



PIRACICABA
Prefeitura do Município

Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais (LRF)

1º Quadrimestre de 2022



Pauta



Objetivos e Fundamentos Legais



Avaliação da Execução Orçamentária



Transparência nos limites legais



Desempenho Orçamentário e Financeiro



Conclusão



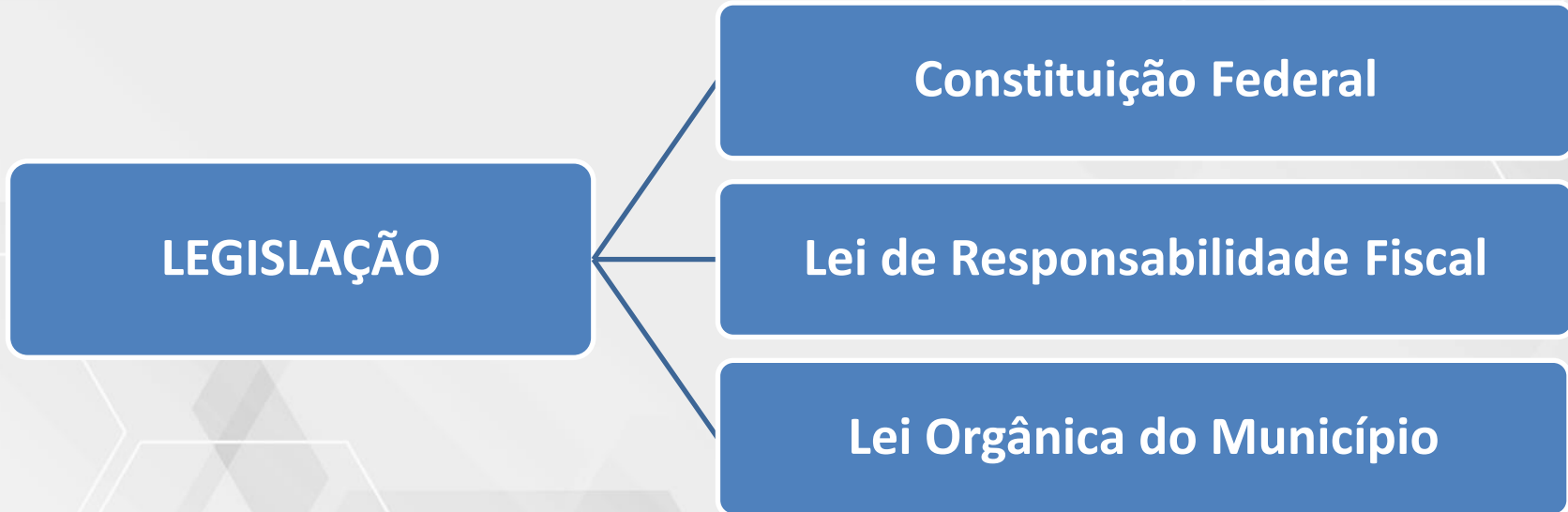
Objetivos

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 dos quatro primeiros meses de 2022 .

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 2022.



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 Prevista x Receita Arrecadada - Órgãos

Órgãos	Previsão Inicial LOA 2022 (A)	Receita Realizada até o 1º Quadrimestre de 2022		
		Arrecadada (B)	A-B	%
Prefeitura Municipal de Piracicaba	1.704.043.000,00	686.624.373,61	1.017.418.626,39	40,3%
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE	273.500.000,00	85.869.516,42	187.630.483,58	31,4%
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	77.584.000,00	33.726.626,47	43.857.373,53	43,5%
Fundação Mun. de Ensino de Piracicaba – FUMEP	20.651.000,00	6.216.200,87	14.434.799,13	30,1%
Empresa Mun. Desenv. Habitação – EMDHAP	3.885.000,00	888.688,46	2.996.311,54	22,8%
Inst. de Pesquisas e Planejamento – IPPLAP	1.000,00	5.455,35	-4.455,35	545,5%
Total	2.079.664.000,00	813.330.861,18	1.266.333.138,82	39,1%



