



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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO DE 2015

CONTEXTO OPERACIONAL DO MUNICÍPIO

O Município de São Bernardo do Campo possui uma população estimada em 816.925 habitantes (2015). Distante 17,76 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.

São Bernardo do Campo é um dos maiores municípios da Região Metropolitana de São Paulo, com uma área de 408,45 km², que corresponde a cerca de 50% da Sub-Região Sudeste Metropolitana (o Grande ABC), e a 5% da Região Metropolitana.

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 - NBCTSP emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, por meio de normativos e orientações técnicas, à Lei Federal 4.320/1964 e à Lei Complementar nº 101/2000.



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

3. Além da legislação vigente, a Divisão de Contabilidade preocupou-se em acompanhar e atender os normativos e orientações técnicas que estão sendo editados, principalmente pela Secretaria do Tesouro Nacional por meio do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP; Instruções de Procedimentos Contábeis - IPC; e Notas Técnicas.

PRÁTICAS ADOTADAS E DESTAQUES DAS DEMONSTRAÇÕES

4. As práticas, procedimentos, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis foram alteradas e adaptadas de forma a convergir com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

5. As demonstrações contábeis foram elaboradas baseadas nas instruções da Secretaria do Tesouro Nacional por meio do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP; Instruções de Procedimentos Contábeis - IPC; e Tribunal de Contas do Estado de São Paulo - TCE/SP.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

6. A Norma Brasileira de Contabilidade Técnica 16.6 - Demonstrações Contábeis definiu que 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).

7. 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



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

Superávit Financeiro (saldos de exercícios anteriores) e o montante de Reabertura de Créditos a título informativo.

8. As receitas orçamentárias 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.

9. 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.

10. O Orçamento inicial para a Administração Direta, proposto pelo Executivo por meio da Lei Municipal nº 6.373, aprovada pela Câmara Municipal em 15 de dezembro de 2014, foi de R\$ 4.551.886.000,00.

11. O total de receitas estimadas no Orçamento original foi de R\$ 4.551.886.000,00; e no decorrer do exercício sofreu revisões, atingindo o montante realizado de R\$ 3.254.044.432,04. Em relação ao orçamento inicial constatou-se uma insuficiência de arrecadação de R\$ 1.297.841.567,96; e comparando-se com a receita atualizada de R\$ 3.097.154.670,24 houve um excesso de arrecadação no montante de R\$ 156.889.761,80.

12. Em atenção ao Princípio Orçamentário do Equilíbrio, o total dos dispêndios fixados no Orçamento foi de R\$ 4.551.886.000,00 sendo R\$ 234.757.000,00 destinados às Transferências Financeiras e R\$ 4.317.129.000,00 às despesas orçamentárias do período, tendo finalizado o exercício com R\$ 3.038.852.791,82 de despesas empenhadas, obtendo assim uma economia de despesas da ordem de R\$ 1.278.276.208,18.

13. As despesas empenhadas no valor de R\$ 22.281.513,36 foram suportadas com o superávit financeiro de exercício anterior e R\$ 1.208.790,00 foram provenientes de créditos especiais reabertos no exercício de 2015.



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

14. O resultado orçamentário do exercício de 2015 foi superavitário e apurou o montante de R\$ 215.191.640,22 conforme detalhado no quadro abaixo:

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE 2015	
RECEITA	R\$
Realizada	3.254.044.432,04
(-) Prevista	4.551.886.000,00
(=) INSUFICIÊNCIA DE ARRECADAÇÃO	(1.297.841.567,96)
DESPESA	
Executada	3.038.852.791,82
(-) Autorizada	4.317.129.000,00
(=) ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA	(1.278.276.208,18)
ATUALIZADO	
Receita Prevista Atualizada	3.097.154.670,24
(-) Despesa Fixada Atualizada	4.369.742.116,93
(=) ORÇAMENTO SUPERAVITÁRIO/DEFICITÁRIO	(1.272.587.446,69)
EXECUTADO	
Receita Realizada	3.254.044.432,04
(-) Despesa Executada	3.038.852.791,82
(=) SUPERAVIT/DÉFICIT DE EXECUÇÃO	215.191.640,22

