

Prefeitura Municipal de Registro

Audiência Pública
Avaliação do Cumprimento das Metas

3º Quadrimestre de 2019

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 2019 – 3º Quadrimestre



RCL – Receita Corrente Líquida – **R\$ 168.705.807**



Dívida Consolidada Líquida – **(5,41%)*** da RCL



Pessoal e Encargos – **45,71%** da RCL



Resultado Primário – **R\$ 8.050.092**

*O total da Disponibilidade de Caixa (Deduções) é menor 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%
Corrente	172.119.000	179.025.728	4,12
Receita Tributária	35.076.000	36.878.609	5,13
Receita de Contribuições	10.778.000	8.945.317	-17,00
Receita Patrimonial	1.685.000	4.269.094	153,36
Receita de Serviços	133.000	536.232	303,18
Transferências Correntes	122.715.000	126.791.096	3,32
Outras Receitas Correntes	1.732.000	1.605.381	-7,31
Dedução para o FUNDEB	16.124.000	16.046.229	-0,48

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

Receita

POR CATEGORIA

R\$ 1

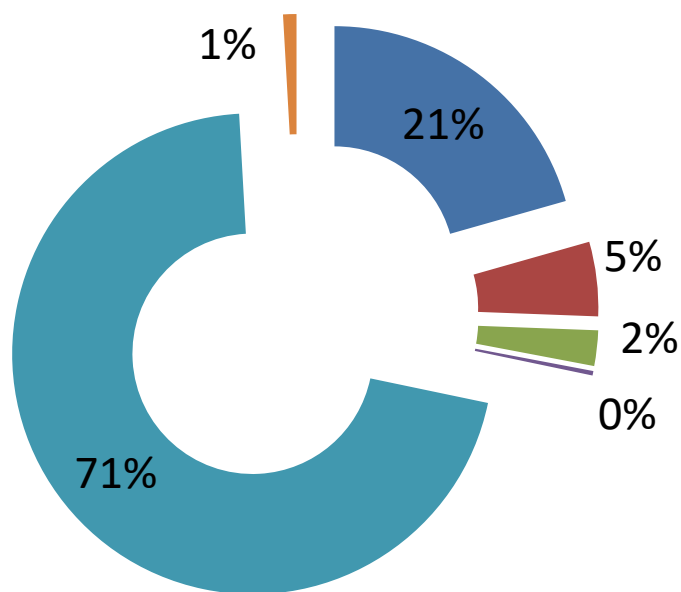
DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	Δ%
Capital	25.311.000	3.089.063	-87,80
Operações de Crédito	1.296.000	474.321	-63,40
Alienação de Bens	101.000	65.100	-35,54
Transferências de Capital	23.914.000	2.549.642	-89,34
Intra-Orçamentárias	11.130.000	13.906.403	24,94
RECEITA TOTAL	208.560.000	196.021.194	-6,01

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

Receita

Participação Corrente

Realizadas

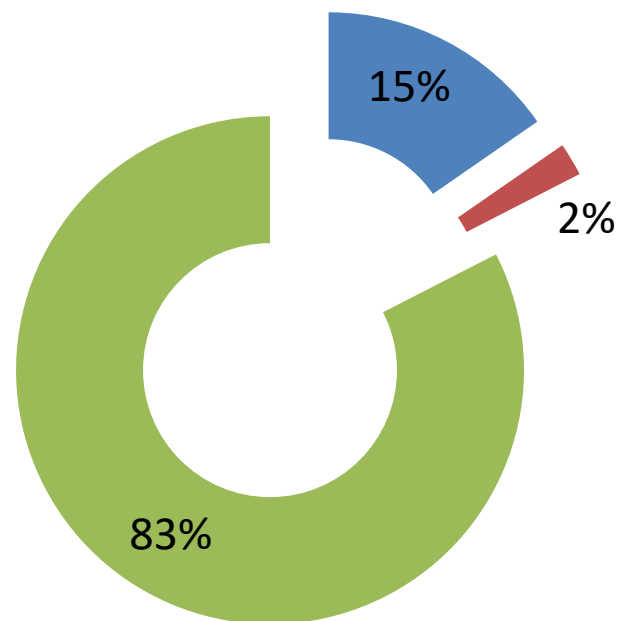


- Receita Tributária
- Receita de Contribuições
- Receita Patrimonial
- Receita de Serviços -
- Transf Correntes
- Outras Receitas Correntes

