

Prefeitura Municipal de Registro

Audiência Pública
Avaliação do Cumprimento das Metas

3º 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 – 3º Quadrimestre



RCL – Receita Corrente Líquida – **R\$ 158.919.086**



Dívida Consolidada Líquida – **(-2,47%)*** da RCL



Pessoal e Encargos – **44,78%** da RCL



Resultado Primário – **R\$ 8.408.315**

*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% |
|---------------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| Corrente | 161.139.000 | 165.575.171 | 2,75 |
| Receita Tributária | 30.834.000 | 32.621.479 | 5,80 |
| Receita de Contribuições | 8.496.000 | 7.964.795 | -6,25 |
| Receita Patrimonial | 2.354.000 | 3.926.947 | 66,82 |
| Receita de Serviços | 430.000 | 415.455 | -3,38 |
| Transferências Correntes | 133.724.000 | 134.110.747 | 0,28 |
| Outras Receitas Correntes | 1.489.000 | 1.660.163 | 11,49 |
| Dedução para o FUNDEB | -16.188.000 | -15.124.415 | -6,57 |

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

Receita

POR CATEGORIA

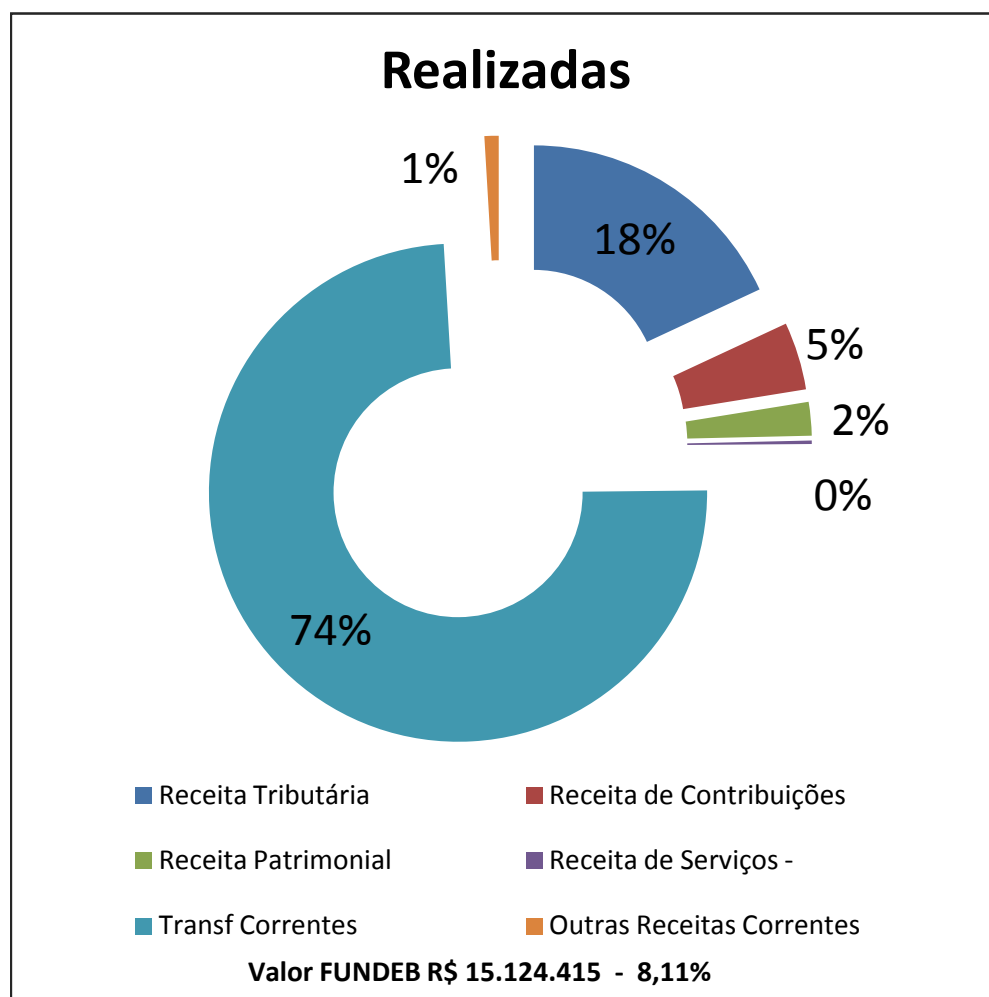
R\$ 1

| DESCRIÇÃO | PREVISTA | REALIZADA | Δ% |
|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------|
| Capital | 7.312.000 | 8.089.951 | 10,63 |
| Operações de Crédito | 6.243.000 | 2.945.753 | -52,81 |
| Alienação de Bens | 47.000 | 87.850 | 86,91 |
| Transferências de Capital | 1.022.000 | 5.056.348 | 394,75 |
| | | | |
| Intra-Orçamentárias | 13.428.000 | 12.713.566 | -5,32 |
| RECEITA TOTAL | 181.879.000 | 186.378.688 | 2,47 |

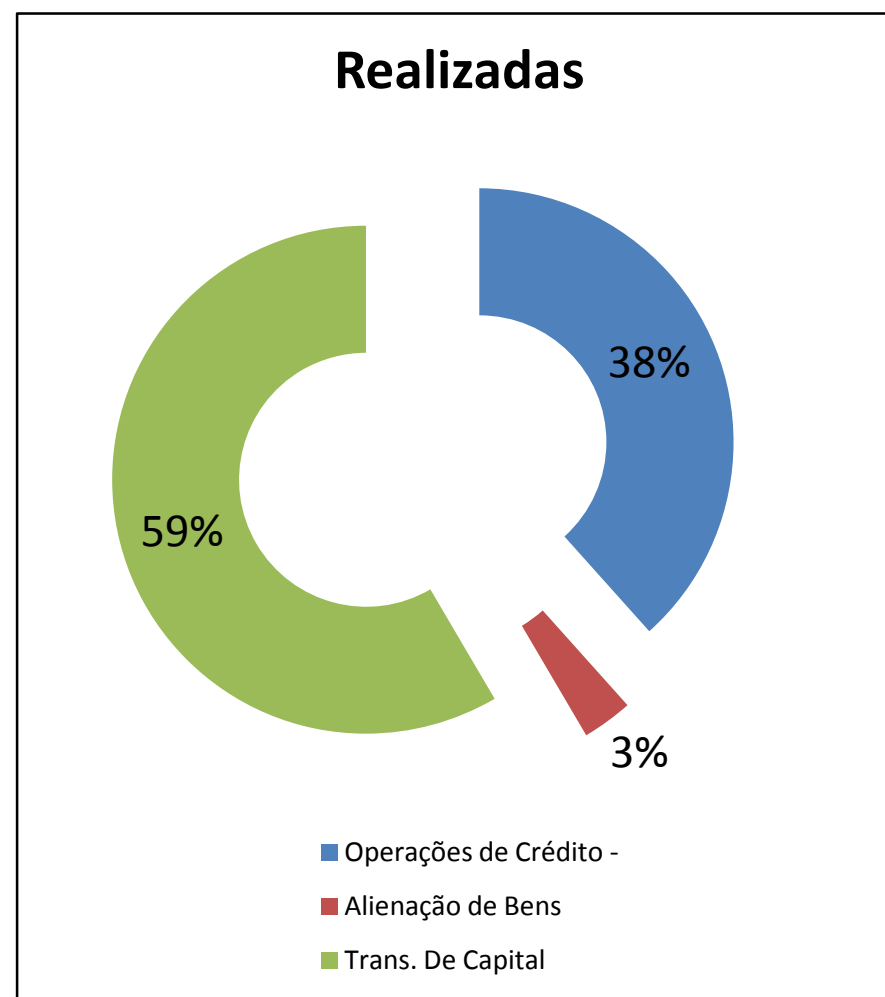
Nota: A coluna “Δ%” demonstra a variação do percentual do previsto com o realizado no quadrimestre

