

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

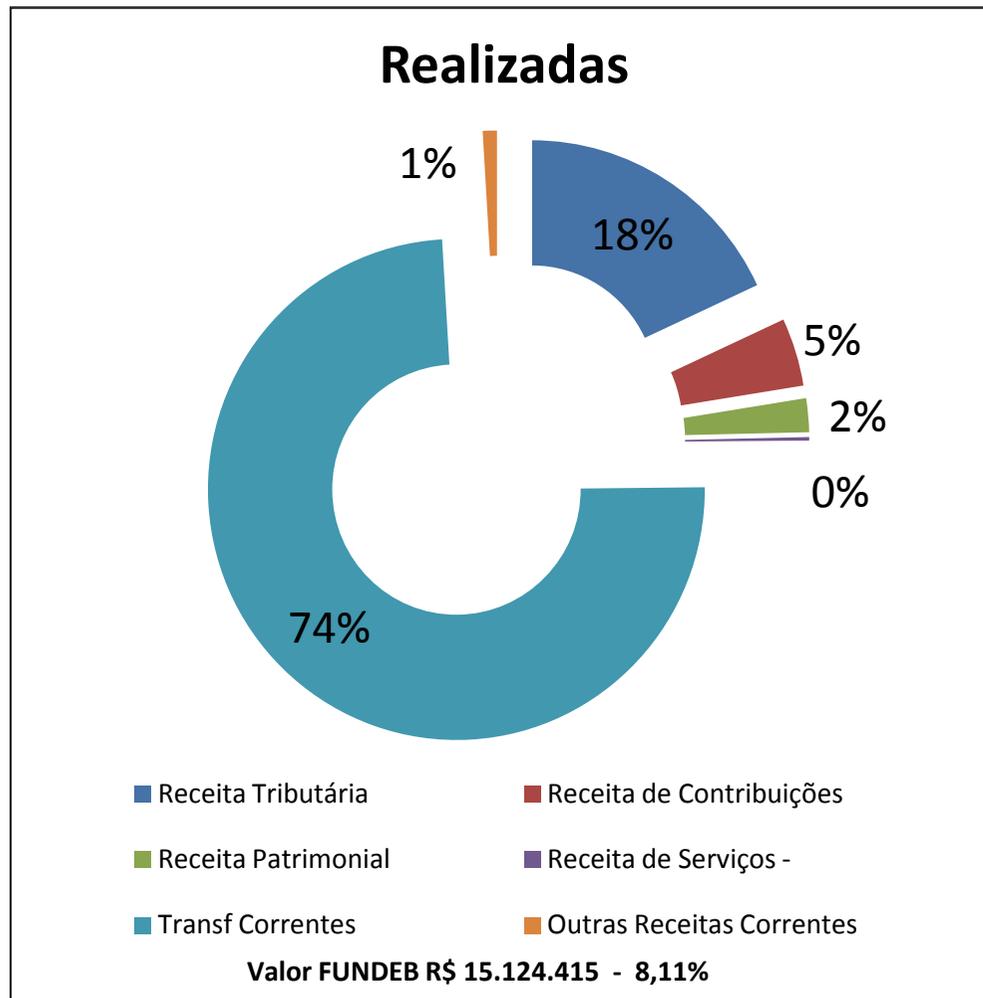
R\$ 1

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

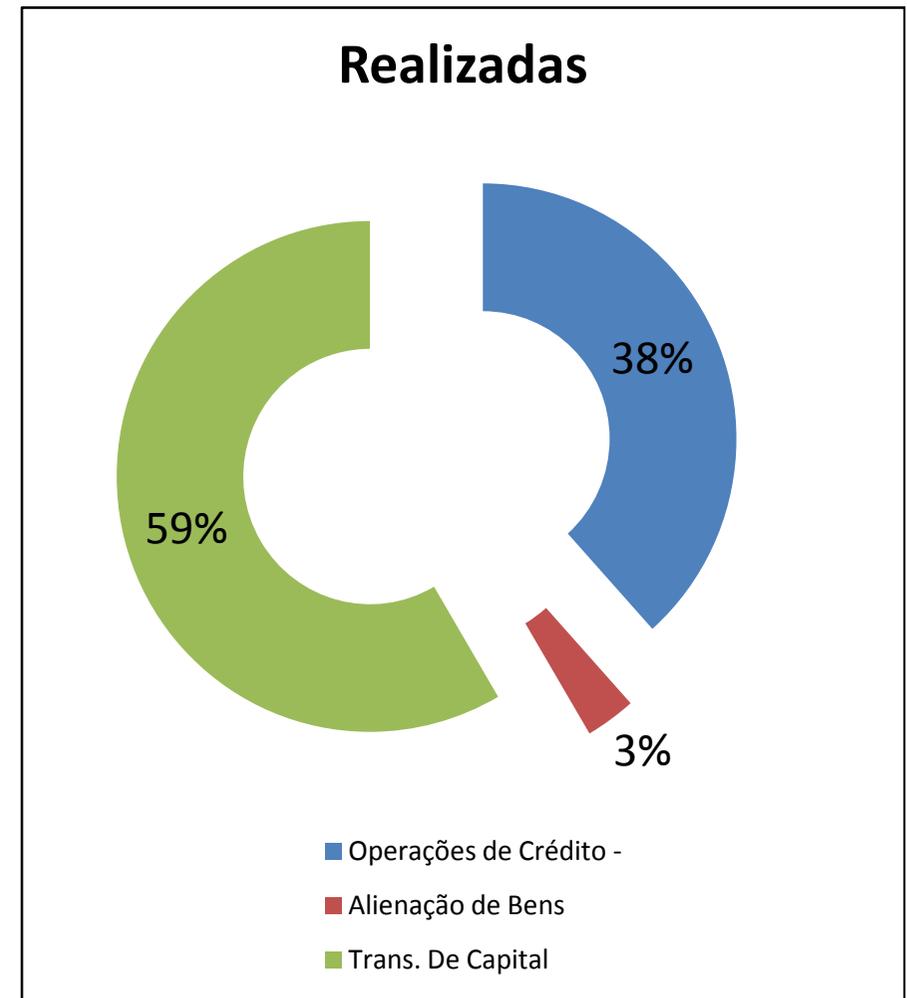
Nota: A coluna “Δ%” demonstra a variação do percentual do previsto com o realizado no quadrimestre

