



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 2016**

CONTEXTO OPERACIONAL DO MUNICÍPIO

O Município de São Bernardo do Campo possui uma população estimada em 822.242 habitantes (2016). 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 km<sup>2</sup>, 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.
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



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

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. 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; 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.

8. 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; 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.

9. O Orçamento inicial para a Administração Direta, proposto pelo Executivo por meio da Lei Municipal nº 6.442, aprovada pela Câmara Municipal em 14 de dezembro de 2015, foi de R\$ 4.656.388.000,00.



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

10. O total de receitas estimadas no Orçamento original foi de R\$ 4.656.388.000,00; e no decorrer do exercício sofreu revisões, atingindo o montante realizado de R\$ 3.298.650.075,01. Em relação ao orçamento inicial constatou-se uma insuficiência de arrecadação de R\$ 1.357.737.924,99; e comparando-se com a receita atualizada de R\$ 3.302.146.376,16 houve um déficit de arrecadação no montante de R\$ 3.496.301,15.

11. Em atenção ao Princípio Orçamentário do Equilíbrio, o total dos dispêndios fixados no Orçamento foi de R\$ 4.656.388.000,00 sendo R\$ 298.795.000,00 destinados às Transferências Financeiras e R\$ 4.357.593.000,00 às despesas orçamentárias do período, tendo finalizado o exercício com R\$ 3.102.052.930,44 de despesas empenhadas, obtendo assim uma economia de despesas da ordem de R\$ 1.255.540.069,56.

12. As despesas empenhadas no valor de R\$ 40.926.837,00 foram suportadas com o superávit financeiro de exercício anterior.

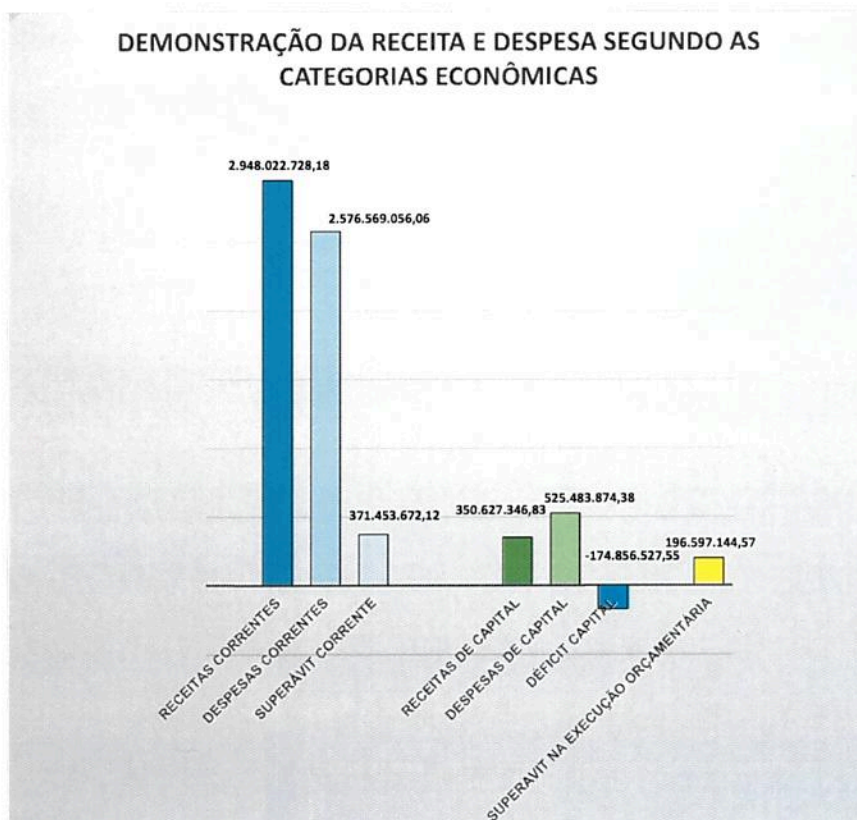
13. O resultado orçamentário do exercício de 2016 foi superavitário e apurou o montante de R\$ 196.597.144,57 conforme detalhado no quadro abaixo:

<b>EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE 2016</b>	
<b>RECEITA</b>	<b>R\$</b>
Realizada	3.298.650.075,01
( - ) Prevista	4.656.388.000,00
<b>(=) INSUFICIÊNCIA DE ARRECADAÇÃO</b>	<b>(1.357.737.924,99)</b>
<b>DESPESA</b>	
Executada	3.102.052.930,44
( - ) Autorizada	4.357.593.000,00
<b>(=) ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>(1.255.540.069,56)</b>
<b>ATUALIZADA</b>	
Receita Prevista Atualizada	3.302.146.376,16
( - ) Despesa Fixada Atualizada	4.431.774.965,36
<b>(=) ORÇAMENTO DEFICITÁRIO</b>	<b>(1.129.628.589,20)</b>
<b>EXECUTADO</b>	
Receita Realizada	3.298.650.075,01
( - ) Despesa Executada	3.102.052.930,44
<b>(=) SUPERÁVIT DE EXECUÇÃO</b>	<b>196.597.144,57</b>



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

14. O montante de R\$ 196.597.144,57 é composto segundo as categorias econômicas das Receitas e Despesas Orçamentárias de um superávit corrente de R\$ 371.453.672,12 e déficit capital de R\$ 174.856.527,55 sendo este gasto de capital suportado parcialmente pelo superávit corrente.



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

<b>DESPESA INTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>			
<b>FORNECEDOR</b>	<b>EMPENHADO</b>	<b>LIQUIDADO</b>	<b>PAGO</b>
<b>FACULDADE DE DIREITO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO</b>	<b>5.632.500,00</b>	<b>5.127.699,64</b>	<b>5.127.699,64</b>
Despesas Correntes	1.555.000,00	1.390.248,89	1.390.248,89
Despesas de Capital	4.077.500,00	3.737.450,75	3.737.450,75
<b>INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO</b>	<b>156.563.321,40</b>	<b>156.549.253,03</b>	<b>156.549.253,03</b>
Despesas Correntes	146.966.746,56	146.953.209,61	146.953.209,61
Despesas de Capital	9.596.574,84	9.596.043,42	9.596.043,42
<b>INSTITUTO MUNICIPAL DE ASSISTÊNCIA À SAÚDE DO FUNCIONALISMO</b>	<b>42.385.183,30</b>	<b>42.385.183,30</b>	<b>38.134.083,05</b>
Despesas Correntes	42.385.183,30	42.385.183,30	38.134.083,05
Despesas de Capital	-	-	-
<b>TOTAL DE DESPESA INTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>204.581.004,70</b>	<b>204.062.135,97</b>	<b>199.811.035,72</b>

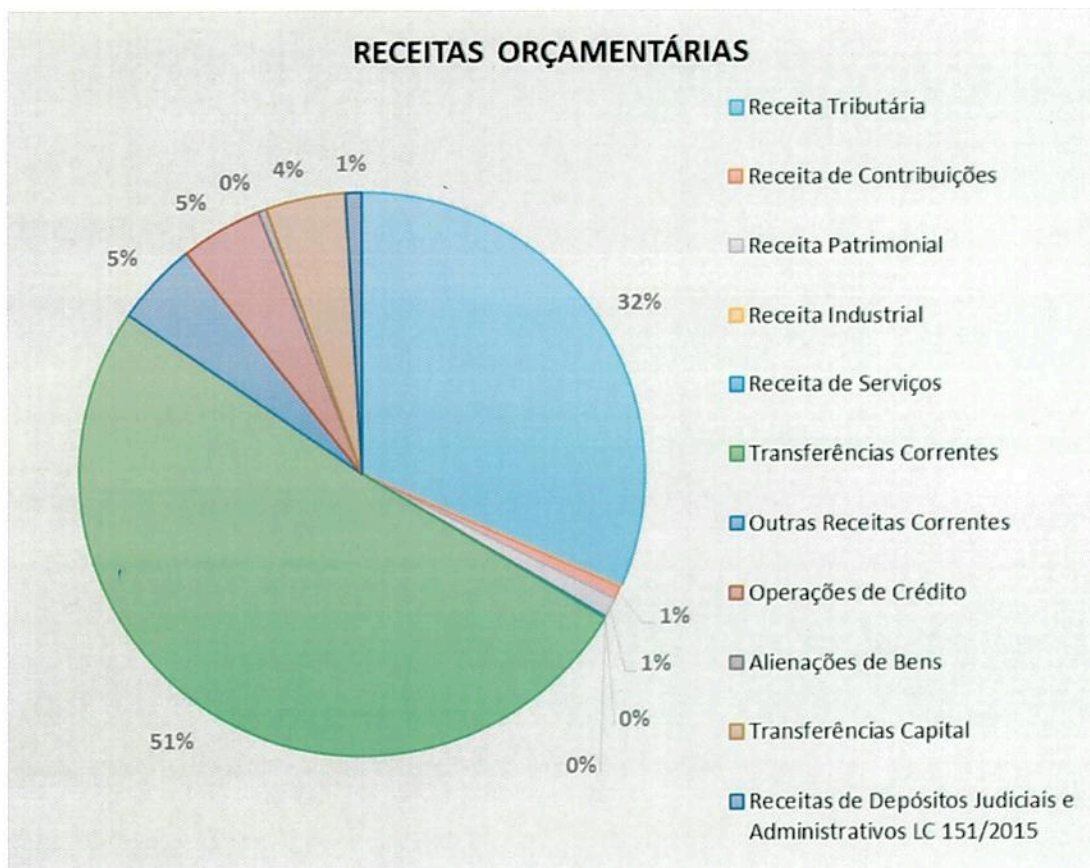
16. O quadro detalha a participação de cada subcategoria da receita em relação ao montante realizado no exercício de 2016.