Receita

Participação Corrente



Participação Capital



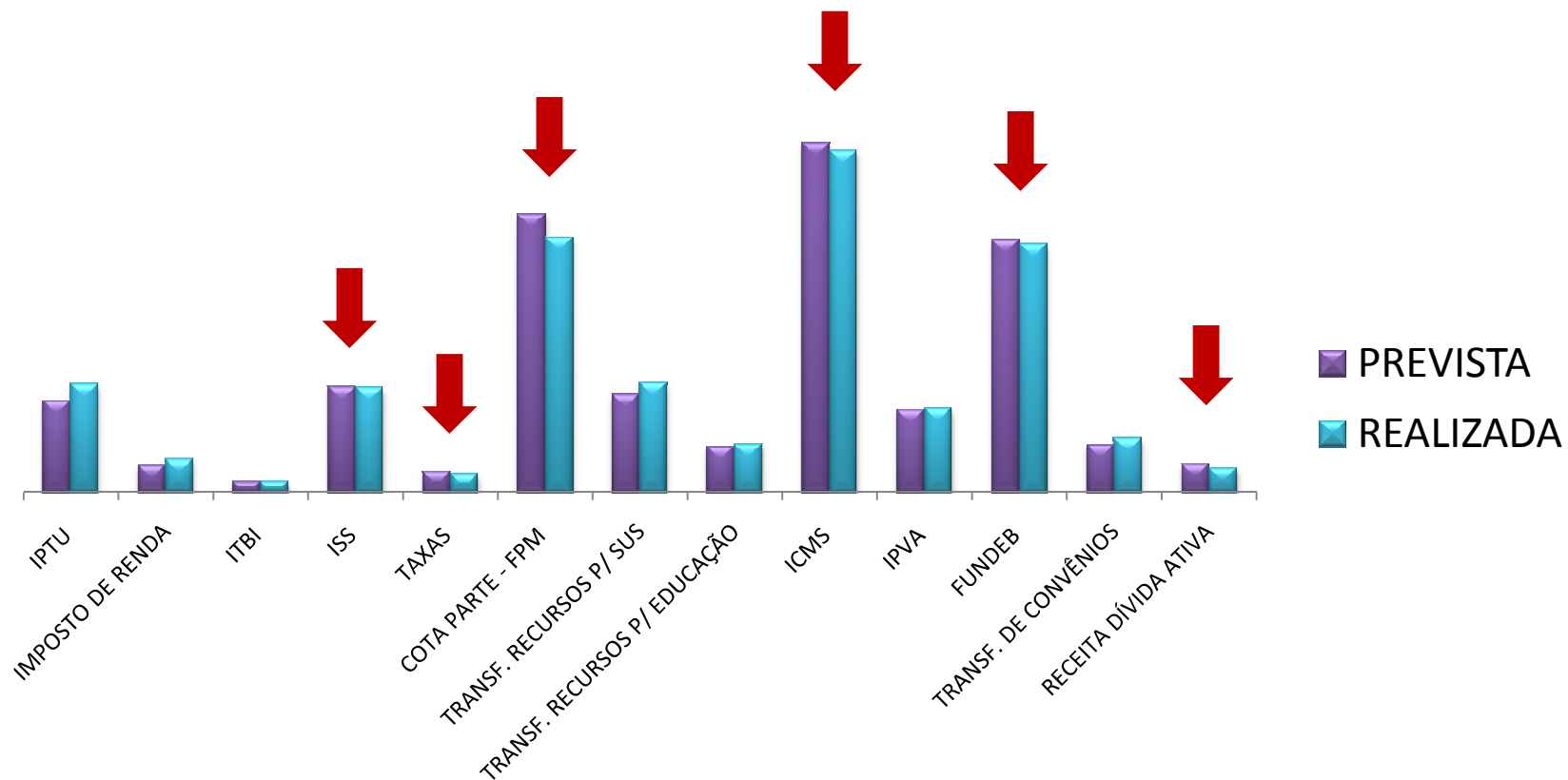
PRINCIPAIS RECEITAS

R\$ 1

| DESCRIÇÃO | PREVISTA | REALIZADA | % PART. REALIZADA |
|------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| IPTU | 10.022.000 | 11.866.704 | 18,41 |
| IMPOSTO DE RENDA | 2.949.000 | 3.602.799 | 22,17 |
| ITBI | 1.194.000 | 1.196.016 | 0,17 |
| ISS | 11.635.000 | 11.525.180 | -0,94 |
| TAXAS | 2.230.000 | 1.989.971 | -10,76 |
| COTA PARTE - FPM | 30.639.000 | 28.128.061 | -8,20 |
| TRANSF. RECURSOS P/ SUS | 10.766.000 | 12.055.798 | 11,98 |
| TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO | 4.988.000 | 5.294.893 | 6,15 |
| ICMS | 38.582.000 | 37.623.192 | -2,49 |
| IPVA | 9.043.000 | 9.192.023 | 1,65 |
| FUNDEB | 27.872.000 | 27.329.941 | -1,94 |
| TRANSF. DE CONVÊNIOS | 5.183.000 | 5.908.128 | 13,99 |
| RECEITA DÍVIDA ATIVA | 3.091.000 | 2.619.760 | -15,25 |
| TOTAL | 158.194.000 | 158.332.466 | 0,09 |

PRINCIPAIS RECEITAS

Comparativo Receita Prevista x Realizada (3º Quadrimestre)



COMPARATIVO RECEITAS

Comparativo 2017/2018 (3º Quadrimestre)

