



PIRACICABA
Prefeitura do Município

Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais (LRF)

27/02/2024

3º Quadrimestre de 2023



Pauta



Objetivos e Fundamentos Legais



Avaliação da Execução Orçamentária



Desempenho Orçamentário e Financeiro



Transparência nos limites legais



Considerações da Comissão



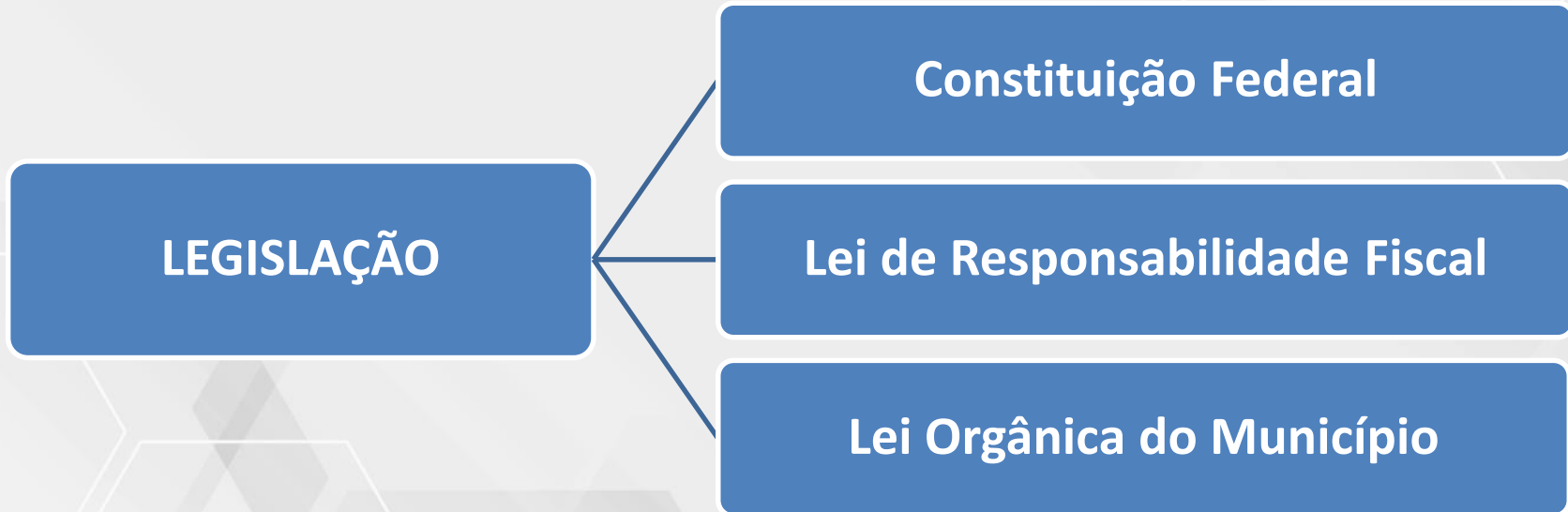
Objetivos

Demonstrar o cumprimento das metas fiscais previstas para o 3º quadrimestre, conforme estabelecido no § 4º do artigo 9º da LRF, bem como apresentar a execução orçamentária e financeira até Dezembro 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 6º bimestre e do 3º 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 Prevista x Receita Arrecadada - Órgãos

Órgãos	Previsão Inicial LOA 2023 (A)	Receita Realizada até o 3º Quadrimestre de 2023		
		Arrecadada (B)	A-B	% (B/A) -1
Prefeitura Municipal de Piracicaba	2.142.966.000,00	2.212.949.131,51	69.983.131,51	3,27%
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE	375.381.000,00	323.145.741,70	-52.235.258,30	-13,92%
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	81.478.000,00	101.939.243,51	20.461.243,51	25,11%
Fundação Mun. de Ensino de Piracicaba – FUMEP	25.025.000,00	23.533.052,47	-1.491.947,53	-5,96%
Total	2.624.850.000,00	2.661.567.169,19	36.717.169,19	1,40%



