

29/09/2023



PIRACICABA
Prefeitura do Município

Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais (LRF)

2º Quadrimestre de 2023



Pauta



Objetivos e Fundamentos Legais



Avaliação da Execução Orçamentária



Transparência nos limites legais



Desempenho Orçamentário e Financeiro



Conclusão



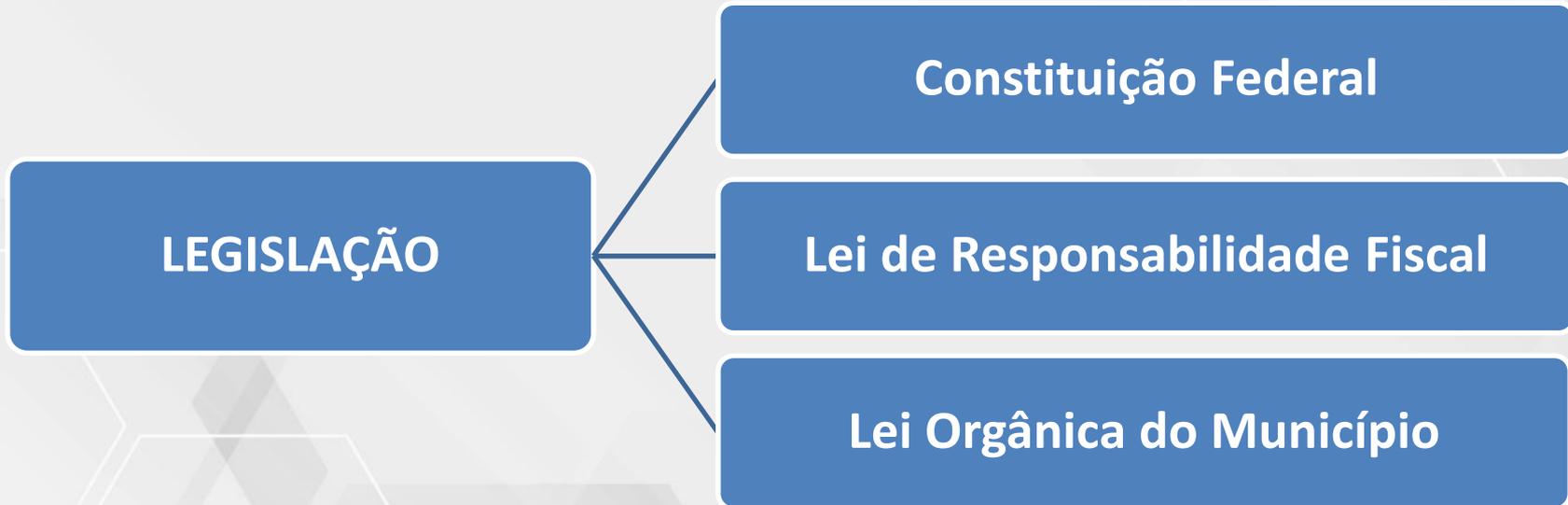
Objetivos

Demonstrar o cumprimento das metas fiscais previstas para o 2º quadrimestre, conforme estabelecido no § 4º do artigo 9º da LRF, bem como apresentar a execução orçamentária e financeira até Agosto 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 4º bimestre e do 2º 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 2º Quadrimestre de 2023		
		Arrecadada (B)	A Arrecadar (A-B)	% (B/A)
Prefeitura Municipal de Piracicaba	2.142.966.000,00	1.499.800.152,27	643.165.847,73	69,99%
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE	375.381.000,00	205.275.227,20	170.105.772,80	54,68%
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	81.478.000,00	61.739.297,38	19.738.702,62	75,77%
Fundação Mun. de Ensino de Piracicaba – FUMEP	25.025.000,00	14.429.906,34	10.595.093,66	57,66%
Total	2.624.850.000,00	1.781.244.583,19	843.605.416,81	67,86%