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

DESPESA INTRA-ORÇAMENTÁRIA			
FORNECEDOR	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
Faculdade de Direito de São Bernardo do Campo	5.181.529,15	5.181.529,15	5.181.529,15
Despesas Correntes	1.104.310,15	1.104.310,15	1.104.310,15
Despesas de Capital	4.077.219,00	4.077.219,00	4.077.219,00
Instituto de Previdência do Município de São Bernardo do Campo	134.795.568,51	134.795.568,51	134.795.568,51
Despesas Correntes	124.963.831,71	124.963.831,71	124.963.831,71
Despesas de Capital	9.831.736,80	9.831.736,80	9.831.736,80
Instituto Municipal de Assistência à Saúde do Funcionalismo	37.592.577,93	37.592.577,93	34.602.308,53
Despesas Correntes	37.592.577,93	37.592.577,93	34.602.308,53
Despesas de Capital	-	-	-
TOTAL	177.569.675,59	177.569.675,59	174.579.406,19

16. O quadro abaixo demonstra a relação entre a execução orçamentária e o montante realizado de receitas no exercício de 2015.



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

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	VALOR	AV
Receita Tributária	952.967.002,45	29,29%
Receita De Contribuições	22.183.298,62	0,68%
Receita Patrimonial	36.593.408,31	1,12%
Receita Industrial	3.083,09	0,00%
Receita De Serviços	3.866.734,11	0,12%
Transferências Correntes	1.677.609.689,52	51,55%
Outras Receitas Correntes	162.654.267,95	5,00%
Operações De Crédito	179.332.686,41	5,51%
Alienações De Bens	3.919.155,91	0,12%
Transferências Capital	84.612.018,30	2,60%
Outras Receitas de Capital	130.303.087,37	4,00%
TOTAL DE RECEITAS	3.254.044.432,04	100%

17. Em relação ao montante arrecadado as receitas tributárias, transferências correntes, transferências de capital e outras receitas de capital tiveram uma participação significativa.

18. As receitas tributárias somaram aproximadamente 29% do montante total realizado e são provenientes de impostos, taxas e contribuições de melhoria.

19. As transferências correntes no valor de R\$ 1.677.609.689,52 são compostas das receitas recebidas de outras pessoas de direito público ou privado, independentes de contraprestação direta em bens e serviços. No decorrer do exercício de 2015 evoluíram conforme descrito abaixo:



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

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	VALOR
Participação na Receita da União	58.369.591,16
Transferência Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	5.053.598,65
Transferência de Recursos do Sistema Único De Saúde - SUS - Fundo a Fundo	327.859.730,08
Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	3.253.666,25
Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação - FNDE	55.071.286,44
Transferência Financeira aos Municípios - Lei Complementar 87/96	4.791.266,86
CEX - Compensação Financeira de Esforço Exportador	580.139,32
Incentivo Implantação de Polos Academia da Saúde - Custeio	27.000,00
Participação na Receita dos Estados	1.167.857.333,27
Transferência Cota-Parte da Compensação Financeira (25% - Estado)	3.886.206,30
Transferência de Recursos do Estado para Programas de Saúde	1.213.038,00
Transferências de Recursos do Fundo Manutenção do Ensino Fundamental - FUNDEB	283.268.171,79
Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente	891.123,53
Programação Cultural	65.000,00
Museu do Trabalho e do Trabalhador	3.500.000,00
Política de Prevenção, Atenção e Reinserção Social Usuários Crack Álcool	141.414,20
Transferência Convênios dos Estados para Sistema Único de Saúde - SUS	1.739.549,21
Programa Estadual de Proteção Social Básica	427.680,00
Programa Estadual de Proteção Social Especial	2.139.843,58
Programa Estadual de Proteção Básica - Auxílio Aluguel	128.992,50
Auxílio Moradia Emergencial - Ame/Secretaria de Estado da Habitação	1.274.017,50
Eventos Esportivos - 59º Jogos Regionais da 1ª Região Esportiva	400.000,00
Transferência Convênio Instituição Privada Destinado a Programa de Esporte	1.219.697,75
Total Bruto de Transferências Correntes	1.923.158.346,39
Total das Deduções	- 245.548.656,87
Total Líquido das Transferências Correntes	1.677.609.689,52

20. Transferências de Capital no montante de R\$ 84.612.018,30 são recursos recebidos de outras esferas do governo, instituições privadas para contribuir na formação de um bem de capital a seguir detalhado:

TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	VALOR
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	16.920.560,00
Transferências de Recursos Destinados a Programas de Educação	463.192,71
Transferências de Convênios da União para Sistema Único de Saúde - SUS	5.555.125,15
Transferências de Convênios da União Destinadas a Programas de Educação	127.322,25
Transferências de Convênios da União Destinadas a Programas de Infraestrutura em Transporte	5.344.341,56
Transferências de Convênios da União Destinadas a Programas de Assistência Social	167.330,46
Transferências de Convênios da União Destinadas a Programas de Esportes	6.089.983,30
Transferências de Convênios da União Destinadas a Programas de Habitação	15.542.932,83
Transferências de Convênios da União Destinadas a Programas de Desenvolvimento Econômico, Turismo e Trabalho	760.540,35
Transferências de Convênios da União Destinadas a Programas de Desenvolvimento Urbano	33.372.539,64
Transferências de Convênios dos Estados para Sistema Único de Saúde - SUS	65.100,00
Transferências de Convênios dos Estados Destinadas a Programas de Habitação	203.050,05
Total de Transferências de Capital	84.612.018,30



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

21. Outras Receitas de Capital no montante de R\$ 130.303.087,37 são os ingressos de capital provenientes de Depósitos Judiciais e Administrativos conforme Lei Complementar 151 de 5 de agosto de 2015, que transfere dos judiciários estaduais para os poderes executivos 70% do valor atualizado dos depósitos em dinheiro referentes aos processos judiciais e administrativos, nos quais o município seja parte interessada.

22. As despesas apuradas no decorrer do exercício são compostas por correntes e capital.

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	VALOR	AV
Pessoal e Encargos Sociais	835.468.524,04	27,49%
Juros e Encargos da Dívida	64.085.661,01	2,11%
Outras Despesas Correntes	1.545.582.697,55	50,86%
Investimentos	490.652.528,65	16,15%
Amortização da Dívida	103.063.380,57	3,39%
TOTAL DE DESPESAS	3.038.852.791,82	100%

23. Em relação ao montante de despesas executadas as de pessoal e encargos, outras despesas correntes e investimentos tiveram uma participação significativa.

24. As despesas com pessoal e encargos no montante de R\$ 835.468.524,04 são gastos com pessoal ativo, incluindo vencimentos e vantagens, subsídios, adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais, bem como os encargos sociais e as contribuições às entidades de previdência.

25. Outras despesas correntes seguem detalhadas no quadro abaixo:



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

OUTRAS DESPESAS CORRENTES	VALOR
Transferências A Instituições Privadas Sem Fins Lucrativos - Contribuições	6.040.883,73
Transferências A Instituições Privadas Sem Fins Lucrativos - Subvenções Sociais	45.813.090,23
Transferências A Instituições Privadas Com Fins Lucrativos - Subvenções Econômicas	9.098,12
Transferências A Instituições Privadas Com Fins Lucrativos - Indenizações E Restituições	49.879.000,00
Transferências A Instituições Multigovernamentais - Contribuições	10.191.022,77
Rateio Pela Participação Em Consórcio Público	10.385.703,98
Contratação Por Tempo Determinado - Pessoal Civil	1.025.069,71
Outros Benefícios Assistenciais Do Servidor E Do Militar	276.769,98
Diárias - Pessoal Civil	24.800,85
Auxílio Financeiro A Estudante	2.722.167,14
Material De Consumo	71.793.184,62
Premiações Culturais, Artísticas, Científicas, Desportivas E Outras	105.896,00
Material, Bem ou Serviço Para Distribuição Gratuita	4.634.713,41
Passagens E Despesas Com Locomoção	1.506.460,11
Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	8.424.098,78
Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica	1.214.701.685,93
Auxílio Alimentação	20.196.341,20
Obrigações Tributárias E Contributivas	25.048.590,75
Outros Auxílios Financeiros A Pessoa Física	15.107.612,02
Auxílio Transporte	3.528.966,94
Despesas De Exercícios Anteriores	540,00
Indenizações E Restituições	16.574.423,35
Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica - Intra-Orçamentário	37.592.577,93
TOTAL	1.545.582.697,55

26. Investimentos no montante de R\$ 490.652.528,65 corresponde ao total das despesas com o planejamento e a execução de obras, inclusive com a aquisição de imóveis considerados necessários à realização destas últimas, e com a aquisição de instalações, equipamentos e material permanente.