R\$ 1

| DESCRIÇÃO | 3º Q (2017) | | 3º Q (2018) | | Δ% |
|---------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| | PREVISTA | <u>REALIZADA</u> | PREVISTA | <u>REALIZADA</u> | |
| Corrente* | 165.581.000 | 153.785.852 | 161.139.000 | 165.575.171 | 7,67 |
| Capital | 13.277.000 | 3.827.252 | 7.312.000 | 8.089.951 | 111,38 |
| Intra-Orçamentária | 13.422.000 | 11.816.923 | 13.428.000 | 12.713.566 | 7,59 |
| RECEITA TOTAL | 192.280.000 | 169.430.027 | 181.879.000 | 186.378.688 | 10,0 |

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 (2017) | | 3º Q (2018) | | Δ% |
|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| | PREVISTA | REALIZADA | PREVISTA | REALIZADA | |
| IPTU | 12.600.000 | 10.109.564 | 10.022.000 | 11.866.704 | 17,38 |
| IMPOSTO DE RENDA | 2.800.000 | 3.035.760 | 2.949.000 | 3.602.799 | 18,68 |
| ITBI | 1.600.000 | 1.169.727 | 1.194.000 | 1.196.016 | 2,25 |
| ISS | 12.700.000 | 10.367.905 | 11.635.000 | 11.525.180 | 11,16 |
| TAXAS | 1.963.000 | 1.749.820 | 2.230.000 | 1.989.971 | 13,72 |
| FPM | 28.270.000 | 26.269.202 | 30.639.000 | 28.128.061 | 7,08 |
| TRANSF. RECURSOS P/ SUS | 10.647.000 | 10.779.700 | 10.766.000 | 12.055.798 | 11,84 |
| TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO | 4.644.000 | 4.846.950 | 4.988.000 | 5.294.893 | 9,24 |
| ICMS | 36.370.000 | 37.127.930 | 38.582.000 | 37.623.192 | 1,33 |
| IPVA | 9.300.000 | 8.629.707 | 9.043.000 | 9.192.023 | 6,52 |
| FUNDEB | 27.156.000 | 25.553.076 | 27.872.000 | 27.329.941 | 6,95 |
| TRANSF. DE CONVÊNIOS | 6.045.000 | 5.840.518 | 5.183.000 | 5.908.128 | 1,16 |
| RECEITA DÍVIDA ATIVA | 7.432.000 | 2.928.459 | 3.091.000 | 2.619.760 | -10,54 |
| TOTAL | 161.527.000 | 148.408.318 | 158.194.000 | 158.332.466 | 6,69 |

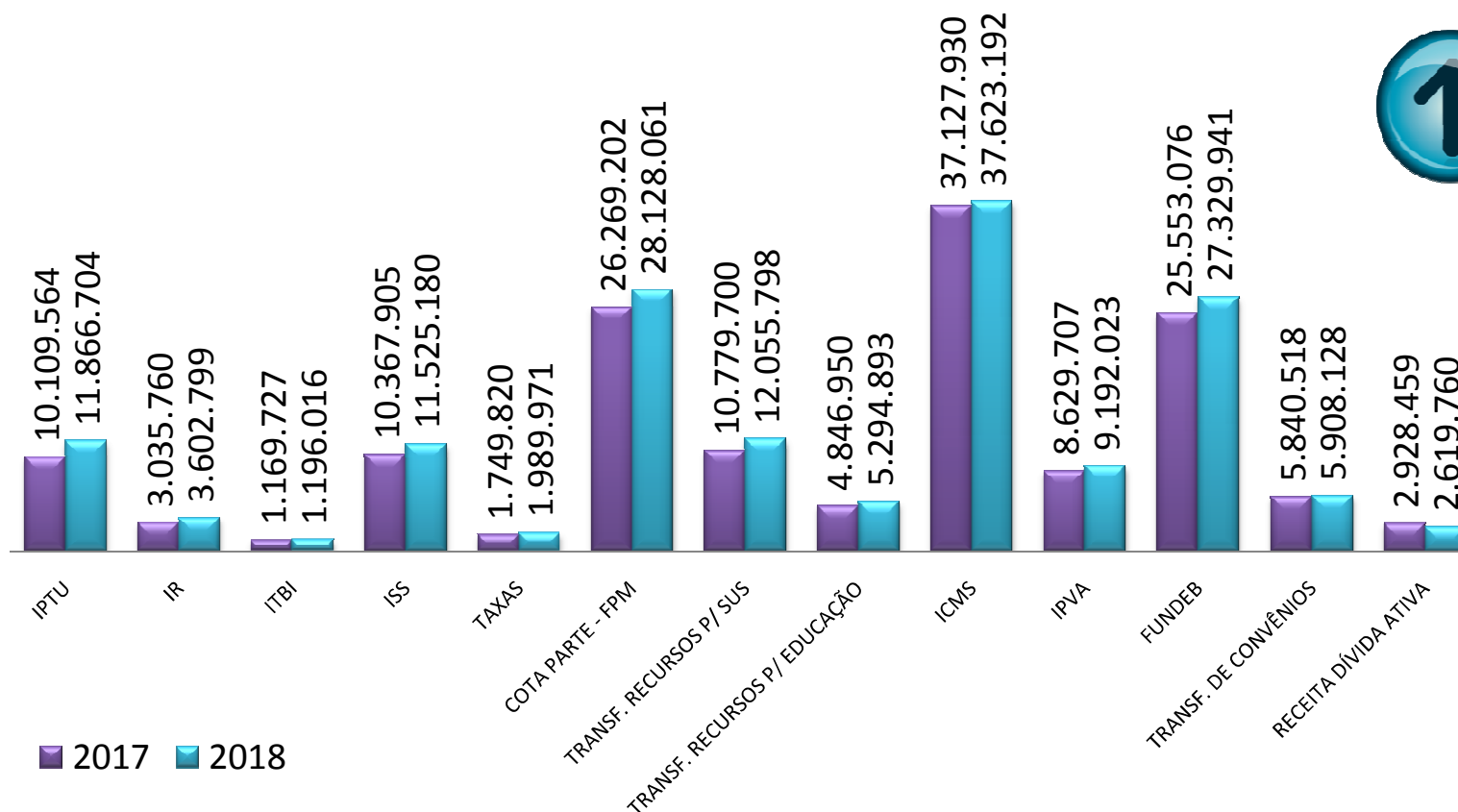
Nota: A coluna "Δ%" demonstra a variação do percentual realizado entre os quadrimestres

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2018

COMPARATIVO PRINCIPAIS RECEITAS

Evolução das Principais Receitas Realizadas (3º 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

