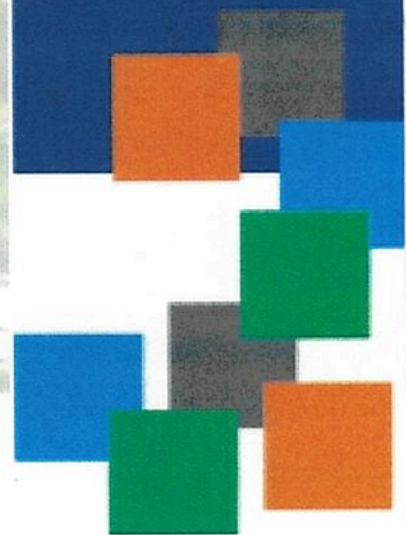


RELATÓRIO DO CONTROLE INTERNO

**TEMA: ACOMPANHAMENTO DAS RECEITAS E DAS DESPESAS, E
DA TENDÊNCIA AO CUMPRIMENTO DAS APLICAÇÕES MÍNIMAS
CONSTITUCIONAIS.**

POSIÇÃO ACUMULADA ATÉ 31/10/2021.

----- DEZEMBRO DE 2021



SUMÁRIO

1. CONTEXTUALIZAÇÃO DO CONTROLE INTERNO	2
2. OBJETIVOS	3
3. ESCOPO, FONTE E INDICADORES	3
4. ANÁLISE DAS RECEITAS	4
5. ANÁLISE DAS DESPESAS	17
6. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	22
7. REGRA DE OURO	26
8. APLICAÇÃO EM SAÚDE	27
9. APLICAÇÃO EM ENSINO	28
10. CONCLUSÃO	30
11. CIÊNCIA DO PREFEITO	31

PAPEL DO CONTROLE INTERNO

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.

Decorrente 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.

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 do Controle Interno do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (2019)¹, 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: <http://www.saobernardo.sp.gov.br/web/transparencia/parecer-previo-e-julgamento-das-contas-anuais>, garantindo a qualquer interessado o acesso à informação, atendendo ao art. 7º, VII, b, da Lei de Acesso à Informação nº 12.527/2011.

¹ Manual de Controle Interno do TCESP, 2019

OBJETIVOS



O presente relatório tem a finalidade de demonstrar o comportamento das receitas e despesas durante o exercício de 2021, tal como a tendência ao cumprimento dos mínimos constitucionais.

- ✓ Detalhamento das receitas e das despesas;
- ✓ Comparativo com a Previsão Inicial;
- ✓ Evolução das receitas e das despesas nos últimos exercícios;
- ✓ Demonstração da tendência ao alcance dos mínimos constitucionais dos gastos com Saúde e com Ensino.

ESCOPO, FONTE E INDICADORES



1. Análise das Receitas
2. Análise das Despesas
3. Balanço Orçamentário
4. Regra de Ouro
5. Gastos com Saúde
6. Gastos com Ensino

Dados isolados da Prefeitura



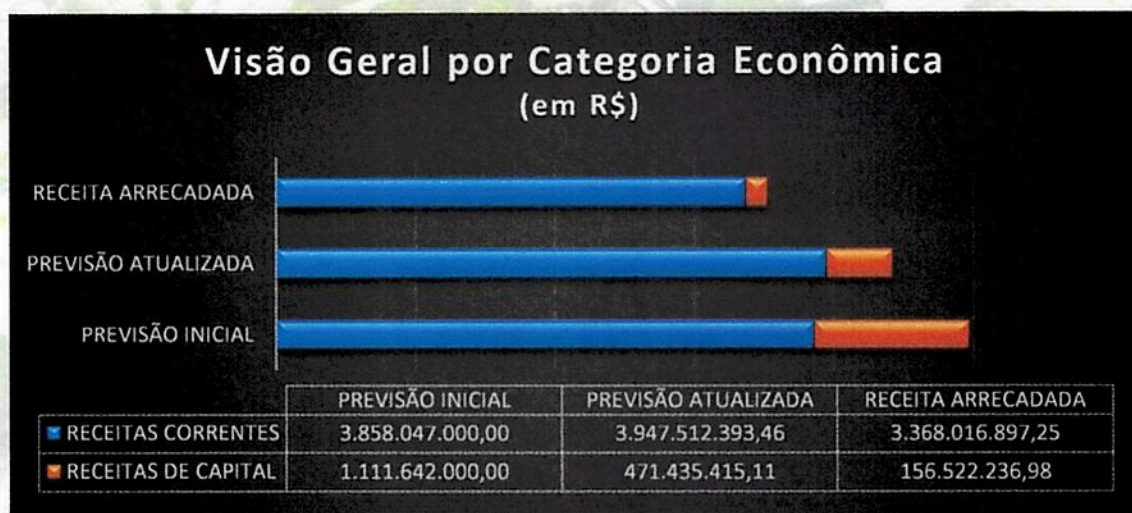
**SÃO BERNARDO
DO CAMPO**
PREFEITURA DE ENTREGAS E RESULTADOS

Fonte: Arquivos XML Contas-Correntes enviados ao TCESP

1. ANÁLISE DAS RECEITAS

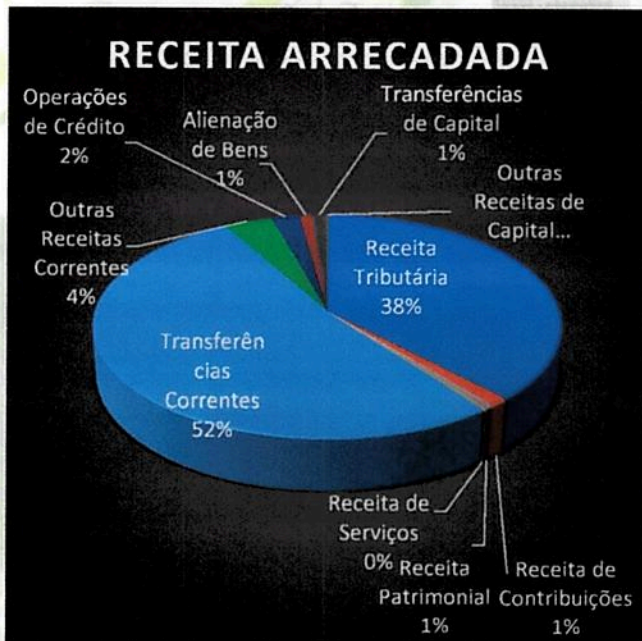
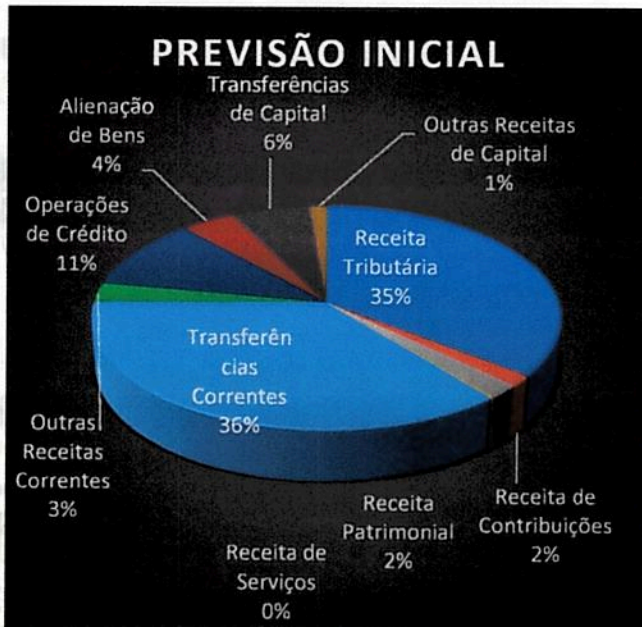


Acumuladas² até outubro de 2021, as receitas do Município apresentaram tendência à queda em relação à Previsão Inicial, principalmente devido às receitas de capital, em função das alienações de bens imóveis e operações de crédito previstas e não ocorridas, tal como as transferências de capital não recebidas.



RECEITAS POR ORIGEM	PREVISÃO INICIAL R\$	PREVISÃO ATUALIZADA R\$	RECEITA ARRECADADA R\$	ARRECADADA X INICIAL (%)
Receitas Correntes	3.858.047.000,00	3.947.512.393,46	3.368.016.897,25	87,30%
Receita Tributária	1.755.652.000,00	1.553.389.749,20	1.327.628.703,06	75,62%
Receita de Contribuições	76.683.000,00	54.367.976,60	42.435.700,40	55,34%
Receita Patrimonial	94.705.000,00	20.688.386,39	19.523.790,53	20,62%
Receita de Serviços	7.555.000,00	5.212.467,80	4.577.001,24	60,58%
Transferências Correntes	1.788.168.000,00	2.168.238.730,88	1.838.247.805,72	102,80%
Outras Receitas Correntes	135.284.000,00	145.615.082,59	135.603.896,30	100,24%
Receitas de Capital	1.111.642.000,00	471.435.415,11	156.522.236,98	14,08%
Operações de Crédito	527.857.000,00	330.721.982,26	78.878.521,02	14,94%
Alienação de Bens	202.500.000,00	73.949.303,97	32.985.188,18	16,29%
Transferências de Capital	316.195.000,00	55.138.032,06	39.531.271,59	12,50%
Outras Receitas de Capital	65.090.000,00	11.626.096,82	5.127.256,19	7,88%
TOTAL	4.969.689.000,00	4.418.947.808,57	3.524.539.134,23	70,92%

² Posição até 31/10/2021



As transferências correntes que apresentavam 36% do total da Previsão Inicial têm aumentado sua participação, perfazendo até 31/10/2021, 52% da Receita Arrecadada e 49% da Previsão Atualizada.

As principais receitas que colaboram para tal variação apresentam-se detalhadas abaixo:

RECEITA	PREVISÃO INICIAL R\$	PREVISÃO ATUALIZADA R\$	RECEITA ARRECADADA R\$
17180391 Transferência de Recursos do SUS - Outros Programas Financiados por Transferências Fundo a Fundo - Principal	30.000,00	58.839.925,28	78.632.425,28
17280111 Cota-Parte do ICMS - Principal	711.834.000,00	891.685.064,13	732.734.842,17
17280311 Transferência de Recursos do Estado para Programas de Saúde - Repasse Fundo a Fundo - Principal	3.574.000,00	105.236.764,71	41.236.764,71
17580111 Transferências de Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - FUNDEB - Principal	333.700.000,00	396.961.165,71	372.688.997,16

Distribuição das Receitas 2021 por Fonte de Recursos

FONTE DE RECURSOS	PREVISÃO INICIAL R\$	PREVISÃO ATUALIZADA R\$	RECEITA ARRECADADA R\$	ARRECADADA X INICIAL (%)
Tesouro	3.076.959.000,00	2.854.147.353,89	2.381.618.010,48	77,40%
Transferências e Convênios Estaduais	482.258.000,00	547.276.501,90	450.665.129,06	93,45%
Recursos Próprios de Fundos Especiais	201.484.000,00	143.187.803,85	129.203.505,40	64,13%
Transferências e Convênios Federais	680.881.000,00	541.917.527,37	481.126.208,65	70,66%
Outras Fontes de Recursos	10.000,00	142,07	227,99	2,28%
Operações de Crédito ³	528.097.000,00	332.418.479,49	81.926.052,65	15,51%
TOTAL	4.969.689.000,00	4.418.947.808,57	3.524.539.134,23	70,92%

