

31/05/2023



PIRACICABA
Prefeitura do Município

Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais (LRF)

1º Quadrimestre de 2023



Pauta



Objetivos e Fundamentos Legais



Avaliação da Execução Orçamentária



Transparência nos limites legais



Desempenho Orçamentário e Financeiro



Conclusão



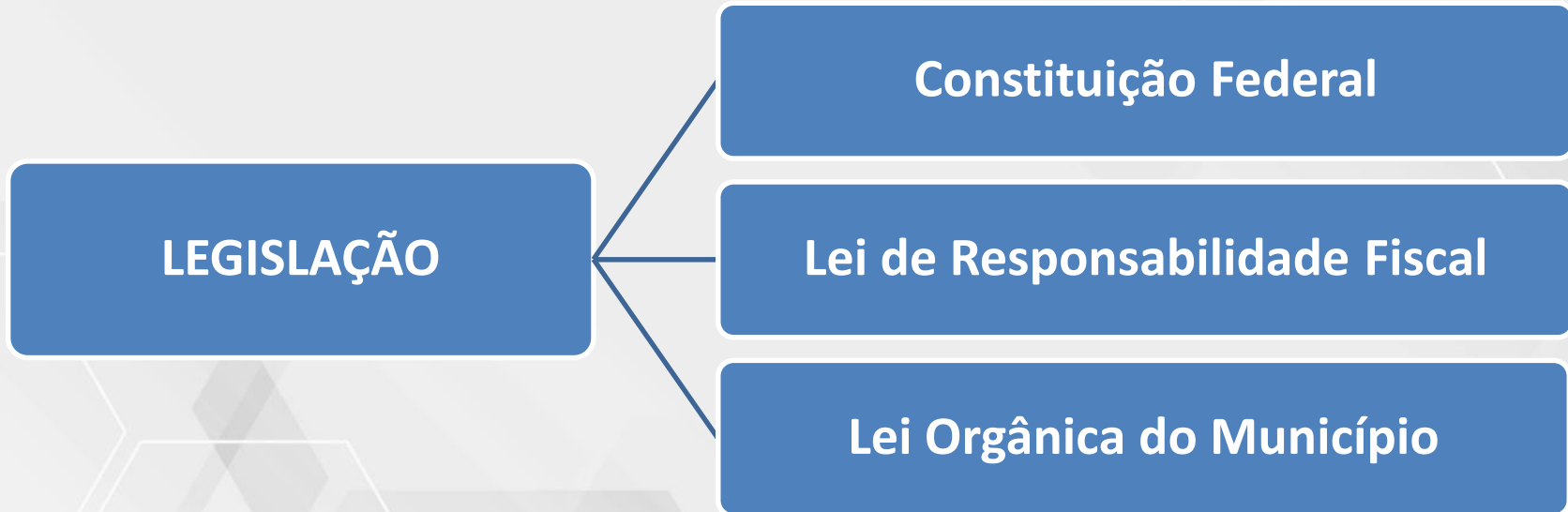
Objetivos

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 até Abril de 2023.

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 2023.



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 2023 (A)	Receita Realizada até o 1º Quadrimestre de 2023		
		Arrecadada (B)	A Arrecadar (A-B)	% (B/A)
Prefeitura Municipal de Piracicaba	2.142.966.000,00	790.056.279,95	1.352.909.720,05	36,87%
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE	375.381.000,00	100.348.511,14	275.032.488,86	26,73%
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	81.478.000,00	29.550.765,01	51.927.234,99	36,27%
Fundação Mun. de Ensino de Piracicaba – FUMEP	25.025.000,00	7.235.870,28	17.789.129,72	28,91%
Total	2.624.850.000,00	927.191.426,38	1.697.658.573,62	35,32%