Valor FUNDEB R\$ 16.046.229 - 8,18%

Participação Capital

Realizadas



- Operações de Crédito -
- Alienação de Bens
- Trans. De Capital

PRINCIPAIS RECEITAS

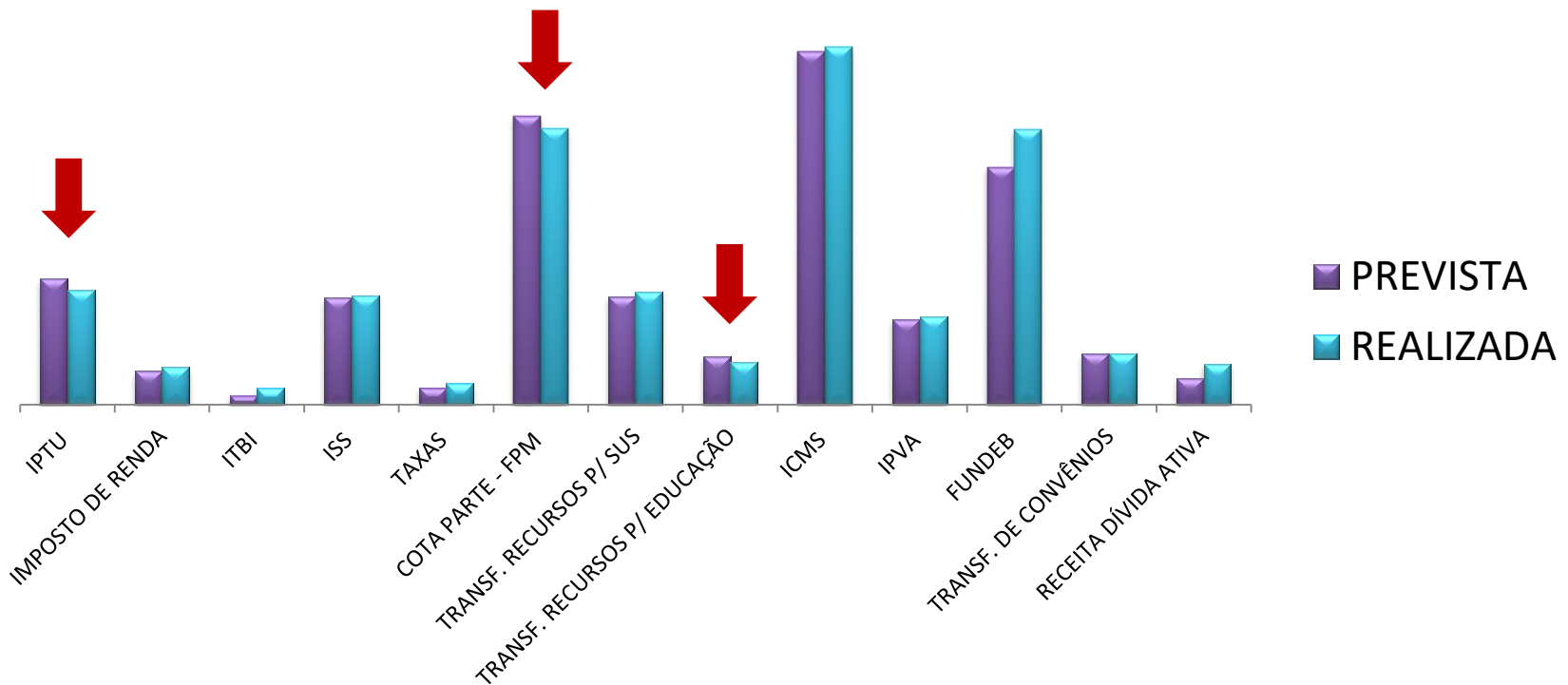
R\$ 1

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	% PART. REALIZADA
IPTU	13.907.000	12.644.866	-9,08
IMPOSTO DE RENDA	3.716.000	4.096.433	10,24
ITBI	1.039.000	1.787.483	72,04
ISS	11.775.000	12.062.063	2,44
TAXAS	1.881.000	2.341.962	24,51
COTA PARTE - FPM	31.845.000	30.571.894	-4,00
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	11.948.000	12.485.827	4,50
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	5.301.000	4.643.156	-12,41
ICMS	39.078.000	39.505.159	1,09
IPVA	9.455.000	9.699.707	2,59
FUNDEB	26.250.000	30.467.224	16,07
TRANSF. DE CONVÊNIOS	5.578.000	5.611.186	0,59
RECEITA DÍVIDA ATIVA	2.941.000	4.499.675	53,00
TOTAL	164.714.000	170.416.635	3,46

PRINCIPAIS RECEITAS

Comparativo

Receita Prevista x Realizada (3º Quadrimestre)



COMPARATIVO RECEITAS

Comparativo 2018/2019 (3º Quadrimestre)

R\$ 1

DESCRIÇÃO	3º Q (2018)		3º Q (2019)		Δ%
	PREVISTA	<u>REALIZADA</u>	PREVISTA	<u>REALIZADA</u>	
Corrente*	161.139.000	165.575.171	172.119.000	179.025.728	8,12
Capital	7.312.000	8.089.951	25.311.000	3.089.063	-61,81
Intra-Orçamentária	13.428.000	12.713.566	11.130.000	13.906.403	9,38
RECEITA TOTAL	181.879.000	186.378.688	208.560.000	196.021.194	5,17

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	3º Q (2018)		3º Q (2019)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
IPTU	10.022.000	11.866.704	13.907.000	12.644.866	6,56
IMPOSTO DE RENDA	2.949.000	3.602.799	3.716.000	4.096.433	13,70
ITBI	1.194.000	1.196.016	1.039.000	1.787.483	49,45
ISS	11.635.000	11.525.180	11.775.000	12.062.063	4,66
TAXAS	2.230.000	1.989.971	1.881.000	2.341.962	17,69
FPM	30.639.000	28.128.061	31.845.000	30.571.894	8,69
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	10.766.000	12.055.798	11.948.000	12.485.827	3,57
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	4.988.000	5.294.893	5.301.000	4.643.156	-12,31
ICMS	38.582.000	37.623.192	39.078.000	39.505.159	5,00
IPVA	9.043.000	9.192.023	9.455.000	9.699.707	5,52
FUNDEB	27.872.000	27.329.941	26.250.000	30.467.224	11,48
TRANSF. DE CONVÊNIOS	5.183.000	5.908.128	5.578.000	5.611.186	-5,03
RECEITA DÍVIDA ATIVA	3.091.000	2.619.760	2.941.000	4.499.675	71,76
TOTAL	158.194.000	158.332.466	164.714.000	170.416.635	7,63

