.838	14,72
ISS	8.119.443	6.757.670	7.576.226	7.622.651	12,80
TAXAS	1.449.127	1.314.844	1.705.826	1.445.885	9,97
FPM	19.462.594	17.949.014	20.017.983	19.281.372	7,42
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	7.095.494	7.062.888	7.174.818	7.872.699	11,47
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	3.040.276	3.256.943	3.258.940	3.535.439	8,55
ICMS	24.175.419	24.226.701	25.200.180	24.743.492	2,13
IPVA	7.738.094	7.264.777	7.510.815	7.622.166	4,92
FUNDEB	18.096.758	17.250.445	18.573.901	18.538.592	7,47
TRANSF. DE CONVÊNIOS	4.152.487	3.430.331	3.108.600	3.620.086	5,53
RECEITA DÍVIDA ATIVA *	5.070.306	1.678.083	3.091.000	1.808.344	7,76
<b>TOTAL</b>	<b>111.277.268</b>	<b>100.871.977</b>	<b>108.025.437</b>	<b>108.791.529</b>	<b>7,85</b>

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

# 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

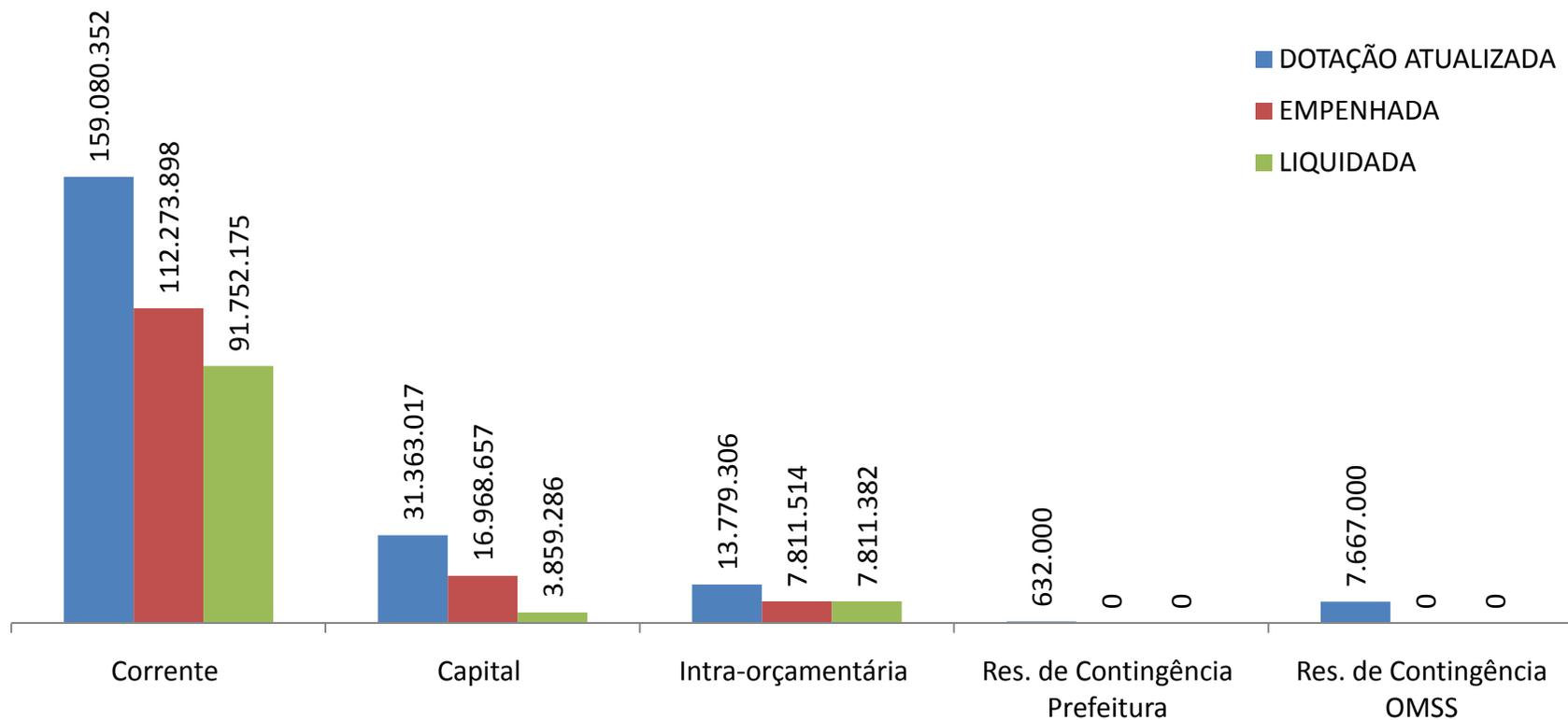
## CATEGORIA ECONÔMICA

R\$ 1

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA
Corrente	159.080.352	112.273.898	91.752.175
Capital	31.363.017	16.968.657	3.859.286
Intra-orçamentária	13.779.306	7.811.514	7.811.382
Res. de Contingência Prefeitura	632.000	-	-
Res. de Contingência OMSS	7.667.000	-	-
<b>DESPESA TOTAL</b>	<b>212.521.675</b>	<b>137.054.069</b>	<b>103.422.843</b>

