

# LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

Audiência Pública  
2º Quadrimestre de 2015

29 de Setembro 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

4º BIMESTRE DE 2015



**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	
			No Bimestre (b)	Até o Bimestre (c)
<b>RECEITAS (EXCETO INTRA - ORÇAMENTÁRIAS)</b>	4.800.925.000,00	3.767.054.187,42	488.499.168,16	2.242.545.665,24
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	3.572.475.000,00	3.225.592.405,64	457.530.939,01	2.096.733.930,87
RECEITA TRIBUTÁRIA	1.049.602.000,00	1.010.293.556,89	141.422.955,73	673.816.432,42
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	85.516.000,00	82.727.820,43	12.621.159,33	45.891.162,71
RECEITA PATRIMONIAL	43.786.000,00	48.170.292,42	9.046.051,72	34.489.903,97
RECEITA AGROPECUÁRIA	0,00	0,00	0,00	0,00
RECEITA INDUSTRIAL	110.000,00	20.960,21	0,00	2.960,21
RECEITA DE SERVIÇOS	139.552.000,00	139.649.130,57	17.716.824,62	68.423.583,41
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1.990.753.000,00	1.733.675.854,22	243.572.732,28	1.140.311.314,03
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	263.156.000,00	211.054.790,90	33.151.215,33	133.798.574,12
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	1.228.450.000,00	541.461.781,78	30.968.229,15	145.811.734,37
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	600.467.000,00	271.542.097,64	25.723.252,37	93.186.350,01
ALIENAÇÃO DE BENS	11.506.000,00	5.635.005,21	330.815,54	1.568.544,19
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	0,00	0,00	0,00	0,00
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	616.477.000,00	264.284.678,93	4.914.161,24	51.056.840,17
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RECEITAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)</b>	197.843.000,00	197.843.000,00	29.911.814,69	118.457.711,56
Receitas de Contribuições	124.714.000,00	124.714.000,00	17.638.276,75	66.806.868,81
Receitas de Serviços	38.023.000,00	38.023.000,00	6.347.186,05	26.976.166,78
Transferências Correntes	9.340.000,00	9.340.000,00	1.180.469,52	5.227.343,59
Outras Receitas Correntes	25.766.000,00	25.766.000,00	4.745.882,37	19.447.332,38
<b>SUBTOTAL DAS RECEITAS</b>	4.998.768.000,00	3.964.897.187,42	518.410.982,85	2.361.003.376,80
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO</b>	4.998.768.000,00	3.964.897.187,42	518.410.982,85	2.361.003.376,80
<b>DÉFICIT</b>				0,00
<b>TOTAL</b>	4.998.768.000,00	3.964.897.187,42	518.410.982,85	2.361.003.376,80
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)		0,00		24.595.225,88
Superávit Financeiro		0,00		23.386.435,88
Reabertura de Créditos Adicionais		0,00		1.208.790,00

Continua...



