

# LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

Audiência Pública  
3º Quadrimestre de 2014

27 de fevereiro de 2015

SECRETARIA DE FINANÇAS DO MUNICÍPIO  
DE SÃO BERNARDO DO CAMPO



**SÃO BERNARDO DO CAMPO**  
Uma cidade cada vez melhor de se viver



## **Art. 9º § 4º LRF:**

“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.”



# RELATÓRIO RESUMIDO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA – RREO

6º BIMESTRE DE 2014



**SÃO BERNARDO DO CAMPO**

Uma cidade cada vez melhor de se viver



## **RREO – CONCEITO**

- O Relatório Resumido da Execução Orçamentária é o conjunto de demonstrativos que proporciona amplas informações ao Executivo, Legislativo e à Sociedade sobre a execução orçamentária e sua previsão.



## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

- O Balanço Orçamentário, definido na Lei nº 4.320/64, demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Este balanço também está previsto na LRF, de forma bem mais detalhada.



**RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**  
**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

RREO – Anexo 1 (LRF, Art. 52, inciso I, alíneas “a” e “b” do inciso II e § 1º)

R\$ 1,00

RECEITAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				SALDO (a-c)
			No Bimestre (b)	% (b/a)	Até o Bimestre (c)	% (c/a)	
<b>RECEITAS (EXCETO INTRA- ORÇAMENTÁRIAS)</b>	4.602.372.000,00	3.295.977.191,64	600.690.107,29	18,22	3.316.888.179,97	100,63	-20.910.988,33
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	3.391.171.000,00	3.014.487.649,84	524.936.298,85	17,41	2.998.676.034,02	99,48	15.811.615,82
RECEITA TRIBUTÁRIA	954.461.000,00	892.449.407,08	136.751.630,83	15,32	892.211.064,72	99,97	238.342,36
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	76.661.000,00	74.856.619,37	20.210.324,42	27,00	77.490.888,83	103,52	-2.634.269,46
RECEITA PATRIMONIAL	90.767.000,00	84.721.163,30	8.432.932,57	9,95	45.642.737,52	53,87	39.078.425,78
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA INDUSTRIAL	100.000,00	29.900,93	0,00	0,00	19.900,93	66,56	10.000,00
RECEITA DE SERVIÇOS	112.363.000,00	112.716.708,58	17.143.804,48	15,21	100.169.595,66	88,87	12.547.112,92
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1.864.415.000,00	1.645.509.978,11	272.179.803,43	16,54	1.634.736.707,69	99,35	10.773.270,42
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	292.404.000,00	204.203.872,47	70.217.803,12	34,39	248.405.138,67	121,65	-44.201.266,20
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	1.211.201.000,00	281.489.541,80	75.753.808,44	26,91	318.212.145,95	113,05	-36.722.604,15
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	735.195.000,00	161.780.111,70	61.164.899,27	37,81	206.612.971,90	127,71	-44.832.860,20
ALIENAÇÃO DE BENS	11.506.000,00	3.248.348,67	486.526,68	14,98	2.733.247,62	84,14	515.101,05
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	464.500.000,00	116.461.081,43	14.102.382,49	12,11	108.865.926,43	93,48	7.595.155,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RECEITAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)</b>	178.453.000,00	178.453.000,00	42.153.979,16	23,62	181.190.273,76	101,53	-2.737.273,76
Receitas de Contribuições	111.059.000,00	111.059.000,00	28.478.289,92	25,64	111.178.283,34	100,11	-119.283,34
Receitas de Serviços	34.415.000,00	34.415.000,00	6.641.075,78	19,30	35.158.168,22	102,16	-743.168,22
Transferências Correntes	8.550.000,00	8.550.000,00	1.862.766,21	21,79	7.937.322,95	92,83	612.677,05
Outras Receitas Correntes	24.429.000,00	24.429.000,00	5.171.847,25	21,17	26.916.499,25	110,18	-2.487.499,25
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS</b>	4.780.825.000,00	3.474.430.191,64	642.844.086,45	18,50	3.498.078.453,73	100,68	-23.648.262,09
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	4.780.825.000,00	3.474.430.191,64	642.844.086,45	18,50	3.498.078.453,73	100,68	-23.648.262,09
<b>DÉFICIT</b>	-	-	-	-	59.236.692,08	-	-
<b>TOTAL</b>	4.780.825.000,00	3.474.430.191,64	642.844.086,45	18,50	3.557.315.145,81	-	-
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	-	0,00	-	-	61.098.399,79	-	-
Superávit Financeiro	-	0,00	-	-	61.082.622,02	-	-
Reabertura de Créditos Adicionais	-	0,00	-	-	15.777,77	-	-

Continua...



**RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

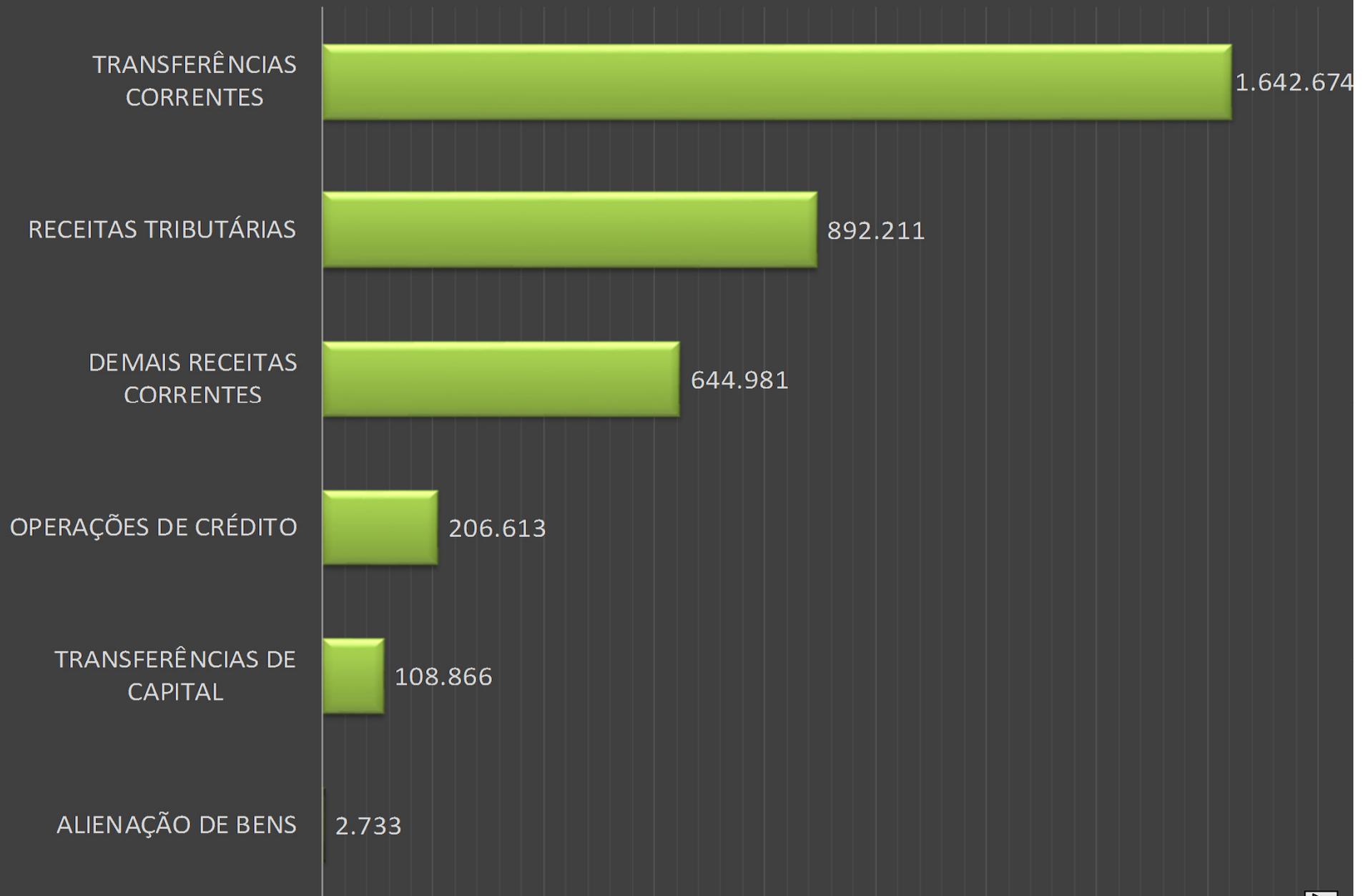
...Continuação

DESPESAS	DOTAÇÃO INICIAL (d)	CRÉDITOS ADICIONAIS (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f) = (d+e)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS EXECUTADAS					SALDO (f-g)
				No Bimestre	Até o Bimestre	LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g)	TOTAL DAS DESPESAS EXECUTADAS (i)=(g+h)	% (g/f)	
						No Bimestre	Até o Bimestre (g)				
<b>DESPESAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)</b>	4.583.505.000,00	152.394.842,34	4.735.899.842,34	44.099.827,35	3.377.570.084,10	551.726.380,99	3.202.756.761,39	174.813.322,71	3.377.570.084,10	71,32	1.358.329.758,24
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	2.905.424.000,00	155.943.020,76	3.061.367.020,76	125.675.137,67	2.834.451.244,54	455.989.319,51	2.720.706.965,20	113.744.279,34	2.834.451.244,54	92,59	226.915.776,22
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.127.764.000,00	2.182.570,12	1.149.589.700,12	79.044.041,69	1.095.741.968,36	22.195.534,32	1.093.607.414,07	2.134.554,29	1.095.741.968,36	95,32	53.847.731,76
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	59.815.000,00	-3.397.000,00	56.418.000,00	-1.219.646,10	45.380.138,17	7.890.259,72	45.344.029,09	36.109,08	45.380.138,17	80,44	11.037.861,83
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.717.845.000,00	137.514.320,64	1.855.359.320,64	47.850.742,08	1.693.329.138,01	226.148.525,47	1.581.755.522,04	111.573.615,97	1.693.329.138,01	91,27	162.030.182,63
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	1.595.185.000,00	13.776.855,70	1.608.961.855,70	-8.157.5310,32	543.118.839,56	95.737.061,48	482.049.796,19	61.069.043,37	543.118.839,56	33,76	1.065.843.016,14
INVESTIMENTOS	1.503.710.000,00	15.180.989,33	1.518.890.989,33	-107.979.362,88	457.353.406,43	61.059.923,29	396.294.589,14	61.058.817,29	457.353.406,43	30,11	1.061.537.582,90
INVERSÕES FINANCEIRAS	9.000.000,00	-3.360.000,00	5.640.000,00	343.429,74	5.133.429,74	736.802,75	5.123.203,66	10.226,08	5.133.429,74	91,02	506.570,26
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	82.475.000,00	1.955.866,37	84.430.866,37	26.060.622,82	80.632.003,39	33.940.335,44	80.632.003,39	0,00	80.632.003,39	95,50	3.798.862,98
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	19.986.000,00	-17.325.034,12	2.660.965,88	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DO RPPS</b>	62.910.000,00	0,00	62.910.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>	197.320.000,00	-11.573.720,22	185.746.279,78	9.348.008,16	179.745.061,71	40.434.280,91	179.743.861,71	1.200,00	179.745.061,71	96,77	6.001.218,07
Pessoal e Encargos Sociais	135.472.000,00	-11.667.618,77	123.804.381,23	6.947.052,01	120.851.214,62	27.363.401,10	120.851.214,62	0,00	120.851.214,62	97,61	2.953.166,61
Juros e Encargos da Dívida	3.435.000,00	168.500,00	3.603.500,00	23.861,21	3.493.361,21	705.545,20	3.493.361,21	0,00	3.493.361,21	96,94	110.138,79
Outras Despesas Correntes	44.504.000,00	-75.101,45	44.428.898,55	2.716.747,39	41.831.298,33	10.047.175,31	41.830.098,33	1.200,00	41.831.298,33	94,15	2.597.600,22
Amortização da Dívida	13.909.000,00	500,00	13.909.500,00	-339.652,45	13.569.187,55	2.318.159,30	13.569.187,55	0,00	13.569.187,55	97,55	340.312,45
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	4.780.825.000,00	140.821.122,12	4.921.646.122,12	53.447.835,51	3.557.315.145,81	592.160.661,90	3.382.500.623,10	174.814.522,71	3.557.315.145,81	72,28	1.364.330.976,31
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Interna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Mobiliária - Dív. Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas - Dív. Externa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	4.780.825.000,00	140.821.122,12	4.921.646.122,12	53.447.835,51	3.557.315.145,81	592.160.661,90	3.382.500.623,10	174.814.522,71	3.557.315.145,81	72,28	1.364.330.976,31
<b>SUPERÁVIT</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	0,00	-	-
<b>TOTAL</b>	4.780.825.000,00	140.821.122,12	4.921.646.122,12	53.447.835,51	3.557.315.145,81	592.160.661,90	3.382.500.623,10	174.814.522,71	3.557.315.145,81	-	-