Receita

Participação Corrente



Participação Capital



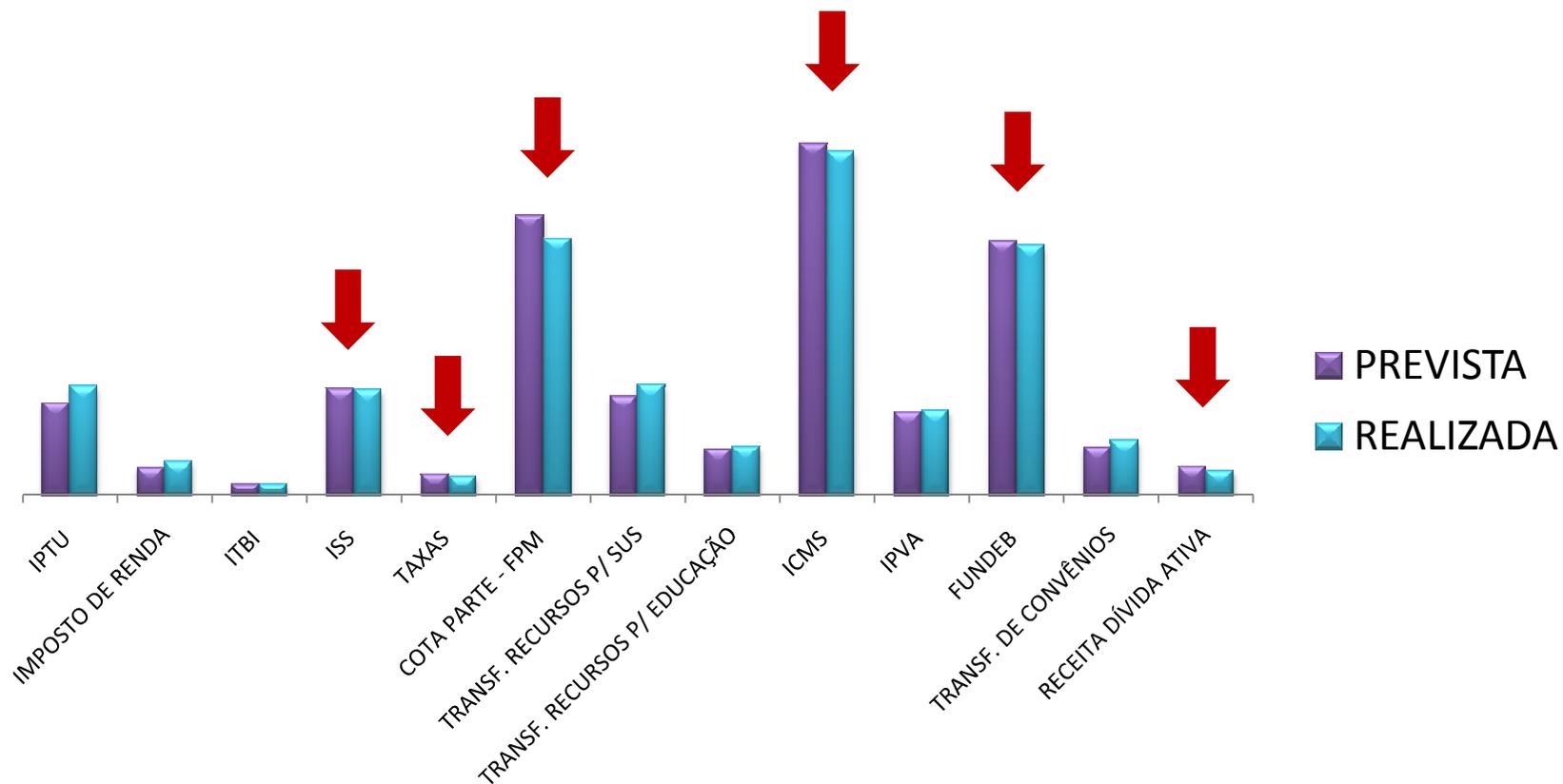
PRINCIPAIS RECEITAS

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

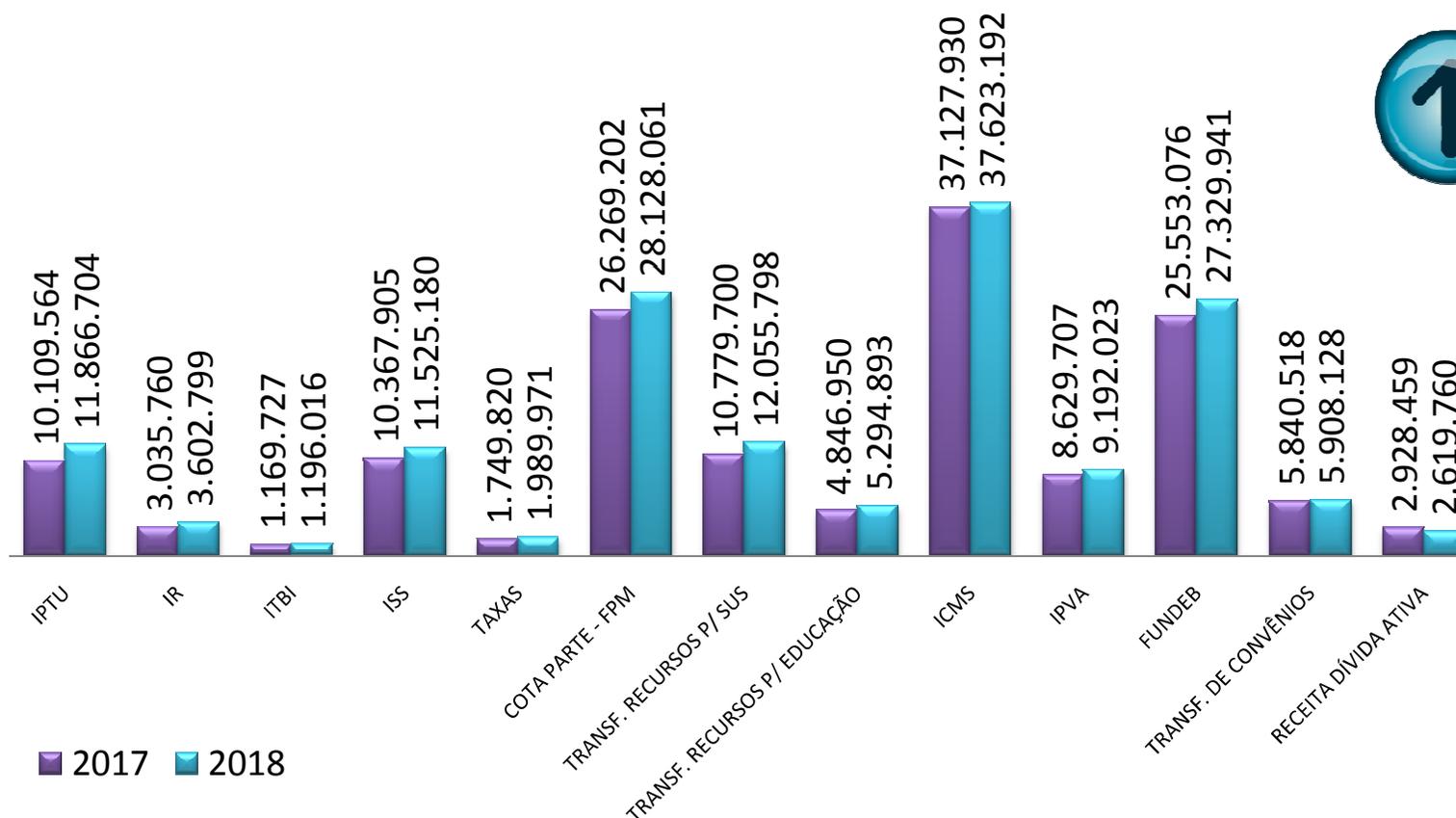
Nota: A coluna "Δ%" demonstra a variação do percentual realizado entre os quadrimestres