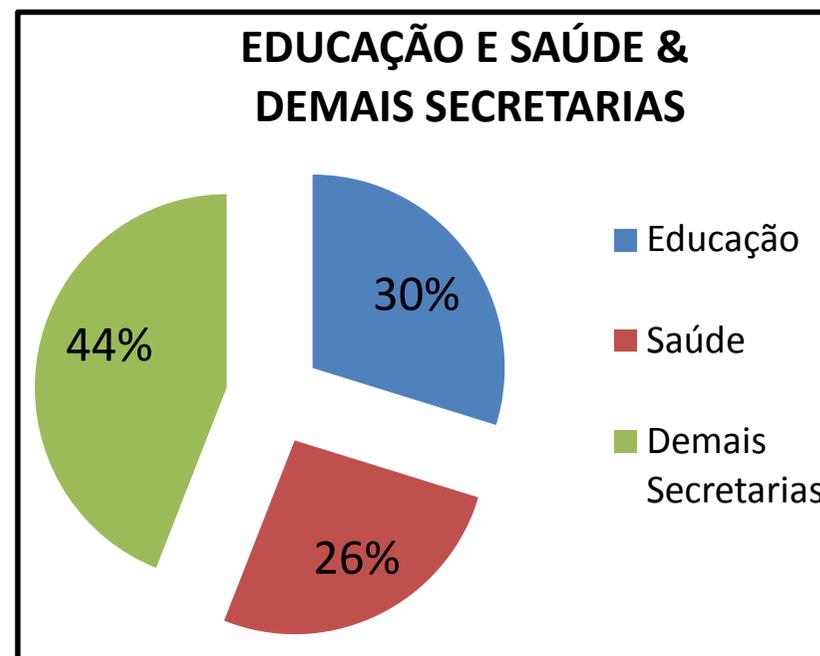
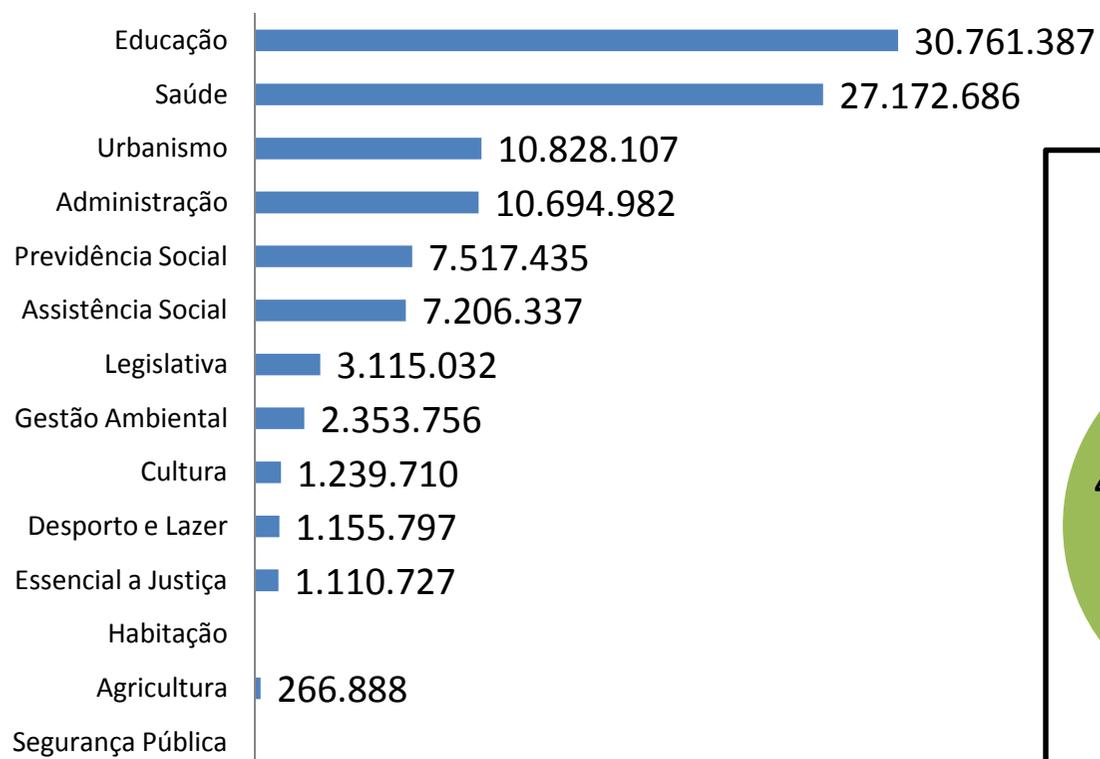
# Despesa

