



**PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO**

RELATÓRIO ANUAL 2018





**PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO**

PREFEITO

Orlando Morando Junior

VICE-PREFEITO

Marcelo de Lima Fernandes

SECRETÁRIO DE FINANÇAS

José Luiz Gavinelli

SECRETÁRIA ADJUNTA DE FINANÇAS

Neusa Maria Sacchi

DIRETORA DO DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

Rogéria Leite Soares Gomes

ASSESSORA DE DIREÇÃO DO DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

Roseli Candida Santos

DIRETORA DA DIVISÃO DE CONTABILIDADE

Maria Isabel da Silva Costa

DIRETOR DA SEÇÃO DE CONTABILIDADE

Abmael Evangelista Rocha

DIRETOR DA SEÇÃO DE GESTÃO FISCAL

Rômulo Felício da Silva



**PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO**

EQUIPE TÉCNICA

CONTADORES

Gislene da Silva Santos
Ronaldo Barros Veloso
Sandra Cristina Costa de Oliveira

TÉCNICOS

Crislaine Mateus
Carlos Alberto Alves Dias
George Mota Pereira
Lucimar da Silva Vicente
Adriano Bruni Andriolo
Airton Coracini
Eduardo Jesus Paes de Camargo
Vanessa Mucida Coimbra
Leiva Pereira
Ana Paula Camargo
Wânia Luzinete da Silva
Fabio Duarte
Anderson Saraceni
José Roberto da Silveira Lima



PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

SUMÁRIO

O MUNICÍPIO	2
UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS / SUBPREFEITURAS	3
RELATÓRIO TÉCNICO CONTÁBIL	4
DIRETRIZES CONTÁBEIS	7
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	8
BALANÇO FINANCEIRO	16
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	17
DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA	21
BALANÇO PATRIMONIAL	22



PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

MUNICÍPIO

São Bernardo do Campo é uma cidade rica em história e de grande representatividade no cenário nacional. Inicialmente conhecida como “capital dos móveis” pelo grande número de indústrias moveleiras que ajudaram a desenvolver a cidade no início do século XX, foi também, mais tarde, berço da indústria automobilística nacional.

São Bernardo foi sede da primeira companhia cinematográfica brasileira, dona de circuitos gastronômico e ambiental reconhecidos em todo o País. A importância desta cidade não se dá apenas pela questão econômica e cultural, mas ainda por sua localização estratégica.

Localizada a sudoeste da Região Metropolitana de São Paulo, São Bernardo do Campo é uma das integrantes da região do Grande ABC. Limita-se com São Vicente, Cubatão, Santo André, São Caetano do Sul, Diadema e São Paulo, uma área correspondente a cerca de 50% da Sub-Região Sudeste Metropolitana (o Grande ABC) e a 5% da Região metropolitana. Possui um território de 408,45 km², sendo 118,21 km² em zona urbana, 214,42 km² em zona rural, além de ter 75,82 km² pertencentes à represa Billings.

A proximidade com o Porto de Santos fez de São Bernardo uma das primeiras cidades brasileiras. Sendo a região local de passagem para aqueles que do Planalto se dirigiam ao Porto de Santos, em especial as "tropas" carregando mercadorias e que aqui faziam pouso, a região começa a se desenvolver na fazenda dos Monges Beneditinos, às margens do Ribeirão dos Meninos.

Embora 8 de abril de 1553 seja a data da instalação oficial da Vila de Santo André da Borda do Campo, a data convencional para a comemoração da fundação de São Bernardo do Campo é 20 de agosto, por ser o dia dedicado ao santo "São Bernardo".

Tem uma população estimada em 833.240 pessoas (IBGE 2018), com índice de envelhecimento de 78,25% (2019) e taxa de natalidade em torno de 13,75% (por mil habitantes) (2017).

O desenvolvimento da cidade se mostra dinâmico entre as áreas da indústria, construção civil, comércio, serviços e agropecuária, onde comércio e serviços se destacam com o percentual de 76,50% do PIB (ano 2016).



PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS

SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E INOVAÇÃO
SECRETARIA DE CIDADANIA, ASSUNTOS JURÍDICOS E PESSOA C/ DEFICIÊNCIA
SECRETARIA DE CHEFIA DO GABINETE
SECRETARIA DE COMUNICAÇÃO
SECRETARIA DE CULTURA E JUVENTUDE
SECRETARIA DE DESENV. ECONÔMICO, CIÊNCIA, TECNOL., TRABAL., E TURISMO
SECRETARIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE ESPORTE E LAZER
SECRETARIA DE FINANÇAS
SECRETARIA DE MEIO AMBIENTE E PROTEÇÃO ANIMAL
SECRETARIA DE GOVERNO
SECRETARIA DE COORDENAÇÃO GOVERNAMENTAL
SECRETARIA DE HABITAÇÃO
SECRETARIA DE OBRAS E PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO
SECRETARIA DE SAÚDE
SECRETARIA DE SEGURANÇA URBANA
SECRETARIA DE SERVIÇOS URBANOS
SECRETARIA DE TRANSPORTE E VIAS PÚBLICAS
PROCURADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

SUBPREFEITURAS

ALVARENGA
RIACHO GRANDE
COORDENADORIA DE RUDGE RAMOS



RELATÓRIO TÉCNICO CONTÁBIL

A Divisão de Contabilidade faz parte do Departamento de Contabilidade e Custos, que pertence a Secretaria de Finanças do Município e dispõe as informações desta Prestação de Contas, para exame e apreciação, a qualquer cidadão, nos termos da Lei Orgânica Municipal.