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

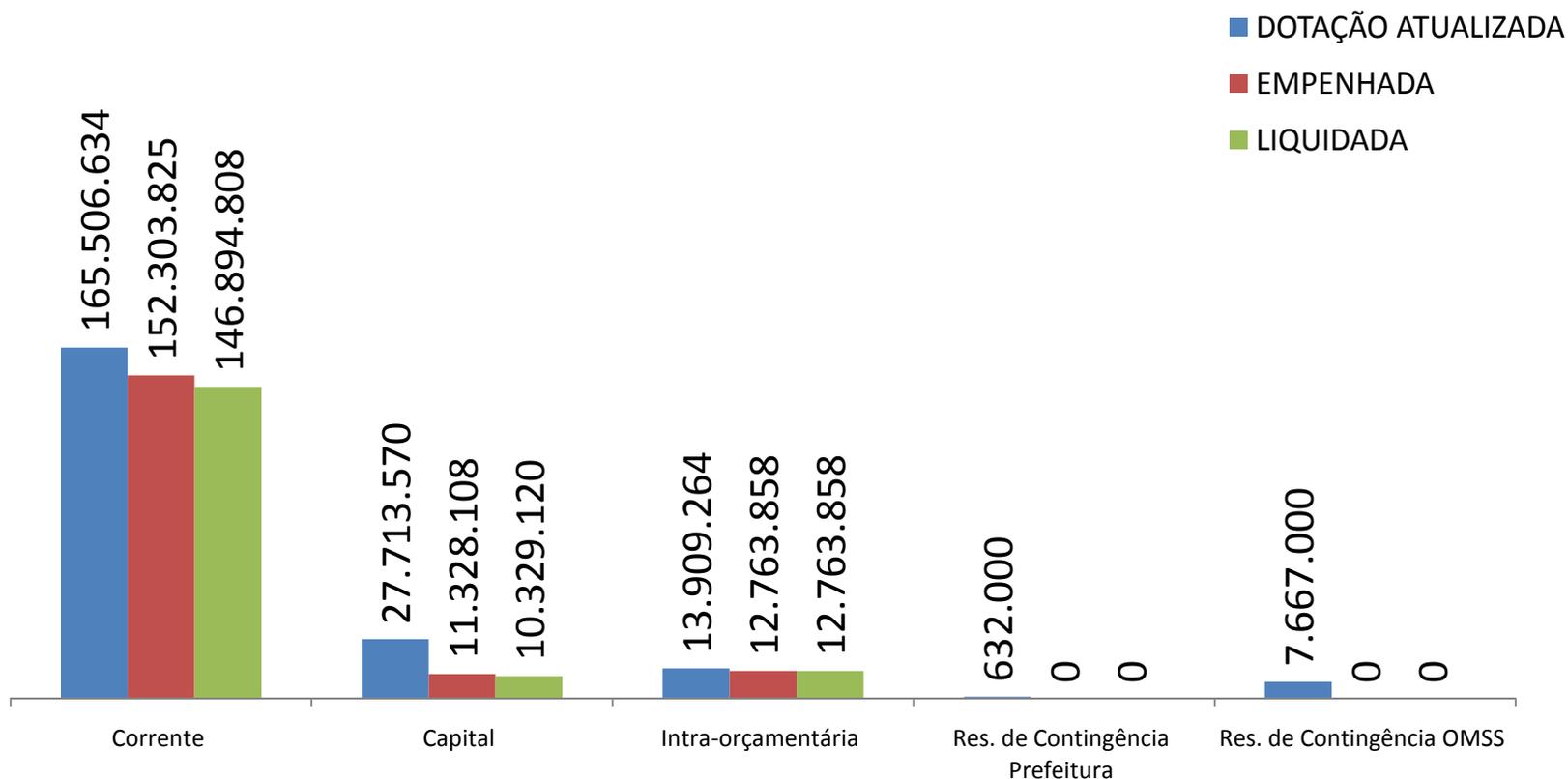
CATEGORIA ECONÔMICA