## CATEGORIA ECONÔMICA



# Despesa

## Despesa por Função



Despesa liquidada

# COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS

## Comparativo 2017/2018 (2º Quadrimestre)

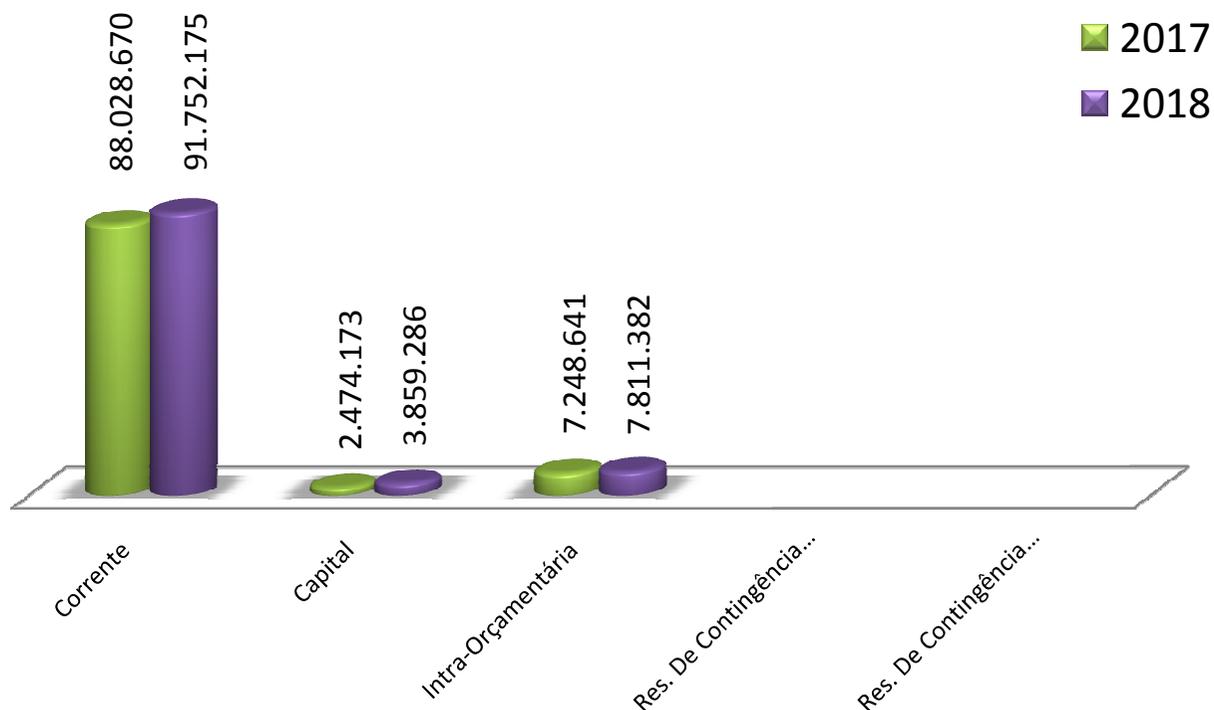
R\$ 1

	2º Q (2017)	2º Q (2018)	
DESCRIÇÃO	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA LIQUIDADADA	Δ%
Corrente	88.028.670	91.752.175	4,23
Capital	2.474.173	3.859.286	55,98
Intra-orçamentária	7.248.641	7.811.382	7,76
Res. de Contingência Prefeitura	-	-	-
Res. de Contingência OMSS	-	-	-
<b>DESPESA TOTAL</b>	<b>97.751.484</b>	<b>103.422.843</b>	<b>5,80</b>