Receita Prevista X Receita Arrecadada - Consolidada

Categoria Econômica	1º Quadrimestre de 2023		
	Previsto até Abril (A)	Arrecadado até Abril (B)	% (B/A)
a) Receitas Correntes	861.295.012,28	906.772.288,68	5,28%
Impostos, Taxas e Contrib. de Melhoria	267.666.000,00	299.642.544,63	11,95%
Receita de Contribuições (11% retenção servidor)	6.846.600,00	7.304.707,54	6,69%
Receita Patrimonial (Rendimentos, aluguéis, outorgas...)	9.606.733,24	37.427.651,11	289,60%
Receita de Serviços (SEMAE e FUMEP)	114.822.166,04	103.577.822,96	-9,79%
Transferências Correntes (ICMS, IPVA, Saúde...)	438.767.346,56	432.514.200,70	-1,43%
Outras Receitas Correntes (Dívida Ativa; REFIS; Multas...)	23.586.166,44	26.305.361,74	11,53%
b) Receitas de Capital	52.969.998,56	3.736.800,31	-92,95%
Operações de Crédito (Financiamentos)	42.833.998,60	0,00	-100,00%
Alienação de Bens (Leilão e venda de bens)	800.333,32	2.921,00	-99,64%
Transferências de Capital (PAC, obras)	9.333.333,32	3.733.879,31	-59,99%
Outras Receitas de Capital	2.333,32	0	-100,00%
c) Receitas Intraorçamentárias (IPASP - Patronal)	15.819.200,00	16.682.337,39	5,46%
Total (a+b+c)	930.084.210,84	927.191.426,38	-0,31%



Principais Receitas Previstas X Arrecadadas

Principais Receitas	1º Quadrimestre de 2023		
	Previsto Até Abril (A)	Arrecadada (B)	% (B/A)
ICMS	167.230.000,00	137.029.293,36	-18,06%
Tarifas (Água e Esgoto)	107.277.499,48	97.800.566,22	-8,83%
ISSQN	95.470.000,00	110.753.681,15	16,01%
FUNDEB	86.400.000,00	82.448.961,27	-4,57%
IPTU	91.043.000,00	86.416.931,44	-5,08%
Transf. Fed. Est. para Saúde	49.756.666,64	48.710.388,61	-2,10%
IPVA	74.688.000,00	93.388.166,52	25,04%
FPM	33.538.000,00	32.726.526,03	-2,42%
Taxas (Limpeza, poder de polícia, etc..)	33.719.000,00	38.434.819,87	13,99%
Operações de Crédito	42.833.998,60	0,00	-100,00%
IRRF	17.874.000,00	27.920.814,12	56,21%
Dívida Ativa	19.122.000,00	23.877.295,17	24,87%
ITBI	16.467.000,00	18.214.367,21	10,61%
Transf. Fed. Est. para a Educação	18.570.000,00	20.021.702,11	7,82%
Remuneração Aplicações Financeiras	7.836.333,28	27.026.568,89	244,89%
Assist. Social	2.206.666,60	1.504.242,88	-31,83%
ITR	1.213.000,00	1.326.174,84	9,33%
IPI	1.250.000,00	864.649,91	-30,83%
Outros (Outorga Est. Rotativo, Auxílio ICMS Est., Multas, Ônus de Sucumbência)	63.589.046,24	78.726.276,78	23,80%
Total	930.084.210,84	927.191.426,38	-0,31%



AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DESPESAS



Despesa Realizada por Órgãos

Órgãos	Previsão Inicial LOA 2023 (A)	1º Quadrimestre de 2023	
		Liquidada ¹ (B)	% (B/A)
Prefeitura Municipal de Piracicaba	1.944.548.000,00	464.092.543,55	23,87%
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE	357.877.000,00	77.093.674,76	21,54%
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	243.100.000,00	61.248.629,19	25,19%
Câmara de Vereadores de Piracicaba	54.300.000,00	12.527.038,49	23,07%
Fundação Municipal de Ensino de Piracicaba – FUMEP	25.025.000,00	6.169.332,33	24,65%
Despesa Total	2.624.850.000,00	621.131.218,32	23,66%

¹Despesa Liquidada: Produtos ou serviços recebidos conforme requerido.