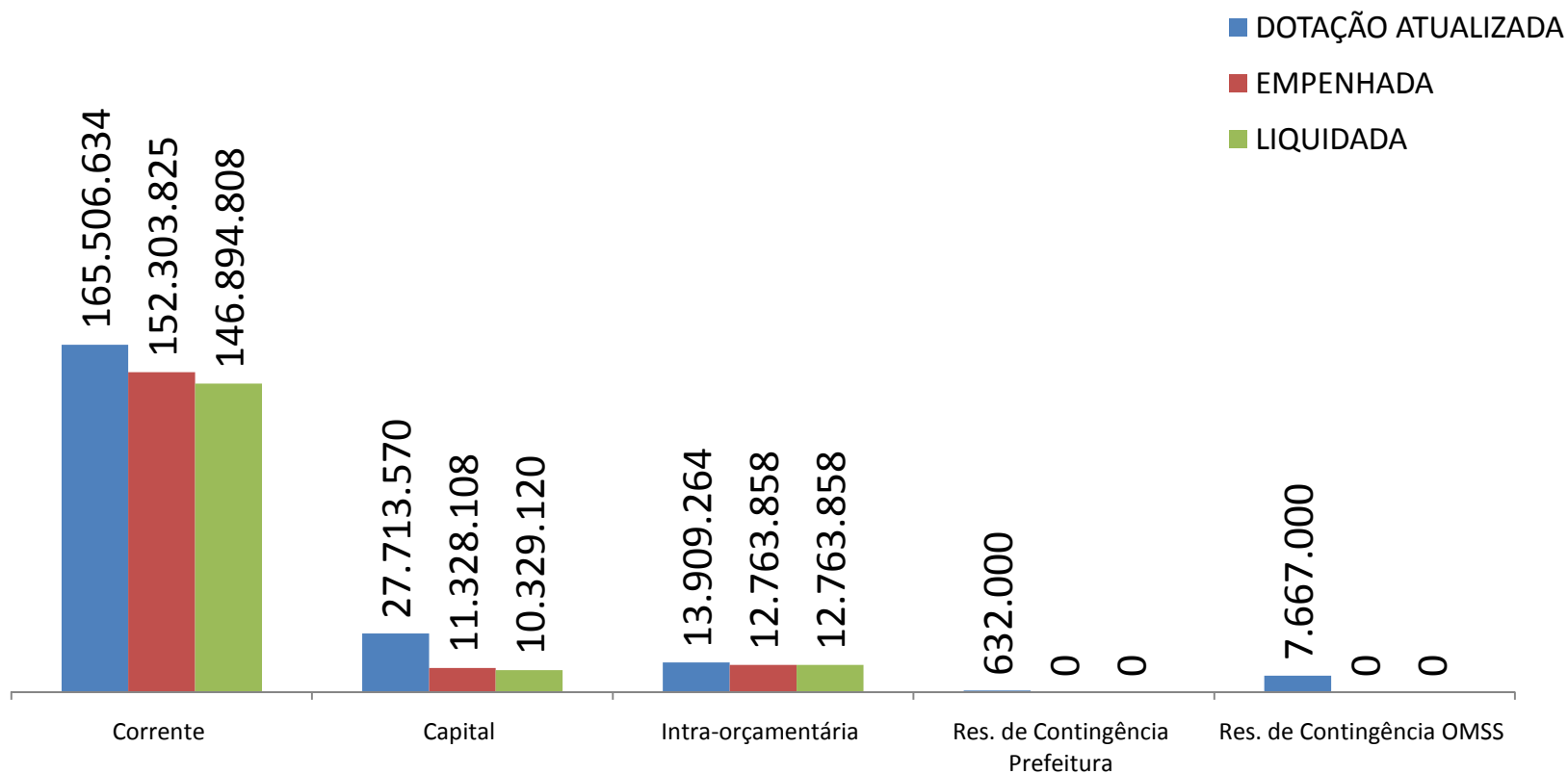
CATEGORIA ECONÔMICA

R\$ 1

| DESCRIÇÃO | DOTAÇÃO | DESPESA EMPENHADA | DESPESA LIQUIDADADA |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Corrente | 165.506.634 | 152.303.825 | 146.894.808 |
| Capital | 27.713.570 | 11.328.108 | 10.329.120 |
| Intra-orçamentária | 13.909.264 | 12.763.858 | 12.763.858 |
| Res. de Contingência Prefeitura | 632.000 | 0 | 0 |
| Res. de Contingência OMSS | 7.667.000 | 0 | 0 |
| DESPESA TOTAL | 215.428.468 | 176.395.791 | 169.987.786 |

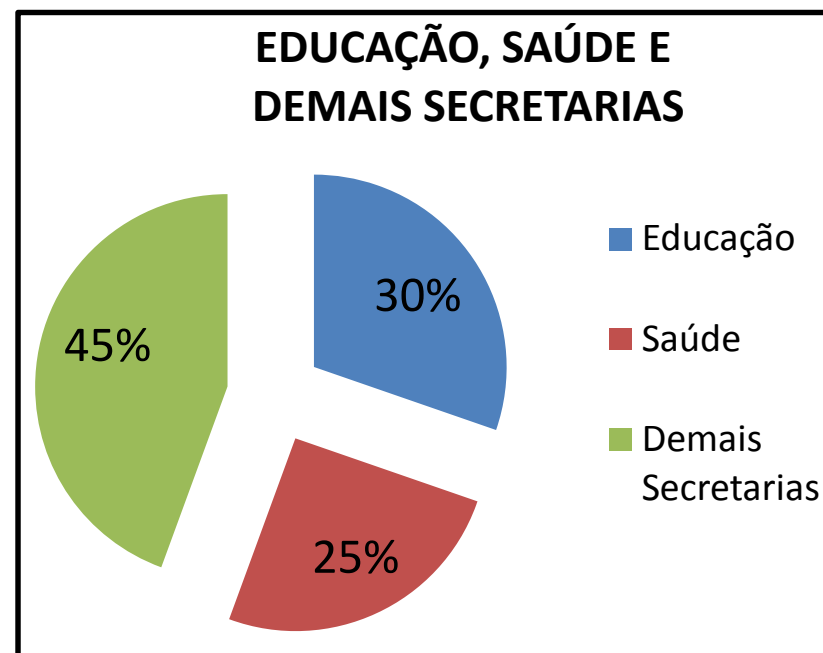
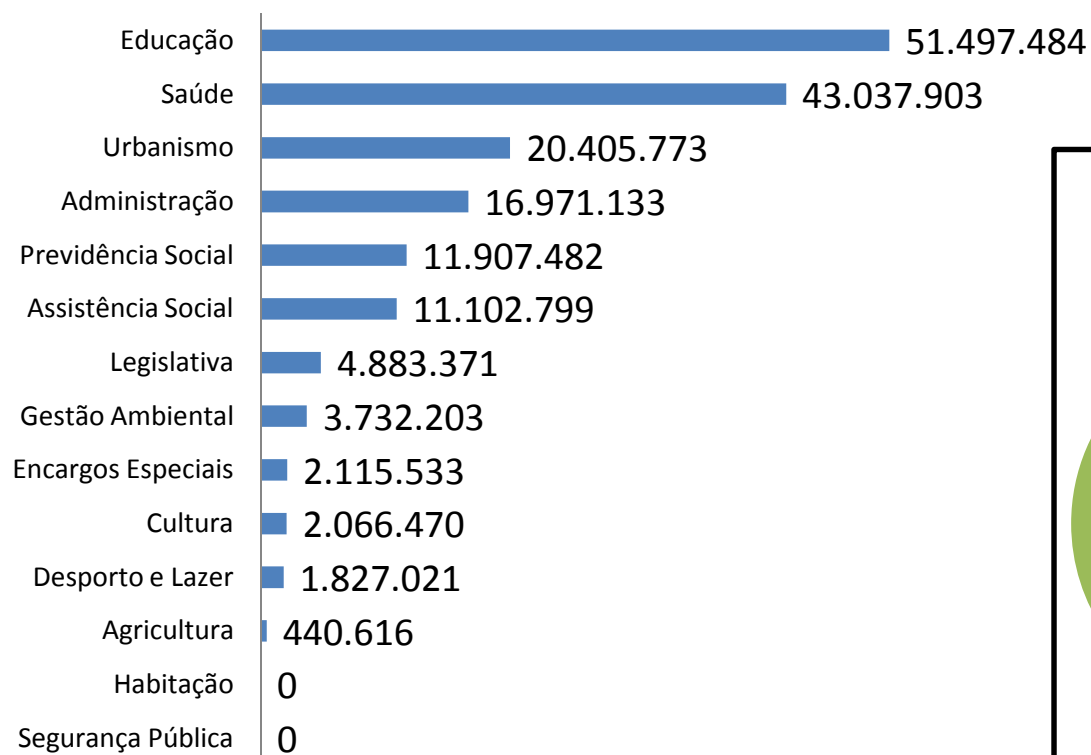
Despesa