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

# COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS

## Comparativo 2017/2018 (2º Quadrimestre)



Varição no  
Quadrimestre



# RECEITA X DESPESA



# Receita x Despesa

## Comparativo

### Receita arrecadada x Despesa liquidada

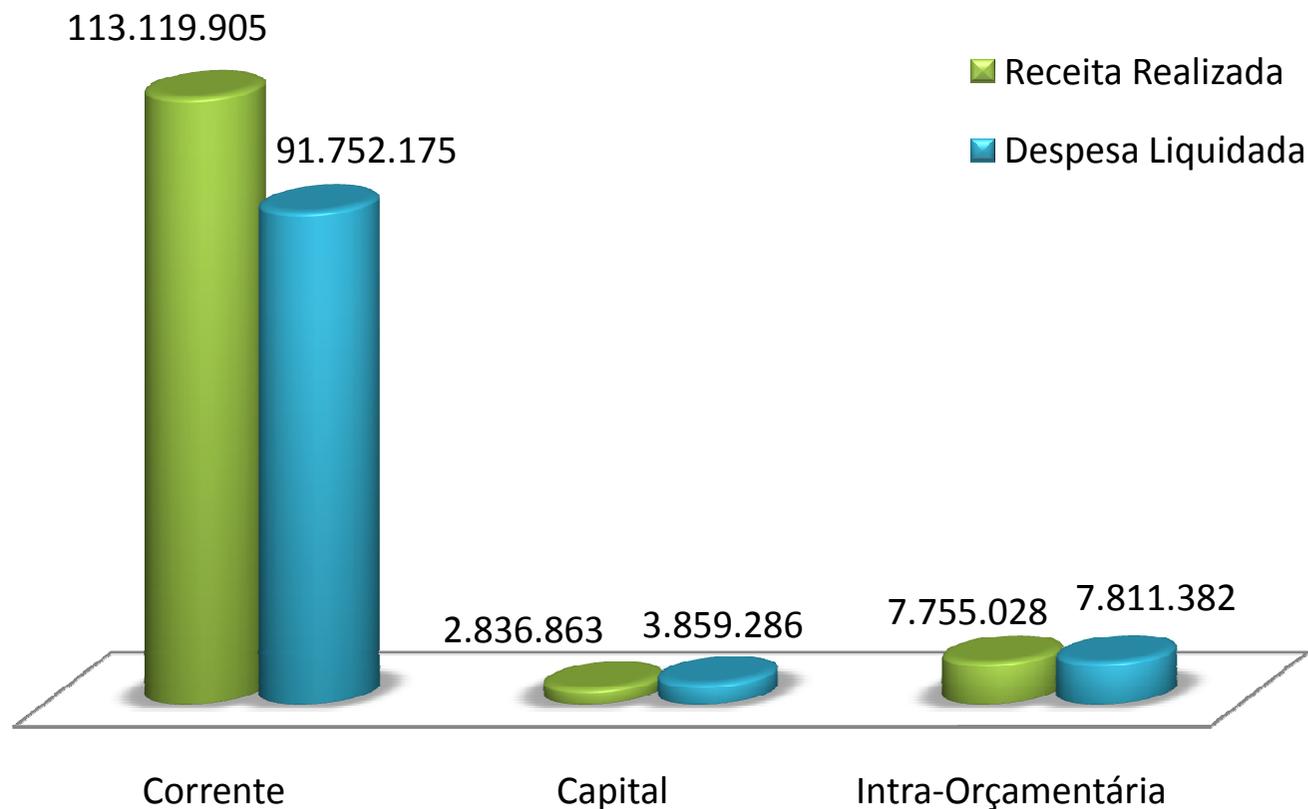
R\$ 1

	RECEITA REALIZADA	DESPESA LIQUIDADA	SUPERÁVIT / DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO
Corrente*	113.119.905	91.752.175	21.367.730
Capital	2.836.863	3.859.286	-1.022.423
Intra-Orçamentária	7.755.028	7.811.382	-56.354
<b>TOTAL</b>	<b>123.711.796</b>	<b>103.422.843</b>	<b>20.288.953</b>