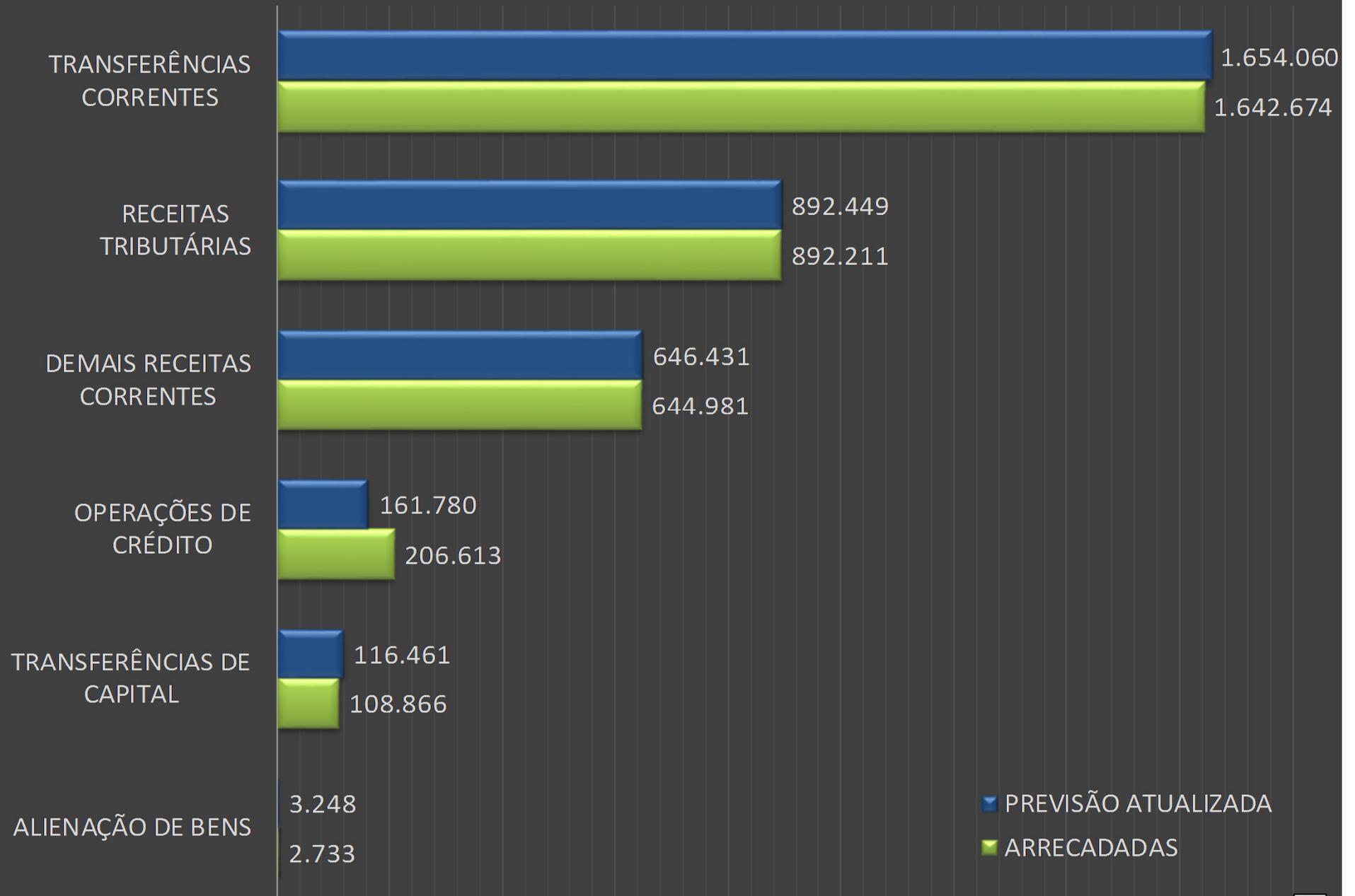
# RECEITAS ARRECADADAS

Em milhares de R\$



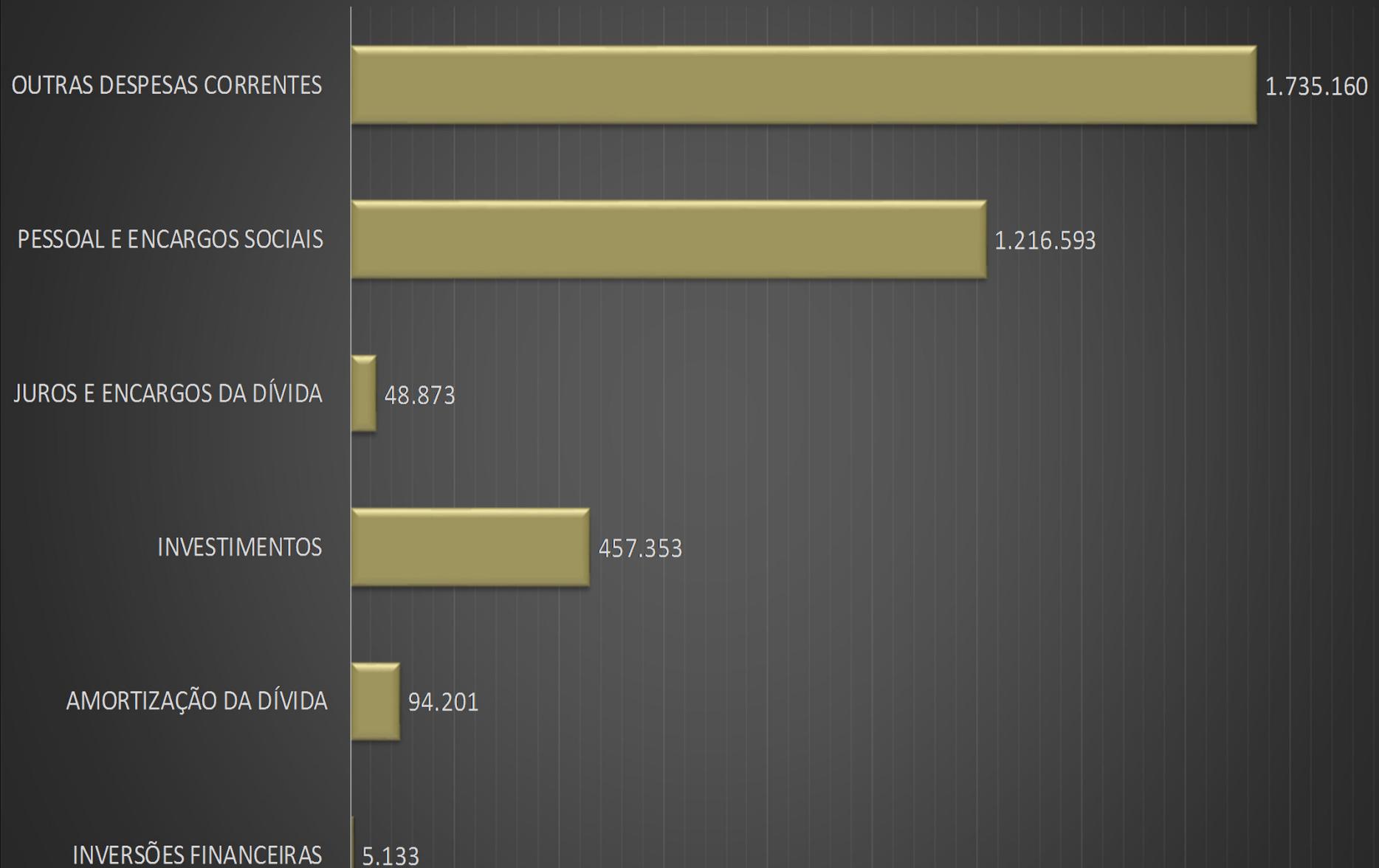
# RECEITAS: PREVISTAS x ARRECADADAS

Em milhares de R\$



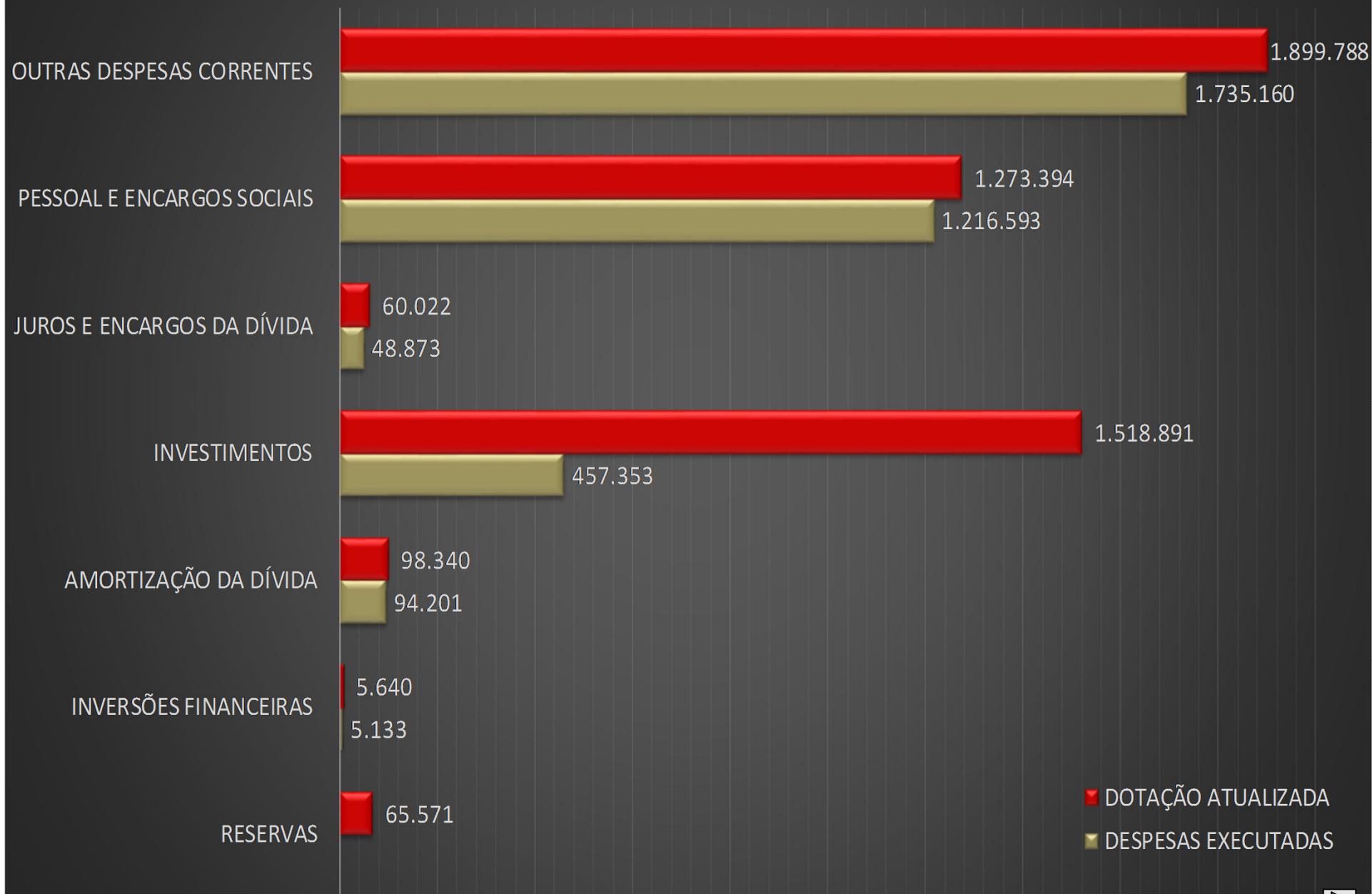
# DESPESAS EXECUTADAS

Em milhares de R\$



# DESPEAS: ATUALIZADAS x EXECUTADAS

Em milhares de R\$

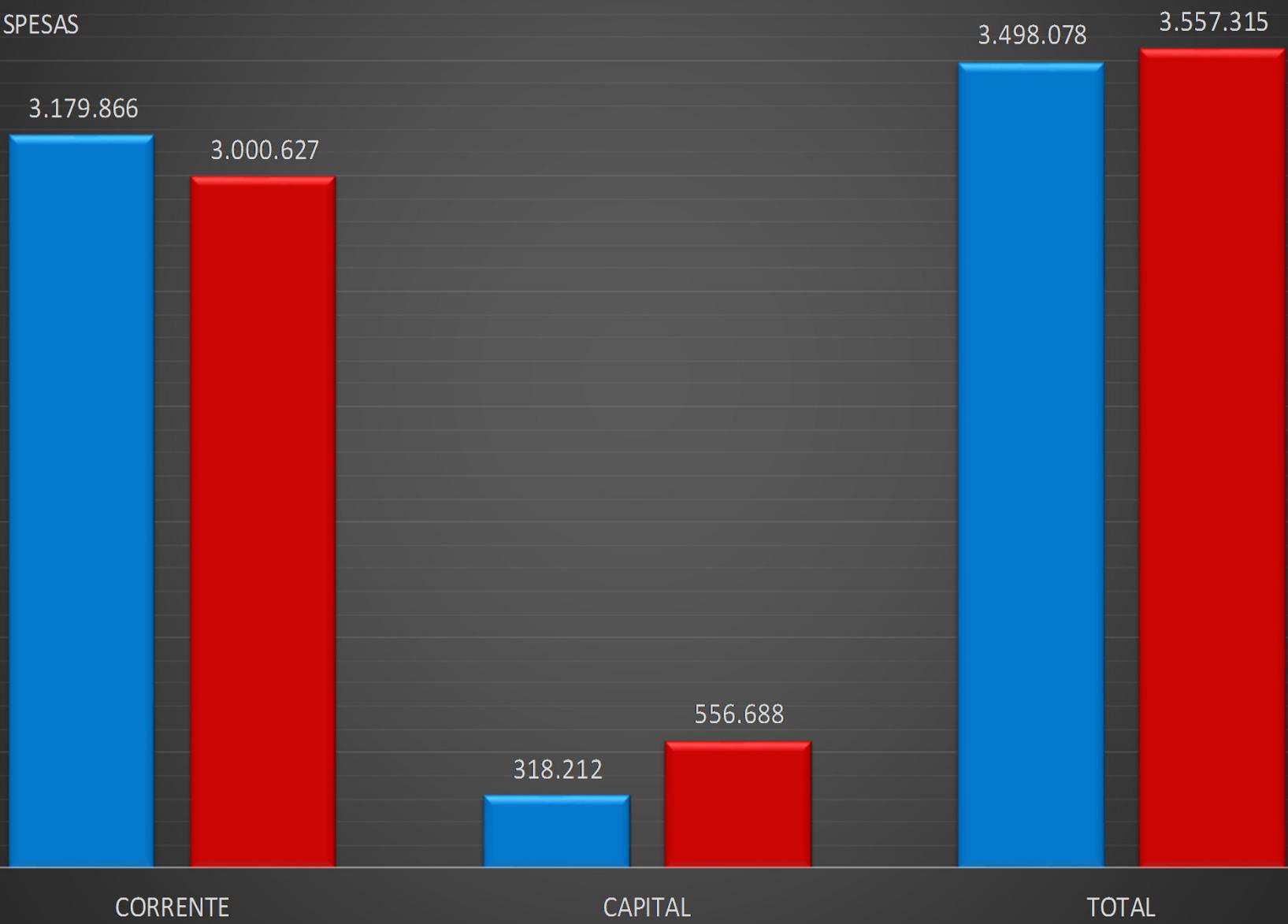


# RECEITAS x DESPESAS

Em milhares de R\$

RECEITAS

DESPESAS



# **DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES**

- Este demonstrativo tem a finalidade de assegurar a transparência das receitas e despesas previdenciárias do RPPS, que o ente da Federação mantiver ou vier a instituir.



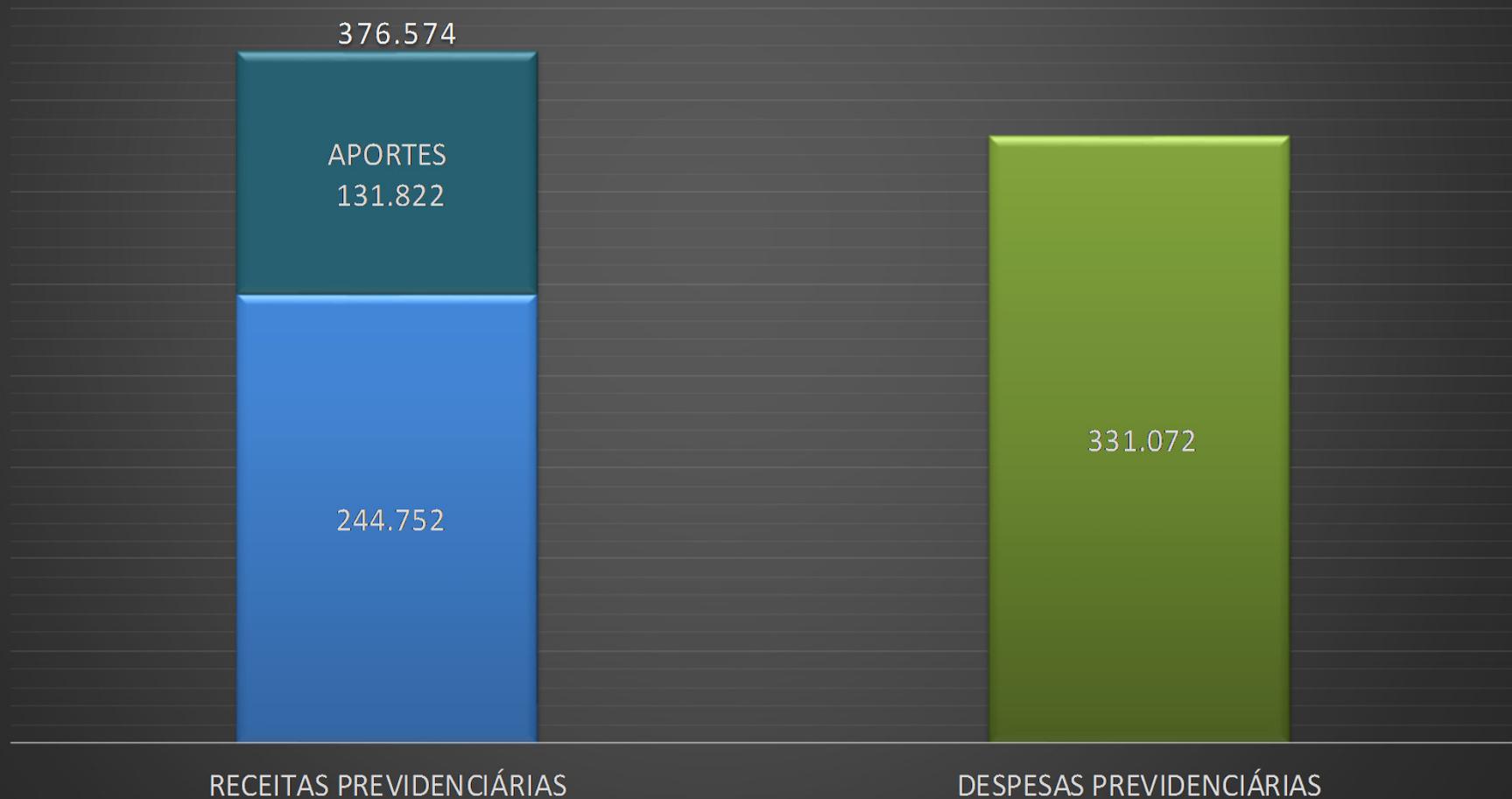
**RESUMO DAS RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS  
DO  
REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES**