Receita Prevista X Receita Arrecadada - Consolidada

Categoria Econômica	Previsão Inicial LOA 2023	3º Quadrimestre de 2023		
		Previsto (A)	Arrecadado (B)	% (B/A) -1
a) Receitas Correntes	2.481.679.000,00	2.481.679.000,00	2.585.926.299,25	4,20%
Impostos, Taxas e Contrib. de Melhoria	732.920.000,00	732.920.000,00	794.757.972,65	8,44%
Receita de Contribuições (11% retenção servidor)	22.560.000,00	22.560.000,00	26.500.069,97	17,46%
Receita Patrimonial (Rendimentos, aluguéis...)	33.028.000,00	33.028.000,00	110.786.679,10	235,43%
Receita de Serviços (SEMAE e FUMEP)	344.578.500,00	344.578.500,00	334.998.246,33	-2,78%
Transferências Correntes (ICMS, IPVA, Saúde...)	1.282.904.000,00	1.282.904.000,00	1.247.835.858,33	-2,73%
Outras Receitas Correntes (Dívida Ativa; REFIS; Multas...)	65.688.500,00	65.688.500,00	71.047.472,87	8,16%
b) Receitas de Capital	91.673.000,00	91.673.000,00	16.826.158,68	-81,65%
Operações de Crédito (Financiamentos)	78.502.000,00	78.502.000,00	260.000,00	-99,67%
Alienação de Bens (Leilão e venda de bens)	2.401.000,00	2.401.000,00	2.921.643,00	21,68%
Amortizações	0,00	0,00	1.246.527,77	-
Transferências de Capital (PAC, obras)	10.763.000,00	10.763.000,00	12.397.987,91	15,19%
Outras Receitas de Capital	7.000,00	7.000,00	0,00	-100,00%
c) Receitas Intraorçamentárias (IPASP - Patronal)	51.498.000,00	51.498.000,00	58.814.711,26	14,21%
Total (a+b+c)	2.624.850.000,00	2.624.850.000,00	2.661.567.169,19	1,40%

Principais Receitas Previstas X Arrecadadas

Principais Receitas	3º Quadrimestre de 2023		
	Previsto Até Dezembro (A)	Arrecadada (B)	% (B/A)-1
ICMS	560.304.000,00	477.145.502,55	-14,84%
Tarifas (água e esgoto)	321.832.500,00	315.945.009,06	-1,83%
ISSQN	288.127.000,00	332.814.384,02	15,51%
FUNDEB	262.000.000,00	237.655.571,40	-9,29%
IPTU	185.376.000,00	175.580.603,90	-5,28%
Saúde	149.850.000,00	187.336.097,18	25,02%
IPVA	116.109.000,00	129.175.456,92	11,25%
FPM	109.243.000,00	101.015.229,59	-7,53%
Taxas	79.748.000,00	84.791.537,86	6,32%
Operações de Crédito	78.502.000,00	260.000,00	-99,67%
IRRF	74.987.000,00	95.930.340,86	27,93%
Dívida Ativa	61.799.000,00	54.506.326,01	-11,80%
ITBI	58.240.000,00	62.643.512,44	7,56%
Educação	54.850.000,00	67.445.332,55	22,96%
Remuneração / Rendimentos	27.924.000,00	88.325.357,70	216,31%
Assist. Social	6.620.000,00	5.851.880,01	-11,60%
ITR	4.048.000,00	4.509.106,88	11,39%
IPI	3.006.000,00	2.809.891,42	-6,52%
Outros (Ônus Sucumb., Outorga Esta. Rotat., etc..)	182.284.500,00	237.826.028,84	30,47%
Total	2.624.850.000,00	2.661.567.169,19	1,40%



AVALIAÇÃO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DESPESAS



Despesa Realizada por Órgãos

Órgãos	Previsão Inicial	3º Quadrimestre de 2023	
	LOA 2023 (A)	Empenhada ¹ (B)	% (B/A)-1
Prefeitura Municipal de Piracicaba	1.944.548.000,00	1.994.347.223,65	2,56%
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE	357.877.000,00	293.521.247,10	-17,98%
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	243.100.000,00	208.719.311,97	-14,14%
Câmara de Vereadores de Piracicaba	54.300.000,00	44.088.713,38	-18,81%
Fundação Municipal de Ensino de Piracicaba – FUMEP	25.025.000,00	21.765.584,86	-13,02%
Despesa Total	2.624.850.000,00	2.562.442.080,96	-2,38%

* Para o 3º Quadrimestre, segundo o Manual de Demonstrativos Fiscais, deverá ser considerado os valores empenhados como execução orçamentária

¹Despesa Empenhada: Orçamento Público já foi comprometido.

* Despesa Atualizada é maior em função do excesso de arrecadação e superávit financeiro.