Receita Prevista X Receita Arrecadada - Consolidada

Categoria Econômica	Previsão Inicial LOA 2022 (A)	Receita Realizada até o 1º Quadrimestre de 2022		
		Arrecadada (B)	A-B	%
a) Receitas Correntes	2.009.242.000,00	800.825.513,53	1.208.416.486,47	39,9 %
Impostos, Taxas e Contrib. de Melhoria	620.365.000,00	245.585.308,06	374.779.691,94	39,6 %
Receita de Contribuições (11% retenção servidor)	23.735.000,00	5.738.474,03	17.996.525,97	24,2 %
Receita Patrimonial (Rendimentos, aluguéis...)	8.197.000,00	30.193.201,84	-21.996.201,84	368,3 %
Receita de Serviços (SEMAE e FUMEP)	290.689.000,00	89.894.503,32	200.794.496,68	30,9 %
Transferências Correntes (ICMS, IPVA, Saúde...)	1.028.907.800,00	406.887.197,85	622.020.602,15	39,6 %
Outras Receitas Correntes (Multas, Dívida Ativa...)	37.348.200,00	22.526.828,43	14.821.371,57	60,3 %
b) Receitas de Capital	22.952.000,00	1.063.523,07	21.888.476,93	4,6 %
Operações de Crédito (Financiamentos)	13.501.000,00	482.705,81	13.018.294,19	3,6 %
Alienação de Bens (Leilão e venda de bens)	1.000,00	33.543,50	-32.543,50	3.354,4 %
Transferências de Capital (PAC, obras)	9.445.000,00	547.273,76	8.897.726,24	5,8 %
Outras Receitas de Capital	5.000,00	0,00	5.000,00	0,0 %
c) Receitas Intraorçamentárias (IPASP - Patronal)	47.470.000,00	11.441.824,58	36.028.175,42	24,1 %
Total (a+b+c)	2.079.664.000,00	813.330.861,18	1.266.333.138,82	39,1 %



Principais Receitas Previstas X Arrecadadas

Principais Receitas	Previsão Inicial LOA 2022 (A)	Receita Realizada até o 1º Quadrimestre de 2022		
		Arrecadada (B)	A-B	%
ICMS	455.444.000,00	153.732.915,08	301.711.084,92	33,7%
ISSQN	223.508.000,00	87.752.937,63	135.755.062,37	39,2%
IPTU	161.430.000,00	80.181.151,40	81.248.848,60	49,6%
IPVA	91.610.000,00	68.578.323,57	23.031.676,43	74,8%
FPM	69.427.000,00	30.073.484,91	39.353.515,09	43,3%
IRRF	59.822.000,00	19.508.816,10	40.313.183,90	32,6%
Taxas (limpeza pública, poder de polícia...)	55.214.000,00	25.869.668,05	29.344.331,95	46,8%
ITBI	64.253.000,00	15.138.118,99	49.114.881,01	23,5%
Tarifas (água e esgoto)	266.799.000,00	81.701.226,46	185.097.773,54	30,6%
Saúde	145.024.000,00	53.574.531,78	91.449.468,22	36,9%
Fundo Man. Des. Educ. Básica – FUNDEB	190.318.000,00	82.792.543,87	107.525.456,13	43,5%
Dívida Ativa	60.955.500,00	25.333.474,76	35.622.025,24	41,5%
Fundo Educação (FNDE e FUNDESP)	33.386.000,00	1.592.775,51	31.793.224,49	4,7%
Demais Receitas	202.473.000,00	87.500.893,07	114.972.106,93	43,2%
Total	2.079.664.000,00	813.330.861,18	1.266.332.638,82	39,1%



AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DESPEAS



Despesa Realizada por Órgãos

Órgãos	Previsão Inicial LOA 2022	Despesa Realizada até o 1º Quadrimestre de 2022	
		Liquidada ¹	%
Prefeitura Municipal de Piracicaba	1.523.701.000,00	368.308.374,77	24,2 %
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE	273.700.000,00	70.241.302,89	25,7 %
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	206.745.000,00	46.957.455,44	22,7 %
Câmara de Vereadores de Piracicaba	43.400.000,00	10.857.546,28	25,0 %
Fundação Municipal de Ensino de Piracicaba – FUMEP	20.651.000,00	5.779.482,25	28,0 %
Empresa Mun. Desenv. Habitação – EMDHAP	9.617.000,00	1.036.323,04	19,2 %
Inst. de Pesquisas e Planejamento – IPPLAP	1.850.000,00	219.563,80	11,9 %
Despesa Total	2.079.664.000,00	503.400.048,47	24,2 %

¹Despesa Liquidada: Produtos ou serviços recebidos conforme requerido.