CATEGORIA ECONÔMICA



Despesa

Despesa por Função



COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS

Comparativo 2017/2018 (3º Quadrimestre)

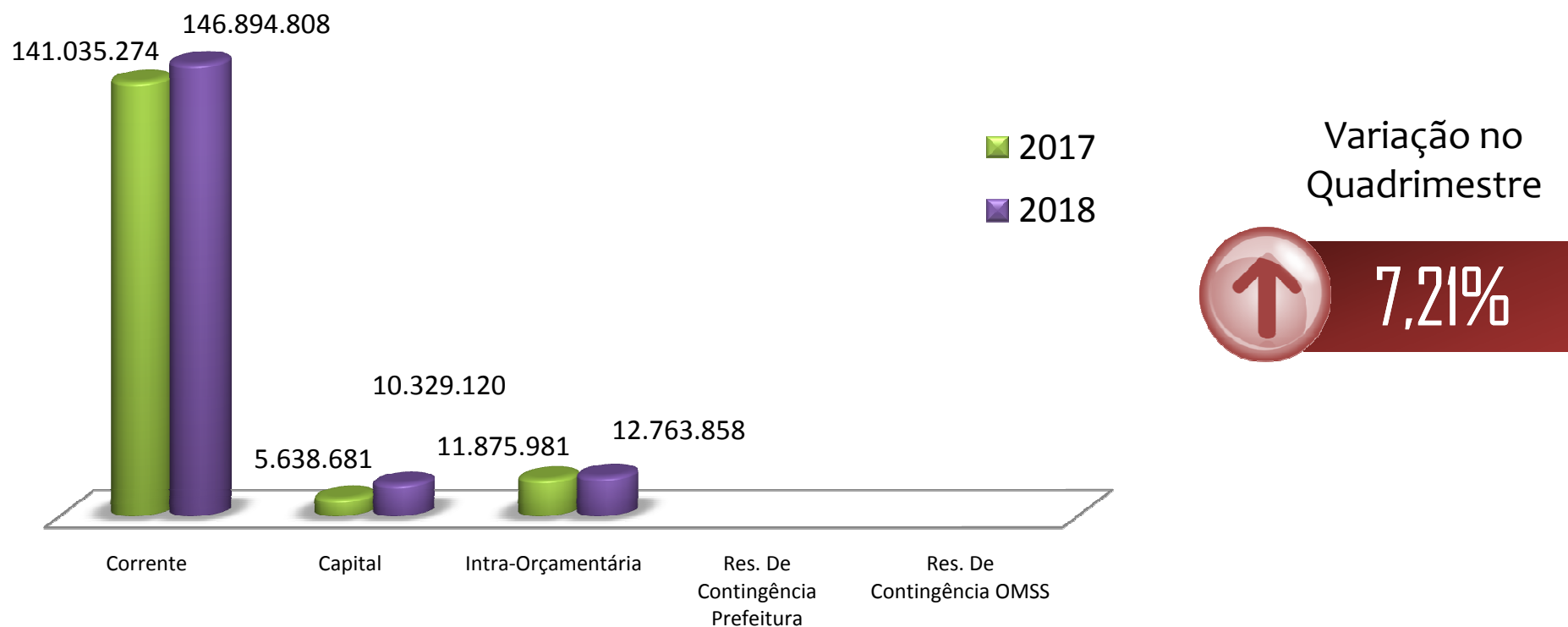
R\$ 1

| | 3º Q (2017) | 3º Q (2018) | |
|----------------------|---------------------|---------------------|-------------|
| DESCRIÇÃO | DESPESA LIQUIDADADA | DESPESA LIQUIDADADA | Δ% |
| Corrente | 141.035.274 | 146.894.808 | 4,15 |
| Capital | 5.638.681 | 10.329.120 | 83,18 |
| Intra-orçamentária | 11.875.981 | 12.763.858 | 7,47 |
| | | | |
| DESPESA TOTAL | 158.549.936 | 169.987.786 | 7,21 |

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

COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS

Comparativo 2017/2018 (3º Quadrimestre)