Despesas Prevista x Despesa Realizada - Consolidado

Categoria Econômica	Dotação Inicial	3º Quadrimestre de 2023		
	LOA 2023	Prevista (A)	Empenhado (B)	% (B/A)-1
a) Despesas Correntes	2.336.647.800,00	2.336.647.800,00	2.421.640.168,37	3,64%
Pessoal e Encargos Sociais	1.059.875.000,00	1.059.875.000,00	1.072.954.083,01	1,23%
Juros e Encargos da Dívida	20.960.000,00	20.960.000,00	11.759.337,48	-43,90%
Outras Despesas Correntes (custeio)	1.255.812.800,00	1.255.812.800,00	1.336.926.747,88	6,46%
b) Despesas de Capital	193.599.200,00	193.599.200,00	82.148.118,37	-57,57%
Investimentos (obras, desapropriações e equip.)	173.278.100,00	173.278.100,00	62.194.432,92	-64,11%
Amortização da Dívida	20.321.100,00	20.321.100,00	19.953.685,45	-1,81%
c) Reserva de Contingência	34.226.000,00	34.226.000,00	-	-
Reserva de Conting. RPPS (IPASP)	28.681.000,00	28.681.000,00	-	-
Reserva de Conting.	5.545.000,00	5.545.000,00	-	-
d) Despesas Intraorçamentárias (IPASP - Patronal)	60.377.000,00	60.377.000,00	58.653.794,22	-2,85%
Total (a+b+c+d)	2.624.850.000,00	2.624.850.000,00	2.562.442.080,96	-2,38%



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 3º Quadrimestre de 2023			
		Baixas			Saldo a Pagar 2023
		Cancelados	Pagos	Total	
Prefeitura Municipal de Piracicaba	122.175.116,11	15.677.108,96	103.931.937,98	119.609.046,94	2.566.069,17
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE	24.214.882,39	1.413.933,96	22.520.278,50	23.934.212,46	280.669,93
Câmara de Vereadores de Piracicaba	1.727.383,77	488.965,18	1.238.418,59	1.727.383,77	0,00
Fund. Municipal de Ens. Piracicaba – FUMEP	497.691,72	1.056,96	496.634,76	497.691,72	0,00
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	3.025,00	0,00	3.025,00	3.025,00	0,00
Total	148.618.098,99	17.581.065,06	128.190.294,83	145.771.359,89	2.846.739,10

Foram executados **86,25%** dos Restos a Pagar



INFORMAÇÕES ESPECÍFICAS DA PREFEITURA



Passivos de Longo Prazo (Prefeitura)

Dívida Fundada (Longo Prazo) Prefeitura	2022	2023
<i>a) Operações de Crédito</i>	72.870.032,75	67.138.176,25
Banco do Brasil	5.165.590,86	1.937.870,87
Caixa Federal	67.704.441,89	65.200.305,38
<i>b) Parcelamentos de Encargos Previdenciários</i>	46.194.011,71	44.033.942,93
FGTS	5.290.125,89	4.605.452,34
INSS	25.131.526,40	24.977.168,95
Pasep	15.772.359,42	14.451.321,64
<i>c) Outros Parcelamentos</i>	6.687.969,76	1.199.990,76
Transporte Coletivo - Lei Municipal 9.456/2020	6.687.969,76	1.199.990,76
<i>d) Precatórios Judiciais</i>	17.066.829,02	26.965.958,16
Saldo Final (a + b + c + d)	142.818.843,24	139.338.068,10



Transferências Financeiras da Prefeitura Prevista x Realizada

Órgãos	Previsão Inicial LOA 2023 (A)	3º Quadrimestre de 2023	
		Realizada (B)	% (B/A)-1
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	142.118.000,00	140.988.000,00	-0,80%
Câmara de Vereadores de Piracicaba	54.300.000,00	54.300.000,00	0,00%
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE*	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00%
Total	198.418.000,00	197.288.000,00	-0,57%

* Transferência autorizada pela LDO e LOA 2023



DESEMPENHO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO



Resultado Orçamentário

(Receita - Despesa Empenhada)

Resultado Orçamentário até o 3º Quadrimestre de 2023

Órgãos	Receita Arrecadada (A)	Despesa Empenhada (B)	Resultado Orçamentário (A) - (B)
Prefeitura Municipal de Piracicaba	2.212.949.131,51	1.994.347.223,65	218.601.907,86
Serviço Municipal de Água e Esgoto – SEMAE	323.145.741,70	293.521.247,10	29.624.494,60
Inst. Prev. Assist. Func. Municipal – IPASP	101.939.243,51	208.719.311,97	- 106.780.068,46
Fund. Municipal de Ens. Piracicaba – FUMEP	23.533.052,47	21.765.584,86	1.767.467,61
Câmara de Vereadores de Piracicaba	0,00	44.088.713,38	- 44.088.713,38
Total	2.661.567.169,19	2.562.442.080,96	99.125.088,23