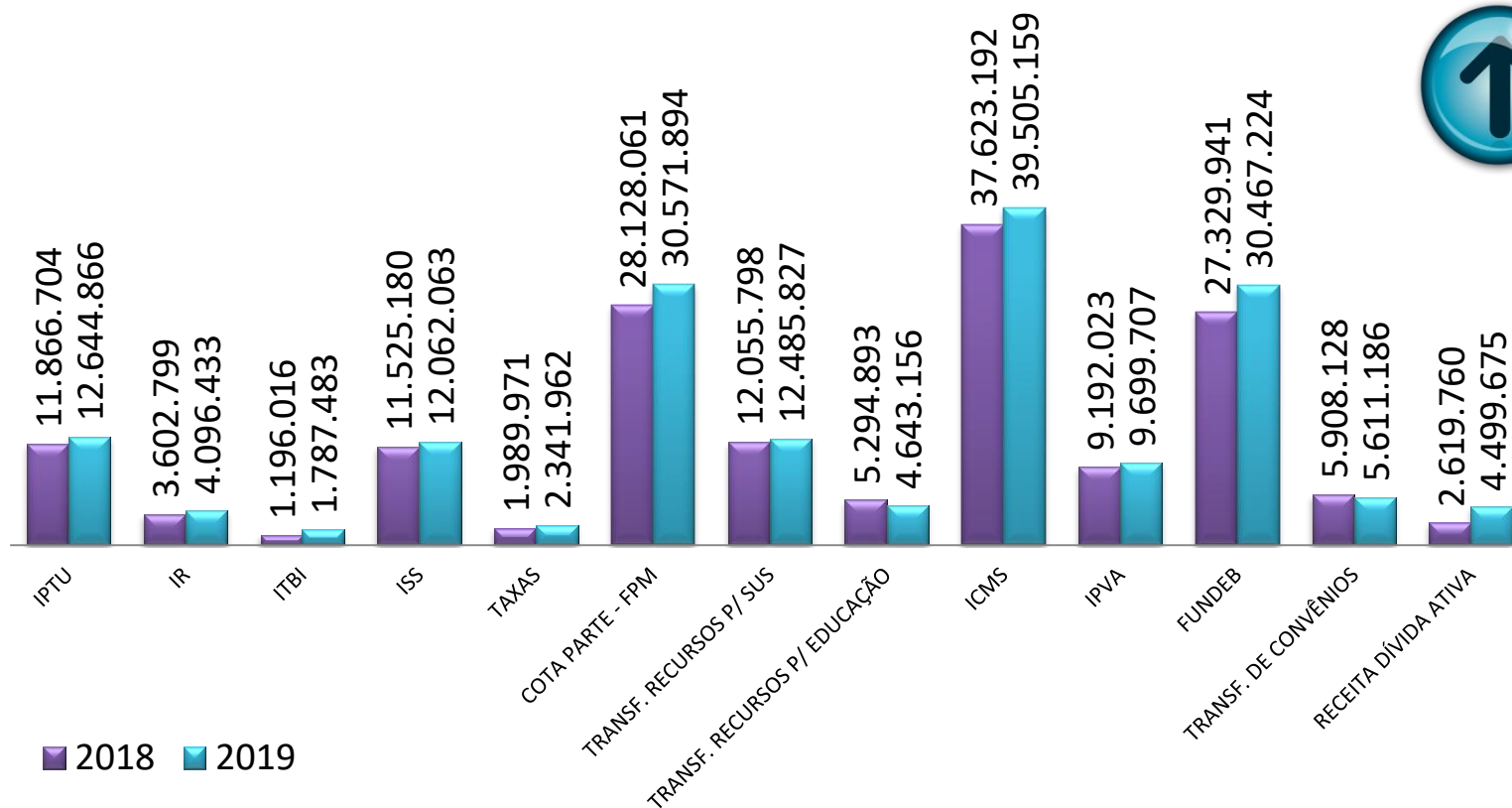
Nota: A coluna "Δ%" demonstra a variação do percentual realizado entre os quadrimestres

COMPARATIVO PRINCIPAIS RECEITAS

Evolução das Principais Receitas Realizadas (3º Quadrimestre)

Varição no
Quadrimestre

 **7,63%**



DESPESA



Classificação das Despesas

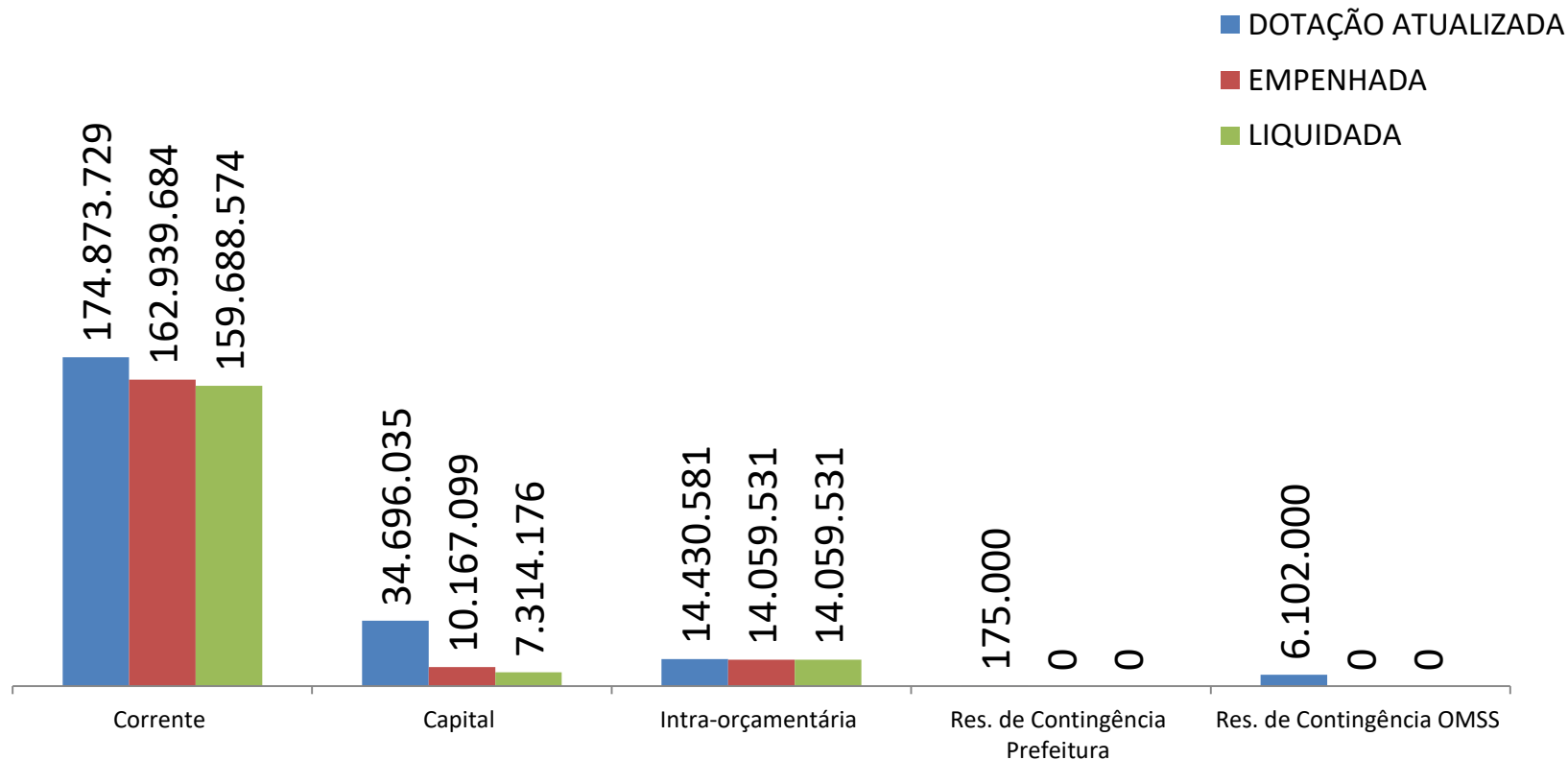
- **Despesa Corrente:** Destinada à gastos com pessoal e encargos, juros e encargos da dívida, material de consumo, serviços e encargos diversos, ou seja, gastos com manutenção de atividades e projetos.
- **Despesa de Capital:** Destinada a Investimentos: obras e instalações, equipamentos e materiais permanentes; Inversões Financeiras: aquisição de ações/quotas partes, concessão de empréstimos; Amortização de Dívidas.

