

## **RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO**

**TEMA: ANÁLISE GERENCIAL DAS RECEITAS E DAS DESPESAS,  
E CUMPRIMENTO DAS APLICAÇÕES MÍNIMAS  
CONSTITUCIONAIS.**

----- **DEZEMBRO DE 2020**



## SUMÁRIO

<b>1. CONTEXTUALIZAÇÃO DO CONTROLE INTERNO</b>	<b>2</b>
<b>2. OBJETIVOS</b>	<b>3</b>
<b>3. ESCOPO, FONTE E INDICADORES</b>	<b>3</b>
<b>4. ANÁLISE DAS RECEITAS</b>	<b>4</b>
<b>5. ANÁLISE DAS DESPESAS</b>	<b>9</b>
<b>6. REGRA DE OURO</b>	<b>11</b>
<b>7. APLICAÇÃO EM SAÚDE</b>	<b>12</b>
<b>8. APLICAÇÃO EM ENSINO</b>	<b>15</b>
<b>9. DESTAQUE COMBATE À COVID-19</b>	<b>18</b>
<b>10. CONCLUSÃO</b>	<b>22</b>
<b>11. CIÊNCIA DO PREFEITO</b>	<b>23</b>

# PAPEL DO CONTROLE INTERNO

**D**ecorrente da Constituição Federal, da Lei nº 4.320, de 1964 e da Lei nº 101, de 2000, a fiscalização exercida pela Administração Pública dar-se-á através de Sistema de Controle Interno, compreendendo instrumento hábil capaz de demonstrar a perfeita aplicação dos recursos públicos, notadamente em relação ao atingimento de metas, objetivando uma constante qualidade do gasto. Além de verificar também o cumprimento das legislações em geral.

A Prefeitura do Município de São Bernardo do Campo delineou, através da Lei nº 6.662, de 19 de abril de 2018, atribuições de controle interno ao Departamento de Orçamento e Controladoria, órgão subordinado à Secretaria de Finanças.

Em que pese o fato da não existência formal da estrutura do Controle Interno antes da mencionada lei, cabe ressaltar que esta Prefeitura já desenvolvia algumas funções de controle, como por exemplo: a fiscalização de repasses ao Terceiro Setor no âmbito contábil-financeiro, de repasses para cobertura de despesas emergenciais a servidores públicos a título de adiantamento (denominados nesta municipalidade como Suprimento de Fundos), bem como das concessões de diárias. Além disso, também já era desenvolvido o serviço de apoio ao controle externo no exercício de sua missão institucional, em conformidade ao inciso IV, do art. 74 da Constituição Federal.

Com efeito, após ter sido formalmente criado, o Controle Interno tem exercido suas funções precípuas exigidas pela lei, dentre as quais a emissão de relatórios sobre assuntos destacados no Manual Básico de Controle Interno do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (2019)<sup>1</sup>, com fulcro de aprimorar os serviços desenvolvidos por esta Administração Pública, bem como de disponibilizar as informações para tomada de decisões do respectivo gestor.

Esses relatórios encontram-se disponíveis no Portal da Transparência desta Prefeitura, a saber: <http://www.saobernardo.sp.gov.br/web/transparencia/parecer-previo-e-julgamento-das-contas-anuais>, garantindo desta forma o acesso à informação a qualquer interessado, atendendo ao art. 7º, VII, b, da Lei de Acesso à Informação nº 12.527/2011.

Por fim, para compor o presente Relatório, o Controle Interno entendeu oportuno fazer a análise gerencial do comportamento das receitas e despesas do exercício de 2020, e também dos indicadores de cumprimento dos mínimos constitucionais.

<sup>1</sup> Manual Controle Interno do TCE, 2019.

Fonte: <https://www.tce.sp.gov.br/sites/default/files/publicacoes/controle%20interno%202020.pdf>

## OBJETIVOS



O presente relatório tem a finalidade de demonstrar o comportamento das contas públicas durante o exercício de 2020, demonstração dos indicadores de saúde financeira e cumprimento dos mínimos constitucionais. Ademais, demonstra-se de forma gerencial as receitas e as despesas do período.

- ✓ Cálculo dos indicadores de saúde financeira;
- ✓ Demonstração de alcance dos mínimos constitucionais;
- ✓ Validação das métricas de cálculo do TCESP.

## ESCOPO, FONTE E INDICADORES



1. Análise das Receitas: Análise da autonomia municipal e comparativo entre a receita orçada na LOA e a efetivamente arrecada por grupo.
2. Análise das Despesas: Comparativo das Despesas por Grupo, destaque para a variação do Saldo da Dotação.
3. Regra de Ouro: Demonstração de que as despesas financeiras foram inferiores aos gastos com investimentos, comprovando-se de que não foram utilizadas operações de crédito para cumprir com as despesas correntes.
4. Gastos com Saúde: Análise detalhada dos gastos com saúde e cumprimento do mínimo constitucional.
5. Gastos com Ensino: Análise detalhada dos gastos com educação e cumprimento do mínimo constitucional.
6. Destaque Covid-19: Análise dos principais números relacionados ao Combate à Pandemia.

Fonte: Arquivos XML Contas-Correntes enviados ao TCESP

Dados isolados da Prefeitura



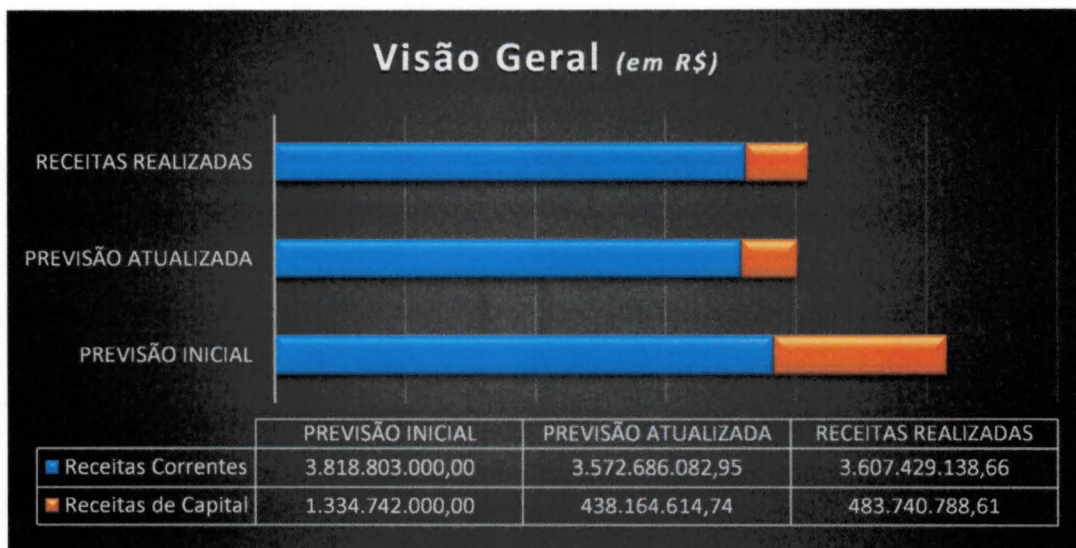
**SÃO BERNARDO  
DO CAMPO**  
PREFEITURA DE ENTREGAS E RESULTADOS

# ANÁLISE DAS RECEITAS



**D**urante o exercício de 2020 as receitas do Município apresentaram queda em relação à Previsão Inicial, principalmente devido à retração econômica causada pela Pandemia de Covid-19. Observou-se crescimento das Transferências Federais também em função do combate à Pandemia.

Abaixo alguns comparativos e detalhamentos da Receita, todos os dados estão dispostos em reais (R\$).



