



Tribunal de Contas do Estado de São Paulo

INSTRUÇÃO DO PERÍODO

Processo TC	3360/989/20
Poder	EXECUTIVO
Município	São Bernardo do Campo
Entidade	PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
Período	05/2020
Relator	Dr. Sidney Estanislau Beraldo
Unidade Fiscalizadora	04ª DIRETORIA DE FISCALIZAÇÃO
Responsável	ORLANDO MORANDO JUNIOR
Cargo	PREFEITO
CPF	178.494.868-38
Período de Gestão	31/08/2019 a <i>dado não informado</i>

Em atendimento ao disposto nas Instruções N° 02/2016 e na Ordem de Serviço SDG 01/2017, temos a informar o seguinte:

ACOMPANHAMENTO DA GESTÃO FISCAL

1 - Assunto de Fiscalização: CUMPRIMENTO DAS INSTRUÇÕES DO TCE

1.1 - CI01 - Cumprimento das entregas da documentação exigida pelo TCE

Todos os documentos foram entregues no prazo estabelecido

2 - Assunto de Fiscalização: LRF

2.1 - GF15 - Análise da Receita (Execução Orçamentária)

Previsão acumulada	R\$ 1.190.135.484,54	
Realização acumulada	R\$ 2.027.968.579,45	
Variação	R\$ 837.833.094,91	70,3981%

Da análise do comportamento das receitas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit de arrecadação acima demonstrado.

2.2 - GF16 - Análise da Despesa (Execução Orçamentária)

Receitas Realizadas :	R\$ 2.027.968.579,45	
Despesas Liquidadas até o Bimestre	R\$ 1.819.831.207,91	
Resultado da Execução Orçamentária	R\$ 208.137.371,54	10,2633%

Da análise do comportamento das receitas arrecadadas e despesas liquidadas, observamos uma situação favorável, em virtude da ocorrência de superávit demonstrado.

2.3 - GF22 - RPPS - Previsão X Realização das Receitas Previdenciárias

Receita Previdenciária Realizada	R\$ 207.280.461,57	
Receita Previdenciária Prevista	R\$ 276.152.941,30	
Diferença	R\$ -68.872.479,73	-33,2267%

Verifica-se que a receita previdenciária arrecadada acumulada ficou aquém da previsão orçamentária, demonstrando uma situação desfavorável, evidenciando eventuais falhas na estimativa de arrecadação ou nos repasses das contribuições, diante disto, devendo ser alertado, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, para os ajustes necessários visando a viabilidade financeira do Regime Próprio de Previdência Social Social.

2.4 - GF23 - RPPS - Análise das Disponibilidades Financeiras do Regime Previdenciário

Saldo Final	R\$ 1.231.091.581,89	
Saldo Inicial do Exercício	R\$ 1.430.941.262,00	
Diferença	R\$ -199.849.680,11	-13,9663%

Da análise das Disponibilidades Financeiras, verifica-se no período uma situação desfavorável, com a redução acima demonstrada em relação ao saldo inicial, demonstrando, portanto, uma descapitalização, diante disto, devendo ser alertado, para os ajustes necessários visando a viabilidade financeira do Regime Próprio de Previdência Social Social, nos termos do artigo 59, §1º, inciso V, da Lei Complementar nº 101/00.

2.5 - GF26 - Análise dos Restos a Pagar - Movimentação até o Período

Posição no exercício anterior

		RP Não
--	--	---------------

Órgão	RP Proces	Proces
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BERNARDO DO CAMPO	R\$ 54.706.172,47	R\$ 199.543.208,03
EMPRESA DE TRANSPORTES COLETIVOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO	R\$ 377.773,27	R\$ 1.937,04
INSTITUTO DE PREV.DO MUN.DE SAO BERNARDO DO CAMPO-SBCPREV	R\$ 43.527,70	R\$ 39.392,23
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO C	R\$ 7.020,81	R\$ 4.735,08
FACULDADE DE DIREITO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO	R\$ 15.900,64	R\$ 1.904.821,13
INSTITUTO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE DO FUNCIONALISMO	R\$ 0,00	R\$ 19.810.216,16
FUNDAÇÃO CRIANÇA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO	R\$ 0,00	R\$ 762.381,15

