



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

SECRETARIA DE FINANÇAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

# BALANÇO GERAL



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO  
SECRETARIA DE FINANÇAS  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

**MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO**

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**EXERCÍCIO DE 2013**

CONTEXTO OPERACIONAL DO MUNICÍPIO

O Município de São Bernardo do Campo possui uma população estimada em 774.886 habitantes (2011). Distante 22 km da capital de São Paulo, geograficamente, o Município está localizado no Planalto Paulistano, nos contrafortes da Serra do Mar numa posição intermediária entre o Porto de Santos e a Capital do Estado de São Paulo. Por sua localização privilegiada, o escoamento da produção local é facilitado

São Bernardo do Campo é um dos maiores municípios da Região Metropolitana de São Paulo, com uma área de 408,45 km<sup>2</sup>, que corresponde a cerca de 50% da Sub-Região Sudeste Metropolitana (o Grande ABC), e a 5% da Região Metropolitana.



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO  
SECRETARIA DE FINANÇAS  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

## 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 do plano de contas e diretrizes do Sistema AUDESP do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, refletindo registros nos sistemas de contas orçamentárias, financeiras, patrimoniais e de compensação.
2. Os registros contábeis das operações envolvendo os recursos da Prefeitura 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, à Lei Federal 4.320/1964 e à Lei Complementar nº 101/2000.
3. Além da legislação vigente, a Divisão de Contabilidade preocupou-se em acompanhar e atender os normativos que estão sendo editados, principalmente pela Secretaria do Tesouro Nacional, através do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP e pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.
4. Nesse sentido, cabe destacar a participação dos servidores nos Grupos Técnicos instituídos pela STN de Padronização de Procedimentos Contábeis – GTCO/STN, de Padronização de Relatórios – GTREL/STN e de Sistematização de Informações Contábeis e Fiscais – GTSIS/STN. Tais grupos técnicos reúnem servidores das esferas Federais, Estadual e Municipal visando promover o intercâmbio de experiências nas áreas de gestão fiscal, execução orçamentária e financeira, sistemas de informação,
5. As mudanças têm ocorrido lentamente, pois ainda há várias dificuldades de adequação



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO  
SECRETARIA DE FINANÇAS  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

Portanto, as ações adotadas com vistas à convergência aos padrões internacionais de contabilidade encontram-se em fase de implantação.

#### PRÁTICAS ADOTADAS E DESTAQUES DAS DEMONSTRAÇÕES

6. As práticas, procedimentos, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis adotadas no Brasil, com a edição da Portaria nº 184 de 25 de agosto de 2008, editada pelo Ministério da Fazenda (MF), foram alteradas e adaptadas de forma a convergir com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. Na referida Portaria, há determinação para que a Secretaria do Tesouro Nacional (STN), órgão central de Contabilidade da União, identifique as necessidades de convergência às NICSP e adote as ações necessárias para o cumprimento.

7. Baseada nesta Portaria a STN, amparada pelo Decreto 6.976, de 07 de Outubro de 2009, publicou a Portaria nº 749 de 16 de dezembro de 2009, alterando os anexos da Lei nº 4.320/1964.

8. Mediante esta alteração, foram adotados pelo Município, a partir do exercício de 2013, modelos de Demonstrações Contábeis baseados nas instruções da STN e do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (TCESP), porém, a comparabilidade das Demonstrações Contábeis ficou prejudicada em virtude da implantação do novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

#### BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

9. A Norma Brasileira de Contabilidade Técnica 16.6 – Demonstrações Contábeis definiu que o Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

SECRETARIA DE FINANÇAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

execução, demonstrando o resultado orçamentário. (Redação dada pela Resolução CFC nº. 1.268/09)

10. O Balanço Orçamentário adotou a estrutura do demonstrativo da Lei de Responsabilidade Fiscal, onde as receitas são demonstradas por fonte de recursos em colunas de realizadas, a realizar e previsões atualizadas e as despesas em empenhadas, liquidadas e pagas, por grupo de natureza, bem como por dotação inicial e suas atualizações através dos créditos adicionais. Outra mudança significativa foi a inclusão do montante de recursos do Superávit Financeiro (saldos de exercícios anteriores) e o montante de Reabertura de Créditos à título informativo.

11. As receitas seguem o regime contábil de caixa, sendo consideradas realizadas quando da sua efetiva arrecadação (artigo 35 da Lei 4320/64) 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.

12. As despesas orçamentárias seguem o regime contábil de competência sendo consideradas realizadas quando do seu empenhamento (artigo 35 da Lei 4.320/64), e 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.

