



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
LEVANTADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021**



FUNDAÇÃO CRIANÇA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

DIRETORA PRESIDENTE

Laerte Soares de Almeida

CONTADORA RESPONSÁVEL CONFORME RESOLUÇÃO CONJUNTA SAS/SF N° 01/2022

Crislaine Mateus



SUMÁRIO

CONTEXTO OPERACIONAL DA ENTIDADE	04
APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	05
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	06
BALANÇO FINANCEIRO	17
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	20
BALANÇO PATRIMONIAL	26
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	30
CONSIDERAÇÕES FINAIS	33



CONTEXTO OPERACIONAL DA ENTIDADE

A Fundação Criança de São Bernardo do Campo (“Fundação Criança”) foi instituída em 26 de novembro de 1998 pela Lei Municipal nº 4.683 como fundação pública de direito privado, desde então a Fundação Criança desempenha papel relevante no cenário das transformações sociais, atuando fortemente na luta pela defesa e garantia dos direitos da criança dos adolescentes e de suas famílias.

O Sistema Único de Assistência Social organiza os serviços da Fundação em programas e projetos, detalhados por nível de complexidade e compartilhados como Proteção Social Básica (média complexidade) e Proteção Social Especial (alta complexidade).

A Fundação Criança tem como objetivo o desenvolvimento, o protagonismo e a proteção social de crianças, adolescentes, jovens, suas famílias e a comunidade.

INFORMAÇÕES ADICIONAIS

Em 26 de novembro de 2020 foi publicada a Lei Municipal nº 6.940 que dispôs sobre a extinção da Fundação Criança de São Bernardo do Campo.

Em face da Lei Municipal nº 6.940/2020 foi promulgado o Decreto nº 21.505 de 18 de março de 2021 transferindo a execução de programas sociais da Fundação Criança para a Secretaria de Assistência Social, por meio de Organizações da Sociedade Civil, de acordo com o SUAS – Sistema Único de Assistência Social.

cm



Por fim, o Decreto nº 21.816 de 15 de dezembro de 2021 que regulamenta a LM 6.940/2020 definiu que os bens, direitos e os recursos financeiros da Fundação Criança deveriam ser transferidos ao Município até a data de 17 de dezembro de 2021.

Em 28 de janeiro de 2022 foi publicada a resolução conjunta entre a Secretaria da Assistência Social (SAS) e Secretaria das Finanças (SF) nº 01 que atende o artigo 4º do Decreto Municipal nº 21.816/2021 designando os servidores responsáveis pelos atos necessários ao encerramento das atividades da Fundação Criança de São Bernardo do Campo.

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1. As demonstrações contábeis foram elaboradas a partir da escrituração realizada por meio do Sistema de Orçamento e Contabilidade Municipal – ORCOM e mediante a utilização de plano de contas e diretrizes do Sistema AUDESP do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, de forma a refletir, nos sistemas de contas orçamentárias, patrimoniais e de compensação, registros ordenados conforme as melhores regras e procedimentos.
2. Os registros contábeis das operações envolvendo recursos da Fundação e as Demonstrações Contábeis por eles geradas foram elaboradas e estão apresentadas com observância aos Princípios Fundamentais de Contabilidade e às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCTSP, emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, por meio de normativos e orientações técnicas, à Lei Federal nº 4.320/1964 e à Lei Complementar nº 101/2000.

cm



3. Além da legislação vigente, foram observadas as normas, instruções e procedimentos contábeis relativos à fase de transição gradual dos processos de convergência aos padrões internacionais de Contabilidade Pública, as instruções de Procedimentos Contábeis - IPC's, e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP - 8ª Edição.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

4. O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário (Resolução CFC nº 1.268/09).

5. O Balanço Orçamentário é estruturado de forma a evidenciar a integração entre o planejamento e a execução orçamentária.

6. As receitas orçamentárias são detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e também o saldo final, cujo valor pode corresponder ao excesso ou déficit de arrecadação; ordenadas pelo o regime contábil de caixa, as receitas, são consideradas realizadas quando da sua efetiva arrecadação (artigo 35 da Lei 4320/64) e são apresentadas em moeda original do ano de realização, sem correção monetária. Todos os valores estão expressos em Reais (R\$) e apresentados por classificação econômica (natureza da receita) conforme diretiva da Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001 e atualizações.



7. As despesas orçamentárias são detalhadas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, especificando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e também o saldo da dotação; ordenadas pelo regime contábil de competência, as despesas são consideradas realizadas quando do seu empenhamento (artigo 35 da Lei 4.320/64), e são apresentadas em moeda original do ano de realização, sem correção monetária. Todos os valores estão expressos em Reais (R\$) e apresentados por classificação econômica (natureza da despesa) conforme diretiva da Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/01 e atualizações.

ORÇAMENTO FISCAL - 2021 FCSBC			
SUMÁRIO DA RECEITA E DA DESPESA			
RECEITA <u>POR CATEGORIA ECONÔMICA</u>		DESPESA <u>POR FUNÇÃO</u>	
Receitas Correntes	4.022.000,00	08 - Assistência Social	22.910.000,00
Receita Patrimonial	27.000,00	28 - Sentencias Judiciais	1.700.000,00
Transferências Correntes	3.995.000,00		
Receitas Correntes Intra-orçamentárias	588.000,00		
Transf Correntes - Intra-orçamentária	588.000,00		
Transferência Financeira da PMSBC	20.000.000,00		
RECEITA TOTAL	24.610.000,00	DESPESA TOTAL	24.610.000,00

Am
7
f



ANEXO V - B
CONSOLIDAÇÃO GERAL DOS ORÇAMENTOS DA ADMINISTRAÇÃO DIRETA E INDIRETA
EMPRESA PÚBLICA / FUNDAÇÃO
RECEITAS E DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS (*)

	R\$ 1,00
4 ORÇAMENTO DA EMPRESA PÚBLICA E DA FUNDAÇÃO	
Receita Própria da Fundação Criança de São Bernardo do Campo.....	4.610.000
4.1 Total de Receitas Próprias da Empresa Pública e da Fundação.....	4.610.000
Transferência Financeira do Executivo Municipal à Empresa de Transporte Coletivo de SBC.....	11.300.000
Transferência Financeira do Executivo Municipal à Fundação Criança de São Bernardo do Campo.....	20.000.000
4.2 Total de Receitas de Transferências Financeiras da Empresa Pública e da Fundação.....	31.300.000
4.3 Total de Receitas da Empresa Pública e da Fundação (4.1 + 4.2).....	35.910.000
Despesa Empresa de Transporte Coletivo de SBC.....	11.300.000
Despesa Fundação Criança de São Bernardo do Campo.....	24.610.000
4.4 Total de Despesas da Empresa Pública e da Fundação.....	35.910.000

(*) Em atendimento às Portarias STN n.ºs 339/2001, 504/2003 e 588/2005

8. O orçamento inicial da Fundação, proposto pelo Executivo Municipal por meio da Lei nº 6.944, de 03 de dezembro de 2020 e aprovado pela Câmara Municipal, conforme anexos da lei acima.