Receita Prevista X Receita Arrecadada - Consolidada

Categoria Econômica	2º Quadrimestre de 2023		
	Previsto até Agosto (A)	Arrecadado até Agosto (B)	% (B/A) - 1
a) Receitas Correntes	1.652.284.724,60	1.735.501.406,12	5,04%
Impostos, Taxas e Contrib. de Melhoria	499.394.000,00	544.312.629,43	8,99%
Receita de Contribuições (11% retenção servidor)	13.862.900,00	15.838.204,86	14,25%
Receita Patrimonial (Rendimentos, aluguéis, outorgas...)	21.223.466,48	77.248.999,75	263,98%
Receita de Serviços (SEMAE e FUMEP)	229.644.332,08	212.792.867,35	-7,34%
Transferências Correntes (ICMS, IPVA, Saúde...)	843.563.693,12	837.184.172,77	-0,76%
Outras Receitas Correntes (Dívida Ativa; REFIS; Multas...)	44.596.332,92	48.124.531,96	7,91%
b) Receitas de Capital	72.322.997,12	9.839.143,33	-86,40%
Operações de Crédito (Financiamentos)	60.667.997,20	0,00	-100,00%
Alienação de Bens (Leilão e venda de bens)	1.600.666,64	2.921.643,00	82,53%
Amortizações (FUMHIS)	0,00	568.191,26	-
Transferências de Capital (PAC, obras)	10.049.666,64	6.349.309,07	-58,28%
Outras Receitas de Capital	4.666,64	0,00	-100,00%
c) Receitas Intraorçamentárias (IPASP - Patronal)	31.977.800,00	35.904.033,74	12,28%
Total (a+b+c)	1.756.585.521,72	1.781.244.583,19	1,40%



Principais Receitas Previstas X Arrecadadas

Principais Receitas	2º Quadrimestre de 2023		
	Previsto Até Agosto (A)	Arrecadada (B)	% (B/A)-1
ICMS	349.299.000,00	307.873.806,40	-11,86%
Tarifas (Água e Esgoto)	214.554.998,96	200.687.284,66	-6,46%
ISSQN	190.667.000,00	217.835.510,12	14,25%
FUNDEB	167.500.000,00	161.146.683,08	-3,79%
IPTU	137.323.000,00	132.179.151,87	-3,75%
Transf. Fed. Est. para Saúde	99.613.333,28	114.999.595,38	15,45%
IPVA	99.884.000,00	114.996.288,57	15,13%
FPM	70.301.000,00	65.973.223,90	-6,16%
Taxas (Limpeza, poder de polícia, etc..)	54.354.000,00	64.827.369,82	19,27%
Operações de Crédito	60.667.997,20	0,00	-100,00%
IRRF	49.237.000,00	59.511.892,19	20,87%
Dívida Ativa	40.952.000,00	40.107.445,39	-2,06%
ITBI	37.761.000,00	38.671.624,78	2,41%
Transf. Fed. Est. para a Educação	36.230.000,00	42.749.637,63	18,00%
Remuneração Aplicações Financeiras	17.785.666,56	59.766.123,86	236,04%
Assist. Social	4.413.333,20	3.698.894,63	-16,19%
ITR	2.425.000,00	1.542.083,69	-36,41%
IPI	2.099.000,00	1.772.509,86	-15,55%
Outros (Outorga Est. Rotativo, Auxílio ICMS Est., Multas, Ônus de Sucumbência)	121.518.192,52	152.905.457,36	25,83%
Total	1.756.585.521,72	1.781.244.583,19	1,40%



AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DESPESAS



Despesa Realizada por Órgãos

Órgãos	Previsão Inicial LOA 2023 (A)	2º Quadrimestre de 2023	
		Liquidada ¹ (B)	% (B/A)
Prefeitura Municipal de Piracicaba	1.944.548.000,00	1.106.503.436,84	56,90%
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE	357.877.000,00	175.655.245,87	49,08%
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	243.100.000,00	133.289.656,51	54,83%
Câmara de Vereadores de Piracicaba	54.300.000,00	26.852.161,63	49,45%
Fundação Municipal de Ensino de Piracicaba – FUMEP	25.025.000,00	13.514.556,79	54,00%
Despesa Total	2.624.850.000,00	1.455.815.057,64	55,46%

¹Despesa Liquidada: Produtos ou serviços recebidos conforme requerido.