CATEGORIA ECONÔMICA

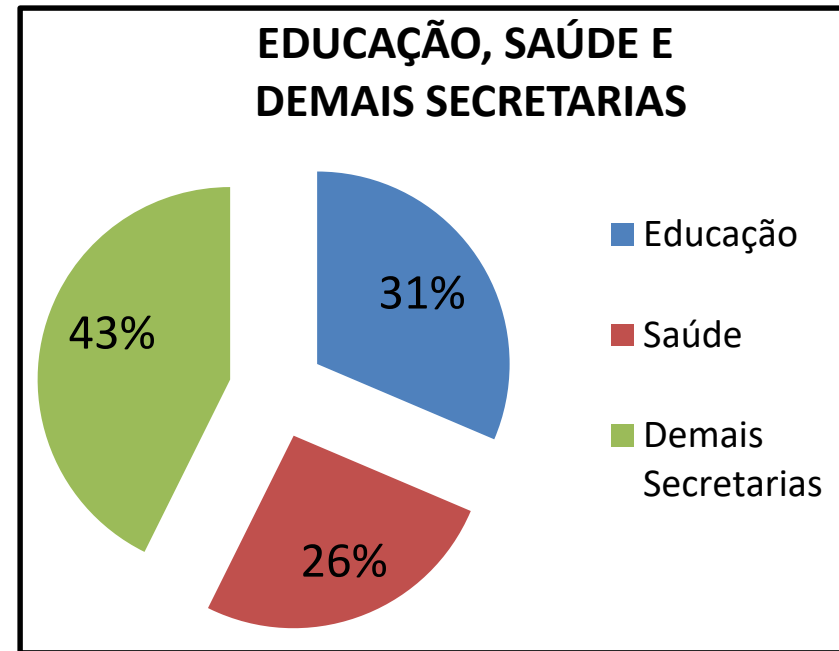
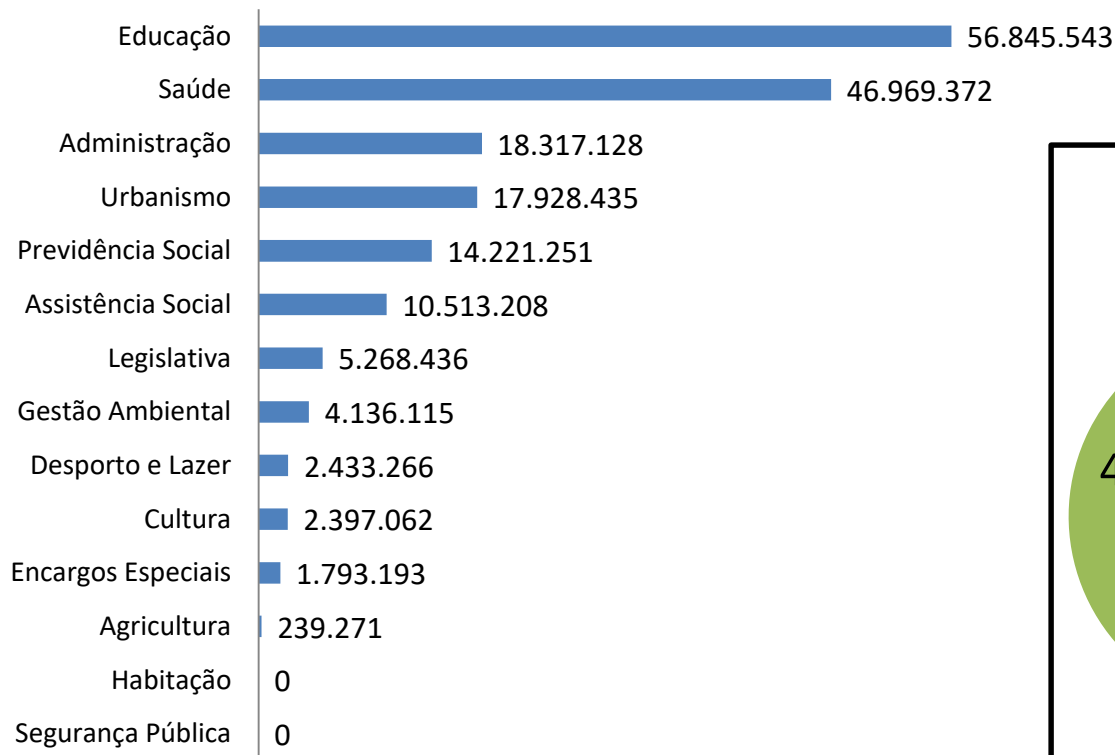
R\$ 1

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA
Corrente	174.873.729	162.939.684	159.688.574
Capital	34.696.035	10.167.099	7.314.176
Intra-orçamentária	14.430.581	14.059.531	14.059.531
Res. de Contingência Prefeitura	175.000	0	0
DESPESA TOTAL	224.175.345	187.166.314	181.062.281
Res. de Contingência OMSS	6.102.000	0	0

CATEGORIA ECONÔMICA



Despesa por Função



COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS

Comparativo 2018/2019 (3º Quadrimestre)