13. O Orçamento inicial para a Administração Direta, proposto pelo Executivo por meio da Lei Municipal nº 6.233, aprovada pela Câmara Municipal em 20 de novembro de 2012, foi de R\$ 4.030.722.000,00.

14. O total de receitas estimadas no Orçamento original foi de R\$ 4.030.722.000,00; e no decorrer do exercício sofreu revisões, atingindo o montante realizado de R\$ 2.857.801.005,06.



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

SECRETARIA DE FINANÇAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

1.172.920.994,94; e comparando-se com a receita atualizada houve um excesso de arrecadação no montante de R\$ 22.389.979,83.

15. Em atenção ao Princípio Orçamentário do Equilíbrio, o total dos dispêndios fixados no Orçamento foi de R\$ 4.030.722.000,00 sendo R\$ 183.691.000,00 destinados às Transferências Financeiras e R\$ 3.847.031.000,00 às despesas orçamentárias do período, tendo finalizado o exercício com R\$ 2.688.574.744,36 de despesas empenhadas, obtendo assim uma economia de despesas da ordem de R\$ 1.158.456.255,64.

16. As despesas empenhadas no valor de R\$ 25.996.892,77 foram suportadas com o superávit financeiro de exercício anterior e créditos no valor de R\$ 13.270.468,54 foram reabertos no exercício de 2013.

17. As despesas intra-orçamentárias do exercício, cuja modalidade de aplicação é "91", estão detalhadas no quadro abaixo:

DESPESA INTRA-ORÇAMENTÁRIA			
Fornecedor	Empenhado	Liquidado	Pago
Instituto de Previdência do Município de São Bernardo do Campo	115.061.474,64	115.061.474,64	115.061.474,64
Instituto Municipal de Assistência à Saúde do Funcionalismo	27.871.114,18	27.871.114,18	24.272.124,61
Faculdade de Direito de São Bernardo do Campo	4.536.970,54	4.536.970,54	4.147.921,06
<b>TOTAL</b>	<b>147.469.559,36</b>	<b>147.469.559,36</b>	<b>143.481.520,31</b>

18. O resultado apurado no Balanço Orçamentário de 2013 foi superavitário em R\$ 169.226.260,70.

BALANÇO FINANCEIRO

19. A Secretaria do Tesouro Nacional atualizou o Anexo 13 fixando que o Balanço Financeiro deve discriminar as receitas e despesas por Destinação de Recursos.

20. As receitas e despesas orçamentárias possuem, nesta peça os mesmos critérios de



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

SECRETARIA DE FINANÇAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

21. As disponibilidades líquidas de Valores em Circulação e Bancos, transferidas do exercício de 2012 totalizaram a importância de R\$ 168.075.139,84, as quais, em decorrência da gestão financeira do exercício de 2013, passaram para o patamar de R\$ 219.911.974,16.
22. Os recursos vinculados foram classificados conforme grupos da tabela de código de aplicação do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.
23. A disponibilidade financeira de destinação "Saúde Recursos Próprios" é suportada com recursos de destinação "Tesouro Não Vinculado", haja vista aplicação superior ao mínimo Constitucional de 15%.
24. A disponibilidade financeira de destinação "Educação – Recursos Próprios" é suportada com recursos de destinação "Tesouro Não Vinculado", haja vista aplicação superior ao mínimo Constitucional de 25%.
25. O montante de R\$ 460.300.473,88 refere-se a ingressos extra-orçamentários de depósitos conforme detalhado no quadro abaixo, onde a conta "Outros Depósitos" é composta por Valores Pendentes na Tesouraria, Parcelamentos de Tributos, Recolhimentos de Bolsas de Estudo e Recursos de Rentabilidade do OGU (Orçamento Geral da União).



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

SECRETARIA DE FINANÇAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

RECEITAS - DEPÓSITOS	VALOR
Plano de Seguridade Social do Servidor - Vencimentos e Vantagens	38.963.004,37
Instituto Nacional da Seguridade Social	16.982.625,88
Imposto de Renda Retido na Fonte Devido ao Tesouro	44.876.468,36
Indenizações e Restituições Devidas ao Tesouro Nacional	443.580,55
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	18.949.718,50
Pensão Alimentícia	5.126.953,77
Planos de Previdência e Assistência Médica	41.826.928,69
Retenções - Entidades Representativas de Classes	2.671.092,27
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	48.606.425,42
Outros Consignatários	8.817.853,86
Depósitos Recebidos por Determinação Judicial	5.000.455,71
Depósitos para Recursos Judiciais	3.552.996,01
Depósitos e Cauções	866.617,02
Depósitos Especiais	2.151.633,74
Depósitos de Rendimentos do PIS /PASEP	2.656.116,22
Depósitos de Terceiros	3.767.359,86
Outros Depósitos	214.670.229,47
Outros Valores Restituíveis	370.414,18
<b>TOTAL</b>	<b>460.300.473,88</b>

26. O montante de R\$ 440.799.866,10 refere-se aos dispêndios extra-orçamentários conforme detalhado no quadro abaixo, onde a conta "Outros Depósitos" é composta por Valores Pendentes na Tesouraria, Parcelamentos de Tributos, Recolhimentos de Bolsas de Estudo e Recursos de Rentabilidade do OGU (Orçamento Geral da União).





MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

SECRETARIA DE FINANÇAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

<b>DESPESAS - DEPÓSITOS</b>	<b>VALOR</b>
Plano de Seguridade Social do Servidor - Vencimentos e Vantagens	38.516.548,67
Instituto Nacional da Seguridade Social	17.274.408,69
Imposto de Renda Retido na Fonte Devido ao Tesouro	44.889.007,80
Indenizações e Restituições Devidas ao Tesouro Nacional	443.580,55
Imposto sobre Serviços de Qualquer Natureza	18.948.418,27
Pensão Alimentícia	5.126.456,74
Planos de Previdência e Assistência Médica	40.965.424,19
Retenções - Entidades Representativas de Classes	2.835.017,72
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	48.771.298,73
Outros Consignatários	8.879.688,48
Depósitos Recebidos por Determinação Judicial	3.527.803,87
Depósitos para Recursos Judiciais	3.209.100,32
Depósitos e Cauções	518.537,70
Depósitos Especiais	215.207,89
Depósitos de Rendimentos do PIS/PASEP	2.656.116,22
Depósitos de Terceiros	3.319.997,78
Outros Depósitos	200.703.252,48
<b>TOTAL</b>	<b>440.799.866,10</b>

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

27. Em função de ser o primeiro ano de adoção do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP e Demonstrações Contábeis Aplicada ao Setor Público – DCASP, a correlação e a comparabilidade das contas do exercício atual com as do exercício anterior ficou prejudicada nesta demonstração.

28. 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) passaram a ser informadas



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

SECRETARIA DE FINANÇAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

29. O montante das Variações Patrimoniais Aumentativas é de R\$ 3.181.476.384,63 classificados conforme quadro abaixo:

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>R\$</b>	<b>%</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	971.722.716,31	30,54
Contribuições	21.103.453,34	0,66
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	8.604.454,17	0,27
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	323.903.073,87	10,18
Transferências e Delegações Recebidas	1.691.662.533,06	53,17
Valorização e Ganhos com Ativos	3.833.868,08	0,12
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	160.646.285,80	5,05
<b>TOTAL</b>	<b>3.181.476.384,63</b>	<b>100,00</b>

30. Analisando as principais Variações Patrimoniais Aumentativas, em relação ao total das Variações 30,54% corresponde a Receitas Próprias, 10,18% Receitas Financeiras e 53,17% de Transferências Intergovernamentais voluntárias e constitucionais que ocorreram entre esferas distintas de governo.

31. No grupo Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras no montante de R\$ 253.979.273,55 refere-se ao Resgate de valores aplicados no Banco Santos.

32. No grupo Outras Variações Patrimoniais Aumentativas – Demais Variações Patrimoniais Aumentativas decorrentes de Fatos Geradores Diversos no valor de R\$ 56.157.652,13 são provenientes de arrecadação de receitas orçamentárias não especificadas nas Variações Aumentativas de Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria.

33. O montante das Variações Patrimoniais Diminutivas é de R\$ 4.919.844.797,56 classificados conforme quadro abaixo:

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>R\$</b>	<b>%</b>
Pessoal e Encargos	741.679.947,34	15,08
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	13.560.295,80	0,28
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.156.538.076,47	23,51
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	24.725.407,29	0,50
Transferências e Delegações Concedidas	289.787.307,72	5,89
Desvalorização e Perda de Ativo	40.049.531,69	0,81



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

SECRETARIA DE FINANÇAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

34. Analisando as principais Variações Patrimoniais Diminutivas, em relação ao total das Variações 15,08% corresponde a Pessoal e Encargos, 23,51% Bens e Serviços (almozarifado e prestação de serviços) e 53,40% de outras Variações Diminutivas.