Nota: \* Já está com as devidas deduções

# Receita x Despesa

## Receita arrecadada x Despesa liquidada



# Receita

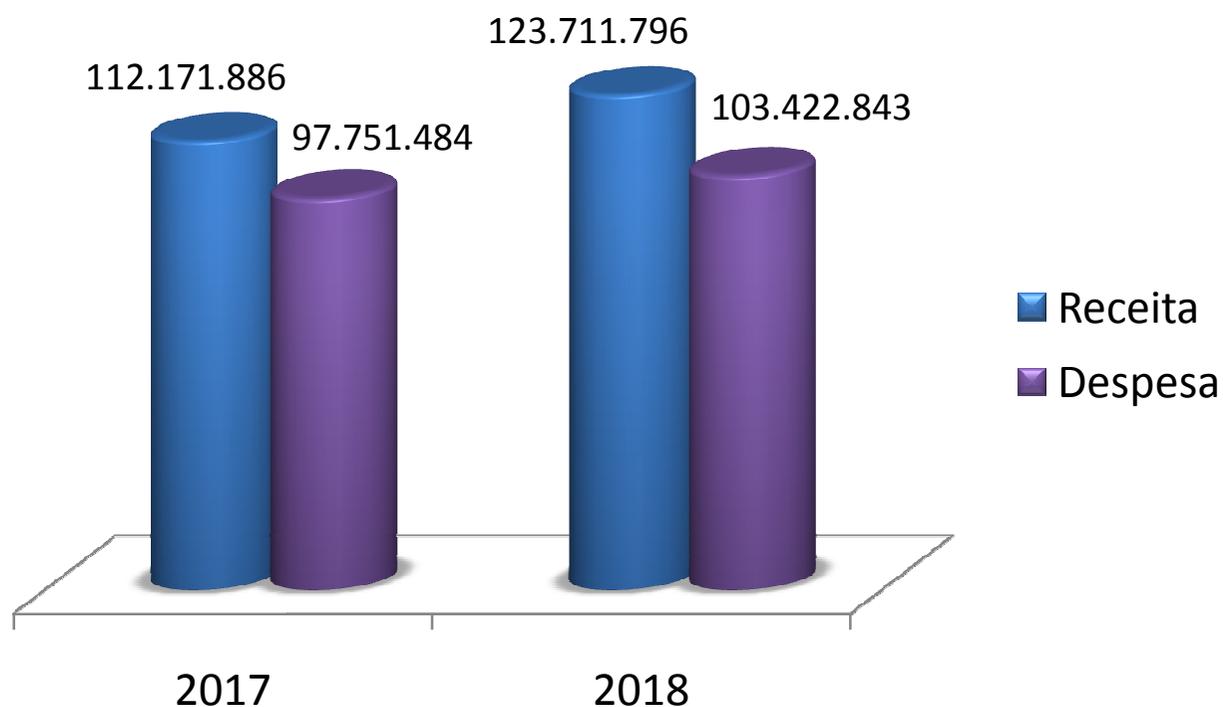
## POR FONTES DE RECURSO

R\$ 1

DESCRIÇÃO	RECEITA PREVISTA	RECEITA REALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA
001 – Tesouro	67.377.825	71.757.304	60.960.452
002 – Rec. Vinc. Estaduais	22.565.154	24.319.222	22.473.482
003 – Rec. Vinc. Fundos	1.707.992	1.531.789	1.536.930
004 – Rec. Próprios (OMSS)	13.837.796	11.943.400	7.517.435
005 – Rec. Vinc. Federais	12.025.788	13.117.685	9.739.607
006 – Outras Fontes de Recurso	146.608	135.557	83.130
007 – Operações de Crédito	4.159.002	906.784	1.111.807
092 – Transf. Conv. Estadual (Ex. Anterior)	-	55	
<b>RECEITA TOTAL</b>	<b>121.820.165</b>	<b>123.711.796</b>	<b>103.422.843</b>