Despesas Prevista x Despesa Realizada - Consolidado

Categoria Econômica	2º Quadrimestre de 2023		
	Prevista até Agosto (A)	Liquidada até Agosto (B)	% (B/A)-1
a) Despesas Correntes	1.456.616.400,00	1.391.963.610,66	-4,44%
Pessoal e Encargos Sociais	669.354.118,00	654.214.754,67	-2,26%
Juros e Encargos da Dívida	13.056.736,67	7.847.899,83	-39,89%
Outras Despesas Correntes (custeio)	774.205.545,33	729.900.956,16	-5,72%
b) Despesas de Capital	143.491.039,67	28.701.094,99	-80,00%
Investimentos (obras, desapropriações e equip., op. crédito)	130.139.372,67	15.464.175,48	-88,12%
Amortização da Dívida	13.351.667,00	13.236.919,51	-0,86%
c) Reserva de Contingência	34.226.000,00	0,00	-100,00%
Reserva de Conting. RPPS (IPASP)	28.681.000,00	0,00	-100,00%
Reserva de Conting.	5.545.000,00	0,00	-100,00%
d) Despesas Intraorçamentárias (IPASP - Patronal)	38.184.932,33	35.150.351,99	-7,95%
Total (a+b+c+d)	1.672.518.372,00	1.455.815.057,64	-12,96%



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 2º Quadrimestre de 2023			
		Baixas			Saldo a Liquidar 2023
		Cancelados	Liquidados	Total	
Prefeitura Municipal de Piracicaba	122.175.116,11	8.222.164,07	103.414.434,56	111.636.598,63	10.538.517,48
Serviço Mun. de Água e Esgoto – SEMAE	24.214.882,39	1.210.506,12	22.430.656,50	23.641.162,62	573.719,77
Câmara de Vereadores de Piracicaba	1.727.383,77	371.921,23	1.048.402,19	1.420.323,42	307.060,35
Fund. Mun. de Ens. Piracicaba – FUMEP	497.691,72	1.056,96	455.197,96	456.254,92	41.436,80
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	3.025,00	0,00	3.025,00	3.025,00	-
Total	148.618.098,99	9.805.648,38	127.351.716,21	137.157.364,59	11.460.734,40

Executado cerca de 92,28 % do estoque de Restos a Pagar



LIMITES LEGAIS

LRF E CONSTITUIÇÃO FEDERAL



Cumprimento dos Limites Legais

Parâmetros	Limites Legais	Valor do Limite	2º Quad.2023	% de Aplicação
Despesa com Pessoal*	Máximo 54% da RCL	1.333.631.834,62	966.343.623,85	39,13%
Dívida Consolidada Líquida**	Máximo 120% da RCL	2.967.998.787,16	-791.761.210,25	-32,01%
Operações de Crédito*	Máximo 16% da RCL	395.733.171,62	46.842.931,90	1,89%

* *Dados extraídos do Relatório de Gestão Fiscal 2º 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	1.092.333.831,11	100,00%
Limite Mínimo de 25%	273.083.457,77	25,00%
Empenhado*	266.221.635,56	24.37%
Liquidado*	223.201.956,05	20.43%
Pago*	220.997.144,43	20.23%

- Considerando as retenções do FUNDEB como despesa.



Cumprimento dos 15% da Saúde

Parâmetros	Valor (R\$)	(%)
Receita de Impostos*	1.087.390.763,20	100,00%
Limite Mínimo de 15%	163.108.614,48	15,00%
Empenhado	283.940.135,83	26.11%
Liquidado	232.759.241,73	21.41%
Pago	231.490.508,86	21.29%

*Valor diferente do MDE pois para o cálculo dos 15% da Saúde não é contabilizado o valor das Cotas Extraordinárias de Julho, Setembro e Dezembro do FPM.



INFORMAÇÕES ESPECÍFICAS DA PREFEITURA



Trajatória dos Passivos de Longo Prazo (Prefeitura)

Trajatória da Dívida (Longo Prazo) Prefeitura	Saldo Inicial	Inscrições	Atualizações (+)	Pagamentos (-)	2º Quad/2023
a) Operações de Crédito	72.870.032,75	0,00	5.692.790,04	9.203.482,77	69.359.340,02
Banco do Brasil (eficiência municipal, pavimentação de vias)	5.165.590,86	0,00	516.892,06	2.664.078,38	3.018.404,54
Caixa Federal (mobilidade urbana, pavimentação de vias, FINISA)	67.704.441,89	0,00	5.175.897,98	6.539.404,39	66.340.935,48
b) Parcelamentos de Encargos Previdenciários	46.194.011,71	0,00	5.375.549,46	5.826.211,80	45.743.349,37
FGTS	5.290.125,89	0,00	86.330,81	536.461,22	4.839.995,48
INSS	25.131.526,40	0,00	1.499.019,56	1.533.824,41	25.096.721,55
Pasep	15.772.359,42	0,00	3.790.199,09	3.755.926,17	15.806.632,34
c) Outros Parcelamentos	6.687.969,76	0,00	0,00	3.658.655,00	3.029.314,76
Transporte Coletivo - Lei Municipal 9.456/2020	6.687.969,76	0,00	0,00	3.658.655,00	3.029.314,76
d) Precatórios Judiciais	17.066.829,02	0,00	252.250,73	16.292.910,40	1.026.169,35
Saldo Final (a+b+c+d)	142.818.843,24	0,00	11.320.590,23	34.981.259,97	119.158.173,50