BALANÇO FINANCEIRO

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

28. As receitas e despesas orçamentárias possuem, nesta peça os mesmos critérios de classificação adotados no Balanço Orçamentário.



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

29. As disponibilidades líquidas de Valores em Circulação e Bancos, transferidas do exercício de 2014 totalizaram a importância de R\$ 199.682.087,62, as quais, em decorrência da gestão financeira do exercício de 2015, passaram para o patamar de R\$ 315.546.999,50.

30. Os recursos vinculados foram classificados conforme grupos da tabela de código de aplicação do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

31. 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%.

32. 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%.

33. O montante de R\$ 3.342.063.951,96 refere-se a ingressos extra orçamentários conforme detalhado no quadro abaixo:



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

Restos a Pagar	272.643.739,50
Inscritos no período	272.643.739,50
Serviço da Dívida a Pagar	292.369,80
Inscritos no período	292.369,80
Depósitos	1.597.648.326,82
Depósitos de terceiros	6.157.488,07
Depósitos e cauções	28.859,52
Depósitos especiais	2.880.949,56
Depósitos para recursos judiciais	2.906.165,54
Depósitos recebidos por determinação judicial	2.583.798,41
Indenizações e restituições devidas ao Tesouro Nacional	449.157,16
Instituto nacional de serviço social	11.787.246,56
Imposto de renda pessoa física devido ao tesouro	44.250.867,25
Imposto sobre serviços de qualquer natureza	26.164.496,84
Outros consignatários	4.591.048,44
Outros depósitos	218.433.856,32
Outros valores restituíveis	1.154.253.121,02
Pensão alimentícia	4.958.644,29
Planos de previdência e assistência médica	35.854.457,72
Regime próprio de previdência social vencimentos e vantagens	48.169.269,89
Retenções de empréstimos e financiamentos	31.835.509,60
Retenções de entidades representativas de classes	2.343.390,63
Outras movimentações extra-orçamentárias	1.471.479.515,84
Anexo 13-A	1.471.479.515,84
TOTAL	3.342.063.951,96

34. O montante de R\$ 3.198.936.367,33 refere-se aos dispêndios extra orçamentários conforme detalhado no quadro abaixo:

[Handwritten signatures and initials in blue ink]



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

Restos a Pagar	186.131.833,78
Liquidados no período	186.131.833,78
Depósitos	1.541.990.676,87
Depósitos de terceiros	4.956.098,89
Depósitos e cauções	12.200,00
Depósitos especiais	4.702.388,09
Depósitos para recursos judiciais	3.234.314,67
Depósitos recebidos por determinação judicial	2.192.353,73
Indenizações e restituições devidas ao Tesouro Nacional	449.157,16
Instituto nacional de serviço social	11.257.977,08
Imposto de renda pessoa física devido ao tesouro	44.521.464,05
Imposto sobre serviços de qualquer natureza	26.164.496,84
Outros consignatários	4.591.362,63
Outros depósitos	161.108.907,66
Outros valores restituíveis	1.154.662.882,91
Pensão alimentícia	4.959.141,32
Planos de previdência e assistência médica	36.373.125,96
Regime próprio de previdência social vencimentos e vantagens	48.155.803,76
Retenções - empréstimos e financiamentos	31.806.658,31
Retenções - entidades representativas de classes	2.842.343,81
Outras movimentações extra-orçamentárias	1.470.813.856,68
Anexo 13-A	1.470.813.856,68
TOTAL	3.198.936.367,33

35. A arrecadação de recursos vinculados aos Royalties somou o valor de R\$ 9.125.618,40 no decorrer do exercício conforme quadro abaixo:

CÓDIGO FEDERAL	DESCRIÇÃO	VALOR
013219904	Juros de Títulos de Renda - Royalties Petróleo Extraído da Plataforma Continental	185.813,45
017212211	Compensação Financeira pela Utilização de Recursos Hídricos - União	371.176,61
017212230	Compensação Financeira pela Extração Óleo Bruto, Xisto Betuminoso e Gás - União	4.682.422,04
017222230	Compensação Financeira pela Extração Óleo Bruto, Xisto Betuminoso e Gás - Estado	3.886.206,30
TOTAL		9.125.618,40

36. O valor de R\$ 131.293.034,46 de Depósitos Judiciais e Administrativos – LC 151/2015 apresentado no grupo de receitas vinculadas é constituído pelo montante principal de R\$ 130.303.087,37 e juros e títulos de renda no valor de R\$ 989.947,09.