RECEITAS POR ORIGEM	PREVISÃO INICIAL R\$	PREVISÃO ATUALIZADA R\$	RECEITA ARRECADADA R\$	ARRECADADA X INICIAL (%)
Receita Tributária	1.563.809.000,00	1.365.767.055,99	1.378.445.028,96	88,15%
Contribuições	65.952.000,00	46.633.979,36	28.528.549,54	43,26%
Receita Patrimonial	179.457.000,00	18.487.259,18	18.951.890,94	10,56%
Receita de Serviços	7.827.000,00	5.100.510,15	5.241.122,15	66,96%
Transferências Correntes	1.837.876.000,00	1.992.159.879,29	1.965.038.315,07	106,92%
Outras Receitas Correntes	163.882.000,00	144.537.398,98	211.224.232,00	128,89%
Receitas de Capital	1.142.060.000,00	331.953.361,69	331.700.851,72	29,04%
Transferências de Capital	192.682.000,00	106.211.253,05	152.039.936,89	78,91%
<b>TOTAL</b>	<b>5.153.545.000,00</b>	<b>4.010.850.697,69</b>	<b>4.091.169.927,27</b>	<b>79,39%</b>

Em relação à Previsão Inicial observa-se que o comportamento da Receita Arrecadada sofreu queda, a qual demonstrou-se mais acentuada nas Receitas Patrimoniais em função das Delegações de Serviços Públicos previstas e não ocorridas.

**Distribuição das Receitas por Origem**



As Receitas de Capital da Previsão Inicial ocupavam 22% do total de Receitas enquanto na Arrecadação consistem em 8%.  
 As Transferências Correntes ampliaram sua amplitude de 36% para 48% do total. Ressalta-se que os recursos recebidos para auxiliar o Combate à Pandemia por Covid-19 encontram-se neste grupo.

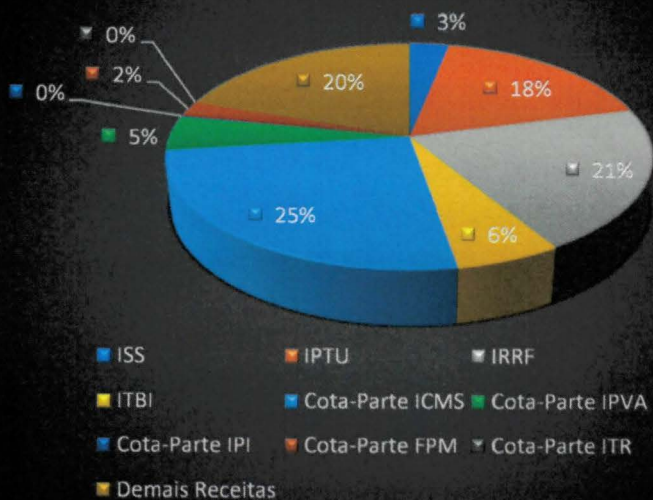
**Distribuição das Receitas por Fonte de Recursos**

FONTE DE RECURSOS	PREVISÃO INICIAL R\$	PREVISÃO ATUALIZADA R\$	RECEITA ARRECADADA R\$	ARRECADADA X INICIAL %
TESOURO	2.924.607.000,00	2.481.910.399,07	2.551.394.798,18	87,24%
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS	470.036.000,00	489.114.877,59	485.049.934,88	103,19%
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS	200.267.000,00	116.202.753,53	106.018.376,54	52,94%
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS	588.185.000,00	615.820.727,42	647.699.350,99	110,12%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	970.440.000,00	307.801.940,08	301.007.466,58	31,02%
<b>TOTAL</b>	<b>5.153.535.000,00</b>	<b>4.010.850.697,69</b>	<b>4.091.169.927,17</b>	<b>79,39%</b>

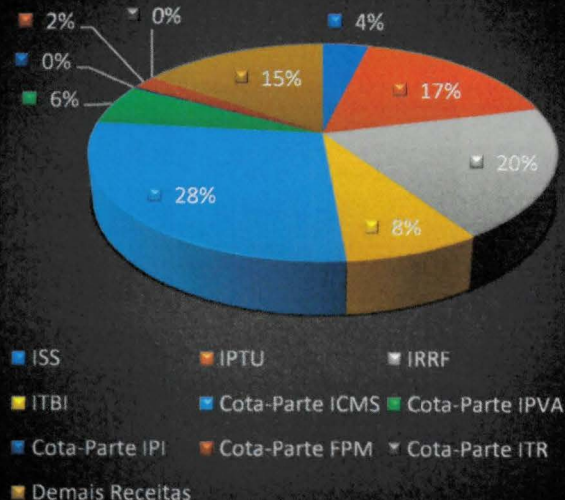
**Principais Receitas do Tesouro**

RECEITAS DO TESOURO	PREVISÃO INICIAL R\$	PREVISÃO ATUALIZADA R\$	RECEITA ARRECADADA R\$
ISS	92.073.000,00	93.408.043,27	97.356.343,44
IPTU	516.140.000,00	428.509.181,92	431.566.278,74
IRRF	603.913.000,00	488.298.858,02	491.386.551,43
ITBI	171.716.000,00	197.116.695,51	201.297.800,17
Cota-Parte ICMS	748.188.000,00	694.476.063,61	698.695.567,29
Cota-Parte IPVA	144.773.000,00	146.088.688,04	150.208.415,30
Cota-Parte IPI	5.879.000,00	5.075.994,22	5.192.377,76
Cota-Parte FPM	63.930.000,00	52.452.348,03	52.422.267,86
Cota-Parte ITR	103.000,00	98.061,36	95.534,42
Demais Receitas	577.892.000,00	376.386.465,09	423.173.661,77
<b>TOTAL</b>	<b>2.924.607.000,00</b>	<b>2.481.910.399,07</b>	<b>2.551.394.798,18</b>