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

DESCRIÇÃO DA CONTA	VALOR	AV
Receita Tributária	1.041.905.427,21	31,59%
Receita de Contribuições	25.534.363,54	0,77%
Receita Patrimonial	36.616.102,08	1,11%
Receita Industrial	6.676,30	0,00%
Receita de Serviços	4.228.945,47	0,13%
Transferências Correntes	1.681.609.248,34	50,98%
Outras Receitas Correntes	158.121.965,24	4,79%
Operações de Crédito	154.472.890,61	4,68%
Alienações de Bens	15.529.790,38	0,47%
Transferências de Capital	150.513.499,40	4,56%
Receitas de Depósitos Judiciais e Administrativos LC 151/2015	30.111.166,44	0,91%
<b>TOTAL DE RECEITAS</b>	<b>3.298.650.075,01</b>	<b>100%</b>

17. Em relação ao montante arrecadado as receitas tributárias, outras receitas correntes, transferências correntes e transferências de capital tiveram uma participação significativa, conforme ilustrado no gráfico abaixo:





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

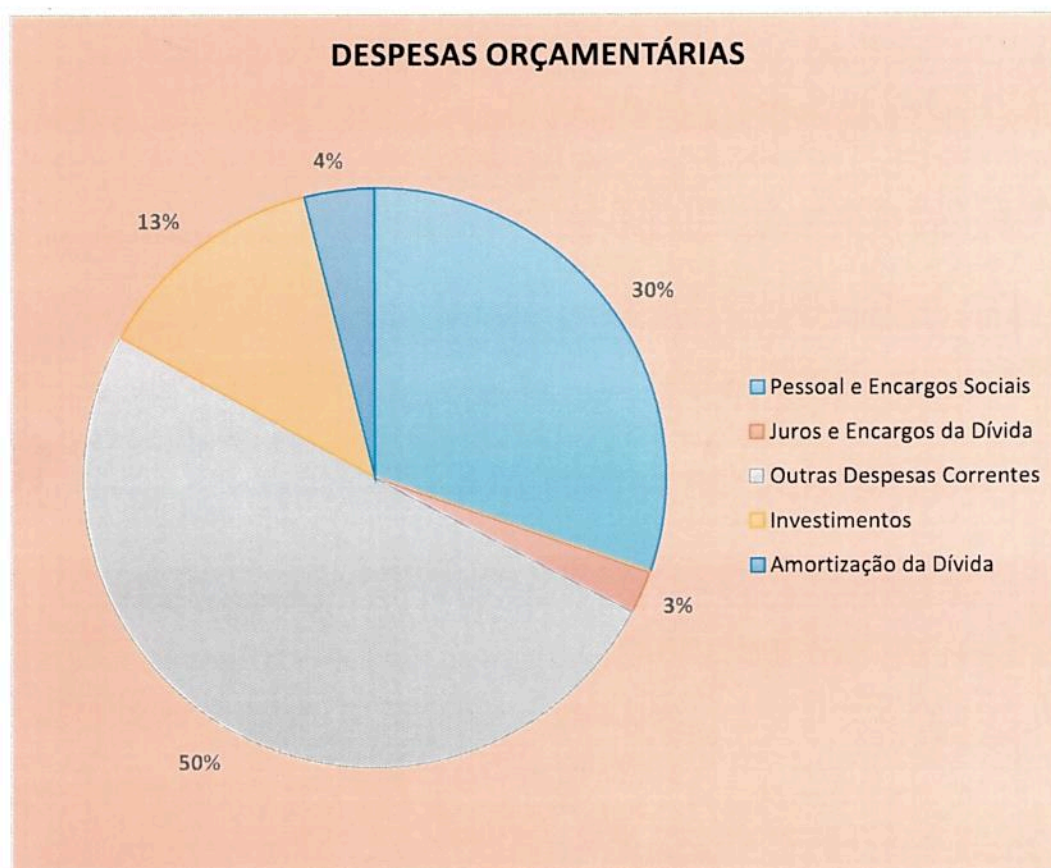
18. As receitas tributárias somaram aproximadamente 31,59% do montante total realizado e são provenientes de impostos, taxas e contribuições de melhoria.
19. As transferências correntes no valor de R\$ 1.681.609.248,34 são compostas das receitas recebidas de outras pessoas de direito público ou privado, independentes de contraprestação direta em bens e serviços. No decorrer do exercício de 2016 os recursos foram provenientes de transferências de outras esferas de governo, instituições privadas e convênios.
20. Transferências de Capital no montante de R\$ 150.513.499,40 são recursos recebidos de outras esferas do governo, instituições privadas para contribuir na formação de um bem de capital.