35. A Variação Patrimonial Diminutiva – Benefícios Eventuais são compostos conforme quadro abaixo:

<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>	<b>R\$</b>
<b>Benefícios Eventuais</b>	
Ajuda de Custo	56.157,83
Auxílio Financeiro aos Ex-Combatentes da Força Expedicionária Brasileira	75.487,50
Benefício Pecuniário do Programa Renda-Abrigo CDHU	12.136.370,85
Bolsa Atleta São Bernardo	489.900,00
Bolsa Auxílio do Programa de Serviço Civil	40.290,00
Programa Agentes de Leitura	67.200,00
Programa Auxílio Moradia	55.545,00
Programa Oportunidades	392.072,50
<b>TOTAL</b>	<b>13.313.023,68</b>

36. No grupo Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Financeiras, no valor de R\$ 869.838,29 referem-se a Ajustes de Dívida Ativa.

37. No grupo de Outras Variações Diminutivas a constituição da conta de Ajuste de Perdas para o Recebimento de Créditos Inscritos em Dívida Ativa impactou diretamente no resultado deficitário apurado no exercício. Conforme estabelecido pela Resolução 750/1993, alterada pela Resolução CFC 1.282/2010 este ajuste deve ser constituído para atender principalmente o Princípio da Prudência, que impõe a escolha da hipótese que resulte em menor Patrimônio Líquido.

38. A metodologia de cálculo do Ajuste de Perdas para o Recebimento de Créditos Inscritos em Dívida Ativa adotada foi baseada no histórico dos recebimentos passados disponibilizada no



# MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

## SECRETARIA DE FINANÇAS

### DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

39. Abaixo quadro com memória de cálculo da constituição do Ajuste de Perdas para recebimento de créditos inscritos em Dívida Ativa.

#### Provisão de Não-Recebimento da Dívida Ativa

##### METODOLOGIA BASEADA NO HISTÓRICO DE RECEBIMENTOS PASSADOS

Especificação - Dívida Ativa Tributária e Não Tributária	2010	2011	2012	2013
A = Saldo da Conta Dívida Ativa no início do exercício	1.701.016.253,07	1.999.541.005,90	2.207.511.514,44	2.428.224.960,36
B = Saldo de Recebimentos da Conta Dívida Ativa ao término do Exercício Financeiro	101.975.277,38	113.363.673,20	113.197.862,75	104.708.509,94
C = Saldo de Inscrições durante o exercício financeiro	327.403.145,31	164.476.255,13	181.561.921,85	237.065.456,43
D = Saldo da Conta Dívida Ativa no final do exercício (D= A-B+C)	1.926.444.121,00	2.050.653.587,83	2.275.875.573,54	2.560.581.906,85
Recebimento da Dívida (%) $F = (B / A) \times 100$	5,99	5,67	5,13	4,31

Especificação - Dívida Ativa Tributária	2010	2011	2012	2013
	Tributário	Tributário	Tributário	Tributário
A = Saldo da Conta Dívida Ativa no início do exercício	1.251.386.856,27	1.457.853.612,89	1.585.201.409,48	1.740.135.537,51
B = Saldo de Recebimentos Conta Dívida Ativa ao término do Exercício Financeiro	77.131.875,10	78.748.736,37	73.522.042,24	56.136.394,61
C = Saldo de Inscrições durante o exercício financeiro	206.543.574,78	104.060.346,24	108.485.098,22	168.939.141,42
D = Saldo da Conta Dívida Ativa no final do exercício (D= A-B+C)	1.380.798.555,95	1.483.165.222,76	1.620.164.465,46	1.852.938.284,32
Recebimento da Dívida (%) $F = (B / A) \times 100$	6,16	5,40	4,64	3,23

Média dos percentuais de recebimento nos 3 últimos exercícios	5,40
Percentual do Ajuste de Perdas	94,60%
Percentual do Valor Inscrito em Dívida Ativa ao término do exercício 2013	94,60%
Montante a ser ajustado ao término do exercício 2013	1.752.879.616,90
Expectativa de Recebimento (2014)	100.058.667,42

Especificação - Dívida Ativa Não Tributária	2010	2011	2012	2013
	Não Tributário	Não Tributário	Não Tributário	Não Tributário
A = Saldo da Conta Dívida Ativa no início do exercício	449.629.396,80	541.687.393,01	622.310.104,96	688.089.422,85
B = Saldo de Recebimentos da Conta Dívida Ativa ao término do Exercício Financeiro	24.843.402,28	34.614.936,83	39.675.820,51	48.572.115,34
C = Saldo de Inscrições durante o exercício financeiro	120.859.576,53	60.415.908,89	73.076.823,63	68.126.315,01
D = Saldo da Conta Dívida Ativa no final do exercício (D= A-B+C)	545.645.571,05	567.488.365,07	655.711.108,08	707.643.622,52
Recebimento da Dívida (%) $F = (B / A) \times 100$	5,53	6,39	6,38	7,06

Média dos percentuais de recebimento nos 3 últimos exercícios	6,10
Percentual do Ajuste de Perdas	93,90%
Percentual do Valor Inscrito em Dívida Ativa ao término do exercício 2013	93,90%
Montante a ser ajustado ao término do exercício 2013	664.477.361,55
Expectativa de Recebimento (2014)	43.166.260,97

40. Na metodologia disponibilizada, não estão computados os cancelamentos, alterações e ajustes apurados durante o exercício acima analisado, são necessárias estas adequações para que sejam refletidos os valores contabilizados no Balanço Anual.



# MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

## SECRETARIA DE FINANÇAS

### DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

QUADRO VALORES NÃO CONTEMPLADOS NA METODOLOGIA APLICADA - MANUAL DE CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PUBLICO				
	2010	2011	2012	2013
Cancelamentos	37.257.205,84	34.199.925,91	12.131.851,61	22.308.735,27
Alterações	(26.660.143,99)	(5.140.315,49)	(7.934.574,59)	20.556,94
Ajustes	(83.693.946,75)	(185.917.537,03)	(156.546.663,84)	(235.515.832,65)
Saldo Final Registrado no Balanço Anual	1.999.541.005,90	2.207.511.514,44	2.428.224.960,36	2.773.768.447,29

QUADRO VALORES NÃO CONTEMPLADOS NA METODOLOGIA APLICADA - MANUAL DE CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PUBLICO - DÍVIDA TRIBUTÁRIA				
	2010	2011	2012	2013
Cancelamentos	36.090.248,29	33.307.123,32	9.403.680,43	19.641.201,07
Alterações	(25.590.619,09)	(5.211.412,78)	(2.084.038,76)	(293.168,61)
Ajustes	(87.554.686,14)	(130.131.897,26)	(127.290.713,72)	(156.364.898,50)
Saldo Final Registrado no Balanço Anual	1.457.853.612,89	1.585.201.409,48	1.740.135.537,51	1.989.955.150,36

QUADRO VALORES NÃO CONTEMPLADOS NA METODOLOGIA APLICADA - MANUAL DE CONTABILIDADE APLICADA AO SETOR PUBLICO - DÍVIDA NÃO TRIBUTÁRIA				
	2010	2011	2012	2013
Cancelamentos	1.166.957,55	892.802,58	2.728.171,18	2.667.534,20
Alterações	(1.069.524,90)	71.097,29	(5.850.535,83)	313.725,51
Ajustes	3.860.745,39	(55.785.639,76)	(29.255.950,12)	(79.150.934,12)
Saldo Final Registrado no Balanço Anual	541.687.393,01	622.310.104,96	688.089.422,85	783.813.296,93

COMPOSIÇÃO DA DÍVIDA ATIVA REGISTRADO NO BALANÇO ANUAL	
Dívida Ativa Tributária	1.989.955.150,36
Dívida Ativa Não Tributária	783.813.296,93
Total	2.773.768.447,29

PROVISÃO DE PERDA DA DÍVIDA ATIVA	
Dívida Ativa Tributária	1.752.879.616,90
Dívida Ativa Não Tributária	664.477.361,55
Total	2.417.356.978,45

41. Amortização de Ágio em Investimentos no valor de R\$ 124.740.639,13 corresponde a ajuste de contratos de empréstimos e financiamentos internos da dívida fundada

42. Variações Patrimoniais Diminutivas Decorrentes de Fatos Geradores Diversos no valor de R\$ 82.745.978,07 são compostos conforme descrito abaixo:

OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Decorrentes de Fatos Geradores Diversos</b>	
Estorno Liquidação de Despesa Onde Não Houve Reconhecimento do Fato Gerador	(7.198.519,12)
Outras Despesas Correntes	12.005,12
Diárias e Locomoção	22.145,33
Auxílio Funeral Pessoal Civil	286.779,96
Precatório	488.414,13
Precatórios - Implantação Saldo Inicial São Paulo Tribunal de Justiça	960.349,46
Indenizações e Restituições	7.882.143,30
Auxílios	2.230.207,07
Concessão de Subvenção	2.260.703,85
Subvenções Econômicas	5.697.338,40
Reconhecimento Patrimonial de Precatórios Alimentar	6.227.809,84



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO  
SECRETARIA DE FINANÇAS  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

BALANÇO PATRIMONIAL

43. Em função de ser o primeiro ano de adoção do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP e Demonstrações Contábeis Aplicada ao Setor Público – DCASP, a correlação e a comparabilidade das contas do exercício atual com as do exercício anterior ficou parcialmente prejudicada nesta demonstração.

44. O Balanço Patrimonial apresenta a posição estática do patrimônio da entidade no final do exercício. 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.

