

29/05/2024



PIRACICABA
Prefeitura do Município

Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais (LRF)

1º Quadrimestre de 2024



Pauta



Objetivos e Fundamentos Legais



Avaliação da Execução Orçamentária



Desempenho Orçamentário e Financeiro



Transparência nos limites legais



Conclusão



Objetivos e Fundamentos Legais



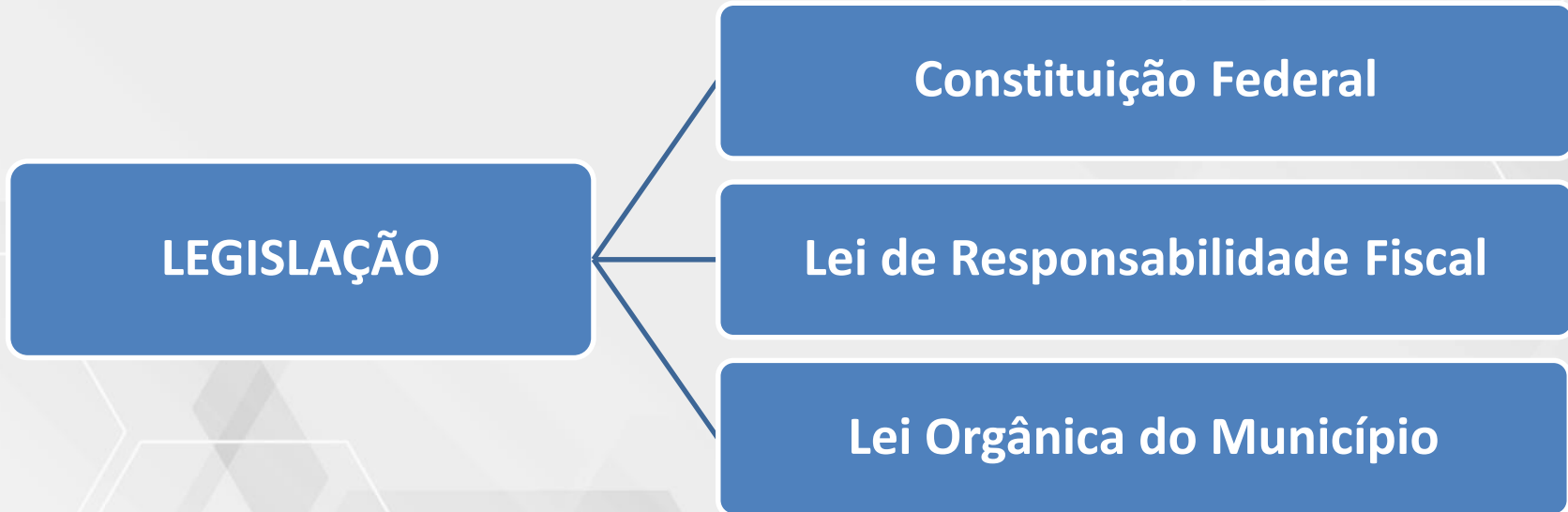
Objetivos

Demonstrar o cumprimento das metas fiscais previstas para o 1º quadrimestre, conforme estabelecido no § 4º do artigo 9º da LRF, bem como apresentar a execução orçamentária e financeira até Abril de 2024.

Ao longo desta exposição, serão demonstrados elementos contidos nos Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária (RREO) e nos Relatórios de Gestão Fiscal (RGF), respectivamente, do 2º bimestre e do 1º quadrimestre de 2024.



Fundamentos Legais





Fundamentos Legais

LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL- LRF/2000

“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 § 1º do art. 166 da Constituição ou equivalente nas Casas Legislativas estaduais e municipais”.

(art. 9º, § 4º, LRF)



AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA RECEITAS



Receita a Arrecadar - Órgãos

Órgãos	Previsão Inicial LOA 2024 (A)	Receita Realizada até o 1º Quadrimestre de 2024		
		Arrecadada (B)	A Arrecadar (A-B)	% (B/A)
Prefeitura Municipal de Piracicaba	2.455.916.000,00	905.180.399,37	1.550.735.600,63	36,86%
Serviço Municipal de Água e Esgoto - SEMAE	464.534.000,00	125.303.055,42	339.230.944,58	26,97%
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	92.890.000,00	34.905.779,27	57.984.220,73	37,58%
Fundação Mun. de Ensino de Piracicaba – FUMEP	24.450.000,00	6.773.472,27	17.676.527,73	27,70%
Total	3.037.790.000,00	1.072.162.706,33	1.965.627.293,67	35,29%