A Divisão de Contabilidade tem as seguintes atribuições:

- ✓ Registrar, acompanhar e analisar o registro dos fatos e atos administrativos, conforme as normas exaradas pelo Conselho Federal de Contabilidade e legislação pertinente;
- ✓ Definir procedimentos contábeis adotados no registro do patrimônio do Município;
- ✓ Zelar pelo correto registro contábil do Município e pelo atendimento às normas vigentes;
- ✓ Fornecer informações relativas aos dados contábeis do Município aos órgãos externos de controle e fiscalização, especialmente as relativas a Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (AUDESP);
- ✓ Fornecer informações e dados sobre o registro das variações patrimoniais aumentativas e diminutivas;
- ✓ Definir e divulgar fluxos e roteiros contábeis para despesas, receitas e demais registros de bens, direitos e obrigações;
- ✓ Acompanhar a execução de contratos firmados em face de seu cronograma de desembolso, aditamentos e demais implicações de natureza contábil;
- ✓ Manter registros inerentes aos estágios de execução da despesa: empenho, liquidação e pagamento;
- ✓ Prestar informações relativas à execução de dispêndios de contratos e convênios;
- ✓ Estruturar e manter atualizados dados referentes à evolução da execução da despesa municipal.



OBJETIVO

O objetivo principal das Demonstrações Contábeis é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a gestão do patrimônio público do Município e contribuir na prestação de contas da gestão econômico-financeira realizada no período a que se referem. Nas demonstrações contábeis, os diversos usuários podem encontrar informações sobre a posição e as mutações do patrimônio público, o desempenho econômico-financeiro, a execução orçamentária, os fluxos de caixa e outras informações que auxiliem na avaliação da gestão econômico-financeira do Governo Municipal.

PRINCIPAIS AÇÕES PARA IMPLANTAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS PATRIMONIAIS

A Portaria STN nº 548/2015 estabeleceu prazos-limite de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação, com vistas à consolidação das contas públicas nacionais, sob a mesma base conceitual.

No contexto do Município, foram implantados os procedimentos a seguir:

Aspecto	Início	Conclusão	Obrigatoriedade dos registros a partir de:
4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	01/01/2015	31/12/2015	Imediato
13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.	01/01/2013	31/12/2014	Imediato
3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos,	01/01/2017	31/12/2017	Imediato
11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.).	01/07/2018	31/12/2018	2018
10. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	01/01/2017	30/06/2017	2020
18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.	01/01/2016	30/06/2016	2022

O Município tem implementado gradualmente as ações da Portaria 548/2015, de acordo com os prazos estipulados pelo Manual Aplicado ao Setor Público, editado e normatizado pela Secretaria do Tesouro Nacional.



Demonstrações Contábeis



DIRETRIZES CONTÁBEIS

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.

Os registros contábeis das operações envolvendo os recursos da Prefeitura e as Demonstrações Contábeis por eles geradas foram elaborados e estão apresentados com observância aos Princípios Fundamentais de Contabilidade, às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCTSP por meio de normativos e orientações técnicas emitidos pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, à Lei Federal 4.320/1964 e à Lei Complementar nº 101/2000.

Além da legislação vigente, foram observadas as normas, instruções e procedimentos contábeis atinentes ao atual processo gradual de transição, em virtude da convergência aos padrões internacionais de Contabilidade Pública, as Instruções de Procedimentos Contábeis - IPC's, e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP - 8ª edição.



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

1. 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. (Alterado pela Resolução CFC nº 1.268/2009)
2. 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.
3. 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.
4. O Orçamento inicial para a Administração Direta, proposto pelo Executivo por meio da Lei Municipal nº 6.627, aprovada pela Câmara Municipal em 08 de dezembro de 2017, foi de R\$ 4.958.049.000,00 (Quatro bilhões, novecentos e cinquenta e oito milhões e quarenta e nove mil reais).



**PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO**

5. O total de receitas estimadas no Orçamento original foi de R\$ 4.958.049.000,00; e no decorrer do exercício sofreu revisões, atingindo o montante realizado de R\$ 3.744.776.182,10. Comparando-se com a receita atualizada de R\$ 3.768.247.911,91 houve um déficit de arrecadação no montante de R\$ 23.471.729,81.

6. Em atenção ao Princípio Orçamentário do Equilíbrio, o total dos dispêndios fixados no Orçamento foi de R\$ 4.958.049.000,00 sendo R\$ 364.257.000,00 destinados às Transferências Financeiras e R\$ 4.593.792.000,00 às despesas orçamentárias do período, tendo finalizado o exercício com R\$ 3.374.524.187,45 de despesas empenhadas, obtendo assim uma economia de despesas em relação ao montante de R\$ 4.734.836.894,43 das dotações atualizadas na ordem de R\$ 1.360.312.706,98.