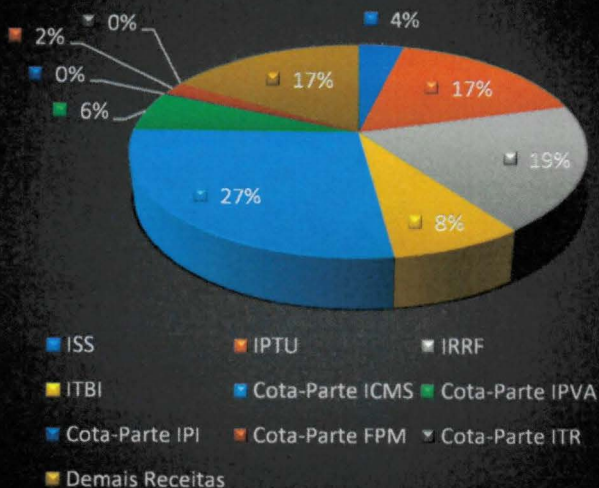
**PREVISÃO INICIAL**



**PREVISÃO ATUALIZADA**

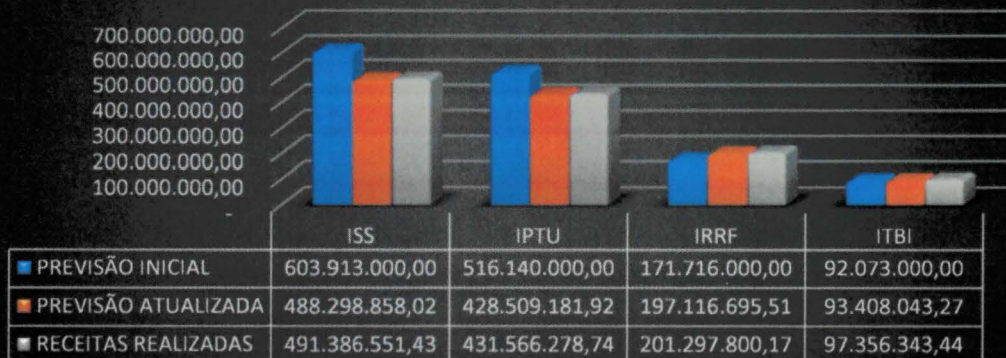


**RECEITA ARRECADADA**

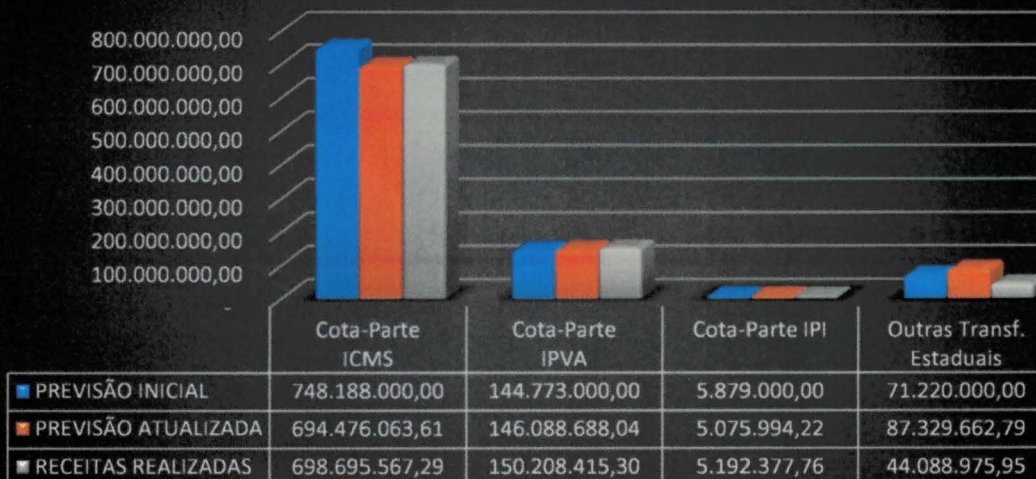


Valores líquidos das Deduções (FUNDEB)

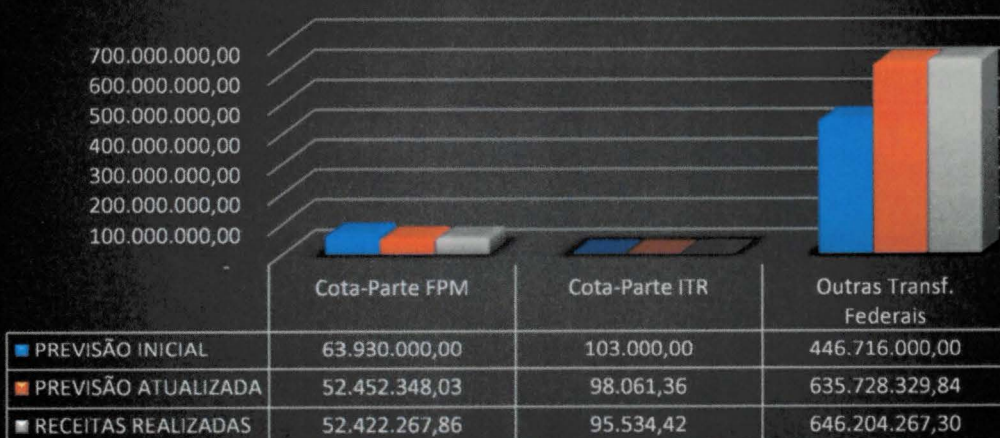
### IMPOSTOS MUNICIPAIS (em R\$)



### TRANSFERÊNCIAS ESTADUAIS (em R\$)




### TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS (em R\$)





## Receitas de Capital (em R\$)



	Oper. Crédito Internas	Oper. Crédito Externas	Alienação Bens Móveis	Alienação Bens Imóveis	Demais Receitas de Capital	Transferências de Capital
■ PREVISÃO INICIAL	694.986.000,00	274.858.000,00	-	106.720.000,00	65.496.000,00	192.682.000,00
■ PREVISÃO ATUALIZADA	192.910.892,09	112.914.912,92	2.348.738,44	12.580.591,63	11.198.226,61	106.211.253,05
■ RECEITAS REALIZADAS	166.617.047,64	134.692.330,81	2.348.738,44	17.094.037,40	10.948.697,43	152.039.936,89

### Análise da Autonomia das Receitas Municipais

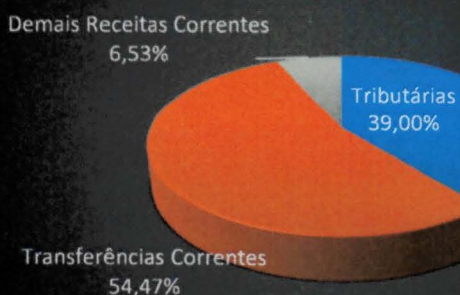
#### PREVISÃO INICIAL



#### PREVISÃO ATUALIZADA



#### RECEITAS REALIZADAS



A análise da autonomia das receitas demonstra em qual percentual as ações do Município para aumento de arrecadação seriam efetivas, visto segregar as receitas diretas das receitas de transferências.

No exercício de 2020, **54,47%** do total arrecadado originaram-se de Transferências.

As Transferências Estaduais totalizaram R\$ 898.185.336,30, das quais destacam-se:

- ICMS: R\$ 698.695.56729;
- IPVA: R\$ 150.208.415,30;
- PROGRAMAS DE SAÚDE: R\$ 35.651.205,61, sendo R\$ 32.903.997,61 destinados ao combate da Pandemia de Covid-19.

As Transferências Federais totalizaram R\$ 698.722.069,58, das quais destacam-se:

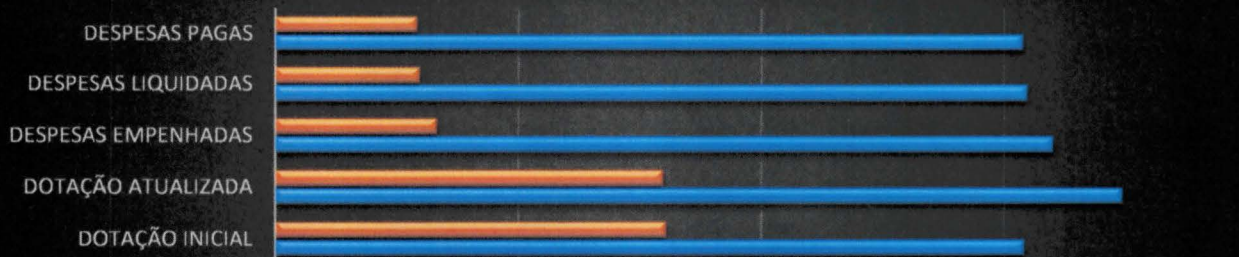
- SUS Atenção Básica: R\$ 363.690.496,25;
- Covid-19: R\$ 99.770.078,62;
- Salário-Educação: R\$ 54.692.988,60;
- FPM: R\$ 52.442.267,86.

# ANÁLISE DAS DESPEAS



As Despesas do Município mantiveram-se em equilíbrio durante o exercício, conforme remanejamento para atendimento das demandas urgentes, principalmente as relacionadas às ações de saúde houve queda das despesas de capital, especialmente as destinadas aos investimentos de Transportes.