Receita Prevista X Receita Arrecadada - Consolidada

Categoria Econômica	Previsão Inicial	1º Quadrimestre de 2024		
	LOA 2024	Previsto até Abril (A)	Arrecadado até Abril (B)	% (B/A) -1
a) Receitas Correntes	2.733.377.000,00	986.510.033,36	1.048.033.070,31	6,24%
Impostos, Taxas e Contrib. de Melhoria	880.112.000,00	331.691.000,00	333.727.817,18	0,61%
Receita de Contribuições (11% retenção servidor)	26.150.000,00	7.574.000,00	9.254.158,97	22,18%
Receita Patrimonial (Rendimentos, aluguéis...)	59.911.000,00	22.455.733,36	29.011.319,95	29,19%
Receita de Serviços (SEMAE e FUMEP)	367.796.000,00	122.461.000,04	129.128.265,79	5,44%
Transferências Correntes (ICMS, IPVA, Saúde...)	1.321.369.000,00	475.189.966,52	528.608.037,08	11,24%
Outras Receitas Correntes (Dívida Ativa; REFIS; Multas...)	78.039.000,00	27.138.333,44	18.303.471,34	-32,55%
b) Receitas de Capital	218.109.000,00	73.651.133,32	3.367.493,48	-95,43%
Operações de Crédito (Financiamentos)	215.894.000,00	71.713.133,32	1.815.000,00	-97,47%
Alienação de Bens (Leilão e venda de bens)	18.000,00	6.000,00	1.223,60	-79,61%
Amortizações	0,00	-	671.971,96	0,00%
Transferências de Capital (PAC, obras)	2.197.000,00	1.932.000,00	879.297,92	-54,49%
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00%
c) Receitas Intraorçamentárias	86.304.000,00	26.480.000,00	20.762.142,54	-21,59%
Receitas Intraorçamentárias Patronal (IPASP)	52.300.000,00	15.148.000,00	18.502.142,54	22,14%
Receitas Intraorçamentárias de Serviços (Água e Adm do IPASP)	34.004.000,00	11.332.000,00	2.260.000,00	-80,06%
Total (a+b+c)	3.037.790.000,00	1.086.641.166,68	1.072.162.706,33	-1,33%



Principais Receitas Previstas X Arrecadadas

Principais Receitas	1º Quadrimestre de 2024		
	Previsto Até Abril (A)	Arrecadada (B)	% (B/A)-1
ICMS	175.600.000,00	176.065.342,71	0,27%
ISSQN	120.786.000,00	124.663.229,49	3,21%
Tarifas (Água e Esgoto)	115.243.666,68	123.118.848,87	6,83%
IPVA	98.672.000,00	100.157.570,31	1,51%
IPTU	95.283.000,00	91.616.462,68	-3,85%
FUNDEB (Principal e VAAR)	86.600.000,00	99.290.495,62	14,65%
Operações de Crédito	71.713.133,32	1.815.000,00	-97,47%
Transferência Federal e Estadual para a Saúde	48.753.300,00	78.786.450,17	61,60%
Taxas (Limpeza, poder de polícia, etc..)	40.605.000,00	41.478.119,04	2,15%
IRRF	36.358.000,00	44.157.669,91	21,45%
FPM	34.492.000,00	36.214.993,40	5,00%
Dívida Ativa	25.934.000,00	14.258.206,52	-45,02%
Transferência Federal e Estadual para a Educação	22.817.000,00	19.890.757,73	-12,82%
Remuneração Aplicações Financeiras	21.294.333,36	28.633.943,86	34,47%
ITBI	19.180.000,00	20.252.140,54	5,59%
Assistência Social	2.472.666,52	1.635.407,41	-33,86%
ITR	1.392.000,00	9.603.485,88	589,91%
IPI	908.000,00	1.191.957,75	31,27%
Outros (Multas, Ônus de Sucumbência, etc..)	68.537.066,80	59.332.624,44	-13,43%
Total	1.086.641.166,68	1.072.162.706,33	-1,33%



AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DESPESAS



Despesa Realizada por Órgãos

Órgãos	Previsão Inicial	1º Quadrimestre de 2024	
	LOA 2024 (A)	Liquidado Total (B)	% (B/A)
Prefeitura Municipal de Piracicaba	2.199.846.000,00	613.766.679,99	27,90%
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE	465.108.000,00	94.219.399,94	20,26%
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	291.086.000,00	71.764.840,88	24,65%
Câmara de Vereadores de Piracicaba	57.300.000,00	14.142.916,37	24,68%
Fundação Municipal de Ensino de Piracicaba – FUMEP	24.450.000,00	6.614.752,35	27,05%
Despesa Total	3.037.790.000,00	800.508.589,53	26,35%

¹Despesa Liquidada: Produtos ou serviços recebidos conforme requerido.