Dados do Refis da Prefeitura - LC 428/21

Acordos Efetivados	Valores Negociados (R\$)	Valores Pagos (R\$)
24.124	157.753.202,95	79.481.165,33

Evolução do Recebimento da Dívida Ativa da Prefeitura

Ano	2020	2021	2022	2º Quad 2023
Recebimento	42.091.263,83	42.260.212,21	75.462.393,27	44.485.465,66



Transferências Financeiras da Prefeitura Prevista x Realizada

Órgãos	Previsão Inicial LOA 2023 (A)	2º Quadrimestre de 2023	
		Realizada (B)	% (B/A)
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	142.118.000,00	97.370.880,00	68,51%
Câmara de Vereadores de Piracicaba	54.300.000,00	36.200.000,00	66,67%
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE*	2.000.000,00	2.000.000,00	100,00%
Total	198.418.000,00	135.570.880,00	68,33%

* Transferência autorizada pela LDO e LOA 2023



DESEMPENHO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO



Resultado Orçamentário (Receita - Despesa Liquidada)

Resultado Orçamentário até o 2º Quadrimestre de 2023

Órgãos	Receita Arrecadada (1)	Despesa Liquidada (2)	Resultado Orçamentário (3) = (1-2)
Prefeitura Municipal de Piracicaba	1.499.800.152,27	1.106.503.436,84	393.296.715,43
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE	205.275.227,20	175.655.245,87	29.619.981,33
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	61.739.297,38	133.289.656,51	- 71.550.359,13
Fund. Municipal de Ens. Piracicaba – FUMEP	14.429.906,34	13.514.556,79	915.349,55
Câmara de Vereadores de Piracicaba	0,00	26.852.161,63	- 26.852.161,63
Total	1.781.244.583,19	1.455.815.057,64	325.429.525,55



Disponibilidade Financeira

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

DESCRIÇÃO	2º Quad. 2023
(+) DISPONIBILIDADES	827.192.797,54
(-) PASSIVO FINANCEIRO	36.380.654,05
(-) EMPENHOS A LIQUIDAR	406.679.037,80
(-) RESTOS A PAGAR A LIQUIDAR	10.538.517,48
(=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	373.594.588,21