RECEITA X DESPESA



Receita x Despesa

Comparativo

Receita arrecadada x Despesa liquidada

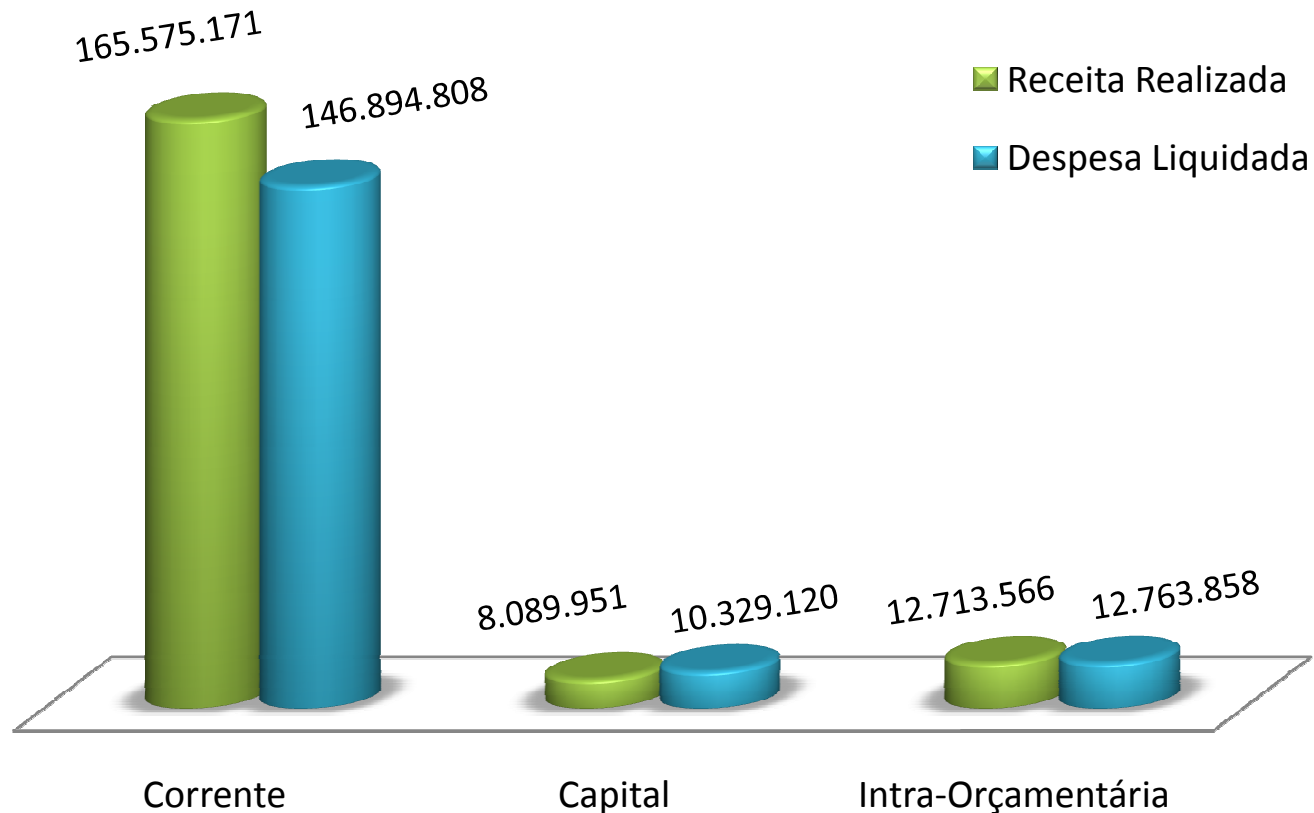
R\$ 1

| | RECEITA REALIZADA | DESPESA LIQUIDADADA | SUPERÁVIT / DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO |
|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------------------|
| Corrente* | 165.575.171 | 146.894.808 | 18.680.363 |
| Capital | 8.089.951 | 10.329.120 | -2.239.169 |
| Intra-Orçamentária | 12.713.566 | 12.763.858 | -50.292 |
| | | | |
| TOTAL | 186.378.688 | 169.987.786 | 16.390.902 |

Nota: * Já está com as devidas deduções

Receita x Despesa

Receita arrecadada x Despesa liquidada



Receita

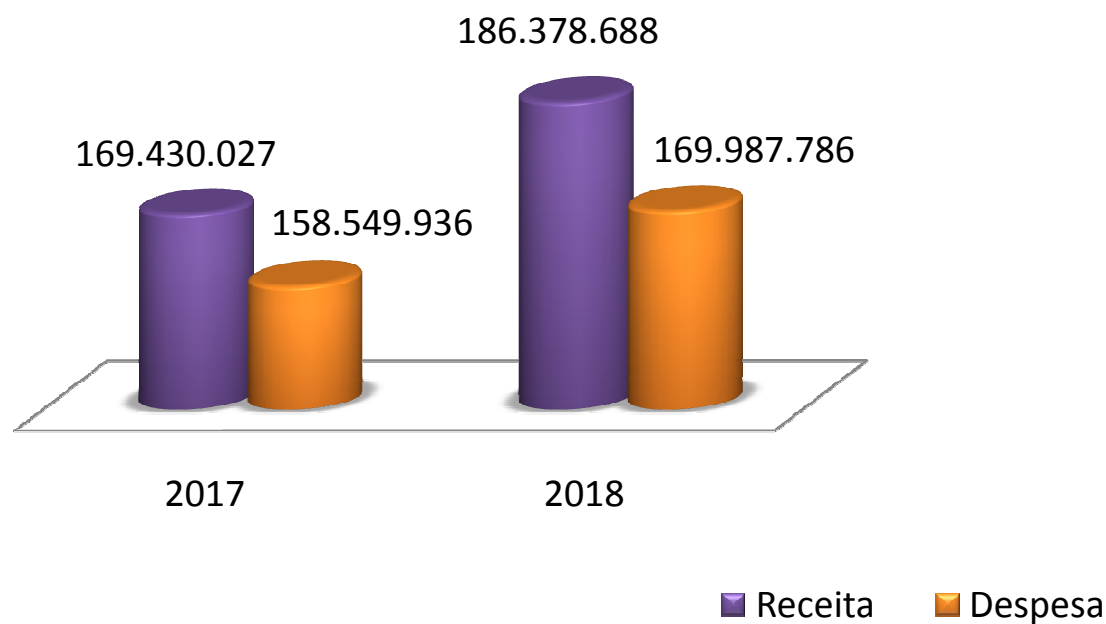
POR FONTES DE RECURSO

R\$ 1

| DESCRIÇÃO | RECEITA PREVISTA | RECEITA REALIZADA | DESPESA LIQUIDADADA |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|
| 001 – Tesouro | 99.342.000 | 102.723.284 | 97.845.575 |
| 002 – Rec. Vinc. Estaduais | 34.427.000 | 37.683.669 | 37.236.635 |
| 003 – Rec. Vinc. Fundos | 2.554.000 | 2.475.379 | 2.346.215 |
| 004 – Rec. Próprios (OMSS) | 20.765.000 | 19.369.652 | 11.907.482 |
| 005 – Rec. Vinc. Federais | 18.328.000 | 20.996.502 | 17.832.900 |
| 006 – Outras Fontes de Recurso | 220.000 | 171.427 | 99.730 |
| 007 – Operações de Crédito | 6.243.000 | 2.958.720 | 2.719.249 |
| 092 – Transf. Conv. Estadual (Ex. Anterior) | - | 55 | - |
| TOTAL | 181.879.000 | 186.378.688 | 169.987.786 |