# Receita x Despesa

## Evolução das Receitas e Despesas\* 2º Quadrimestre



Variação  
2017/2018

Receita



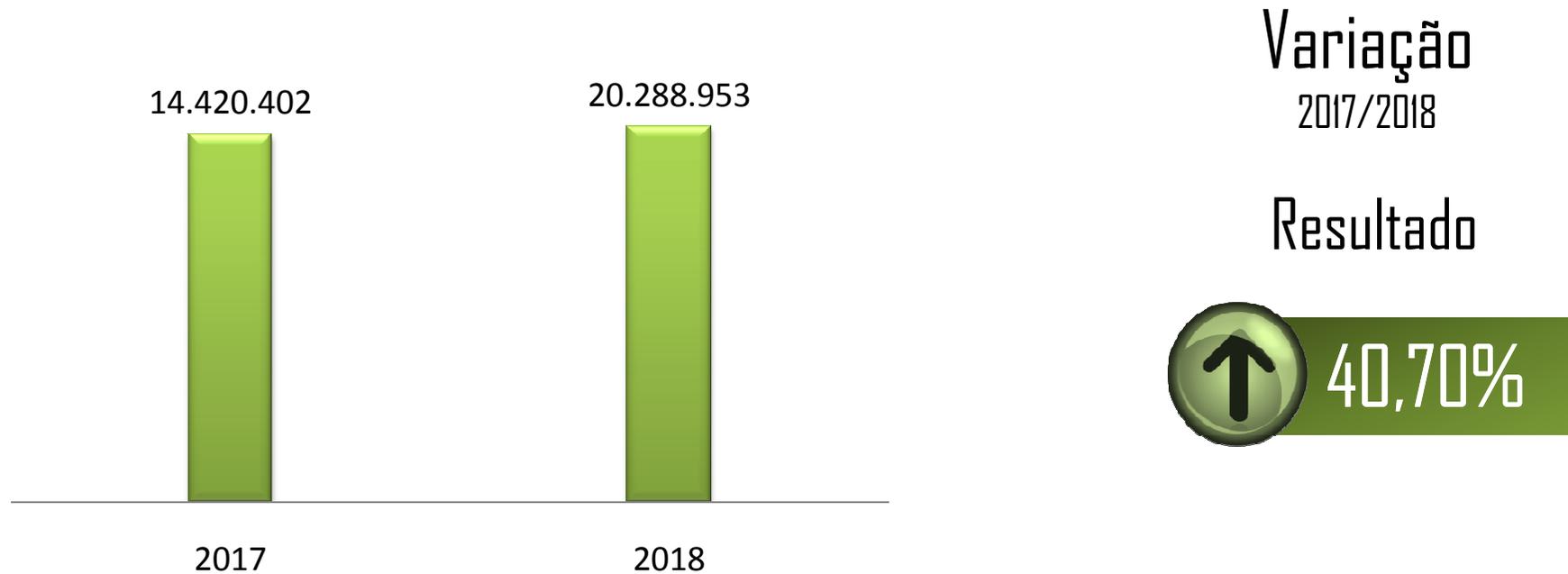
Despesa



Nota: \*Despesas liquidadas

# Receita x Despesa

## Evolução do Resultado 2º Quadrimestre



# 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 31/08/2018
Receita Corrente Líquida - (RCL)	<b>157.153.525</b>

# 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**



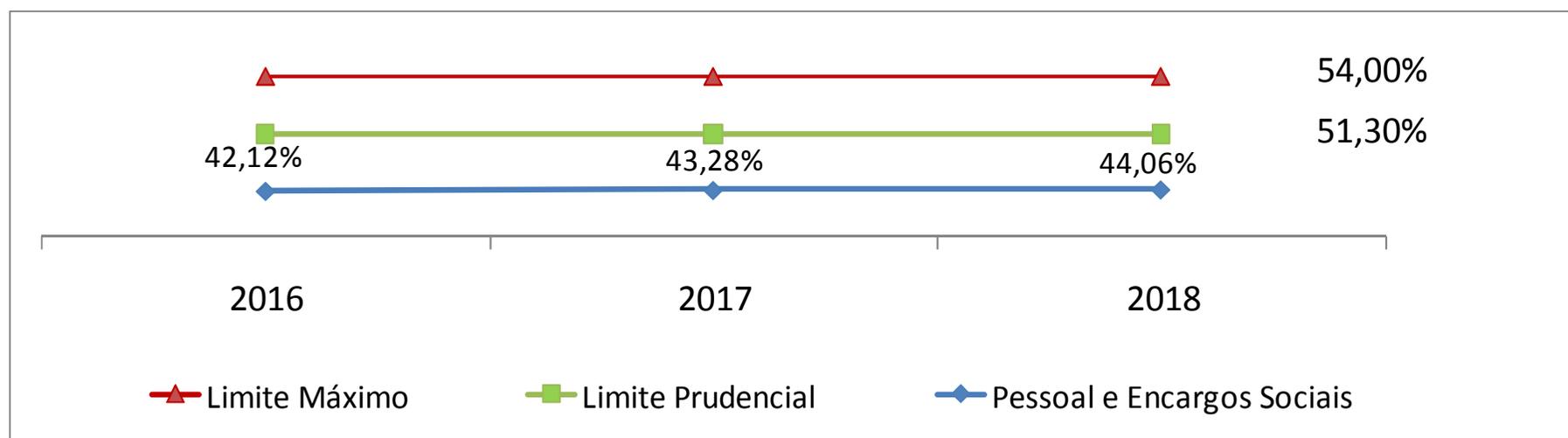
# Despesas com Pessoal

R\$ 1

<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA</b>	<b>2º QUADRIMESTRE R\$ 157.153.525</b>	
	R\$	%
Despesa Total com Pessoal	69.237.644	44,06
Limite Máximo (Art. 20 LRF)	84.862.903	54,00
Limite Prudencial (Art. 22 LRF)	80.619.758	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 2018		
	Realizado		
Receitas Primárias Correntes	112.435.635		
Receitas Primárias de Capital	1.941.211		
<b>Total</b>	<b>114.376.846</b>		
	Paga	RP Proc. PAGO	RP Não Proc. PAGO
Despesas Primárias Correntes	90.839.369	4.972.155	2.784.632
Despesas Primárias de Capital	3.784.567	463.494	1.185.248
<b>Total</b>	<b>94.623.936</b>	<b>5.435.649</b>	<b>3.969.880</b>
<b>Resultado Primário</b>	<b>10.347.381</b>		
<b>Meta Anual de Resultado Primário</b>	<b>-3.960.000</b>		