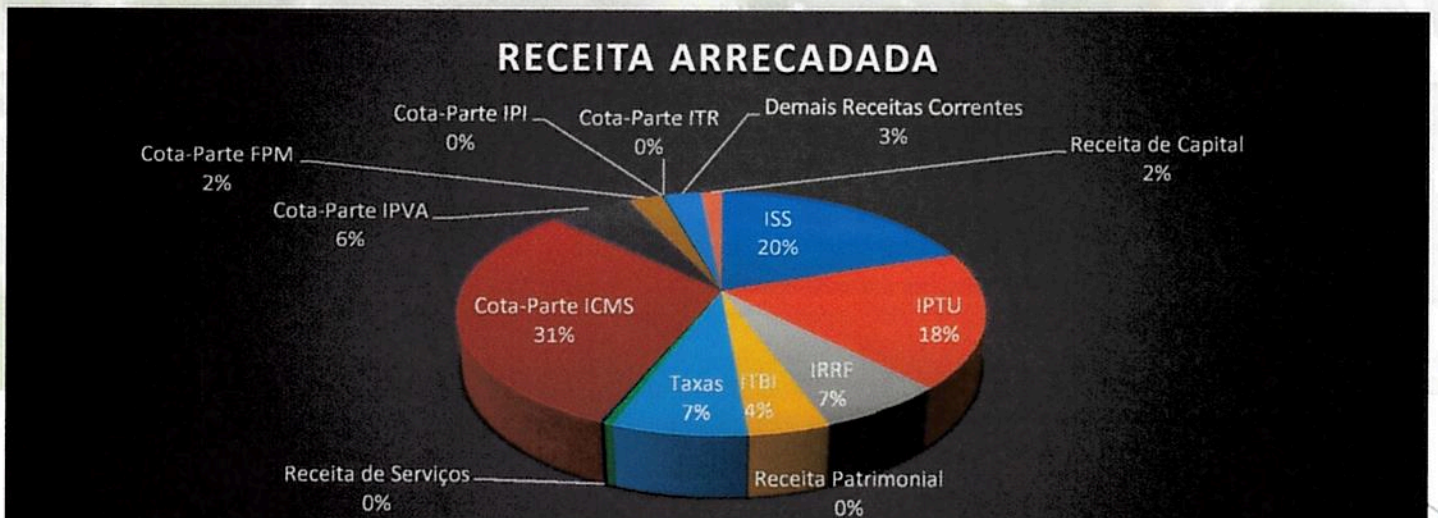
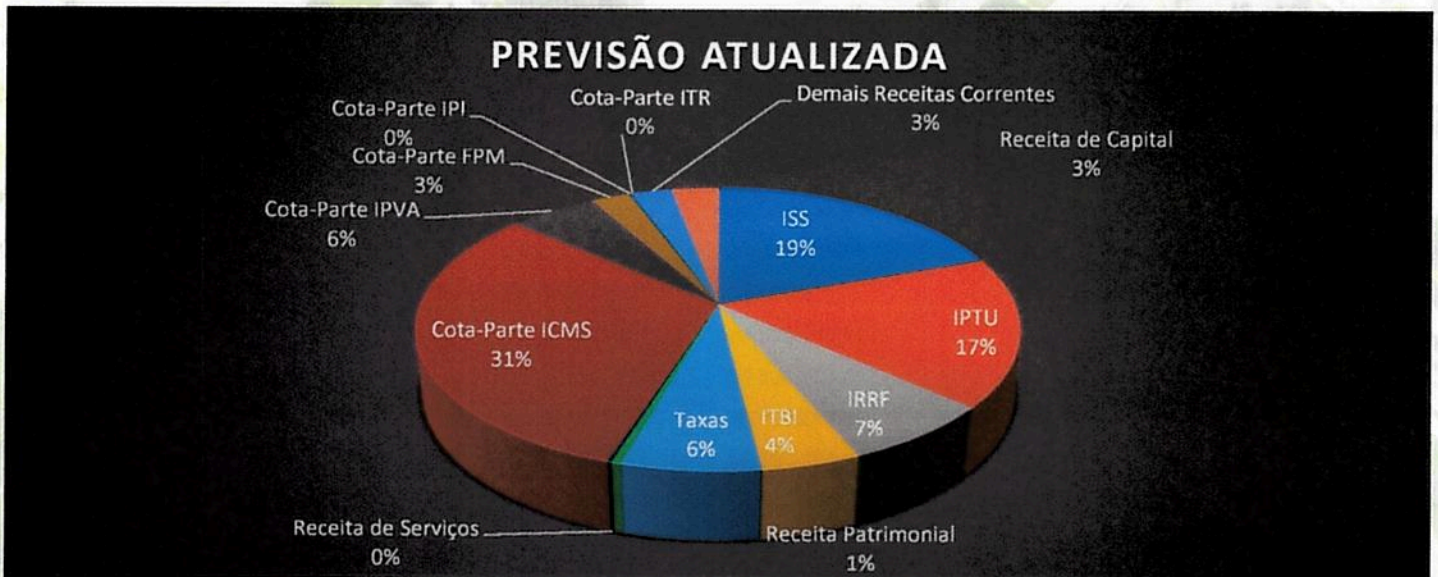
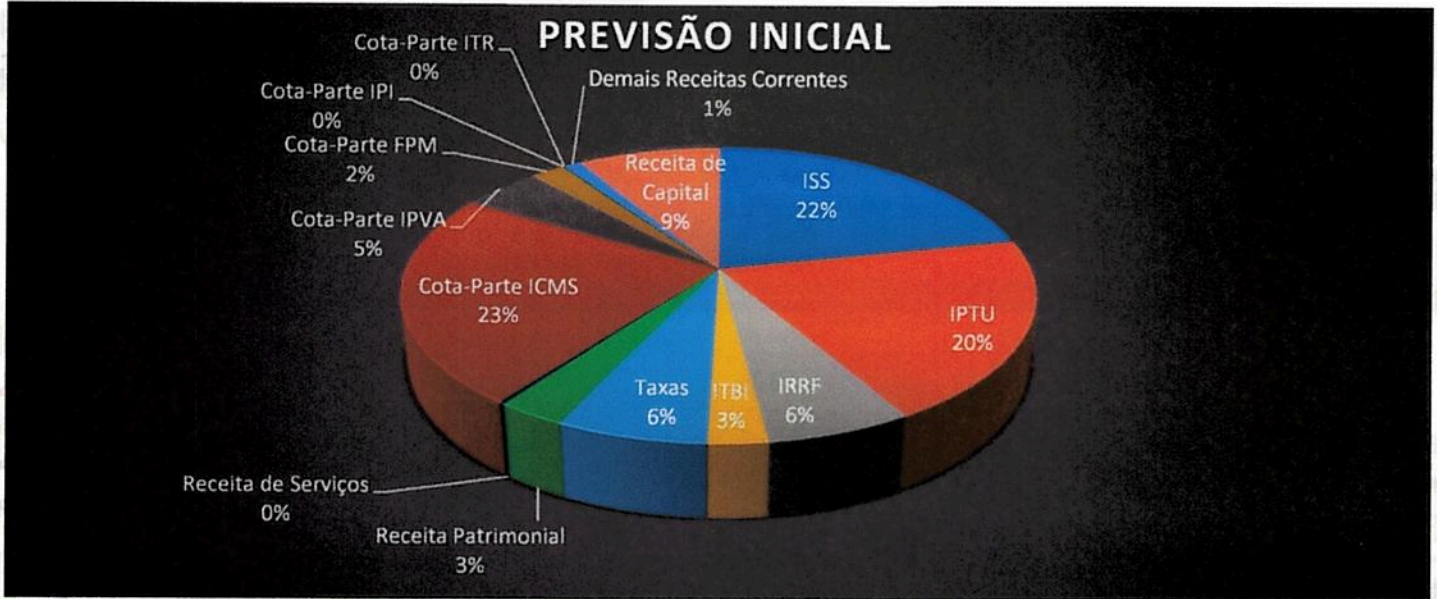
Principais Receitas do Tesouro

RECEITAS DO TESOURO - FONTE 1	PREVISÃO INICIAL R\$	PREVISÃO ATUALIZADA R\$	RECEITA ARRECADADA R\$	ARRECADADA X INICIAL (%)
ISS	663.673.000,00	553.934.019,32	468.011.620,95	70,52%
IPTU	615.611.000,00	487.332.955,55	429.502.729,62	69,77%
IRRF	193.695.000,00	202.881.700,64	160.111.422,48	82,66%
ITBI	78.807.000,00	126.516.857,28	99.349.205,60	126,07%
Taxas	199.465.000,00	178.456.746,01	166.516.496,76	83,48%
Receita Patrimonial	91.408.000,00	12.718.498,81	11.302.433,07	12,36%
Receita de Serviços	7.555.000,00	5.212.467,80	4.577.001,24	60,58%
Cota-Parte ICMS	711.834.000,00	891.685.064,13	732.734.842,17	102,94%
Cota-Parte IPVA	148.623.000,00	160.464.547,06	146.261.828,49	98,41%
Cota-Parte FPM	63.623.000,00	70.259.907,34	58.168.535,26	91,43%
Cota-Parte IPI	4.821.000,00	6.697.255,82	5.663.549,25	117,48%
Cota-Parte ITR	102.000,00	101.910,77	160.108,48	156,97%
Demais Receitas Correntes	32.652.000,00	72.585.570,29	63.972.013,88	195,92%
Receita de Capital	265.090.000,00	85.299.853,07	35.286.223,23	13,31%
TOTAL	3.076.959.000,00	2.854.147.353,89	2.381.618.010,48	77,40%

Entre as Receitas do Tesouro, as principais variações em relação à Previsão Inicial estão concentradas nas Receitas Patrimoniais (Delegações de Serviços Públicos e Concessões) e nas Receitas de Capital (Alienações de Bens Imóveis) previstas e não concretizadas até outubro de 2021.

³ Considera todas as receitas cuja fonte de recursos seja 7

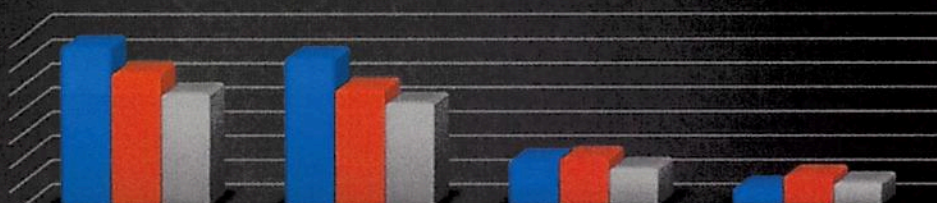
% das Principais Receitas do Tesouro



Principais Receitas do Tesouro

IMPOSTOS MUNICIPAIS (em R\$)

700.000.000,00
 600.000.000,00
 500.000.000,00
 400.000.000,00
 300.000.000,00
 200.000.000,00
 100.000.000,00



	ISS	IPTU	IRRF	ITBI
PREVISÃO INICIAL R\$	663.673.000,00	615.611.000,00	193.695.000,00	78.807.000,00
PREVISÃO ATUALIZADA R\$	553.934.019,32	487.332.955,55	202.881.700,64	126.516.857,28
RECEITA ARRECADADA R\$*	468.011.620,95	429.502.729,62	160.111.422,48	99.349.205,60

TRANSFERÊNCIAS ESTADUAIS (em R\$)

1.000.000.000,00
 800.000.000,00
 600.000.000,00
 400.000.000,00
 200.000.000,00



	Cota-Parte ICMS	Cota-Parte IPVA	Cota-Parte IPI	Outras Transferências Estaduais
PREVISÃO INICIAL R\$	711.834.000,00	148.623.000,00	4.821.000,00	4.056.000,00
PREVISÃO ATUALIZADA R\$	891.685.064,13	160.464.547,06	6.697.255,82	3.425.709,41
RECEITA ARRECADADA R\$*	732.734.842,17	146.261.828,49	5.663.549,25	2.545.322,97

TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS (em R\$)

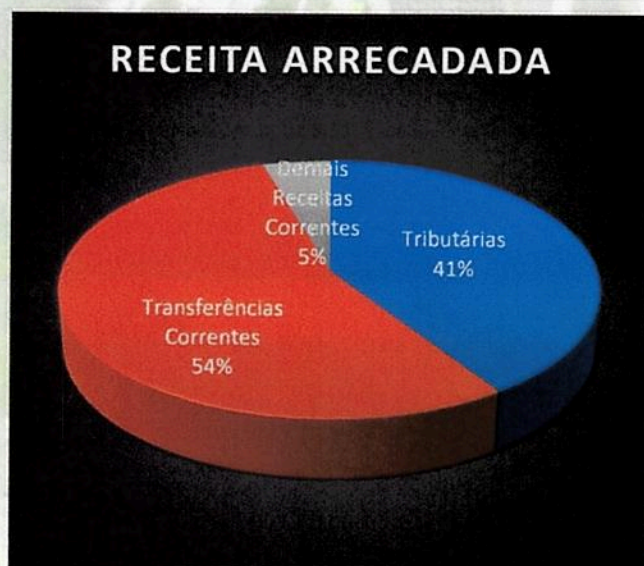
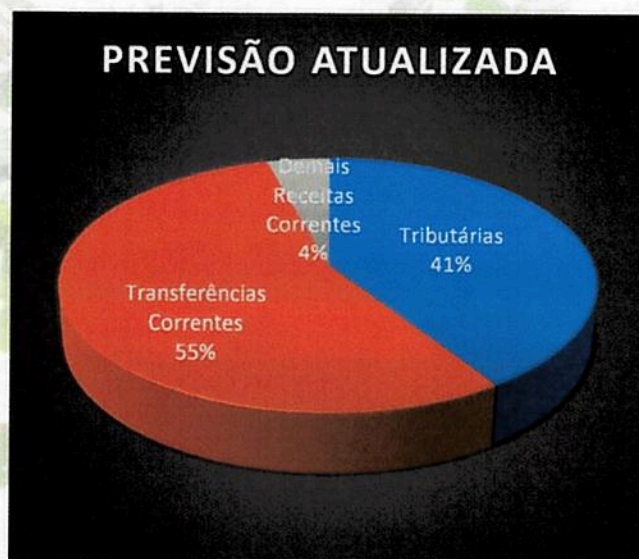
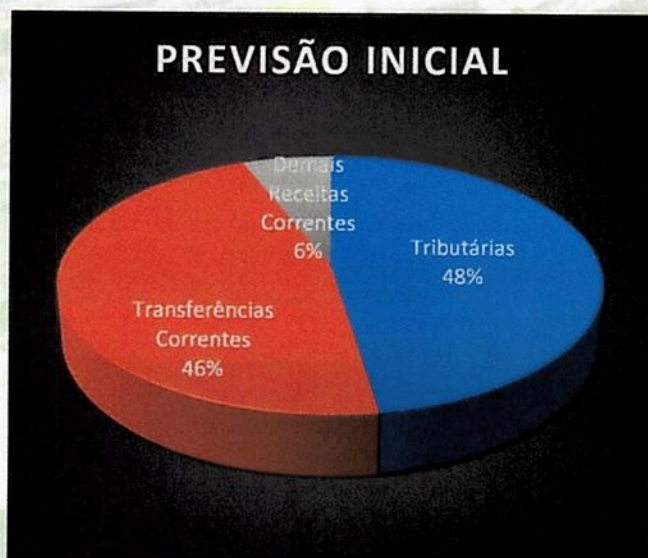
80.000.000,00
 60.000.000,00
 40.000.000,00
 20.000.000,00



	Cota-Parte FPM	Cota-Parte ITR	Outras Transferências Federais
PREVISÃO INICIAL R\$	63.623.000,00	102.000,00	9.945.000,00
PREVISÃO ATUALIZADA R\$	70.259.907,34	101.910,77	6.644.486,38
RECEITA ARRECADADA R\$*	58.168.535,26	160.108,48	6.343.611,76

Análise da Autonomia das Receitas Municipais

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO INICIAL R\$	PREVISÃO ATUALIZADA R\$	RECEITA ARRECADADA R\$
Tributárias ⁴	1.832.335.000,00	1.607.757.725,80	1.370.064.403,46
Transferências Correntes	1.788.168.000,00	2.168.238.730,88	1.838.247.805,72
Demais Receitas Correntes	237.544.000,00	171.515.936,78	159.704.688,07
TOTAL	3.858.047.000,00	3.947.512.393,46	3.368.016.897,25



Apesar das cotas-partes constituírem-se receitas pertencentes ao município, portanto fonte 1, não há gerência sobre a sua arrecadação, visto a competência tributária ser Estadual ou Federal. Esta análise procura justamente evidenciar o percentual de efetiva autonomia municipal, sobre quais receitas o município com seu esforço exclusivo poderia ampliar a arrecadação. Até outubro de 2021, as receitas autônomas totalizavam 46% da arrecadação.

⁴ Considera as receitas de Contribuição para Iluminação Pública - COSIP

Detalhamento das Transferências Correntes

Transferências Correntes Federais	PREVISÃO INICIAL R\$	PREVISÃO ATUALIZADA R\$	RECEITA ARRECADADA R\$
Cota-Parte FPM	63.623.000,00	70.259.907,34	58.168.535,26
Cota-Parte ITR	102.000,00	101.910,77	160.108,48
Cota-Parte Compensação Rec. Hídricos	2.174.000,00	1.110.798,09	633.234,93
Cota-Parte Royalties Petróleo	4.029.000,00	5.487.688,29	5.710.376,83
Transferências Recursos SUS	377.696.000,00	428.923.690,43	387.996.013,50
Transferências Salário-Educação	52.800.000,00	59.537.727,77	50.944.805,09
Transferências FNDE	10.863.000,00	13.164.895,44	13.531.880,46
Transferências FNAS	6.155.000,00	4.094.116,70	2.442.324,31
Transferências Convênios SUS	-	-	-
Transferências Convênios Educação	210.000,00	210.000,00	-
Outras Transferências Federais	5.399.000,00	7.541.956,72	6.572.942,61
TOTAL	523.051.000,00	590.432.691,55	526.160.221,47

Transferências Correntes Estaduais	PREVISÃO INICIAL R\$	PREVISÃO ATUALIZADA R\$	RECEITA ARRECADADA R\$
Cota-Parte ICMS	711.834.000,00	891.685.064,13	732.734.842,17
Cota-Parte IPVA	148.623.000,00	160.464.547,06	146.261.828,49
Cota-Parte IPI	4.821.000,00	6.697.255,82	5.663.549,25
Cota-Parte CIDE	482.000,00	286.473,17	218.890,22
Cota-Parte Royalties Petróleo - Estado	3.574.000,00	3.139.236,24	2.326.432,75
Transferências Programas de Saúde - Estado	3.574.000,00	105.236.764,71	41.236.764,71
Transferências Convênios SUS - Estado	51.582.000,00	2.273.091,23	1.778.118,99
Transferências Convênios Educação - Estado	10.000,00	-	-
Outras Transferências Convênios - Estado	3.130.000,00	8.867.319,41	8.141.589,72
Outras Transferências Estaduais	2.797.000,00	1.185.369,51	157.369,51
TOTAL	930.427.000,00	1.179.835.121,28	938.519.385,81

Transferências Instituições Privadas	990.000,00	1.009.752,34	879.201,28
---	-------------------	---------------------	-------------------

Transferências FUNDEB	333.700.000,00	396.961.165,71	372.688.997,16
------------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

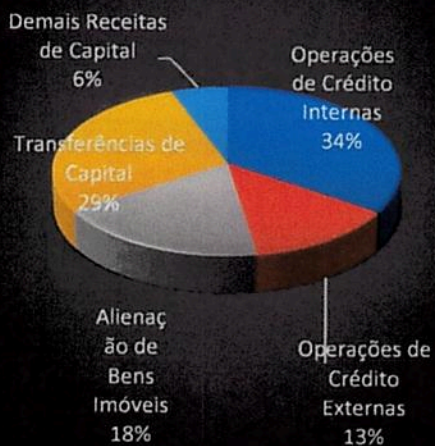
Distribuição das Receitas de Capital

Receitas de Capital

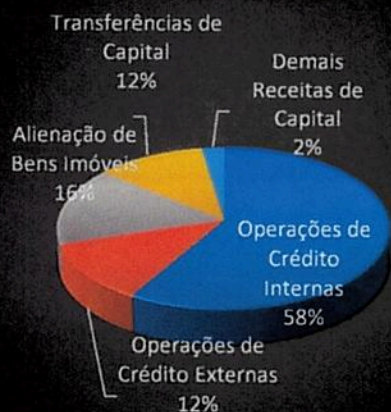


	Operações de Crédito Internas	Operações de Crédito Externas	Alienação de Bens Imóveis	Transferências de Capital	Demais Receitas de Capital
■ PREVISÃO INICIAL R\$	382.297.000,00	145.560.000,00	202.500.000,00	316.195.000,00	65.090.000,00
■ PREVISÃO ATUALIZADA R\$	275.383.846,53	55.338.135,73	73.949.303,97	55.138.032,06	11.626.096,82
■ RECEITA ARRECADADA R\$	62.011.081,43	16.867.439,59	32.985.188,18	39.531.271,59	5.127.256,19