21. As despesas orçamentárias apuradas no decorrer do exercício são compostas por correntes e capital.
22. O detalhamento da despesa é demonstrado por grupo de natureza de despesa, que agrega os gastos com as mesmas características quanto ao objeto.

DESCRIÇÃO DA CONTA	VALOR	AV
Pessoal e Encargos Sociais	940.775.187,32	30,33%
Juros e Encargos da Dívida	74.447.133,60	2,40%
Outras Despesas Correntes	1.561.346.735,14	50,33%
Investimentos	404.209.947,89	13,03%
Amortização da Dívida	121.273.926,49	3,91%
<b>TOTAL DE DESPESAS</b>	<b>3.102.052.930,44</b>	<b>100%</b>

23. Em relação ao montante de despesas executadas os gastos com Pessoal e Encargos Sociais, Outras Despesas Correntes e Investimentos tiveram uma participação significativa, conforme ilustrado no gráfico abaixo:



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



24. As despesas com pessoal e encargos no montante de R\$ 940.775.187,32 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 no montante de R\$ 1.561.346.735,14, são provenientes de aquisição de material de consumo, pagamento de diárias, contribuições, subvenções, auxílio-alimentação, auxílio-transporte, além de outras despesas de custeio não classificáveis nos demais grupos de despesa corrente.

26. Investimentos no montante de R\$ 404.209.947,89 correspondem 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.

27. Restos a pagar no montante de R\$ 275.462.164,00 corresponde à somatória das despesas empenhadas no exercício, mas não pagas até o dia 31 de dezembro; são classificadas em processados (despesas liquidadas) e não processados (despesas pendentes de liquidação).