9. A previsão inicial foi composta de receitas com recursos provenientes da remuneração de aplicações financeiras estimadas em R\$ 27.000,00 (vinte e sete mil), previsão para captação de outros convênios no valor de R\$ 3.995.000,00 (três milhões, novecentos e noventa e cinco mil) e recursos correntes intra-orçamentários advindos de convênios com o FMAS, FUMCAD e Educação no total de R\$ 588.000,00 (quinhentos e oitenta e oito mil), totalizando as receitas próprias em R\$ 4.610.000,00 (quatro milhões e seiscentos e dez mil) além da expectativa de recebimento de transferência



financeira da Prefeitura no valor de R\$ 20.000.000 (vinte milhões) que fecha o orçamento inicial em R\$ 24.610.000,00 (vinte e quatro milhões e seiscentos e dez mil).

10. Durante o período foram abertos créditos adicionais no montante de R\$ 270.390,57 (duzentos e setenta mil, trezentos e noventa reais e cinquenta e sete centavos), com recursos provenientes de superávit financeiro e reabertura de créditos adicionais, conforme detalhado abaixo:

SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	270.390,57
Superávit Financeiro	263.658,57
Reabertura de Créditos Adicionais	6.732,00

11. Os ingressos de receitas próprias (orçamentárias) 2021 totalizaram R\$ 468.923,79 (quatrocentos e sessenta e oito mil, novecentos e vinte e três reais e setenta e nove centavos), conforme quadro abaixo:

RECEITAS PREVISTAS E ARRECADADAS - 2021				
DESCRIÇÃO RUBRICA	VALOR PREVISTO	VALOR REALIZADO	DIFERENÇA ENTRE VALOR PREVISTO E REALIZADO	% REALIZADA
REMUNERACAO DE DEPOSITOS BANCARIOS	27.000,00	172.805,83	145.805,83	36,85%
OUTROS CONVÊNIOS	3.995.000,00		(3.995.000,00)	
OUTRAS RECEITAS		17.451,96	17.451,96	3,72%
OUTROS CONVÊNIOS - FMAS	463.000,00	270.200,00	(192.800,00)	57,62%
FUMCAD - COVID 19	5.000,00	8.466,00	3.466,00	1,81%
CONVÊNIO CONTANDO HISTÓRIA (EDUCAÇÃO)	120.000,00		(120.000,00)	
Total Receitas Orçamentárias (Próprias)	4.610.000,00	468.923,79	(4.141.076,21)	100,00%

[Handwritten signature and initials]



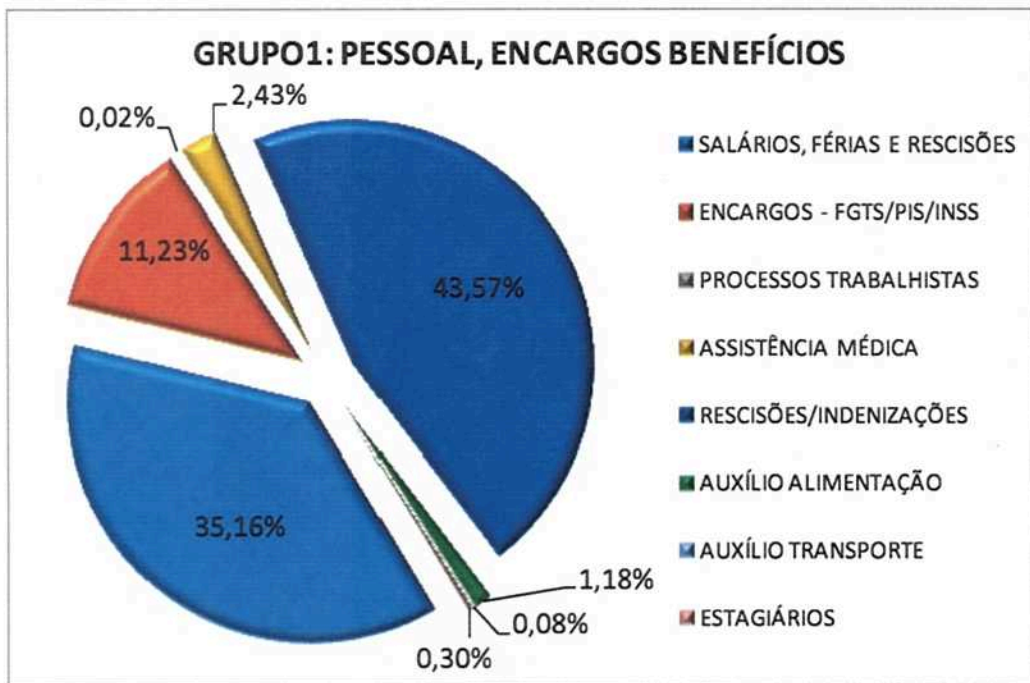
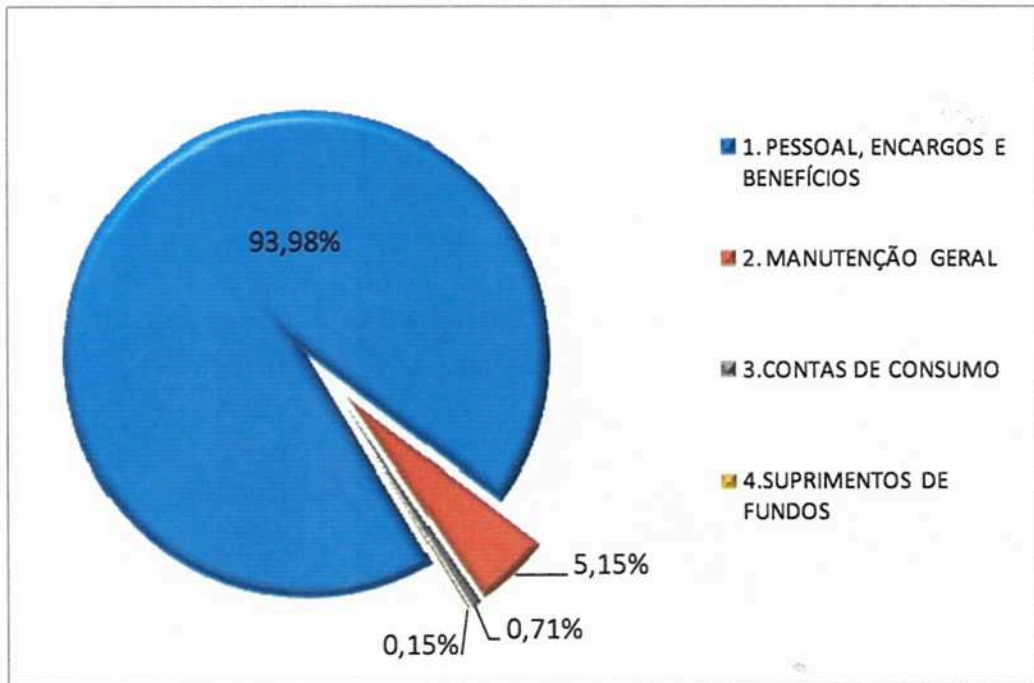
12. Tendo em vista a característica do objeto social da Fundação Criança, e com a paralisação dos trabalhos sociais (os projetos) devido ao processo de extinção, o maior dispêndio ficou por conta das despesas com a folha de pagamento, encargos, benefícios e rescisões que representaram 94% de todo o gasto do período, sendo que as rescisões trabalhistas e suas indenizações somaram 44% de todo valor pago em função dos desligamentos dos funcionários da fundação.
13. O segundo maior grupo de despesa da Fundação traz o conjunto da manutenção, representando 5% da despesa paga.
14. Nos gráficos apresentados após o quadro das despesas pagas, registramos a composição, por grupo, dos dispêndios efetivamente pagos durante o exercício, bem como destacamos, analiticamente, as despesas com pessoal, benefícios e encargos que figuram como principal e mais relevante grupo de despesas. O destaque tem como objetivo evidenciar com maior clareza a participação que o grupo de despesas com pessoal tem no total de despesas da Fundação.
15. Visando a melhor compreensão da composição das despesas, os gastos foram separados em quatro grupos, sendo cada um deles detalhados ao nível de seus componentes. O quadro a seguir demonstra as despesas pagas, cujo montante atingiu o valor de R\$ 16.611.897,14 (dezesseis milhões, seiscentos e onze mil e oitocentos e noventa e sete reais e catorze centavos) em 2021.

