

Prefeitura Municipal de Registro

Audiência Pública
Avaliação do Cumprimento das Metas

1º 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 – 1º Quadrimestre

 RCL – Receita Corrente Líquida – **R\$ 162.852.624**

 Dívida Consolidada Líquida – **(-3,35%)*** da RCL

 Pessoal e Encargos – **44,94%** da RCL

 Resultado Primário – **R\$ 9.159.258**

*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	62.580.792	62.757.753	0,28
Receita Tributária	15.624.230	15.687.382	0,40
Receita de Contribuições	3.586.914	2.796.115	-22,05
Receita Patrimonial	570.830	465.164	-18,51
Receita de Serviços	37.459	154.179	311,59
Transferências Correntes	48.106.429	49.340.187	2,56
Outras Receitas Correntes	574.390	398.763	-30,58
Dedução para o FUNDEB	-5.919.460	-6.084.037	2,78

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

Receita

POR CATEGORIA

R\$ 1

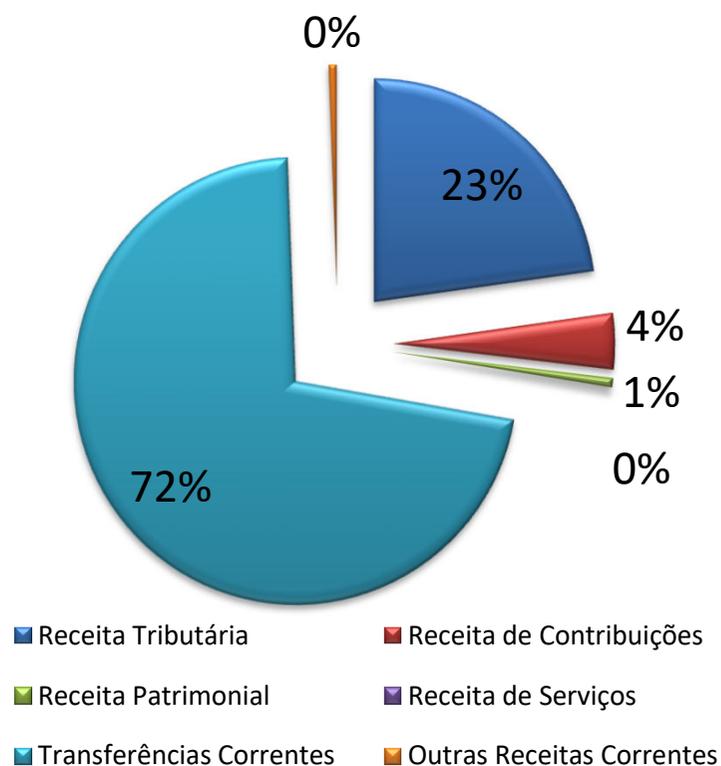
DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	Δ%
Capital	8.433.626	1.705.786	-79,77
Operações de Crédito	431.827	-	-
Alienação de Bens	33.654	-	-
Transferências de Capital	7.967.145	1.705.786	-78,59
Intra-Orçamentárias	3.708.516	4.096.549	10,46
RECEITA TOTAL	74.722.934	68.560.088	-8,25