	<b>PLANO PREVIDENCIÁRIO</b>	<b>PLANO FINANCEIRO</b>	<b>TOTAL</b>
<b>RECEITAS REALIZADAS</b>	<b>27.643.003,80</b>	<b>217.109.174,53</b>	<b>244.752.178,33</b>
<b>DESPESAS EXECUTADAS</b>	<b>0,00</b>	<b>331.071.984,40</b>	<b>331.071.984,40</b>
<b>RESULTADO PREVIDENCIÁRIO</b>	<b>27.643.003,80</b>	<b>-113.962.809,87</b>	<b>-86.319.806,07</b>
<b>APORTES</b>	<b>0,00</b>	<b>131.822.041,84</b>	<b>131.822.041,84</b>
<b>RESULTADO AJUSTADO</b>	<b>27.643.003,80</b>	<b>17.859.231,97</b>	<b>45.502.235,77</b>



# RECEITAS x DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (COM APORTES DE RECURSOS)

Em milhares de R\$



## DEMONSTRATIVO DO RESULTADO NOMINAL

- O objetivo da apuração do Resultado Nominal é medir a evolução da Dívida Fiscal Líquida.
- No exercício, representa a diferença entre o saldo da dívida fiscal líquida acumulada até o final do bimestre de referência e o saldo em 31 de dezembro do exercício anterior ao de referência.



**RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO NOMINAL**

RREO – Anexo 5 (LRF, Art. 53, inciso III)

R\$ 1,00

DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA	SALDO		
	Em 31/Dez/ 2013 (a)	Em 31/Out/2014 (b)	Em 31/Dez/2014 (c)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	1.109.437.007,50	1.228.652.378,42	1.309.597.358,25
DEDUÇÕES (II)	266.307.190,69	247.710.285,35	201.076.528,47
Disponibilidade de Caixa Bruta	304.321.858,26	246.091.316,52	266.690.979,56
Demais Haveres Financeiros	17.061.383,90	3.919.801,33	1.147.497,20
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	55.076.051,47	2.300.832,50	66.761.948,29
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I - II)	843.129.816,81	980.942.093,07	1.108.520.829,78
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	0,00	0,00	0,00
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	514.123.462,29	511.033.885,56	516.162.883,24
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (VI) = (III + IV - V)	329.006.354,52	469.908.207,51	592.357.946,54

RESULTADO NOMINAL	PERÍODO DE REFERÊNCIA	
	No Bimestre (c - b)	Até o Bimestre (c - a)
VALOR	122.449.739,03	263.351.592,02

DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL	VALOR CORRENTE
META DE RESULTADO NOMINAL FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO PARA O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA	-209.884.604,00

REGIME PREVIDENCIÁRIO			
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA	SALDO		
	Em 31/Dez/ 2013	Em 31/Out/2014	Em 31/Dez/2014
DÍVIDA CONSOLIDADA PREVIDENCIÁRIA (VII)	401.153.071,21	465.196.586,25	461.044.662,79
Passivo Atuarial	390.242.827,86	453.467.022,50	445.666.838,52
Demais Dívidas	10.910.243,35	11.729.563,75	15.377.824,27
DEDUÇÕES (VIII)	413.019.493,45	484.902.304,13	501.749.318,79
Disponibilidade de Caixa Bruta	3.492.892,03	338.366,49	1.225.550,50
Investimentos	409.570.049,18	470.482.670,15	496.085.674,42
Demais Haveres Financeiros	0,00	14.081.267,49	4.477.584,97
(-) Restos a Pagar Processados	43.447,76	0,00	39.491,10
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA (IX) = (VII - VIII)	-11.866.422,24	-19.705.717,88	-40.704.656,00
PASSIVOS RECONHECIDOS (X)	10.910.243,35	10.910.243,35	10.080.927,90
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA (XI) = (IX - X)	-22.776.665,59	-30.615.961,23	-50.785.583,90



# RESULTADO NOMINAL

Em milhares de R\$

APURADO EM  
2014  
263.352

The chart features a horizontal white line as a baseline. A red bar extends upwards from this line, representing the actual result for 2014. A blue bar extends downwards from the same baseline, representing the target for 2014. The background is dark gray with horizontal grid lines.

Item	Value (thousands of R\$)
APURADO EM 2014	263.352
META 2014	-209.885

META 2014  
-209.885



## DEMONSTRATIVO DO RESULTADO PRIMÁRIO

- O resultado primário representa a diferença entre as receitas e as despesas primárias. Sua apuração fornece uma melhor avaliação do impacto da política fiscal em execução pelo ente da Federação.



**RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO PRIMÁRIO**

RREO – Anexo 6 (LRF, Art. 53, inciso III)

R\$ 1,00

RECEITAS PRIMÁRIAS	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS		
		No Bimestre	Até o Bimestre 2014	Até o Bimestre 2013
<b>RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (I)</b>	3.115.257.575,64	559.032.572,96	3.138.642.726,69	2.935.028.431,70
Receitas Tributárias	892.449.407,08	136.751.630,83	892.211.064,72	822.368.816,30
IPTU	282.123.309,66	30.787.519,97	281.721.220,91	269.200.068,65
ISS	313.411.473,46	55.142.970,35	310.935.415,75	298.149.955,48
ITBI	65.708.628,61	12.055.763,74	65.008.090,61	66.942.773,34
IRRF	129.994.432,72	28.313.321,98	133.362.419,37	90.516.712,43
Outras Receitas Tributárias	101.211.562,63	10.452.054,79	101.183.918,08	97.559.306,40
Receitas de Contribuições	185.915.619,37	48.688.614,34	188.669.172,17	168.967.716,92
Receitas Previdenciárias	164.927.000,00	45.293.259,39	167.779.985,32	147.864.263,58
Outras Receitas de Contribuições	20.988.619,37	3.395.354,95	20.889.186,85	21.103.453,34
Receita Patrimonial Líquida	7.038.089,10	375.227,52	4.419.156,43	5.637.682,52
Receita Patrimonial	84.721.163,30	8.432.932,57	45.642.737,52	46.538.714,49
(-) Aplicações Financeiras	77.683.074,20	8.057.705,05	41.223.581,09	40.901.031,97
Transferências Correntes	1.654.059.978,11	274.042.569,64	1.642.674.030,64	1.601.222.146,72
FPM	54.600.874,75	119.15.670,92	54.448.364,61	51.365.338,15
ICMS	995.279.935,53	179.328.724,38	991.445.320,47	1.082.915.935,08
Convênios	21.290.079,82	2.952.090,88	18.976.786,25	13.867.508,44
Outras Transferências Correntes	582.889.088,01	79.846.083,46	577.803.559,31	453.073.365,05
Demais Receitas Correntes	375.794.481,98	99.174.530,63	410.669.302,73	336.832.069,24
Dívida Ativa	120.329.673,06	47.988.785,70	147.960.847,02	97.693.172,51
Diversas Receitas Correntes	255.464.808,92	51.185.744,93	262.708.455,71	239.138.896,73
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>	281.489.541,80	75.753.808,44	318.212.145,95	247.739.835,99
Operações de Crédito (III)	161.780.111,70	61.164.899,27	206.612.971,90	156.349.092,26
Amortização de Empréstimos (IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens (V)	3.248.348,67	486.526,68	2.733.247,62	3.833.868,08
Transferências de Capital	116.461.081,43	14.102.382,49	108.865.926,43	87.556.875,65
Convênios	111.326.752,22	14.063.460,26	104.509.374,99	77.622.021,28
Outras Transferências de Capital	5.134.329,21	38.922,23	4.356.551,44	9.934.854,37
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VI) = (II- III- IV-V)</b>	116.461.081,43	14.102.382,49	108.865.926,43	87.556.875,65
<b>RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (VII) = (I+VI)</b>	3.231.718.657,07	573.134.955,45	3.247.508.653,12	3.022.585.307,35

Continua... 

**RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO PRIMÁRIO**

... Continuação

DESPESAS PRIMÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EXECUTADAS				
		Em 2014			Em 2013	
		LIQUIDADAS		INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	LIQUIDADAS ATÉ O BIMESTRE	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
		No Bimestre	Até o Bimestre			
DESPESAS CORRENTES (VIII)	3.233.203.800,54	494.105.441,12	2.886.881.639,36	113.745.479,34	2.570.202.045,33	62.942.137,12
Pessoal e Encargos Sociais	1.273.394.081,35	249.313.935,42	1.214.458.628,69	2.134.554,29	1.096.488.901,71	941.205,28
Juros e Encargos da Dívida (IX)	60.021.500,00	8.595.804,92	48.837.390,30	36.109,08	35.186.033,96	6.413,91
Outras Despesas Correntes	1.899.788.219,19	236.195.700,78	1.623.585.620,37	111.574.815,97	1.438.527.109,66	61.994.517,93
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (X) = (VIII- IX)	3.173.182.300,54	485.509.636,20	2.838.044.249,06	113.709.370,26	2.535.016.011,37	62.935.723,21
DESPESAS DE CAPITAL (XI)	1.622.871.355,70	98.055.220,78	495.618.983,74	61.069.043,37	509.571.521,02	73.184.460,90
Investimentos	1.518.890.989,33	61.059.923,29	396.294.589,14	61.058.817,29	424.470.344,86	72.951.067,61
Inversões Financeiras	5.640.000,00	736.802,75	5.123.203,66	10.226,08	5.066.246,89	160.000,00
Concessão de Empréstimos (XII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XIII)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Demais Inversões Financeiras	5.640.000,00	736.802,75	5.123.203,66	10.226,08	5.066.246,89	160.000,00
Amortização da Dívida (XIV)	98.340.366,37	36.258.494,74	94.201.190,94	0,00	80.034.929,27	73.393,29
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XV) = (XI- XII- XIII- XIV)	1.524.530.989,33	61.796.726,04	401.417.792,80	61.069.043,37	429.536.591,75	73.111.067,61
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	2.660.965,88	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS (XVII)	62.910.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XVIII) = (X+XV+XVI+XVII)	4.763.284.255,75	547.306.362,24		3.414.240.455,49		3.100.599.393,94
RESULTADO PRIMÁRIO (XIX) = (VII-XVIII)	-1.531.565.598,68	25.828.593,21		-166.731.802,37		-78.014.086,59
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-		61.098.399,79		61.877.286,47
DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL	VALOR CORRENTE					
META DE RESULTADO PRIMÁRIO FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO PARA O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA	62.714.000,00					



# RESULTADO PRIMÁRIO

Em milhares de R\$



APURADO EM 2014



## TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS PELA PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO EM 2014

SBCPrev	122.937.529,59
Câmara	60.427.610,38
ETC	11.065.000,00
Fundação Criança	11.000.000,00
ARSB	314.710,27
<b>TOTAL</b>	<b>205.744.850,24</b>



## DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR POR PODER E ÓRGÃO

- Este demonstrativo possibilita o acompanhamento efetivo dos Restos a Pagar por meio da demonstração de valores inscritos, pagos e a pagar.
- Os Restos a Pagar constituem compromissos financeiros exigíveis que compõem a dívida flutuante e podem ser caracterizados como as despesas empenhadas, mas não pagas até o final do exercício financeiro.



**RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR**

RREO – Anexo 7 (LRF, Art. 53, inciso V)

R\$ 1,00

PODER/ÓRGÃO	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS					RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS					
	Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31 de dezembro de 2013	Pagos	Cancelados	Saldo	Inscritos em Exercícios Anteriores.	Inscritos em 31 de dezembro de 2013	Liquidados	Pagos.	Cancelados.	Saldo.
<b>RESTOS A PAGAR (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIOS) (I)</b>	<b>1.241.626,26</b>	<b>49.459.151,41</b>	<b>49.266.662,81</b>	<b>269.367,33</b>	<b>1.164.747,53</b>	<b>13.279.655,38</b>	<b>136.102.607,56</b>	<b>120.973.945,95</b>	<b>119.053.897,76</b>	<b>16.726.621,83</b>	<b>13.601.743,35</b>
EXECUTIVO	1.241.626,26	49.341.451,03	49.151.423,65	266.906,11	1.164.747,53	13.279.655,38	134.049.605,82	119.458.919,42	117.538.871,23	16.188.646,62	13.601.743,35
Prefeitura do Município de São Bernardo do Campo	1.241.566,11	40.941.981,52	40.752.380,24	266.419,86	1.164.747,53	12.645.295,32	124.292.897,43	114.027.374,42	112.107.326,23	11.616.725,60	13.214.140,92
Faculdade de Direito de São Bernardo do Campo	0,00	89.015,42	89.015,42	0,00	0,00	15.992,01	1.378.890,40	1.111.115,05	1.111.115,05	237.937,26	45.830,10
Instituto Municipal de Assistência à Saúde do Funcionalismo	60,15	8.153.725,24	8.153.785,39	0,00	0,00	618.368,05	6.848.323,78	3.444.631,19	3.444.631,19	3.680.604,31	341.456,33
Empresa de Transporte Coletivo de São Bernardo do Campo	0,00	137.084,71	137.084,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fundação Criança de São Bernardo do Campo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.211.986,48	598.429,89	598.429,89	613.556,59	0,00
Rotativo São Bernardo	0,00	2.156,80	2.156,80	0,00	0,00	0,00	18.124,91	143.705,15	143.705,15	37.227,99	316,00
Instituto de Previdência do Município de SBC - SBCPREV	0,00	17.487,34	17.001,09	486,25	0,00	0,00	136.258,59	133.663,72	133.663,72	2.594,87	0,00
LEGISLATIVO	0,00	117.700,38	115.239,16	2.461,22	0,00	0,00	2.053.001,74	1.515.026,53	1.515.026,53	537.975,21	0,00
Câmara Municipal de São Bernardo do Campo	0,00	117.700,38	115.239,16	2.461,22	0,00	0,00	2.053.001,74	1.515.026,53	1.515.026,53	537.975,21	0,00
<b>RESTOS A PAGAR (INTRA-ORÇAMENTÁRIOS) (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>4.418.721,56</b>	<b>4.418.721,56</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>23.990,46</b>	<b>11.888,68</b>	<b>11.888,68</b>	<b>12.101,78</b>	<b>0,00</b>
EXECUTIVO	0,00	4.343.744,42	4.343.744,42	0,00	0,00	0,00	11.990,46	364,27	364,27	11.626,19	0,00
Prefeitura do Município de São Bernardo do Campo	0,00	3.988.039,05	3.988.039,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Faculdade de Direito de São Bernardo do Campo	0,00	291.687,40	291.687,40	0,00	0,00	0,00	11.990,46	364,27	364,27	11.626,19	0,00
Instituto Municipal de Assistência à Saúde do Funcionalismo	0,00	38.057,55	38.057,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Instituto de Previdência do Município de SBC - SBCPREV	0,00	25.960,42	25.960,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LEGISLATIVO	0,00	74.977,14	74.977,14	0,00	0,00	0,00	12.000,00	11.524,41	11.524,41	475,59	0,00
Câmara Municipal de São Bernardo do Campo	0,00	74.977,14	74.977,14	0,00	0,00	0,00	12.000,00	11.524,41	11.524,41	475,59	0,00
<b>TOTAL (III) = (I + II)</b>	<b>1.241.626,26</b>	<b>53.877.872,97</b>	<b>53.685.384,37</b>	<b>269.367,33</b>	<b>1.164.747,53</b>	<b>13.279.655,38</b>	<b>136.126.598,02</b>	<b>120.985.834,63</b>	<b>119.065.786,44</b>	<b>16.738.723,61</b>	<b>13.601.743,35</b>



# RESTOS A PAGAR

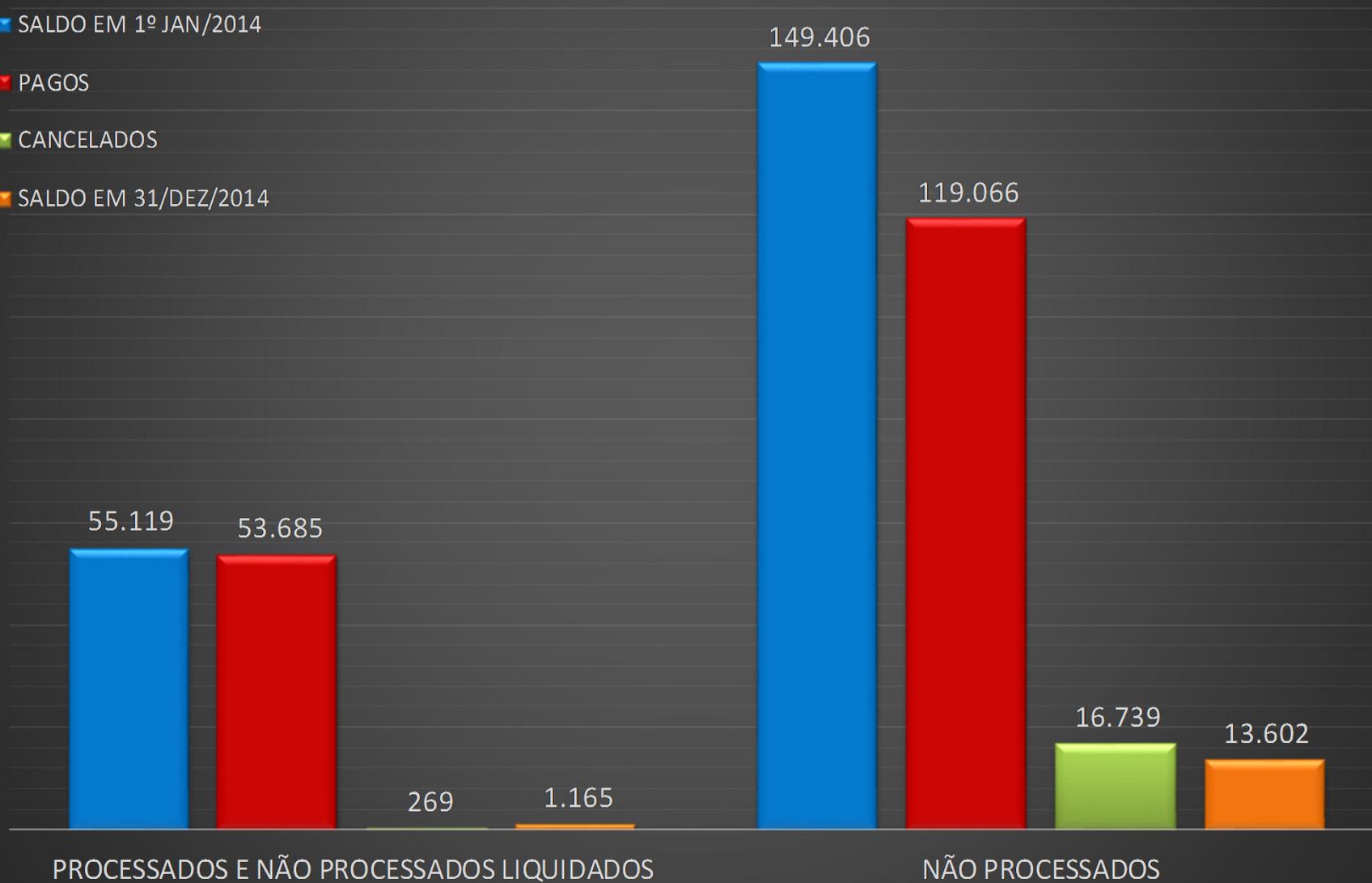
Em milhares R\$

■ SALDO EM 1º JAN/2014

■ PAGOS

■ CANCELADOS

■ SALDO EM 31/DEZ/2014



# **DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE**

- Os municípios aplicarão anualmente, nunca menos de 25% da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências.