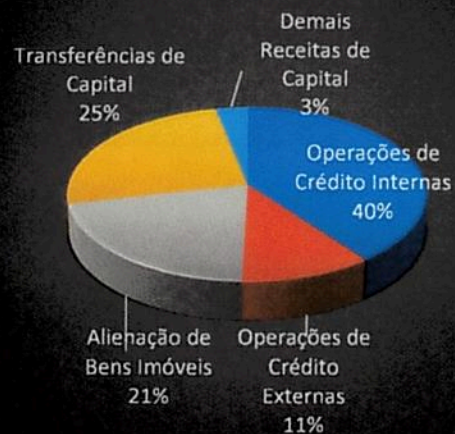
PREVISÃO INICIAL



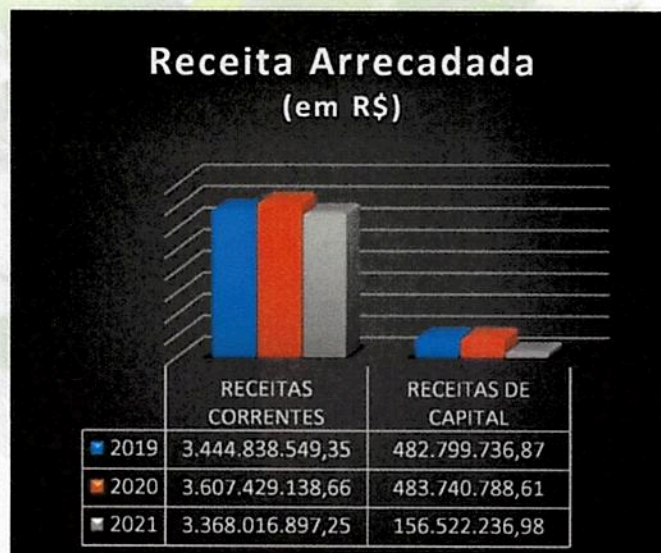
PREVISÃO ATUALIZADA



RECEITA ARRECADADA

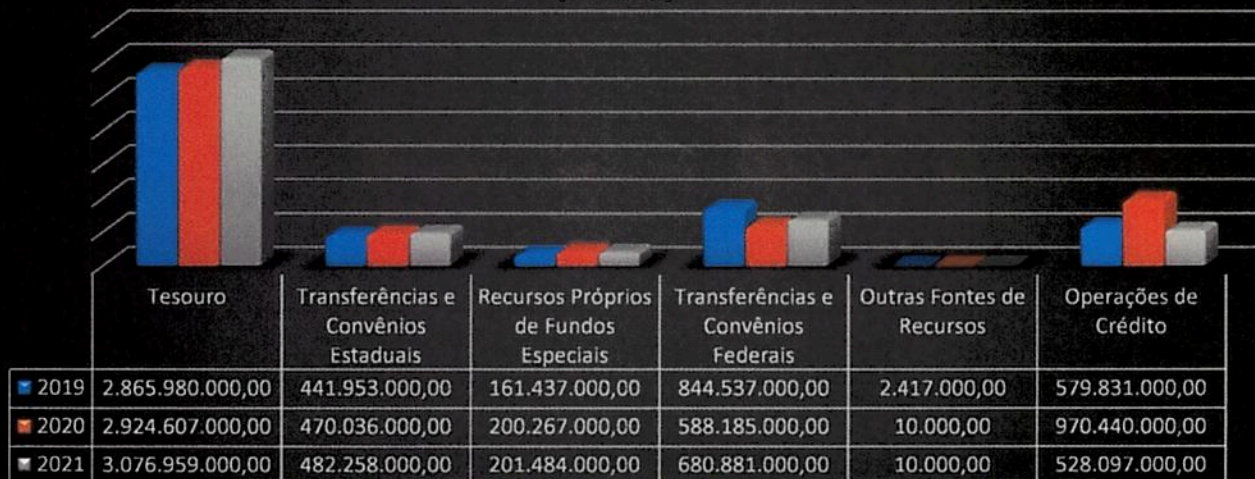


Evolução Anual das Receitas

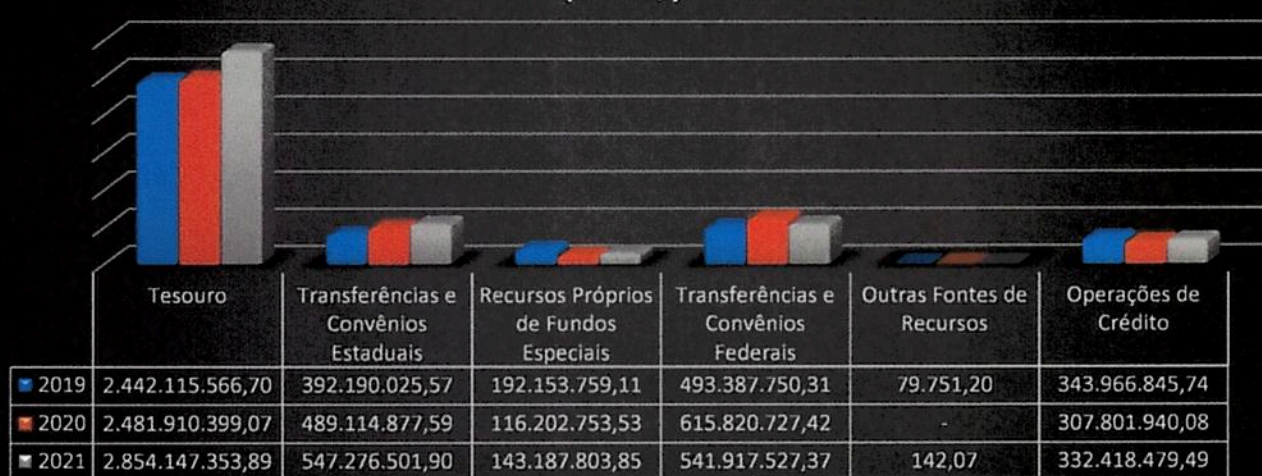


Até outubro de 2021, as receitas de capital arrecadadas perfaziam apenas 14% da previsão inicial, observa-se que essa é uma tendência comprovada pelo ocorrido nos últimos exercícios. Os principais motivos para tal variação consistem-se nas Operações de Crédito, Alienações de Bens e Transferências de Capital da União direcionadas aos investimentos na área da Saúde, as quais foram previstas, mas não realizadas.

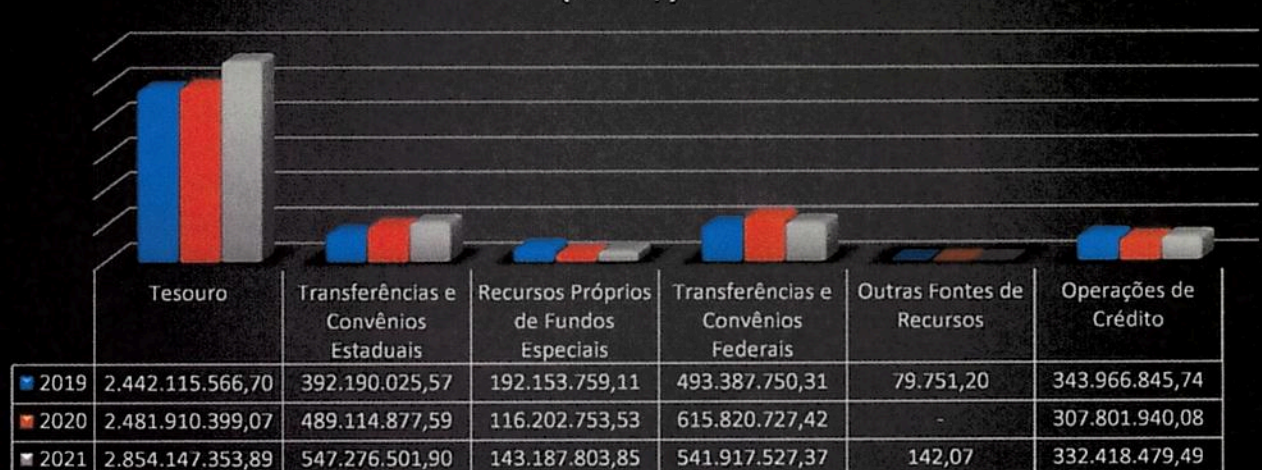
Previsão Inicial (em R\$)



Previsão Atualizada (em R\$)



Receita Arrecadada (em R\$)



Receitas do Tesouro – Fonte 1

PREVISÃO INICIAL R\$	2019	2020	2021
ISS	614.459.000,00	603.913.000,00	663.673.000,00
IPTU	564.840.000,00	516.140.000,00	615.611.000,00
IRRF	155.766.000,00	171.716.000,00	193.695.000,00
ITBI	89.876.000,00	92.073.000,00	78.807.000,00
Taxas	169.192.000,00	175.390.000,00	199.465.000,00
Receita Patrimonial	176.276.000,00	174.866.000,00	91.408.000,00
Receita Industrial	-	-	-
Receita de Serviços	8.497.000,00	7.808.000,00	7.555.000,00
Cota-Parte ICMS	676.380.000,00	748.188.000,00	711.834.000,00
Cota-Parte IPVA	153.156.000,00	144.773.000,00	148.623.000,00
Cota-Parte FPM	57.427.000,00	63.930.000,00	63.623.000,00
Cota-Parte IPI	5.706.000,00	5.879.000,00	4.821.000,00
Cota-Parte ITR	108.000,00	103.000,00	102.000,00
Demais Receitas Correntes	30.019.000,00	50.612.000,00	32.652.000,00
Receita de Capital	164.278.000,00	169.216.000,00	265.090.000,00
TOTAL	2.865.980.000,00	2.924.607.000,00	3.076.959.000,00

PREVISÃO ATUALIZADA R\$	2019	2020	2021
ISS	511.717.633,82	488.298.858,02	553.934.019,32
IPTU	427.474.351,05	428.509.181,92	487.332.955,55
IRRF	168.332.545,10	197.116.695,51	202.881.700,64
ITBI	91.089.786,23	93.408.043,27	126.516.857,28
Taxas	154.052.595,83	154.361.313,82	178.456.746,01
Receita Patrimonial	31.705.628,16	12.001.581,80	12.718.498,81
Receita Industrial	0,16	-	-
Receita de Serviços	6.293.442,00	5.096.510,15	5.212.467,80
Cota-Parte ICMS	676.383.937,73	694.476.063,61	891.685.064,13
Cota-Parte IPVA	147.895.533,93	146.088.688,04	160.464.547,06
Cota-Parte FPM	60.452.503,00	57.176.013,69	70.259.907,34
Cota-Parte IPI	5.047.465,04	5.075.994,22	6.697.255,82
Cota-Parte ITR	109.351,77	98.061,36	101.910,77
Demais Receitas Correntes	111.927.408,63	172.913.744,65	72.585.570,29
Receita de Capital	49.633.384,25	27.289.649,01	85.299.853,07
TOTAL	2.442.115.566,70	2.481.910.399,07	2.854.147.353,89

Receitas do Tesouro – Fonte 1

RECEITA ARRECADADA R\$	2019	2020	2021
ISS	518.502.997,83	491.386.551,43	468.011.620,95
IPTU	436.783.456,64	431.566.278,74	429.502.729,62
IRRF	172.973.236,30	201.297.800,17	160.111.422,48
ITBI	91.399.020,67	97.356.343,44	99.349.205,60
Taxas	158.065.725,59	152.951.881,21	166.516.496,76
Receita Patrimonial	31.931.646,12	12.029.962,96	11.302.433,07
Receita Industrial	26,22	-	-
Receita de Serviços	7.621.206,41	5.241.122,15	4.577.001,24
Cota-Parte ICMS	698.065.685,80	698.695.567,29	732.734.842,17
Cota-Parte IPVA	147.842.107,47	150.208.415,30	146.261.828,49
Cota-Parte FPM	61.119.086,00	58.326.108,11	58.168.535,26
Cota-Parte IPI	4.948.908,62	5.192.377,76	5.663.549,25
Cota-Parte ITR	101.834,85	95.534,42	160.108,48
Demais Receitas Correntes	124.118.486,02	218.182.634,57	63.972.013,88
Receita de Capital	45.097.435,78	28.864.220,63	35.286.223,23
TOTAL	2.498.570.860,32	2.551.394.798,18	2.381.618.010,48

ARRECADADA X INICIAL (%)	2019	2020	2021
ISS	84,38%	81,37%	70,52%
IPTU	77,33%	83,61%	69,77%
IRRF	111,05%	117,23%	82,66%
ITBI	101,69%	105,74%	126,07%
Taxas	93,42%	87,21%	83,48%
Receita Patrimonial	18,11%	6,88%	12,36%
Receita Industrial	0,00%	0,00%	0,00%
Receita de Serviços	89,69%	67,13%	60,58%
Cota-Parte ICMS	103,21%	93,39%	102,94%
Cota-Parte IPVA	96,53%	103,75%	98,41%
Cota-Parte FPM	106,43%	91,23%	91,43%
Cota-Parte IPI	86,73%	88,32%	117,48%
Cota-Parte ITR	94,29%	92,75%	156,97%
Demais Receitas Correntes	413,47%	431,09%	195,92%
Receita de Capital	27,45%	17,06%	13,31%
TOTAL	87,18%	87,24%	77,40%

Receitas do Tesouro – Fonte 1

% ORIGEM/ARRECAÇÃO TOTAL	2019	2020	2021
ISS	20,75%	19,26%	19,65%
IPTU	17,48%	16,91%	18,03%
IRRF	6,92%	7,89%	6,72%
ITBI	3,66%	3,82%	4,17%
Taxas	6,33%	5,99%	6,99%
Receita Patrimonial	1,28%	0,47%	0,47%
Receita Industrial	0,00%	0,00%	0,00%
Receita de Serviços	0,31%	0,21%	0,19%
Cota-Parte ICMS	27,94%	27,38%	30,77%
Cota-Parte IPVA	5,92%	5,89%	6,14%
Cota-Parte FPM	2,45%	2,29%	2,44%
Cota-Parte IPI	0,20%	0,20%	0,24%
Cota-Parte ITR	0,00%	0,00%	0,01%
Demais Receitas Correntes	4,97%	8,55%	2,69%
Receita de Capital	1,80%	1,13%	1,48%
TOTAL RECEITA ARRECADADA	100,00%	100,00%	100,00%

As receitas do tesouro constituídas precipuamente por ingressos de origem tributárias (ISS, IPTU, ICMS) sofreram no exercício de 2020 as consequências impostas pela Pandemia de Covid-19. Entretanto, até outubro de 2021, observa-se a tendência à recuperação.