45. O Ativo Circulante compreende os ativos realizáveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis, é composto pelos subgrupos abaixo relacionados:

ATIVO CIRCULANTE	R\$
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>219.911.974,16</b>
Bancos Recursos Ordinários/Vinculados	219.911.974,16
<b>Demais Créditos e Valores a Curto Prazo</b>	<b>55.150.776,54</b>
Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros	24.000,00
Depósitos Judiciais - TJ - Regime Anual	55.125.541,07
Crédito a Receber Servidor	1.235,47
<b>Estoques</b>	<b>3.809.059,89</b>
Material de Consumo	80.937,71
Gêneros Alimentícios	72.219,42
Materiais de Construção	548.661,13
Autopeças	538.140,19
Medicamentos e Materiais Hospitalares	1.943.564,45
Materiais Gráficos	171.362,76
Material de Expediente	454.174,23
<b>VPD pagas antecipadamente</b>	<b>6.659,98</b>
Prêmios de seguros a apropriar	6.659,98
<b>TOTAL</b>	<b>278.878.470,57</b>



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

SECRETARIA DE FINANÇAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

46. O Valor de R\$ 55.125.541,07, refere-se ao montante de depósitos efetuados no Tribunal de Justiça de São Paulo para pagamentos de precatórios Emenda 62. O Município efetuou o pagamento de todas as parcelas vencidas conforme abaixo detalhado:

PRECATÓRIOS - DEPÓSITOS JUDICIAIS		
Exercício	Parcela	Depósito
2010	1/15	8.203.684,06
2011	2/15	9.262.054,48
2012	3/15	15.012.513,08
2012	3/15 - complemento	960.349,46
2013	4/15	21.686.939,99
Total		<b>55.125.541,07</b>

47. Não houve o registro contábil da baixa dos pagamentos de Precatórios efetuados pelo Tribunal de Justiça de São Paulo - TJ no montante de R\$ 55.125.541,07 (Cinquenta e Cinco Milhões, Cento e Vinte e Cinco Mil, Quinhentos e Quarenta e Um Reais e Sete Centavos) em função de que os pagamentos efetuados por aquele Tribunal não apresentarem a mesma proporção dos pagamentos feitos pelo Município no que se refere aos valores da administração direta e do Instituto de Previdência. Isso ocorre para atender a ordem cronológica de pagamentos daquele Tribunal de Justiça o que diverge dos procedimentos da Administração Direta onde os recursos enviados ao TJ foram segregados em virtude da autonomia Patrimonial de cada Ente.

48. 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 detalhados a seguir:



## MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

## SECRETARIA DE FINANÇAS

## DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>R\$</b>
<b>Ativo Realizável a Longo Prazo</b>	<b>370.672.532,34</b>
<b>Créditos a Longo Prazo</b>	<b>356.411.468,84</b>
Dívida Ativa Tributária	1.989.955.150,36
Dívida Ativa Não Tributária	783.813.296,93
(-) Ajuste para Perdas Dívida Ativa	(2.417.356.978,45)
<b>Demais Créditos e Valores a Longo Prazo</b>	<b>12.823.439,63</b>
Demais Créditos a Receber - Doação com Encargos - Scania Latin América Ltda	12.818.377,63
Créditos a Recuperar - Empréstimo Compulsório	5.062,00
<b>Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo</b>	<b>1.437.623,87</b>
Rede Ferroviária Federal S/A	13.764,02
Banco Santander Meridional S/A (SANB4)	2.819,60
Eletrobras Participações S/A-Eletropar (LIPR3)	190.629,75
Eletropaulo Metropolitana Eletricidade de São Paulo S/A (ELPL4)	245.391,12
Energias do Brasil S/A (ENBR3)	210.973,80
EMAE Empresa Metropolitana de Águas e Energia S/A (EMAE4)	37.685,50
Companhia de Transmissão de Energia Elétrica Paulista (TRPL4)	329.743,08
CPFL Energia S/A (CPFE3)	406.617,00
<b>Investimentos</b>	<b>20.738.009,67</b>
Demais Investimentos - Projetos Habitacionais/Transporte/Administração	20.738.009,67
<b>Imobilizado</b>	<b>4.304.416.387,47</b>
<b>Bens Móveis</b>	<b>160.581.901,77</b>
<b>Bens Imóveis</b>	<b>4.143.834.485,70</b>
Edifícios	149.123.399,88
Terrenos/Glebas	60.923.519,66
Imóveis de Uso Educacional	424.268.658,30
Imóveis de Uso Recreativo	123.719.764,30
Hospitais	33.987.840,62
Outros Bens de Uso Especial	27.941.240,33
Outros Bens Dominicais	219.129.709,45
Outros Bem de Uso Comum do Povo	354.184.675,08
Obras em Andamento	410.259.481,33
Estudos e Projetos	24.062.438,47
Imóveis em poder de Terceiros	1.556.177,79
Outros Bens Imóveis	2.314.677.580,49
<b>Intangível</b>	<b>170.728,40</b>
Softwares	9.100,00
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	161.628,40
<b>TOTAL</b>	<b>4.695.997.657,88</b>

