

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



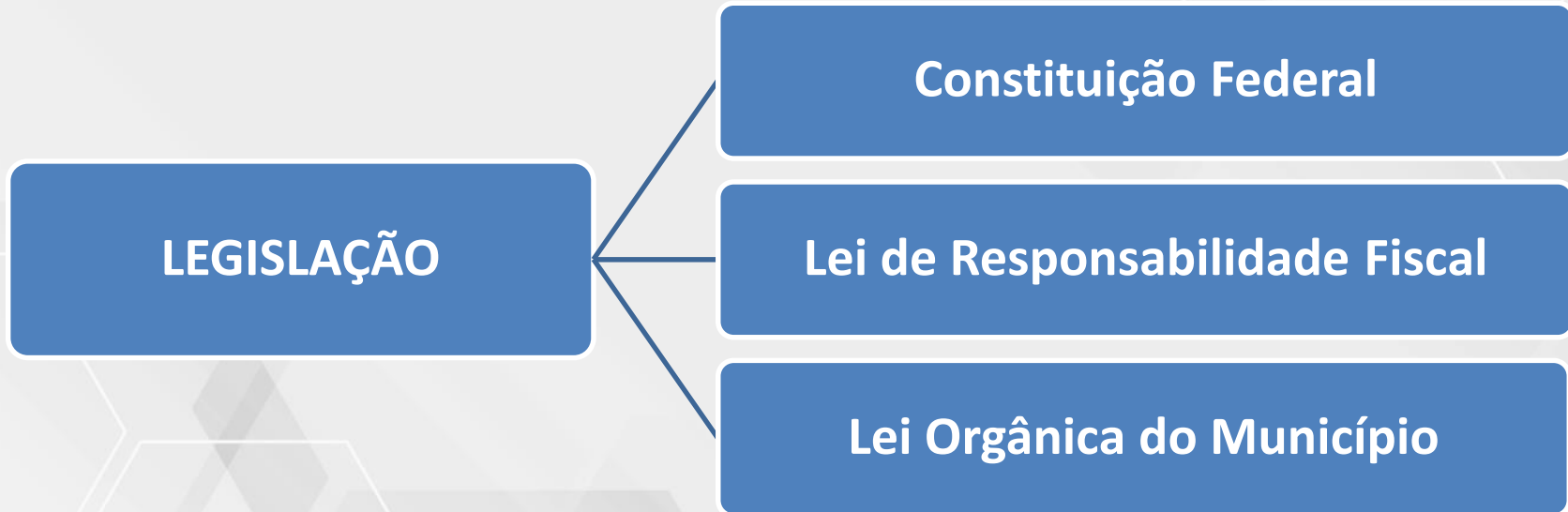
Objetivos

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%

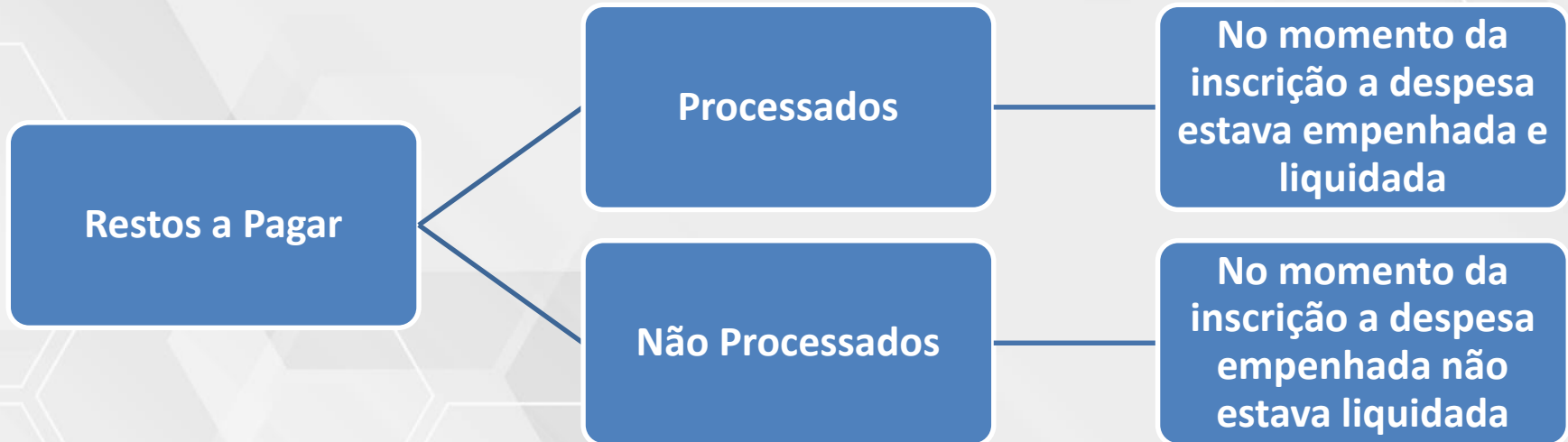


Restos a pagar



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
<i>a) Operações de Crédito</i>	263.019,74	250.610,96
FINISA	263.019,74	250.610,96
<i>b) Parcelamentos de Encargos Previdenciários</i>	1.467.679,04	872.551,28
INSS	1.467.679,04	872.551,28
<i>c) Outros Empréstimos</i>	11.847.472,12	11.207.737,85
Caixa Federal	11.847.472,12	11.207.737,85
<i>d) Precatórios Judiciais</i>	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