



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.

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016



Desempenho

Indicadores 2016 – 2º Quadrimestre

\$ RCL - Receita Corrente Líquida - R\$ 144.297.393

↓ Dívida Consolidada Líquida - (-12,10%) da RCL

😊 Pessoal e Encargos - 42,12% da RCL

✍️ Resultado Primário - R\$ 14.988.755

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016

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.

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016

Receita

POR CATEGORIA E FONTE

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	Δ%
Corrente	104.748.118	100.575.134	-3,98%
Receita Tributária	20.213.670	18.330.426	-9,32%
Receita de Contribuições	4.712.114	4.441.602	-5,74%
Receita Patrimonial	1.625.692	2.409.077	48,18
Receita de Serviços	1.592	-	-
Transferências Correntes	81.350.049	80.634.119	-0,88%
Outras Receitas Correntes	6.592.464	4.163.951	-36,83%
Dedução para o FUNDEB	-9.747.463	-9.404.041	-3,52%

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016

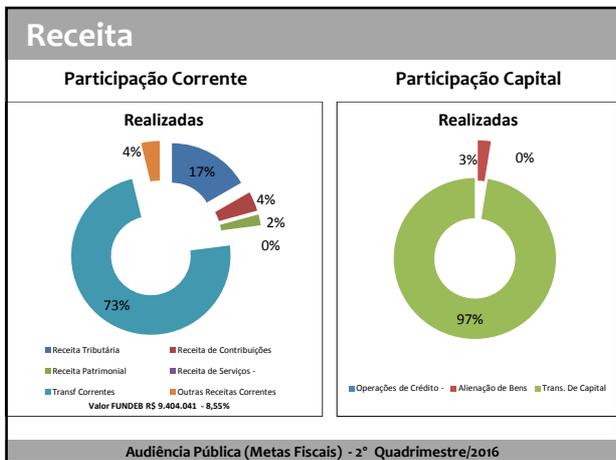
Receita

POR CATEGORIA E FONTE

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	Δ%
Capital	12.100.882	1.762.926	-85,43%
Operações de Crédito	4.772.000	-	-
Alienação de Bens	-	45.000	-
Transferências de Capital	7.328.882	1.717.926	-76,56%
Intra-Orçamentárias	8.022.790	6.643.941	-17,18%
RECEITA TOTAL	124.871.790	108.982.001	-12,72%

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

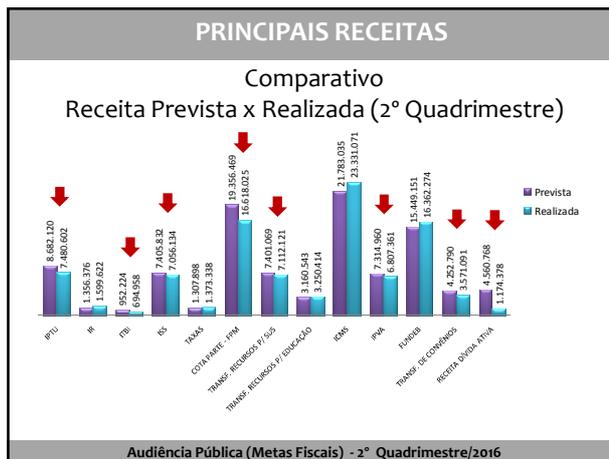
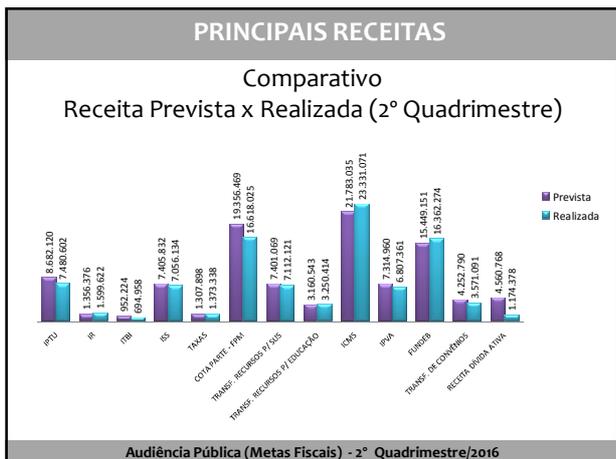
Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016