37. As transferências financeiras recebidas no montante de R\$ 6.215.604,94 e concedidas no montante de R\$ 248.669.917,91 não integram o grupo de Ingressos e Dispendios Extra-Orçamentários.



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

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

38. 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 como um complemento específico.

39. A evolução das Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas no período de 2015 resultou em um acréscimo Patrimonial no montante de R\$ 812.606.952,01, conforme quadro detalhado abaixo:

SÍNTESE DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	
VARIAÇÕES	R\$
(+) Variações Patrimoniais Aumentativas	4.115.524.669,98
Impostos, taxas e contribuições de melhoria	1.092.950.821,25
Contribuições	22.228.681,77
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	7.722.037,33
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	73.618.641,93
Transferências e delegações recebidas	1.768.437.312,76
Valorização e ganhos com ativos	367.526.391,38
Outras variações patrimoniais aumentativas	783.040.783,56
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	3.302.917.717,97
Pessoal e encargos	841.432.221,40
Benefícios previdenciários e assistenciais	15.030.252,25
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	1.315.964.830,45
Variações patrimoniais diminutivas financeiras	66.791.905,87
Transferências e delegações concedidas	311.432.826,45
Desvalorização e perdas de ativos	97.614.029,69
Tributárias	24.851.106,39
Outras variações patrimoniais diminutivas	629.800.545,47
(=) RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	812.606.952,01



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

40. No grupo de Outras Variações Patrimoniais Aumentativas no montante de R\$ 783.040.783,56 é composto conforme detalhamento a seguir:

DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	VALOR
Amortização de Deságio em Investimentos – Consolidação	67.029.118,57
Amortização de Deságio em Investimentos – Intra Ofss	0,02
Baixa de Precatórios de Fornecedores	11.889.837,64
Dividendos e Rendimentos de Outros Investimentos – Consolidação	148.003,62
Ingressos de Depósitos Judiciais - LC 151/2015	130.303.087,37
Preço Público pela Execução de Obras	3.018,73
Inscrição e Atualização de Dívida Ativa	512.526.817,13
Multa por Infr. Legisl. Uso Vias Log. Públicos	3.320.061,25
Multa por Infração a Legislação de Obras	159.982,25
Multa por Infração a Legislação de Posturas	235.761,88
Multa por Infração a Legislação de Transportes de Escolares	11.805,62
Multa por Infração a Legislação Fiscal	95.453,73
Multas Decorrentes da Operação de Transporte Rodoviário de Passageiros e Carga	469.539,51
Multas e Juros Previstos em Contratos	2.541.147,99
Multas Por Danos ao Meio Ambiente	2.974.767,86
Multas Previstas na Legislação de Trânsito	45.721.835,40
Multas Previstas na Legislação Sanitária	247.548,31
Multas Sobre Impostos Imobiliários	313,93
Multas Sobre Impostos Mobiliários	46.206,12
Outras Indenizações	4.301.812,27
Preço Público pelo Fornecimento de Urnas Funerárias	64,36
Terceirização da Folha de Pagamento dos Agentes Públicos	1.014.600,00
TOTAL	783.040.783,56

41. Conforme estabelecido pela Resolução 750/1993, alterada pela Resolução CFC 1.282/2010, o Ajuste de Perdas para Recebimento de Créditos Inscritos em Dívida Ativa deve ser constituído para atender principalmente ao Princípio da Prudência, que impõe a escolha da hipótese que resulte em menor Patrimônio Líquido.