No comparativo da receita (ARRECADADA X INICIAL) destacam-se as Demais Receitas Correntes, tal variação é oriunda das classificações:

- a) 17189111 – Outras Transferências da União;
- b) 19280291 – Outras Restituições; e
- c) 19909911 – Outras Despesas.

Em 2020, a alínea a) comportou os recursos transferidos pelo Governo Federal como Apoio Financeiro aos Municípios (livre alocação) devido à Pandemia Covid-19. Enquanto as demais alíneas consistem em despesas advindas de restituições, indenizações, ressarcimentos e outras não identificadas, as quais por sua natureza são de difícil previsão no Orçamento Inicial.

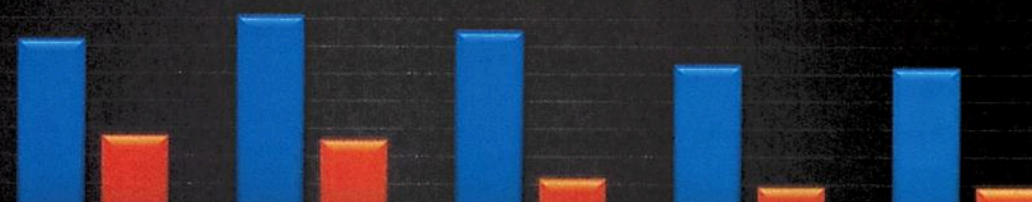
2. ANÁLISE DAS DESPESAS



A cumuladas até outubro de 2021, as despesas do Município apresentaram tendência ao equilíbrio durante o exercício.


Os principais gastos concentram-se nas funções Saúde e Educação.

Visão Geral por Categoria Econômica (em R\$)



	DOTAÇÃO INICIAL R\$	DOTAÇÃO ATUALIZADA R\$	DESPESAS EMPENHADAS R\$	DESPESAS LIQUIDADAS R\$	DESPESAS PAGAS R\$
■ DESPESAS CORRENTES	3.105.863.000,00	3.542.143.762,75	3.274.255.280,27	2.663.747.543,85	2.612.103.621,11
■ DESPESAS DE CAPITAL	1.367.906.000,00	1.294.099.772,40	600.238.576,42	458.139.153,53	452.398.176,51

Visão Geral por Grupo de Despesa (em R\$)



	Pessoal e Encargos Sociais	Juros e Encargos da Dívida	Outras Despesas Correntes	Investimentos	Amortização e Refinanciamento da Dívida	Reserva de Contingência
■ DOTAÇÃO INICIAL R\$	1.119.124.000,00	114.098.000,00	1.872.641.000,00	974.652.000,00	393.254.000,00	10.000.000,00
■ DOTAÇÃO ATUALIZADA R\$	1.070.224.370,49	118.301.484,14	2.353.617.908,12	987.447.937,45	306.651.834,95	-
■ DESPESAS EMPENHADAS R\$	998.975.128,95	116.691.400,13	2.158.588.751,19	304.095.885,06	296.142.691,36	-
■ DESPESAS LIQUIDADAS R\$	826.155.150,23	98.354.224,07	1.739.238.169,55	198.559.246,66	259.579.906,87	-
■ DESPESAS PAGAS R\$	813.165.730,13	98.037.457,00	1.700.900.433,98	193.158.551,24	259.239.625,27	-

FUNÇÃO DE GOVERNO	DOTAÇÃO INICIAL R\$	DOTAÇÃO ATUALIZADA R\$	DESPESAS EMPENHADAS R\$	DESPESAS LIQUIDADAS R\$	DESPESAS PAGAS R\$
Saúde	1.223.274.000,00	1.518.500.448,54	1.323.745.832,01	1.092.085.309,83	1.084.852.178,60
Educação	966.990.000,00	1.071.507.154,79	935.791.386,18	750.663.100,64	719.614.549,75
Urbanismo	375.582.000,00	429.076.905,14	346.886.789,34	277.824.365,71	275.293.119,38
Encargos Especiais	487.785.000,00	440.994.600,88	421.079.135,47	366.407.614,94	365.376.664,40
Transporte	538.452.000,00	512.439.737,80	255.133.602,26	192.539.950,11	190.514.713,04
Administração	311.524.000,00	328.379.810,68	302.422.489,50	229.333.949,84	217.879.098,95
Habitação	295.264.000,00	269.423.961,87	83.610.702,00	44.871.502,38	43.441.948,14
Segurança Pública	89.896.000,00	81.570.927,78	56.566.646,94	49.384.617,85	49.327.156,26
Assistência Social	49.014.000,00	44.723.431,72	39.104.682,28	31.492.594,94	31.194.340,86
Trabalho	35.244.000,00	42.538.210,00	40.991.482,05	32.298.478,56	32.298.478,56
Desporto e Lazer	24.890.000,00	26.312.120,45	17.689.438,48	14.598.206,53	14.435.315,40
Cultura	19.456.000,00	16.487.752,12	14.666.924,89	11.049.176,26	11.036.414,62
Essencial à Justiça	21.993.000,00	21.596.087,28	18.994.927,89	15.271.420,32	15.201.164,66
Saneamento	5.997.000,00	6.447.000,00	5.934.127,60	5.115.182,42	5.085.427,95
Gestão Ambiental	13.837.000,00	12.726.090,00	5.817.124,65	4.309.492,34	4.309.492,34
Comunicações	4.002.000,00	3.682.340,00	3.545.783,83	2.807.350,89	2.807.350,89
Comércio e Serviços	3.924.000,00	3.723.400,10	2.046.957,01	1.468.874,35	1.468.874,35
Previdência Social	420.000,00	405.399,00	395.399,00	304.572,44	304.572,44
Direitos da Cidadania	375.000,00	181.157,00	58.886,00	49.397,72	49.397,72
Indústria	5.835.000,00	5.522.000,00	11.539,31	11.539,31	11.539,31
Ciência e Tecnologia	15.000,00	5.000,00	-	-	-
TOTAL	4.473.769.000,00	4.836.243.535,15	3.874.493.856,69	3.121.886.697,38	3.064.501.797,62

Juntas as funções de governo Saúde e Educação representam os seguintes % do total:

48,96%

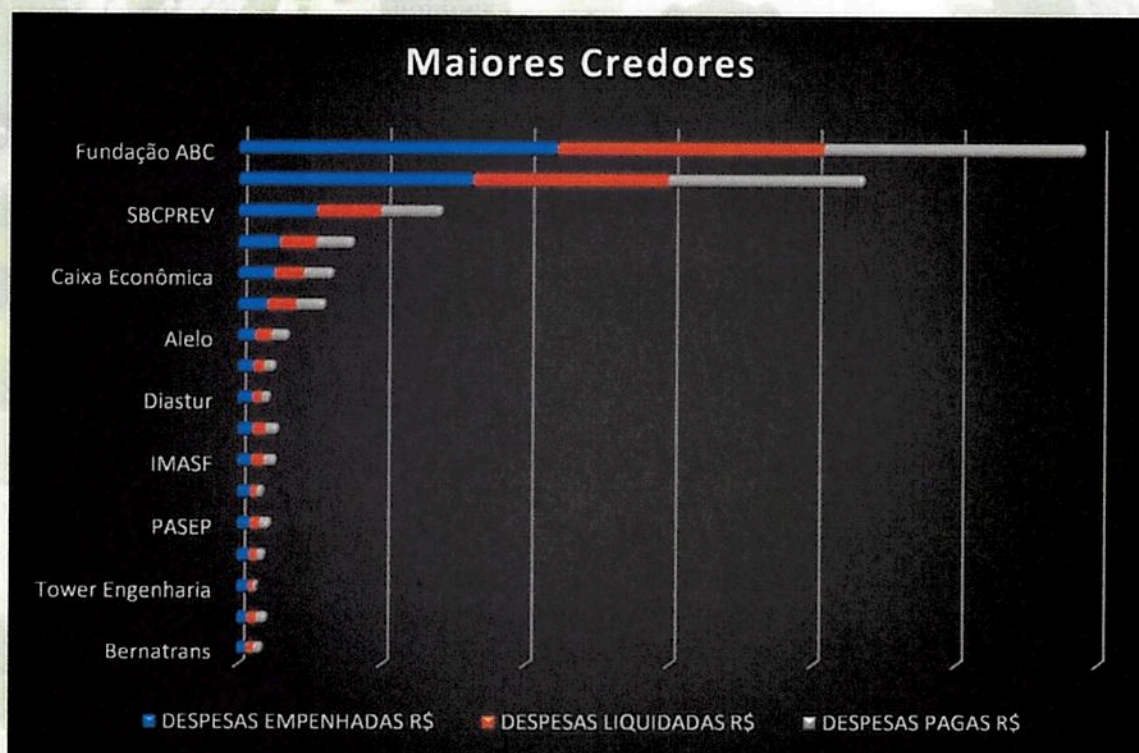
53,55%

58,32%

59,03%

58,88%

MAIORES CREDORES	DESpesas EMPENHADAS R\$	DESpesas LIQUIDADAS R\$	DESpesas PAGAS R\$
Fundação ABC	1.106.923.307,02	929.039.024,68	909.280.174,34
Folha	814.774.085,20	679.203.253,03	679.183.647,18
SBCPREV	272.433.144,84	221.802.572,89	208.818.109,49
Consórcio SB Ambiental	143.114.923,44	127.054.203,82	126.362.089,82
Caixa Econômica	124.180.832,85	101.049.972,25	101.035.472,25
BID	99.732.034,19	99.732.034,19	99.732.034,19
Alelo	58.244.161,81	56.556.161,81	56.556.161,81
Eletropaulo	52.272.379,41	37.116.940,59	37.116.940,59
Diastur	50.073.387,17	31.101.207,35	25.769.727,15
CLD Construtora	49.831.066,64	44.709.615,13	42.120.184,76
IMASF	45.982.351,00	42.973.693,90	39.343.306,08
Consórcio Encalco-CONVAP	43.385.027,03	22.050.243,89	19.517.936,40
PASEP	42.670.283,32	33.804.887,80	33.804.887,80
Guima	39.688.194,87	26.946.848,20	23.068.803,94
Tower Engenharia	36.787.683,66	16.744.634,69	10.284.276,55
TJSP	32.866.357,09	32.805.257,09	32.804.157,09
Bernatrans	30.396.813,78	26.156.053,78	26.156.053,78
TOTAL	3.043.356.033,32	2.528.846.605,09	2.470.953.963,22