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

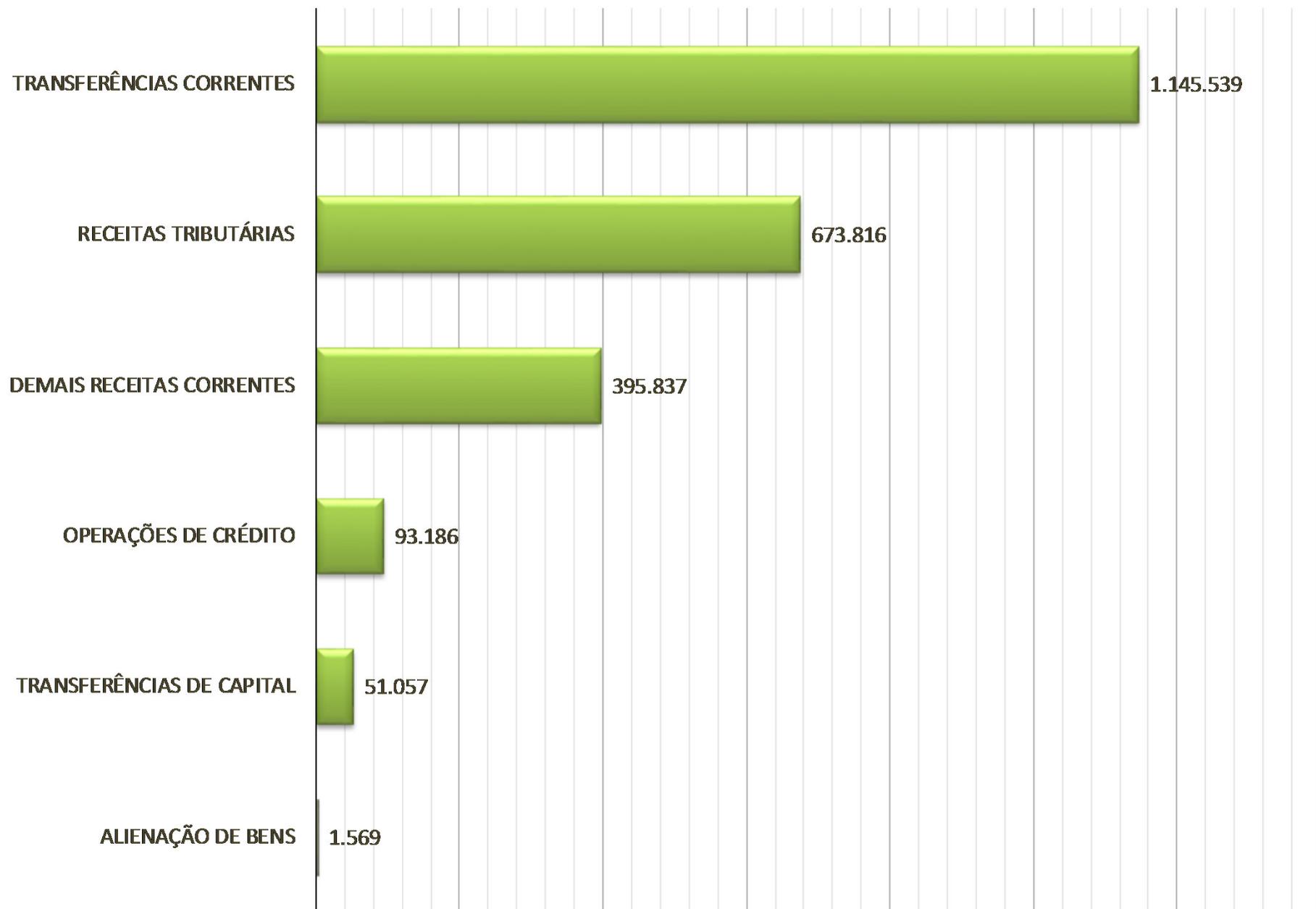
...Continuação

DESPESAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS Até o bimestre	DESPESAS LIQUIDADAS Até o bimestre	DESPESAS PAGAS Até o bimestre
<b>DESPESAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS)</b>	4.799.092.000,00	4.851.180.857,99	2.798.855.336,28	2.089.212.642,76	2.020.195.395,49
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	3.054.680.000,00	3.082.401.037,34	2.318.808.099,13	1.801.971.067,50	1.771.044.528,09
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.236.782.000,00	1.231.345.543,00	998.983.346,03	753.824.318,42	753.042.055,72
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	85.556.000,00	77.890.700,00	44.751.057,50	39.673.917,11	39.249.444,00
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.732.342.000,00	1.773.164.794,34	1.275.073.695,60	1.008.472.831,97	978.753.028,37
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	1.686.558.000,00	1.710.925.820,65	480.047.237,15	287.241.575,26	249.150.867,40
INVESTIMENTOS	1.580.869.000,00	1.605.238.920,65	432.509.076,23	246.547.756,12	209.220.752,30
INVERSÕES FINANCEIRAS	10.000.000,00	10.000.000,00	3.679.823,21	3.320.089,04	2.704.530,03
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	95.689.000,00	95.686.900,00	43.858.337,71	37.373.730,10	37.225.585,07
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	17.418.000,00	17.418.000,00			
<b>RESERVA DO RPPS</b>	40.436.000,00	40.436.000,00			
<b>DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS</b>	199.676.000,00	196.749.401,80	146.703.428,53	119.144.113,72	107.682.509,10
Pessoal e Encargos Sociais	137.105.000,00	131.194.561,00	95.829.400,06	76.762.849,45	68.842.304,09
Juros e Encargos da Dívida	5.393.000,00	5.813.500,00	3.824.500,00	3.574.198,05	3.574.198,05
Outras Despesas Correntes	43.170.000,00	45.731.240,80	37.341.838,47	29.534.429,02	25.993.369,76
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	13.908.000,00	13.910.100,00	9.707.690,00	9.272.637,20	9.272.637,20
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	4.998.768.000,00	5.047.930.259,79	2.945.558.764,81	2.208.356.756,48	2.127.877.904,59
<b>SUPERÁVIT</b>				152.646.620,32	