PRINCIPAIS RECEITAS

DESCRIÇÃO	PREVISTA	REALIZADA	% PART. REALIZADA	RS 1
IPTU	8.682.120	7.480.602	-13,83%	
IMPOSTO DE RENDA	1.356.376	1.599.622	17,93%	
ITBI	952.224	694.958	-27,01%	
ISS	7.405.832	7.056.134	-4,72%	
TAXAS	1.307.898	1.373.338	5,00%	
COTA PARTE - FPM	19.356.469	16.618.025	-14,14%	
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	7.401.069	7.112.121	-3,90%	
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	3.160.543	3.250.414	2,84%	
ICMS	21.783.035	23.331.071	7,10%	
IPVA	7.314.960	6.807.361	-6,93%	
FUNDEB	15.449.151	16.362.274	5,91%	
TRANSF. DE CONVÊNIOS	4.252.790	3.571.091	-16,02%	
RECEITA DÍVIDA ATIVA	4.560.768	1.174.378	-74,25%	
TOTAL	102.983.235	96.431.389	-6,36%	

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016



COMPARATIVO RECEITAS

Comparativo 2015/2016 (2º Quadrimestre)

R\$ 1

DESCRIÇÃO	2º Q (2015)		2º Q (2016)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
Corrente*	100.768.883	102.794.223	104.748.118	100.575.134	-2,16%
Capital	12.010.543	686.417	12.100.882	1.762.926	156,83%
Intra-Orçamentária	6.536.051	6.041.967	8.022.790	6.643.941	9,96%
RECEITA TOTAL	119.315.477	109.522.607	124.871.790	108.982.001	-0,49%

Nota: * Já está com as devidas deduções
A coluna "Δ%" demonstra a variação do percentual realizado entre os quadrimestres

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016

COMPARATIVO PRINCIPAIS RECEITAS

R\$ 1

DESCRIÇÃO	2º Q (2015)		2º Q (2016)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
IPTU	8.077.000	6.820.921	8.682.120	7.480.602	9,67
IMPOSTO DE RENDA	1.194.796	1.448.979	1.356.376	1.599.622	10,40
ITBI	792.330	866.829	952.224	694.958	-19,83
ISS	7.390.602	5.978.625	7.405.832	7.056.134	18,02
TAXAS	1.681.399	1.304.387	1.307.898	1.373.338	5,29
FPM	16.593.920	16.788.708	19.356.469	16.618.025	-1,02
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	6.581.361	6.676.789	7.401.069	7.112.121	6,52
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	3.324.003	3.375.684	3.160.543	3.250.414	-3,71
ICMS	18.569.980	20.435.278	21.783.035	23.331.071	14,17
IPVA	6.142.605	6.755.207	7.314.960	6.807.361	0,77
FUNDEB	14.392.056	14.669.106	15.449.151	16.362.274	11,54
TRANSF. DE CONVÊNIOS	4.583.188	4.474.461	4.252.790	3.571.091	-20,19
RECEITA DÍVIDA ATIVA	1.444.043	2.560.064	4.560.768	1.174.378	-54,13
TOTAL	90.767.283	92.155.038	102.983.235	96.431.389	4,64