Handwritten signatures and initials in blue ink.



RESUMO DA DESPESA PAGA EM 2021		
1. PESSOAL, ENCARGOS E BENEFÍCIOS	15.611.501,88	93,98%
SALÁRIOS, FÉRIAS E RESCISÕES	5.840.539,06	35,16%
ENCARGOS - FGTS/PIS/INSS	1.866.197,08	11,23%
PROCESSOS TRABALHISTAS	3.003,34	0,02%
ASSISTÊNCIA MÉDICA	404.418,90	2,43%
RESCISÕES/INDENIZAÇÕES	7.237.133,38	43,57%
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	196.839,32	1,18%
AUXÍLIO TRANSPORTE	12.781,74	0,08%
ESTAGIÁRIOS	50.589,06	0,30%
2. MANUTENÇÃO GERAL	856.340,81	5,15%
CONVÊNIO CRAMI FICAR DE BEM	254.073,87	1,53%
ALIMENTAÇÃO	93.747,49	0,56%
GÁS DE COZINHA	8.114,96	0,05%
DEVOLUÇÕES DE RECEITAS - (CONVÊNIOS)	343.590,46	2,07%
PROJETO INDIGENA	40.400,00	0,24%
HIGIENE E LIMPEZA	23.180,67	0,14%
LAVANDERIA	6.727,34	0,04%
SEGUROS	2.367,68	0,01%
SOFTWARE/MANUTENÇÃO RELÓGIO DE PONTO	1.701,20	0,01%
PRESTAÇÃO DE SERVIÇO TERCEIRIZADO	43.560,00	0,26%
TARIFAS BANCÁRIAS	116,00	0,00%
CORRESPONDÊNCIA, PUBLICIDADE E CÓPIAS	13.893,74	0,08%
LOCAÇÃO DE IMPRESSORAS	14.310,00	0,09%
DE INTEGRAÇÃO DE ESTÁGIO E LAUDO MÉDICO	10.557,40	0,06%
3. CONTAS DE CONSUMO	118.594,62	0,71%
INTERNET/TV A CABO	10.657,57	0,06%
TELEFONIA FIXA E MÓVEL	65.545,83	0,39%
ÁGUA E ESGOTO	23.195,55	0,14%
ENERGIA ELÉTRICA	17.188,09	0,10%
HOSPEDAGEM DO SITE FCSBC	2.007,58	0,01%
4. SUPRIMENTOS DE FUNDOS	25.459,83	0,15%
ADIANTAMENTOS - SERVIÇOS/MATERIAIS	25.459,83	0,15%
TOTAL	16.611.897,14	100,00%


Handwritten signature



Handwritten signature



16. Com o detalhamento e análise de receitas e despesas realizadas em 2021 passamos para a composição dos balanços orçamentários e da execução orçamentária, conforme expresso nos quadros seguintes:

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO FCSBC 2021			
 FUNDAÇÃO CRIANÇA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO EXERCÍCIO DE 2021 em R\$			
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS 2021	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS
RECEITAS CORRENTES	4.610.000,00	4.610.000,00	468.923,79
RECEITA PATRIMONIAL	27.000,00	27.000,00	172.805,83
Valores Mobiliários	27.000,00	27.000,00	172.805,83
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	4.583.000,00	4.583.000,00	278.666,00
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	4.583.000,00	4.583.000,00	270.200,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES			17.451,96
Demais Receitas Correntes			17.451,96
TOTAL DAS RECEITAS	4.610.000,00	4.610.000,00	468.923,79

Handwritten signature and initials

Handwritten signature



EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2021	
RECEITA	R\$
Realizada	468.923,79
(-) Prevista	4.610.000,00
(=) Déficit de Arrecadação	(4.141.076,21)
DESPESA	
Executada	16.611.897,14
(-) Autorizada	24.610.000,00
(=) Superávit de Execução	(7.998.102,86)
ATUALIZADO	
Receita Prevista Atualizada	4.610.000,00
(-) Despesa Fixada Atualizada	24.880.390,57
(=) Déficit de Execução	(20.270.390,57)
EXECUTADO	
Receita Realizada	468.923,79
(-) Despesa Executada	16.611.897,14
(=) Superávit/Déficit Orçamentário	(16.142.973,35)

17. Houve frustração da arrecadação dos recursos de convênios previstos, inclusive pelo encerramento das atividades da Fundação Criança, gerando um déficit de arrecadação orçamentária (própria) de R\$ 4.141.076,21 (quatro milhões, cento e quarenta e um mil e setenta e seis reais e vinte e um centavos).