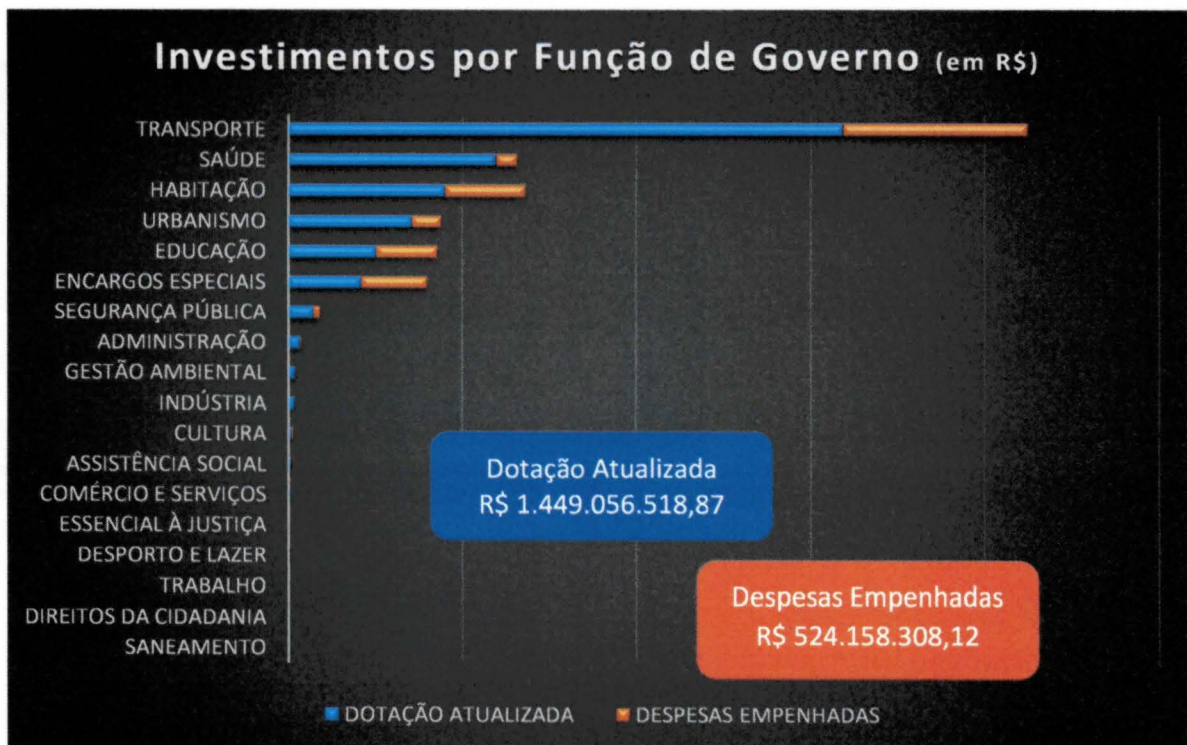
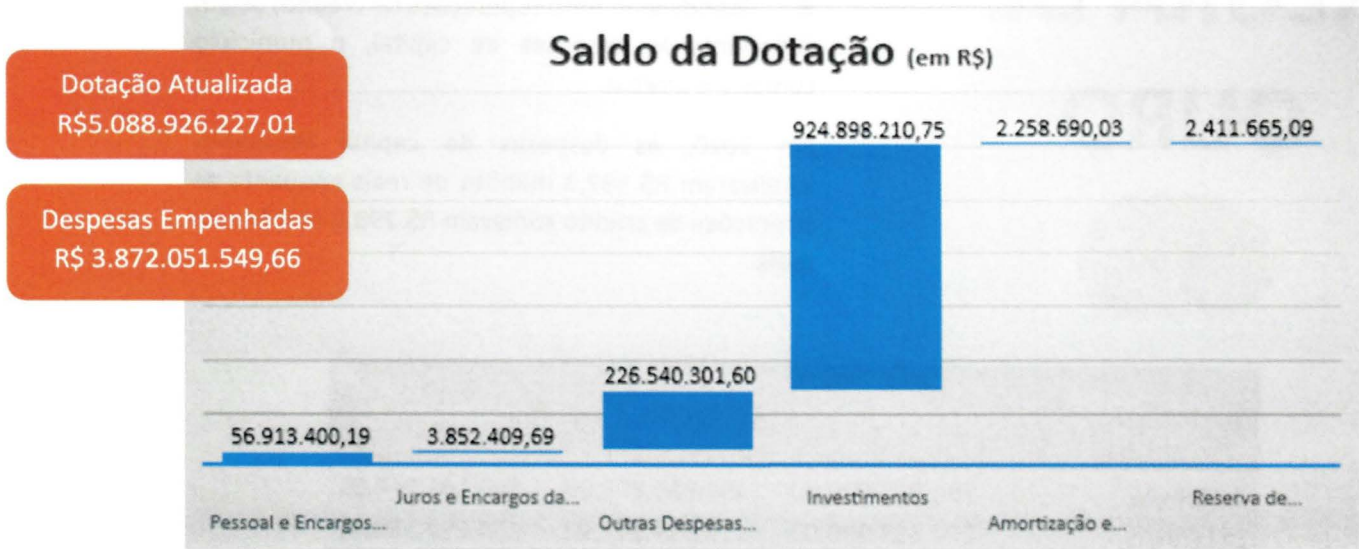
## Visão Geral (em R\$)



	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
■ DESPESAS DE CAPITAL	1.611.885.000,00	1.598.416.253,78	668.847.687,91	597.312.722,50	588.064.791,11
■ DESPESAS CORRENTES	3.083.860.000,00	3.490.509.973,23	3.203.203.861,75	3.097.554.946,57	3.078.398.824,20

DESPESAS POR GRUPO	DOTAÇÃO INICIAL R\$	DOTAÇÃO ATUALIZADA R\$	DESPESAS EMPENHADAS R\$	DESPESAS LIQUIDADAS R\$	DESPESAS PAGAS R\$
Pessoal e Encargos Sociais	1.119.163.000,00	1.045.492.809,60	988.579.409,41	988.029.417,33	982.883.030,11
Juros e Encargos da Dívida	125.321.000,00	97.078.711,91	93.226.302,22	93.225.531,86	93.225.531,86
Outras Despesas Correntes	1.839.376.000,00	2.347.938.451,72	2.121.398.150,12	2.016.299.997,38	2.002.290.262,23
Investimentos	1.361.966.000,00	1.449.056.518,87	524.158.308,12	452.644.057,42	443.396.126,03
Amortização e Refinanciamento da Dívida	239.919.000,00	146.948.069,82	144.689.379,79	144.668.665,08	144.668.665,08
Reserva de Contingência	10.000.000,00	2.411.665,09	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>4.695.745.000,00</b>	<b>5.088.926.227,01</b>	<b>3.872.051.549,66</b>	<b>3.694.867.669,07</b>	<b>3.666.463.615,31</b>

Abaixo é possível visualizar a diferença de Saldo da Dotação (Previsão Atualizada – Despesas Empenhadas) por grupo de despesa:



# REGRA DE OURO



A Lei de Responsabilidade Fiscal veda que os ingressos financeiros oriundos do endividamento (operações de crédito) sejam superiores às despesas de capital, o município cumpriu a diretriz.

Em 2020, as despesas de capital liquidadas totalizaram R\$ 597,3 milhões de reais enquanto as operações de crédito somaram R\$ 298,8 milhões de reais.

