



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

AUTARQUIA MUNICIPAL



**DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS
2020**



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
LEVANTADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020

A handwritten signature in blue ink, appearing to be the initials 'H'.

A handwritten signature in black ink, appearing to be a full name or a complex set of initials.



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL

ARSBC

RESPONDENDO PELO EXPEDIENTE DA ARSBC

Ademir Silvestre da Costa

ASSESSORA III

Adriana Kiyomi Inoue

MSBC

DIRETORA DO DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

Rogéria Leite Soares Gomes

DIRETORA DA DIVISÃO DE CONTABILIDADE

Maria Isabel da Silva Costa

DIRETOR DA SEÇÃO DE CONTABILIDADE

Abmael Evangelista da Rocha

CONTADORA RESPONSÁVEL

Gislene da Silva Santos



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL

SUMÁRIO

CONTEXTO OPERACIONAL DA ENTIDADE	4
APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	5
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	6
BALANÇO FINANCEIRO	13
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	15
BALANÇO PATRIMONIAL	18
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	22



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL

CONTEXTO OPERACIONAL DA ENTIDADE

A Agência Reguladora de Saneamento Básico de São Bernardo do Campo – ARSB é uma autarquia municipal especial criada pela Lei Municipal nº 6.309, de 13 de novembro de 2013, com sede e foro no Município de São Bernardo do Campo, SP, e prazo de duração indeterminado. Esta tem personalidade jurídica de direito público, autonomia administrativa, financeira, orçamentária e de gestão de recursos humanos, gozando de todas as prerrogativas, privilégios, imunidades, isenções e prazos especiais concedidos pela Constituição Federal e por leis federais, estaduais e municipais à Fazenda Municipal.

A Lei Municipal nº 6.675, de 17 de maio de 2018, alterou sua denominação para Agência Reguladora de Serviços Públicos de São Bernardo do Campo – AR-SBC, transformando sua finalidade precípua em regular a prestação dos serviços públicos no Município de São Bernardo do Campo, de sua competência, ou atribuídos por outros entes federados, em decorrência de norma legal, regulamentar ou pactual; e elaborar diretrizes, formular, coordenar e articular políticas para o estabelecimento de parcerias estratégicas com o setor privado e para a elaboração do Plano Municipal de Desestatização.

H



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL

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, mediante a utilização de plano de contas e diretrizes do Sistema AUDESP do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, refletindo registros nos sistemas de contas orçamentárias, patrimoniais e de compensação.
2. Os registros contábeis das operações envolvendo os recursos da Autarquia e as Demonstrações Contábeis por eles geradas foram elaboradas e estão apresentadas com observância aos Princípios Fundamentais de Contabilidade, 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.
3. Além da legislação vigente, foram observadas as normas, instruções e procedimentos contábeis relativos ao atual processo gradual de transição, em virtude da 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.


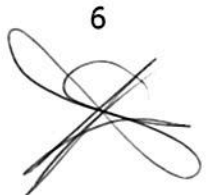
LP



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL

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. (Redação dada pela Resolução CFC nº 1.268/09)
5. As receitas orçamentárias são detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou déficit de arrecadação. Estas seguem o regime contábil de caixa, sendo consideradas realizadas quando da sua efetiva arrecadação (artigo 35 da Lei Federal nº 4.320/1964) e são apresentadas sem ajuste inflacionário, ou seja, em moeda original do ano de realização, expressa em Reais (R\$), e estão apresentadas conforme classificação econômica (natureza da receita) constante na Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001 e atualizações.
6. As despesas orçamentárias são detalhadas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação. Estas seguem o regime contábil de competência sendo consideradas realizadas quando do seu empenhamento (artigo 35 da Lei Federal nº 4.320/1964), e

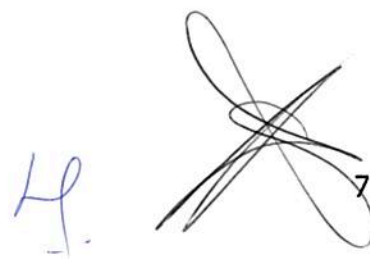


MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL

são apresentadas sem ajuste inflacionário, ou seja, em moeda original do ano de realização, expressa em Reais (R\$). As despesas orçamentárias constantes do balanço orçamentário estão apresentadas conforme classificação econômica (natureza da despesa) constante na Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/01 e atualizações.