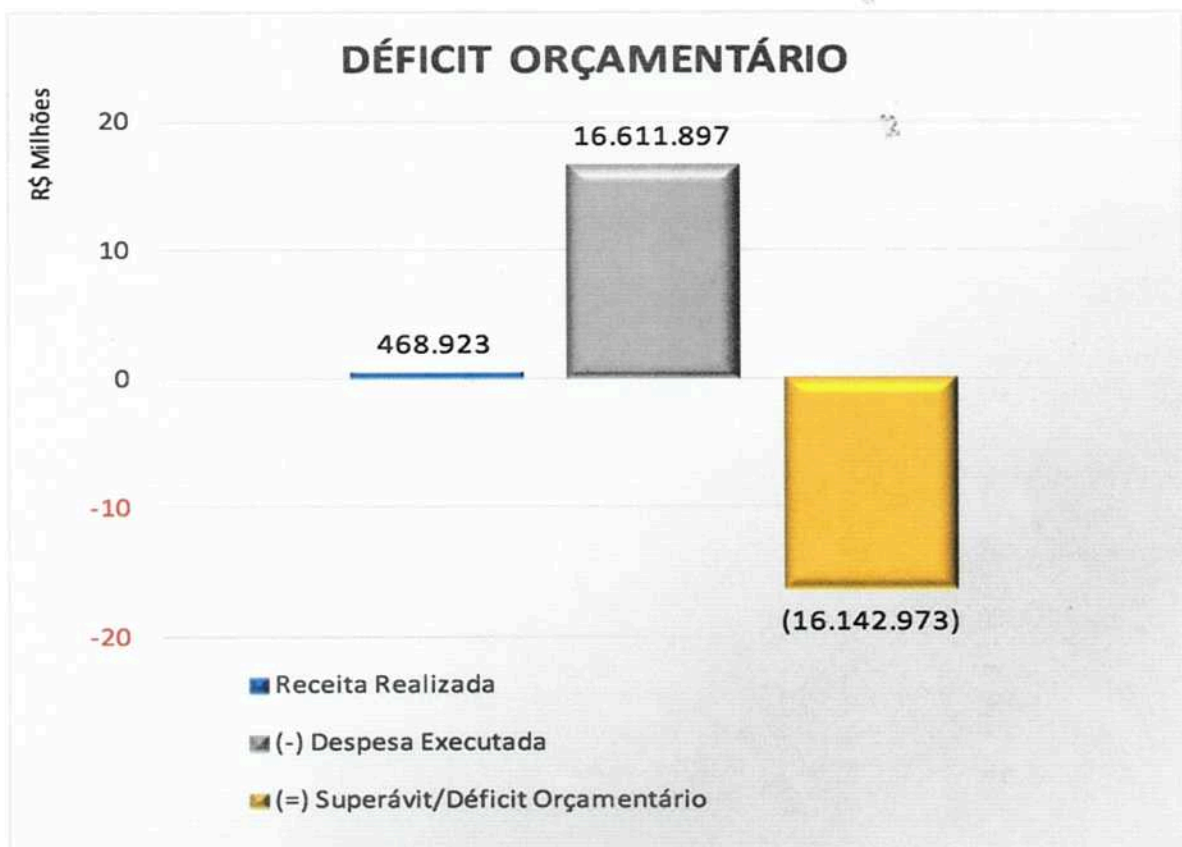
18. Foi apurada economia orçamentária no montante de R\$ 7.998.102,86 (sete milhões, novecentos e noventa e oito mil cento e dois reais e oitenta e seis centavos) em comparação com o valor previsto.

cm



19. Comparando a Receita Prevista Atualizada e Despesa Fixada atualizada fica evidenciado déficit de execução, cuja cobertura foi suportada com recursos de transferência financeira no montante de R\$ 20.000.000,00 (vinte milhões), além de créditos adicionais no valor de R\$ 270.390,57 (duzentos e setenta mil, trezentos e noventa reais e cinquenta e sete centavos).

20. O déficit orçamentário no valor de R\$ 16.142.973,35 (dezesesseis milhões cento e quarenta e dois mil novecentos e setenta e três reais e trinta e cinco centavos) é decorrente do déficit de arrecadação suportado pela transferência financeira.



cm



21. O Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Não Processados mostra que somente 41% do montante inscrito em exercícios anteriores foi pago, sendo o restante, 59%, cancelado. Destaca-se ainda que não houve inscrição no exercício, conforme demonstra o quadro abaixo:

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EXERCÍCIOS ANTERIORES	EXERCÍCIO 2021			
Outras Despesas Correntes	36.619,24	-	(15.144,91)	(21.474,33)	-

22. O Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Processados, mostra que praticamente 100,00% do montante inscrito em exercícios anteriores foi pago, e não houve inscrições no exercício, conforme quadro abaixo:

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		CANCELADOS	SALDO
	EXERCÍCIOS ANTERIORES	EXERCÍCIO 2021		
Pessoal e Encargos Sociais	307.003,72	(307.003,72)		
Outras Despesas Correntes	82.404,20	(82.143,89)	(260,31)	-
TOTAL	389.407,92	(389.147,61)	(260,31)	-



BALANÇO FINANCEIRO

23. Evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com saldos de caixa dos exercícios anteriores e os que se transferem para o início do exercício seguinte.
24. A Secretaria do Tesouro Nacional atualizou o Anexo 13, fixando que o Balanço Financeiro deve discriminar as receitas e despesas por Destinação de Recursos.
25. As receitas e despesas orçamentárias possuem, na presente peça, os mesmos critérios de classificação adotados no Balanço Orçamentário.
26. As receitas orçamentárias estão classificadas conforme grupos da tabela de código de aplicação do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e o montante referente à saúde é proveniente de doações para enfrentamento da pandemia de COVID-19, os demais recursos são referentes a programas de assistência social.
27. No aspecto financeiro, fica demonstrado no quadro de saldo financeiro a composição inicial da disponibilidade financeira da Fundação e sua execução até 17/12/2021, data do encerramento das atividades da entidade por conta da Lei nº 6.940/2021. A disponibilidade financeira fez frente para pagamentos como restos a pagar, obrigações patronais, obrigações trabalhistas entre outras despesas de custeio durante o período. Em 17 de dezembro de 2021, atendendo o Decreto Municipal nº 21.816/2021, foi transferido para a Prefeitura de São Bernardo do Campo o saldo dos recursos

cm



financeiros da Fundação Criança no valor de R\$ 2.059.659,09 (dois milhões, cinquenta e nove mil e seiscentos e cinquenta e nove reais e nove centavos).

28. O detalhamento dos ingressos extra orçamentários e os dispêndios extra orçamentários são apresentados nos quadros que sucedem o demonstrativo do saldo financeiro em 31/12/2021:

SALDO FINANCEIRO	
SALDO FINANCEIRO EM 31/12/2020	5.819.744,13
Banco conta movimento	36.934,66
Aplicação financeira	5.782.809,47
INGRESSOS	75.522.404,15
Receitas orçamentárias	468.923,79
Transferência Financeira da Prefeitura	13.120.000,00
Ingresso Extra orçamentário	61.933.480,36
PAGAMENTOS	81.342.148,28
Pagamentos orçamentários	16.611.897,14
Dispêndio Extra orçamentário	62.670.592,05
Transferência Financeira para Prefeitura	2.059.659,09
SALDO FINANCEIRO EM 17/12/2021	-

RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	61.933.480,36	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	62.670.592,05
DEPÓSITOS - Recebidos no período	4.277.766,54	RESTOS A PAGAR - Liquidados no período	404.292,52
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS Conforme Anexo 13-A	57.655.713,82	DEPÓSITOS - Restituições no período	4.627.856,07
		OUTRAS MOVIMENTAÇÕES EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS Conforme Anexo 13-A	57.638.443,46