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

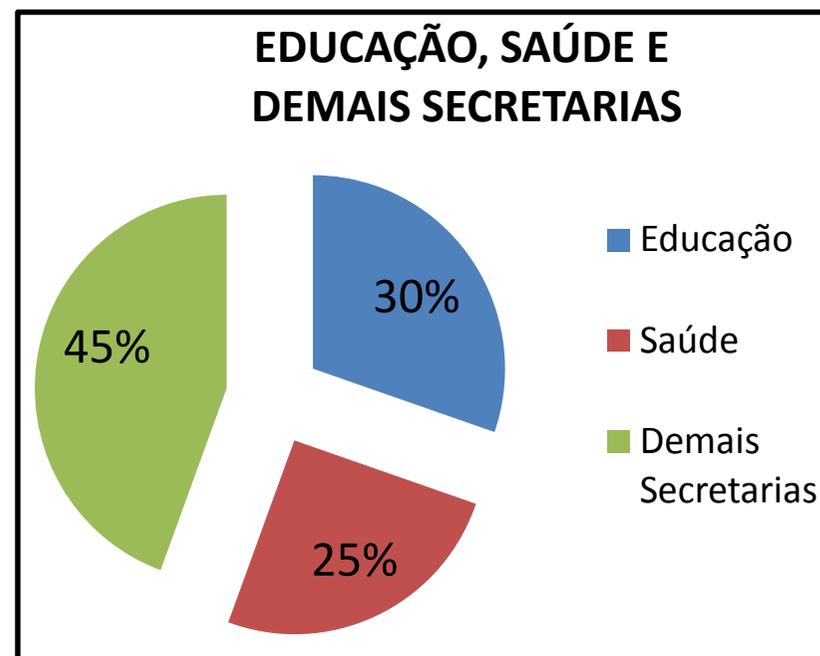
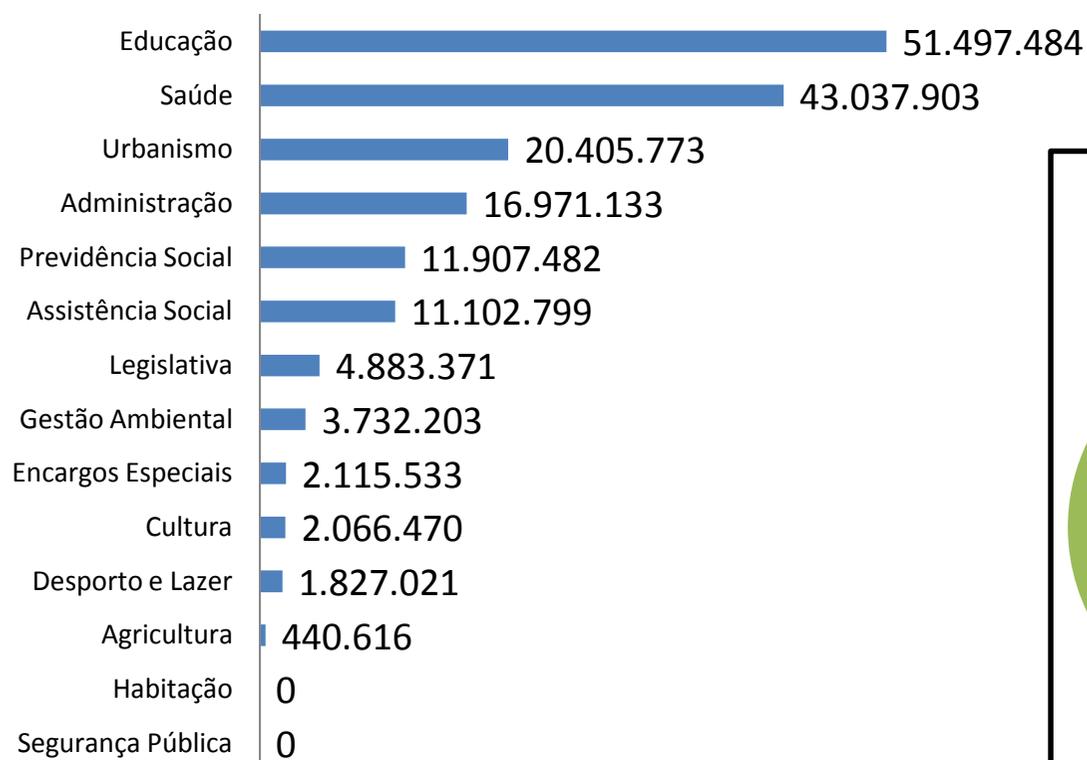
Despesa