7. O resultado orçamentário do exercício de 2018 foi superavitário e apurou o montante de R\$ 370.251.994,65 conforme detalhado nos quadros abaixo:

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE 2018	
RECEITA	R\$
Realizada	3.744.776.182,10
(-) Prevista	3.768.247.911,91
(=) DÉFICIT DE ARRECADAÇÃO	(23.471.729,81)
DESPESA	
Executada	3.374.524.187,45
(-) Atualizada	4.734.836.894,43
(=) ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA	(1.360.312.706,98)
ATUALIZADO	
Receita Prevista Atualizada	3.768.247.911,91
(-) Despesa Fixada Atualizada	4.734.836.894,43
(=) ORÇAMENTO DEFICITÁRIO	(966.588.982,52)
EXECUTADO	
Receita Realizada	3.744.776.182,10
(-) Despesa Executada	3.374.524.187,45
(=) SUPERÁVIT DE EXECUÇÃO	370.251.994,65



**PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO**

8. O resultado orçamentário do exercício de 2018 no montante de R\$ 370.251.994,65 é composto por receitas e despesas orçamentárias e intra-orçamentárias, conforme quadro detalhado a seguir:

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO		
	R\$	%
TOTAL DAS RECEITAS ARRECADADAS	3.744.776.182,10	100%
ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Correntes	3.164.368.691,03	84,50
Receitas de Capital	580.357.491,07	15,50
INTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Receitas Correntes	50.000,00	0,00
Receitas de Capital	-	0,00
TOTAL DAS DESPESAS EMPENHADAS	3.374.524.187,45	100%
ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Correntes	2.453.309.650,88	72,70
Despesas de Capital	691.507.968,27	20,49
INTRA-ORÇAMENTÁRIA		
Despesas Correntes	217.211.774,46	6,44
Despesas de Capital	12.494.793,84	0,37
Superávit Orçamentário	370.251.994,65	

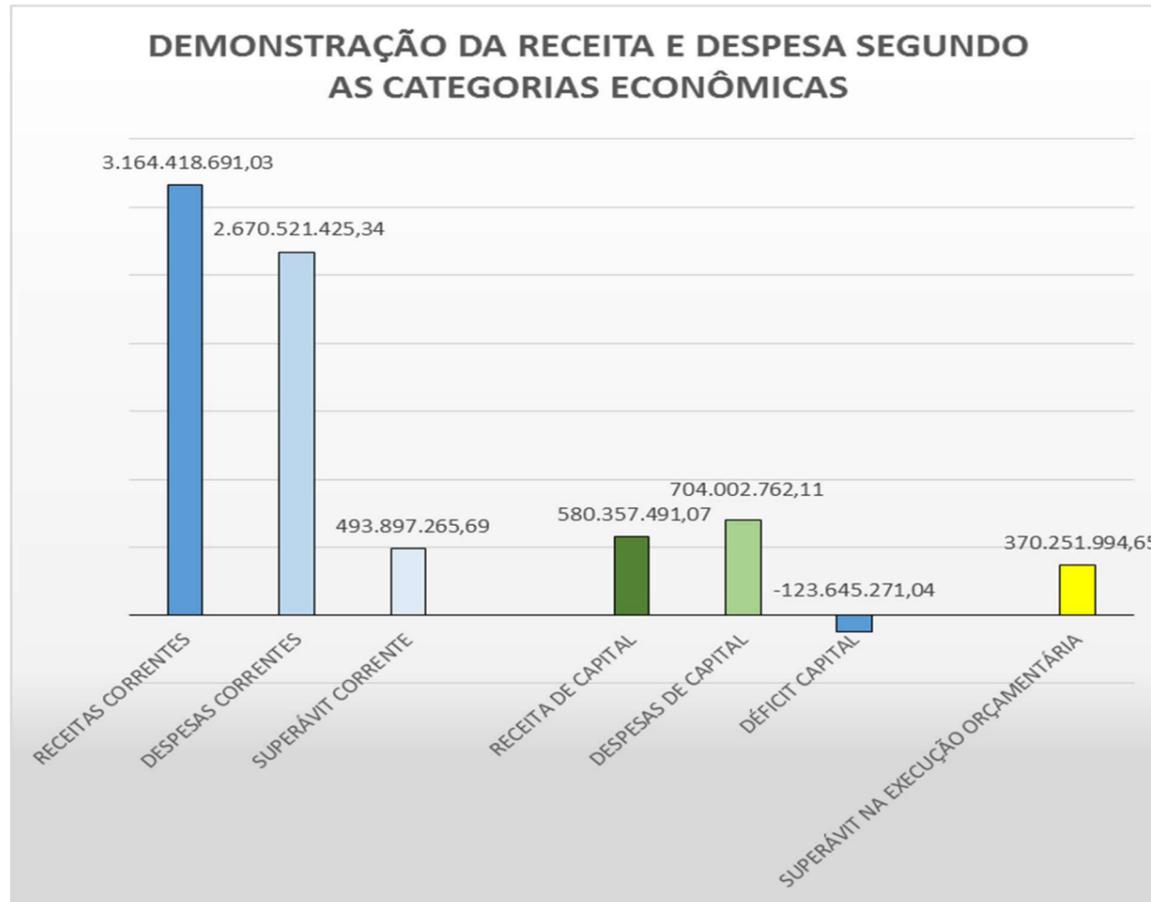
9. A alteração do valor dos créditos orçamentários iniciais e suas fontes de financiamento estão detalhadas a seguir:

DESCRIÇÃO	VALOR
CRÉDITOS	1.442.991.729,75
Suplementares	714.758.318,28
Especiais	728.233.411,47
Extraordinários	
REDUÇÃO DAS DESPESAS	1.301.946.835,32
TOTAL DO ACRÉSCIMO LÍQUIDO	141.044.894,43
FONTE DE FINANCIAMENTO	84.814.511,24
Excesso de Arrecadação	48.962.980,00
Superávit Financeiro	56.230.383,19
Reabertura de Crédito	35.851.531,24



PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

10. O superávit corrente foi no valor de R\$ 493.897.265,69 o que favoreceu uma capitalização no Déficit do orçamento de capital, que ocorreu em consequência de recursos de transferências não recebidos.



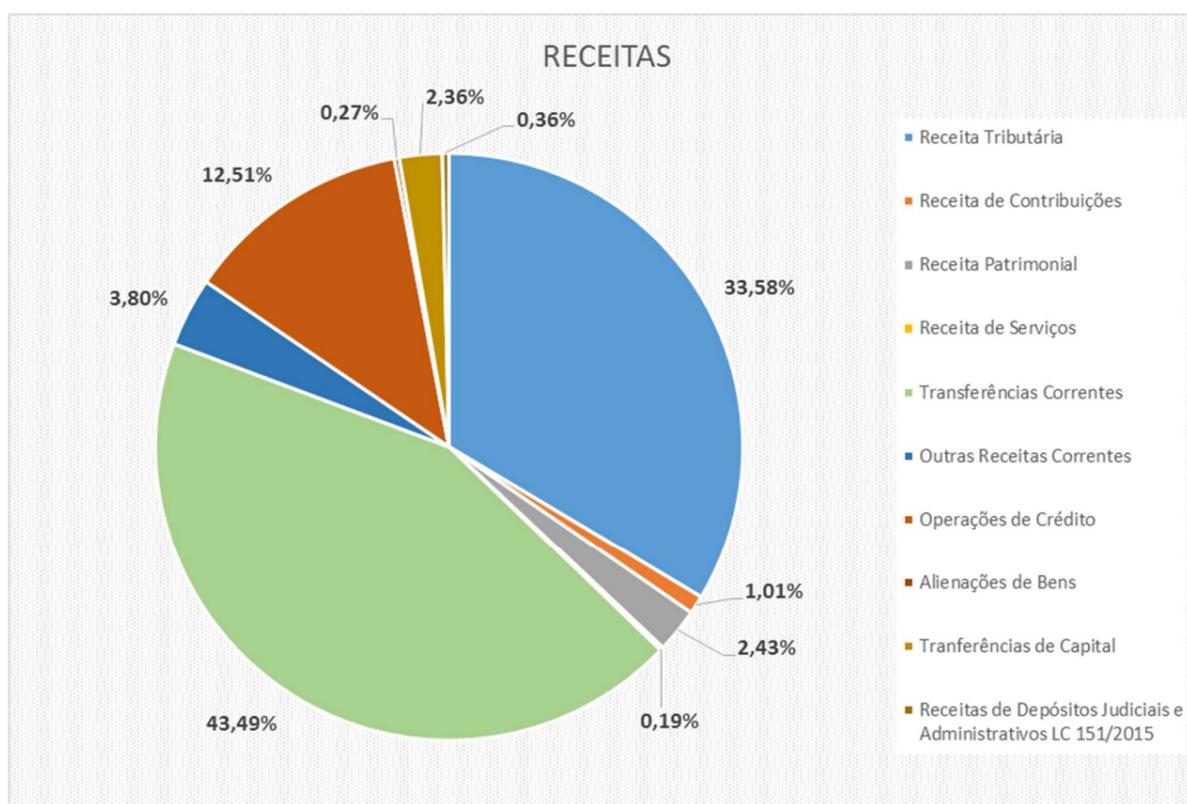
11. A composição das Receitas por subcategorias está detalhada no quadro abaixo:

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO		
DESCRIÇÃO DA CONTA	VALOR	AV
Receita Tributária	1.257.491.159,99	33,58%
Receita de Contribuições	37.783.556,37	1,01%
Receita Patrimonial	91.090.517,01	2,43%
Receita de Serviços	7.112.013,87	0,19%
Transferências Correntes	1.628.671.085,79	43,49%
Outras Receitas Correntes	142.270.358,00	3,80%
Operações de Crédito	468.353.686,46	12,51%
Alienações de Bens	10.022.164,83	0,27%
Transferências de Capital	88.328.536,27	2,36%
Receitas de Depósitos Judiciais e Administrativos LC 151/2015	13.653.103,51	0,36%
TOTAL DE RECEITAS	3.744.776.182,10	100,00%



PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

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



13. No grupo Outras Receitas Correntes o montante de R\$ 20.792.957,55 referente às demais receitas correntes constantes no Balanço Orçamentário estão detalhadas a seguir:

DEMAIS RECEITAS CORRENTES		
DESCRIÇÃO	PREVISÃO INICIAL	RECEITA REALIZADA
Acréscimos sobre Parcelamentos	5.939.000,00	4.611.995,13
Crédito, Multas e Juros de Dívida Ativa não Tributários	6.376.000,00	334.257,16
Fundos Vinculados	8.825.000,00	4.892.316,36
Compensação Pecuniária para Regularização de Construções	50.000,00	4.457,81
Reversão do Saldo da Rubrica Extra-Orçamentária - Tesouraria - 9251	851.000,00	1.000.000,00
Receitas Desvinculadas EC 93/2016 - LM6598/2017-DREMU	-	7.909.664,38
Receita pela Utilização de Áreas dest.Feiras Livres e de Domínio Público	585.000,00	458.936,40
Outras Receitas Próprias	3.989.000,00	1.581.330,31
TOTAL	26.615.000,00	20.792.957,55



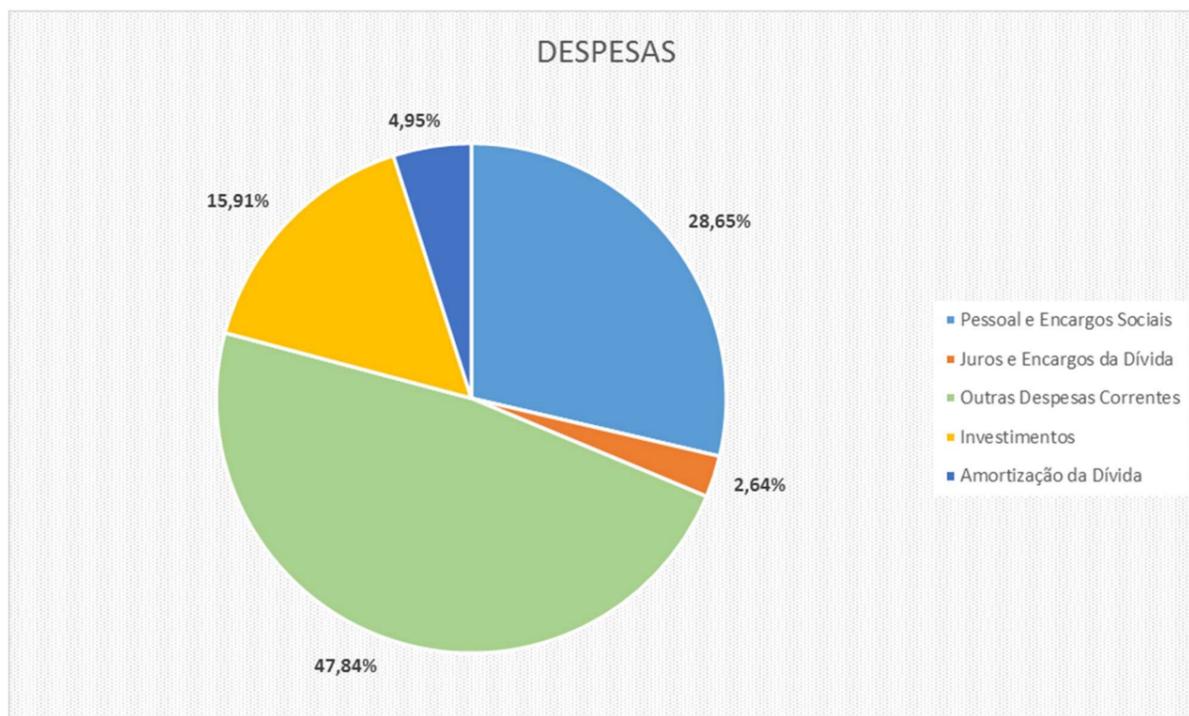
PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

14. As despesas orçamentárias apuradas no decorrer do exercício são compostas por correntes e capital, cujos detalhamentos são demonstrados por grupo de natureza de despesa, que agrega os gastos com as mesmas características quanto ao objeto.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

DESCRIÇÃO DA CONTA	VALOR	AV
Pessoal e Encargos Sociais	966.944.480,37	28,65%
Juros e Encargos da Dívida	89.199.238,85	2,64%
Outras Despesas Correntes	1.614.377.706,12	47,84%
Investimentos	537.037.107,07	15,91%
Amortização da Dívida	166.965.655,04	4,95%
TOTAL DE DESPESAS	3.374.524.187,45	100,00%

15. 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:





**PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO**

16. As despesas com pessoal e encargos no montante de R\$ 966.944.480,37 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.

17. Outras despesas correntes no montante de R\$ 1.614.377.706,12, 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.