Receita x Despesa

Evolução das Receitas e Despesas* 3º Quadrimestre

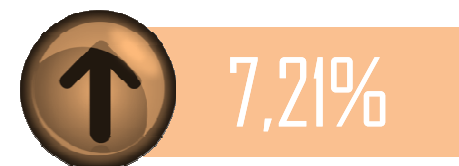


Variação
2017/2018

Receita



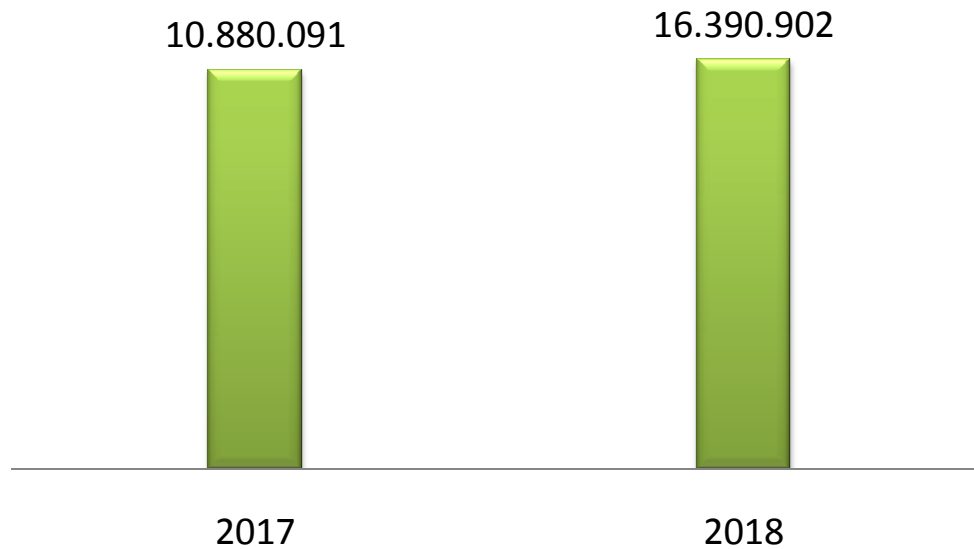
Despesa



Nota: *Despesas liquidadas

Receita x Despesa

Evolução do Resultado 3º Quadrimestre



Variação
2017/2018

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 31/12/2018 |
| Receita Corrente Líquida - (RCL) | 158.919.086 |

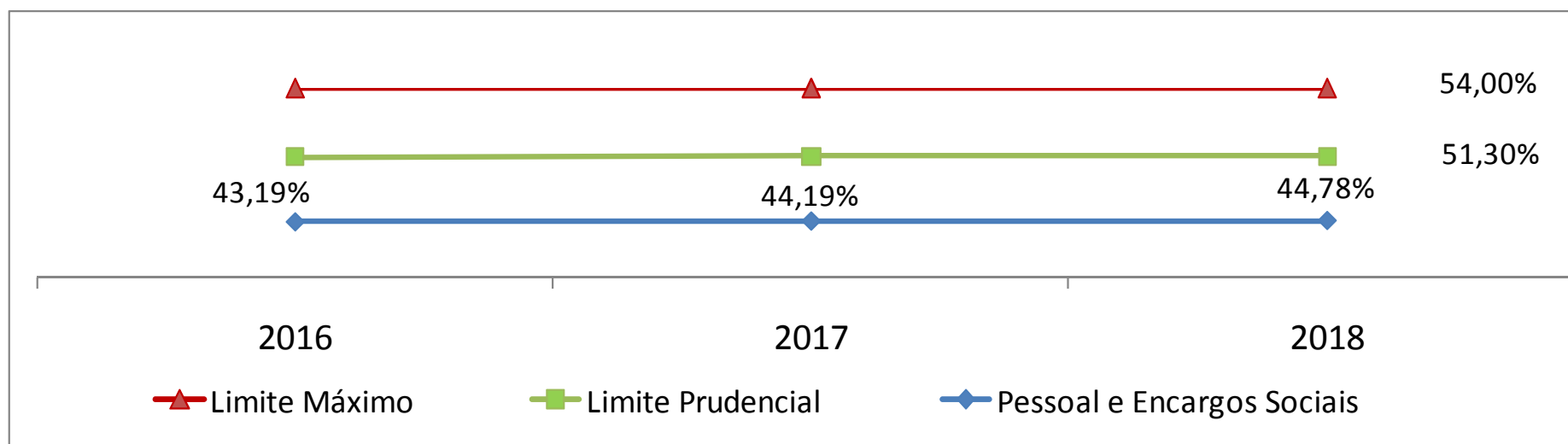
Despesas com Pessoal

R\$ 1

| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA | 3º QUADRIMESTRE R\$ 158.919.086 | |
|---------------------------------|--|-------|
| | R\$ | % |
| Despesa Total com Pessoal | 71.168.296 | 44,78 |
| Limite Máximo (Art. 20 LRF) | 85.816.306 | 54,00 |
| Limite Prudencial (Art. 22 LRF) | 81.525.491 | 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 2018 | | |
|---|-------------------------|------------------|-------------------|
| | Realizado | | |
| Receitas Primárias Correntes | 164.727.904 | | |
| Receitas Primárias de Capital | 5.144.198 | | |
| Total | 169.872.102 | | |
| | | | |
| | Paga | RP Proc. PAGO | RP Não Proc. PAGO |
| Despesas Primárias Correntes | 142.521.061 | 4.972.156 | 2.786.405 |
| Despesas Primárias de Capital | 9.291.350 | 463.494 | 1.429.321 |
| Total | 151.812.411 | 5.435.650 | 4.215.726 |
| | | | |
| Resultado Primário | 8.408.315 | | |
| Meta Anual de Resultado Primário | -3.960.000 | | |

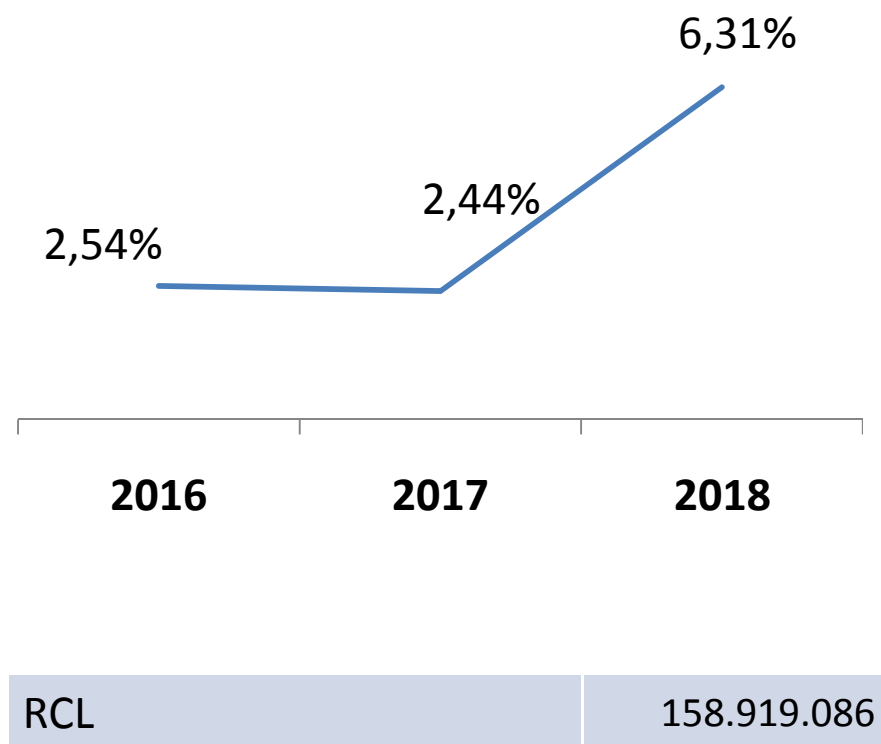
Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2018