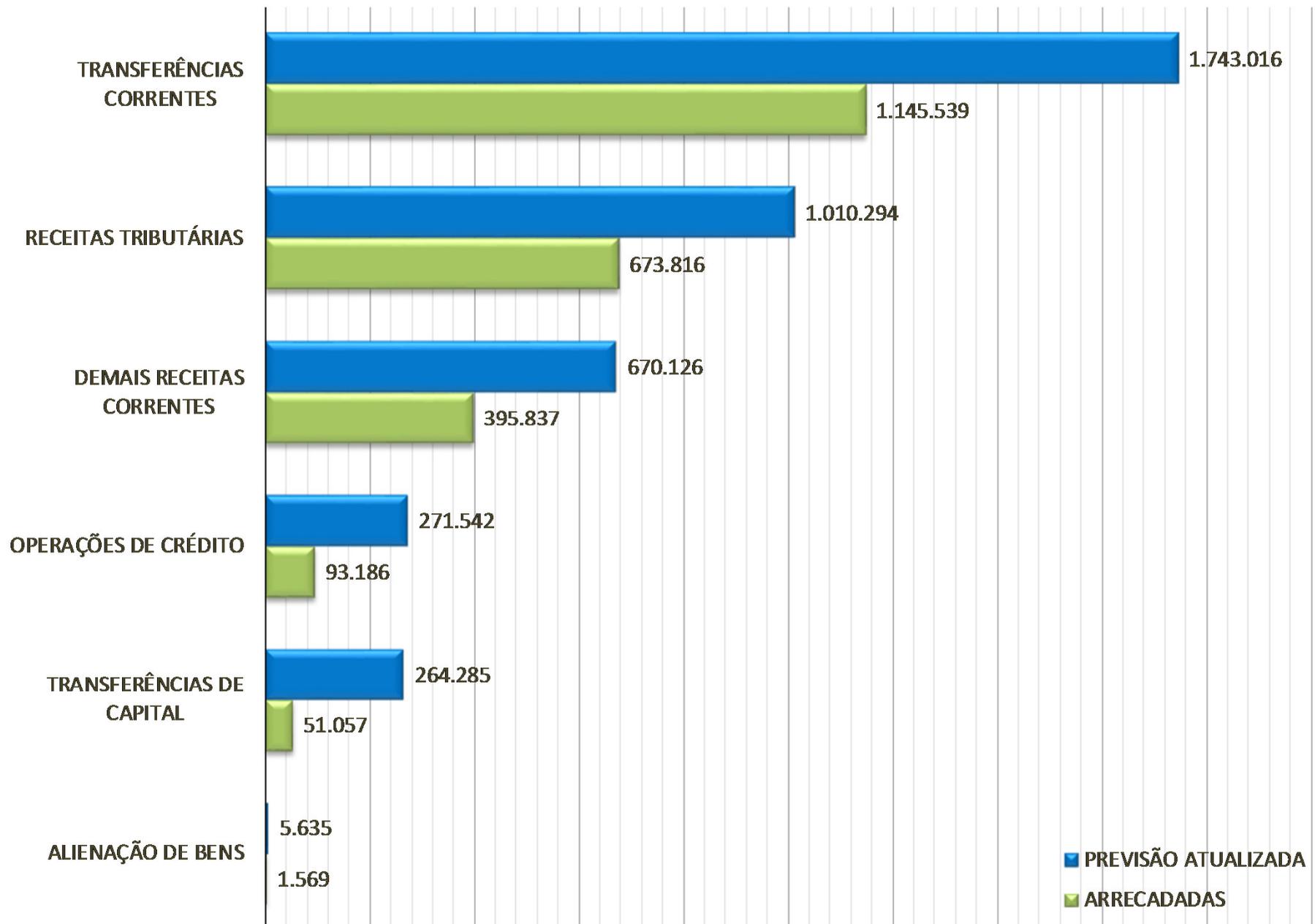
# RECEITAS ARRECADADAS

Em milhares de R\$



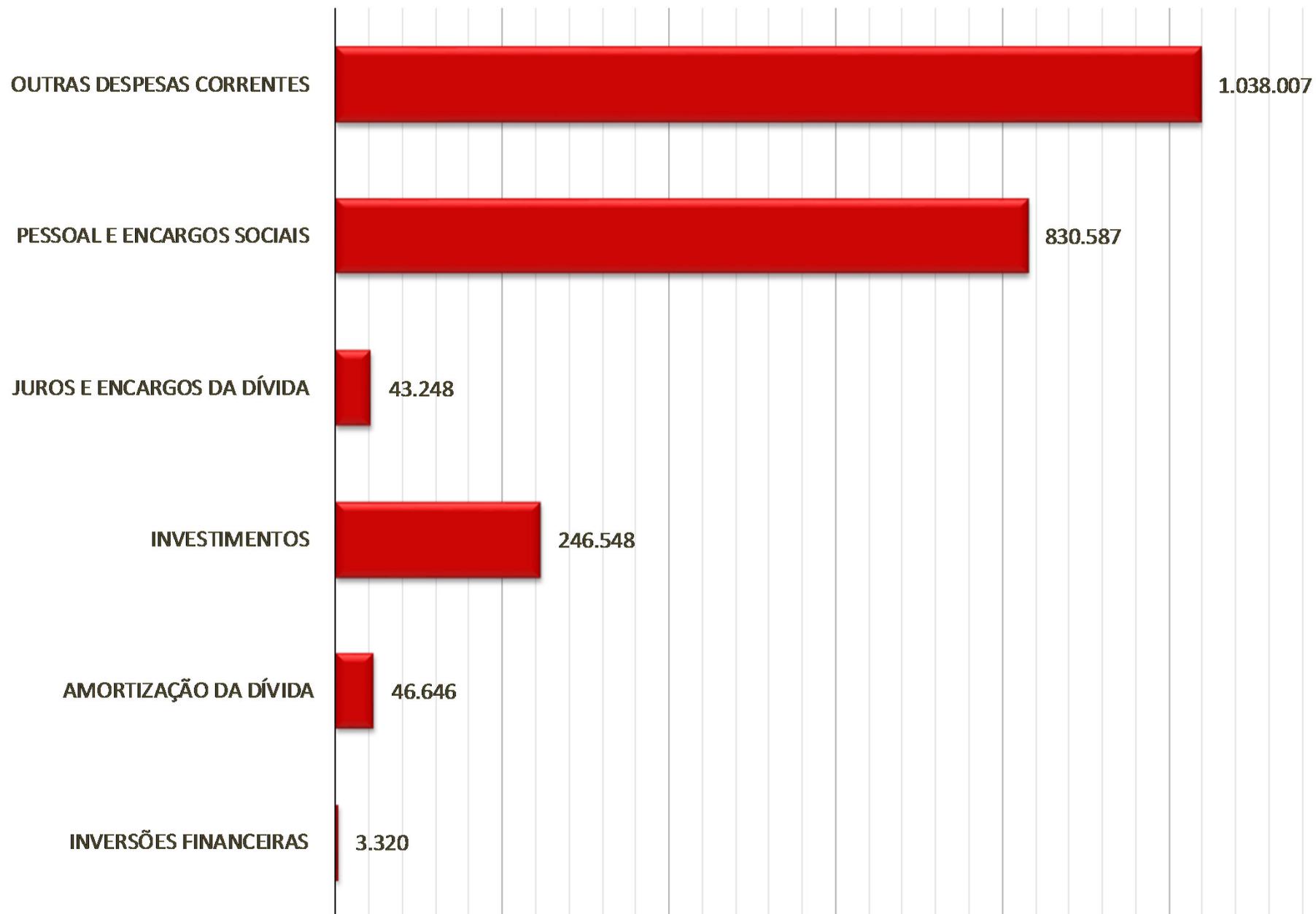
# RECEITAS: PREVISTAS x ARRECADADAS

Em milhares de R\$



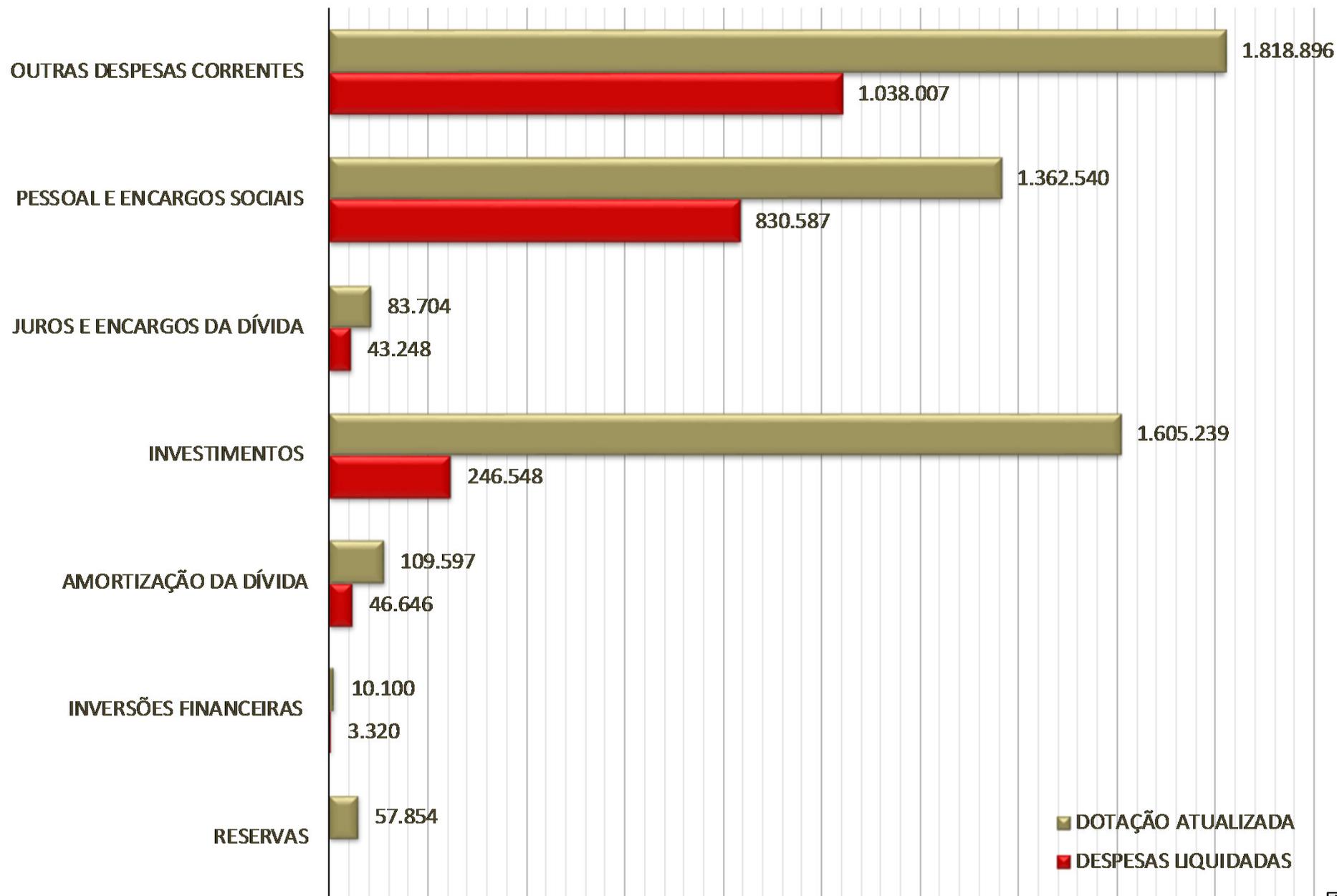
# DESPESAS LIQUIDADAS

Em milhares de R\$



# DESPESAS: ATUALIZADAS x LIQUIDADAS

Em milhares de R\$

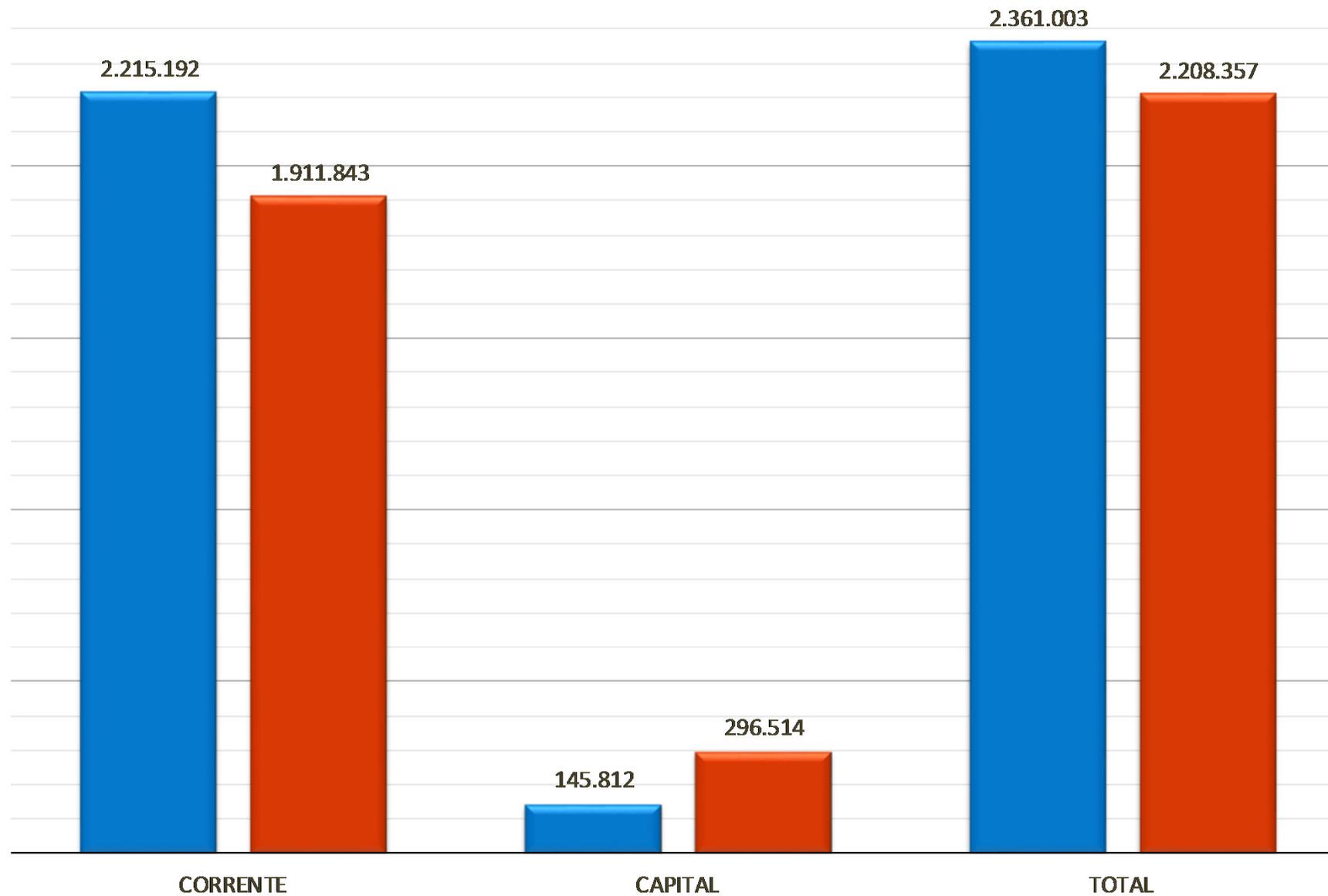


# RECEITAS x DESPESAS

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.



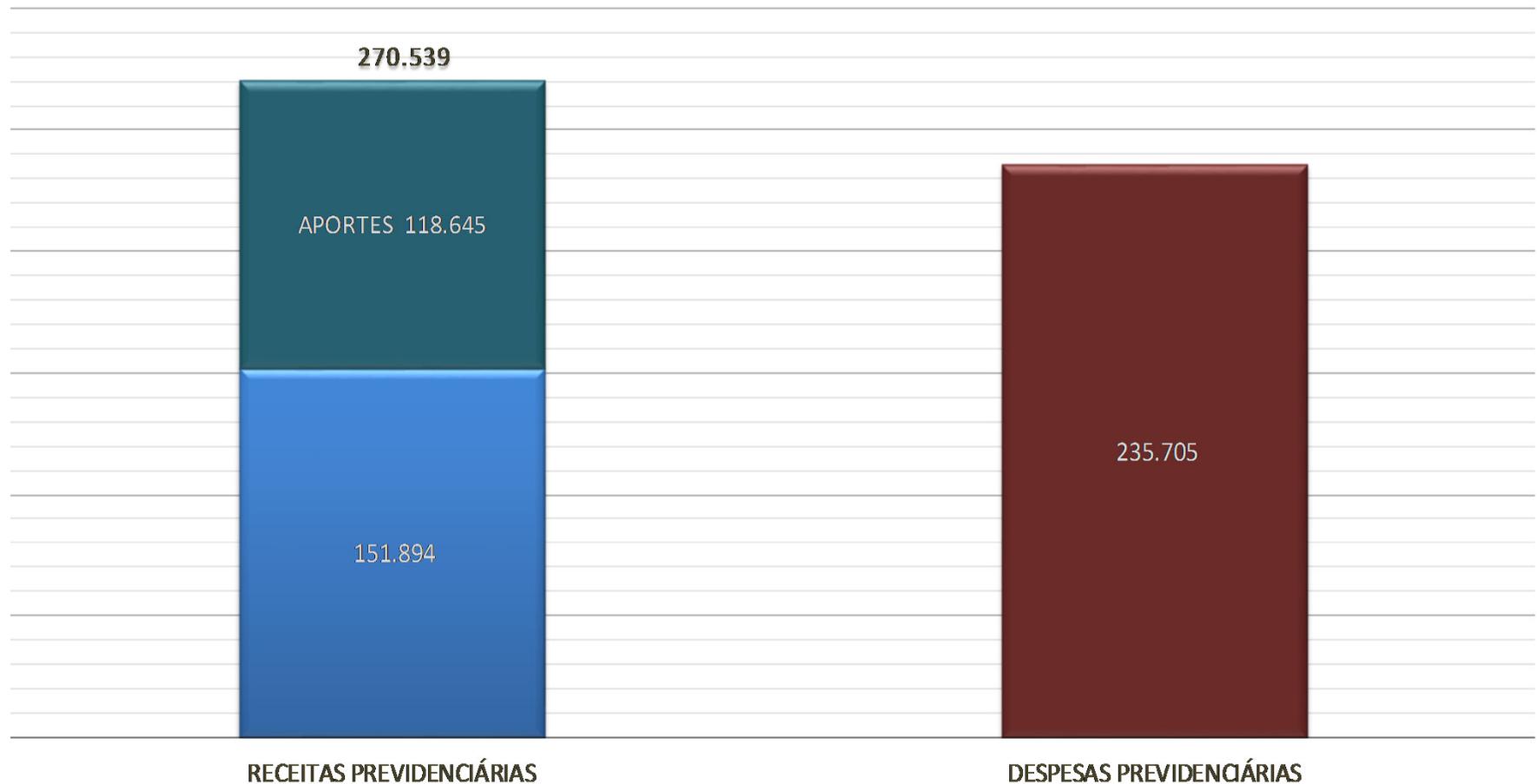
# RESUMO DAS RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES

	PLANO PREVIDENCIÁRIO	PLANO FINANCEIRO	TOTAL
RECEITAS REALIZADAS	17.288.134,36	134.606.308,51	151.894.442,87
DESPESAS LIQUIDADAS	0,00	235.705.023,63	235.705.023,63
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO	17.288.134,36	-101.098.715,12	-83.810.580,76
APORTES	0,00	118.645.032,35	118.645.032,35
RESULTADO AJUSTADO	17.288.134,36	17.546.317,23	34.834.451,59



# 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/2014 (a)	Em 30/Jun/2015 (b)	Em 31/Ago/2015 (c)
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	1309.597.358,25	1396.098.883,08	1470.644.995,62
DEDUÇÕES (II)	201076.528,47	291433.468,28	256.827.463,13
Disponibilidade de Caixa Bruta	266.690.979,56	300.277.623,88	264.149.860,57
Demais Haveres Financeiros	1.147.497,20	315.042,36	268.825,80
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	66.761.948,29	9.159.197,96	7.591.223,24
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I - II)	1.108.520.829,78	1.104.665.414,80	1.213.817.532,49