## RECEITAS E DESPESAS DO ENSINO - PUBLICAÇÃO (ARTIGO 256 DA CONSTITUIÇÃO ESTADUAL)

MUNICÍPIO: SÃO BERNARDO DO CAMPO

PERÍODO: 4º TRIMESTRE

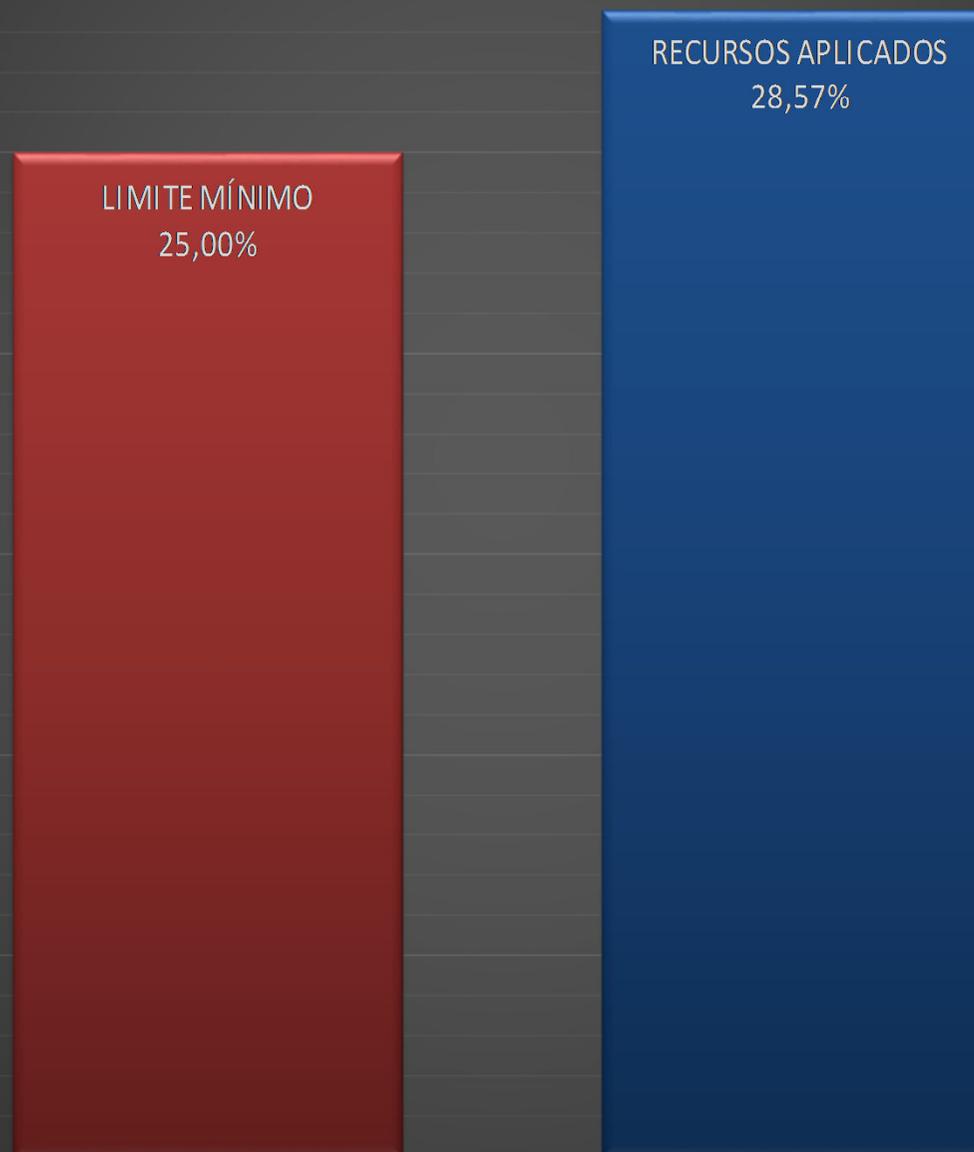
EXERCÍCIO:

2014

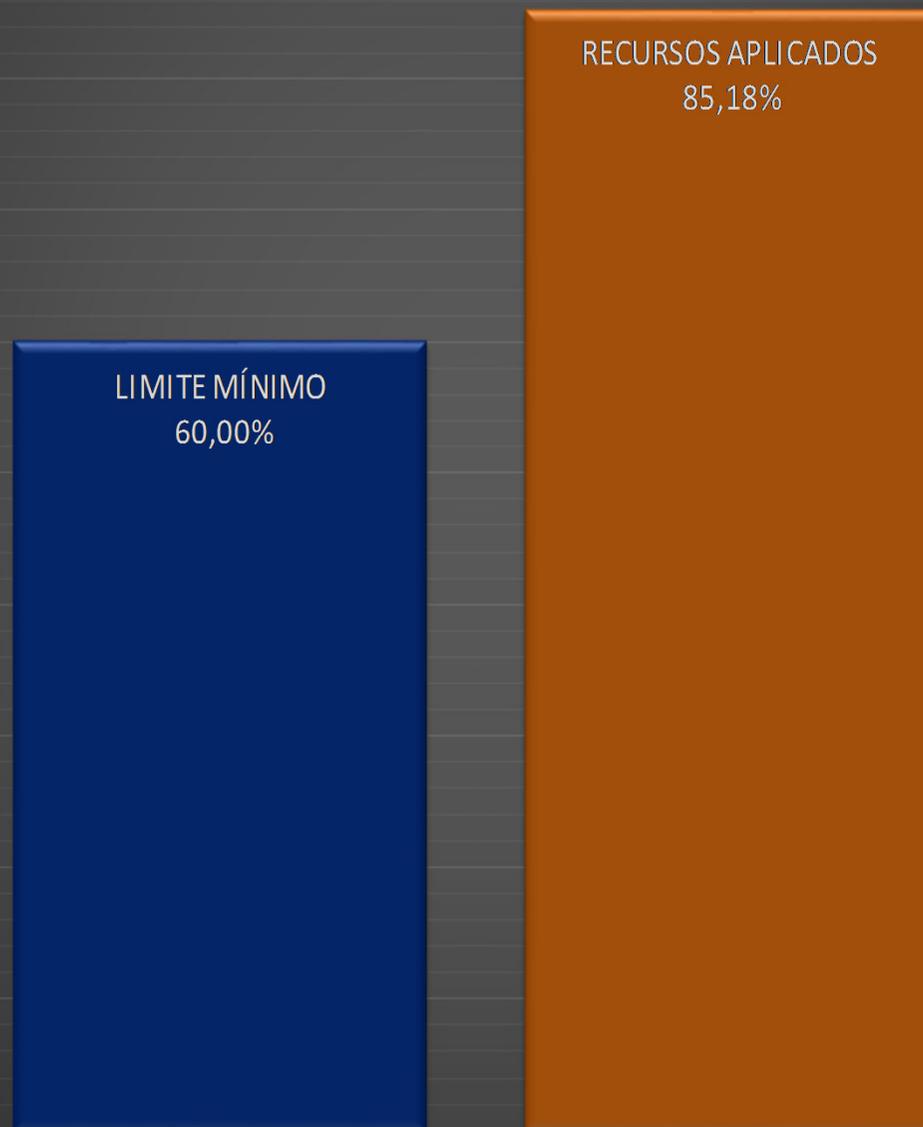
RECEITAS ARRECADADAS	Acumulado
Imposto Predial Territorial Urbano - IPTU	281.721.220,91
Imposto s/ Transmissão de Bens Imóveis	65.008.090,61
Imposto s/ Serviços de Qualquer Natureza	310.935.415,75
Imposto de Renda Retido na Fonte	133.362.419,37
Dívida Ativa de Impostos	97.004.984,07
Atualização de Dívida Ativa de Impostos	0,00
Multa/Juros provenientes de impostos	13.443.883,28
Fundo de Participação dos Municípios	54.448.364,61
Imposto Territorial Rural	146.625,84
Desoneração de Exportações (LC-87/96)	5.003.138,28
Imposto s/ Circ. de Mercadorias e Serviços	991.445.320,47
Imposto s/ Propriedade de Veículo Automotor	169.231.924,98
Imposto s/ Produto Industrial s/ Exportação	8.413.199,42
<b>TOTAL DAS RECEITAS DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>2.130.164.587,59</b>
QSE, Convênios e Outros Recursos Adicionais	53.221.022,48
Rendimentos de Aplicação Financeira - Conta LDB e Adicionais	4.880.999,45
Recursos de Operações de Crédito	0,00
Recursos recebidos do FUNDEB	265.545.242,81
Rendimentos de Aplicação Financeira do FUNDEB	459.157,38
<b>TOTAL DOS RECURSOS ADICIONAIS</b>	<b>324.106.422,12</b>
<b>TOTAL DA RECEITA ARRECADADA</b>	<b>2.454.271.009,71</b>

DESPESAS DO ENSINO	Acumulado
12.122 - Administração Geral da Secretaria da Educação	114.777,69
12.361 - Ensino Fundamental	230.340.660,29
12.365 - Educação Infantil	166.201.657,44
12.366 - Educação de Jovens e Adultos	8.435.855,00
12.367 - Educação Especial	7.937.653,39
<b>( = ) Total da Despesa do Ensino</b>	<b>413.030.603,81</b>
( - ) Despesas c/ Recursos do QSE, Convênios e Outros	51.307.686,95
( - ) Despesas c/ Rendimentos de Aplicações - Conta LDB	3.061.580,55
( - ) Despesas c/ Recursos de Operações de Crédito	0,00
<b>( = ) Total da Despesa com Recursos Próprios</b>	<b>358.661.336,31</b>
( + ) FUNDEB Retido	245.437.965,96
( + ) Restos a Pagar pagos entre Fevereiro a Dezembro 2014	4.484.687,13
( - ) FUNDEB Retido e não aplicado no Retorno	0,00
<b>( = ) TOTAL APLICADO NO ENSINO</b>	<b>608.583.989,40</b>
<b>APLICAÇÃO NO ENSINO (ART. 212 CF)</b>	<b>28,57%</b>
<b>FUNDEB</b>	
Despesa Total FUNDEB	267.147.790,54
( - ) Parcela Diferida FUNDEB 2013	936.354,79
( - ) Ajuste Parcela Diferida FUNDEB 2013	207.035,56
<b>( = ) Despesa FUNDEB 2014</b>	<b>266.004.400,19</b>
<b>APLICAÇÃO DOS RECURSOS TOTAIS DO FUNDEB</b>	<b>100,00%</b>
<b>APLICAÇÃO NOS PROFISSIONAIS DO MAGISTÉRIO - FUNDEB</b>	<b>85,18%</b>

# RECEITAS DE IMPOSTOS APLICADAS EM MDE MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO



# RECURSOS DO FUNDEB APLICADOS NO MAGISTÉRIO



# **DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE**

- Os municípios aplicarão anualmente, nunca menos de 15% da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências.