<u>OPERAÇÕES DE CRÉDITO<sup>1</sup></u>	<u>PREVISÃO INICIAL R\$</u>	<u>PREVISÃO ATUALIZADA R\$</u>	<u>REALIZADAS R\$</u>
INTERNAS	694.986.000,00	192.910.892,09	164.141.044,91
EXTERNAS	274.858.000,00	112.914.912,92	134.692.330,81
<b>TOTAL</b>	<b>969.844.000,00</b>	<b>305.825.805,01</b>	<b>298.833.375,72</b>

<u>FONTE DE RECURSOS</u>	<u>DESPESAS DE CAPITAL<sup>2</sup></u>				
	<u>DOTAÇÃO INICIAL R\$</u>	<u>DOTAÇÃO ATUALIZADA R\$</u>	<u>DESPESAS EMPENHADAS R\$</u>	<u>DESPESAS LIQUIDADAS R\$</u>	<u>DESPESAS PAGAS R\$</u>
TESOURO	408.867.000,00	297.912.215,95	246.093.080,69	214.622.873,74	214.372.331,85
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS	24.257.000,00	62.242.142,81	36.587.004,81	27.427.616,50	23.096.934,50
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS	51.575.000,00	97.409.745,00	47.898.436,62	46.653.553,87	45.468.376,03
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS	146.746.000,00	160.512.656,99	55.681.055,41	46.727.838,73	46.530.536,69
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	970.440.000,00	977.927.827,94	282.588.110,38	261.880.839,66	258.596.612,04
<b>TOTAL</b>	<b>1.601.885.000,00</b>	<b>1.596.004.588,69</b>	<b>668.847.687,91</b>	<b>597.312.722,50</b>	<b>588.064.791,11</b>

- 1) Considera as Operações de Crédito cuja fonte de recursos inicia-se com código 07;
- 2) Considera todas as despesas de capital, categoria econômica 4.

# SAÚDE



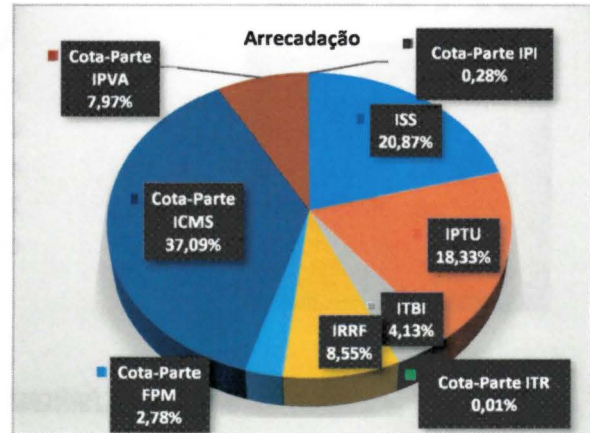
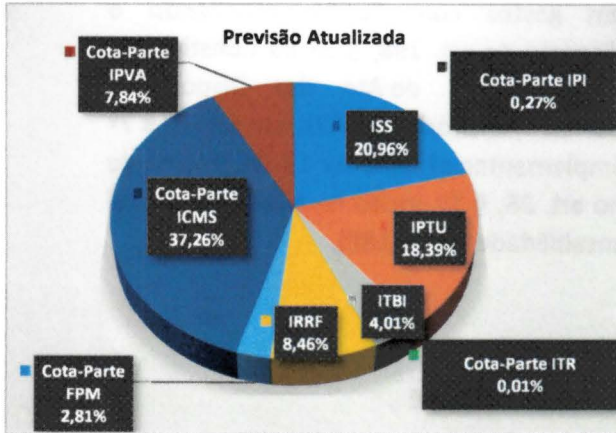
Aplicação Mínima Constitucional: **15%**

O Município superou o mínimo de aplicação em gastos com Saúde, atendendo o disposto no art. 198, § 2º da Constituição Federal, no art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT), nos arts 6º e 7º da Lei Complementar nº 141, de 13 de janeiro de 2012, e no art. 25, § 1º, inciso IV, alínea "b" da Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF).

### Cálculo da Aplicação dos Recursos Próprios

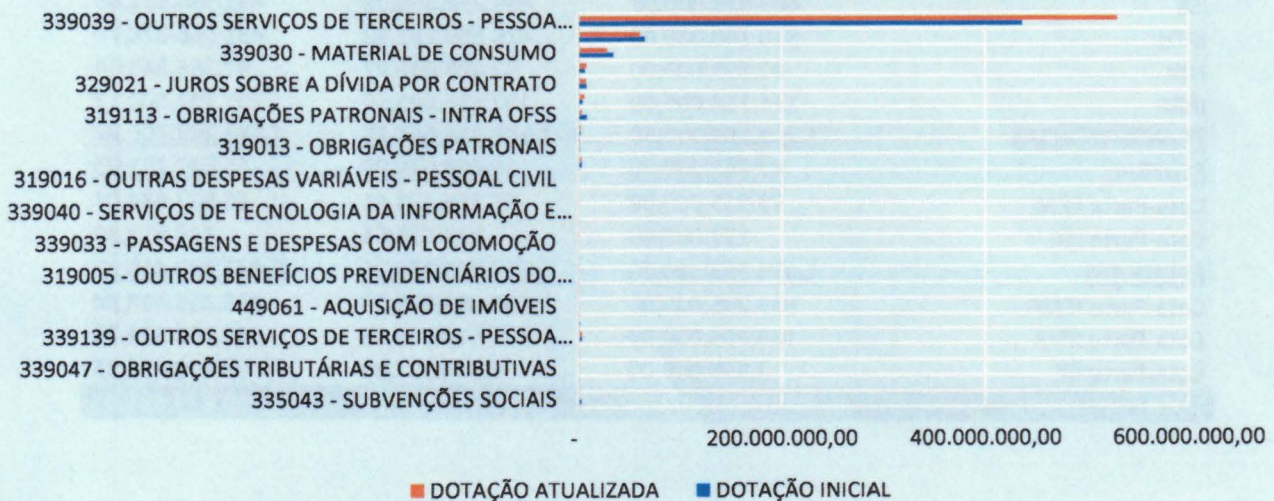
RECURSOS PRÓPRIOS (IMPOSTOS)	PREVISÃO INICIAL R\$	PREVISÃO ATUALIZADA R\$	ARRECADAÇÃO R\$		
	2.587.437.000,00	2.330.071.727,00	2.354.874.681,05		
GASTOS COM SAÚDE	DOTAÇÃO INICIAL R\$	DOTAÇÃO ATUALIZADA R\$	EMPENHADO R\$	LIQUIDADO R\$	PAGO R\$
	577.510.000,00	616.864.656,88	581.576.461,05	567.534.840,06	567.380.500,48
APLICAÇÃO	22,32%	26,47%	24,70%	24,10%	24,09%

BASE DE CÁLCULO PARA APLICAÇÃO EM SAÚDE			
DISCRIMINAÇÃO	PREVISÃO INICIAL R\$	PREVISÃO ATUALIZADA R\$	ARRECADAÇÃO R\$
<b>RECURSOS PRÓPRIOS</b>	<b>1.383.842.000,00</b>	<b>1.207.332.778,72</b>	<b>1.221.606.973,78</b>
ISS	603.913.000,00	488.298.858,02	491.386.551,43
IPTU	516.140.000,00	428.509.181,92	431.566.278,74
ITBI	92.073.000,00	93.408.043,27	97.356.343,44
IRRF	171.716.000,00	197.116.695,51	201.297.800,17
<b>TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>1.203.595.000,00</b>	<b>1.122.738.948,28</b>	<b>1.133.267.707,27</b>
<b>FEDERAIS</b>	<b>80.042.000,00</b>	<b>65.688.011,02</b>	<b>65.647.251,95</b>
Cota-Parte FPM	79.915.000,00	65.565.434,41	65.527.834,07
Cota-Parte ITR	127.000,00	122.576,61	119.417,88
<b>ESTADUAIS</b>	<b>1.123.553.000,00</b>	<b>1.057.050.937,26</b>	<b>1.067.620.455,32</b>
Cota-Parte ICMS	935.235.000,00	868.095.079,28	873.369.458,84
Cota-Parte IPVA	180.968.000,00	182.610.865,18	187.760.524,23
Cota-Parte IPI	7.350.000,00	6.344.992,80	6.490.472,25
<b>TOTAL</b>	<b>2.587.437.000,00</b>	<b>2.330.071.727,00</b>	<b>2.354.874.681,05</b>