Despesas Prevista x Despesa Realizada - Consolidado

Categoria Econômica	1º Quadrimestre de 2023		
	Prevista até Abril (A)	Liquidada até Abril (B)	% (B/A)
a) Despesas Correntes	680.547.252,00	595.676.279,98	-12,47%
Pessoal e Encargos Sociais	322.585.804,00	298.785.112,24	-7,38%
Juros e Encargos da Dívida	6.592.150,33	3.910.535,68	-40,68%
Outras Despesas Correntes (custeio)	351.369.297,67	292.980.632,06	-16,62%
b) Despesas de Capital	38.912.456,33	8.750.676,84	-77,51%
Investimentos (obras, desapropriações e equip., op. crédito)	32.480.262,33	2.218.979,13	-93,17%
Amortização da Dívida	6.432.194,00	6.531.697,71	1,55%
c) Reserva de Contingência	34.226.000,00		
Reserva de Conting. RPPS (IPASP)	28.681.000,00		
Reserva de Conting.	5.545.000,00		
d) Despesas Intraorçamentárias (IPASP - Patronal)	19.184.130,67	16.682.779,97	-13,04%
Total (a+b+c+d)	772.869.839,00	621.131.218,32	-19,63%



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 2022	Execução dos Restos a Pagar até o 1º Quadrimestre de 2023			
		Baixas			Saldo a Pagar 2023
		Cancelados	Pagos	Total	
Prefeitura Municipal de Piracicaba	122.175.116,11	5.293.917,77	98.812.861,48	104.106.779,25	18.068.336,86
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE	24.214.882,39	374.950,24	19.640.065,99	20.015.016,23	4.199.866,16
Câmara de Vereadores de Piracicaba	1.727.383,77	16.982,50	895.159,89	912.142,39	815.241,38
Fund. Municipal de Ens. Piracicaba – FUMEP	497.691,72	1.056,96	259.053,46	260.110,42	237.581,30
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	3.025,00	0	0,00	0,00	3.025,00
Total	148.618.098,99	5.686.907,47	119.607.140,82	125.294.048,29	23.324.050,70

Executado cerca de 80,48 % do estoque de Restos a Pagar



LIMITES LEGAIS

LRF E CONSTITUIÇÃO FEDERAL



Cumprimento dos Limites Legais

Parâmetros	Limites Legais	Valor do Limite	1º Quad.2023	% de Aplicação
Despesa com Pessoal*	Máximo 54% da RCL	1.304.021.040,64	930.411.275,78	38,53%
Dívida Consolidada Líquida**	Máximo 120% da RCL	2.899.152.574,75	-789.108.091,59	-32,66%
Operações de Crédito*	Máximo 16% da RCL	386.553.676,63	48.768.717,11	2,02%

* Dados extraídos do Relatório de Gestão Fiscal 1º Quadrimestre de 2023

** 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



Cumprimento dos 25% do Ensino (MDE)

Parâmetros	Valor (R\$)	(%)
Receita de Impostos	597.154.456,22	100,00%
Limite Mínimo de 25%	149.288.614,06	25,00%
Empenhado*	180.789.736,10	30.28%
Liquidado*	114.734.118,16	19.21%
Pago*	113.203.107,25	18.96%

- Considerando as retenções do FUNDEB como despesa.