18. No subgrupo Amortização de Dívida - Outras Dívidas estão compostas conforme detalhamento do quadro abaixo:

DESpesas DE CAPITAL - OUTRAS DÍVIDAS					
DESCRIÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESpesas EMPENHADAS	DESpesas LIQUIDADAS	DESpesas PAGAS
Contribuições INSS - PASEP	5.227.000,00	5.227.000,00	4.960.390,05	4.960.390,05	4.960.390,05
Pagamento de Dívida, Encargos e Juros	111.570.000,00	108.228.131,39	99.088.325,96	99.088.325,96	98.768.113,96
Parcelamento - Fundo de Previdência do Servidor	8.662.000,00	8.662.000,00	8.417.574,84	8.417.574,84	8.417.574,84
Precatórios - Cíveis	51.967.000,00	51.967.000,00	42.256.225,58	42.256.225,58	42.256.225,58
Precatórios - Cíveis Alimentares	11.281.000,00	11.479.500,00	9.521.797,34	9.521.797,34	9.521.797,34
Precatórios - Trabalhistas	3.394.000,00	3.195.500,00	2.721.341,27	2.721.341,27	2.721.341,27
TOTAL	192.101.000,00	188.759.131,39	166.965.655,04	166.965.655,04	166.645.443,04

19. Investimentos no montante de R\$ 537.037.107,07 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.

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

DESCRIÇÃO DE DESPESAS	EMPENHADO
Contribuição - Planos de Saúde do Funcionalismo Profissionais do Magisterio - Pré-Escola	2.755.598,00
Contribuição - Planos de Saúde do Funcionalismo - Profissionais do Magistério - Creche	570.713,83
Contribuição - Planos de Saúde do Funcionalismo	38.417.853,05
Contribuição - Planos de Saúde do Funcionalismo - Profis. do Magistério	6.508.223,00
Contribuição Instituto de Previdência do Município de São Bernardo do Campo - Sbcprev	70.225.459,38
Contribuição - Sbcprev - Profissionais do Magistério	34.129.134,84
Contribuição - Sbcprev - Profissionais do Magistério - Creche	1.952.807,15
Contribuição - Sbcprev - Profissionais do Magisterio - Pré-Escola	26.922.274,90
Gestao do Fundo Social de Solidariedade	50.000,00
Gestao do Zoologico e Parque Estoril	267.344,53
Inativos e Pensionistas - FRT	22.109.022,76
Indenizações e Restituições	2.857.898,46
Pagamento de Dívida, Encargos e Juros - Faculdade	6.438.403,72
Parcelamento - Instituto de Previdência do Município de São Bernardo do Campo - Sbcprev	16.501.834,68
TOTAL GERAL	229.706.568,30



**PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO**

21. Restos a pagar no montante de R\$ 247.964.946,88 corresponde à somatória das despesas empenhadas, mas não pagas até o dia 31 de dezembro, são classificadas em processados (despesas liquidadas) e não processados (despesas pendentes de liquidação), e estão detalhadas por função de governo no quadro abaixo:

RESTOS A PAGAR POR FUNÇÃO DE GOVERNO	PROCESSADOS	NÃO PROCESSADOS
ESSENCIAL À JUSTIÇA	31.714,38	395.821,35
ADMINISTRAÇÃO	5.377.132,55	9.476.534,04
SEGURANÇA PÚBLICA	58.953,49	1.371.771,26
ASSISTÊNCIA SOCIAL	188.914,65	1.264.031,98
SAÚDE	9.669.348,46	62.117.203,58
TRABALHO	9.471,73	2.664.329,06
EDUCAÇÃO	4.586.203,96	42.595.067,70
CULTURA	112.454,59	1.941.429,72
URBANISMO	11.753.223,87	37.878.930,65
HABITAÇÃO	2.369.531,32	6.278.134,55
SANEAMENTO	-	940.345,02
GESTÃO AMBIENTAL	16.785,40	151.328,66
COMÉRCIO E SERVIÇOS	11.951,54	-
COMUNICAÇÕES	30.311,89	-
TRANSPORTE	735.798,14	43.878.306,89
DESPORTO E LAZER	110.634,78	1.320.276,38
ENCARGOS ESPECIAIS	235.235,72	393.769,57
TOTAL GERAL	35.297.666,47	212.667.280,41



BALANÇO FINANCEIRO

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

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

24. As disponibilidades líquidas de Valores em Circulação e Bancos, transferidas do exercício de 2017 totalizaram a importância de R\$ 376.040.196,40, as quais, em decorrência da gestão financeira do exercício de 2018, passaram para o patamar de R\$ 485.217.238,96.

25. O resultado financeiro apurado no demonstrativo encontra-se detalhado no quadro abaixo:

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	485.217.238,96
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	376.040.196,40
= Resultado Financeiro do Exercício	109.177.042,56

Receitas Orçamentárias	3.744.776.182,10
(+) Transferências Financeiras Recebidas	10.694.652,79
(+) Recebimentos Extraorçamentários	4.538.271.910,83
(-) Despesa Orçamentária	3.374.524.187,45
(-) Transferências Financeiras Concedidas	337.341.905,59
(-) Pagamentos Extraorçamentários	4.472.699.610,12
= Resultado Financeiro do Exercício	109.177.042,56

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

27. 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%.