Dívida Consolidada

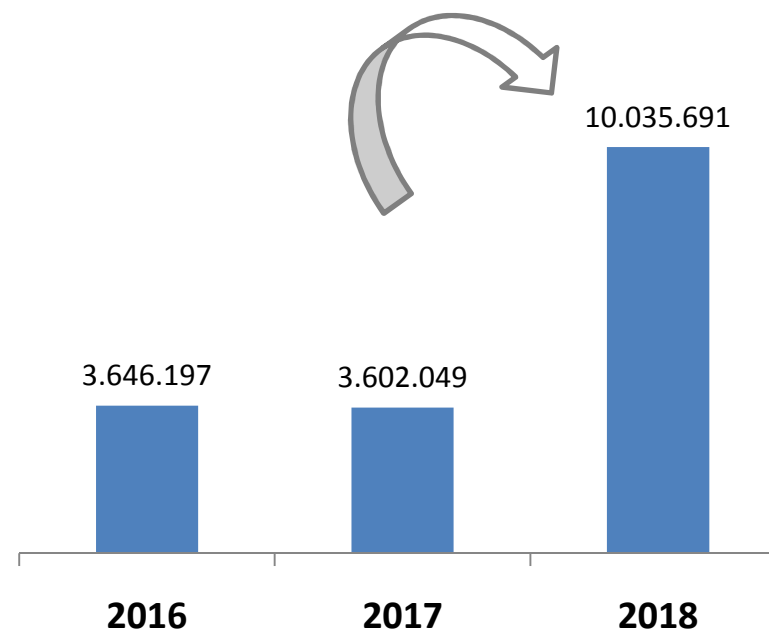
Considera-se Dívida Consolidada, o montante total apurado sem duplicidade das obrigações financeiras, inclusive o total das dívidas mobiliária, contratual, dos precatórios judiciais posteriores a 5/5/2000 não pagos durante a execução do orçamento em que houverem sido incluídos.

Dívida Consolidada

Estoque da Dívida em relação a RCL



Evolução da Dívida Consolidada 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

**120%
RCL**

| | R\$ 1 |
|-----------------------------------|-------------------|
| RCL | 158.919.086 |
| <u>Dívida Consolidada Líquida</u> | <u>-3.920.775</u> |
| Comprometimento | -2,47% |
| Limite – (120%) | 190.702.903 |
| Limite de Alerta – (108%) | 171.632.612 |

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

Resultado Nominal

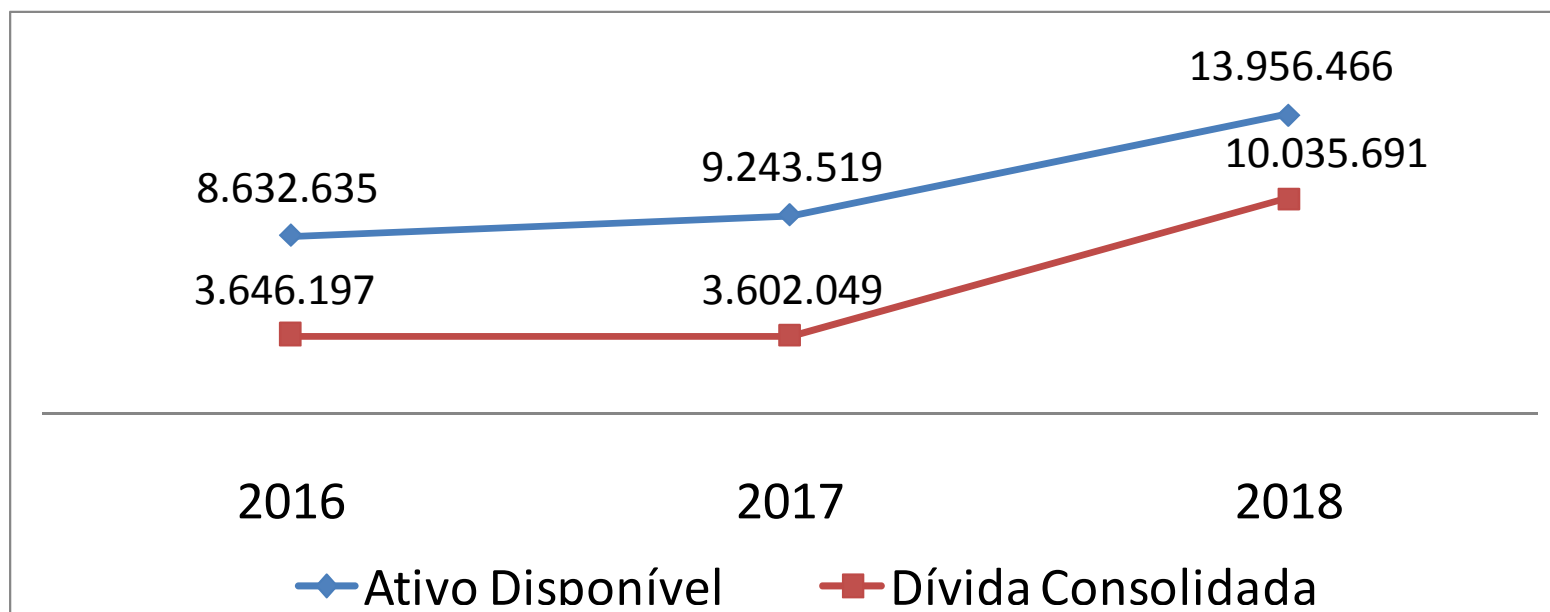
- O objetivo da apuração do Resultado Nominal é medir a evolução da Dívida Fiscal Líquida.
- No bimestre, o resultado nominal representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida ao final do bimestre de referência e o saldo ao final do bimestre anterior.
- No exercício, o resultado nominal representa 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/2017 | Até o bimestre/2018 |
| | (a) | (b) |
| DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA | -5.641.470 | -3.920.775 |
| RESULTADO NOMINAL | PERÍODO DE REFERÊNCIA | |
| | Até o Bimestre (b-a) | |
| | -1.720.695 | |
| 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 em 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

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!