Despesas Prevista x Despesa Realizada - Consolidado

Categoria Econômica	Dotação Inicial LOA 2022	Despesa Realizada até o 1º Quadrimestre de 2022	
		Liquidada	%
a) Despesas Correntes	1.909.977.142,75	483.875.241,23	25,3 %
Pessoal e Encargos Sociais	901.284.252,85	244.458.472,04	27,1 %
Juros e Encargos da Dívida	9.790.000,00	3.240.041,54	33,1 %
Outras Despesas Correntes (custeio)	998.902.889,90	236.176.727,65	23,6 %
b) Despesas de Capital	91.969.397,25	8.087.172,89	8,8 %
Investimentos (obras, desapropriações e equip.)	73.110.297,25	1.717.389,76	2,4 %
Amortização da Dívida	18.859.100,00	6.369.783,13	33,8 %
c) Reserva de Contingência	36.008.000,00	0,00	0,0%
Reserva de Conting. RPPS (IPASP)	30.951.000,00	0,00	0,0%
Reserva de Conting.	5.057.000,00	0,00	0,0%
d) Despesas Intraorçamentárias (IPASP - Patronal)	41.709.460,00	11.437.634,35	27,4 %
Total (a+b+c+d)	2.079.664.000,00	503.400.048,47	24,2%



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 2021

Órgãos	Restos a Pagar 2021	Execução dos Restos a Pagar até o 1º Quadrimestre de 2022		
		Baixas		Saldo a Pagar 2022
		Cancelados	Pagos	
Prefeitura Municipal de Piracicaba	91.011.111,22	4.766.062,77	69.382.176,32	16.862.872,13
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE	16.106.442,05	41.647,70	13.967.507,63	2.097.286,72
Câmara de Vereadores de Piracicaba	2.555.418,22	74.019,29	1.274.951,99	1.206.446,94
Fund. Municipal de Ens. Piracicaba – FUMEP	691.128,64	0,00	589.255,83	101.872,81
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	280.709,07	0,00	280.709,07	0,00
Empresa Mun. Desenv. Habitação – EMDHAP	7.842,58	0,00	7.842,58	0,00
Inst. de Pesquisas e Planejamento – IPPLAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	110.652.651,78	4.881.729,76	85.502.443,42	20.268.478,60

Executado cerca de 81,6% do estoque de Restos a Pagar



LIMITES LEGAIS

LRF E CONSTITUIÇÃO FEDERAL



Limites Legais

Os Limites são estabelecidos na LRF e na Constituição Federal

Quadro Resumo	Limite Legal
Gastos com Pessoal Poder Executivo	No máximo 54% da Receita Corrente Líquida - RCL
Dívida Consolidada Líquida	No máximo 120% da Receita Corrente Líquida - RCL
Operações de Crédito	No máximo 16% da Receita Corrente Líquida - RCL
Aplicação em Educação	Pelo menos 25% da Receita Resultante de Impostos
Aplicação em Saúde	Pelo menos 15% da Receita Resultante de Impostos



Cumprimento dos Limites Legais

Limites Legais	Valor do Limite	1º Quad.2022	% de Aplicação
Despesa com Pessoal - Máximo 54% da RCL	1.097.331.237,42	777.179.438,87	38,25%
Dívida Consolidada Líquida - Máximo 120% da RCL	2.442.302.686,93	-526.225.146,47	-25,86%
Operações de Crédito - Máximo 16% da RCL	325.640.358,26	51.514.230,03	2,53%
Educação – Pelo menos 25% Receita de Impostos	133.769.382,09	96.479.878,29	18,03%
Saúde – Pelo menos 15% Receita de Impostos	80.261.629,26	83.426.126,76	15,59%

* *Dados extraídos do Relatório de Gestão Fiscal 1º Quadrimestre de 2022*

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

*** *Apuração dos índices da educação e saúde conforme o Tribunal de Contas do Estado de São Paulo*



INFORMAÇÕES ESPECÍFICAS DA PREFEITURA



Passivos de Longo Prazo (Prefeitura)