Movimentação no Exercício

Nome Órgão	Inscrições	Pagamentos	Cancelamentos
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BERNARDO DO CAMPO	R\$ 0,00	R\$ 201.825.387,19	R\$ 15.043.629,88
EMPRESA DE TRANSPORTES COLETIVOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO	R\$ 0,00	R\$ 93.151,50	R\$ 0,00
INSTITUTO DE PREV.DO MUN.DE SAO BERNARDO DO CAMPO-SBCPREV	R\$ 0,00	R\$ 82.719,92	R\$ 200,01
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO C	R\$ 0,00	R\$ 7.020,81	R\$ 118,69
FACULDADE DE DIREITO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO	R\$ 0,00	R\$ 1.631.298,65	R\$ 130.524,28
INSTITUTO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE DO FUNCIONALISMO	R\$ 0,00	R\$ 13.632.614,25	R\$ 23.863,44
FUNDAÇÃO CRIANÇA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO	R\$ 0,00	R\$ 614.153,11	R\$ 144.690,71

Posição atual

Nome Órgão	RP Proces	RP Não Proces	Red Esperada
PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BERNARDO DO CAMPO	R\$ 7.181.954,97	R\$ 30.198.408,46	R\$ 42.374.930,64
EMPRESA DE TRANSPORTES COLETIVOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO	R\$ 284.621,77	R\$ 1.937,04	R\$ 63.285,10
INSTITUTO DE PREV.DO MUN.DE SAO BERNARDO DO CAMPO-SBCPREV	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 13.819,99

AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO C	R\$ 0,00	R\$ 4.616,39	R\$ 1.959,31
FACULDADE DE DIREITO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO	R\$ 0,00	R\$ 158.898,84	R\$ 320.120,55
INSTITUTO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE DO FUNCIONALISMO	R\$ 0,00	R\$ 6.153.738,47	R\$ 3.301.705,33
FUNDAÇÃO CRIANÇA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO	R\$ 0,00	R\$ 3.537,33	R\$ 127.063,62

Diante das baixas ocorridas até o período em parâmetros que evidenciam uma tendência de redução integral do montante de restos a pagar, observa-se uma situação financeira ajustada, sendo desnecessária, portanto, a emissão de alerta.

2.6 - GF37 - Análise das despesas assumidas nos últimos quatro bimestres (Art. 42 da LRF)

Disponibilidade Financeira no final do período	R\$ 525.755.392,86
(-) Saldo de Restos a Pagar até o período	R\$ 9.115.278,38
(-) Empenhos Liquidados a Pagar até o período	R\$ 51.945.801,73
(-) Saldo da Despesa Empenhada a Liquidar	R\$ 593.976.240,23
(-) Valores Restituíveis	R\$ 119.851.847,43
(=) Liquidez do Período	R\$ -249.133.774,91
(+) Saldo da Receita Prevista a Realizar	R\$ 2.292.139.726,76
(-) Saldo da Despesa Autorizada a Empenhar	R\$ 2.772.269.333,02
(-) Saldo das Transferências Financeiras a Realizar	R\$ 64.377.052,14
(=) Liquidez Projetada	R\$ -793.640.433,31

A verificação da situação de liquidez apresenta déficit no resultado do período atual e no projetado para o exercício revelando-se desfavorável frente ao adimplemento dos compromissos, comprometendo, por consequência, a execução orçamentária e liquidez financeira do período restante do presente exercício, fato esse que merece toda a atenção da Administração, devendo ser alertada para os ajustes necessários frente aos impedimentos previstos no artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal.