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

Receita

Participação Corrente

Realizadas



Valor FUNDEB R\$ 6.084.037,00 – 8,87% da receita total

Participação Capital

Realizadas



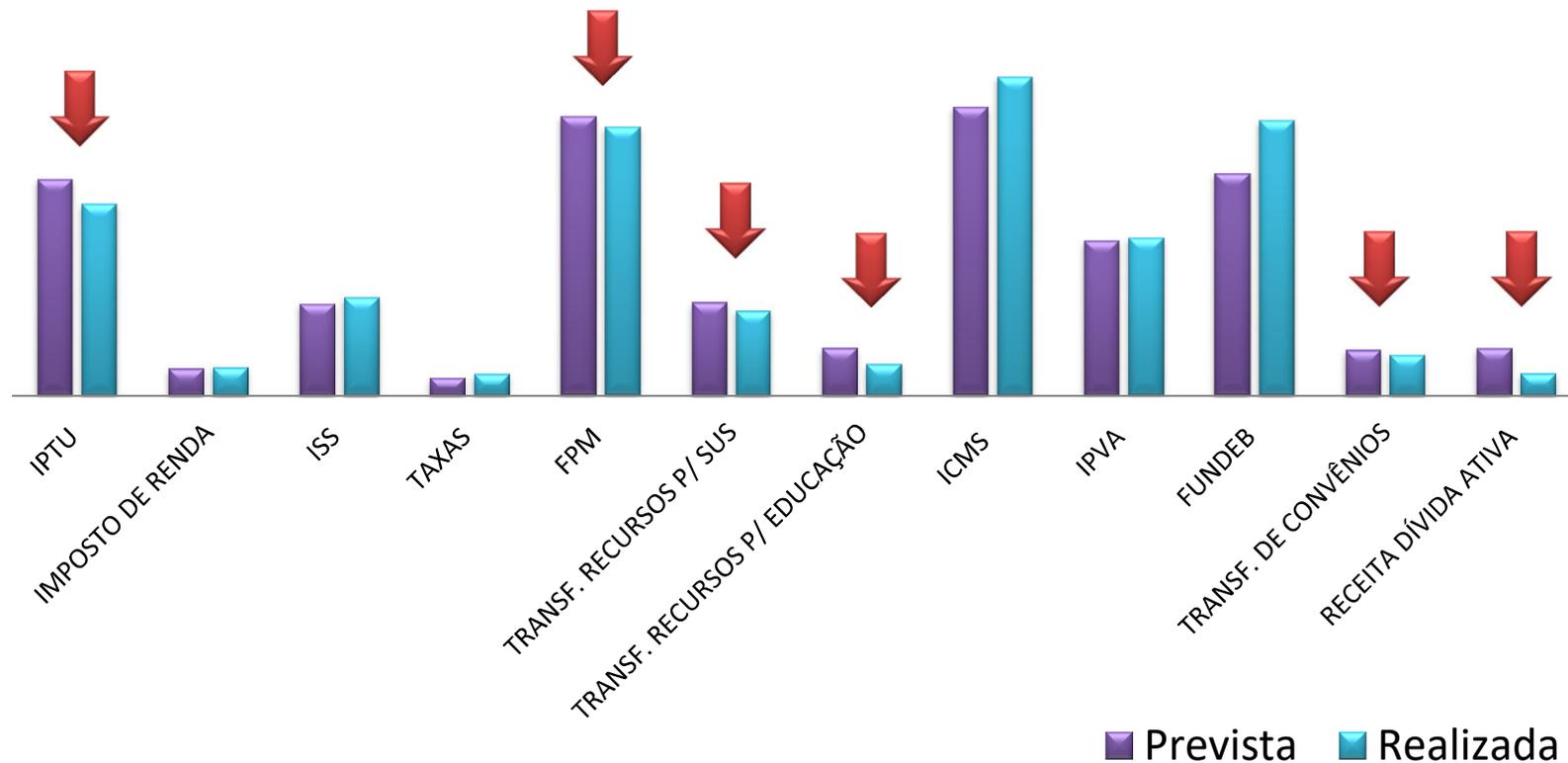
PRINCIPAIS RECEITAS

R\$ 1

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	% PART. REALIZADA
IPTU	8.796.779	7.799.452	-11,34
IMPOSTO DE RENDA	1.116.943	1.161.164	3,96
ISS	3.750.469	4.006.761	6,83
TAXAS	740.273	895.069	20,91
FPM	11.367.647	10.943.279	-3,73
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	3.803.032	3.447.533	-9,35
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	1.935.000	1.284.053	-33,64
ICMS	11.751.511	12.974.381	10,41
IPVA	6.291.634	6.402.388	1,76
FUNDEB	9.034.101	11.177.961	23,73
TRANSF. DE CONVÊNIOS	1.858.590	1.666.531	-10,33
RECEITA DÍVIDA ATIVA	1.916.000	911.552	-52,42
TOTAL	62.361.979	62.670.124	0,49

PRINCIPAIS RECEITAS

Comparativo Receita Prevista x Realizada (1º Quadrimestre)



COMPARATIVO RECEITAS

Comparativo 2018/2019 (1º Quadrimestre)

R\$ 1

DESCRIÇÃO	1º Q (2018)		1º Q (2019)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
Corrente*	57.864.875	58.683.553	62.580.792	62.757.753	6,94
Capital	2.432.440	307.289	8.433.626	1.705.786	455,11
Intra-Orçamentária	4.474.209	3.815.362	3.708.516	4.096.549	7,37
RECEITA TOTAL	64.771.524	62.806.204	74.722.934	68.560.088	9,16