CATEGORIA ECONÔMICA



Despesa

Despesa por Função



COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS

Comparativo 2017/2018 (3º Quadrimestre)

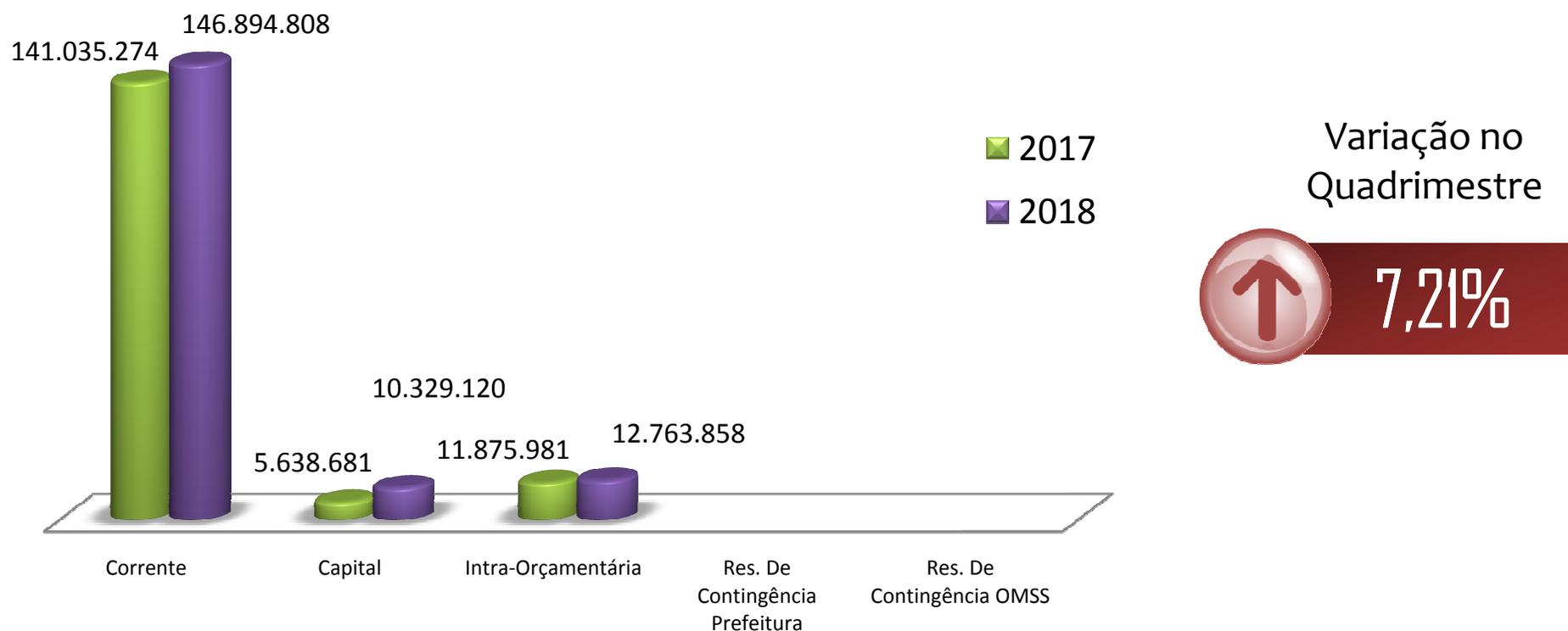
R\$ 1

	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

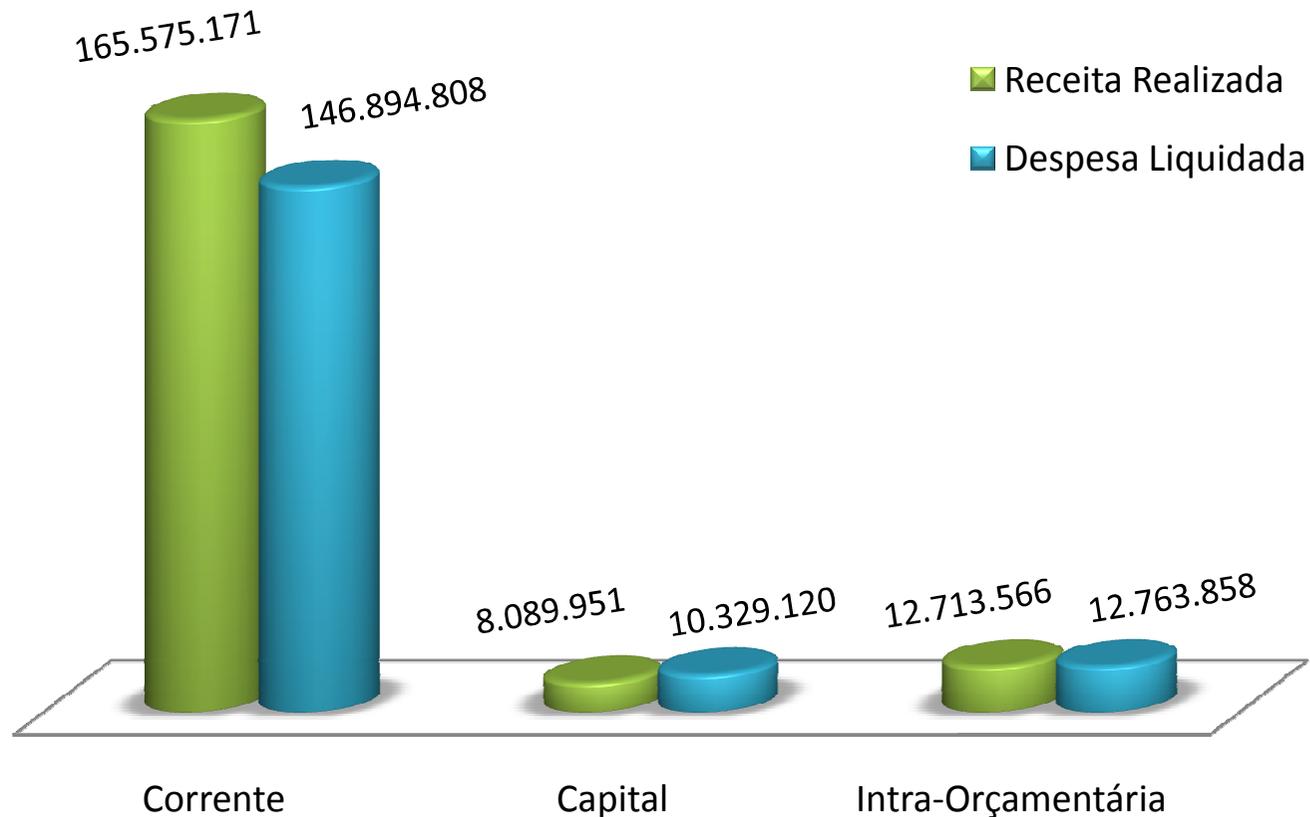
R\$ 1

	RECEITA REALIZADA	DESPEZA LIQUIDADA	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