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016

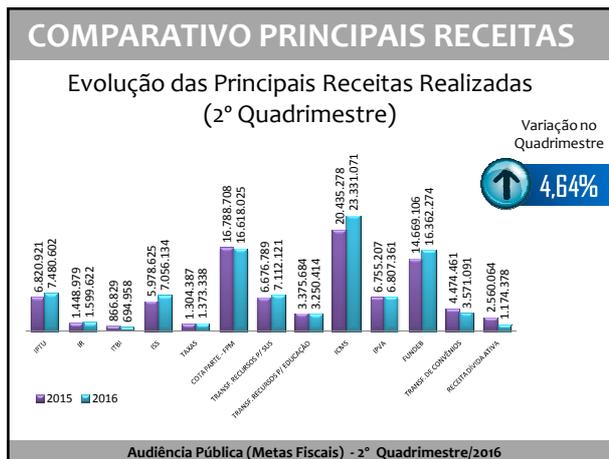
COMPARATIVO PRINCIPAIS RECEITAS

R\$ 1

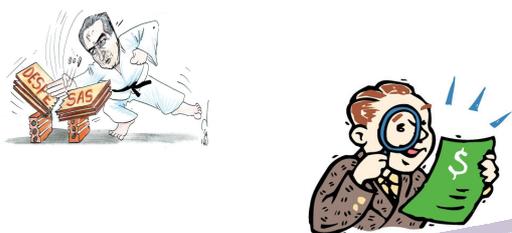
DESCRIÇÃO	2º Q (2015)		2º Q (2016)		Δ%
	PREVISTA	REALIZADA	PREVISTA	REALIZADA	
IPTU	8.077.000	6.820.921	8.682.120	7.480.602	9,67
IMPOSTO DE RENDA	1.194.796	1.448.979	1.356.376	1.599.622	10,40
ITBI	792.330	866.829	952.224	694.958	-19,83
ISS	7.390.602	5.978.625	7.405.832	7.056.134	18,02
TAXAS	1.681.399	1.304.387	1.307.898	1.373.338	5,29
FPM	16.593.920	16.788.708	19.356.469	16.618.025	-1,02
TRANSF. RECURSOS P/ SUS	6.581.361	6.676.789	7.401.069	7.112.121	6,52
TRANSF. RECURSOS P/ EDUCAÇÃO	3.324.003	3.375.684	3.160.543	3.250.414	-3,71
ICMS	18.569.980	20.435.278	21.783.035	23.331.071	14,17
IPVA	6.142.605	6.755.207	7.314.960	6.807.361	0,77
FUNDEB	14.392.056	14.669.106	15.449.151	16.362.274	11,54
TRANSF. DE CONVÊNIOS	4.583.188	4.474.461	4.252.790	3.571.091	-20,19
RECEITA DÍVIDA ATIVA	1.444.043	2.560.064	4.560.768	1.174.378	-54,13
TOTAL	90.767.283	92.155.038	102.983.235	96.431.389	4,64

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016



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.

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016

Despesa

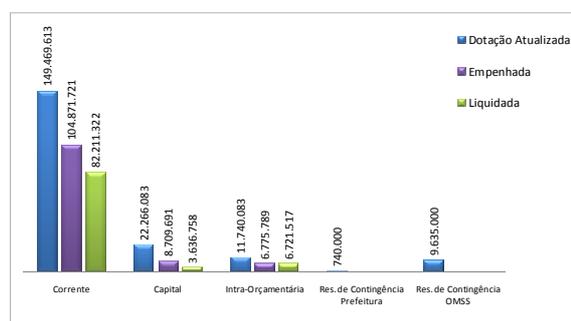
CATEGORIA ECONÔMICA

DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO	R\$ 1	
		DESPESA EMPENHADA	DESPESA LIQUIDADADA
Corrente	149.469.613	104.871.721	82.211.322
Capital	22.266.083	8.709.691	3.636.758
Intra-orçamentária	11.740.083	6.775.789	6.721.517
Res. de Contingência Prefeitura	740.000	-	-
Res. de Contingência OMSS	9.635.000	-	-
DESPESA TOTAL	193.850.779	120.357.201	92.569.597

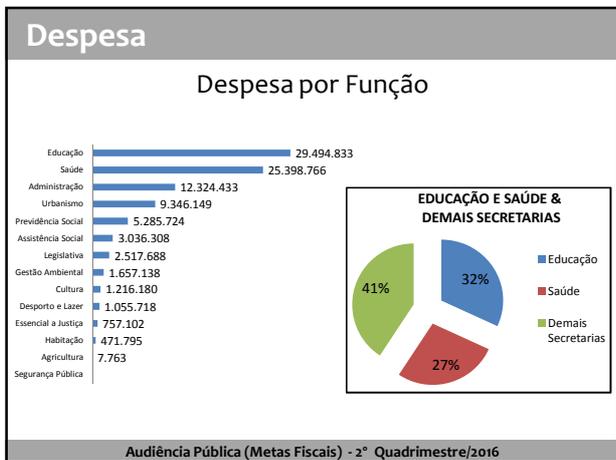
Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016