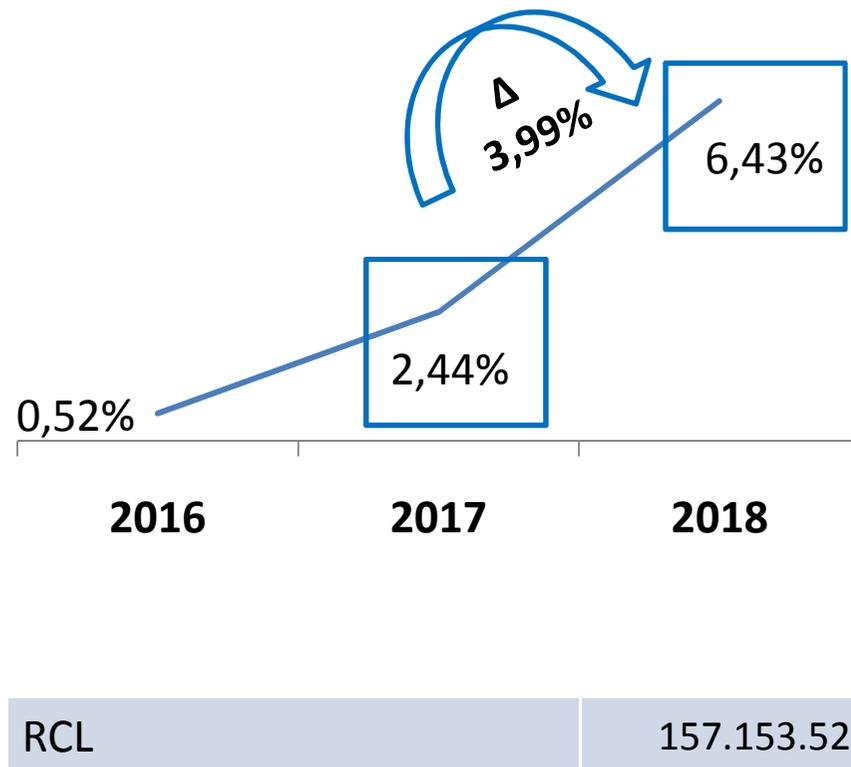
Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2018

# Dívida Consolidada

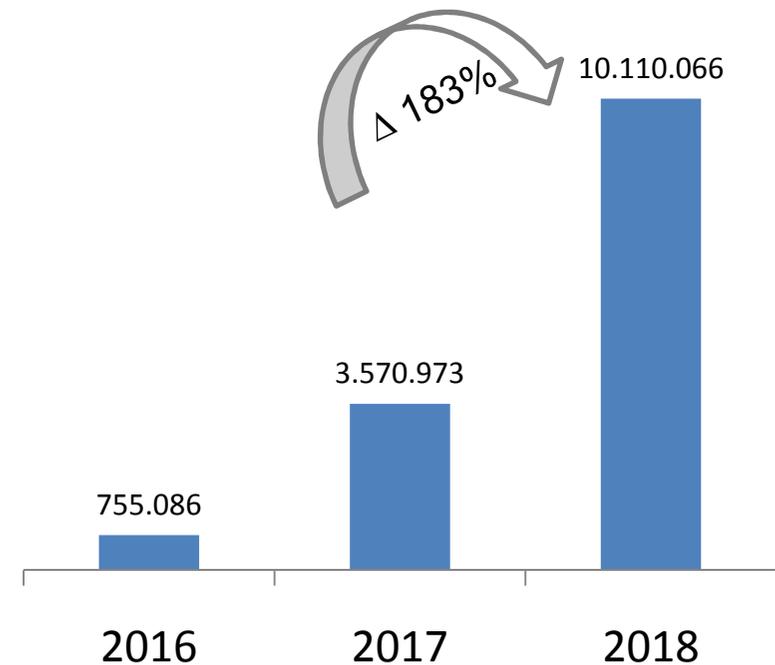
Considera-se Dívida Consolidada, o montante total apurado sem duplicidade das obrigações financeiras, inclusive o total das dívidas mobiliária, contratual, dos precatórios judiciais posteriores a 5/5/2000 não pagos durante a execução do orçamento em que houverem sido incluídos.