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES (IV)	0,00	0,00	0,00
PASSIVOS RECONHECIDOS (V)	516.162.883,24	514.631.572,08	514.475.852,87
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA (VI) = (III + IV - V)	592.357.946,54	590.033.842,72	699.341.679,62

RESULTADO NOMINAL	PERÍODO DE REFERÊNCIA	
	No Bimestre (c - b)	Até o Bimestre (c - a)
VALOR	109.307.836,90	106.983.733,08

DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL	VALOR CORRENTE
META DE RESULTADO NOMINAL FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO PARA O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA	855.467.740,82

REGIME PREVIDENCIÁRIO			
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA	SALDO		
	Em 31/Dez/2014 (a)	Em 30/Jun/2015 (b)	Em 31/Ago/2015 (c)
DÍVIDA CONSOLIDADA PREVIDENCIÁRIA (VII)	461.044.662,79	491.097.591,59	492.736.214,39
Passivo Atuarial	445.666.838,52	479.378.040,89	479.378.040,89
Demais Dívidas	15.377.824,27	11.719.550,70	13.358.173,50
DEDUÇÕES (VIII)	501.749.318,79	573.147.362,65	579.255.288,16
Disponibilidade de Caixa Bruta	1.225.550,50	15.660.815,76	509.883,10
Investimentos	496.085.674,42	519.376.414,32	549.358.662,54
Demais Haveres Financeiros	4.477.584,97	38.110.132,57	29.386.742,52
(-) Restos a Pagar Processados	39.491,10	0,00	0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA (IX) = (VII - VIII)	-40.704.656,00	-82.049.771,06	-86.519.073,77
PASSIVOS RECONHECIDOS (X)	10.080.927,90	10.080.927,90	10.080.927,90
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA (XI) = (IX - X)	-50.785.583,90	-92.130.698,96	-96.600.001,67