78,55%

81,00%

80,63%

% maiores credores do total das despesas

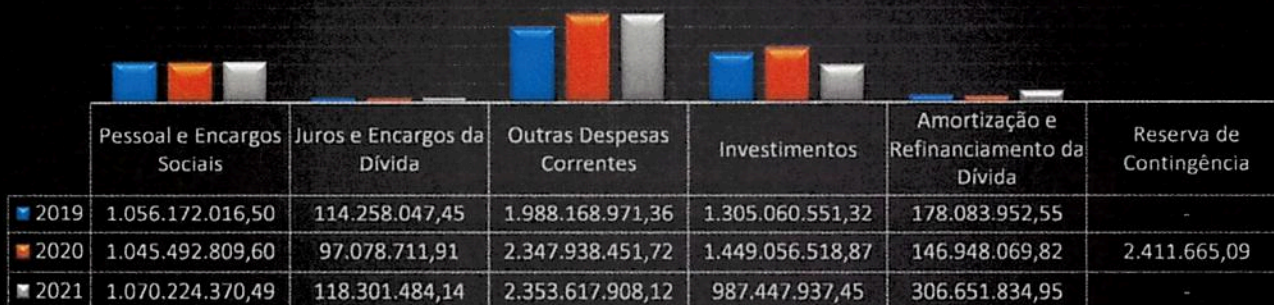
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (em R\$)



	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
2021	4.483.769.000,00	4.836.243.535,15	3.874.493.856,69	3.121.886.697,38	3.064.501.797,62
2020	4.695.745.000,00	5.088.926.227,01	3.872.051.549,66	3.694.867.669,07	3.666.463.615,31
2019	4.482.269.000,00	4.641.743.539,18	3.619.505.147,82	3.426.989.280,27	3.378.164.362,12

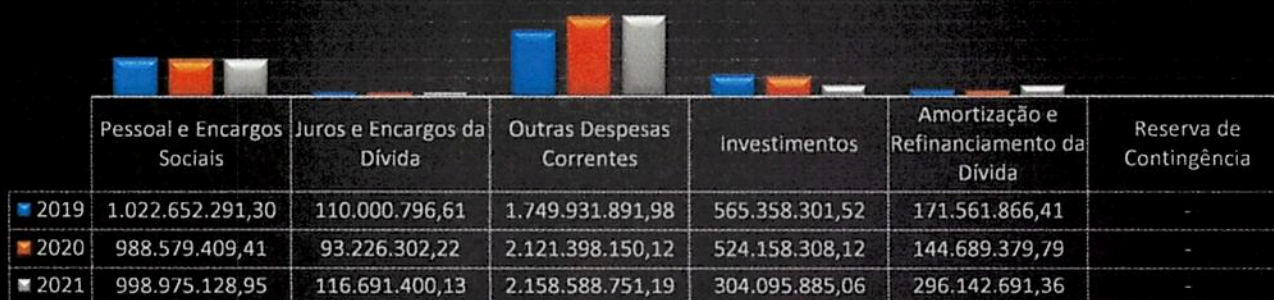
2021 2020 2019

DOTAÇÃO ATUALIZADA (em R\$)




	Pessoal e Encargos Sociais	Juros e Encargos da Dívida	Outras Despesas Correntes	Investimentos	Amortização e Refinanciamento da Dívida	Reserva de Contingência
2019	1.056.172.016,50	114.258.047,45	1.988.168.971,36	1.305.060.551,32	178.083.952,55	-
2020	1.045.492.809,60	97.078.711,91	2.347.938.451,72	1.449.056.518,87	146.948.069,82	2.411.665,09
2021	1.070.224.370,49	118.301.484,14	2.353.617.908,12	987.447.937,45	306.651.834,95	-

DESPESAS EMPENHADAS (em R\$)



	Pessoal e Encargos Sociais	Juros e Encargos da Dívida	Outras Despesas Correntes	Investimentos	Amortização e Refinanciamento da Dívida	Reserva de Contingência
2019	1.022.652.291,30	110.000.796,61	1.749.931.891,98	565.358.301,52	171.561.866,41	-
2020	988.579.409,41	93.226.302,22	2.121.398.150,12	524.158.308,12	144.689.379,79	-
2021	998.975.128,95	116.691.400,13	2.158.588.751,19	304.095.885,06	296.142.691,36	-

SALDO DA DOTAÇÃO (em R\$)



	Pessoal e Encargos Sociais	Juros e Encargos da Dívida	Outras Despesas Correntes	Investimentos	Amortização e Refinanciamento da Dívida	Reserva de Contingência
2019	33.519.725,20	4.257.250,84	238.237.079,38	739.702.249,80	6.522.086,14	-
2020	56.913.400,19	3.852.409,69	226.540.301,60	924.898.210,75	2.258.690,03	2.411.665,09
2021	71.249.241,54	1.610.084,01	195.029.156,93	683.352.052,39	10.509.143,59	-

As despesas que concentram maior variação no saldo da dotação situam-se na Categoria dos Investimentos nas funções de governo Transporte e Habitação. O que demonstra a dificuldade do Município em planejar e concretizar as grandes obras de infraestrutura.

INVESTIMENTOS POR FUNÇÃO DE GOVERNO	2019			2020			2021		
	DOTAÇÃO INICIAL R\$	DESPESAS EMPENHADAS R\$	SALDO DOTAÇÃO R\$	DOTAÇÃO INICIAL R\$	DESPESAS EMPENHADAS R\$	SALDO DOTAÇÃO R\$	DOTAÇÃO INICIAL R\$	DESPESAS EMPENHADAS R\$	SALDO DOTAÇÃO R\$
Transporte	405.696.756,60	287.134.115,32	118.562.641,28	637.334.940,95	212.041.727,18	425.293.213,77	372.759.723,73	140.262.021,20	232.497.702,53
Habitação	372.088.145,61	98.460.635,27	273.627.510,34	180.161.873,06	92.118.075,40	88.043.797,66	249.325.292,87	67.390.257,48	181.935.035,39
Saúde	204.663.069,92	57.262.169,64	147.400.900,28	238.830.141,03	24.048.815,27	214.781.325,76	176.848.656,83	33.730.104,44	143.118.552,39
Urbanismo	140.743.754,98	40.057.326,32	100.686.428,66	141.479.013,16	34.534.297,74	106.944.715,42	77.397.712,10	24.694.972,48	52.702.739,62
Educação	38.063.286,96	13.866.105,80	24.197.181,16	100.704.547,69	70.855.447,28	29.849.100,41	23.659.395,97	9.904.634,13	13.754.761,84
Encargos Especiais	41.893.103,77	38.999.388,12	2.893.715,65	83.451.191,34	75.799.725,57	7.651.465,77	33.868.433,27	23.503.087,53	10.365.345,74
Segurança Pública	51.191.079,09	17.893.146,17	33.297.932,92	28.894.769,00	8.113.445,76	20.781.323,24	19.815.000,00	-	19.815.000,00
Administração	23.215.445,78	4.186.859,12	19.028.586,66	13.520.917,42	2.207.294,52	11.313.622,90	14.549.050,25	2.965.647,81	11.583.402,44
Indústria	7.085.776,55	7.480,00	7.078.296,55	7.030.000,00	10.003,82	7.019.996,18	5.500.000,00	-	5.500.000,00
Gestão Ambiental	4.106.000,00	50.050,00	4.055.950,00	7.509.189,44	94.060,00	7.415.129,44	6.968.000,00	1.144.777,41	5.823.222,59
Cultura	8.819.184,00	3.736.953,30	5.082.230,70	3.230.479,77	3.024.433,27	206.046,50	423.606,61	29.685,00	393.921,61
Assistência Social	2.704.130,04	2.028.106,02	676.024,02	2.706.494,91	522.440,61	2.184.054,30	1.563.404,39	320.031,79	1.243.372,60
Comércio e Serviços	2.050.000,00	5.725,00	2.044.275,00	2.155.000,00	-	2.155.000,00	1.634.146,10	146.765,79	1.487.380,31
Desporto E Lazer	2.560.818,02	1.670.241,44	890.576,58	890.801,10	747.341,70	143.459,40	1.294.515,33	3.900,00	1.290.615,33
Essencial à Justiça	-	-	-	1.092.160,00	41.200,00	1.050.960,00	1.814.000,00	-	1.814.000,00
Trabalho	173.000,00	-	173.000,00	50.000,00	-	50.000,00	20.000,00	-	20.000,00
Saneamento	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	5.000,00
Direitos da Cidadania	2.000,00	-	2.000,00	10.000,00	-	10.000,00	2.000,00	-	2.000,00
TOTAL	1.305.060.551,32	565.358.301,52	739.702.249,80	1.449.056.518,87	524.158.308,12	924.898.210,75	987.447.937,45	304.095.885,06	683.352.052,39

3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A cumuladas até outubro de 2021, o Balanço Orçamentário apresentam Déficit. Nos exercícios de 2020 e de 2019 apresentou-se Superávit.

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (em R\$)	2021		
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS
RECEITAS CORRENTES	3.858.047.000,00	3.947.512.393,46	3.368.016.897,25
RECEITA TRIBUTÁRIA	1.755.652.000,00	1.553.389.749,20	1.327.628.703,06
Impostos	1.551.786.000,00	1.370.665.532,79	1.156.974.978,65
Taxas	203.866.000,00	182.724.216,41	170.653.724,41
Contribuições de Melhoria	-	-	-
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	76.683.000,00	54.367.976,60	42.435.700,40
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	76.683.000,00	54.367.976,60	42.435.700,40
RECEITA PATRIMONIAL	94.705.000,00	20.688.386,39	19.523.790,53
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	24.491.000,00	5.917.554,62	4.613.155,36
Valores Mobiliários	9.238.000,00	14.579.160,35	14.728.587,97
Delegação de Serviços Públicos	60.489.000,00	9.624,22	-
Demais Receitas Patrimoniais	487.000,00	182.047,20	182.047,20
RECEITA INDUSTRIAL	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-
RECEITA DE SERVIÇOS	7.555.000,00	5.212.467,80	4.577.001,24
Serviços Administrativos	6.392.000,00	3.736.974,90	3.275.142,42
Serviços de Transporte	309.000,00	421.587,38	353.143,60
Outros Serviços	854.000,00	1.053.905,52	948.715,22
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1.788.168.000,00	2.168.238.730,88	1.838.247.805,72
Transferências Correntes da União	523.051.000,00	590.432.691,55	526.160.221,47
Transferências Correntes dos Estados	930.427.000,00	1.179.835.121,28	938.519.385,81
Transferências Correntes de Instituições Privadas	990.000,00	1.009.752,34	879.201,28
Transferências Correntes de Outras Instituições Públicas	333.700.000,00	396.961.165,71	372.688.997,16
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	135.284.000,00	145.615.082,59	135.603.896,30
Multas	100.720.000,00	66.271.825,34	59.897.971,24
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	2.047.000,00	21.851.256,49	25.375.484,93
Demais Receitas Correntes	32.517.000,00	57.492.000,76	50.330.440,13
RECEITAS DE CAPITAL	1.111.642.000,00	471.435.415,11	156.522.236,98
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	527.857.000,00	330.721.982,26	78.878.521,02
Operações de Crédito Internas	382.297.000,00	275.383.846,53	62.011.081,43
Operações de Crédito Externas	145.560.000,00	55.338.135,73	16.867.439,59
ALIENAÇÃO DE BENS	202.500.000,00	73.949.303,97	32.985.188,18
Alienação de Bens Móveis	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	202.500.000,00	73.949.303,97	32.985.188,18
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	316.195.000,00	55.138.032,06	39.531.271,59
Transferências da União	229.707.000,00	24.343.443,38	15.418.908,77
Transferências dos Estados	86.488.000,00	30.794.588,68	24.112.362,82
Transferências de Instituições Privadas	-	-	-
Transferências de Outras Instituições Públicas	-	-	-
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	65.090.000,00	11.626.096,82	5.127.256,19
Demais Receitas de Capital	65.090.000,00	11.626.096,82	5.127.256,19
SUBTOTAL	4.969.689.000,00	4.418.947.808,57	3.524.539.134,23
DÉFICIT	-	417.295.726,58	349.954.722,46
TOTAL	4.969.689.000,00	4.836.243.535,15	3.874.493.856,69