Despesa

CATEGORIA ECONÔMICA



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016



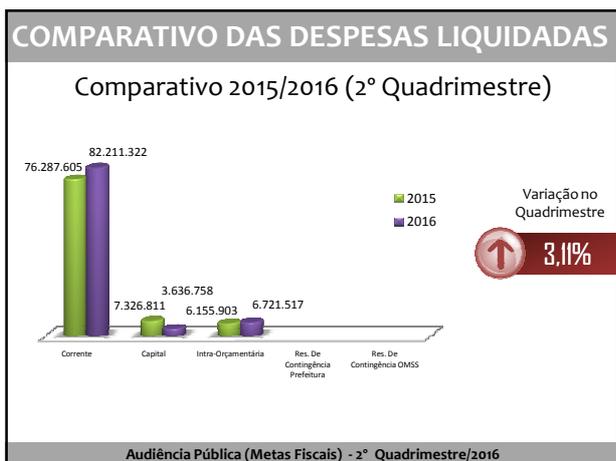
COMPARATIVO DAS DESPESAS LIQUIDADAS

Comparativo 2015/2016 (2º Quadrimestre)

DESCRIÇÃO	2º Q (2015)	2º Q (2016)	Δ%
	RS 1		
Corrente	76.287.605	82.211.322	7,76%
Capital	7.326.811	3.636.758	-50,36%
Intra-orçamentária	6.155.903	6.721.517	9,18%
Res. de Contingência Prefeitura	-	-	
Res. de Contingência OMSS	-	-	
DESPESA TOTAL	89.770.319	92.569.597	3,11%

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

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016



RECEITA X DESPESA

Receita x Despesa

Comparativo

Receita arrecadada x Despesa liquidada

	RECEITA REALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA	SUPERÁVIT / DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO
Corrente*	100.575.134	82.211.322	18.363.812
Capital	1.762.926	3.636.758	-1.873.832
Intra-Orçamentária	6.643.941	6.721.517	-77.576
TOTAL	108.982.001	92.569.597	16.412.404

Nota: * Já está com as devidas deduções

R\$ 1

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016



Receita

POR FONTES DE RECURSO

DESCRIÇÃO	RECEITA PREVISTA	RECEITA REALIZADA	DESPESA LIQUIDADADA
001 – Tesouro	67.338.454	61.082.959	56.148.395
002 – Rec. Vinc. Estaduais	21.917.990	21.597.561	18.805.201
003 – Rec. Vinc. Fundos	1.692.413	1.621.832	1.624.599
004 – Rec. Próprios (OMSS)	12.257.095	10.228.689	5.285.725
005 – Rec. Vinc. Federais	16.775.219	13.048.637	10.570.008
006 – Outras Fontes de Recurso	118.619	1.402.323	135.669
007 – Operações de Crédito	4.772.000	-	-
RECEITA TOTAL	124.871.790	108.982.001	92.569.597

R\$ 1

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016





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.

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016

Receita Corrente Líquida - RCL

RCL		R\$ 1
Especificação	Em 31/08/2016	
Receita Corrente Líquida - (RCL)	144.297.393	

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016

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 Leg:

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016

Despesas com Pessoal

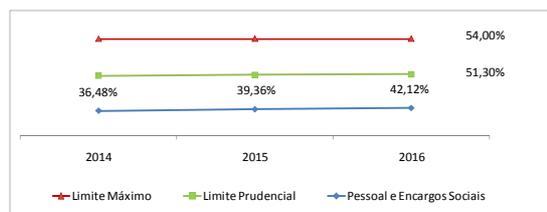
R\$ 1

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	2º QUADRIMESTRE R\$ 144.297.393	
	R\$	%
Despesa Total com Pessoal	60.777.807	42,12
Limite Máximo (Art. 20 LRF)	77.920.592	54,00
Limite Prudencial (Art. 22 LRF)	74.024.563	51,30

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016

Despesas com Pessoal

Gastos com Pessoal 2º Quadrimestre



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016

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.