Nota: * Já está com as devidas deduções

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

COMPARATIVO PRINCIPAIS RECEITAS

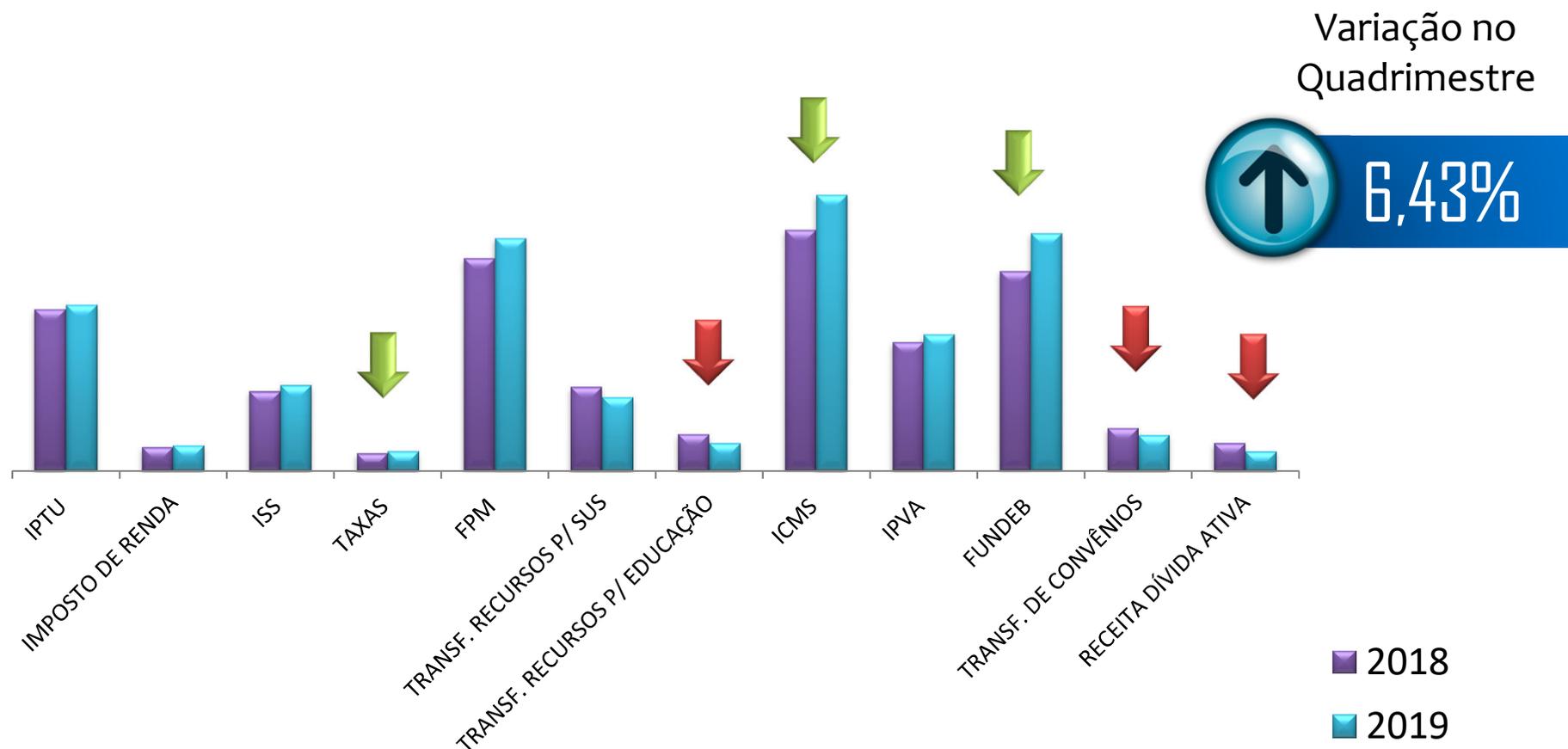
R\$ 1

DESCRIÇÃO	1º Q (2018)		1º Q (2019)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
IPTU	6.448.705	7.589.532	8.796.779	7.799.452	2,77
IMPOSTO DE RENDA	856.639	1.090.688	1.116.943	1.161.164	6,46
ISS	3.727.261	3.718.980	3.750.469	4.006.761	7,74
TAXAS	979.338	799.735	740.273	895.069	11,92
FPM	10.365.205	9.990.436	11.367.647	10.943.279	9,54
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	3.587.909	3.930.960	3.803.032	3.447.533	-12,30
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	1.538.520	1.700.195	1.935.000	1.284.053	-24,48
ICMS	12.107.597	11.331.433	11.751.511	12.974.381	14,50
IPVA	6.030.486	6.042.873	6.291.634	6.402.388	5,95
FUNDEB	9.286.950	9.393.914	9.034.101	11.177.961	18,99
TRANSF. DE CONVÊNIOS	1.554.300	1.996.463	1.858.590	1.666.531	-16,53
RECEITA DÍVIDA ATIVA	1.386.324	1.300.269	1.916.000	911.552	-29,90
TOTAL	57.869.234	58.885.478	62.361.979	62.670.124	6,43

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

COMPARATIVO PRINCIPAIS RECEITAS

Evolução das Principais Receitas Realizadas (1º 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

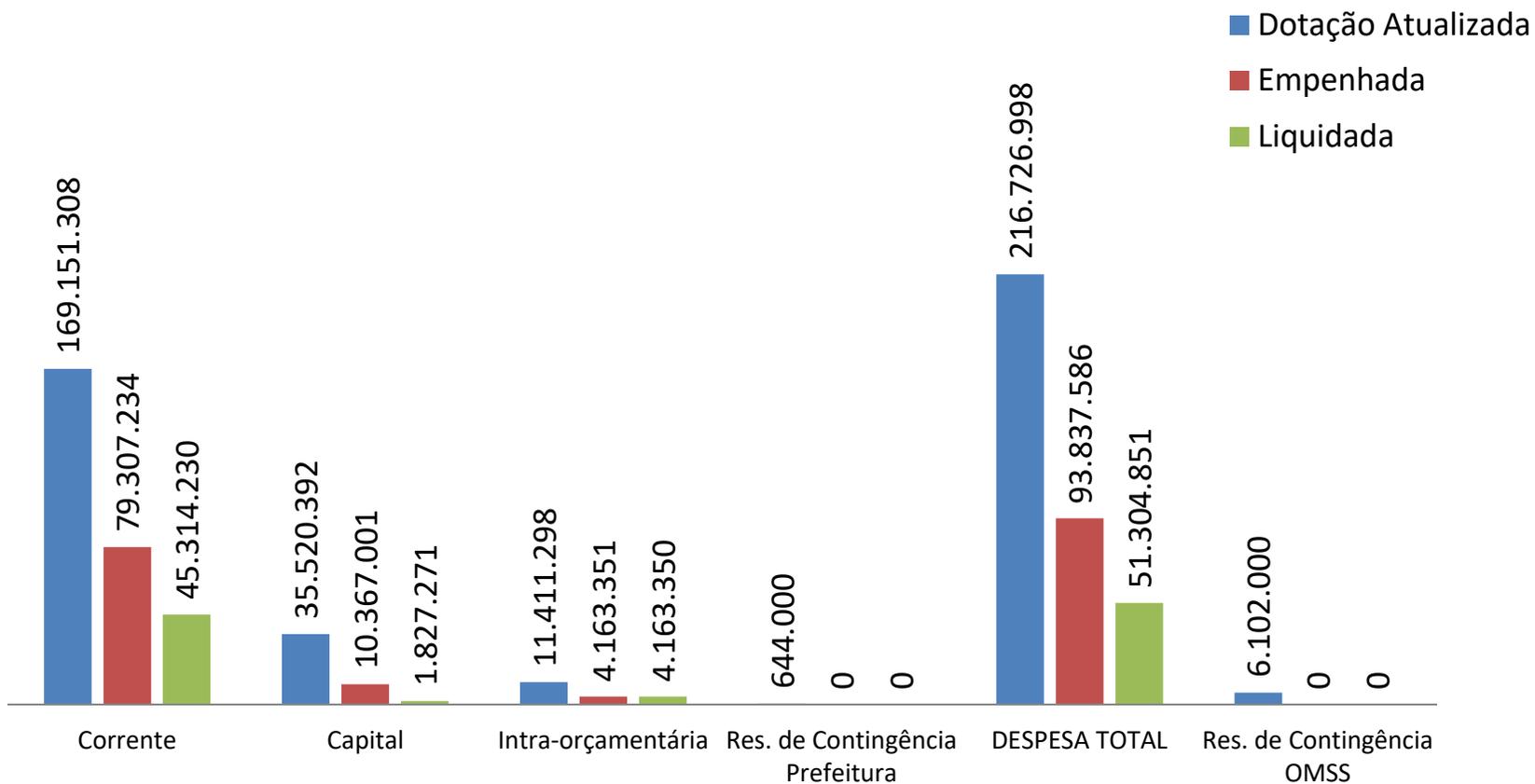
CATEGORIA ECONÔMICA

R\$ 1

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO	DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA
Corrente	169.151.308	79.307.235	45.314.230
Capital	35.520.392	10.367.001	1.827.271
Intra-orçamentária	11.411.298	4.163.350	4.163.350
Res. de Contingência Prefeitura	644.000	-	-
DESPESA TOTAL	216.726.998	93.837.586	51.304.851
Res. de Contingência OMSS	6.102.000	-	-