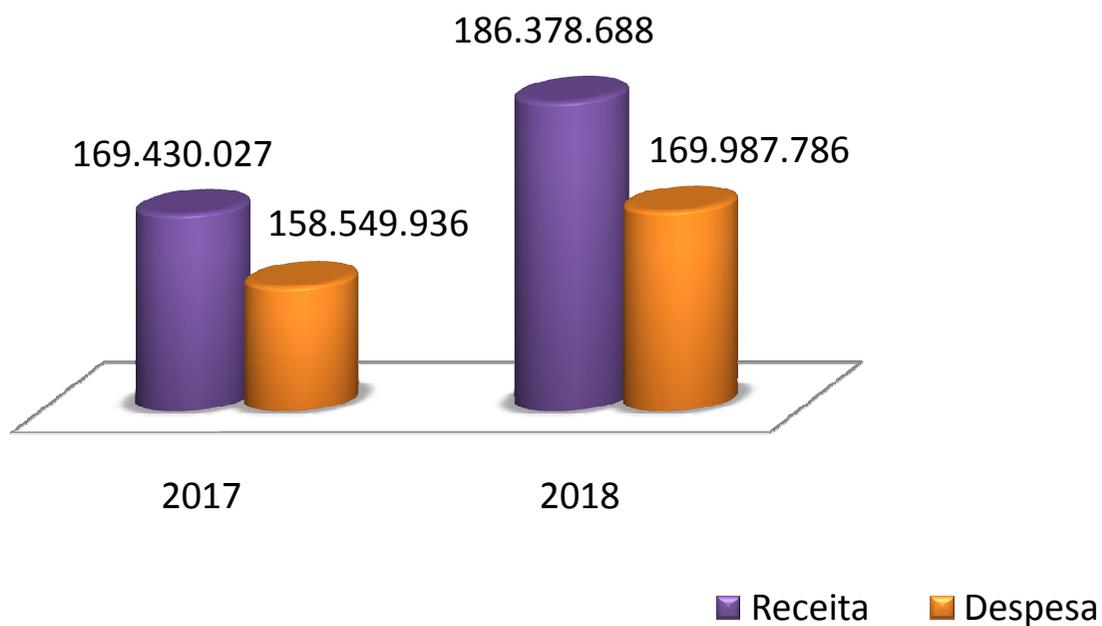
POR FONTES DE RECURSO

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



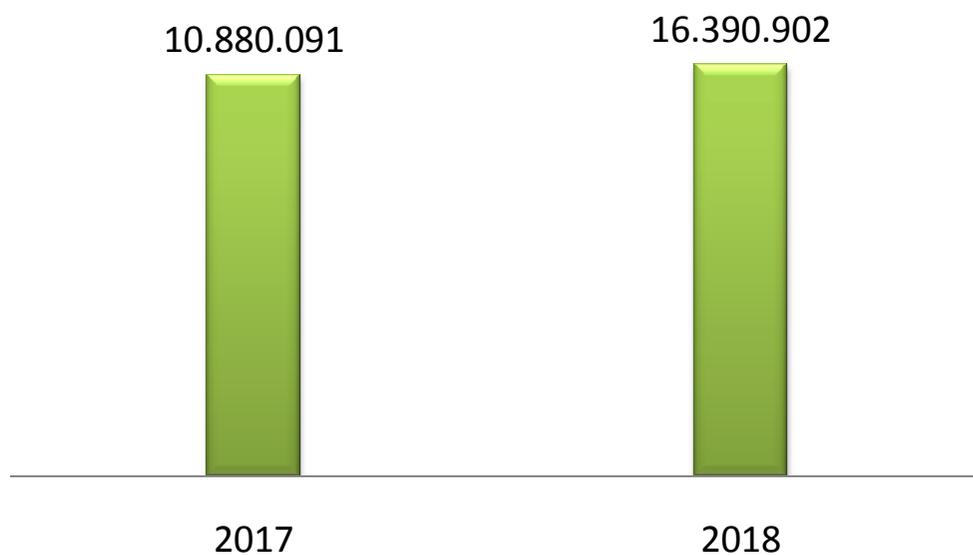
Despesa



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