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

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

MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
Secretaria de Finanças - Depto do Tesouro - Seção de Cobrança



Provisão de Não-Recebimento da Dívida Ativa

METODOLOGIA BASEADA NO HISTÓRICO DE RECEBIMENTOS PASSADOS

	Tributário			
	111 - IMPOSTOS	112 - TAXAS	113 - CONTR. DE MELHORIA	DEMAIS CÓDIGOS
Média dos percentuais de recebimento nos 3 últimos exercícios	4,04%	7,63%	-	-
Percentual do Ajuste de Perdas	95,96%	92,37%	-	-
Percentual do Valor Inscrito em Dívida Ativa ao término do exercício 2015	95,96%	92,37%	-	-
Montante a ser ajustado ao término do exercício 2015	1.857.782.507,83	235.653.163,18	-	-
Expectativa de Recebimento (2016)	78.214.269,82	19.465.558,46	-	-

* O código AUDESP 113 - Contr. de Melhorias não foram identificados nos exercícios de 2012 a 2014 nos grupos da conta corrente AUDESP.

	Não Tributário
Média dos percentuais de recebimento nos 3 últimos exercícios	6,30%
Percentual do Ajuste de Perdas	93,70%
Percentual do Valor Inscrito em Dívida Ativa ao término do exercício 2015	93,70%
Montante a ser ajustado ao término do exercício 2015	867.787.235,15
Expectativa de Recebimento (2016)	58.346.420,29

Obs.: Todos os valores informados estão expressos em R\$.

43. A metodologia utilizada foi baseada no histórico de recebimentos passados, conforme o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - 6ª Edição, excluindo-se os cancelamentos, alterações e ajustes apurados durante os exercícios acima analisados.

44. Registre-se que a metodologia disponibilizada não computa os cancelamentos, alterações e ajustes apurados durante o exercício acima analisado. Estas adequações são necessárias para que sejam refletidos os valores contabilizados no Balanço Anual.

45. No grupo Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Variações Patrimoniais Diminutivas Decorrentes de Fatos Geradores Diversos, baixa da dívida ativa, precatórios de pessoal e encargos sociais sobre folha de pagamento, representam os maiores valores no montante de R\$ 93.379.281,51.



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

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

46. Esta demonstração apresenta as entradas e saídas de caixa classificadas em fluxo operacional, de investimento e de financiamento.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	R\$
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	
Ingressos	5.931.220.931,65
Desembolsos	(5.681.729.761,53)
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	249.491.170,12
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	
Ingressos	134.222.243,28
Desembolsos	(427.715.629,79)
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	(293.493.386,51)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	
Ingressos	263.944.704,71
Desembolsos	(104.077.576,44)
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	159.867.128,27
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	115.864.911,88
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	199.682.087,62
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	315.546.999,50

47. O saldo de caixa final demonstrado coincide com a soma das disponibilidades existentes no final do exercício de 2015.



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

BALANÇO PATRIMONIAL

48. 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.

49. No final do exercício de 2015 a síntese da situação patrimonial segue no quadro abaixo:

ATIVO REAL	7.089.900.935,10
Ativo Financeiro	427.308.508,40
Ativo Permanente	6.662.592.426,70
PASSIVO REAL	1.731.296.723,65
Passivo Financeiro	492.179.814,73
(-) Despesas não processadas	214.344.530,39
Passivo Permanente	1.453.461.439,31
Total do Patrimônio Líquido	5.358.604.211,45

50. O Ativo Circulante compreende os ativos realizáveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

51. As disponibilidades no montante de R\$ 315.546.999,50 incluem as contas vinculadas da Educação no montante de R\$ 37.827.156,89 e Saúde no montante de R\$ 62.732.389,04.

52. A partir destas demonstrações contábeis, foi constituída a conta contábil Créditos Tributários a Receber de Impostos Territoriais Urbanos, Taxas e Contribuições, que no final do exercício atingiu o montante de R\$ 612.548.271,69, com base na receita tributária lançada pelo Departamento da Receita.

53. O Valor de R\$ 111.761.508,90 – Outros Créditos e Valores a Curto Prazo no grupo Demais Créditos e Valores a Curto Prazo no Ativo Circulante, refere-se ao montante de depósitos efetuados no Tribunal de Justiça de São Paulo para pagamentos de precatório Emenda 62. O Município efetuou o pagamento de todas as parcelas vencidas conforme abaixo detalhado:



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

PRECATÓRIOS - DEPÓSITOS JUDICIAIS		
Exercício	Parcela	Valor
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
2014	5/15	26.890.803,01
2015	6/15	29.745.164,62
TOTAL		111.761.508,70

54. Não houve o registro contábil da baixa dos pagamentos de Precatórios efetuados pelo Tribunal de Justiça de São Paulo - TJ no montante de R\$ 111.761.508,70 (cento e onze milhões, setecentos e sessenta e um mil, quinhentos e oito reais e setenta 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.