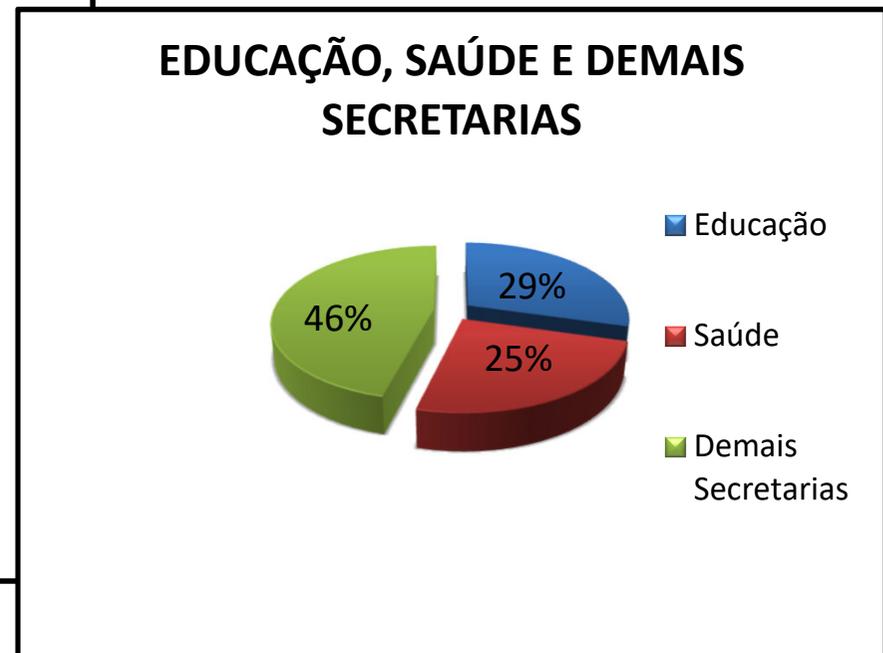
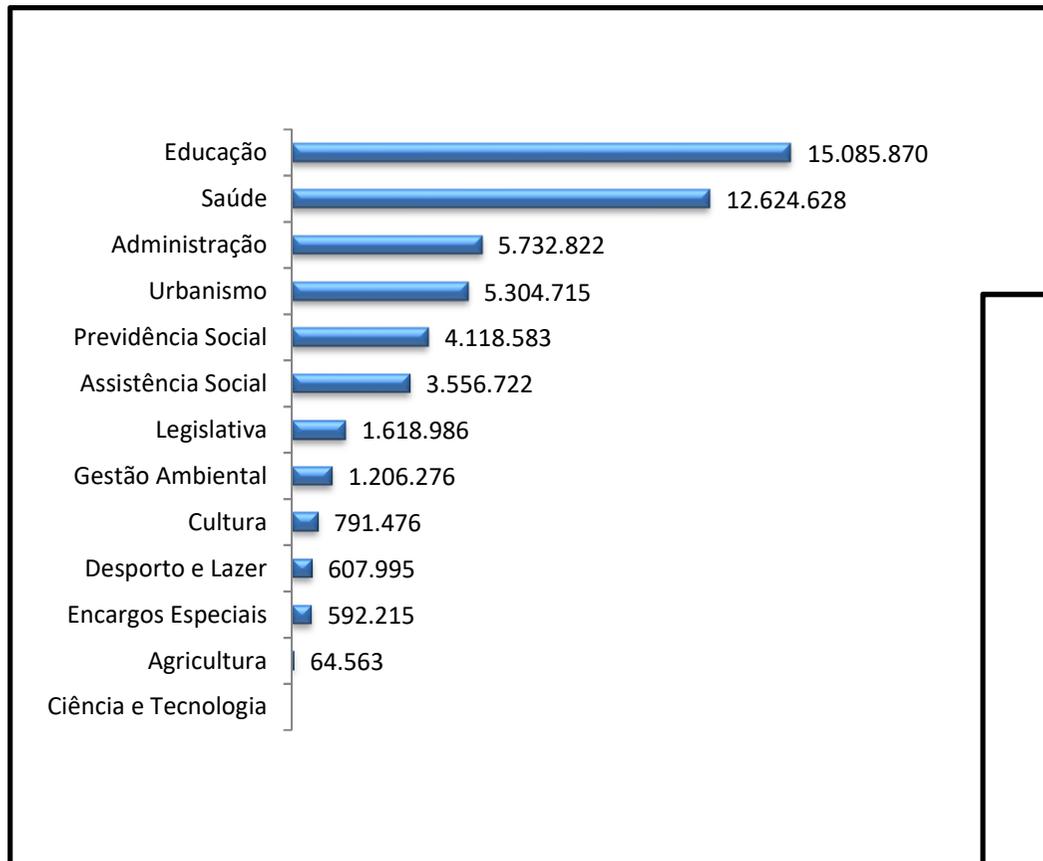
Despesa

CATEGORIA ECONÔMICA



Despesa

Despesa Liquidada por Função



COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS

Comparativo 2018/2019 (1º Quadrimestre)