DESPESAS POR SUBFUNÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL R\$	DOTAÇÃO ATUALIZADA R\$	EMPENHADA R\$	LIQUIDADADA R\$	PAGA R\$
ATENÇÃO BÁSICA	85.309.000,00	91.374.216,18	87.846.646,32	86.056.703,03	86.037.128,37
ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL	332.646.000,00	322.015.989,12	316.583.755,66	315.125.898,92	315.066.770,97
SUPOORTE PROFILÁTICO E TERAPÊUTICO	36.416.000,00	32.645.967,93	26.222.060,83	24.186.197,72	24.186.197,72
VIGILÂNCIA SANITÁRIA	7.262.000,00	6.958.000,00	6.130.235,98	6.125.029,49	6.113.060,91
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA	9.135.000,00	9.239.804,00	8.180.737,33	7.635.604,74	7.626.170,51
ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO	7.156.000,00	5.429.739,51	4.976.531,81	3.889.713,87	3.889.713,87
OUTRAS SUBFUNÇÕES	99.586.000,00	149.200.940,14	131.636.493,12	124.515.692,29	124.461.458,13
<b>TOTAL</b>	<b>577.510.000,00</b>	<b>616.864.656,88</b>	<b>581.576.461,05</b>	<b>567.534.840,06</b>	<b>567.380.500,48</b>

### Gastos com Saúde por Categoria Econômica (em R\$)



DESPESAS POR CATEGORIA ECONÔMICA <sup>1</sup>	EMPENHADA R\$	%	LIQUIDADADA R\$	%	PAGA R\$	%
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>570.747.278,54</b>	<b>98,14%</b>	<b>556.716.532,62</b>	<b>98,09%</b>	<b>556.562.193,04</b>	<b>98,09%</b>
339039 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA JURÍDICA	471.161.517,28	81,01%	459.879.740,04	79,07%	459.870.942,03	79,07%
319011 - VENCIMENTOS E VANTAGENS FIXAS - PESSOAL CIVIL	55.407.546,45	9,53%	55.407.546,45	9,53%	55.407.546,45	9,53%
339030 - MATERIAL DE CONSUMO	20.748.814,77	3,57%	19.041.962,19	3,27%	19.027.199,87	3,27%
329021 - JUROS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	7.156.002,13	1,23%	7.156.002,13	1,23%	7.156.002,13	1,23%
339032 - MATERIAL, BEM OU SERVIÇO PARA DISTRIBUIÇÃO GRATUITA	7.838.504,67	1,35%	6.896.583,86	1,19%	6.896.583,86	1,19%
319113 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS - INTRA OFSS	2.477.239,67	0,43%	2.477.239,67	0,43%	2.477.239,67	0,43%
319004 - CONTRATAÇÃO POR TEMPO DETERMINADO	1.946.514,97	0,33%	1.946.514,97	0,33%	1.946.514,97	0,33%
319013 - OBRIGAÇÕES PATRONAIS	1.885.310,75	0,32%	1.885.310,75	0,32%	1.754.531,50	0,30%
339040 - SERVIÇOS DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - PJ	810.238,21	0,14%	710.042,92	0,12%	710.042,92	0,12%
319016 - OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS - PESSOAL CIVIL	479.441,75	0,08%	479.441,75	0,08%	479.441,75	0,08%
329022 - OUTROS ENCARGOS SOBRE A DÍVIDA POR CONTRATO	428.817,12	0,07%	428.817,12	0,07%	428.817,12	0,07%
339091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	290.740,00	0,05%	290.740,00	0,05%	290.740,00	0,05%
339036 - OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS - PESSOA FÍSICA	75.231,04	0,01%	75.231,04	0,01%	75.231,04	0,01%
339093 - INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES	29.206,65	0,01%	29.206,65	0,01%	29.206,65	0,01%
339033 - PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	8.087,55	0,00%	8.087,55	0,00%	8.087,55	0,00%
339048 - OUTROS AUXÍLIOS FINANCEIROS A PESSOA FÍSICA	4.065,53	0,00%	4.065,53	0,00%	4.065,53	0,00%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>10.829.182,51</b>	<b>1,86%</b>	<b>10.818.307,44</b>	<b>1,91%</b>	<b>10.818.307,44</b>	<b>1,91%</b>
449051 - OBRAS E INSTALAÇÕES	6.425.572,92	1,10%	6.414.697,85	1,10%	6.414.697,85	1,10%
469071 - PRINCIPAL DA DÍVIDA CONTRATUAL RESGATADA	3.664.219,71	0,63%	3.664.219,71	0,63%	3.664.219,71	0,63%
469091 - SENTENÇAS JUDICIAIS	739.389,88	0,13%	739.389,88	0,13%	739.389,88	0,13%
<b>TOTAL</b>	<b>581.576.461,05</b>	<b>100,00%</b>	<b>567.534.840,06</b>	<b>100,00%</b>	<b>567.380.500,48</b>	<b>100,00%</b>

1) Função 10 - Saúde, Fonte de Recursos 1 - Tesouro, Códigos de Aplicação 310 - Saúde Geral e 312 - Covid-19. Não considera Classificação da Despesa 319005 – Outros Benefícios Previdenciários

Dados validados com o SIOPS

# ENSINO



Aplicação Mínima Constitucional: **25%**

O Município superou o mínimo de aplicação para manutenção e desenvolvimento do Ensino, atendendo o disposto no art. 212, da Constituição Federal.

### Cálculo da Aplicação dos Recursos Próprios e FUNDEB

RECURSOS PRÓPRIOS (IMPOSTOS)	PREVISÃO INICIAL R\$	PREVISÃO ATUALIZADA R\$	ARRECADAÇÃO R\$	
	2.587.437.000,00	2.334.795.392,66	2.360.778.521,30	
GASTOS COM ENSINO	DOTAÇÃO INICIAL R\$	DOTAÇÃO ATUALIZADA R\$	EMPENHADO R\$	LIQUIDADO R\$
	697.554.000,00	869.450.529,66	834.482.648,66	785.662.177,70
DEDUÇÕES P/ LIMITE CONSTITUCIONAL			142.726.483,55	142.726.483,55
APLICAÇÃO	26,96%	30,50%	29,30%	27,23%

BASE DE CÁLCULO PARA APLICAÇÃO EM ENSINO			
DISCRIMINAÇÃO	PREVISÃO INICIAL R\$	PREVISÃO ATUALIZADA R\$	ARRECADAÇÃO R\$
<b>RECURSOS PRÓPRIOS</b>	<b>1.383.842.000,00</b>	<b>1.207.332.778,72</b>	<b>1.221.606.973,78</b>
ISS	603.913.000,00	488.298.858,02	491.386.551,43
IPTU	516.140.000,00	428.509.181,92	431.566.278,74
ITBI	92.073.000,00	93.408.043,27	97.356.343,44
IRRF	171.716.000,00	197.116.695,51	201.297.800,17
<b>TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>1.203.595.000,00</b>	<b>1.127.462.613,94</b>	<b>1.139.171.547,52</b>
<b>FEDERAIS</b>	<b>80.042.000,00</b>	<b>70.411.676,68</b>	<b>71.551.092,20</b>
Cota-Parte FPM	79.915.000,00	70.289.100,07	71.431.674,32
Cota-Parte ITR	127.000,00	122.576,61	119.417,88
<b>ESTADUAIS</b>	<b>1.123.553.000,00</b>	<b>1.057.050.937,26</b>	<b>1.067.620.455,32</b>
Cota-Parte ICMS	935.235.000,00	868.095.079,28	873.369.458,84
Cota-Parte IPVA	180.968.000,00	182.610.865,18	187.760.524,23
Cota-Parte IPI	7.350.000,00	6.344.992,80	6.490.472,25
<b>TOTAL</b>	<b>2.587.437.000,00</b>	<b>2.334.795.392,66</b>	<b>2.360.778.521,30</b>