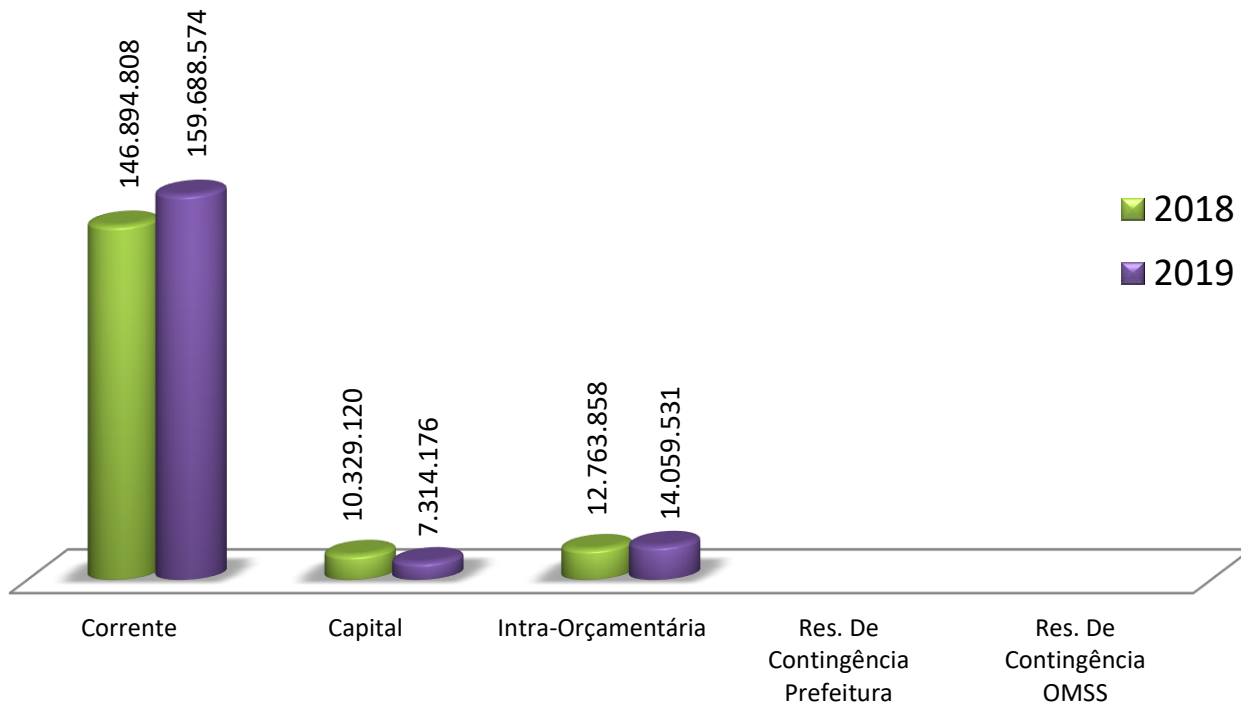
R\$ 1

	3º Q (2018)	3º Q (2019)	
DESCRIÇÃO	DESPESA LIQUIDADADA	DESPESA LIQUIDADADA	Δ%
Corrente	146.894.808	159.688.574	8,70
Capital	10.329.120	7.314.176	-29,19
Intra-orçamentária	12.763.858	14.059.531	10,15
DESPESA TOTAL	169.987.786	181.062.281	6,51

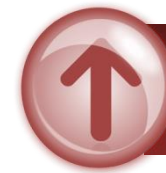
Nota: A coluna “Δ%” demonstra a variação do percentual liquidado entre os quadrimestres

COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS

Comparativo 2018/2019 (3º Quadrimestre)



Varição no Quadrimestre



6,51%

RECEITA X DESPESA



Receita x Despesa

Comparativo

Receita arrecadada x Despesa liquidada

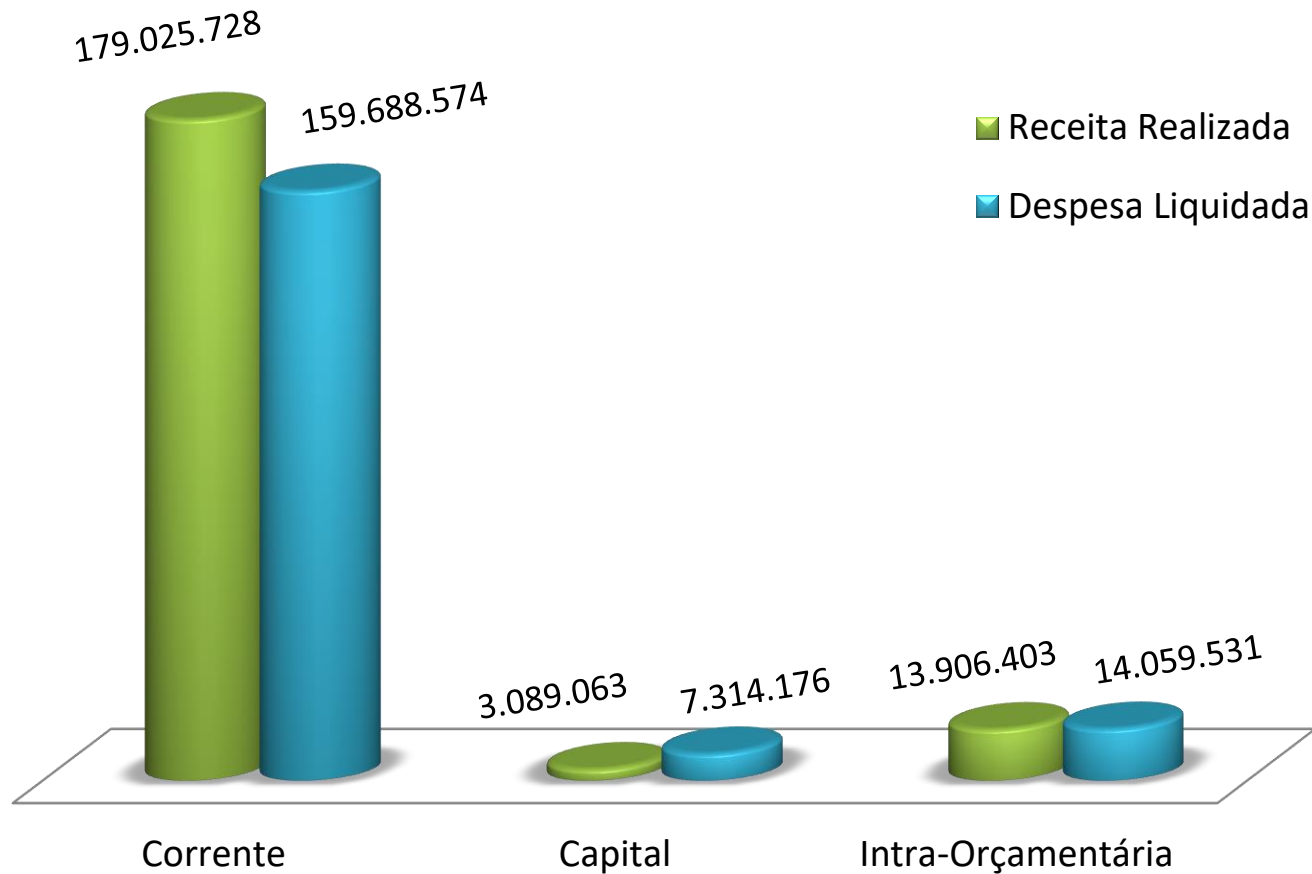
R\$ 1

	RECEITA REALIZADA	DESPESA LIQUIDADA	SUPERÁVIT / DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO
Corrente*	179.025.728	159.688.574	19.337.154
Capital	3.089.063	7.314.176	-4.225.113
Intra-Orçamentária	13.906.403	14.059.531	-153.128
TOTAL	196.021.194	181.062.281	14.958.913