Despesas Prevista x Despesa Realizada - Consolidado

Categoria Econômica	Dotação Inicial	1º Quadrimestre de 2024		
	LOA 2024	Previsto (A)	Liquidado (B)	% (B/A)
a) Despesas Correntes	2.572.488.600,00	728.168.964,00	747.323.481,64	2,63%
Pessoal e Encargos Sociais	1.120.815.400,00	334.762.525,00	341.569.167,57	2,03%
Juros e Encargos da Dívida	24.059.000,00	7.789.545,33	3.602.493,32	-53,75%
Outras Despesas Correntes (custeio)	1.427.614.200,00	385.616.893,67	402.151.820,75	4,29%
b) Despesas de Capital	339.314.000,00	60.868.454,67	28.836.541,16	-52,62%
Investimentos (obras, desapropriações e equip.)	320.432.900,00	54.892.271,00	24.039.891,51	-56,21%
Amortização da Dívida	18.881.100,00	5.976.183,67	4.796.649,65	-19,74%
c) Reserva de Contingência	45.495.000,00			
Reserva de Conting. RPPS (IPASP)	45.495.000,00			
d) Despesas Intraorçamentárias (IPASP - Patronal)	80.492.400,00	25.484.120,33	24.348.566,73	-4,46%
Total (a+b+c+d)	3.037.790.000,00	814.521.539,00	800.508.589,53	-1,72%



Restos a pagar



Restos a pagar

Restos a Pagar são as despesas com compromisso de utilização no orçamento, mas que não foram pagas até o dia 31 de dezembro. São divididos da seguinte forma:





Execução dos Restos a Pagar de 2023

Órgãos	Restos a Pagar 2023	Execução dos Restos a Pagar até o 1º Quadrimestre de 2024			
		Baixas			Saldo a Pagar 2024
		Cancelados	Pagos	Total	
Prefeitura Municipal de Piracicaba	157.448.783,30	6.537.155,72	118.678.669,14	125.215.824,86	32.232.958,44
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE	14.708.020,73	294.247,85	9.445.704,31	9.739.952,16	4.968.068,57
Câmara de Vereadores de Piracicaba	1.442.578,14	295.501,16	1.126.738,01	1.422.239,17	20.338,97
Fund. Municipal de Ens. Piracicaba – FUMEP	888.626,77	8.285,39	877.481,40	885.766,79	2.859,98
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	358.906,57	52,8	358.853,77	358.906,57	0,00
Total	174.846.915,51	7.135.242,92	130.487.446,63	137.622.689,55	37.224.225,96

Executado cerca de 74,63 % do estoque de Restos a Pagar



DESEMPENHO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO



Resultado Orçamentário

(Receita - Despesa Liquidada)

Órgãos	Receita Arrecadada (a)	Despesa Liquidada (b)	Resultado Orçamentário (a) - (b)
Prefeitura Municipal de Piracicaba	905.180.399,37	613.766.679,99	291.413.719,38
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE	125.303.055,42	94.219.399,94	31.083.655,48
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	34.905.779,27	71.764.840,88	-36.859.061,61
Fund. Municipal de Ens. Piracicaba – FUMEP	6.773.472,27	6.614.752,35	158.719,92
Câmara de Vereadores de Piracicaba	0,00	14.142.916,37	- 14.142.916,37
Total	1.072.162.706,33	800.508.589,53	271.654.116,80



INFORMAÇÕES ESPECÍFICAS DA PREFEITURA



Trajatória dos Passivos de Longo Prazo (Prefeitura)

Dívida Fundada (Longo Prazo) Prefeitura	3º Quadrimestre 2023	1º Quadrimestre 2024
<i>a) Operações de Crédito</i>	67.138.176,25	66.811.765,90
Banco do Brasil	1.937.870,87	854.980,13
Caixa Federal	65.200.305,38	64.120.602,76
FINISA	0,00	1.836.183,01
<i>b) Parcelamentos de Encargos Previdenciários</i>	44.033.942,93	42.104.061,32
FGTS	4.605.452,34	4.355.967,84
INSS	24.977.168,95	24.659.102,06
Pasep	14.451.321,64	13.088.991,42
<i>c) Outros Parcelamentos</i>	1.199.990,76	0,00
Transporte Coletivo - Lei Municipal 9.456/2020	1.199.990,76	0,00
<i>d) Precatórios Judiciais</i>	26.965.958,16	20.743.195,34
Saldo Final (a + b + c + d)	139.338.068,10	129.659.022,56