Cumprimento dos 15% da Saúde

Parâmetros	Valor (R\$)	(%)
Receita de Impostos	597.154.456,22	100,00%
Limite Mínimo de 15%	89.573.168,43	15,00%
Empenhado	161.042.451,29	26.97%
Liquidado	103.458.325,34	17.33%
Pago	103.220.038,80	17.29%



INFORMAÇÕES ESPECÍFICAS DA PREFEITURA



Passivos de Longo Prazo (Prefeitura)

Dívida Fundada (Longo Prazo) Prefeitura	2022	1º Quad/2023
<i>a) Operações de Crédito</i>	72.870.032,75	70.965.427,96
Banco do Brasil (eficiência municipal, pavimentação de vias)	5.165.590,86	4.094.458,73
Caixa Federal (mobilidade urbana, pavimentação de vias, FINISA)	67.704.441,89	66.870.969,23
<i>b) Parcelamentos de Encargos Previdenciários</i>	46.194.011,71	47.875.455,38
FGTS	5.290.125,89	5.104.333,52
INSS	25.131.526,40	25.204.812,57
Pasep	15.772.359,42	17.566.309,29
<i>c) Outros Parcelamentos</i>	6.687.969,76	4.858.641,76
Transporte Coletivo - Lei Municipal 9.456/2020	6.687.969,76	4.858.641,76
<i>d) Precatórios Judiciais</i>	17.066.829,02	9.187.169,35
Saldo Final (a+b+c+d)	142.818.843,24	132.886.694,45



Dados do Refis da Prefeitura - LC 428/21

Acordos Efetivados	Valores Negociados (R\$)	Valores Pagos (R\$)
24.124	157.753.202,95	73.718.918,49

Evolução do Recebimento da Dívida Ativa da Prefeitura

Ano	2020	2021	2022	1º Quad 2023
Recebimento	42.091.263,83	42.260.212,21	75.462.393,27	23.877.295,17



Transferências Financeiras da Prefeitura Prevista x Realizada

Órgãos	Previsão Inicial LOA 2023 (A)	1º Quadrimestre de 2023	
		Realizada (B)	% (B/A)
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	142.118.000,00	43.462.300,00	30,58%
Câmara de Vereadores de Piracicaba	54.300.000,00	18.100.000,00	33,33%
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE*	2.000.000,00	0,00	0,00%
Total	198.418.000,00	61.562.300,00	31,03%

* Transferência autorizada pela LDO e LOA 2023



DESEMPENHO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO



Resultado Orçamentário (Receita - Despesa Liquidada)

Resultado Orçamentário até o 1º Quadrimestre de 2023

Órgãos	Receita Arrecadada (1)	Despesa Liquidada (2)	Resultado Orçamentário (3) = (1-2)
Prefeitura Municipal de Piracicaba	790.056.279,95	464.092.543,55	325.963.736,40
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE	100.348.511,14	77.093.674,76	23.254.836,38
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	29.550.765,01	61.248.629,19	- 31.697.864,18
Fund. Municipal de Ens. Piracicaba – FUMEP	7.235.870,28	6.169.332,33	1.066.537,95
Câmara de Vereadores de Piracicaba	0	12.527.038,49	- 12.527.038,49
Total	927.191.426,38	621.131.218,32	306.060.208,06



Disponibilidade Financeira

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

DESCRIÇÃO	1º Quad. 2023
(+) DISPONIBILIDADES	834.827.603,02
(-) PASSIVO FINANCEIRO	36.377.113,38
(-) EMPENHOS A LIQUIDAR	600.117.773,71
(-) RESTOS A PAGAR A LIQUIDAR	18.068.336,86
(=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	180.264.379,07