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	107.001.000	107.929.380	105.767.442
002 – Rec. Vinc. Estaduais	43.163.000	38.912.311	37.823.361
003 – Rec. Vinc. Fundos	2.664.000	2.794.009	2.972.757
004 – Rec. Próprios (OMSS)	20.719.000	24.226.325	14.221.251
005 – Rec. Vinc. Federais	30.007.000	21.370.316	18.749.998
006 – Outras Fontes de Recurso	210.000	308.386	221.324
007 – Operações de Crédito	1.296.000	480.298	1.250.417
008 – Emendas Parlamentares	3.500.000	-	55.731
092 – Transf. Conv. Estadual (Ex. Anterior)	-	169	-
TOTAL	208.560.000	196.021.194	181.062.281

Receita x Despesa

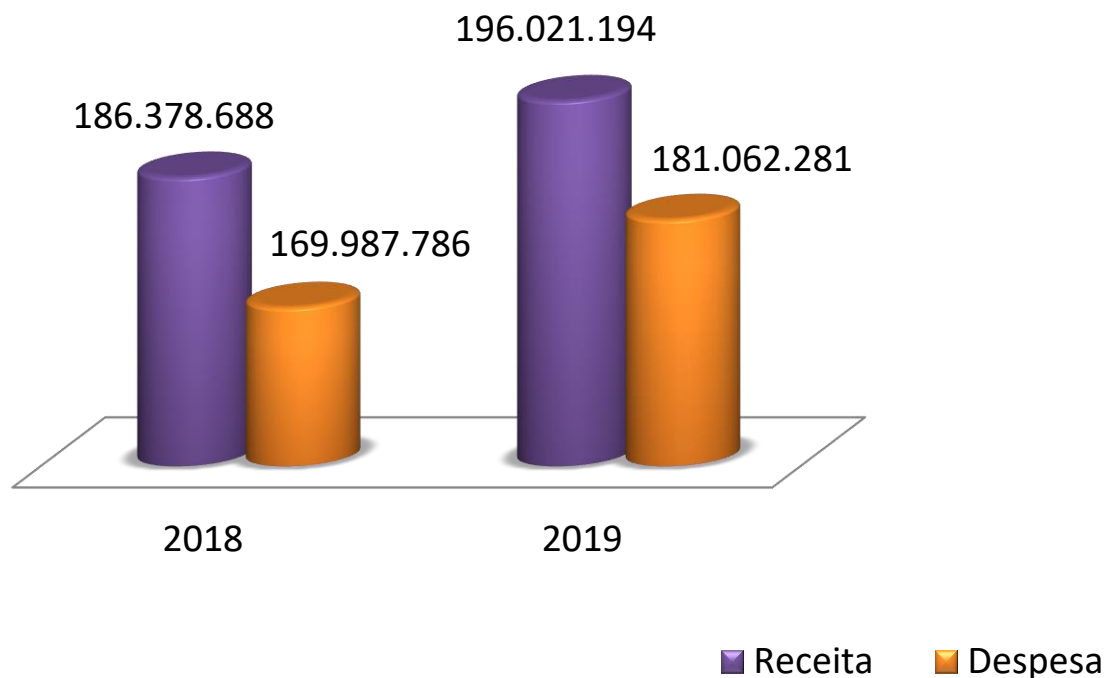
Evolução das Receitas e Despesas* 3º Quadrimestre

Variação
2018/2019

Receita



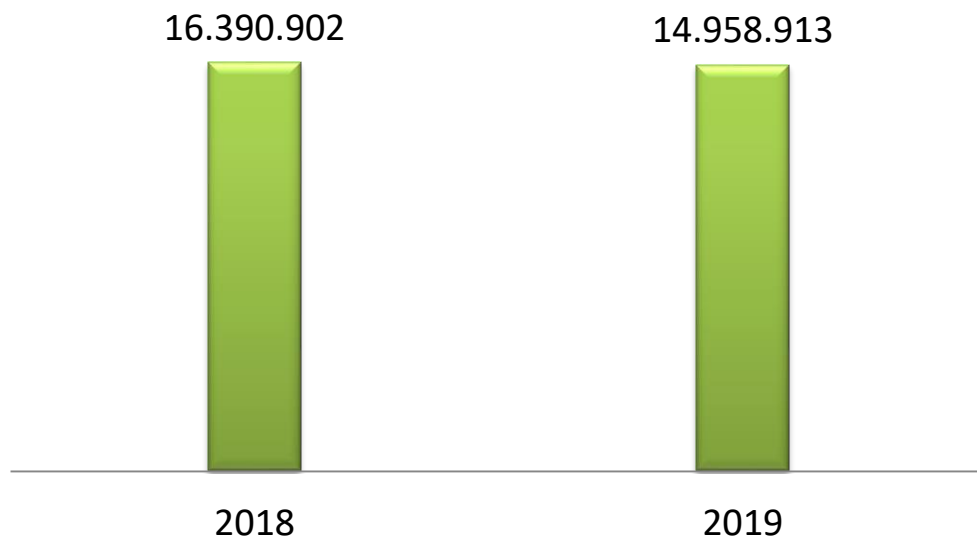
Despesa



Nota: *Despesas liquidadas

Receita x Despesa

Evolução do Resultado 3º Quadrimestre



Variação
2018/2019

Resultado



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.