7. O orçamento inicial da Autarquia, proposto pelo Executivo Municipal por meio da Lei nº 6.870, de 12 de dezembro de 2019, e aprovado pela Câmara Municipal, foi de R\$ 1.000.000,00 (hum milhão de reais).
8. Para suportar os gastos foram previstas transferências financeiras. Apesar disso, a arrecadação de receitas correntes realizada no exercício obteve o montante de R\$ 151.874,80, o que acarretou excesso de arrecadação no mesmo valor.
9. A maior participação nos ingressos de recursos próprios ocorreu pela arrecadação da participação em contrato de concessão.

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS ARRECADADAS	VALOR
Concessão e Permissão	151.804,46
Remuneração de Aplicações Financeiras	70,34
TOTAL	151.874,80



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL



10. Em atenção ao Princípio Orçamentário do Equilíbrio, o total dos dispêndios fixados no orçamento original foi de R\$ 1.000.000,00, tendo finalizado o exercício com o total de R\$ 547.289,16 em despesas empenhadas, o que acarretou uma economia orçamentária na execução das despesas da ordem de R\$ 452.710,84.
11. O resultado orçamentário do exercício de 2020 foi deficitário no montante de R\$ 395.414,36, sendo parcialmente suportado pelas transferências financeiras no montante de R\$ 529.648,88.


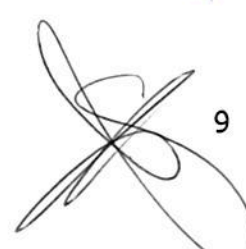


MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE 2020	
RECEITA	R\$
Realizada	151.874,80
(-) Prevista	0,00
(=) Excesso de Arrecadação	151.874,80
DESPESA	
Executada	547.289,16
(-) Autorizada	1.000.000,00
(=) Economia Orçamentária	-452.710,84
EXECUTADO	
Receita Realizada	151.874,80
(-) Despesa Executada	547.289,16
(=) Superávit/Déficit Orçamentário	-395.414,36

12. As despesas com pessoal representam a maior parte das despesas empenhadas, conforme detalhado em quadro abaixo:

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS EMPENHADAS	VALOR
Pagamento Pessoal Ativo	439.086,67
INSS	62.090,17
SBCPREV	15.592,32
PASEP	18.000,00
Investimentos - Equipamento de Informática	12.520,00
TOTAL	547.289,16



 9

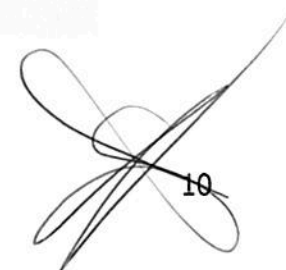
MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL



13. Analisando as despesas do exercício atual em relação ao anterior, nota-se que houve redução no percentual das despesas com pessoal e encargos, conforme pode ser verificado no gráfico abaixo:



Lp.



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL

14. O Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Não Processados mostra que 99,94% do montante inscrito em exercícios anteriores foi cancelado e 0,06% pago no exercício, conforme detalhado no quadro abaixo:

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	CANCELADOS	SALDO
	EXERCÍCIOS ANTERIORES	EXERCÍCIO 2020			
Pessoal e Encargos Sociais	4.613,44	0,00	0,00	-4.613,44	0,00
Outras Despesas Correntes	121,64	17.330,78	-2,95	-118,69	17.330,78
TOTAL	4.735,08	17.330,78	-2,95	-4.732,13	17.330,78

15. O Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Processados mostra que 100,00% do montante inscrito em exercícios anteriores foi pago, conforme quadro abaixo:

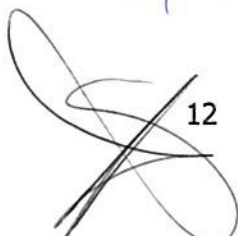
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		PAGOS	SALDO
	EXERCÍCIOS ANTERIORES	EXERCÍCIO 2020		
Pessoal e Encargos Sociais	7.020,81	7.072,57	-7.020,81	7.072,57
TOTAL	7.020,81	7.072,57	-7.020,81	7.072,57

16. Na conciliação do Balanço Orçamentário em comparação com a Demonstração dos Fluxos de Caixa, os campos "Outros ingressos" e "Outros desembolsos" do fluxo de caixa das atividades operacionais contemplam valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa, exemplos: recebimentos e pagamentos extra orçamentários; retenções e transferências financeiras entre órgãos do mesmo ente, e que ainda não sofreram o processamento da despesa orçamentária etc., conforme orienta a IPC 08 e MCASP – 6º Edição.



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA	
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais	171.985,89
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	-12.520,00
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	0,00
Geração Líquida de Caixa (I)	159.465,89
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	
Receita Realizada	151.874,80
Despesas Orçamentárias Pagas	522.885,81
Restos a Pagar Não Processados Pagos	2,95
Restos a Pagar Processados Pagos	7.020,81
Geração Líquida de Caixa (II)	-378.034,77
Diferença (III) = (I) - (II)	537.500,66
DEMONSTRAÇÃO DA DIFERENÇA	
Outros Ingressos Operacionais (DFC)	815.755,40
Outros Desembolsos Operacionais (DFC)	278.254,74
Total	537.500,66

H.

12



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL

BALANÇO FINANCEIRO

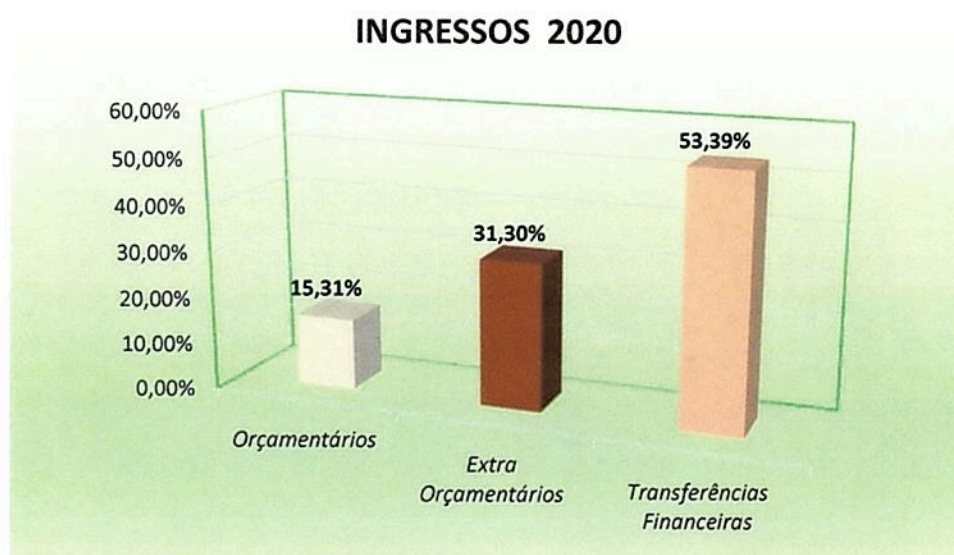
17. A Secretaria do Tesouro Nacional atualizou o Anexo 13 fixando que o Balanço Financeiro deve discriminar as receitas e despesas por Destinação de Recursos.
18. As receitas e despesas possuem, nesta peça, os mesmos critérios de classificação adotados no Balanço Orçamentário.
19. Os recursos vinculados foram classificados conforme grupos da tabela de código de aplicação do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.
20. Em decorrência da gestão financeira do exercício de 2020, as disponibilidades líquidas de Valores em Circulação e Bancos encerraram o referido exercício em R\$ 163.436,36, conforme se verifica no quadro abaixo:

SALDO INICIAL EM 01/01/2020	3.970,47
Receita Orçamentária	151.874,80
Receita Extra Orçamentária	310.509,87
Transferências Financeiras Recebidas	529.648,88
(+) TOTAL DAS RECEITAS	992.033,55
Despesa Orçamentária	547.289,16
Despesa Extra Orçamentária	285.278,50
(-) TOTAL DAS DESPESAS	832.567,66
(=) SALDO DISPONÍVEL EM 31/12/2020	163.436,36

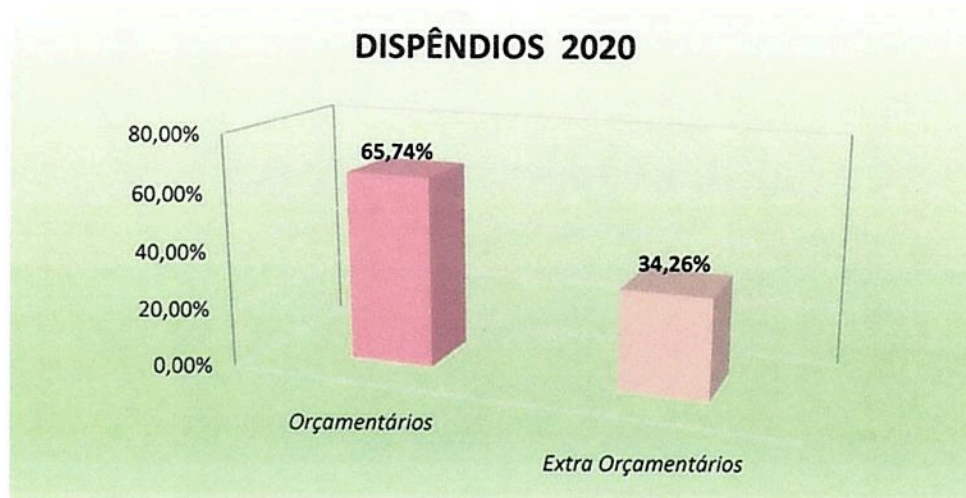
4.

MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL

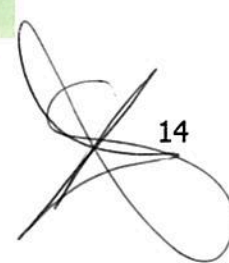
21. As transferências financeiras representam 53,39% do total de ingressos, enquanto as receitas extra orçamentárias importam em 31,30%.



22. As despesas orçamentárias representam 65,74% do total de dispêndios, enquanto as extra orçamentárias importam em 34,26%.



LF



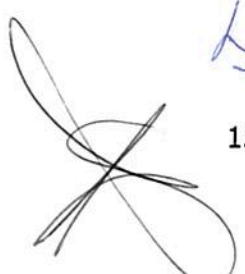


MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

23. 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.
24. A evolução das Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas no período de 2020 resultou em um acréscimo patrimonial no montante de R\$ 164.082,35, conforme quadro detalhado abaixo:

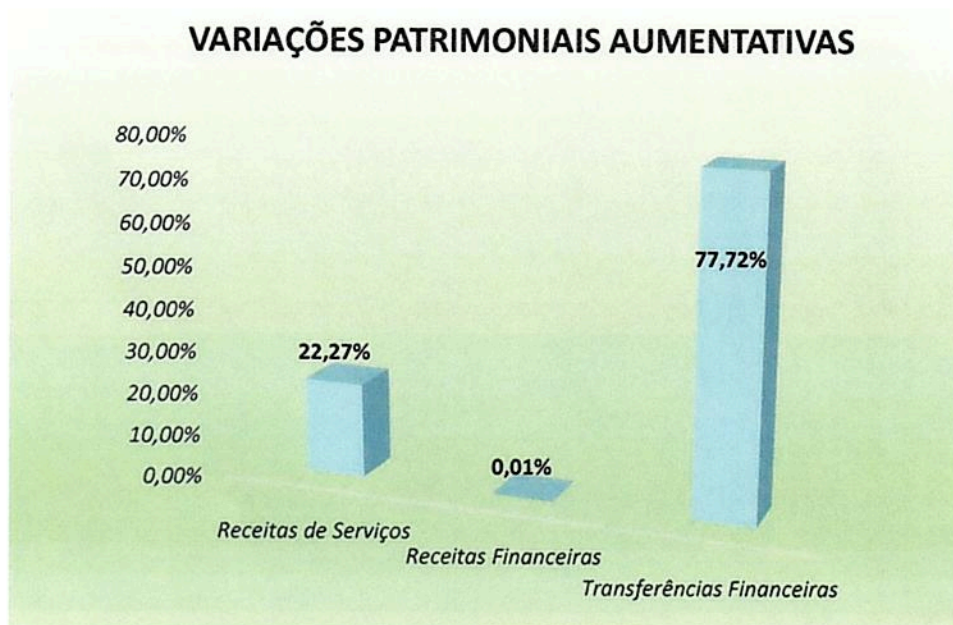
SÍNTESE DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	
VARIAÇÕES	R\$
(+) Variações Patrimoniais Aumentativas	681.523,68
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	151.804,46
Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras	70,34
Transferências e Delegações Recebidas	529.648,88
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	517.441,33
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	0,00
Pessoal e Encargos	516.769,16
Tributárias	672,17
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	164.082,35



15

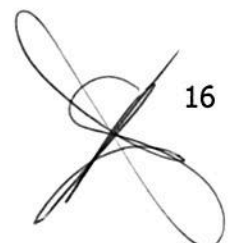
MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL

25. Analisando as Variações Patrimoniais Aumentativas, em relação ao total das variações apuradas, 0,01% corresponde às receitas financeiras, 22,27% às receitas de serviços e 77,72% às transferências financeiras recebidas.