28. 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%.



PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

29. O montante de R\$ 4.538.271.910,83 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.

30. O montante de R\$ 4.472.699.610,12 refere-se aos dispêndios extra orçamentários de caráter temporário composto por Restos a Pagar, Cauções, Depósitos e demais saídas compensatórias que não afetam o patrimônio público.

31. A arrecadação de recursos vinculados aos Royalties nos códigos de aplicação 140.000 - ANP5 (Compensação Financeira para Extração de Óleo Bruto, Xisto Betuminoso e Gás), CFRH5 (Compensação Financeira pela Utilização de Recursos Hídricos), FEP5 (Cota Parte do Fundo Especial do Petróleo FEP) e CFRM (Compensação Financeira pela Utilização de Recursos Minerais), totalizaram o valor de R\$ 10.538.212,85 no decorrer do exercício conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	VALOR
Juros de Títulos de Renda - Royalties Petróleo Extraído da Plataforma Continental	196.998,15
Compensação Financeira pela Utilização de Recursos Hídricos	677.017,58
Cota Parte do fundo Especial do Petróleo FEP	-
Compensação Financeira pela Utilização de Recursos Minerais	17.922,82
Compensação Financeira pela Extração Óleo Bruto, Xisto Betuminoso e Gás - União	4.988.766,99
Compensação Financeira pela Extração Óleo Bruto, Xisto Betuminoso e Gás - Estado	4.657.507,31
TOTAL	10.538.212,85

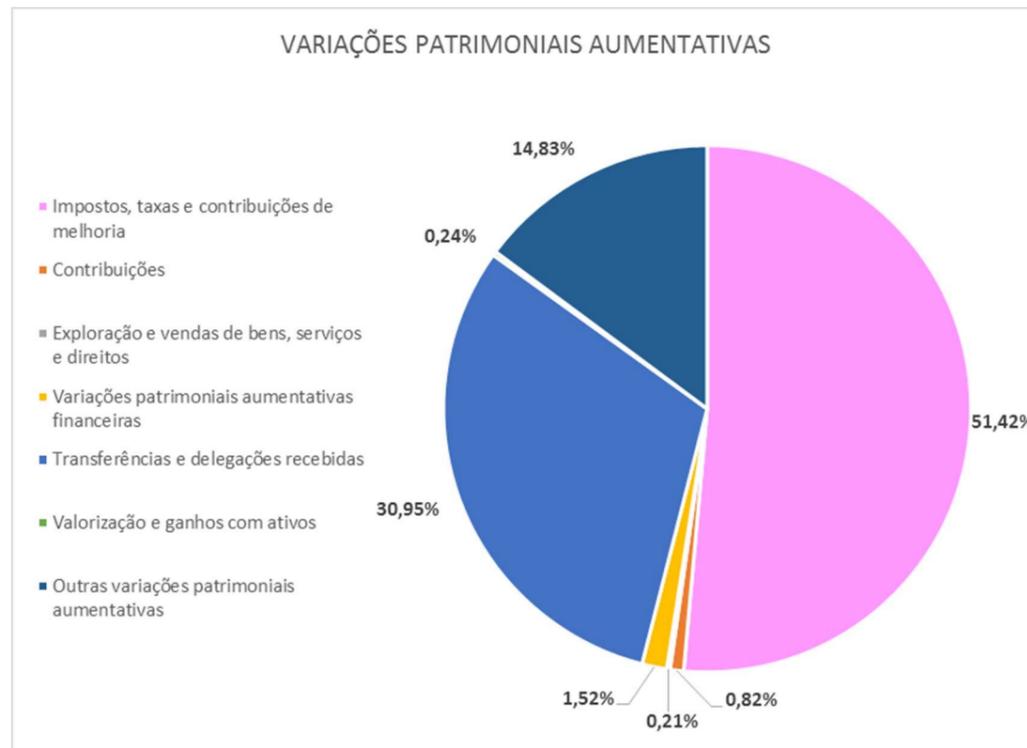
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

32. 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.



PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

33. No grupo Variações Patrimoniais Aumentativas a arrecadação de impostos, taxas e contribuições de melhoria tiveram uma participação de 51,42% em relação ao total das variações aumentativas; e as Transferências e delegações recebidas 30,95% que são compostas por Transferências da União e dos Estados e Devolução das transferências dos duodécimos à Câmara.



34. O subgrupo Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras no valor de R\$ 13.009.361,25 refere-se a variações monetárias e demais operações financeiras.

35. No subgrupo Outras Transferências e Delegações Recebidas o montante de R\$ 843.659,91 refere-se a doações recebidas para o Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente.