49. A partir destas demonstrações contábeis, foi constituída a conta contábil redutora Ajuste para Perdas de Dívida Ativa no montante de R\$ 2.417.356.978,45 conforme estabelecido





MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

SECRETARIA DE FINANÇAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

divulgação de demonstrativos contábeis com ativos que retratem a real situação patrimonial do setor público, o que, dado o valor, causou grande alteração no patrimônio municipal.

50. Demais Créditos a Receber no valor de R\$ 12.818.377,63 refere-se à doação com encargo de próprios municipais à empresa Scania Latin América Ltda, conforme Lei Municipal nº 6.124 de 28 de abril de 2011. Tais encargos estão amparados na obrigação de executar, no prazo de dois anos, e sob suas expensas, o prolongamento da Avenida Álvaro Guimarães bem como o alargamento da Avenida José Odorizzi, além da ampliação da capacidade industrial instalada da fábrica, com prazo e acordos pré-determinados, sob pena de reversão dos bens doados ao patrimônio público.

51. Créditos a Recuperar no valor de R\$ 5.062,00 que se refere à Ação Interposta nº 91.0672080-3 – 4ª Vara da Justiça Federal de São Paulo, objetivando reaver o valor recolhido a título de Empréstimo Compulsório, com trânsito em julgado a favor desta municipalidade e deverá ser baixado no exercício de 2014.

52. O Ativo Imobilizado no valor de R\$ 4.304.416.387,47 é composto pelos Bens Imóveis e Móveis. No exercício de 2012 adotamos os procedimentos iniciais para atendimento ao prazo estabelecido pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional nº 828/2012 no que se refere ao reconhecimento, evidenciação e mensuração destes bens.

53. A atualização da conta contábil – Bens Móveis no montante de R\$ 160.581.901,77 foi baseado nos fluxos atuais de contabilização existente (registro pelo valor original do registro da liquidação da despesa orçamentária), mas atualmente são objetos de estudo para integração entre o Sistema de Controle dos Bens Móveis e Sistema Contábil.

54. O registro e atualização dos Bens Imóveis no montante de R\$ 4.143.834.485,70 foi realizado com base no relatório expedido pelo Departamento da Receita, e atualizado de acordo com os valores constantes do referido documento. No decorrer do exercício de 2013 foram feitas reclassificações nas contas contábeis referentes aos Bens Imóveis, no objetivo de refletir a



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

SECRETARIA DE FINANÇAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

contábeis genéricas para que de posse de informações precisas sejam readequados na contas corretas.

55. O Passivo Circulante compreende os passivos exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis, é composto pelos subgrupos abaixo relacionados:

<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>R\$</b>
<b>Obrigações Trabalhistas Previdenciárias a Curto Prazo</b>	<b>6.318.600,38</b>
Salários, Remunerações e Benefícios Ex.anterior	1.719,91
Precatórios de Pessoal - Regime Especial	6.316.880,47
<b>Encargos Sociais a Pagar</b>	<b>6.723.057,65</b>
INSS - Contribuição sobre Salários e Remunerações	2.173.431,49
INSS - Débito Parcelado	250.314,66
Outros Encargos	3.598.989,57
FGTS	663.016,77
Contribuição Assistência Médico Odontológica	37.305,16
<b>Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo</b>	<b>93.616,51</b>
Juros e Encargos de Contratos de Empréstimos	93.616,51
<b>Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo</b>	<b>85.005.158,86</b>
Fornecedores - Exercício Anterior	36.196.498,26
Precatórios de Fornecedores Nacionais	48.808.660,60
<b>Demais Obrigações a Curto Prazo</b>	<b>32.021.882,63</b>
Vencimentos e Vantagens	446.455,70
INSS -	522.435,98
Encargos Sociais - Outras Entidades	426.908,68
ISS	1.300,23
Pensão Alimentícia	497,03
Planos de Previdência e Assistência Médica	1.825.026,96
Retenções - Entidades Representativas de Classe	495.098,92
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	2.555.562,20
Outros Consignatários	311.330,50
Depósitos Recebidos por Determinação Judicial	1.472.651,84
Depósitos para Recursos Judiciais	380.620,14
Depósitos e Cauções	1.224.571,97
Depósitos Especiais	1.936.425,85
Depósitos Rendimentos PIS/PASEP	7,42
Depósitos de Terceiros	724.479,99
Outros Depósitos	16.171.400,69
Outros Valores Restituíveis	370.414,18
Indenizações e Restituições Ex. anteriores	2.397.783,28
Restituições de Receitas a Pagar	1.127,92