55. 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.

56. Demais Créditos e Valores a Longo Prazo – Outros Créditos a Longo Prazo no valor de R\$ 12.818.377,63 refere-se à doação com encargos de próprios municipais para empresa Scania Latin América Ltda, conforme Lei Municipal nº 6.124 de 28 de abril de 2011 no valor de R\$ 12.818.377,63. 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.

57. O Ativo Imobilizado no valor de R\$ 5.951.851.509,01 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 e no decorrer dos exercícios de 2013, 2014 e 2015 foram desenvolvidas melhorias de fluxos e sistemas com o objetivo de adequação a este novo cenário.



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

58. A atualização da conta contábil – Bens Móveis no montante de R\$ 208.132.030,19 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.

59. O registro e atualização dos Bens Imóveis no montante de R\$ 5.743.719.478,82 foi realizado com base em relatório expedido pelo Departamento da Receita, e atualizado de acordo com os valores constantes do referido documento.

60. No grupo Ativo Permanente Intangível – Marcas e Patentes, o saldo do exercício anterior foi reclassificado para a conta Softwares integrando o montante de R\$ 183.872,40.

61. O Passivo Circulante compreende os passivos exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

62. O subgrupo integrante do Passivo Circulante - Demais Obrigações a Curto Prazo no montante de R\$ 91.974.343,59 demonstrado analiticamente pelas contas contábeis “Outros Depósitos”, “Depósitos Especiais” e “Depósitos de Terceiros” tem seu detalhamento nos quadros abaixo:

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	VALOR
Regime Próprio de Previdência Social vencimentos e vantagens	450.884,52
Instituto Nacional de Serviço Social	1.092.853,88
Planos de previdência e assistência médica	1.058.542,40
Retenções das entidades representativas de classes	78.430,12
Retenções de empréstimos e financiamentos	2.647.383,92
Outros consignatários	291.103,97
Depósitos recebidos por determinação judicial	1.243.941,02
Depósitos para recursos judiciais	36.724,45
Depósitos e cauções	729.556,80
Depósitos especiais	515.158,01
Depósitos de terceiros	1.574.570,13
Outros depósitos	77.693.283,98
Indenizações e restituições diversas de exercícios anteriores	4.561.910,39
TOTAL	91.974.343,59



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

OUTROS DEPÓSITOS	VALOR
Recolhimentos em pendência bolsa de estudos	7.210,67
Recolhimentos em pendência na tesouraria	10.929.411,17
Ingresso valores pendentes liquidação SA3	12.344,51
Parcelamentos a classificar simples nacional	6,06
Parcelamentos a classificar	277.891,28
Parcelamento a classificar cota-parte	58.231,12
Parcelamento a classificar REFIS SBC	131,13
Parcelamento a classificar PEP	92,97
Parcelamento a classificar cota-parte PEP	152,26
Parcelamento a classificar cota-parte PPI	39.473,03
Parcelamentos a classificar PPI	142.468,33
Credores diversos	273.131,56
Bolsa de estudos dação compensação	272.986,96
Recursos e rentabilidade do Orçamento Geral da União	9.835.572,78
Fundo de Reserva Dep. Judicial e Administrativo LC 151/2015 (30%)	55.844.180,15
TOTAL	77.693.283,98

63. O Passivo Não Circulante compreende os passivos exigíveis após os doze meses seguintes à data de publicação das demonstrações contábeis.

64. O subgrupo integrante do Passivo não Circulante - Demais Obrigações a Longo Prazo no montante de R\$ 27.521.228,32 refere-se ao empréstimo com a Faculdade de Direito São Bernardo do Campo.

65. 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


SANDRA CRISTINA COSTA DE OLIVEIRA
CONTADORA
CRC 1SP250840/O-7


RENATA SANCHEZ SOARES
DIRETORA
DEPTO. CONTABILIDADE E CONTROLADORIA


ROGÉRIA LEITE SOARES GOMES
CHEFE
DIVISÃO DE CONTABILIDADE