om

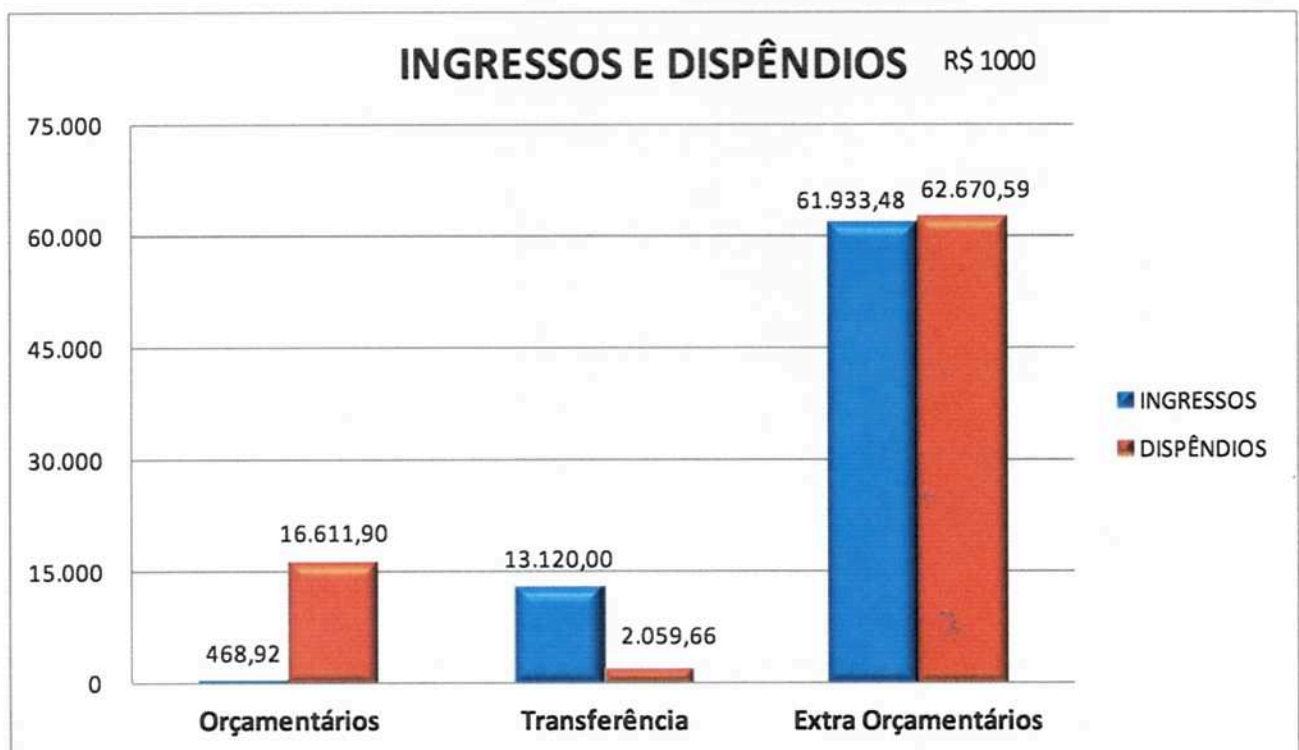


ANEXO 13A - BALANÇO FINANCEIRO				
EXERCÍCIO DE 2021				
em R\$ 1,00				
DISCRIMINAÇÃO	MOVIMENTO DO PERÍODO		RESULTADO DO PERÍODO	
	DÉBITO	CRÉDITO	RECEITA	DESPESA
ATIVO CIRCULANTE	166.034,72	276.789,52	110.754,80	
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	50.851,10	118.266,19	67.415,09	
Estoques	112.815,94	144.459,94	31.644,00	
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	2.367,68	14.063,39	11.695,71	
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.675.074,11	60.061.406,07	56.386.331,96	
Imobilizado	3.652.661,94	60.035.056,48	56.382.394,54	
Intangível	22.412,17	26.349,59	3.937,42	
PASSIVO CIRCULANTE	25.245.112,45	23.674.371,44	30.868,02	1.601.609,03
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	14.671.617,17	13.076.273,41		1.595.343,76
Fornecedores e Contas a Pagar	1.354.124,97	1.384.992,99	30.868,02	
Obrigações Fiscais de Curto Prazo	53.656,33	53.656,33		
Demais Obrigações a Curto Prazo	9.165.713,98	9.159.448,71		6.265,27
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	7,54			7,54
Demais Obrigações a Longo Prazo	7,54			7,54
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	41.316.157,82	41.850.191,21	534.033,39	
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	67.995.876,05	11.959.049,16	-	56.036.826,89
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	550.851,91	1.144.577,56	593.725,65	
TOTAL	138.949.114,60	138.966.384,96	57.655.713,82	57.638.443,46

am



29. O quadro abaixo representa os ingressos e dispêndios orçamentários e extra orçamentários em 2021:



DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

30. A partir da convergência dos demonstrativos contábeis às NICSP, a Demonstração das Variações Patrimoniais mudou o foco de orçamentário para patrimonial, considerando no cálculo do resultado patrimonial as Variações Quantitativas (modificações da composição patrimonial, com alteração do resultado patrimonial) e as Variações Qualitativas (modificações da composição patrimonial, sem alteração do resultado patrimonial), que passaram a ser informadas como um complemento específico.

om

[Handwritten signature]



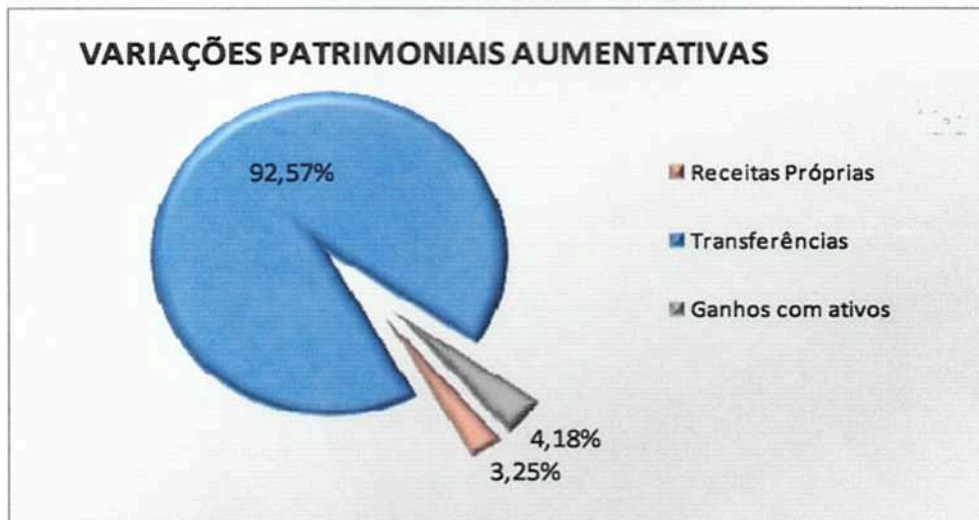
31. A evolução das Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas no período de 2021 resultou em decréscimo patrimonial no montante de R\$ 60.525.733,68 (sessenta milhões, quinhentos e vinte e cinco mil e setecentos e trinta e três reais e sessenta e oito centavos), conforme quadro detalhado abaixo:

SÍNTESE DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	
VARIAÇÕES	R\$
(+) Variações Patrimoniais Aumentativas	14.182.649,44
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	17.451,96
Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras	172.805,83
Transferências Intragovernamentais	13.120.555,00
Transferências Intergovernamentais	8.466,00
Ganhos com desincorporação de passivos	593.170,65
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	270.200,00
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	74.708.383,12
Pessoal e Encargos	14.573.665,13
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	1.151.734,37
Transferências e Delegações Concedidas	2.313.732,96
Desvalorização e Perdas de Ativos	56.242.764,18
Tributárias	55.831,92
Outras variações patrimoniais diminutivas	370.654,56
(-) RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	(60.525.733,68)