# Dívida Consolidada

## Estoque da Dívida em relação a RCL



## Evolução da Dívida Consolidada 2º Quadrimestre



# 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	157.153.525
<u>Dívida Consolidada Líquida</u>	<u>-12.966.848</u>
Comprometimento	-8,25%
<b>Limite</b>	<b>188.584.229</b>
<b>Limite de Alerta</b>	<b>169.725.806</b>

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

# Resultado Nominal

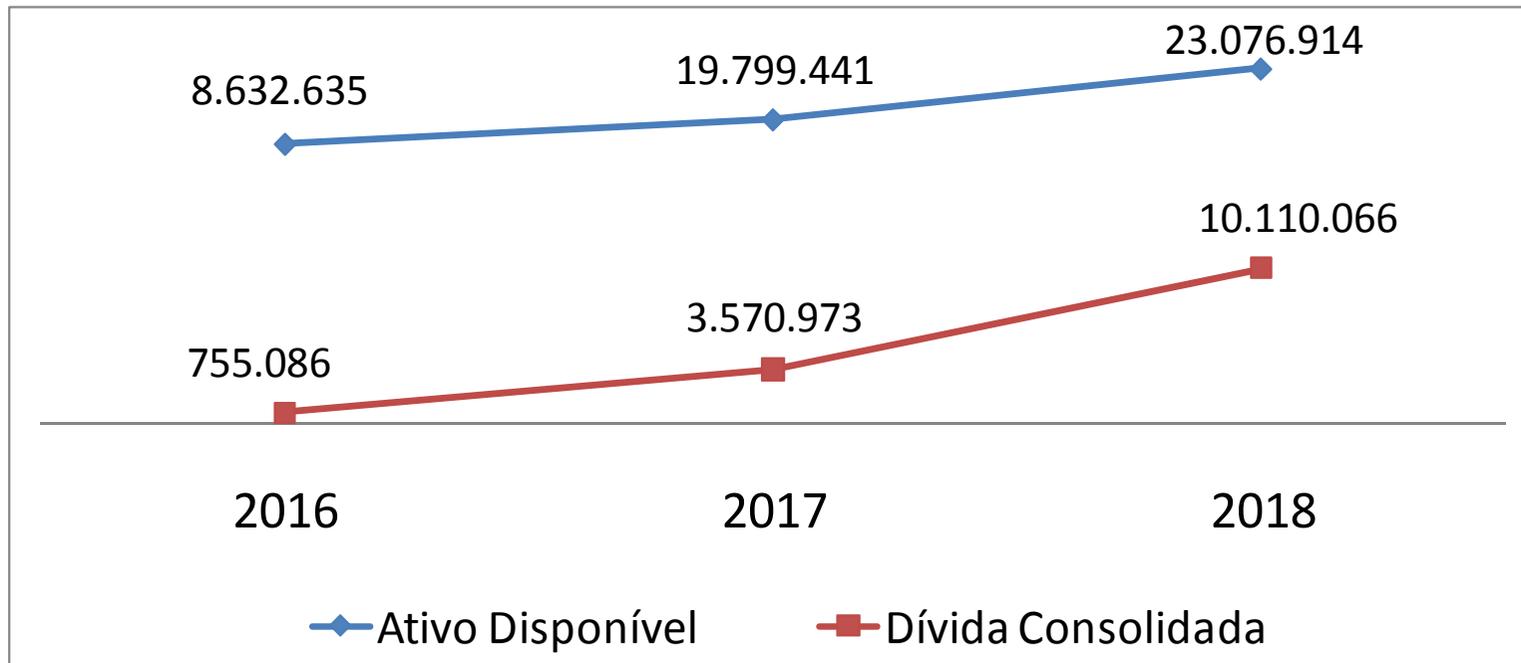
- O objetivo da apuração do Resultado Nominal é medir a evolução da Dívida Fiscal Líquida.
- No bimestre, o resultado nominal representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida ao final do bimestre de referência e o saldo ao final do bimestre anterior.
- No exercício, o resultado nominal representa 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

<b>DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA</b>	<b>SALDO</b>	
ESPECIFICAÇÃO	Em 31/Dez/2017	Até o bimestre/2018
	(a)	(b)
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	-5.641.470	-12.966.848
RESULTADO NOMINAL	<b>PERÍODO DE REFERÊNCIA</b>	
	Até o Bimestre (b-a)	
	7.325.378	
Meta Anual de Resultado Nominal	VALOR CORRENTE	
	-734.000	

# Resultado Nominal

## Ativo x Dívida



# Comentário Final

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada para 2018 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

Jonas Lucas Salles  
Contador

Rubens Mariano  
Chefe da Divisão de Contabilidade

Mário Massao Matsumoto  
Sec. Mun. Finanças

Ricardo Ferreira Hiraide  
Controle Interno

Felipe Matheus de Oliveira  
Contador

Nelma Cristina  
Serviço de Planejamento Orçamentário

## Agradecemos a sua presença!