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

RESTOS A PAGAR	PROCESSADO	NÃO PROCESSADO
Tesouro - Contribuição de Intervenção de Domínio Econômico	-	8.075,63
Tesouro - Convênios Contrapartida	226.737,48	3.231.697,40
Tesouro - Educação	4.037.803,25	19.132.523,33
Tesouro - Saúde	8.802.011,57	16.627.090,62
Tesouro Recursos Próprios	39.286.881,82	52.106.294,18
Transferências e Convênios Estaduais Vinculados - Educação	1.620.814,24	-
Transferências e Convênios Estaduais Vinculados - Habitação	-	58.316,66
Transferências e Convênios Estaduais Vinculados - Saúde	9.990,00	983.063,71
Recursos Próprios de Fundos Especiais de Despesas Vinculadas - Alienação de Ativos	-	100.000,00
Recursos Próprios de Fundos Especiais de Despesas Vinculadas - Assistência Social	12.000,00	-
Recursos Próprios de Fundos Especiais de Despesas Vinculadas - Convênios	16.500,00	567.002,38
Recursos Próprios de Fundos Especiais de Despesas Vinculadas - Saúde	-	48.501,56
Recursos Próprios de Fundos Especiais de Despesas Vinculadas - Trânsito	3.069.536,26	2.377.161,67
Transferências e Convênios Federais Vinculados - Assistência Social	51.871,51	71.528,35
Transferências e Convênios Federais Vinculados - Convênios	3.369.977,40	66.717.389,59
Transferências e Convênios Federais Vinculados - Educação	705.750,53	4.386.066,08
Transferências e Convênios Federais Vinculados - Saúde	323.540,37	5.166.155,11
Operações de Crédito - Convênios	6.269.839,60	35.603.113,70
Operações de Crédito - Saúde	-	474.930,00
<b>TOTAL DE RESTOS A PAGAR</b>	<b>67.803.254,03</b>	<b>207.658.909,97</b>

#### BALANÇO FINANCEIRO

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

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

30. As disponibilidades líquidas de Valores em Circulação e Bancos, transferidas do exercício de 2015 totalizaram a importância de R\$ 315.546.999,50, as quais, em decorrência da gestão financeira do exercício de 2016, passaram para o patamar de R\$ 300.429.959,05.

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

32. 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%.



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

33. 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%.

34. O montante de R\$ 3.331.222.005,66 refere-se a ingressos extra-orçamentários de caráter temporário, compostos por Restos a Pagar, Cauções, Depósitos e demais entradas compensatórias que não afetam o patrimônio público.

35. O montante de R\$ 3.255.740.139,83 refere-se aos dispêndios extra-orçamentários de caráter temporário, por Restos a Pagar, Cauções, Depósitos e demais saídas compensatórias que não afetam o patrimônio público.

36. A arrecadação de recursos vinculados aos Royalties nos códigos de aplicação 100.00115 - ANP5 (Compensação Financeira para Extração de Óleo Bruto, Xisto Betuminoso e Gás), 100.00116 - CFRH5 (Compensação Financeira pela Utilização de Recursos Hídricos), 100.00071 - FEP5 (Cota Parte do Fundo Especial do Petróleo FEP) e 100.00226 - CFRM (Compensação Financeira pela Utilização de Recursos Minerais), totalizaram o valor de R\$ 7.986.289,30 no decorrer do exercício conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	VALOR
Juros de Títulos de Renda - Royalties Petróleo Extraído da Plataforma Continental	337.723,87
Compensação Financeira pela Utilização de Recursos Hídricos	1.326.906,92
Cota Parte do Fundo Especial do Petróleo FEP	488.369,06
Compensação Financeira pela Utilização de Recursos Minerais	19.294,70
Compensação Financeira pela Extração Óleo Bruto, Xisto Betuminoso e Gás - Estado	5.813.994,75
<b>TOTAL DE ARRECADAÇÃO ROYALTIES</b>	<b>7.986.289,30</b>

37. As despesas orçamentárias com os recursos vinculados aos Royalties somaram o valor de R\$ 5.817.493,62 e estão detalhadas no quadro abaixo:

DESPESA - ROYALTIES	Valores
<b>Empenhada no exercício</b>	<b>5.817.493,62</b>
<b>Liquidada no exercício</b>	<b>5.809.131,74</b>
<b>Paga no exercício</b>	<b>5.823.202,96</b>
Orçamentária	5.809.131,74
Restos a Pagar Exercício 2015	14.071,22
<b>Restos a Pagar Inscrito no Exercício</b>	<b>8.361,88</b>



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 2016 resultou em um acréscimo Patrimonial no montante de R\$ 437.500.555,11, conforme quadro detalhado abaixo:

<b>SÍNTESE DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS</b>	
<b>VARIAÇÕES</b>	<b>R\$</b>
<b>( + ) Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>4.167.467.300,26</b>
Impostos, taxas e contribuições de melhoria	1.255.047.943,96
Contribuições	25.550.221,47
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	12.578.539,10
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	82.292.124,81
Transferências e delegações recebidas	1.832.666.067,64
Valorização e ganhos com ativos	28.039.435,00
Outras variações patrimoniais aumentativas	931.292.968,28
<b>( - ) Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>3.729.966.745,15</b>
Pessoal e encargos	940.740.880,57
Benefícios previdenciários e assistenciais	12.025.696,24
Uso de bens, serviços e consumos de capital fixo	1.369.228.486,32
Variações patrimoniais diminutivas financeiras	73.818.171,37
Transferências e delegações concedidas	358.673.663,55
Desvalorização e perdas de ativos	214.621.183,38
Tributárias	14.815.144,82
Outras variações patrimoniais diminutivas	746.043.518,90
<b>( = ) RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>437.500.555,11</b>

40. No grupo de Variações Patrimoniais Aumentativas - Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria está incluso o montante de arrecadação e os Créditos a Receber no exercício de 2016.

41. No grupo de Transferências e Delegações Recebidas - Outras Transferências e Delegações Recebidas o montante de R\$ 661.719,32 refere-se aos recursos arrecadados do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente.



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

42. O montante de R\$ 930.709.737,43 referente a Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Variações Patrimoniais Aumentativas Decorrentes de Fatores Geradores Diversos tem o seu detalhamento conforme quadro abaixo:

<b>DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>VALOR</b>
Créditos a Receber de Outras Contribuições	147.540.738,12
Ingressos de Multa por Infração à Legislação	19.782.144,09
Ingressos de Multa Sobre Impostos Imobiliários	96.038,78
Inscrição de Dívida Ativa Não Tributária	9.447.946,43
Ajuste positivo de Dívida Ativa Não Tributária	472.131.712,93
Ingressos de Depósitos Judiciais LC 151/2015 70%	30.111.166,44
Ajustes de Contratos de Empréstimos e Parcelamentos	245.251.598,12
Ingressos de Receita de Cessão de Direitos operação da FOPAG	1.014.600,00
Ingressos de Restituições de Saldos de Convênios Concedidos	461.941,78
Ingressos de Restituições de Custas e Despesas Judiciais	57.034,56
Ingressos de Indenizações	40.495,84
Ingressos de Restituições de Servidores Cedidos	419.787,41
Ingressos de Restituições de Despesa por Conta de Terceiros	35.153,62
Ingressos de Devoluções de Dispêndios de Exercícios Anteriores	1.903.805,35
Incorporação de Precatórios de Fornecedores a Receber	2.267,66
Desincorporação de Obrigações a Pagar	2.413.306,30
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>930.709.737,43</b>

43. 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.

44. 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  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CONTROLADORIA



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

Provisão de Não-Recebimento da Dívida Ativa 2017

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	3,87%	6,04%	-	-
Percentual do Ajuste de Perdas	96,08%	93,96%	-	-
Percentual do Valor Inscrito em Dívida Ativa ao término do exercício 2016	96,08%	93,96%	-	-
Montante a ser ajustado ao término do exercício 2016	2.094.441.004,93	295.233.151,15	-	-
Expectativa de Recebimento (2017)	88.860.365,79	18.978.376,25	-	-

	Não Tributário
Média dos percentuais de recebimento nos 3 últimos exercícios	4,45%
Percentual do Ajuste de Perdas	95,55%
Percentual do Valor Inscrito em Dívida Ativa ao término do exercício 2016	95,55%
Montante a ser ajustado ao término do exercício 2016	1.036.611.442,49
Expectativa de Recebimento (2017)	48.277.560,64

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

45. A metodologia utilizada foi baseada no histórico de recebimentos passados, conforme o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - 6ª Edição.

46. 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.

47. No grupo Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos, o montante de R\$ 79.957.252,42 refere-se a Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos e tem seu detalhamento no quadro abaixo:

OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS DE PESSOAL E ENCARGOS	VALOR
Indenizações e Restituições Trabalhistas	41.427,23
Outras VPD de Pessoal e Encargos	79.915.825,19
<b>TOTAL</b>	<b>79.957.252,42</b>



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

48. No grupo Variações Patrimoniais Diminutivas - Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas no montante de R\$ 277.357.400,19, tem seu detalhamento no quadro abaixo:

<b>DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>VALOR</b>
<b>Amortização de Ágio em Investimentos</b>	<b>143.733.117,68</b>
<b>Indenizações e Restituições Diversas</b>	<b>76.270.677,45</b>
<b>Honras de Avais</b>	<b>20.816,29</b>
<b>Demais Variações Patrimoniais Diminutivas Decorrentes de Fatos Geradores Diversos</b>	<b>36.405.728,58</b>
Ajuste positivo de dívida ativa tributária em razão de cálculos do serviço de dívida ativa	5.212.083,64
Ajuste positivo de dívida ativa não tributária em razão de cálculos do serviço de dívida ativa	1.039.698,00
Reconhecimento precatórios de fornecedores de regime de execução especial	28.498.199,73
Despesas de exercícios anteriores	58.917,95
Concessão de subsídio financeiro para custeio do sistema de transporte público coletivo do município	1.596.829,26
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Decorrentes de Fatos Geradores Diversos</b>	<b>20.927.060,19</b>
Encargos sociais folha de pagamento contribuição a entidades fechadas de previdência	20.927.060,19
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>277.357.400,19</b>

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

49. Esta demonstração apresenta as entradas e saídas de caixa classificadas em fluxos: Operacional, de Investimento e de Financiamento.

<b>DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA</b>	<b>VALOR</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	
Ingressos	6.003.782.569,84
Desembolsos	(5.859.087.437,37)
<b>Fluxos de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)</b>	<b>144.695.132,47</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	
Ingressos	45.640.956,82
Desembolsos	(390.241.354,73)
<b>Fluxos de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)</b>	<b>(344.600.397,91)</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	
Ingressos	304.986.390,01
Desembolsos	(120.198.165,02)
<b>Fluxos de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)</b>	<b>184.788.224,99</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)</b>	<b>(15.117.040,45)</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial</b>	<b>315.546.999,50</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa Final</b>	<b>300.429.959,05</b>

50. O saldo de caixa final demonstrado coincide com a soma das disponibilidades existentes no final do exercício de 2016.



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

BALANÇO PATRIMONIAL

51. 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.
52. No final do exercício de 2016 a síntese da situação patrimonial segue no quadro abaixo:

<b>ATIVO REAL</b>	<b>7.555.753.599,82</b>
Ativo Financeiro	443.409.018,37
Ativo Permanente	7.112.344.581,45
<b>PASSIVO REAL</b>	<b>1.761.021.303,52</b>
Passivo Financeiro	564.980.071,98
Passivo Permanente	1.410.813.408,20
(-) Restos a Pagar não Processados	214.772.176,66
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>5.794.732.296,30</b>

53. O Ativo Circulante compreende os ativos realizáveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis.
54. O montante de R\$ 274.669.317,77 no grupo Créditos a Curto Prazo - Créditos Tributários a Receber refere-se a IPTU, ITBI, ISS, Taxas e demais Contribuições.
55. O valor de R\$ 142.981.326,98 - 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.
56. Não houve o registro contábil da baixa dos pagamentos de Precatórios, efetuados pelo Tribunal de Justiça de São Paulo - TJSP, em função dos 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.



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

57. 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.

58. O valor de R\$ 2.110.789,49 no grupo "Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo" referem-se a Títulos e Valores Mobiliários, conforme quadro abaixo:

TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	QUANTIDADE	VALOR UNITÁRIO	VALOR TOTAL
Rede Ferroviária Federal S. A.	688.201	0,02	13.764,02
Banco Santander Meridional S. A. (SANB4)	366	9,15	3.350,55
Eletrobras Participações S.A. - ELETROPAR (LIPR3)	3.855	54,40	209.712,00
Eletropaulo Metropolitana Eletr. de São Paulo S. A. (ELPL4)	26.217	8,43	221.009,31
Energias do Brasil S.A. (ENBR3)	18.588	13,20	245.361,60
EMAE Empresa Metropolitana de Águas e Energia S.A. (EMAE4)	6.554	8,60	56.364,40
Companhia de Transmissão Energia Elétrica Paulista (TRPL4)	12.249	64,85	794.347,65
CPFL Energia S.A. (CPFE3)	22.531	25,16	566.879,96
<b>TOTAL</b>			<b>2.110.789,49</b>

59. O Ativo Imobilizado no valor de R\$ 6.216.000.074,71 é composto pelos Bens Imóveis e Móveis.

60. A atualização da conta contábil - Bens Móveis no montante de R\$ 234.707.762,78, conforme quadro abaixo, teve seus registros baseados nos fluxos atuais de contabilização existentes (registro pelo valor original da liquidação da despesa orçamentária).