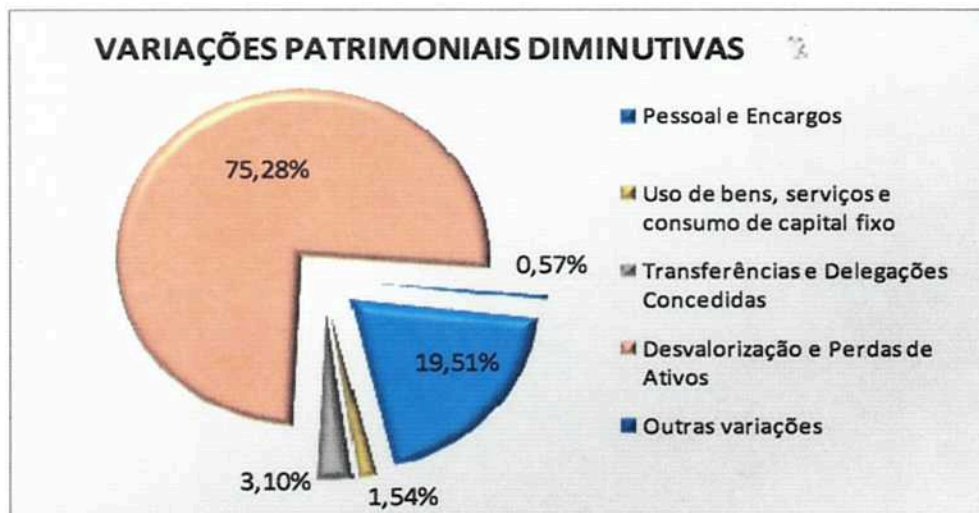
32. Conforme demonstrativo das Variações Patrimoniais Aumentativas é possível observar que do total das variações apuradas, 92,571% corresponde às transferências e 3,24% teve origem nas receitas próprias.

al

φ



33. Analisando as Variações Patrimoniais Diminutivas, em relação ao total das variações apuradas, 75,283% corresponde à desvalorização e perdas de ativos e 19,507% de pessoal e encargos.



34. O grupo Variações Patrimoniais Diminutivas resultou no montante de R\$ 74.708.383,12 (setenta e quatro milhões, setecentos e oito mil e trezentos e oitenta e três reais e doze centavos), cuja composição é detalhada no quadro abaixo:

Handwritten signature

Handwritten signature



VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
Pessoal e Encargos	14.573.665,13
Remuneração a Pessoal	5.843.879,55
Encargos Patronais	1.628.427,31
Benefícios a Pessoal	208.004,55
Indenizações e Restituições Trabalhistas	6.893.353,72
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	1.151.734,37
Transferências e Delegações Concedidas	2.313.732,96
Transferências Intragovernamentais	2.059.659,09
Transferências Intergovernamentais	254.073,87
Desvalorização e Perdas de Ativos	56.242.764,18
Perdas Involuntárias	98.212,61
Desincorporação de Ativos	56.144.551,57
Outras variações	426.486,48
TOTAL	74.708.383,12

35. A evolução das Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas resultou em decréscimo patrimonial no montante de R\$ 60.525.733,68 (sessenta milhões, quinhentos e vinte e cinco mil e setecentos e trinta e três reais e sessenta e oito centavos) em razão da Lei Municipal nº 6.940/2020 que dispôs sobre o fim das atividades da entidade. Portanto, as maiores variações diminutivas espelham o trabalho realizado para a extinção da entidade haja vista as indenizações e restituições trabalhistas decorrentes das demissões dos funcionários cujo valor chega a R\$ 6.893.353,72 (seis milhões, oitocentos e noventa e três mil e trezentos e cinquenta e três reais e setenta e dois centavos), além da transferência do saldo financeiro da Fundação Criança em 17/12/2021 para o Município de São Bernardo do Campo no valor de R\$ 2.059.659,09 (dois milhões e cinquenta e nove

CMA



mil e seiscentos e cinquenta e nove reais e nove centavos) atendendo o Decreto Municipal nº 21.816/2021.

36. A desincorporação de ativos e sua transferência ao Município de São Bernardo do Campo foi autorizada pelo Artigo 5º do Decreto nº 21.505 de 18 de março de 2021 em conformidade com o Artigo 27 do Estatuto Social da Fundação Criança que diz: “se a Fundação for dissolvida na forma e pelas causas previstas em lei, os seus bens reverterão ao patrimônio do Município”.

37. O valor ocorreu no montante de R\$ 59.341.799,87 (cinquenta e nove milhões, trezentos e quarenta e um mil e setecentos e noventa e nove reais e oitenta e sete centavos) menos depreciação acumulada de R\$ 3.197.248,30 (três milhões, cento e noventa e sete mil e duzentos e quarenta e oito reais e trinta centavos) resultando no líquido de R\$ 56.144.551,57 (cinquenta e seis milhões, cento e quarenta e quatro mil e quinhentos e cinquenta e um reais e cinquenta e sete centavos):

BENS PATRIMONIAIS OBJETO DA TRANSFERÊNCIA		
Detalhamento	Quantidade	Valores
Bens Móveis	3.480	R\$ 2.369.284,47
Bens Imóveis (terrenos e edificações)	39	R\$ 56.972.515,40
Totais	3.519	R\$ 59.341.799,87

um



FUNDAÇÃO CRIANÇA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

Resumo de Bens Patrimoniais para CONTABILIDADE

Período:

11/2021 - PARCIAL (INCORPORAÇÕES)



Rótulos de Linha	Soma de VALOR ORIGINAL	Soma de DEPR ACUMULADA	Soma de VALOR LÍQUIDO
1.2.3.1.1.01.02	R\$ 36.263,08	R\$ 28.800,84	R\$ 7.462,24
1.2.3.1.1.01.04	R\$ 16.338,07	R\$ 13.115,89	R\$ 3.222,18
1.2.3.1.1.01.09	R\$ 30.835,09	R\$ 23.771,58	R\$ 7.063,51
1.2.3.1.1.01.99	R\$ 109.447,77	R\$ 89.410,22	R\$ 20.037,55
1.2.3.1.1.02.01	R\$ 57.141,23	R\$ 47.265,70	R\$ 9.875,53
1.2.3.1.1.02.02	R\$ 876.712,25	R\$ 808.014,64	R\$ 68.697,61
1.2.3.1.1.03.01	R\$ 80.863,72	R\$ 57.321,37	R\$ 23.542,35
1.2.3.1.1.03.02	R\$ 30.046,32	R\$ 27.298,74	R\$ 2.747,58
1.2.3.1.1.03.03	R\$ 674.993,08	R\$ 566.478,49	R\$ 108.514,59
1.2.3.1.1.04.04	R\$ 39.046,56	R\$ 25.809,87	R\$ 13.236,69
1.2.3.1.1.04.05	R\$ 127.551,08	R\$ 88.828,00	R\$ 38.723,08
1.2.3.1.1.05.03	R\$ 273.614,82	R\$ 136.807,41	R\$ 136.807,41
1.2.3.2.1.01.04	R\$ 46.030.806,43	R\$ -	R\$ 46.030.806,43
1.2.3.2.1.04.01	R\$ 10.941.708,97	R\$ 1.272.435,58	R\$ 9.669.273,39
1.2.3.2.1.07.00	R\$ 2.183,00	R\$ 436,60	R\$ 1.746,40
1.2.4.1.1.01.00	R\$ 14.248,40	R\$ 11.453,40	R\$ 2.795,00
Total Geral	R\$ 59.341.799,87	R\$ 3.197.248,30	R\$ 56.144.551,57

38. Os ativos imobilizados e os intangíveis da Fundação foram depreciados e amortizados de acordo com a expectativa de vida útil do bem, em conformidade com pronunciamento técnico contábil CPC 27 – Ativo Imobilizado, do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, e sua interpretação ICPC 10 e pronunciamento técnico contábil CPC 04 – R3 – ativos intangíveis.