Dívida Fundada (Longo Prazo) Prefeitura	2021	2022
<i>a) Operações de Crédito</i>	74.782.685,52	73.398.883,56
Banco do Brasil (eficiência municipal, pavimentação de vias)	8.375.079,35	7.302.101,85
Caixa Federal (mobilidade urbana, pavimentação de vias, FINISA)	66.407.606,17	66.096.781,71
<i>b) Parcelamentos de Encargos Previdenciários</i>	49.873.764,42	48.539.788,51
FGTS	5.950.577,31	5.727.379,83
INSS	24.801.071,84	24.775.600,36
Pasep	19.122.115,27	18.036.808,32
<i>c) Outros Parcelamentos</i>	12.175.949,76	10.346.621,76
Transporte Coletivo - Lei Municipal 9.456/2020	12.175.949,76	10.346.621,76
<i>d) Precatórios Judiciais</i>	20.340.153,90	11.988.808,23
Saldo Final (a+b+c+d)	157.172.553,60	144.274.102,06



Transferências Financeiras da Prefeitura Prevista x Realizada

Órgãos	Previsão Inicial LOA 2022	Transferência Financeira até o 1º Quadrimestre de 2022	
		Realizada	%
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	112.441.000,00	32.078.000,00	28,53%
Câmara de Vereadores de Piracicaba	43.400.000,00	14.466.666,64	33,33%
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE*	16.000.000,00	0,00	0,00%
Empresa Mun. Desenv. Habitação – EMDHAP	5.732.000,00	0,00	0,00%
Inst. de Pesquisas e Planejamento – IPPLAP	1.849.000,00	300.000,00	16,22%
Total	179.422.000,00	46.844.666,64	26,1 %

* Transferência autorizada pela LDO e LOA 2022



DESEMPENHO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO



Resultado Orçamentário (Receita - Despesa Liquidada)

Resultado Orçamentário até o 1º Quadrimestre de 2022

Órgãos	Receita Arrecadada (1)	Despesa Liquidada (2)	Resultado Orçamentário (3) = (1-2)
Prefeitura Municipal de Piracicaba	686.624.373,61	368.308.374,77	318.315.998,84
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE	85.869.516,42	70.241.302,89	15.628.213,53
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	33.726.626,47	46.957.455,44	-13.230.828,97
Fund. Municipal de Ens. Piracicaba – FUMEP	6.216.200,87	5.779.482,25	436.718,62
Empresa Mun. Desenv. Habitação – EMDHAP	888.688,46	1.036.323,04	-147.634,58
Inst. de Pesquisas e Planejamento – IPPLAP	5.455,35	219.563,80	-214.108,45
Câmara de Vereadores de Piracicaba	0,00	10.857.546,28	-10.857.546,28
Total	813.330.861,18	503.400.048,47	309.930.812,71



Disponibilidade Financeira

O quadro a seguir tem por finalidade apresentar a disponibilidade financeira da Prefeitura Municipal de Piracicaba.

DESCRIÇÃO	1º Quad. 2022
(+) DISPONIBILIDADES	596.010.252,13
(-) RESTOS A PAGAR A LIQUIDAR	16.742.471,11
(=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	579.267.781,02



Disponibilidade Financeira da Prefeitura - 2022

Por Fonte de Recurso

FONTE	DISPONIBILIDADES	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS A LIQUIDAR	DISPONIBILIDADE LÍQUIDA 2022
TESOURO GERAL	325.091.979,67	3.005.240,01	322.086.739,66
TESOURO GERAL EDUCAÇÃO	73.954.233,70	1.250.391,71	72.703.841,99
TRANSFERÊNCIAS ESTADUAIS	72.515.214,83	2.338.366,07	70.176.848,76
RECURSOS PRÓPRIOS FUNDOS ESPECIAIS	13.425.819,38	33.744,08	13.392.075,30
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS	107.302.175,45	9.926.072,93	97.376.102,52
OUTRAS FONTES DE RECURSOS	2.745.424,22	571,4	2.744.852,82
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	975.404,88	188.084,91	787.319,97
TOTAL GERAL	596.010.252,13	16.742.471,11	579.267.781,02



Considerações Finais

O impacto nas disponibilidades do 1º Quadrimestre se devem:

- Receita acima do previsto para o 1º Quadr/22 em 5,06%;
- Pagamento da reposição de 10,56% aos servidores somente em maio;
- Defasagem de 400 servidores que serão supridos a partir do 2º semestre pelo concurso público aberto;
- Atraso na entrega de produtos devido a inflação;
- Dificuldade nos processos licitatórios devido a oscilação de preços.



Considerações Finais

Para o 2º e 3º Quadrimestre estão previstos:

- Regularização da Folha de Pagamento com os percentuais de correção da inflação e novas contratações;
- Renovação de contratos com os valores em novos patamares;
- Início de novos projetos da Administração que foram planejados no último semestre.



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