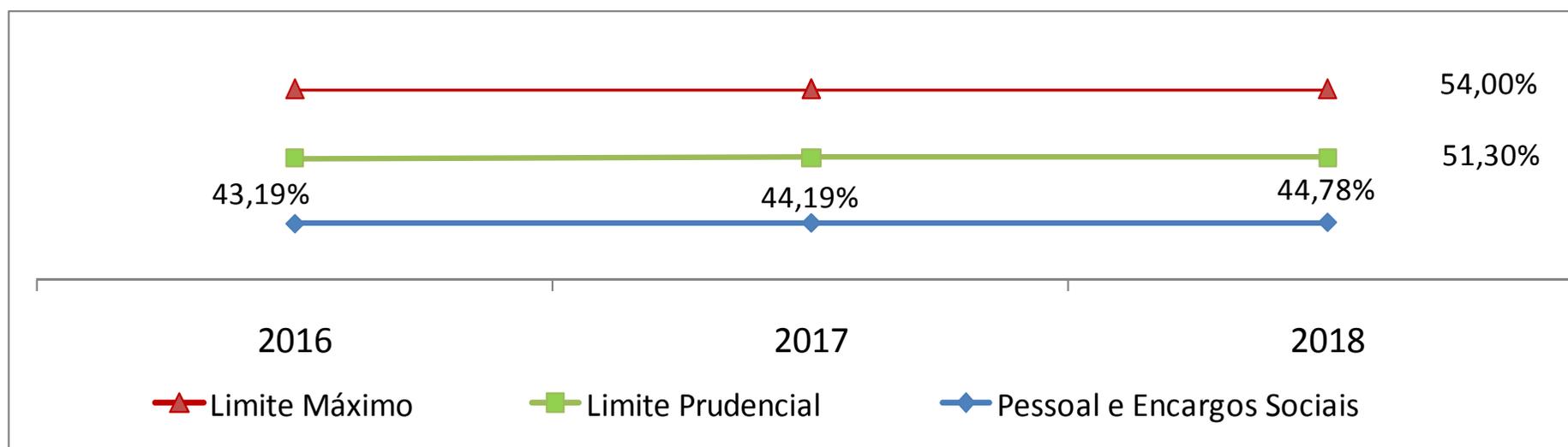
Despesas com Pessoal

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		

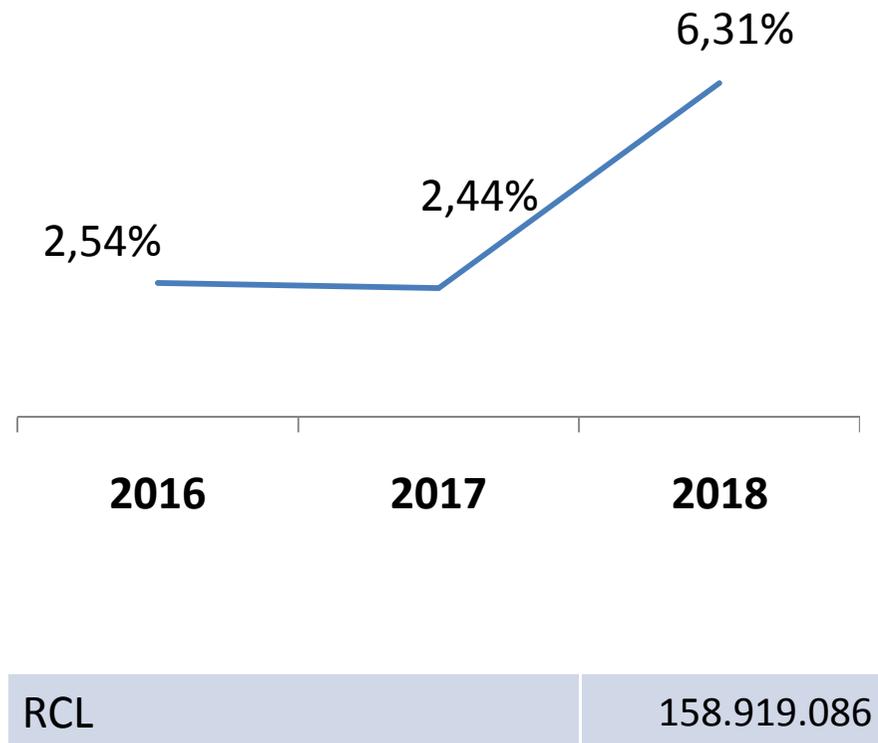
Audiência Pública (Metas Fiscais) - 3º Quadrimestre/2018