Disponibilidade Financeira

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

DESCRIÇÃO	3º Quad. 2023
(+) DISPONIBILIDADES	746.441.942,68
(-) PASSIVO FINANCEIRO	62.987.526,96
(-) RESTOS A PAGAR A LIQUIDAR	137.632.975,98
(=) DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	545.821.439,74



Disponibilidade Financeira da Prefeitura - 2023

Por Fonte de Recurso

Disponibilidade Financeira até o 3º Quadrimestre de 2023

Fonte Mãe	Disponibilidade Financeira (A)	Passivo Financeiro (B)	RPNP (D)	Disponibilidade Líquida Consolidada (E) = (A) - (B) - (D)
Tesouro	509.374.947,35	43.149.953,05	92.725.227,37	373.499.766,93
Estadual	51.853.814,71	12.577.842,13	5.796.429,91	33.479.542,67
Fundos	40.683.128,80	15.680,80	3.427.120,30	37.240.327,70
Federal	141.388.582,60	7.244.008,20	34.429.425,65	99.715.148,75
Outros	1.997.194,22	42,78	121.821,45	1.875.329,99
Op. Crédito	1.144.275,00	0,00	1.132.951,30	11.323,70
Total	746.441.942,68	62.987.526,96	137.632.975,98	545.821.439,74



LIMITES LEGAIS

LRF E CONSTITUIÇÃO FEDERAL



Cumprimento dos Limites Legais

Parâmetros	Limites Legais	Valor do Limite	3º Quad.2023	% de Aplicação
Despesa com Pessoal*	Máximo 54% da RCL	1.364.460.521,88	1.018.589.140,86	40,31%
Dívida Consolidada Líquida**	Máximo 120% da RCL	3.044.139.845,08	-674.442.203,50	-26,59%
Operações de Crédito*	Máximo 16% da RCL	405.885.312,68	47.102.931,90	1,86%

* Dados extraídos do Relatório de Gestão Fiscal 3º Quadrimestre de 2023

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



Cumprimento dos 25% do MDE

Valores da Medição dos Gastos com o MDE 2023

Parâmetros	Valor (R\$)	(%)
Receita de Impostos	1.593.643.119,45	100,00%
Limite Mínimo de 25%	398.410.779,86	25,00%
Empenhado*	400.855.294,43	25,15%
Liquidado até 31/01/24*	400.266.986,87	25,12%
Pago até 31/01/24*	399.727.359,69	25,08%

- Considerando os restos a pagar de 01/02/2023 até 31/01/2024 segundo a própria metodologia do Tribunal de Contas de São Paulo.
- Considerando as retenções do FUNDEB como despesa.



Cumprimento da Anistia do MDE 2020/2021

Valores da Medição dos Gastos a Parcela de Anistia em 2023		
Parâmetros	Valor (R\$)	(%)
Não Aplicado (pago) em 2020	5.586.630,36	10,62%
Não Aplicado (pago) em 2021	47.022.577,52	89,38%
Total Não Aplicado nos dois anos	52.609.207,88	100,00%
Total Orçado com Superávit em 2023	53.000.000,00	100,74%
Empenhado*	55.762.996,62	105,99%
Liquidado *	55.762.996,62	105,99%
Pago *	55.762.996,62	105,99%

*Valores maiores que a Anistia justificados pela aplicação obrigatória dos rendimentos gerados por esse fundo, o qual rendeu R\$ 2.762.996,62 no ano de 2023.



Cumprimento dos 15% da Saúde

Valores da Medição dos Gastos com a Saúde em 2023

Parâmetros	Valor (R\$)	(%)
Receita de Impostos	1.582.555.791,75	100,00%
Limite Mínimo de 15%	237.383.368,76	15,00%
Empenhado	388.845.823,49	24,57%
Liquidado	378.167.296,21	23,90%
Pago	375.288.105,39	23,71%

*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.



Dados do Refis da Prefeitura - LC 428/21

Período	Acordos Efetivados	Valores Negociados Efetivados (R\$)	Valores Pagos (R\$)
Até 31/12/2023	22.244	148.676.668,70	84.148.211,91

Evolução do Recebimento da Dívida Ativa da Prefeitura

Ano	2020	2021	2022	2023
Recebimento	42.091.263,83	42.260.212,21	75.462.393,27	53.859.312,15



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