DISCRIMINAÇÃO	DOTAÇÃO ATUALIZADA R\$	EMPENHADO R\$	LIQUIDADO R\$
<b>EDUCAÇÃO INFANTIL</b>	<b>431.983.623,08</b>	<b>417.998.693,64</b>	<b>403.787.317,67</b>
CRECHE	216.307.073,26	214.383.926,00	208.207.249,54
PRÉ-ESCOLA	215.676.549,82	203.614.767,64	195.580.068,13
<b>ENSINO FUNDAMENTAL</b>	<b>437.466.906,58</b>	<b>416.483.955,02</b>	<b>381.874.860,03</b>
<b>TOTAL</b>	<b>869.450.529,66</b>	<b>834.482.648,66</b>	<b>785.662.177,70</b>

### FUNDEB

#### Aplicações Mínimas Obrigatórias

Total 100%: R\$ 366.986.994,64  
Magistério 60%: R\$ 220.192.196,78

#### Realizado (Liquidado)

Total 104,08%: R\$ 381.954.934,19  
Magistério 19,63%: R\$ 292.255.606,60

#### Apuração do Resultado do FUNDEB

Recebido :R\$ 366.476.346,48  
Retido: R\$ 226.653.544,64  
Ganhos: R\$ 139.822.801, 84

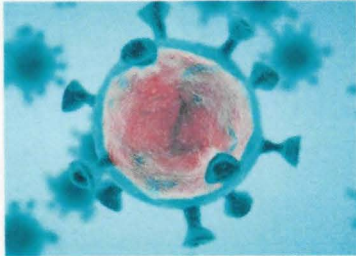
RECEITAS DO FUNDEB			
DISCRIMINAÇÃO	PREVISÃO INICIAL R\$	PREVISÃO ATUALIZADA R\$	ARRECAÇÃO R\$
Receitas de Transferências	356.357.000,00	369.899.606,30	366.476.346,48
Receitas de Aplicações Financeiras	219.000,00	594.215,99	510.648,16
<b>TOTAL</b>	<b>356.576.000,00</b>	<b>370.493.822,29</b>	<b>366.986.994,64</b>

RETENÇÕES AO FUNDEB			
REDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS	PREVISÃO INICIAL R\$	PREVISÃO ATUALIZADA R\$	ARRECAÇÃO R\$
<b>FEDERAIS</b>	<b>16.009.000,00</b>	<b>13.137.601,63</b>	<b>13.129.449,67</b>
Cota-Parte FPM	15.985.000,00	13.113.086,38	13.105.566,21
Cota-Parte ITR	24.000,00	24.515,25	23.883,46
<b>ESTADUAIS</b>	<b>224.713.000,00</b>	<b>211.410.191,39</b>	<b>213.524.094,97</b>
Cota-Parte ICMS	187.047.000,00	173.619.015,67	174.673.891,55
Cota-Parte IPVA	36.195.000,00	36.522.177,14	37.552.108,93
Cota-Parte IPI	1.471.000,00	1.268.998,58	1.298.094,49
<b>TOTAL</b>	<b>240.722.000,00</b>	<b>224.547.793,02</b>	<b>226.653.544,64</b>

<b>DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB</b>				
<b>DISCRIMINAÇÃO</b>	<b>DOTAÇÃO INICIAL R\$</b>	<b>DOTAÇÃO ATUALIZADA R\$</b>	<b>EMPENHADA R\$</b>	<b>LIQUIDADADA R\$</b>
Magistério	241.898.000,00	292.849.037,00	292.255.606,60	292.255.606,60
Demais Despesas	114.778.000,00	92.826.963,00	89.699.327,59	89.699.327,59
<b>TOTAL</b>	<b>356.676.000,00</b>	<b>385.676.000,00</b>	<b>381.954.934,19</b>	<b>381.954.934,19</b>

1) Valores conforme SIOPE 6º Bimestre de 2020

# COVID-19



O combate à Pandemia por Covid-19 perdurou por todo o exercício de 2020, o município recebeu e destinou recursos próprios em prol de ações preventivas e tratativas.

Foram firmados contratos de gestão com o intuito de ampliar o alcance das ações.

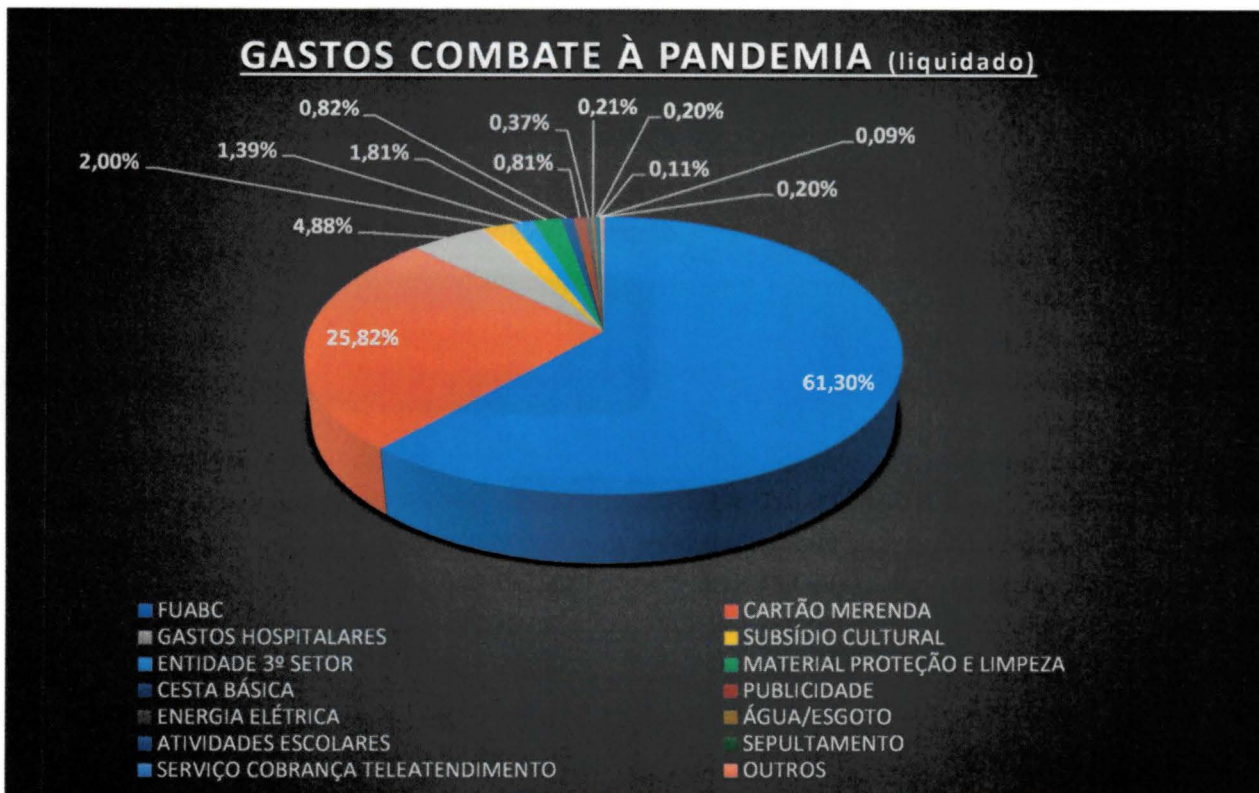
**RECURSOS**  
 R\$ 244.987.245,70

**DISPÊNDIOS**  
 R\$ 242.202.876,21

ORIGEM DOS RECURSOS	R\$
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS FEDERAIS - VINCULADOS	204.730.381,74
TRANSFERÊNCIAS E CONVÊNIOS ESTADUAIS - VINCULADOS	36.103.997,61
RECURSOS PRÓPRIOS DE FUNDOS ESPECIAIS DE DESPESA - VINCULADOS	4.152.866,35
<b>TOTAL VINCULADOS</b>	<b>244.987.245,70</b>