# RESULTADO NOMINAL

Em milhares de R\$



## **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	
		Até o Bimestre 2015	Até o Bimestre 2014
<b>RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (I)</b>	3.383.041.349,79	2.184.246.707,67	2.092.519.849,96
Receitas Tributárias	1.010.293.556,89	673.816.432,42	625.510.875,05
IPTU	303.941.448,50	228.337.248,92	219.169.105,01
ISS	380.709.782,36	238.045.954,68	202.622.364,19
ITBI	90.817.074,53	47.002.803,16	39.807.610,47
IRRF	124.174.298,44	76.211.042,64	84.852.897,49
Outras Receitas Tributárias	110.650.953,06	84.219.383,02	79.058.897,89
Receitas de Contribuições	207.441.820,43	112.698.031,52	110.342.536,66
Receitas Previdenciárias	185.103.000,00	97.876.865,73	96.196.719,84
Outras Receitas de Contribuições	22.338.820,43	14.821.165,79	14.145.816,82
Receita Patrimonial Líquida	7.776.236,57	3.544.969,21	3.446.880,80
Receita Patrimonial	48.170.292,42	34.489.903,97	31.280.312,90
(-) Aplicações Financeiras	40.394.055,85	30.944.934,76	27.833.432,10
Transferências Correntes	1.743.015.854,22	1.145.538.657,62	1.105.092.733,31
FPM	63.822.886,94	38.553.413,64	35.429.709,14
ICMS	1.010.743.642,84	638.762.235,39	640.445.664,37
IPVA	178.866.274,31	154.479.434,84	148.584.274,30
Convênios	20.877.120,13	14.003.934,06	13.236.489,47
Outras Transferências Correntes	468.705.930,00	299.739.639,69	267.396.596,03
Demais Receitas Correntes	414.513.881,68	248.648.616,90	248.126.824,14
Dívida Ativa	115.552.102,74	70.206.559,23	78.995.600,09
Diversas Receitas Correntes	298.961.778,94	178.442.057,67	169.131.224,05
<b>RECEITAS DE CAPITAL (II)</b>	541.461.781,78	145.811.734,37	186.742.646,34
Operações de Crédito (III)	271.542.097,64	93.186.350,01	129.743.664,37
Amortização de Empréstimos (IV)	0,00	0,00	0,00
Alienação de Bens (V)	5.635.005,21	1.568.544,19	1.823.246,00
Transferências de Capital	264.284.678,93	51.056.840,17	55.175.735,97
Convênios	171.588.555,39	34.377.716,63	51.295.462,37
Outras Transferências de Capital	92.696.123,54	16.679.123,54	3.880.273,60
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00
<b>RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (VI) = (II- III- IV- V)</b>	264.284.678,93	51.056.840,17	55.175.735,97
<b>RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (VII) = (I+VI)</b>	3.647.326.028,72	2.235.303.547,84	2.147.695.585,93

Continua...



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

**... Continuação**

DESPESAS PRIMÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS	
		Até o Bimestre 2015	Até o Bimestre 2014	Até o Bimestre 2015	Até o Bimestre 2014
DESPESAS CORRENTES (VIII)	3.265.140.339,14	2.455.803.837,66	2.597.908.569,15	1911842.544,02	1892.197.551,45
Pessoal e Encargos Sociais	1362.540.104,00	1094.812.746,09	1042.879.415,22	830.587.167,87	773.728.108,02
Juros e Encargos da Dívida (IX)	83.704.200,00	48.575.557,50	49.325.870,59	43.248.115,16	30.650.755,73
Outras Despesas Correntes	1818.896.035,14	1312.415.534,07	1505.703.283,34	1038.007.260,99	1087.818.687,70
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (X) = (VIII- IX)	3.181436.139,14	2.407.228.280,16	2.548.582.698,56	1868.594.428,86	1861546.795,72
DESPESAS DE CAPITAL (XI)	1724.935.920,65	489.754.927,15	660.921.576,04	296.514.212,46	322.207.825,69
Investimentos	1605.238.920,65	432.509.076,23	575.187.759,28	246.547.756,12	263.425.477,61
Inversões Financeiras	10.100.000,00	3.679.823,21	3.970.000,00	3.320.089,04	3.445.259,57
Concessão de Empréstimos (XII)	0,00				0,00
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XIII)	0,00				0,00
Demais Inversões Financeiras	10.100.000,00	3.679.823,21	3.970.000,00	3.320.089,04	3.445.259,57
Amortização da Dívida (XIV)	109.597.000,00	53.566.027,71	81763.816,76	46.646.367,30	55.337.088,51
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XV) = (XI- XII- XIII- XIV)	1615.338.920,65	436.188.899,44	579.157.759,28	249.867.845,16	266.870.737,18
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XVI)	17.418.000,00	0,00		0,00	
RESERVA DO RPPS (XVII)	40.436.000,00	0,00		0,00	
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XVIII) = (X+XV+XVI+XVII)	4.854.629.059,79	2.843.417.179,60	3.127.740.457,84	2.118.462.274,02	2.128.417.532,90
<b>RESULTADO PRIMÁRIO (XIX) = (VII-XVIII)</b>	-1207.303.031,07	-608.113.631,76	-980.044.871,91	<b>116.841.273,82</b>	19.278.053,03
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES				24.595.225,88	65.785.781,34
DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL	VALOR CORRENTE				
META DE RESULTADO PRIMÁRIO FIXADA NO ANEXO DE METAS FISCAIS DA LDO PARA O EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA	145.381.000,00				



# RESULTADO PRIMÁRIO

Em milhares de R\$



## TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS PELA PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO EM 2015