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

BENS MÓVEIS	VALOR
Aparelhos de Medição e Orientação	124.869,16
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	759.064,57
Aparelhos, Equip. e Utensílios Médicos, Odontológicos, Laborat. e Hospitalares	63.144.801,89
Aparelhos e Equipamentos para Esportes e Diversões	2.483.975,30
Equipamento de Proteção, Segurança e Socorro	1.227.025,00
Máquinas e Equipamentos Industriais	72.328,14
Máquinas e Equipamentos Energéticos	3.016.770,09
Máquinas e Equipamentos Gráficos	27.288,60
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	61.542,10
Equipamentos, Peças e Acessórios para Automóveis	75.157,00
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	3.531.104,08
Equipamentos de Processamento de Dados	34.447.542,74
Aparelhos e Utensílios Domésticos	1.965.439,75
Máquinas e Utensílios de Escritório	85.451,54
Mobiliário em Geral	22.150.099,70
Coleções e Materiais Bibliográficos	187,80
Instrumentos Musicais e Artísticos	23.156,33
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	4.291.836,70
Veículos em Geral	3.203.235,88
Veículos de Tração Mecânica	20.076.894,86
Embarcações	176.362,00
Bens Móveis a Classificar	55.362.251,13
Outros Bens Móveis	18.401.378,42
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>234.707.762,78</b>

61. No quadro acima o item Outros Bens Móveis registra o valor das despesas realizadas com materiais e equipamentos não contemplados em subitens específicos do Anexo II Tabela de Escrituração Contábil - Tabelas Auxiliares 2016.

62. O registro e atualização dos Bens Imóveis no montante de R\$ 5.981.292.311,93 foi realizado com base em relatório expedido pelo Departamento da Receita, e atualizado de acordo com os valores constantes do referido documento.

63. A desincorporação dos Demais Créditos e Valores a Longo Prazo - Outros Créditos a Longo Prazo no valor de R\$ 12.818.377,63, doação com encargo de próprios municipais à empresa Scania Latin América Ltda, conforme Lei Municipal nº 6.124 de 28 de abril de 2011, refere-se ao cumprimento da 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.



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

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

65. No grupo do Passivo Circulante - Demais Obrigações a Curto Prazo o montante de R\$ 125.312.673,89 está demonstrado no quadro abaixo:

<b>DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	<b>VALOR</b>
RPPS Vencimentos e Vantagens	27.076,51
Contribuições ao RGPS - Contrib. s/ Salários e Remunerações	961.649,23
Indenizações e Restituições	15.310,60
Pensão Alimentícia	60,14
Planos de Previdência e Assistência Médica	1.252.206,66
Retenções - Entidades Representativas de Classe	87.563,20
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	2.744.882,80
Outros Consignatários	768.793,59
Depósitos Recebidos por Determinação Judicial	1.184.719,43
Depósitos para Recursos Judiciais	36.724,45
Depósitos e Cauções	1.532.229,45
Depósitos Especiais	288.362,39
Depósitos de Terceiros	1.190.562,12
Outros Depósitos	115.194.373,20
Indenizações e Restituições Diversas de Exercícios Anteriores	28.160,12
<b>TOTAL GERAL</b>	<b>125.312.673,89</b>

66. No quadro acima o item Outros Depósitos integrante nas Demais Obrigações a Curto Prazo no valor de R\$ 115.194.373,20 é composto por Fundo de Reservas de Depósitos Judiciais - LC 151/2015, Rentabilidades Recursos Vinculados do Orçamento Geral da União - OGU, Recolhimentos e Pendências de Tesouraria.


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

68. 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 Contra garantias, Convênios firmados entre Entidades e Termo de Parceria com Terceiros.

  
ABMAEL EVANGELISTA DA ROCHA  
CHEFE  
SEÇÃO DE CONTABILIDADE

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

  
ROGÉRIA LEITE SOARES GOMES  
DIRETORA  
DEPTO. CONTABILIDADE E CONTROLADORIA

  
MARIA ISABEL DA SILVA COSTA  
CHEFE  
DIVISÃO DE CONTABILIDADE