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**



Receita Corrente Líquida - RCL

R\$ 1

RCL	
Especificação	Em 31/12/2019
Receita Corrente Líquida - (RCL)	168.705.807

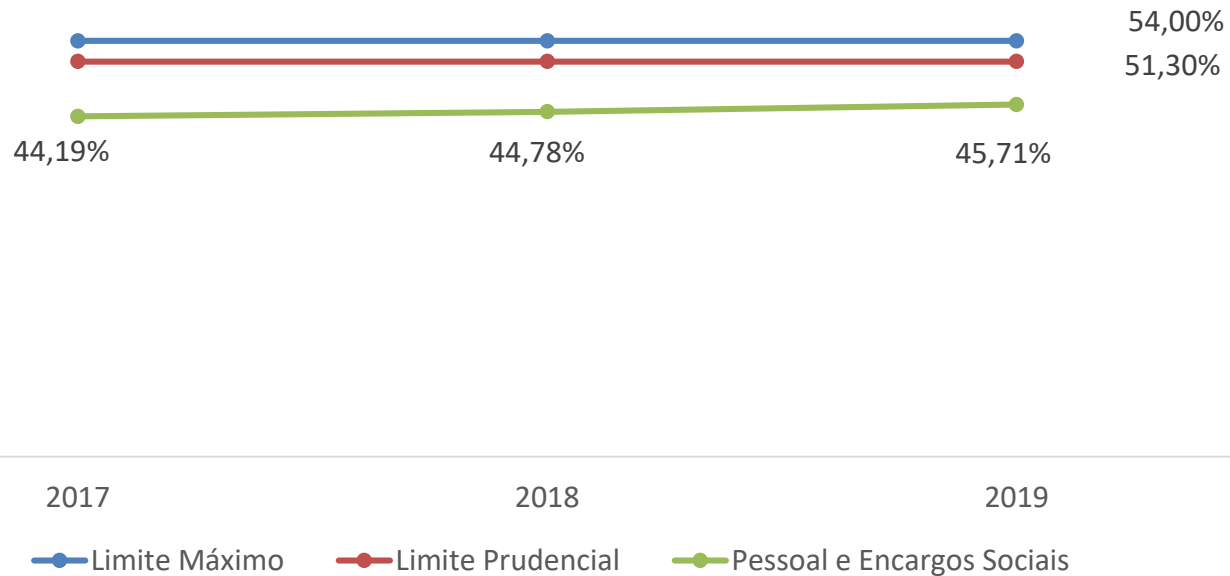
Despesas com Pessoal

R\$ 1

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	3º QUADRIMESTRE R\$ 168.705.807	
	R\$	%
Despesa Total com Pessoal	77.123.736	45,71
Limite Máximo (Art. 20 LRF)	91.101.135	54,00
Limite Prudencial (Art. 22 LRF)	86.546.079	51,30

Despesas com Pessoal

Gastos com Pessoal 3º 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

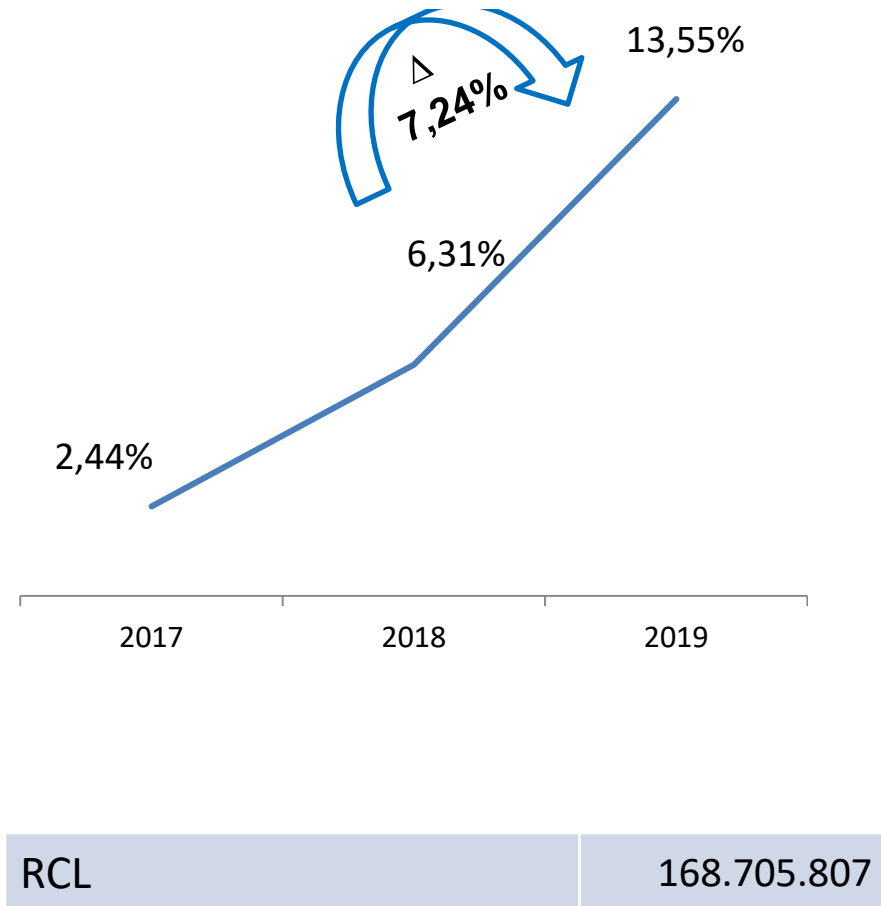
RECEITAS E DESPESAS FISCAIS	3º QUADRIMESTRE 2019		
	Realizado		
Receitas Primárias Correntes	175.087.095		
Receitas Primárias de Capital	2.614.742		
Total	177.701.837		
	Paga	RP Proc. PAGO	RP Não Proc. PAGO
Despesas Primárias Correntes	153.452.357	4.142.706	4.465.038
Despesas Primárias de Capital	5.800.615	854.430	936.599
Total	159.252.972	4.997.136	5.401.637
Resultado Primário	8.050.092		
Meta Anual de Resultado Primário	2.184.000		