SBCPrev	111.318.278,31
Câmara	46.000.000,00
ETC	7.354.237,25
Fundação Criança	8.000.000,00
ARSB	466.260,89
<b>TOTAL</b>	<b>173.138.776,45</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 2014	Pagos	Cancelados	Saldo	Inscritos em Exercícios Anteriores.	Inscritos em 31 de dezembro de 2014	Liquidados	Pagos.	Cancelados.	Saldo.	Saldo Total
<b>RESTOS A PAGAR (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIOS) (I)</b>	<b>3.084.795,72</b>	<b>58.984.081,17</b>	<b>54.111.599,76</b>	<b>9.17.132,55</b>	<b>7.040.144,58</b>	<b>11.681.695,16</b>	<b>174.813.322,71</b>	<b>142.733.693,57</b>	<b>142.193.280,71</b>	<b>20.417.996,38</b>	<b>23.883.740,78</b>	<b>30.923.885,36</b>
<b>EXECUTIVO</b>	<b>3.084.795,72</b>	<b>58.894.057,66</b>	<b>54.021.576,25</b>	<b>9.17.132,55</b>	<b>7.040.144,58</b>	<b>11.681.695,16</b>	<b>171.422.516,28</b>	<b>139.580.282,74</b>	<b>139.039.869,88</b>	<b>20.180.600,78</b>	<b>23.883.740,78</b>	<b>30.923.885,36</b>
Prefeitura do Município de São Bernardo do Campo	3.084.795,72	53.000.430,96	48.127.949,55	9.17.132,55	7.040.144,58	11.294.092,73	153.965.044,77	127.258.608,27	126.718.412,91	15.416.206,68	23.124.517,91	30.164.662,49
Agência Reguladora de Saneamento Básico de São Bernardo do Campo	0,00	6.176,87	6.176,87	0,00	0,00	0,00	988,33	0,00	0,00	988,33	0,00	0,00
Faculdade de Direito de São Bernardo do Campo	0,00	19.473,75	19.473,75	0,00	0,00	45.830,10	1.913.796,35	1.025.091,00	1.024.873,50	483.388,41	451.364,54	451.364,54
Instituto Municipal de Assistência à Saúde do Funcionalismo	0,00	5.738.591,49	5.738.591,49	0,00	0,00	34.145,33	14.466.009,77	10.447.446,80	10.447.446,80	4.053.162,97	306.856,33	306.856,33
Empresa de Transporte Coletivo de São Bernardo do Campo	0,00	119.721,76	119.721,76	0,00	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	943.785,77	773.971,10	773.971,10	169.814,67	0,00	0,00
Rotativo São Bernardo	0,00	1.961,28	1.961,28	0,00	0,00	316,00	64.233,69	8.852,89	8.852,89	54.694,80	1.002,00	1.002,00
Instituto de Previdência do Município de SBC - SBCPREV	0,00	7.701,55	7.701,55	0,00	0,00	0,00	68.657,60	66.312,68	66.312,68	2.344,92	0,00	0,00
<b>LEGISLATIVO</b>	<b>0,00</b>	<b>90.023,51</b>	<b>90.023,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.390.806,43</b>	<b>3.153.410,83</b>	<b>3.153.410,83</b>	<b>237.395,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Câmara Municipal de São Bernardo do Campo	0,00	90.023,51	90.023,51	0,00	0,00	0,00	3.390.806,43	3.153.410,83	3.153.410,83	237.395,60	0,00	0,00
<b>RESTOS A PAGAR (INTRA-ORÇAMENTÁRIOS) (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>4.732.562,50</b>	<b>4.732.562,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>EXECUTIVO.</b>	<b>0,00</b>	<b>4.659.580,25</b>	<b>4.659.580,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Prefeitura do Município de São Bernardo do Campo	0,00	4.586.814,88	4.586.814,88	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00	1.200,00	0,00	0,00
Instituto Municipal de Assistência à Saúde do Funcionalismo	0,00	40.975,82	40.975,82	0,00	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	31.789,55	31.789,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>LEGISLATIVO.</b>	<b>0,00</b>	<b>72.982,25</b>	<b>72.982,25</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Câmara Municipal de São Bernardo do Campo	0,00	72.982,25	72.982,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL (III) = (I + II)</b>	<b>3.084.795,72</b>	<b>63.716.643,67</b>	<b>58.844.162,26</b>	<b>9.17.132,55</b>	<b>7.040.144,58</b>	<b>11.681.695,16</b>	<b>174.814.522,71</b>	<b>142.733.693,57</b>	<b>142.193.280,71</b>	<b>20.419.196,38</b>	<b>23.883.740,78</b>	<b>30.923.885,36</b>