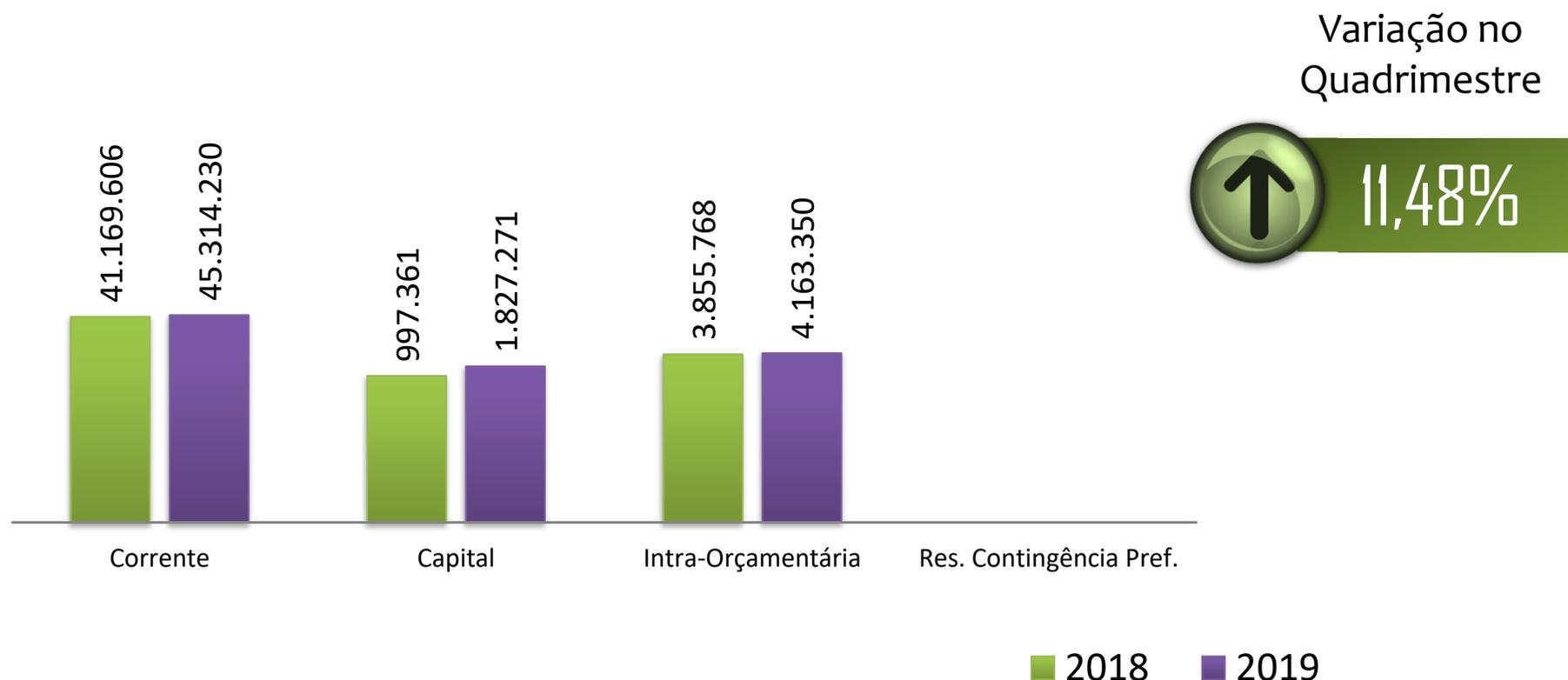
R\$ 1

	1º Q (2018)	1º Q (2019)	
DESCRIÇÃO	DESPEZA LIQUIDADADA	DESPEZA LIQUIDADADA	Δ%
Corrente	41.169.606	45.314.230	10,07
Capital	997.361	1.827.271	83,21
Intra-orçamentária	3.855.768	4.163.350	7,98
Res. de Contingência Prefeitura	-	-	-
DESPESA TOTAL	46.022.735	51.304.851	11,48
Res. de Contingência OMSS	-	-	-

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

COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS

Comparativo 2018/2019 (1º Quadrimestre)