Disponibilidade Financeira da Prefeitura - 2023

Por Fonte de Recurso

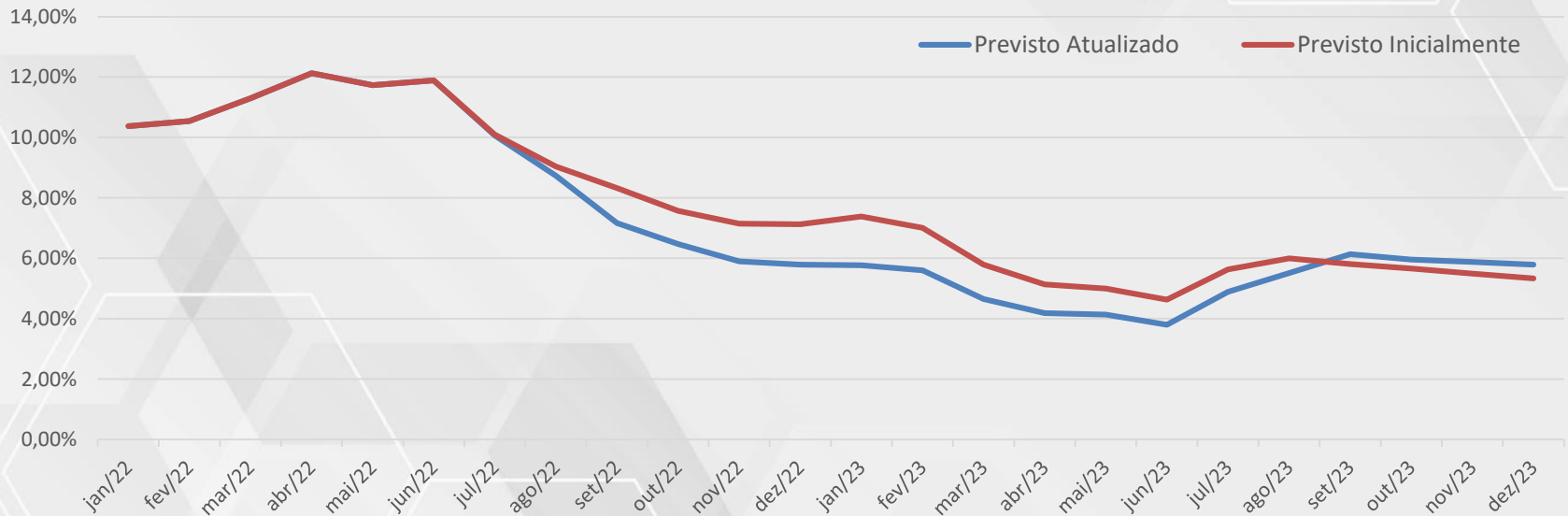
FONTE	DISPONIBILIDADE	PASSIVO A PAGAR	SALDO DE EMPENHO A LIQUIDAR	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	DISPONIBILIDADE FINANCEIRA LÍQUIDA
TESOURO GERAL	550.059.919,51	19.811.674,16	424.970.564,80	8.033.471,13	97.244.209,42
TESOURO EDUCAÇÃO	45.882.741,26	602.578,40	28.003.663,91	0,00	17.276.498,95
TRANSFERÊNCIAS ESTADUAIS	67.296.558,46	9.466.415,22	26.186.290,86	1.576.599,83	30.067.252,55
RECURSOS PRÓPRIOS FUNDOS ESPECIAIS	33.024.140,72	13.397,88	14.423.327,40	34.095,62	18.553.319,82
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS	135.488.778,61	6.483.047,72	106.290.094,20	8.286.744,94	14.428.891,75
OUTRAS FONTES DE RECURSOS	2.000.200,97	0,00	243.832,54	137.425,34	1.618.943,09
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.075.263,49	0,00	0,00	0,00	1.075.263,49
EMENDA PARLAMENTAR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL GERAL	834.827.603,02	36.377.113,38	600.117.773,71	18.068.336,86	180.264.379,07



Considerações Finais

Houve uma queda maior do que o esperado do IPCA no 2º semestre de 2022, o que em 2023 afeta tanto as despesas (reajuste de contratos) como a receita (queda nominal de receita). Entretanto, para o 2º semestre de 2023, o Banco Central espera um súbito aumento na inflação, terminando o ano acumulado em 5,79%.

Inflação IPCA - Acumulada (últimos 12 meses) - Jan/2022 a Dez/2023



Previsto Inicialmente: BACEN 03/08/2022 | Previsto Atualizado: BACEN 22/05/2023



CONSIDERAÇÕES DA COMISSÃO



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