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (em R\$)	2020		
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS
RECEITAS CORRENTES	3.818.803.000,00	3.572.686.082,95	3.607.429.138,66
RECEITA TRIBUTÁRIA	1.563.809.000,00	1.365.767.055,99	1.378.445.028,96
Impostos	1.383.842.000,00	1.207.332.778,72	1.221.606.973,78
Taxas	179.967.000,00	158.434.277,27	156.838.055,18
Contribuições de Melhoria	-	-	-
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	65.952.000,00	46.633.979,36	28.528.549,54
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	65.952.000,00	46.633.979,36	28.528.549,54
RECEITA PATRIMONIAL	179.457.000,00	18.487.259,18	18.951.890,94
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	6.146.000,00	3.667.429,65	4.014.115,99
Valores Mobiliários	22.691.000,00	9.596.868,05	9.724.131,14
Delegação de Serviços Públicos	150.620.000,00	4.511.810,15	4.502.492,48
Demais Receitas Patrimoniais	-	711.151,33	711.151,33
RECEITA INDUSTRIAL	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-
RECEITA DE SERVIÇOS	7.827.000,00	5.100.510,15	5.241.122,15
Serviços Administrativos	5.951.000,00	3.719.161,25	3.949.885,82
Serviços de Transporte	741.000,00	415.015,80	390.180,85
Outros Serviços	1.135.000,00	966.333,10	901.055,48
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1.837.876.000,00	1.992.159.879,29	1.965.038.315,07
Transferências Correntes da União	510.749.000,00	688.278.739,23	698.722.069,58
Transferências Correntes dos Estados	970.060.000,00	932.970.408,66	898.185.336,30
Transferências Correntes de Instituições Privadas	710.000,00	1.011.125,10	1.654.562,71
Transferências Correntes de Outras Instituições Públicas	356.357.000,00	369.899.606,30	366.476.346,48
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	163.882.000,00	144.537.398,98	211.224.232,00
Multas	95.959.000,00	60.018.025,33	63.902.183,25
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	16.921.000,00	13.510.069,61	57.135.422,81
Demais Receitas Correntes	51.002.000,00	71.009.304,04	90.186.625,94
RECEITAS DE CAPITAL	1.334.742.000,00	438.164.614,74	483.740.788,61
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	969.844.000,00	305.825.805,01	301.309.378,45
Operações de Crédito Internas	694.986.000,00	192.910.892,09	166.617.047,64
Operações de Crédito Externas	274.858.000,00	112.914.912,92	134.692.330,81
ALIENAÇÃO DE BENS	106.720.000,00	14.929.330,07	19.442.775,84
Alienação de Bens Móveis	-	2.348.738,44	2.348.738,44
Alienação de Bens Imóveis	106.720.000,00	12.580.591,63	17.094.037,40
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	192.682.000,00	106.211.253,05	152.039.936,89
Transferências da União	144.997.000,00	72.584.069,47	76.438.065,02
Transferências dos Estados	47.685.000,00	33.627.183,58	75.601.871,87
Transferências de Instituições Privadas	-	-	-
Transferências de Outras Instituições Públicas	-	-	-
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	65.496.000,00	11.198.226,61	10.948.697,43
Demais Receitas de Capital	65.496.000,00	11.198.226,61	10.948.697,43
SUBTOTAL	5.153.545.000,00	4.010.850.697,69	4.091.169.927,27
DÉFICIT	-	1.078.075.529,32	-
TOTAL	5.153.545.000,00	5.088.926.227,01	4.091.169.927,27

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS (em R\$)	2019		
	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS
RECEITAS CORRENTES	3.682.455.000,00	3.355.060.987,64	3.444.838.549,35
RECEITA TRIBUTÁRIA	1.598.238.000,00	1.357.214.286,07	1.382.110.118,34
Impostos	1.424.941.000,00	1.198.614.316,20	1.219.659.311,98
Taxas	173.297.000,00	158.599.969,87	162.450.806,36
Contribuições de Melhoria	-	-	-
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	55.414.000,00	50.613.894,69	44.671.811,89
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	55.414.000,00	50.613.894,69	44.671.811,89
RECEITA PATRIMONIAL	182.371.000,00	45.308.986,17	47.754.827,02
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	5.120.000,00	5.573.178,92	5.697.432,20
Valores Mobiliários	25.761.000,00	19.768.320,54	21.861.075,61
Delegação de Serviços Públicos	151.262.000,00	19.967.486,71	20.196.319,21
Demais Receitas Patrimoniais	228.000,00	-	-
RECEITA INDUSTRIAL	-	0,16	26,22
Receita Industrial	-	0,16	26,22
RECEITA DE SERVIÇOS	9.497.000,00	6.469.342,00	7.630.220,97
Serviços Administrativos	6.342.000,00	4.679.633,96	5.907.156,26
Serviços de Transporte	1.301.000,00	549.031,32	534.961,41
Outros Serviços	1.854.000,00	1.240.676,72	1.188.103,30
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1.724.917.000,00	1.662.988.005,00	1.712.426.560,48
Transferências Correntes da União	497.889.000,00	470.735.176,50	474.854.807,47
Transferências Correntes dos Estados	855.168.000,00	844.625.106,81	869.212.799,80
Transferências Correntes de Instituições Privadas	2.937.000,00	736.649,57	719.008,22
Transferências Correntes de Outras Instituições Públicas	368.923.000,00	346.891.072,12	367.639.944,99
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	112.018.000,00	232.466.473,55	250.244.984,43
Multas	94.760.000,00	76.606.619,96	80.349.016,94
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	3.017.000,00	41.020.370,10	43.499.362,07
Demais Receitas Correntes	14.241.000,00	114.839.483,49	126.396.605,42
RECEITAS DE CAPITAL	1.213.700.000,00	508.832.710,99	482.799.736,87
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	559.352.000,00	318.905.131,12	354.305.234,11
Operações de Crédito Internas	186.157.000,00	80.026.376,76	99.659.179,10
Operações de Crédito Externas	373.195.000,00	238.878.754,36	254.646.055,01
ALIENAÇÃO DE BENS	107.278.000,00	41.631.323,60	41.694.083,03
Alienação de Bens Móveis	-	2.212.904,09	2.212.904,09
Alienação de Bens Imóveis	107.278.000,00	39.418.419,51	39.481.178,94
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	487.070.000,00	138.540.614,40	81.650.402,79
Transferências da União	429.322.000,00	105.148.927,83	51.183.333,98
Transferências dos Estados	57.748.000,00	33.391.686,57	30.467.068,81
Transferências de Instituições Privadas	-	-	-
Transferências de Outras Instituições Públicas	-	-	-
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	60.000.000,00	9.755.641,87	5.150.016,94
Demais Receitas de Capital	60.000.000,00	9.755.641,87	5.150.016,94
SUBTOTAL	4.896.155.000,00	3.863.893.698,63	3.927.638.286,22
DÉFICIT	-	777.849.840,55	-
TOTAL	4.896.155.000,00	4.641.743.539,18	3.927.638.286,22

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (em R\$)	2019				
	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
DESPESAS CORRENTES	2.975.261.000,00	3.158.599.035,31	2.882.584.979,89	2.763.165.607,05	2.723.256.476,32
Pessoal e Encargos Sociais	1.014.512.000,00	1.056.172.016,50	1.022.652.291,30	1.021.993.852,75	995.867.329,71
Juros e Encargos da Dívida	110.034.000,00	114.258.047,45	110.000.796,61	110.000.796,61	110.000.796,61
Outras Despesas Correntes	1.850.715.000,00	1.988.168.971,36	1.749.931.891,98	1.631.170.957,69	1.617.388.350,00
DESPESAS DE CAPITAL	1.497.008.000,00	1.483.144.503,87	736.920.167,93	663.823.673,22	654.907.885,80
Investimentos	1.319.930.000,00	1.305.060.551,32	565.358.301,52	492.261.806,81	483.346.772,99
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	177.078.000,00	178.083.952,55	171.561.866,41	171.561.866,41	171.561.112,81
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	10.000.000,00	-	-	-	-
Reserva de Contingência	10.000.000,00	-	-	-	-
SUBTOTAL	4.482.269.000,00	4.641.743.539,18	3.619.505.147,82	3.426.989.280,27	3.378.164.362,12
SUPERÁVIT	413.886.000,00	-	308.133.138,40	-	-
TOTAL	4.896.155.000,00	4.641.743.539,18	3.927.638.286,22	3.426.989.280,27	3.378.164.362,12

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (em R\$)	2020				
	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
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
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
DESPESAS DE CAPITAL	1.601.885.000,00	1.596.004.588,69	668.847.687,91	597.312.722,50	588.064.791,11
Investimentos	1.361.966.000,00	1.449.056.518,87	524.158.308,12	452.644.057,42	443.396.126,03
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização 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	-	-	-
Reserva de Contingência	10.000.000,00	2.411.665,09	-	-	-
SUBTOTAL	4.695.745.000,00	5.088.926.227,01	3.872.051.549,66	3.694.867.669,07	3.666.463.615,31
SUPERÁVIT	457.800.000,00	-	219.118.377,61	-	-
TOTAL	5.153.545.000,00	5.088.926.227,01	4.091.169.927,27	3.694.867.669,07	3.666.463.615,31

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (em R\$)	2021				
	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS
DESPESAS CORRENTES	3.105.863.000,00	3.542.143.762,75	3.274.255.280,27	2.663.747.543,85	2.612.103.621,11
Pessoal e Encargos Sociais	1.119.124.000,00	1.070.224.370,49	998.975.128,95	826.155.150,23	813.165.730,13
Juros e Encargos da Dívida	114.098.000,00	118.301.484,14	116.691.400,13	98.354.224,07	98.037.457,00
Outras Despesas Correntes	1.872.641.000,00	2.353.617.908,12	2.158.588.751,19	1.739.238.169,55	1.700.900.433,98
DESPESAS DE CAPITAL	1.367.906.000,00	1.294.099.772,40	600.238.576,42	458.139.153,53	452.398.176,51
Investimentos	974.652.000,00	987.447.937,45	304.095.885,06	198.559.246,66	193.158.551,24
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	393.254.000,00	306.651.834,95	296.142.691,36	259.579.906,87	259.239.625,27
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	10.000.000,00	-	-	-	-
Reserva de Contingência	10.000.000,00	-	-	-	-
SUBTOTAL	4.483.769.000,00	4.836.243.535,15	3.874.493.856,69	3.121.886.697,38	3.064.501.797,62
SUPERÁVIT	485.920.000,00	-	-	-	-
TOTAL	4.969.689.000,00	4.836.243.535,15	3.874.493.856,69	3.121.886.697,38	3.064.501.797,62

4. 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, a tendência do município é cumprir a diretriz.

Até outubro de 2021, as despesas de capital liquidadas totalizaram R\$ 458,1 milhões de reais enquanto as operações de crédito somaram R\$ 78,9 milhões de reais.