Trajatória dos Passivos de Longo Prazo (SEMAE)

Dívida Fundada (Longo Prazo) Semae	3º Quadrimestre 2023	1º Quadrimestre 2024
a) Operações de Crédito	263.019,74	250.610,96
FINISA	263.019,74	250.610,96
b) Parcelamentos de Encargos Previdenciários	1.467.679,04	872.551,28
INSS	1.467.679,04	872.551,28
c) Outros Empréstimos	11.847.472,12	11.207.737,85
Caixa Federal	11.847.472,12	11.207.737,85
d) Precatórios Judiciais	3.506.894,59	0,00
Saldo Final (a + b + c + d)	17.085.065,49	12.330.900,09



Transferências Financeiras da Prefeitura Prevista x Realizada

Órgãos	Previsão Inicial LOA 2024 (A)	1º Quadrimestre de 2024	
		Realizada (B)	% (B/A)-1
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	174.570.000,00	50.773.000,00	29,08%
Câmara de Vereadores de Piracicaba	57.300.000,00	19.100.000,00	33,33%
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE*	24.200.000,00	8.200.000,00	33,88%
Total	256.070.000,00	78.073.000,00	30,49%

* Transferência autorizada pela LDO e LOA 2024



Disponibilidade Financeira da Prefeitura - 2024

Por Fonte de Recurso

Fonte Mãe	Disponibilidade Financeira (A)	Passivo Financeiro (B)	Empenho (C)	Restos a Pagar Não Processados (RPNP) (D)	Disponibilidade Líquida Consolidada (E) = (A) - (B) - (C) - (D)
Tesouro	609.742.526,03	34.965.781,17	665.507.013,69	17.949.139,03	-108.679.407,86
Estadual	72.682.980,85	13.191.106,74	25.442.307,07	793.911,04	33.255.656,00
Fundos	40.117.210,43	27,04	22.365.363,22	17.600,50	17.734.219,67
Federal	139.460.520,35	14.767.031,78	130.410.355,78	12.528.853,45	-18.245.720,66
Outros	2.161.762,83	23.250,00	382.012,89	65.215,88	1.691.284,06
Op. Crédito	1.842.127,06	13.489,47	19.597.085,74	319.285,86	-18.087.734,01
Total	866.007.127,55	62.960.686,20	863.704.138,39	31.674.005,76	-92.331.702,80



LIMITES LEGAIS

LRF E CONSTITUIÇÃO FEDERAL



Cumprimento dos Limites Legais

Parâmetros	Limites Legais	Valor do Limite	1º Quad.2024	% de Aplicação
Despesa com Pessoal*	Máximo 54% da RCL	1.438.950.622,23	1.059.608.336,54	39,76%
Dívida Consolidada Líquida**	Máximo 120% da RCL	3.212.073.041,40	-855.974.103,88	-31,98%
Operações de Crédito*	Máximo 16% da RCL	428.276.405,52	1.815.000,000	0,07%

* *Dados extraídos do Relatório de Gestão Fiscal 1º Quadrimestre de 2024*

** *Dívida Consolidada Líquida negativa significa que possui mais disponibilidade do que passivos a longo prazo*



Cumprimento dos 25% do Ensino (MDE)

Valores da Medição dos Gastos com o MDE no 1º Quad. 2024

Parâmetros	Valor (R\$)	(%)
Receita de Impostos	692.089.532,63	100,00%
Limite Mínimo de 25%	173.022.383,16	25,00%
Empenhado*	242.928.765,99	35,10%
Liquidado*	156.374.801,40	22,59%
Pago*	155.058.664,87	22,40%

* Considerando as retenções do FUNDEB como despesa.



Cumprimento dos 15% da Saúde

Valores da Medição dos Gastos com a Saúde no 1º Quad. 2024

Parâmetros	Valor (R\$)	(%)
Receita de Impostos	692.089.532,63	100,00%
Limite Mínimo de 15%	103.813.429,89	15,00%
Empenhado	222.187.493,23	32,10%
Liquidado	133.813.124,12	19,33%
Pago	128.835.786,17	18,62%



Informações

<http://www.piracicaba.sp.gov.br>

<http://www.financas.piracicaba.sp.gov.br>

<http://www.transparencia.piracicaba.sp.gov.br>



PIRACICABA
Prefeitura do Município