■ SALDO EM 1º JAN/2015

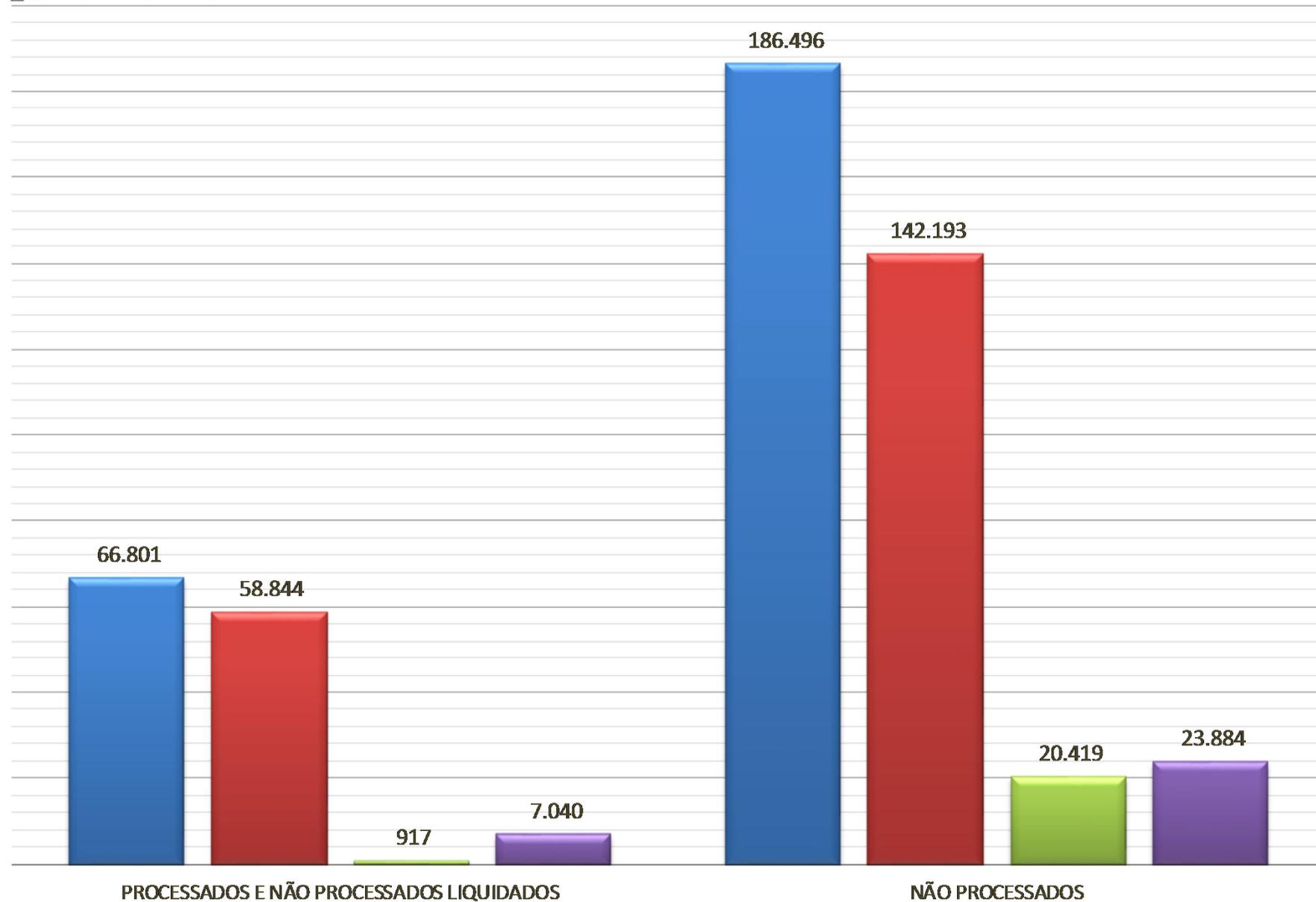
■ PAGOS

■ CANCELADOS

■ SALDO ATÉ O BIMESTRE

# RESTOS A PAGAR

Em milhares R\$



# **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

MUNICÍPIO: SÃO BERNARDO DO CAMPO

PERÍODO: JANEIRO a AGOSTO

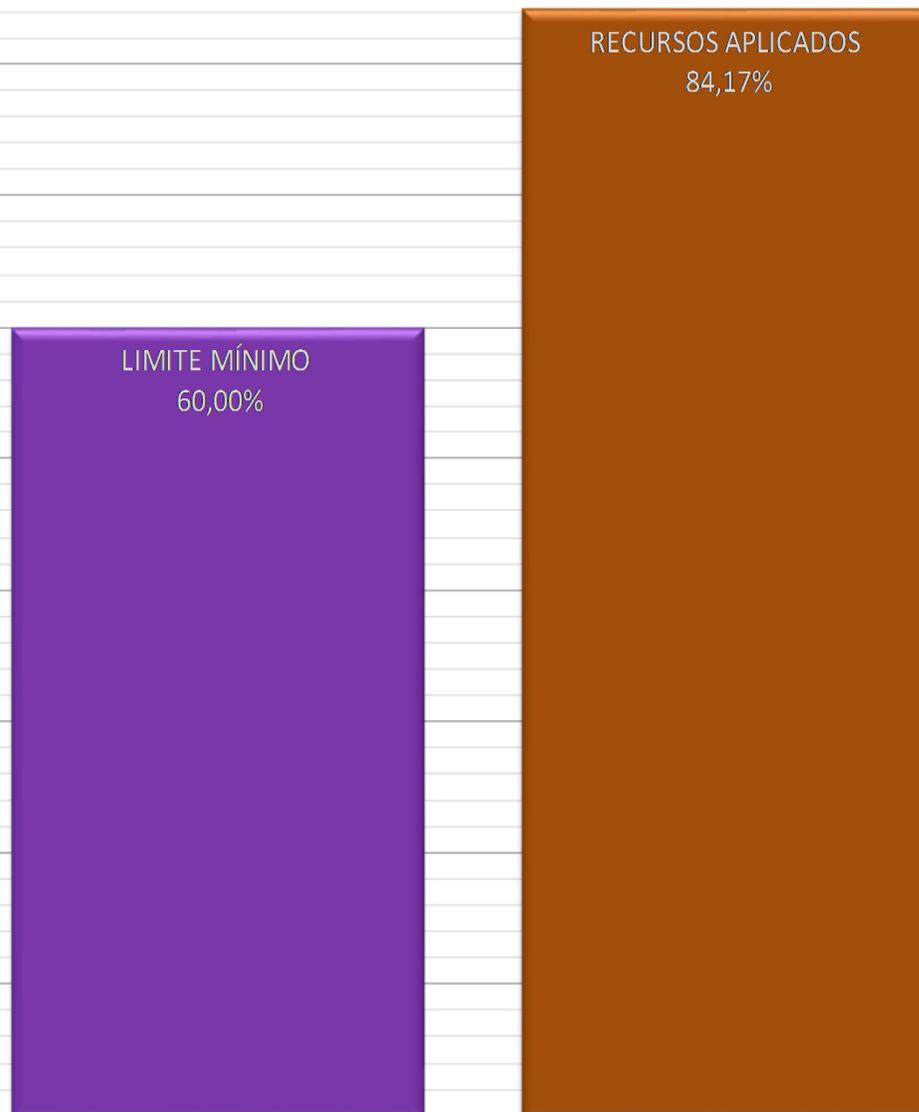
EXERCÍCIO: 2015

Receita de Impostos	1.475.810.649,10
Despesas Liquidadas com Ações Típicas de MDE	381.879.236,62
% Aplicada no Ensino	25,88

# 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**

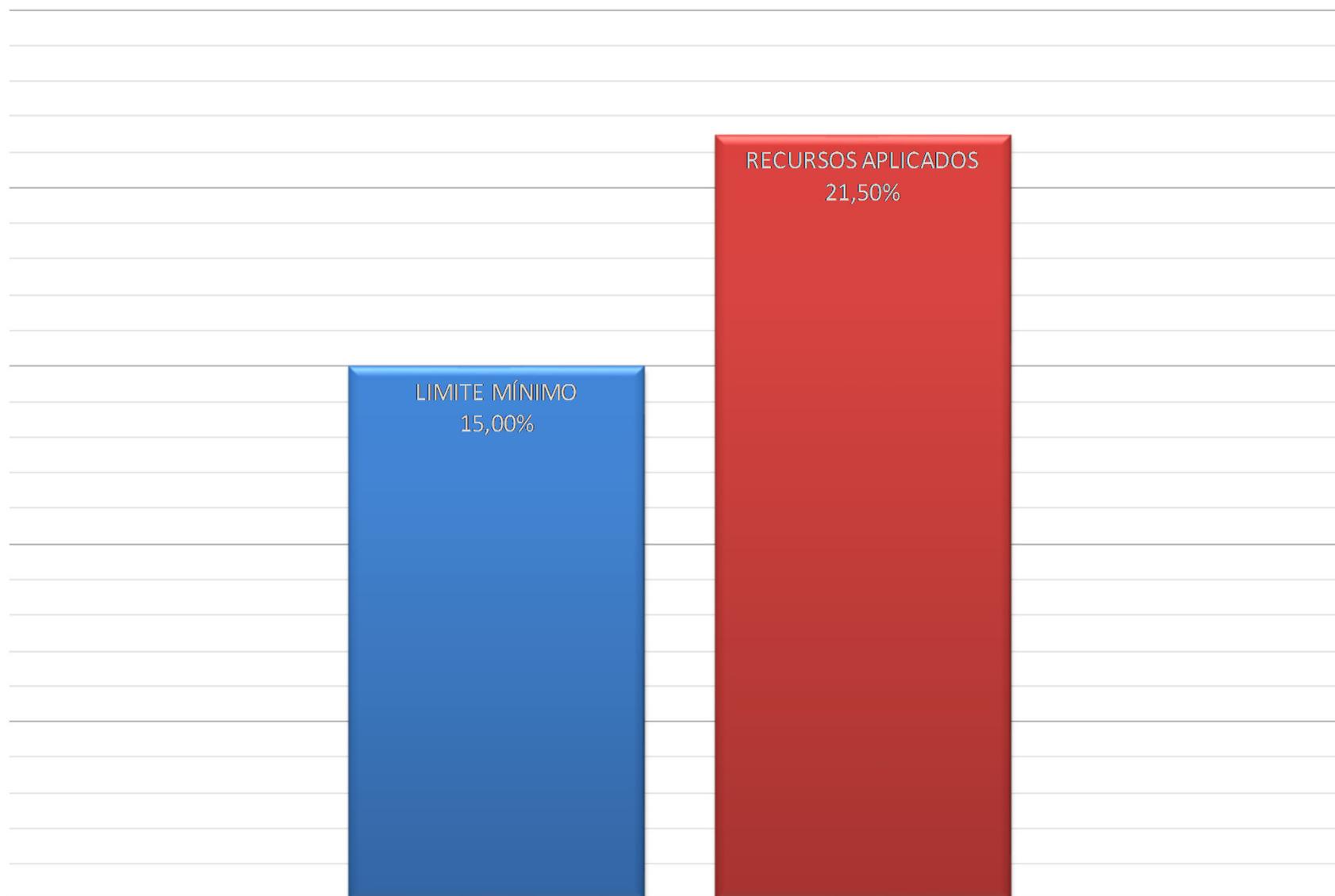
**Município : São Bernardo do Campo – SP – 354870**

**Despesa por Fonte – Saúde**

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

<b>RESUMO</b>	<b>4º BIMESTRE 2015</b>
01)-Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais	1.475.810.649,10
02)-Receita das Transferências do SUS	244.307.379,75
03)-Receita de Operações de Crédito	11.906.610,14
04)-Despesa Dotação	972.648.959,42
05)-Despesa Empenhada	637.131.442,10
06)-Despesa Liquidada	558.004.652,48
07)-Despesa Paga	542.486.152,22
08)-Despesa Orçada	N/A
09)-Restos a Pagar não processados (09 = 05 – 06)	N/A
10)-Restos a Pagar Processados (10 = 06 – 07)	N/A
11)-Despesa com Recursos Próprios por Fonte – LC 141/2012	317.230.826,93
12)-Despesa mínima com Recursos Próprios – LC 141/2012 (12 = 15% de 01)	221.371.597,36
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)	21,50