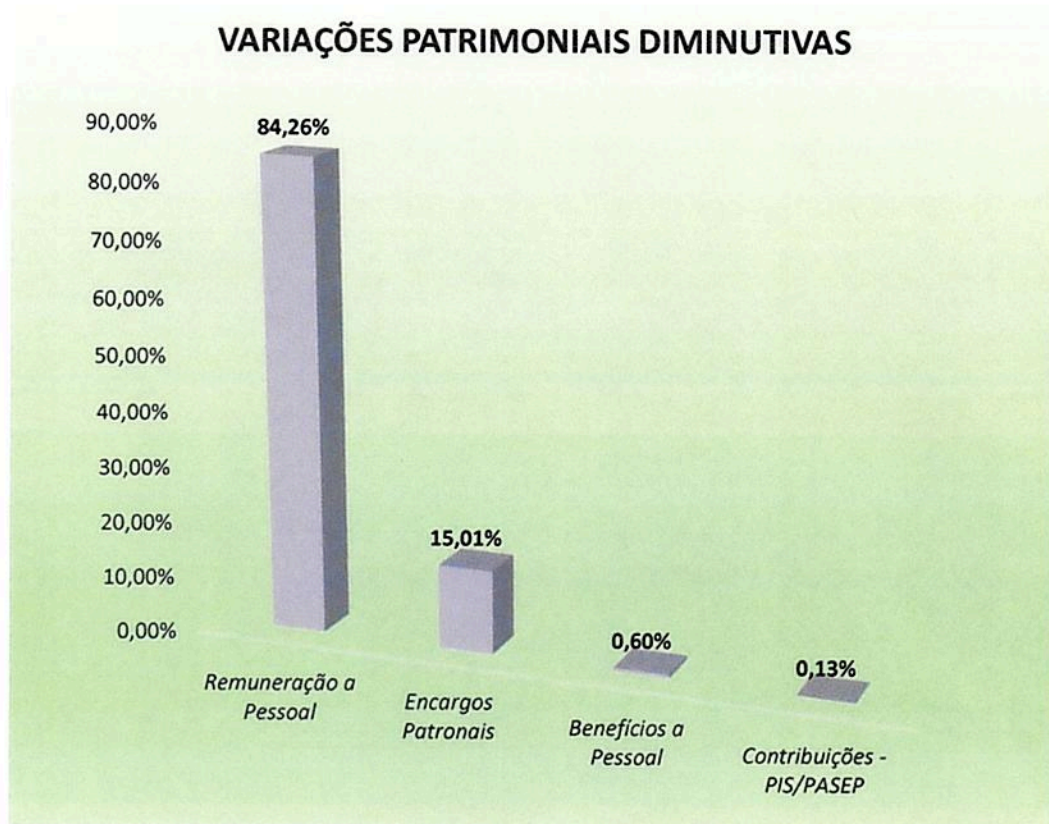


26. Analisando as Variações Patrimoniais Diminutivas, em relação ao total das variações apuradas, 99,87% corresponde às despesas de pessoal e encargos.

4.



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL



LP



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL

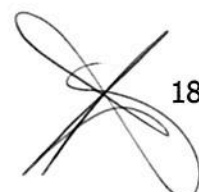
BALANÇO PATRIMONIAL

27. O Balanço Patrimonial, em sua premissa, evidencia a situação patrimonial da Autarquia de forma qualitativa e quantitativa, cuja análise de seus indicadores, demonstrados no resultado acumulado, auxilia a avaliação dos gestores.
28. O Balanço Patrimonial apresenta a posição estática do patrimônio da entidade no final do exercício de 2020. Com a aprovação da NBCT 16.6 a estrutura foi alterada, passando de Ativo e Passivo Financeiro e Permanente para Ativo e Passivo Circulante e Não Circulante.
29. O Ativo Circulante compreende os ativos realizáveis até doze meses após a data de publicação das demonstrações contábeis e é composto pelos subgrupos Bancos Conta Movimento e Demais Créditos e Valores a Curto Prazo, conforme abaixo relacionado:

ATIVO CIRCULANTE	
Caixa e Equivalentes de Caixa	163.436,36
Bancos Conta Movimento	163.436,36
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	1.551,28
Outros Créditos e Valores a Curto Prazo	1.551,28
TOTAL	164.987,64

30. O Ativo Não Circulante compreende os ativos realizáveis após os doze meses seguintes à data de publicação das demonstrações contábeis, sendo composto por Ativo Realizável a Longo Prazo, Investimentos, Imobilizado e Intangível.

H.



18


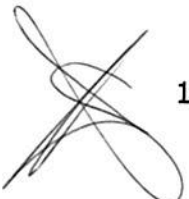


MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL

31. O Ativo Imobilizado no valor de R\$ 12.520,00 é composto pelos bens móveis classificados como "Equipamentos de Processamento de Dados".
32. O Passivo Circulante compreende os passivos exigíveis até doze meses após a data de publicação das demonstrações contábeis e é composto pelos subgrupos abaixo relacionados:

PASSIVO CIRCULANTE	
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	15.323,68
Encargos sociais a pagar	7.072,57
Demais Obrigações a Curto Prazo	8.251,11
TOTAL	15.323,68

33. Não existe dívida de longo prazo registrada no grupo Passivo Não Circulante.
34. O superávit financeiro apurado no exercício foi no valor de R\$ 132.333,18, já considerado o montante de R\$ 17.330,78 referentes à inscrição de Restos a Pagar não Processados.
35. A síntese da situação patrimonial no final do exercício de 2020 converteu em resultado patrimonial superavitário, no montante de R\$ 162.183,96, conforme quadro abaixo:




MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL

ATIVO REAL	177.507,64
Ativo Financeiro	164.987,64
Ativo Permanente	12.520,00
PASSIVO REAL	15.323,68
Passivo Financeiro	32.654,46
(-) Despesa não processadas	17.330,78
Passivo Permanente	0,00
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	162.183,96

36. Os gráficos abaixo demonstram que a Autarquia saiu de um resultado deficitário no exercício anterior para um resultado superavitário:

RESULTADO PATRIMONIAL 2019

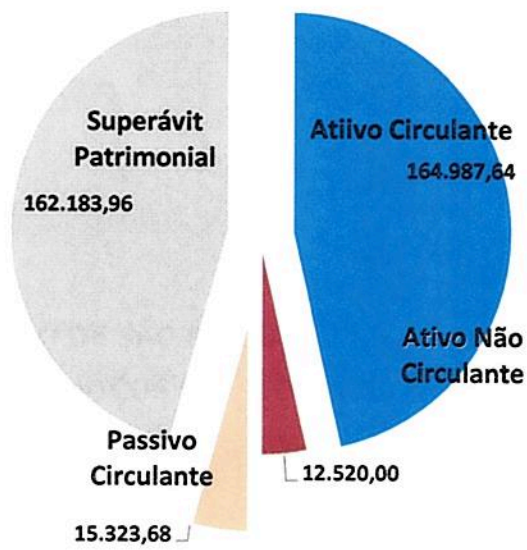


H.


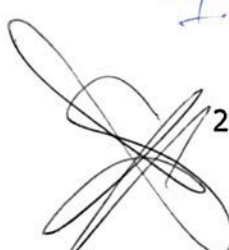


MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL

RESULTADO PATRIMONIAL 2020



37. Os grupos do Compensado não contêm contas representativas de atos que possam vir a afetar o patrimônio da Entidade.

42

21




MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

38. O objetivo da Demonstração de 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.
39. 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.

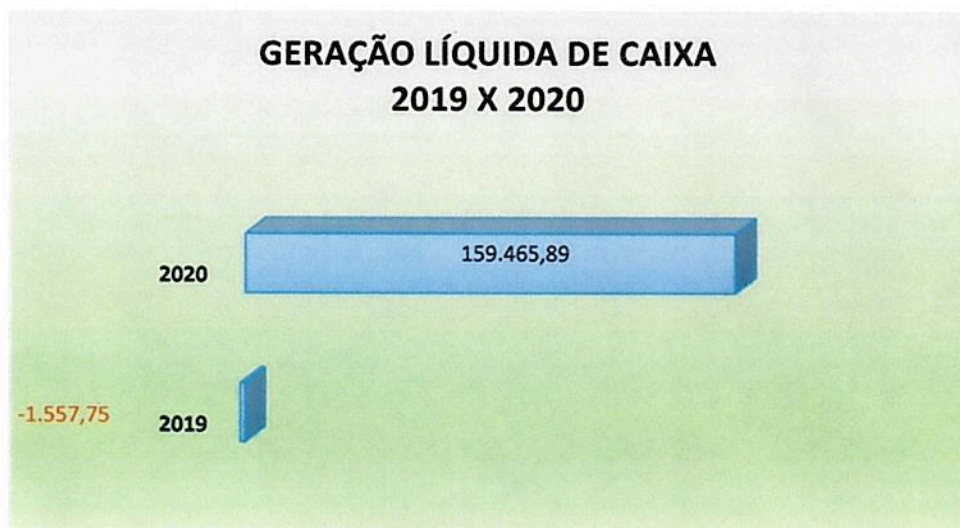
DFC	R\$
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
Ingressos	967.630,20
Desembolsos	-795.644,31
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	171.985,89
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
Ingressos	
Desembolsos	-12.520,00
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	-12.520,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
Ingressos	
Desembolsos	
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	159.465,89
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	3.970,47
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	163.436,36


22



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AUTARQUIA MUNICIPAL

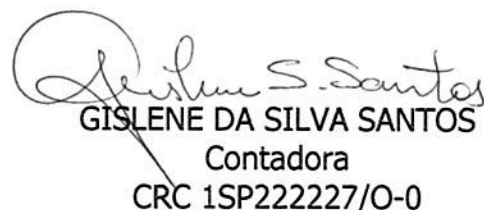
40. Na comparação com o último exercício, a Geração Líquida de Caixa passou de resultado negativo a positivo, conforme pode ser verificado no gráfico abaixo:



41. O saldo de caixa final demonstrado coincide com a soma das disponibilidades existentes no final do exercício de 2020.

São Bernardo do Campo, 31 de dezembro de 2020.


ADEMIR SILVESTRE DA COSTA
Respondendo pelo Expediente da ARSBC


GISLENE DA SILVA SANTOS
Contadora
CRC 1SP222227/O-0