Recursos Próprios  
 Não Vinculados -  
 Tesouro R\$  
 50.891.946,80

DESPESAS POR SECRETARIAS	EMPENHADO R\$	LIQUIDADO R\$	PAGO R\$	% s/ TOTAL LIQUIDADO
SAÚDE	172.867.825,63	165.904.285,35	164.974.440,01	68,49%
EDUCAÇÃO	64.752.048,59	64.729.662,87	64.729.662,87	26,72%
CULTURA	4.984.649,84	4.852.649,84	4.852.649,84	2,00%
COMUNICAÇÃO	2.500.000,00	1.962.602,09	1.877.033,74	0,81%
ASSISTÊNCIA SOCIAL	2.079.048,52	1.990.350,84	1.972.329,58	0,82%
SERVIÇOS URBANOS	1.835.378,14	1.769.863,94	1.769.319,31	0,73%
GABINETE	556.939,00	556.939,00	497.939,00	0,23%
ADMINISTRAÇÃO	296.510,80	222.989,33	222.989,33	0,09%
FINANÇAS	208.056,84	208.056,84	208.056,84	0,09%
SEGURANÇA URBANA	36.766,00	36.766,00	36.766,00	0,02%
DESENVOLVIMENTO ECONÔMICO	6.320,00	6.320,00	6.320,00	0,00%
CIDADANIA	3.752,00	3.752,00	3.752,00	0,00%
PROCURADORIA GERAL	1.679,30	1.679,30	1.679,30	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>250.128.974,66</b>	<b>242.245.917,40</b>	<b>241.152.937,82</b>	<b>100,00%</b>



DESPESAS POR TIPO DE GASTO	EMPENHADO R\$	LIQUIDADO R\$	PAGO R\$	% s/ TOTAL LIQUIDADO
FUABC (*)	154.211.494,05	148.485.902,52	148.485.902,52	61,30%
CARTÃO MERENDA	62.575.787,89	62.553.402,17	62.553.402,17	25,82%
GASTOS HOSPITALARES	12.689.250,10	11.813.234,68	10.883.389,34	4,88%
SUBSÍDIO CULTURAL	4.984.649,84	4.852.649,84	4.852.649,84	2,00%
ENTIDADE 3º SETOR	3.461.999,94	3.373.302,26	3.373.302,26	1,39%
MATERIAL PROTEÇÃO E LIMPEZA	4.394.383,28	4.394.383,28	4.376.362,02	1,81%
CESTA BÁSICA	1.996.939,00	1.996.939,00	1.937.939,00	0,82%
PUBLICIDADE	2.500.000,00	1.962.602,09	1.877.033,74	0,81%
ENERGIA ELÉTRICA	1.048.297,31	892.753,73	892.753,73	0,37%
ÁGUA/ESGOTO	675.702,69	500.756,94	500.756,94	0,21%
ATIVIDADES ESCOLARES	481.624,70	481.624,70	481.624,70	0,20%
SEPULTAMENTO	322.638,14	257.123,94	256.579,31	0,11%
SERVIÇO COBRANÇA TELEATENDIMENTO	207.459,92	207.459,92	207.459,92	0,09%
OUTROS	578.747,80	473.782,33	473.782,33	0,20%
<b>TOTAL</b>	<b>250.128.974,66</b>	<b>242.245.917,40</b>	<b>241.152.937,82</b>	<b>100,00%</b>

(\*) Despesas para conjugação de esforços considerados os objetivos comuns no desenvolvimento de ações de saúde no âmbito Complexo Hospitalar de SBC, em razão do Decreto Municipal nº 21.111/2020 que reconhece a Pandemia do Covid-19

**Repasses ao 3º Setor por Entidade (valores liquidados)**

**R\$ 148.485.902,52**



**R\$ 1.774.985,48**



**R\$ 495.163,88**



**R\$ 382.755,69**



**R\$ 151.200,00**



**R\$ 138.600,00**



**R\$ 137.600,00**



**R\$ 111.223,86**



**R\$ 83.637,50**



**R\$ 80.285,85**



**R\$ 7.950,00**



**R\$ 6.150,00**



**R\$ 3.750,00**



<b>ENTIDADES 3º SETOR</b>	<b>EMPENHADO R\$</b>	<b>LIQUIDADO R\$</b>	<b>PAGO R\$</b>
FUABC	154.211.494,05	148.485.902,52	148.485.902,52
SANTA CASA	1.774.985,48	1.774.985,48	1.774.985,48
CRAMI	583.861,56	495.163,88	495.163,88
APOIO	382.755,69	382.755,69	382.755,69
SÃO LUIZ	151.200,00	151.200,00	151.200,00
INAI	138.600,00	138.600,00	138.600,00
MEIMEI	137.600,00	137.600,00	137.600,00
ALDEIAS	111.223,86	111.223,86	111.223,86
PEQUENO LEÃO	83.637,50	83.637,50	83.637,50
FUND. CRIANÇA	80.285,85	80.285,85	80.285,85
ASILAR	7.950,00	7.950,00	7.950,00
SÃO VICENTE	6.150,00	6.150,00	6.150,00
DONA ADELAIDE	3.750,00	3.750,00	3.750,00
<b>TOTAL</b>	<b>157.673.493,99</b>	<b>151.859.204,78</b>	<b>151.859.204,78</b>

# CONCLUSÃO

O Controle Interno da Prefeitura do Município de São Bernardo do Campo no âmbito de suas funções institucionais, elaborou o presente relatório com o propósito de analisar o comportamento das receitas e despesas do exercício e o cumprimento das principais aplicações constitucionais, e conclui pela **REGULARIDADE** da matéria, não havendo recomendações a serem pontuadas.

Destacamos que o presente relatório foi desenvolvido e revisado pelos funcionários da Divisão de Controladoria e Controle Interno (SF.42), a saber: Letícia Rita de Souza, Igor de Almeida Dias e Tatiana Moncayo Martins Rebucci e validado por estes que nos subscrevem, devendo o mesmo seguir para ciência e consideração do Ilmo. Sr. Prefeito.

São Bernardo do Campo, 31 de dezembro de 2020.



**FÁTIMA NILDA MELO CAVALCANTI**

Diretora da Divisão de Controladoria e  
Controle Interno



**ALCIR PIRANI**

Diretor do Departamento de Orçamento e Controladoria  
Responsável pelo Controle Interno

## CIÊNCIA DO SR. PREFEITO

Ciente do presente Relatório sobre o tema “Análise gerencial das receitas e das despesas, e cumprimento das aplicações mínimas constitucionais”, no qual esta unidade de controle concluiu pela regularidade da matéria, não havendo recomendações a serem pontuadas.



**ORLANDO MORANDO JÚNIOR**  
PREFEITO MUNICIPAL