# RECURSOS PRÓPRIOS APLICADOS EM SAÚDE



# RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL – RGF

2º QUADRIMESTRE DE 2015



**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>	1.254.018.822,84	1.700.596,25
Pessoal Ativo	901.940.617,85	1.648.098,66
Pessoal Inativo e Pensionistas	351.500.712,76	
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	577.492,23	52.497,59
<b>DESPESAS NÃO COMPUTADAS (§ 1º, art. 19 da LRF) (II)</b>	196.701.192,39	0,00
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	140.233,44	
Decorrentes de Decisão Judicial de período anterior ao da apuração	2.236.194,95	
Despesas de Exercícios Anteriores de período anterior ao da apuração		
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	194.324.764,00	
<b>DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)</b>	1.057.317.630,45	1.700.596,25
<b>DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (IV) = (IIIa + IIIb)</b>		<b>1.059.018.226,70</b>
<b>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL</b>		
	<b>VALOR</b>	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (V)	2.981.262.378,68	
% da DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP sobre a RCL (VI) = (IV/V)*100	<b>35,52</b>	
LIMITE MÁXIMO (incisos I, II e III do art. 20 da LRF) - ( 54,00%)	1.609.881.684,49	
LIMITE PRUDENCIAL (parágrafo único do art. 22 da LRF) - (51,30%)	1.529.387.600,26	
LIMITE DE ALERTA (inciso II do § 1º do art. 59 da LRF) - ( 48,60%)	1.448.893.516,04	



# 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 2015
		Até o 2º Quadrimestre
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)</b>	<b>1.309.597.358,25</b>	<b>1.470.644.995,62</b>
Dívida Mobiliária	0,00	0,00
Dívida Contratual	1.116.500.568,35	1.279.004.738,34
Interna	905.667.082,04	980.128.530,22
Externa	210.833.486,31	298.876.208,12
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (Inclusive) - Vencidos e não Pagos	0,00	0,00
Outras Dívidas	193.096.789,90	191.640.257,28
<b>DEDUÇÕES (II)</b>	<b>201.076.528,47</b>	<b>256.827.463,13</b>
Disponibilidade de Caixa Bruta	266.690.979,56	264.149.860,57
Demais Haveres Financeiros	1.147.497,20	268.825,80
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	66.761.948,29	7.591.223,24
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I-II)</b>	<b>1.108.520.829,78</b>	<b>1.213.817.532,49</b>
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL</b>	<b>2.892.921.437,13</b>	<b>2.981.262.378,68</b>
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	45,27	49,33
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	38,32	40,71
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 120%		3.577.514.854,42
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - 108%		3.219.763.368,97

DETALHAMENTO DA DÍVIDA CONTRATUAL	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2015
		Até o 2º Quadrimestre
<b>DÍVIDA CONTRATUAL (IV) = (V+VI+VII+VIII)</b>	<b>1.116.500.568,35</b>	<b>1.279.004.738,34</b>
DÍVIDA DE PPP = (V)	0,00	0,00
PARCELAMENTO DE DÍVIDAS (VI)	324.293.294,42	322.835.595,59
De Tributos	216.354.775,45	216.172.892,48
De Contribuições Sociais	106.008.602,77	105.477.216,77
Previdenciárias	44.892.463,43	41.910.675,48
Demais Contribuições Sociais	61.116.139,34	63.566.541,29
Do FGTS	1.929.916,20	1.185.486,34
Com Instituição Não Financeira	0,00	0,00
<b>DÍVIDA COM INSTITUIÇÃO FINANCEIRA = (VII)</b>	<b>792.207.273,93</b>	<b>956.169.142,75</b>
Interna.	581.373.787,62	657.292.934,63
Externa.	210.833.486,31	298.876.208,12
<b>DEMAIS DÍVIDAS CONTRATUAIS = (VIII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Continua...



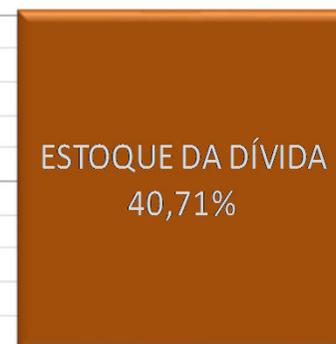
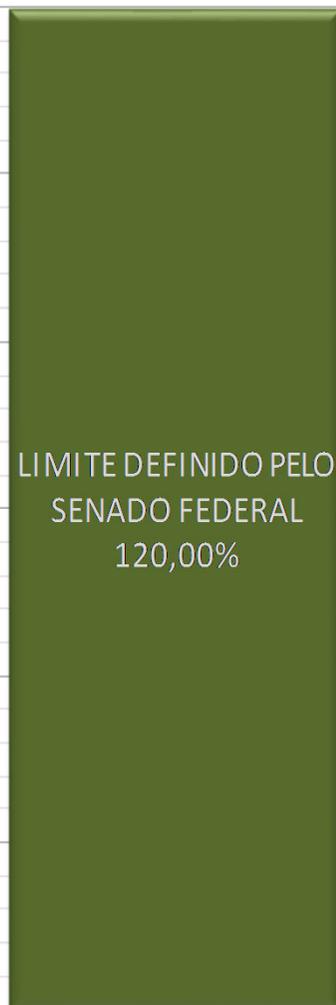
**RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL**  
**DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA**

... Continuação

OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2015
		Até o 2º Quadrimestre
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000		
INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA		
DEPÓSITOS	33.134.417,08	28.073.377,22
RP PROCESSADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	186.427.560,27	23.332.879,62
ANTECIPAÇÕES DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA - ARO		
<b>REGIME PREVIDENCIÁRIO</b>		
DÍVIDA CONSOLIDADA PREVIDENCIÁRIA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2015
		Até o 2º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA PREVIDENCIÁRIA (IX)	461.044.662,79	492.736.214,39
Passivo Atuarial	445.666.838,52	479.378.040,89
Outras Dívidas	15.377.824,27	13.358.173,50
DEDUÇÕES (X)	501.749.318,79	579.255.288,16
Disponibilidade de Caixa Bruta	1.225.550,50	509.883,10
Investimentos	496.085.674,42	549.358.662,54
Demais Haveres Financeiros	4.477.584,97	29.386.742,52
(-) Restos a Pagar Processados	39.491,10	0,00
OBRIGAÇÕES NÃO INTEGRANTES DA DC	85.220,26	0,00
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA (XI) = (IX - X)	-40.704.656,00	-86.519.073,77



# 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>	55.034.897,32	93.186.350,01
Contratual	55.034.897,32	93.186.350,01
Interna	43.349.349,35	68.230.133,72
Outras Operações de Crédito	43.349.349,35	68.230.133,72
Externa	11.685.547,97	24.956.216,29
Outras Operações de Crédito	11.685.547,97	24.956.216,29
<b>NÃO SUJEITAS AO LIMITE PARA FINS DE CONTRATAÇÃO (II)</b>	0,00	0,00
<b>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES</b>		
	VALOR	% SOBRE A RCL
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL</b>	2.981.262.378,68	
<b>TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (IV) = (Ia+III)</b>	93.186.350,01	3,13
<b>LIMITE GERAL DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS E EXTERNAS</b>	477.001.980,59	16,00
<b>LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF)</b>	429.301.782,53	14,40
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>		
<b>LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA</b>	208.688.366,51	7,00
<b>TOTAL CONSIDERADO PARA CONTRATAÇÃO DE NOVAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO (V) = (IV + IIa)</b>	93.186.350,01	3,13

**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  
3,13%

LIMITE GERAL DEFINIDO PELO  
SENADO FEDERAL

OPERAÇÕES DE CRÉDITO  
SUJEITAS AO LIMITE