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016

Resultado Primário

R\$ 1

RECEITAS E DESPESAS FISCAIS	2º QUADRIMESTRE 2015		2º QUADRIMESTRE 2016	
	Realizado		Realizado	
Receitas Primárias Correntes	100.674.208		105.271.104	
Receitas Primárias de Capital	684.216		1.717.926	
Total	101.358.424		106.989.030	
	Empenhada	Liquidada	Empenhada	Liquidada
Despesas Primárias Correntes	99.761.491	81.878.373	111.173.057	88.512.658
Despesas Primárias de Capital	11.880.132	7.138.606	8.543.467	3.487.616
Total	111.641.623	89.016.979	119.716.524	92.000.274
Resultado Primário	-10.283.199	12.341.445	-12.727.494	14.988.756
Meta Anual de Resultado Primário	-16.195.000		10.722.000	

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016

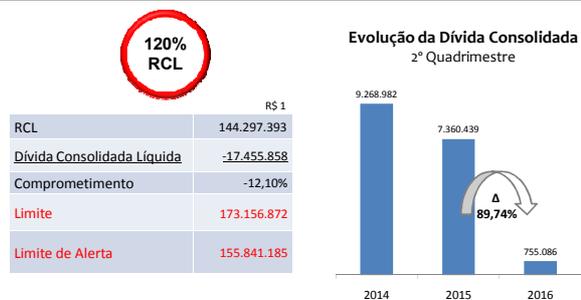
Dívida Consolidada Líquida

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.

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016

Dívida Consolidada Líquida

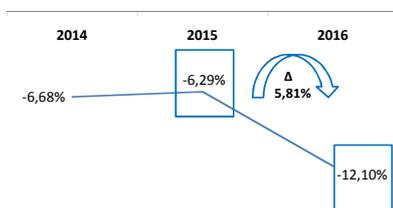


Dívida Consolidada Líquida, quando NEGATIVA, significa que sua disponibilidade de caixa é superior a suas obrigações financeiras.

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016

Dívida Consolidada Líquida

Estoque da Dívida em relação a RCL



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016

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.

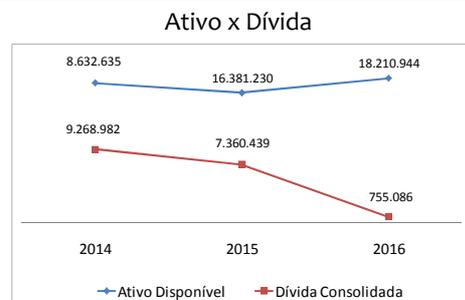
Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016

Resultado Nominal

DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	SALDO		
ESPECIFICAÇÃO	Em 31/Dez/2015	Em 30/Jun/2016	Em 31/Ago/2016
	(a)	(b)	(c)
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	4.817.150	-18.027.688	-18.199.821
PERÍODO DE REFERÊNCIA			
RESULTADO NOMINAL	No Bimestre (c-b)		Até o Bimestre (c-a)
	-172.133		-23.016.971
Meta Anual de Resultado Nominal			VALOR CORRENTE 18.290.000

Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016

Resultado Nominal



Audiência Pública (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016

Comentário Final

Os resultados apresentados permitem concluir que a meta fixada para 2016 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 Balançetes 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 (Metas Fiscais) - 2º Quadrimestre/2016

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

Rubens Mariano
Chefe da Divisão de Contabilidade

Mário Massao Matsumoto
Sec. Mun. Finanças

Ricardo Ferreira Hiraidé
Controle Interno

Robson Luiz Fernandes Ribeiro
Contador

Neima Cristina
Serviço de Planejamento Orçamentário

Agradecemos a sua presença!