3 - Assunto de Fiscalização: ENSINO

3.1 - AE02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Ensino

Receita Prevista Atualizada	R\$ 2.305.468.293,01
Despesa Fixada Atualizada	R\$ 719.574.973,00
Índice Apurado	31,2117%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 25,0000% na manutenção e desenvolvimento do ensino, exigido no art. 212 da CF.

3.2 - AE03 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 1.075.936.019,22	
Despesa Empenhada	R\$ 303.208.562,22	28,1809%
Despesa Liquidada	R\$ 252.806.945,62	23,4965%
Despesa Paga	R\$ 250.026.578,34	23,2381%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação desfavorável ao atendimento do disposto no art. 212 da CF, devendo ser alertado quanto às exigências do referido dispositivo legal.

3.3 - AE04 - Aplicação de Recursos Próprios em Ensino com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 1.075.936.019,22	
Despesa Empenhada	R\$ 303.208.562,22	28,1809%
Despesa Liquidada	R\$ 252.806.945,62	23,4965%
Despesa Paga	R\$ 250.026.578,34	23,2381%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 212 da CF.

3.4 - AE05 - Aplicação de Recursos do FUNDEB

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada	
		R\$	%
R\$ 394.234.501,83	R\$ 153.657.651,49	R\$ 181.011.080,79	117,8015%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 21 da Lei 11.494/07.

3.5 - AE06 - Aplicação de Recursos do FUNDEB na remuneração do Magistério

Saldo Anterior	Receita	Despesa Empenhada Magistério	
		R\$	%
R\$ 394.234.501,83	R\$ 153.657.651,49	R\$ 135.005.988,27	87,8615%

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município apresenta percentual favorável ao atendimento do art. 22 da Lei 11.494/07.

3.6 - AE07 - Aplicação dos Recursos do FUNDEF de Exercícios Anteriores

Saldo Anterior	Aplic. Financ.	Desp Empenhada	Saldo Atual
R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

Com base na Despesa Empenhada, verifica-se que o Município aplicou o saldo remanescente do FUNDEF recebido em exercícios anteriores.

3.7 - AE08 - Repasses Decendiais (Estimado)

25% dos Impostos - Retenções ao Fundeb	Repasses até o Período	
	R\$	%
R\$ 167.769.407,62	R\$ 101.214.597,18	60,3296%

Verifica-se que o Município, até o presente trimestre, efetuou repasses às contas vinculadas em valores que não indicam o atendimento ao disposto no art. 69, §5º da Lei Federal 9.394/96.

4 - Assunto de Fiscalização: SAÚDE

4.1 - AS02 - Planejamento Atualizado de Aplicação em Saúde

Receita Prevista Atualizada	R\$ 2.300.209.108,73
-----------------------------	----------------------

Despesa Fixada Atualizada	R\$ 752.831.400,03
Índice Apurado	32,7288%

Após as alterações orçamentárias, realizadas até o período, foram mantidas dotações suficientes para atendimento da aplicação do percentual mínimo de 15,0000% nas ações e serviços de saúde, exigido no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

4.2 - AS03 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Liquidada

Receita	R\$ 1.075.936.019,22	
Despesa Empenhada	R\$ 402.731.750,46	37,4308%
Despesa Liquidada	R\$ 257.931.230,96	23,9727%
Despesa Paga	R\$ 254.089.204,35	23,6156%

Com base na Despesa Liquidada, o Município apresenta percentual de aplicação favorável ao atendimento do disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

4.3 - AS04 - Aplicação de Recursos Próprios em Saúde com base na Despesa Empenhada

Receita	R\$ 1.075.936.019,22	
Despesa Empenhada	R\$ 402.731.750,46	37,4308%
Despesa Liquidada	R\$ 257.931.230,96	23,9727%
Despesa Paga	R\$ 254.089.204,35	23,6156%

Com base na Despesa Empenhada, o Município atendeu ao disposto no art. 77, inc. III e §4º, do ADCT da CF.

Os valores que não se referem ao período examinado são extraídos dos relatórios de Instrução Anteriores.

Data da Geração: 26/08/2020
Hora da Geração: 22:23:11