39. No Ofício nº 161/2021-Presidência de 10 de novembro de 2021, foi formalizado que todos os bens móveis e imóveis conforme relações anexadas no processo digital do sistema PRODIGI SB 8832/2021 e quadro acima da Fundação Criança de São Bernardo do Campo estavam sendo entregues à Secretaria da Assistência Social – SAS que passou a ter a posse e responsabilidade pelos itens a partir dessa data.



40. Após formalização da transferência as baixas foram realizadas no sistema de patrimônio da FCSBC-ORCOM sob as notas de baixa nº 11/2021 e nº 12/2021 e os relatórios encaminhados à contabilidade para os devidos registros contábeis, onde todo o imobilizado e intangível da Fundação foram zerados.

BALANÇO PATRIMONIAL

41. O Balanço Patrimonial em sua premissa, evidencia a situação patrimonial da Fundação de forma qualitativa e quantitativa, por meio de contas representativas do patrimônio público. Todos os direitos e obrigações das entidades estão representados por seus valores reais, devidamente atualizados até a data de encerramento das demonstrações contábeis.

42. A síntese da situação patrimonial no final do exercício de 2021 segue abaixo:

ATIVO REAL	53.446,87
Ativo Financeiro	0,00
Ativo Permanente	53.446,87
PASSIVO REAL	1.692.156,15
Passivo Financeiro	0,00
Passivo Permanente	1.692.156,15
Total do Patrimônio Líquido	(1.638.709,28)

43. O valor do Resultado Patrimonial acumulado no exercício foi deficitário em R\$ 1.638.709,28 (um milhão, seiscentos e trinta e oito mil e setecentos e nove reais e vinte e oito centavos).

012



44. Abaixo segue o Balanço Patrimonial da Fundação Criança em 31 de dezembro de 2021. Considerando que os direitos e obrigações apresentados no demonstrativo foram incorporados pelo Município por conta da extinção da entidade.

BALANÇO PATRIMONIAL			
EXERCÍCIO DE 2021			
ATIVO		PASSIVO	
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	53.446,87	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	1.692.156,15
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	53.446,87	PROVISÕES A LONGO PRAZO	1.692.156,15
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	53.446,87		
Outros Créditos e Valores a Longo Prazo	53.446,87		
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	53.446,87		
		TOTAL DO PASSIVO	1.692.156,15
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	
		PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	4.273.779,69
		RESERVAS DE CAPITAL	1.570.000,00
		DEMAIS RESERVAS	50.304.177,43
		RESULTADOS ACUMULADOS	(57.786.666,40)
		Resultado do Exercício	(60.525.733,68)
		Resultado de Exercícios Anteriores	1.072.126,61
		Ajustes de Exercícios Anteriores	1.666.940,67
		(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-
		TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(1.638.709,28)
TOTAL	53.446,87	TOTAL	53.446,87
ATIVO FINANCEIRO	-	PASSIVO FINANCEIRO	-
ATIVO PERMANENTE	53.446,87	PASSIVO PERMANENTE	1.692.156,15
SALDO PATRIMONIAL			(1.638.709,28)

om



45. O valor contabilizado no ativo realizável a longo prazo de R\$ 53.446,87 (cinquenta e três mil e quatrocentos e quarenta e seis mil e oitenta e sete centavos) é representado pelos Depósitos Judiciais face aos processos trabalhistas e cíveis movidos contra a Fundação Criança.

2014				
DATA	Nº PROCESSO	NOME	VALOR	
07/02/2014	1002736952013502466	Mª Helena Placeres Simões	7.058,11	
09/09/2014	151898-20125020462	Vladimir Rocco	7.485,83	
		TOTAL		<u>14.543,94</u>
2015				
DATA	Nº PROCESSO	NOME	VALOR	
31/03/2015	1002736952013502467	Mª Helena Placeres Simões	14.971,65	
22/07/2015	1518982012.5.02.0462	Vladimir Rocco	14.971,65	
				<u>29.943,30</u>
2016				
DATA	Nº PROCESSO	NOME	VALOR	
11/08/2016	1001489-17.2015.5.02.0465	Vinicius Antunes Garcez	8.959,63	
				<u>8.959,63</u>
		TOTAL		<u>53.446,87</u>

46. O valor contabilizado no passivo não circulante no valor de R\$ 1.692.156,15 (um milhão e seiscentos e noventa e dois mil e cento e cinquenta e seis reais e quinze centavos) são provisões para contingências a longo prazo referentes aos processos trabalhistas – “prováveis”, conforme detalhamento abaixo:

om



Reclamante	Processo	Ano início	Valor Pedido em data	31/12/2020	31/12/2018	Depósito judicial
				Valor da Condenação	Valor da Condenação	
Celso Silva (Reintegrou à Fundação)	nº 1560/2012	2011	1.000	232.616	189.127	-
Vlamiir Bocco	nº 1518/2012	2008	500.000	-	40.000	22.457
Maria Helena Piaceres Simões	nº 100273695/13	2014	600.000	-	737.876	22.030
Diane Nassar do Lago (Quitado em 2019 o valor de R\$ 10.089,31)	Processo nº 100283041/2013	2013	40.000	-	-	-
Patrícia Paulino (Reintegrou à Fundação)	Processo nº 1000586-07.2014.5.02.0468	2014	100.000	429.302	220.000	-
Vinicius Antunes Garces	Processo nº 1001489-17.2015.5.02.0465	2015	100.000	-	72.000	8.960
Alexandre dos Santos Leopoldino	Processo nº 10013138720195020468	2019	67.120	67.120	-	-
Jose Carlos Garcia	Processo nº 10015667520195020468	2019	88.655	88.655	-	-
Iverson Alex Lucas	Processo nº 10002422520205020465	2020	141.265,6	141.266	-	-
Lucia Paula da Costa Lopes	Processo nº 1001585-73.2017.5.02.0461	2017	200.000	200.000	-	-
Vitoria Aparecida de Campos	Processo nº 1001101-06.2018.5.02.0467	2018	48.694	48.694	-	-
Rafael Junior Soledade	Processo nº 1000362-05.2019.5.02.0465	2019	103.495	103.495	-	-
Jania Cunha	Processo nº 1001580-62.2019.5.02.0467	2019	50.000	50.000	-	-
Stefan Burger	Processo nº 10005373020185020466	2018	22.173	22.173	-	-
Robeilda Quaresma da Silva	Processo nº 1001331-37.2016.5.02.0461 - 1ª Vara Trabalhista	2016	230.000	90.545	20.000	-
Luiz Claro da Silva	nº 00554/2010	2010	35.000	218.291	80.000	-
				1.692.156	1.359.003	53.447



47. Os grupos do Compensado contêm contas representativas de atos potenciais ativos e passivos que possam vir a afetar o patrimônio, considerando que a Fundação Criança foi extinta em 31/12/2021, não houve movimentação entre as contas desse grupo.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

48. O objetivo da Demonstração dos Fluxos de Caixa é contribuir para a transparência da gestão pública, pois permite um melhor gerenciamento e controle financeiro dos órgãos e entidades do setor público, pois segundo o Manual de Contas Aplicadas ao Setor Público - MCASP, esta demonstração permite inferir, em nível macro, quais foram as decisões de alocação de recursos na prestação dos serviços públicos.