RECEITA X DESPESA



Receita x Despesa

Comparativo

Receita arrecadada x Despesa liquidada

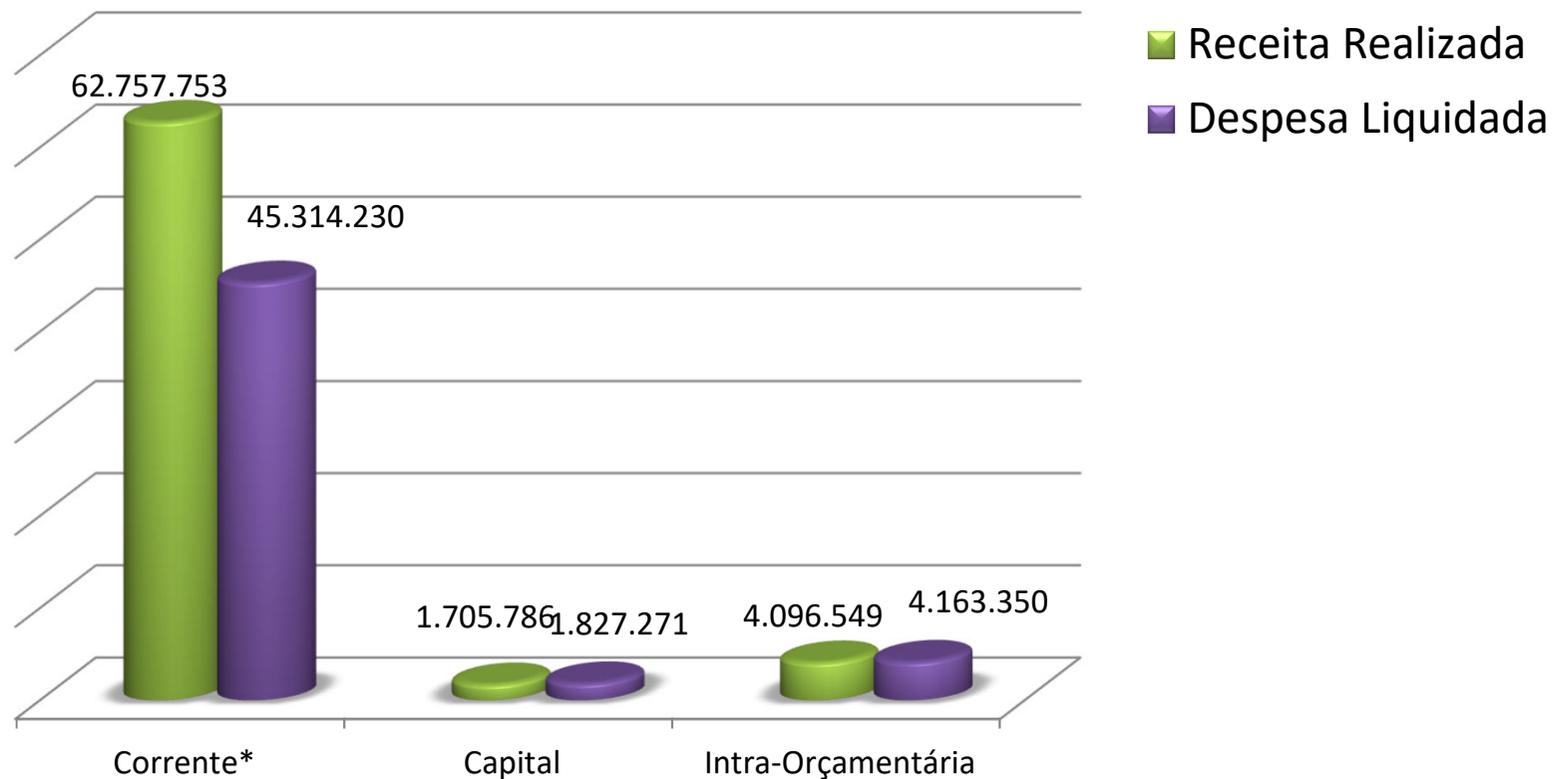
R\$ 1

	RECEITA REALIZADA	DESPESA LIQUIDADA	SUPERÁVIT / DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO
Corrente*	62.757.753	45.314.230	17.443.523
Capital	1.705.786	1.827.271	-121.485
Intra-Orçamentária	4.096.549	4.163.350	-66.801
TOTAL	68.560.088	51.304.851	17.255.237

Nota: * Já está com as devidas deduções

Receita x Despesa

Receita Arrecadada x Despesa Liquidada



Receita

POR FONTES DE RECURSO

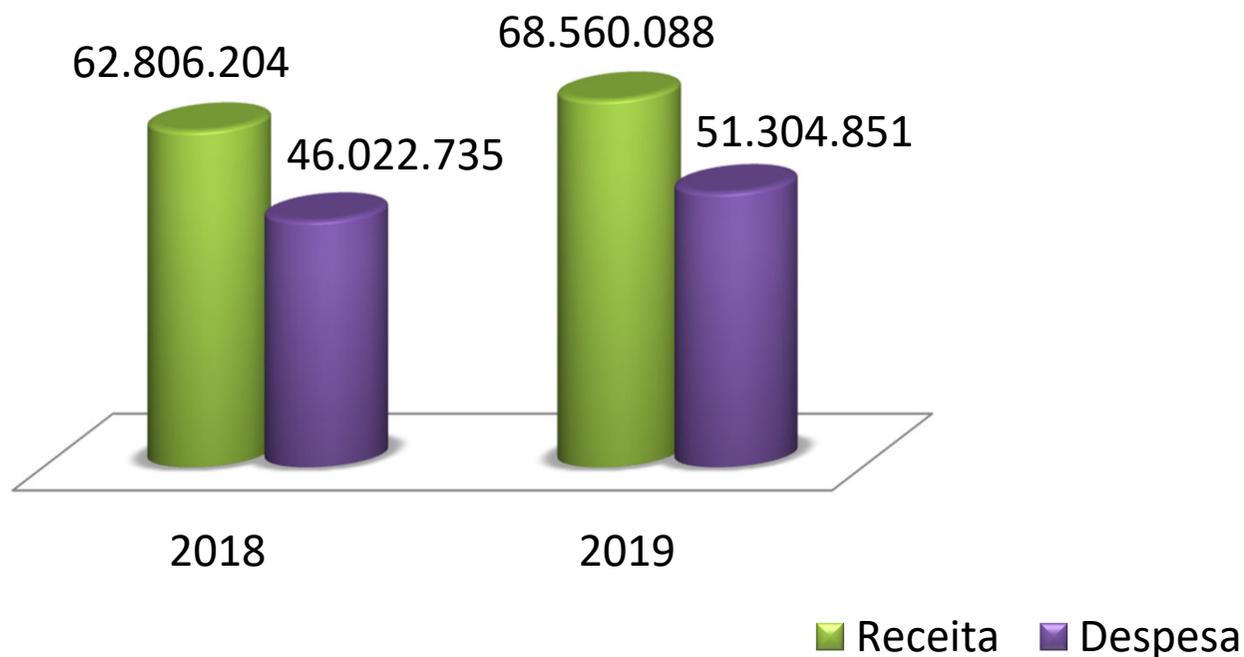
R\$ 1

DESCRIÇÃO	RECEITA PREVISTA	RECEITA REALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA
001 – Tesouro	40.609.524	41.252.735	30.208.457
002 – Rec. Vinc. Estaduais	14.669.513	14.399.315	11.654.859
003 – Rec. Vinc. Fundos	883.330	956.305	809.565
004 – Rec. Próprios (OMSS)	6.903.571	6.319.651	4.118.583
005 – Rec. Vinc. Federais	9.988.997	5.547.479	4.257.997
006 – Outras Fontes de Recurso	69.972	79.370	-
007 – Operações de Crédito	431.827	5.064	255.390
008 – Emendas Parlamentares Individuais	1.166.200	-	-
092 – Trans. Conv. Estaduais Ex. Anterior	-	169	-
RECEITA TOTAL	74.722.934	68.560.088	51.304.851