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

SECRETARIA DE FINANÇAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

56. A conta "Outros Depósitos" é composta conforme detalhado abaixo:

<b>OUTROS DEPÓSITOS</b>	<b>R\$</b>
Recolhimentos de Bolsas de Estudos	6.540,36
Recolhimentos em Pendência na Tesouraria	10.658.786,63
Ingresso Valores Pendentes Liquidação SA-3	14.697,42
Parcelamentos Simples Nacional	6,06
Parcelamentos a Classificar	744.719,36
Parcelamento Cota-Parte	47.709,15
Parcelamento Refis - São Bernardo do Campo	28.655,63
Parcelamento Cota-Parte - PEP	9.241,59
Parcelamento Cota-Parte - PPI	9.805,99
Parcelamentos PPI	598.065,62
Credores Diversos	277.117,91
Bolsa de Estudos - Dação - Compensação	319.122,50
Recursos e Rentabilidade do Orçamento Geral da União	3.456.932,47
<b>TOTAL</b>	<b>16.171.400,69</b>

57. O Passivo Não Circulante compreende os passivos realizáveis após os doze meses seguintes à data de publicação das demonstrações contábeis, sendo detalhados a seguir:

<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>R\$</b>
<b>Obrigações Trabalhistas Previdenciárias a Longo Prazo</b>	<b>291.060.372,40</b>
Precatórios de Pessoal - Regime Especial	25.761.506,48
<b>Encargos Sociais a Pagar</b>	<b>265.298.865,92</b>
INSS - Débito Parcelado	48.498.464,88
Outros Encargos Sociais - Débito Parcelado	57.989.086,27
RPPS - Parcelamento de Débitos Previdenciários	158.811.314,77
<b>Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo</b>	<b>594.277.911,80</b>
Empréstimos Externos - em Contratos	417.547.142,08
Empréstimos Internos - em Contratos	176.730.769,72
<b>Fornecedores e Contas a Pagar - Longo Prazo</b>	<b>148.637.581,68</b>
Precatórios de Pessoal - Regime Especial	148.637.581,68
<b>Demais Obrigações a Longo Prazo</b>	<b>37.148.659,33</b>
Débitos Parcelados - Demais Entidades - Eletropaulo - Programa Reluz	1.472.992,98
Débitos Parcelados - Demais Entidades - Faculdade de Direito SBC	35.675.666,35
<b>TOTAL</b>	<b>1.071.124.525,21</b>



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

SECRETARIA DE FINANÇAS


DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

58. O município é devedor junto ao Instituto de Previdência do Município de São Bernardo do Campo, conforme Lei Municipal nº 6.145, de 6 de setembro de 2011, no final do exercício 2012 a referida Lei sofreu alterações pela Lei Municipal nº 6.237, de 12 de dezembro de 2012, entre as alterações ocorridas destacamos a do art. 102, onde configura o Acordo de Parcelamento e Confissões de Débitos Previdenciários, e alteração do item 2.1 da cláusula segunda do Termo de Parcelamentos de Débitos Não Previdenciários atualmente este parcelamento somam o montante de R\$ 158.811.314,77.


59. O superávit financeiro apurado no exercício é no valor de R\$ 7.937.006,45 já deduzidos o montante de R\$ 136.938.192,75 referente a Restos a Pagar não Processados.

60. O valor do Resultado Patrimonial apurado no exercício foi deficitário em R\$ 1.738.368.412,93; sendo a principal causa a constituição da conta de Ajuste de Perdas para o Recebimento de Créditos Inscritos em Dívida Ativa no valor de R\$ 2.417.356.978,45.

61. Os grupos do Compensado contêm contas representativas de atos que possam vir a afetar o patrimônio, compreendendo o Ativo e Passivo, tais como Fianças, Garantias e Contragarantias, Convênios firmados entre Entidades, Termo de Parceria com Terceiros.

  
**MARIA ISABEL DA SILVA COSTA**  
CHEFE  
SEÇÃO DE CONTABILIDADE

  
**GISLENE DA SILVA SANTOS**  
CONTADORA  
CRC-1SP/222227/O-0

  
**VAGNER MINERVINO DA ROCHA**  
DIRETOR  
DEPTO. CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

  
**ROGÉRIA LEITE SOARES GOMES**  
CHEFE  
DIVISÃO DE CONTABILIDADE