**Ministério da Saúde / Secretaria de Ciência, Tecnologia e Insumos Estratégicos / Departamento de Economia da Saúde**  
**Ministério da Saúde / Secretaria Executiva – DATASUS**  
**Procuradoria Federal dos Direitos do Cidadão**  
**Procuradoria Federal no Distrito Federal**

**Município : São Bernardo do Campo – SP – 354870**

**Despesa por Fonte – Saúde**

**Tabela 1 : Resumo das Informações Necessárias para o Cálculo do % da LC 141/2012**

<b>RESUMO</b>	<b>6º BIMESTRE 2014</b>
01)-Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais	2.130.164.587,59
02)-Receita das Transferências do SUS	325.811.526,29
03)-Receita de Operações de Crédito	23.685.432,12
04)-Despesa Dotação	873.590.422,30
05)-Despesa Empenhada	796.254.113,71
06)-Despesa Liquidada	778.453.182,42
07)-Despesa Paga	777.215.329,63
08)-Despesa Orçada	939.964.000,00
09)-Restos a Pagar não processados (09 = 05 – 06)	17.800.931,29
10)-Restos a Pagar Processados (10 = 06 – 07)	1.237.852,79
11)-Despesa com Recursos Próprios por Fonte – LC 141/2012	448.977.097,04
12)-Despesa mínima com Recursos Próprios – LC 141/2012 (12 = 15% de 01)	319.524.688,14
13)-Despesa mínima com Recursos Próprios – Lei Orgânica ou Constituição	N/A
14)-% de Recursos Próprios aplicados em Saúde por Fonte – LC 141/2012 (14 = 11 / 01)	21,08

**Base : Sistema de Informações Sobre Orçamentos Públicos em Saúde – SIOPS 6º bimestre 2014**

# RECURSOS PRÓPRIOS APLICADOS EM SAÚDE



# RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL – RGF

3º QUADRIMESTRE DE 2014



**SÃO BERNARDO DO CAMPO**  
Uma cidade cada vez melhor de se viver



## **RGF – CONCEITO**

- O Relatório de Gestão Fiscal é o instrumento que possibilita assegurar a transparência dos gastos públicos com a observância dos limites fixados pela LRF.



## **DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**

- A despesa total com pessoal compreende o somatório dos gastos do ente da Federação com ativos, inativos e pensionistas, deduzidos alguns itens explicitados na LRF, não cabendo interpretações que extrapolem, os limites legais.



**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**  
**DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL**

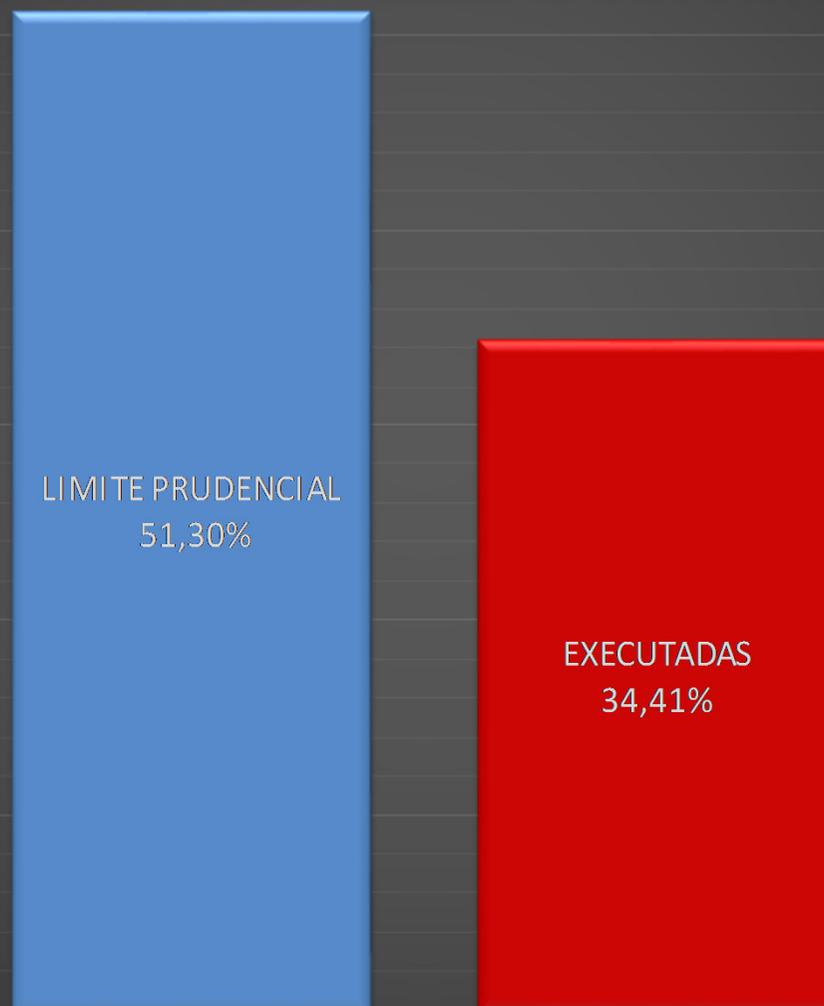
RGF – Anexo 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea “a”)

R\$ 1,00

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS	
	(Últimos 12 meses)	
	LIQUIDADAS (a)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)
<b>DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)</b>	1.196.162.065,23	1.717.295,04
Pessoal Ativo	868.342.670,59	1.664.797,45
Pessoal Inativo e Pensionistas	327.270.564,96	0,00
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	548.829,68	52.497,59
<b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º, art. 19 da LRF) (II)</b>	202.400.497,18	0,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	38.704,70	0,00
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	1.952.595,67	0,00
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração	0,00	0,00
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	200.409.196,81	0,00
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)</b>	993.761.568,05	1.717.295,04
<b>DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (IV) = (IIIa + IIIb)</b>		995.478.863,09
<b>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL</b>		
	<b>VALOR</b>	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (V)	2.892.921.437,13	
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP sobre a RCL (VI) = (IV/V)*100	34,41	
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - ( 54,00%)	1.562.177.576,05	
LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único do art. 22 da LRF) - (51,30%)	1.484.068.697,25	
LIMITE DE ALERTA (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF) - (48,60%)	1.405.959.818,45	



# DESPESA TOTAL COM PESSOAL SOBRE A RCL



LIMITE PRUDENCIAL

DESPESA TOTAL COM  
PESSOAL/RCL



## **DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA**

- O detalhamento, a forma e a metodologia de apuração da DCL visam assegurar a transparência das obrigações contraídas pelos entes da Federação e verificar os limites de endividamento de que trata a legislação e outras informações relevantes.



**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA**

RGF – Anexo 2 (LRF, art. 55, inciso I, alínea “b”)

R\$ 1,00

DÍVIDA CONSOLIDADA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2014		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)</b>	1.109.437.007,50	1.144.027.833,42	1.205.698.981,27	1.309.597.358,25
Dívida Mobiliária	0,00	0,00	0,00	0,00
Dívida Contratual	921.668.945,74	956.412.684,29	1.018.229.933,33	1.116.500.568,35
Interna	744.816.243,69	784.274.615,12	840.320.434,25	905.667.082,04
Externa	176.852.702,05	172.138.069,17	177.909.499,08	210.833.486,31
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (Inclusive) - Vencidos e não Pagos	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Dívidas	187.768.061,76	187.615.149,13	187.469.047,94	193.096.789,90
<b>DEDUÇÕES (II)</b>	266.307.190,69	421.441.191,14	322.028.854,68	201.076.528,47
Disponibilidade de Caixa Bruta	304.321.858,26	408.461.564,36	308.806.688,85	266.690.979,56
Demais Haveres Financeiros	17.061.383,90	17.296.058,86	16.405.990,75	1.147.497,20
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	55.076.051,47	4.316.432,08	3.183.824,92	66.761.948,29
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II)</b>	843.129.816,81	722.586.642,28	883.670.126,59	1.108.520.829,78
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL</b>	2.729.098.271,90	2.781.375.335,61	2.816.120.190,19	2.892.921.437,13
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	40,65	41,13	42,81	45,27
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	30,89	25,98	31,38	38,32
<b>LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 120%</b>				3.471.505.724,56
<b>LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - 108%</b>				3.124.355.152,10

DETALHAMENTO DA DÍVIDA CONTRATUAL	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2014		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
<b>DÍVIDA CONTRATUAL (IV) = (V+VI+VII+VIII)</b>	921.668.945,74	956.412.684,29	1.018.229.933,33	1.116.500.568,35
DÍVIDA DE PPP = (V)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>PARCELAMENTO DE DÍVIDAS (VI)</b>	327.269.101,61	325.566.091,20	324.832.437,06	324.293.294,42
De Tributos	217.329.537,35	217.032.477,32	216.710.140,93	216.354.775,45
De Contribuições Sociais	106.937.865,81	105.883.226,00	105.829.273,37	106.008.602,77
Previdenciárias	48.948.779,54	46.948.590,24	45.831.660,59	44.892.463,43
Demais Contribuições Sociais	57.989.086,27	58.934.635,76	59.997.612,78	61.116.139,34
Do FGTS	3.001.698,45	2.650.387,88	2.293.022,76	1.929.916,20
Com Instituição Não Financeira	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DÍVIDA COM INSTITUIÇÃO FINANCEIRA = (VII)</b>	594.399.844,13	630.846.593,09	693.397.496,27	792.207.273,93
Interna.	417.547.142,08	458.708.523,92	515.487.997,19	581.373.787,62
Externa.	176.852.702,05	172.138.069,17	177.909.499,08	210.833.486,31
<b>DEMAIS DÍVIDAS CONTRATUAIS = (VIII)</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

Continua...