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 1º Quadrimestre/2019

Receita x Despesa

Evolução das Receitas e Despesas* 1º Quadrimestre



Variação
2018/2019

Receita



Despesa



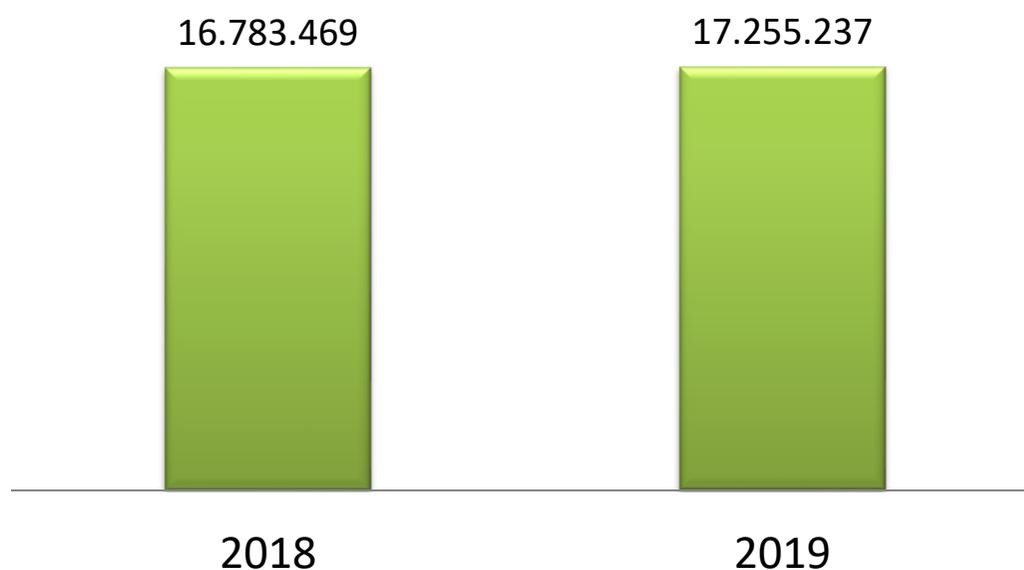
Nota: *Despesas liquidadas

Receita x Despesa

Evolução do Resultado 1º Quadrimestre

Variação
2018/2019

Resultado



2,81%

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 30/04/2019
Receita Corrente Líquida - (RCL)	R\$ 162.852.624

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%**



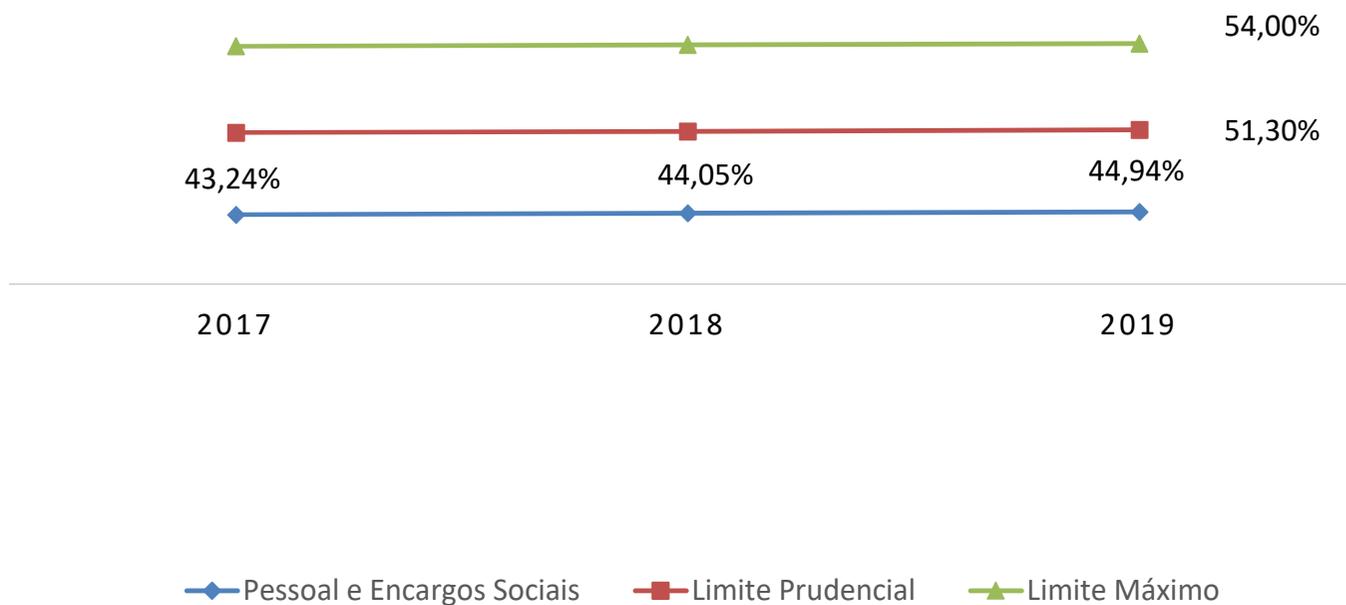
Despesas com Pessoal

R\$ 1

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	1º QUADRIMESTRE R\$ 162.852.624	
	R\$	%
Despesa Total com Pessoal	73.189.558	44,94
Limite Máximo (Art. 20 LRF)	87.940.417	54,00
Limite Prudencial (Art. 22 LRF)	83.543.396	51,30

Despesas com Pessoal

Gastos com Pessoal 1º 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

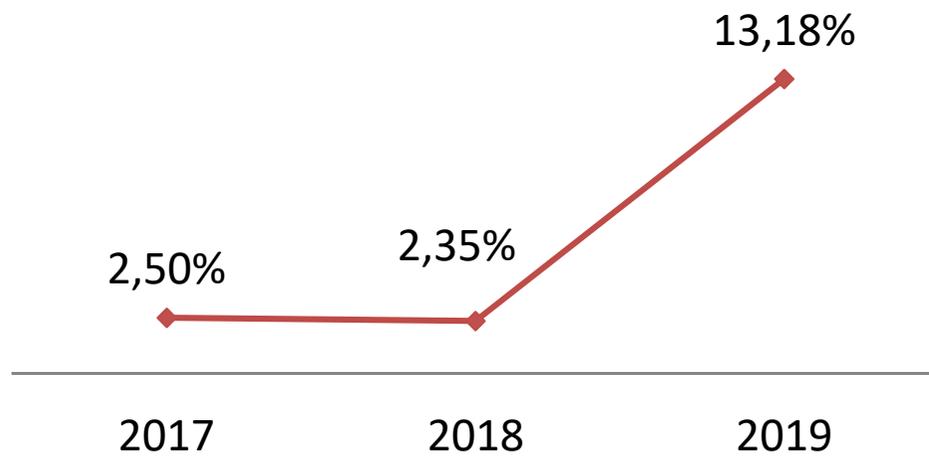
RECEITAS E DESPESAS FISCAIS	1º QUADRIMESTRE 2019		
	Realizado		
Receitas Primárias Correntes	62.391.649		
Receitas Primárias de Capital	1.705.786		
Total	64.097.435		
	Paga	RP Proc. PAGO	RP Não Proc. PAGO
Despesas Primárias Correntes	43.925.619	4.142.706	4.129.114
Despesas Primárias de Capital	1.098.065	854.430	788.243
Total	45.023.684	4.997.136	4.917.357
Resultado Primário	9.159.258		
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