Disponibilidade Financeira da Prefeitura - 2023

Por Fonte de Recurso

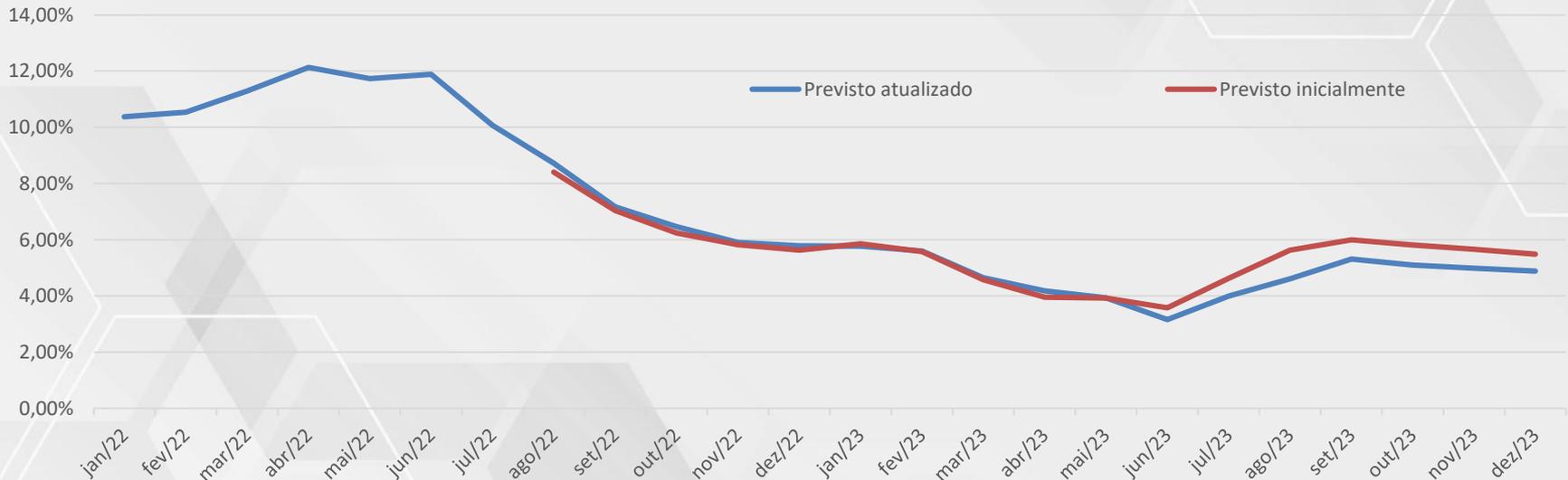
FONTE	DISPONIBILIDADE	PASSIVO A PAGAR	SALDO DE EMPENHO A LIQUIDAR	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	DISPONIBILIDADE E FINANCEIRA LÍQUIDA
TESOURO GERAL	570.798.950,16	22.569.107,29	284.448.056,86	3.700.211,39	260.081.574,62
TESOURO EDUCAÇÃO	22.545.143,23	459.709,96	17.209.495,88	0,00	4.875.937,39
TRANSFERÊNCIAS ESTADUAIS	53.004.549,97	8.221.482,37	16.138.414,46	996.237,33	27.648.415,81
RECURSOS PRÓPRIOS FUND. ESPEC.	36.670.819,64	18.919,98	14.369.317,13	0,00	22.282.582,53
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS	140.762.234,52	5.097.434,45	73.804.329,98	5.731.884,61	56.128.585,48
OUTRAS FONTES DE RECURSOS	2.297.893,02	14.000,00	709.423,49	110.184,15	1.464.285,38
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.113.207,00	0,00	0,00	0,00	1.113.207,00
TOTAL GERAL	827.192.797,54	36.380.654,05	406.679.037,80	10.538.517,48	373.594.588,21



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). No 2º semestre estamos observando um aumento da inflação menor que a expectativa inicial, terminando 2023 com uma inflação acumulada de 4,86%.

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



Previsto Inicialmente: BACEN 03/08/2022 | Previsto Atualizado: BACEN 15/09/2023



Novos contratos de Operações de Crédito

Lei	Órgão	Contrato	Data de Assinatura	Valor (R\$)
Lei nº 9.870/22 "Desenvolve SP"	SEMOZEL	Investimento em iluminação pública	07/07/2023	25.000.000,00
	SEMAE	Investimento em saneamento	28/07/2023	25.000.000,00
LEI Nº 9.871/22 "FINISA 1"	SEMAE	Investimento em saneamento	26/04/2023	23.000.000,00
LEI Nº 9.923/23 "FINISA 2"	SEMOZEL	Lote 3 - Recape de 78km	21/07/2023 – Contrato de R\$ 100 milhões e 11/09/2023 – Contrato de R\$50 milhões	150.000.000,00
		Modernização da iluminação pública		
		Projetos de drenagem e contenções e Desassoreamento e Limpeza do Rio Piracicaba		
	SEMUTTRAN	Ciclovias e ciclofaixas no entorno e nas proximidades da orla do Rio Piracicaba.		
SEMAE	Investimento em saneamento - Adutoras	Não assinado	50.000.000,00	
Total				273.000.000,00



Projetos do Superávit

Dotações por Superávit	Em Licitação
Recapeamento Asfáltico LOTE 1 (SEMOZEL)	107.000.000,00
Recapeamento Concreto LOTE 2 (SEMUTTRAN)	88.000.000,00
Iluminação Pública (Recursos do Tesouro)	18.000.000,00
Recapeamento da Estrada Mun. Santa Isabel	4.066.680,64
Recape Pista Aeroporto	7.230.000,00
Total de Projetos que ainda vão empenhar no Superávit	224.296.680,64



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