Dívida Consolidada

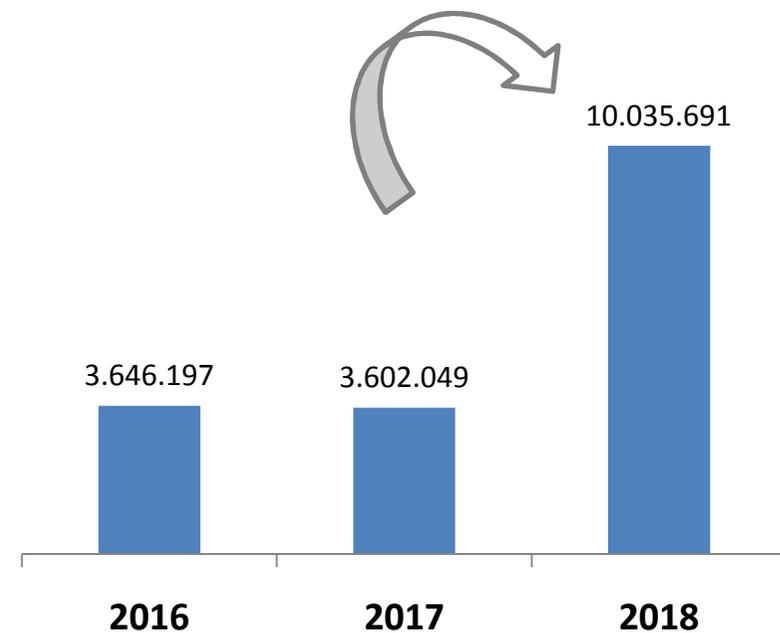
Considera-se Dívida Consolidada, o montante total apurado sem duplicidade das obrigações financeiras, inclusive o total das dívidas mobiliária, contratual, dos precatórios judiciais posteriores a 5/5/2000 não pagos durante a execução do orçamento em que houverem sido incluídos.

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

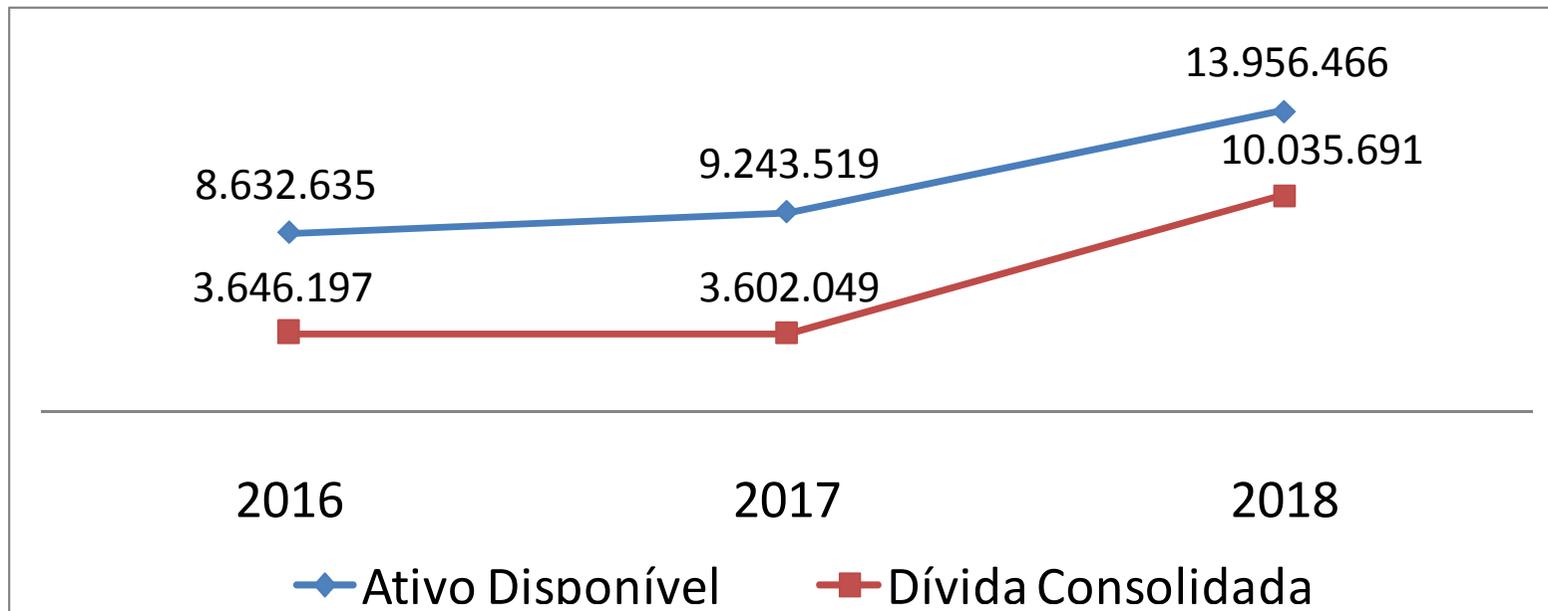
- O objetivo da apuração do Resultado Nominal é medir a evolução da Dívida Fiscal Líquida.
- No bimestre, o resultado nominal representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida ao final do bimestre de referência e o saldo ao final do bimestre anterior.
- No exercício, o resultado nominal representa 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	
	Em 31/Dez/2017	Até o bimestre/2018
ESPECIFICAÇÃO	(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!