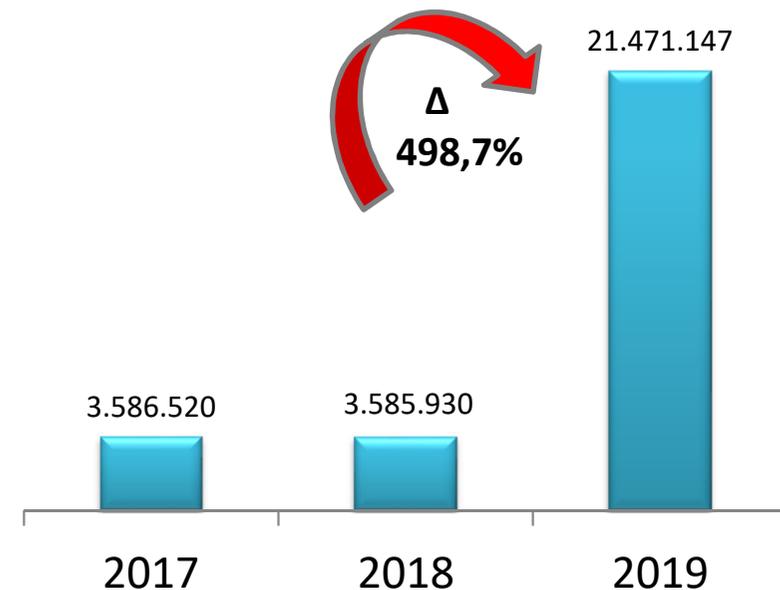
Estoque da Dívida em relação a RCL



RCL

162.852.624

Evolução da Dívida 1º Quadrimestre



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.

Dívida Consolidada Líquida

**120%
RCL**

	R\$ 1
RCL	162.852.624
<u>Dívida Consolidada Líquida</u>	<u>-5.457.736</u>
Comprometimento	-3,35%
Limite	195.423.148
Limite de Alerta	175.880.834

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.

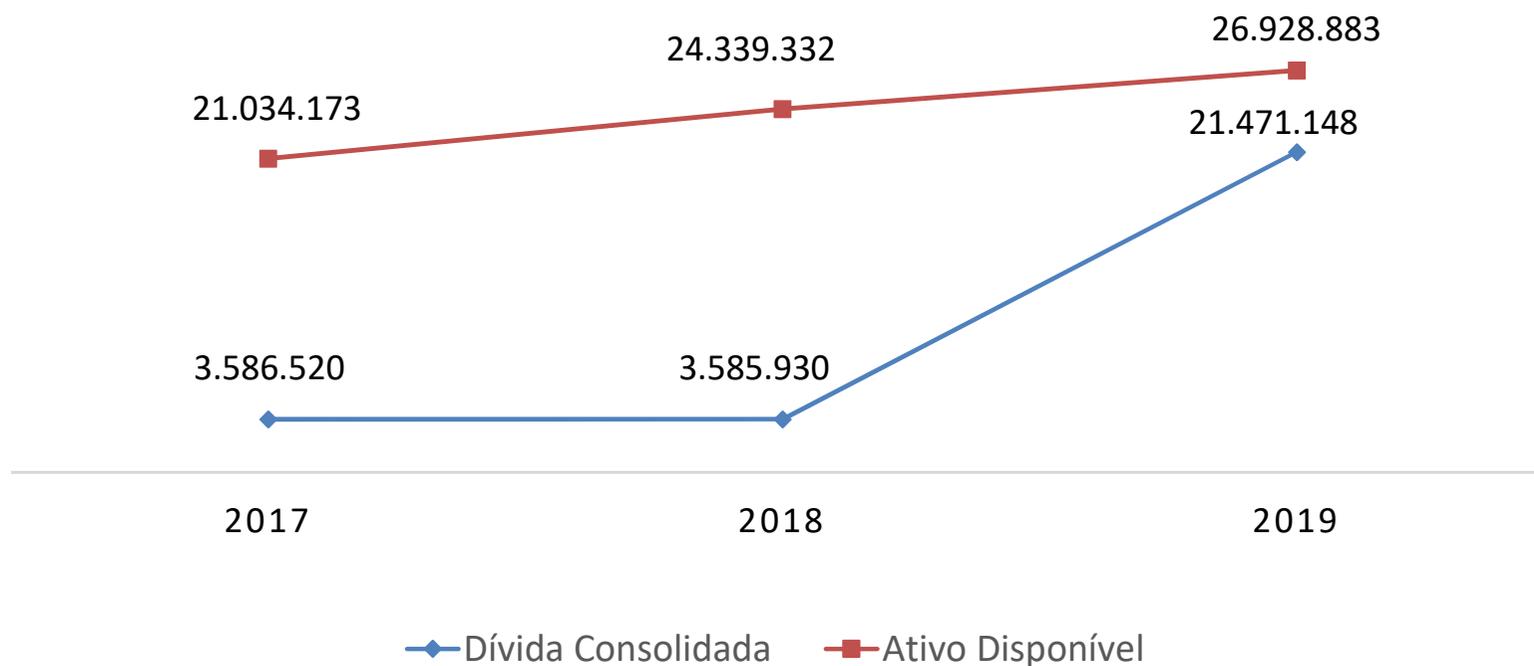
Resultado Nominal

DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	SALDO	
	Em 31/Dez/2018	Até o bimestre/2019
ESPECIFICAÇÃO	(a)	(b)
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	-3.920.775	-5.457.736
RESULTADO NOMINAL	PERÍODO DE REFERÊNCIA	
	Até o Bimestre (b-a)	
	1.536.961	
Meta Anual de Resultado Nominal	VALOR CORRENTE	
	5.000	

*Disponibilidade de Caixa é superior a Dívida Consolidada

Resultado Nominal

Ativo x Dívida



Comentário Final

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada para o 1º quadrimestre de 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 Oficial Eletrônico do Município e no site oficial da Prefeitura.

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

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!