Dívida Consolidada

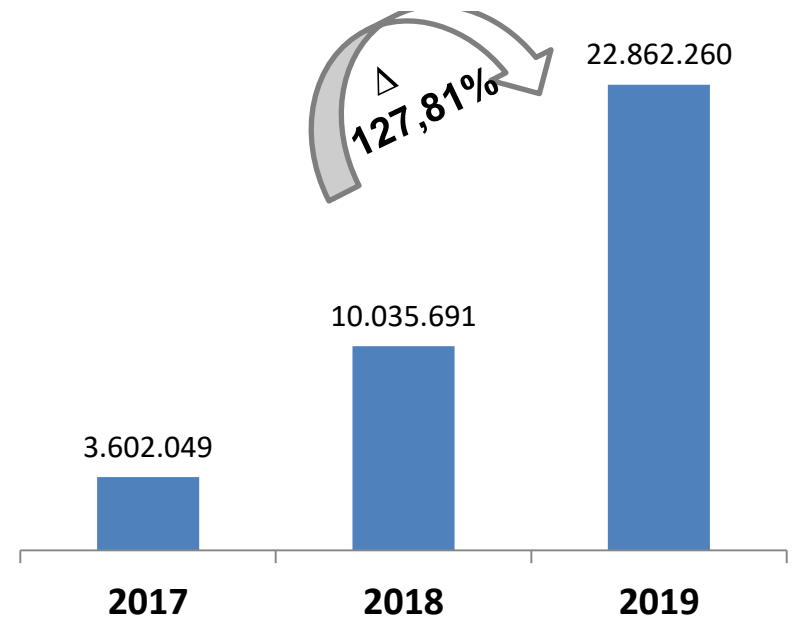
Considera-se Dívida Consolidada, o montante total apurado sem duplicidade das obrigações financeiras, inclusive o total das dívidas mobiliária, contratual, dos precatórios judiciais posteriores a 5/5/2000 não pagos durante a execução do orçamento em que houverem sido incluídos.

Dívida Consolidada

Estoque da Dívida em relação a RCL



Evolução da Dívida Consolidada 3º 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



	R\$ 1
RCL	168.705.807
<u>Dívida Consolidada Líquida</u>	<u>9.127.472</u>
Comprometimento	5,41%
Limite – (120%)	202.446.968
Limite de Alerta – (108%)	182.202.271

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

Resultado Nominal

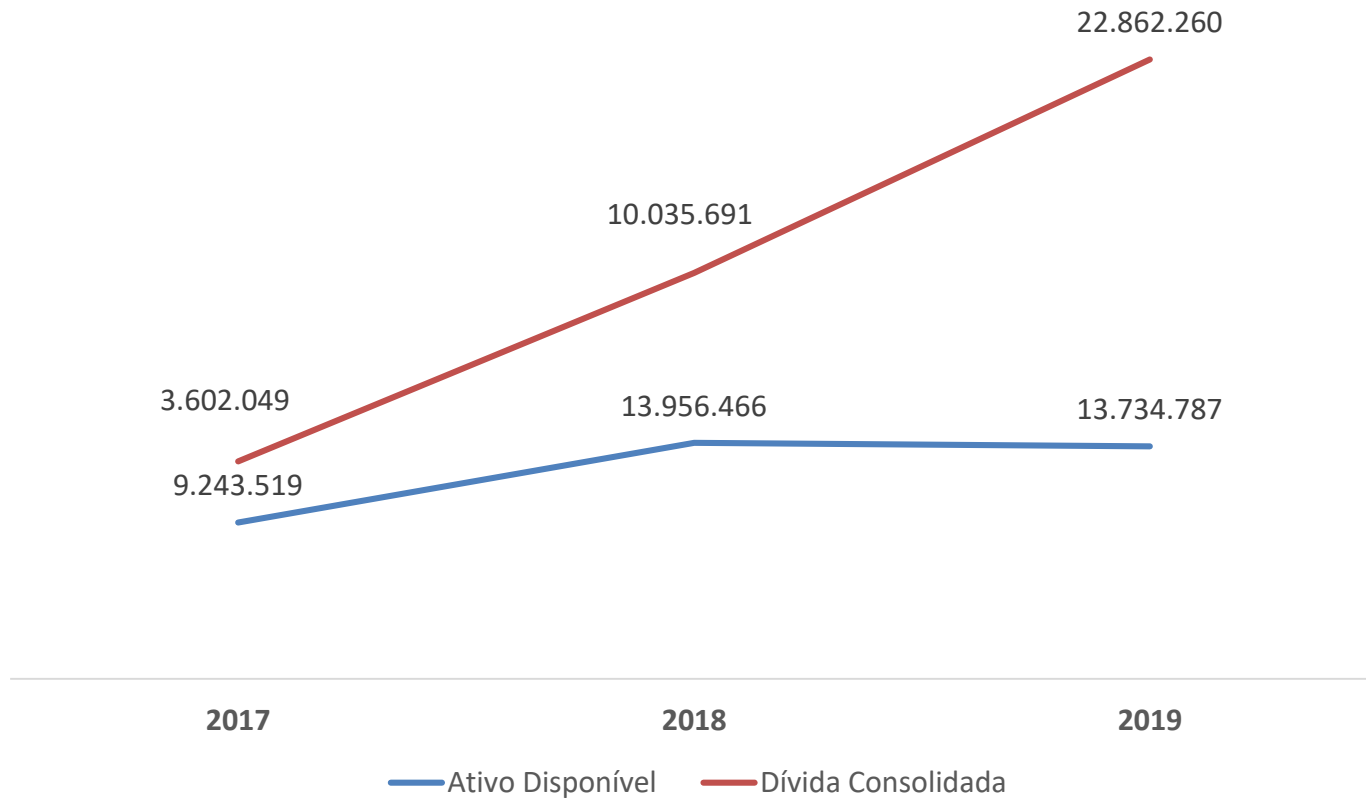
- O objetivo da apuração do Resultado Nominal é medir a evolução da Dívida Fiscal Líquida.
- No bimestre, o resultado nominal representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida ao final do bimestre de referência e o saldo ao final do bimestre anterior.
- No exercício, o resultado nominal representa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

DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	SALDO	
ESPECIFICAÇÃO	Em 31/Dez/2018	Até o bimestre/2019
	(a)	(b)
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	-3.920.775	9.127.472
RESULTADO NOMINAL	PERÍODO DE REFERÊNCIA	
	Até o Bimestre (b-a)	
	-13.048.247	
Meta Anual de Resultado Nominal	VALOR CORRENTE	
	5.000	

Resultado Nominal

Ativo x Dívida



Comentário Final

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada em 2019 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 Diário Eletrônico Oficial do Município e no site oficial da Prefeitura.

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

Jonas Lucas Salles
Contador

Mário Massao Matsumoto
Sec. Mun. Finanças

Ricardo Ferreira Hiraide
Controle Interno

Felipe Matheus de Oliveira
Contador

Rubens Mariano
Chefe da Divisão de Contabilidade

Agradecemos a sua presença!