49. O quadro abaixo demonstra a soma das disponibilidades existentes no final do exercício de 2020 e apresenta as entradas e saídas de caixa classificadas em fluxos Operacional, de Investimento e de Financiamento durante 2021.

om

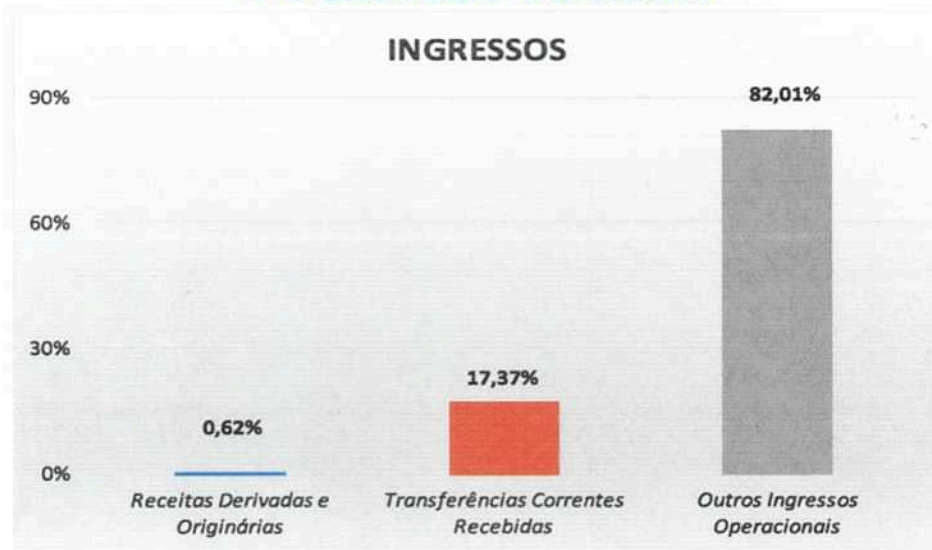


DFC	R\$
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
Ingressos	75.522.404,15
Desembolsos	(81.342.148,28)
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	(5.819.744,13)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
Ingressos	0,00
Desembolsos	0,00
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	0,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
Ingressos	0,00
Desembolsos	0,00
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	(5.819.744,13)
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	5.819.744,13
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	0,00

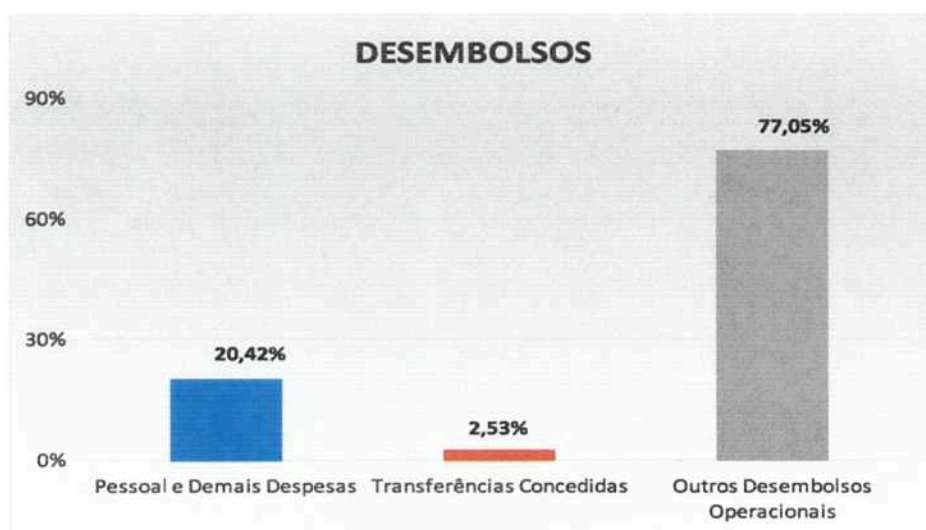
50. O saldo de caixa final demonstrado coincide com a soma das disponibilidades existentes no final do exercício de 2021.

51. O grupo "Outros Ingressos Operacionais" representa 82,01% do total dos ingressos ocorridos durante o exercício.

om



52. O grupo "Pessoal e Demais Despesas" representa 20,42% do total dos desembolsos ocorridos no período.



am



53. Em razão da extinção da Fundação Criança, todos os contratos de fornecimento e prestação de serviços foram rescindidos, exceto 02 (dois) contratos que foram sub-rogados ao Município conforme detalhamento abaixo:

1-PAGGA FOLHA – serviços de folha de pagamento

Contrato FUCRI nº 18/2018

Sub-rogado ao Município em 16/12/2021;

2- Roger Muniz ME – assessoramento para assuntos indígenas

Contrato FUCRI nº 01/21

Sub-rogado ao Município em 8/11/2021.

54. Abaixo são demonstrados os ativos e passivos da Fundação Criança incorporados pelo Município:

DADOS TRANSFERIDOS E INCORPORADOS PELO O MUNICÍPIO ATÉ 17/12/2021			
ATIVO CIRCULANTE	2.059.659,09	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.692.156,15
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.059.659,09	Demais Obrigações a Curto Prazo	1.692.156,15
Bancos Conta Movimento	2.059.659,09	Provisões a Longo Prazo	1.692.156,15
		TOTAL	1.692.156,15
ATIVO NÃO CIRCULANTE	56.197.998,44		
Ativo Realizável a Longo Prazo	53.446,87		
Outros Créditos e Valores a Longo Prazo	53.446,87		
Imobilizado	56.144.551,57		
Bens Móveis	2.369.284,47		
Bens Imóveis (terrenos e edificações)	56.972.515,40		
(-) Depreciação Acumulada	(3.197.248,30)		
TOTAL	58.257.657,53	TOTAL	1.692.156,15

cm



55. Por fim, o Decreto nº 21.816 de 15 de dezembro de 2021 que regulamenta a LM 6.940/2020 decreta que fica extinta em 31/12/2021, a Fundação Criança de São Bernardo do Campo, transferindo ao Município seus bens, direitos e recursos financeiros.


CARLOS ALBERTO GARCIA ROMERO
ÁREA ADMINISTRATIVA
RESOLUÇÃO CONJUNTA SAS/SF Nº 001/2022


CRISLAINE MATEUS
CONTADORA
CRC 1SP 324275/O-0
RESOLUÇÃO CONJUNTA SAS/SF Nº 001/2022


LAERTE SOARES DE ALMEIDA
DIRETORA PRESIDENTE