**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA**

... Continuação

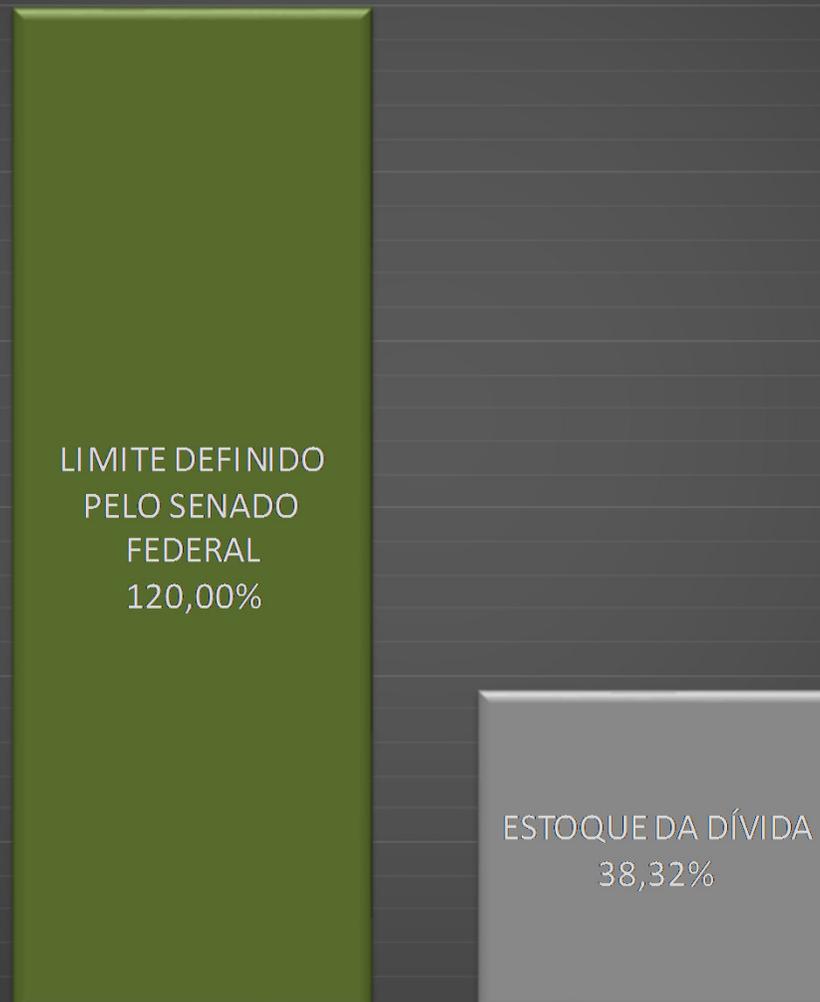
OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2014		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000	0,00	0,00	0,00	0,00
INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	-	-	-	-
DEPÓSITOS	30.242.132,51	31.551.412,04	27.729.343,30	33.134.417,08
RP PROCESSADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	149.269.994,81	41.307.593,67	24.418.758,74	186.427.560,27
ANTECIPAÇÕES DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA - ARO	0,00	0,00	0,00	0,00

REGIME PREVIDENCIÁRIO

DÍVIDA CONSOLIDADA PREVIDENCIÁRIA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2014		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA PREVIDENCIÁRIA (IX)	401.153.071,21	407.521.903,16	437.055.766,87	461.044.662,79
Passivo Atuarial	390.242.827,86	390.242.827,86	425.666.822,37	445.666.838,52
Outras Dívidas	10.910.243,35	17.279.075,30	11.388.944,50	15.377.824,27
DEDUÇÕES (X)	413.019.493,45	444.956.257,03	471.889.790,80	501.749.318,79
Disponibilidade de Caixa Bruta	3.492.892,03	461.102,95	402.325,22	1.225.550,50
Investimentos	409.570.049,18	400.123.715,68	444.881.696,37	496.085.674,42
Demais Haveres Financeiros	0,00	44.371.438,40	26.605.769,21	4.477.584,97
(-) Restos a Pagar Processados	43.447,76	0,00	0,00	39.491,10
OBRIGAÇÕES NÃO INTEGRANTES DA DC	150.162,87	0,00	1.046,75	85.220,26
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA (XI) = (IX-X)	-11866.422,24	-37.434.353,87	-34.834.023,93	-40.704.656,00



# DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA SOBRE A RCL



LIMITE DEFINIDO PELO  
SENADO FEDERAL

DÍVIDA CONSOLIDADA  
LÍQUIDA/RCL



## DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO

- Este demonstrativo visa assegurar a transparência das operações de crédito efetuadas pelos entes da Federação, discriminando-as em face de sua relevância à luz da legislação aplicável, e verificar os limites de que trata a LRF e as Resoluções do Senado Federal.



**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**  
**DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO**

RGF – Anexo 4 (LRF, art. 55, inciso I, alínea “d” e inciso III, alínea “c”)

R\$ 1,00

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR REALIZADO	
	No Quadrimestre de Referência	Até o Quadrimestre de Referência (a)
<b>SUJEITAS AO LIMITE PARA FINS DE CONTRATAÇÃO (I)</b>	76.869.307,53	206.612.971,90
Contratual	76.869.307,53	206.612.971,90
Interna	70.638.224,88	178.056.860,23
Outras Operações de Crédito	70.638.224,88	178.056.860,23
Externa	6.231.082,65	28.556.111,67
Outras Operações de Crédito	6.231.082,65	28.556.111,67
<b>NÃO SUJEITAS AO LIMITE PARA FINS DE CONTRATAÇÃO</b>	0,00	0,00
<b>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES</b>		
	<b>VALOR</b>	<b>% SOBRE A RCL</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL</b>	2.892.921.437,13	-
<b>OPERAÇÕES VEDADAS</b>	0,00	0,00
<b>Do Período de Referência (III)</b>	0,00	0,00
De Períodos Anteriores ao de Referência	0,00	0,00
<b>TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (IV) = (Ia+III)</b>	206.612.971,90	7,14
<b>LIMITE GERAL DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS E EXTERNAS</b>	462.867.429,94	16,00
<b>LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)</b>	416.580.686,95	14,40
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	0,00	0,00
<b>LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	202.504.500,60	7,00
<b>TOTAL CONSIDERADO PARA CONTRATAÇÃO DE NOVAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO (V) = (IV + IIa)</b>	206.612.971,90	7,14

**Resolução nº 43, do Senado Federal, art. 7º, inciso I – “O montante global das operações realizadas em um exercício financeiro não poderá ser superior a 16% da RCL anual...”**



# OPERAÇÕES DE CRÉDITO SOBRE A RCL

LIMITE GERAL  
DEFINIDO PELO  
SENADO FEDERAL  
16,00%

CONTRATADAS  
7,14%

LIMITE GERAL DEFINIDO PELO  
SENADO FEDERAL

OPERAÇÕES DE CRÉDITO  
SUJEITAS AO LIMITE



## **DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA**

- Visa dar transparência ao montante disponível para fins de inscrição em Restos a Pagar de despesas não liquidadas.



**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**  
**DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA**

RGF – Anexo 5 (LRF, art. 55, inciso III, alínea “a”)

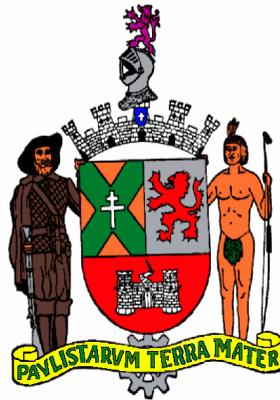
R\$ 1,00

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA (a)	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS (b)	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (c) = (a-b)
<b>RECURSOS VINCULADOS</b>	129.897.960,08	53.557.242,66	76.340.717,42
Tesouro Recursos Vinculados	39.565.883,33	43.290.586,72	-3.724.703,39
Educação Recursos Vinculados	19.285.297,35	3.115.974,89	16.169.322,46
Educação - MDE	1.271.423,02	3.636.324,42	-2.364.901,40
Educação - FUNDEB	1.841.112,83	1.415.455,53	425.657,30
Saúde Recursos Próprios	73.826,53	1.390.630,99	-1.316.804,46
Saúde Recursos Vinculados	56.457.304,51	587.149,62	55.870.154,89
Trânsito Recursos Vinculados	6.008.260,93	0,00	6.008.260,93
Assistência Social Recursos Vinculados	5.394.851,58	121.120,49	5.273.731,09
<b>TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (I)</b>	129.897.960,08	53.557.242,66	76.340.717,42
<b>RECURSOS NÃO VINCULADOS</b>	136.793.019,48	58.020.817,87	78.772.201,61
Tesouro Não Vinculado	69.784.127,54	50.163.674,88	19.620.452,66
Rotativo São Bernardo	1.276.233,17	12.392,68	1.263.840,49
Agência Reguladora de Saneamento Básico de São Bernardo do Campo	27.096,24	7.209,90	19.886,34
Câmara Municipal de São Bernardo do Campo	4.302.116,67	911.310,24	3.390.806,43
Empresa de Transporte Coletivo de São Bernardo do Campo	136.954,23	119.721,76	17.232,47
Instituto Municipal de Assistência à Saúde do Funcionalismo - IMASF	13.544.557,58	6.376.476,38	7.168.081,20
Faculdade de Direito de São Bernardo	41.221.965,06	430.032,03	40.791.933,03
Fundação Criança de São Bernardo do Campo	6.499.968,99	0,00	6.499.968,99
<b>TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (II)</b>	136.793.019,48	58.020.817,87	78.772.201,61
<b>TOTAL (III) = (I+II)</b>	266.690.979,56	111.578.060,53	155.112.919,03
<b>REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES</b>	1.225.550,50	56.053,76	1.169.496,74



# DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA





# **SÃO BERNARDO DO CAMPO**

---

Uma cidade cada vez melhor de se viver

**Muito Grato !**