OPERAÇÕES DE CRÉDITO ⁵	2021		
	PREVISÃO INICIAL R\$	PREVISÃO ATUALIZADA R\$	ARRECADAÇÃO R\$
INTERNAS	382.297.000,00	275.383.846,53	62.011.081,43
EXTERNAS	145.560.000,00	55.338.135,73	16.867.439,59
TOTAL	527.857.000,00	330.721.982,26	78.878.521,02

FONTE DE RECURSOS ⁶	2021				
	DOTAÇÃO INICIAL R\$	DOTAÇÃO ATUALIZADA R\$	DESPESAS EMPENHADAS R\$	DESPESAS LIQUIDADAS R\$	DESPESAS PAGAS R\$
Tesouro	489.209.000,00	351.190.794,79	319.177.893,39	280.620.523,78	280.143.961,80
Transferências e Convênios Estaduais	63.046.000,00	99.221.665,56	7.281.526,13	5.989.716,81	5.392.906,61
Recursos Próprios de Fundos Especiais	56.920.000,00	60.967.932,53	21.419.313,52	12.260.391,84	11.844.293,41
Transferências e Convênios Federais	230.634.000,00	241.156.155,82	26.765.951,15	13.136.991,97	12.878.486,86
Operações de Crédito	528.097.000,00	541.563.223,70	225.593.892,23	146.131.529,13	142.138.527,83
TOTAL	1.367.906.000,00	1.294.099.772,40	600.238.576,42	458.139.153,53	452.398.176,51

⁵Considera as Operações de Crédito cuja fonte de recursos inicia-se com código 07;

⁶Considera todas as despesas de capital, categoria econômica 4.

5. SAÚDE



A tendência apresentada até outubro de 2021 é a de que o Município venha a superar 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).

DISCRIMINAÇÃO	2021		
	PREVISÃO INICIAL R\$	PREVISÃO ATUALIZADA R\$	ARRECAÇÃO R\$
RECURSOS PRÓPRIOS	1.551.786.000,00	1.370.665.532,79	1.156.974.978,65
ISS	663.673.000,00	553.934.019,32	468.011.620,95
IPTU	615.611.000,00	487.332.955,55	429.502.729,62
ITBI	78.807.000,00	126.516.857,28	99.349.205,60
IRRF	193.695.000,00	202.881.700,64	160.111.422,48
TRANSFERÊNCIAS	1.154.083.000,00	1.402.728.367,42	1.174.475.506,99
FEDERAIS	72.485.000,00	79.169.783,63	68.650.232,10
Cota-Parte FPM	72.357.000,00	79.042.395,30	68.450.096,62
Cota-Parte ITR	128.000,00	127.388,33	200.135,48
ESTADUAIS	1.081.598.000,00	1.323.558.583,79	1.105.825.274,89
Cota-Parte ICMS	889.793.000,00	1.114.606.329,99	915.918.552,50
Cota-Parte IPVA	185.779.000,00	200.580.684,00	182.827.285,78
Cota-Parte IPI	6.026.000,00	8.371.569,80	7.079.436,61
TOTAL	2.705.869.000,00	2.773.393.900,21	2.331.450.485,64

ASPS POR SUBFUNÇÃO ⁷	2021				
	DOTAÇÃO		DESPESAS		
DISCRIMINAÇÃO	INICIAL R\$	ATUALIZADA R\$	EMPENHADAS R\$	LIQUIDADAS R\$	PAGAS R\$
Atenção Básica	115.347.000,00	106.455.947,87	102.546.905,64	84.347.536,25	83.983.390,11
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	303.465.000,00	381.830.211,52	375.318.783,76	323.180.974,00	322.584.988,98
Suporte Profilático e Terapêutico	30.681.000,00	35.433.604,77	30.740.085,36	24.946.600,12	22.860.656,73
Vigilância Sanitária	6.442.000,00	6.953.824,00	6.362.059,39	4.981.173,74	4.918.030,19
Vigilância Epidemiológica	11.915.000,00	8.232.028,42	7.840.915,85	5.485.337,98	5.461.071,44
Alimentação e Nutrição	7.366.000,00	6.865.872,77	6.204.470,66	4.533.681,46	4.072.774,62
Outras Subfunções	137.541.000,00	189.461.853,72	178.848.482,70	152.478.405,14	152.304.173,65
TOTAL	612.757.000,00	735.233.343,07	707.861.703,36	599.953.708,69	596.185.085,72

TOTAL DE DESPESAS PARA FINS DE LIMITE

599.953.708,69

25,73%

VALOR MÍNIMO EXIGIDO

349.717.572,85

15,00%

⁷Função 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

6. ENSINO



Considerando o acumulado até outubro de 2021, o Município apresenta dificuldades em atingir o mínimo de aplicação para manutenção e desenvolvimento do Ensino, atendendo o disposto no art. 212, da Constituição Federal.

RECEITA DE IMPOSTOS	2021	
	PREVISÃO ATUALIZADA R\$	ARRECAÇÃO R\$
RECURSOS PRÓPRIOS	1.370.665.532,79	1.156.974.978,65
ISS	553.934.019,32	468.011.620,95
IPTU	487.332.955,55	429.502.729,62
ITBI	126.516.857,28	99.349.205,60
IRRF	202.881.700,64	160.111.422,48
TRANSFERÊNCIAS	1.409.754.358,14	1.177.883.964,48
FEDERAIS	86.195.774,35	72.058.689,59
Cota-Parte FPM (cota mensal)	79.042.395,30	68.450.096,62
Cota-Parte FPM (cotas jul e dez)	7.025.990,72	3.408.457,49
Cota-Parte ITR	127.388,33	200.135,48
ESTADUAIS	1.323.558.583,79	1.105.825.274,89
Cota-Parte ICMS	1.114.606.329,99	915.918.552,50
Cota-Parte IPVA	200.580.684,00	182.827.285,78
Cota-Parte IPI	8.371.569,80	7.079.436,61
TOTAL RECEITA DE IMPOSTOS	2.780.419.890,93	2.334.858.943,13
TOTAL DESTINADO FUNDEB (20% TRANSFERÊNCIAS)	281.950.871,63	234.895.101,40
VALOR MÍNIMO MDE (5% TRANSFERÊNCIAS + 25% RECURSOS PRÓPRIOS)	414.559.299,25	348.819.634,38

RECEITAS FUNDEB	2021	
	PREVISÃO ATUALIZADA R\$	ARRECAÇÃO R\$
RECEITAS RECEBIDAS FUNDEB	397.419.877,22	373.147.708,67
Principal	396.961.165,71	372.688.997,16
Rendimento Aplicação Financeira	458.711,51	458.711,51
SUPERÁVIT EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	304.783,45
TOTAL RECURSOS FUNDEB	397.419.877,22	373.452.492,12

RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS	115.010.294,08	137.793.895,76
---	-----------------------	-----------------------

DESPESAS COM RECURSOS FUNDEB*	2021				
	DOTAÇÃO ATUALIZADA R\$	DESPESAS EMPENHADAS R\$	DESPESAS LIQUIDADAS R\$	DESPESAS PAGAS R\$	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR R\$
PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	343.287.930,00	315.497.702,25	292.431.629,95	287.044.110,19	23.066.072,30
<u>Educação Infantil</u>	<u>191.432.206,64</u>	<u>177.191.666,31</u>	<u>161.175.314,67</u>	<u>158.792.461,05</u>	<u>16.016.351,64</u>
Creche	92.190.496,56	85.310.738,63	77.576.203,97	76.428.850,68	7.734.534,66
Pré-escola	99.241.710,08	91.880.927,68	83.599.110,70	82.363.610,37	8.281.816,98
<u>Ensino Fundamental</u>	<u>151.855.723,36</u>	<u>138.306.035,94</u>	<u>131.256.315,28</u>	<u>128.251.649,14</u>	<u>7.049.720,66</u>
OUTRAS DESPESAS	82.797.432,00	81.797.651,07	73.310.059,92	73.310.059,92	8.487.591,15
<u>Educação Infantil</u>	<u>49.443.442,00</u>	<u>45.135.059,37</u>	<u>42.893.275,37</u>	<u>42.893.275,37</u>	<u>2.241.784,00</u>
Creche	23.732.852,16	21.669.170,12	20.592.084,95	20.592.084,95	1.077.085,17
Pré-escola	25.710.589,84	23.465.889,25	22.301.190,42	22.301.190,42	1.164.698,83
<u>Ensino Fundamental</u>	<u>33.353.990,00</u>	<u>36.662.591,70</u>	<u>30.416.784,55</u>	<u>30.416.784,55</u>	<u>6.245.807,15</u>
TOTAL DESPESAS RECURSOS FUNDEB	426.085.362,00	397.295.353,32	365.741.689,87	360.354.170,11	31.553.663,45
Valor não aplicado no exercício anterior	-	415.704,36	415.704,36	415.704,36	-
TOTAL DESPESAS FUNDEB PROFISSIONAIS EDUCAÇÃO BÁSICA	343.287.930,00	315.081.997,89	292.015.925,59	286.628.405,83	23.066.072,30
TOTAL DESPESAS CUSTEADAS FUNDEB	426.085.362,00	396.879.648,96	365.325.985,51	359.938.465,75	31.553.663,45

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE (EXCETO FUNDEB)	2021				
	DOTAÇÃO ATUALIZADA R\$	DESPESAS EMPENHADAS R\$	DESPESAS LIQUIDADAS R\$	DESPESAS PAGAS R\$	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR R\$
<u>Educação Infantil</u>	<u>202.729.344,08</u>	<u>182.209.555,13</u>	<u>113.625.970,95</u>	<u>110.106.439,82</u>	<u>68.583.584,18</u>
Creche	97.417.393,72	106.851.889,50	71.231.853,40	69.436.703,09	35.620.036,10
Pré-escola	105.311.950,36	75.357.665,63	42.394.117,55	40.669.736,73	32.963.548,08
<u>Ensino Fundamental</u>	<u>269.733.783,07</u>	<u>222.370.273,80</u>	<u>161.350.922,48</u>	<u>142.001.056,36</u>	<u>61.019.351,32</u>
TOTAL DESPESAS TÍPICAS MDE	472.463.127,15	404.579.828,93	274.976.893,43	252.107.496,18	129.602.935,50
TOTAL DESPESAS MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS (FUNDEB E RECEITA DE IMPOSTOS)			640.302.878,94		
(-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS FUNDEB			137.793.895,76		
(-) CANCELAMENTO RESTOS A PAGAR INSCRITOS COM RECURSOS VINCULADOS AO ENSINO			22.003.472,94		
TOTAL DE DESPESAS PARA FINS DE LIMITE			480.505.510,24	20,58%	
VALOR MÍNIMO EXIGIDO			583.714.735,78	25,00%	

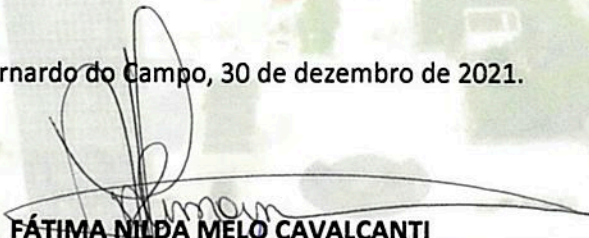
*Valores conforme SIOPE 5º Bimestre de 2021

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 pelos funcionários da Divisão de Controladoria e Controle Interno (SF.42) e validado por estes que nos subscrevem, devendo o mesmo seguir para ciência e consideração do Ilmo. Sr. Prefeito.

São Bernardo do Campo, 30 de dezembro de 2021.




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 “Acompanhamento das receitas e das despesas, e da tendência ao 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