36. No grupo Valorização e Ganhos com Ativos o valor de R\$ 13.420.007,56 tem o seu detalhamento a seguir:



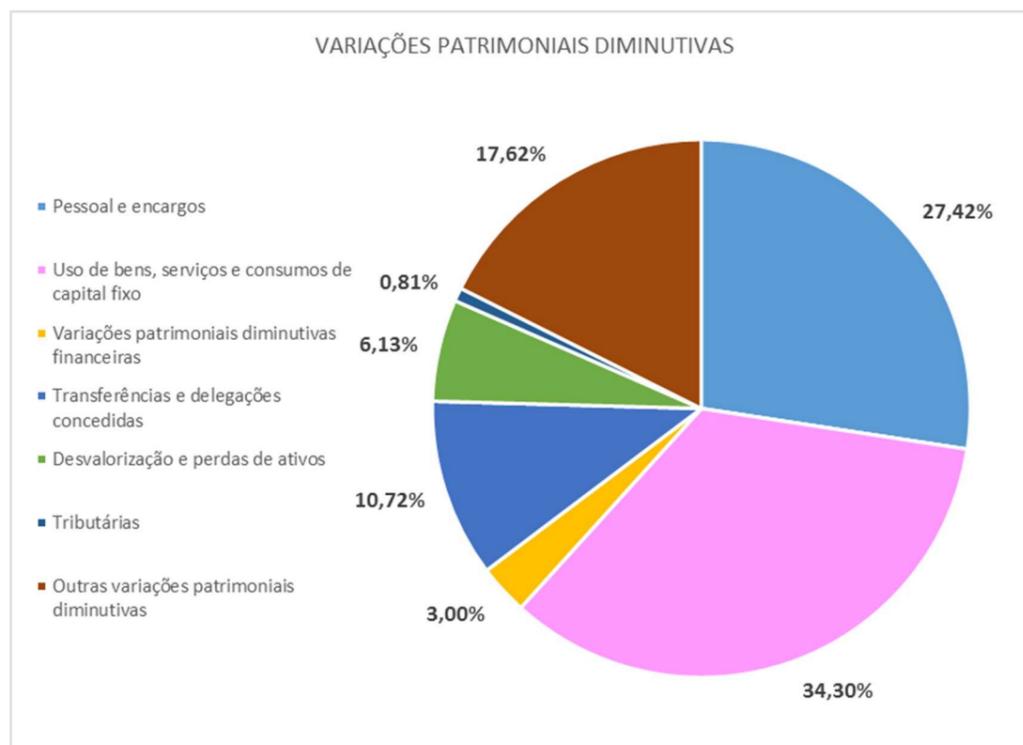
PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS	VALOR
Ganho Líquido com a alienação de bens móveis em almoxarifado	1.145.320,00
Alienação de imóveis urbanos	8.876.844,83
Ganhos com desincorporação de passivos	3.397.842,73
TOTAL GERAL	13.420.007,56

37. No subgrupo Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas, o valor de R\$ 827.037.902,35 está detalhado conforme quadro abaixo:

DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	VALOR
Amortização de Deságio em Investimentos	179.934.129,15
Multas Administrativas	100.702.628,07
Indenizações	48.811.338,46
Cobrança Administrativa e Judicial da Dívida Ativa	497.589.806,67
TOTAL GERAL	827.037.902,35

38. No grupo Variações Patrimoniais Diminutivas os gastos com pessoal e encargos representam 27,42%; uso de bens, serviços e consumos de capital fixo 34,30% que representam o uso de materiais de consumo e gastos com serviços; e 10,72% oriundas das transferências concedidas à Administração Indireta.





PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

39. No subgrupo Variações Patrimoniais Diminutivas de Constituição de Provisões o valor de R\$ 284.273.063,81 refere-se à atualização dos valores de ajustes de perdas de Dívida Ativa.

40. A metodologia utilizada para o cálculo da constituição do Ajuste de Perdas para recebimento de créditos inscritos em Dívida Ativa foi baseada no histórico de recebimentos passados, conforme o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - 7ª Edição e em conformidade ao estabelecido pela Resolução 750/1993, alterada pela Resolução CFC 1.282/2010, onde 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 - Depto do Tesouro - Seção de Cobrança

Provisão de Não-Recebimento da Dívida Ativa 2019

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	2,90%	5,65%	-	-
Percentual do Ajuste de Perdas	97,10%	94,35%	-	-
Percentual do Valor Inscrito em Dívida Ativa ao término do exercício 2018	97,10%	94,35%	-	-
Montante a ser ajustado ao término do exercício 2018	2.538.315.728,42	371.449.412,21	-	-
Expectativa de Recebimento (2019)	75.809.635,56	22.243.658,49	-	-

	Não Tributário
Média dos percentuais de recebimento nos 3 últimos exercícios	3,57%
Percentual do Ajuste de Perdas	96,43%
Percentual do Valor Inscrito em Dívida Ativa ao término do exercício 2018	96,43%
Montante a ser ajustado ao término do exercício 2018	1.339.366.622,73
Expectativa de Recebimento (2019)	49.585.594,14

41. 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.

42. A evolução das Variações Patrimoniais Aumentativas (item 33) e Diminutivas (item 38) no período de 2018 resultou em acréscimo Patrimonial.



DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

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

44. O quadro abaixo demonstra a soma das disponibilidades existentes no final do exercício de 2018 e apresenta as entradas e saídas de caixa classificadas em fluxos: Operacional, de Investimento e de Financiamento.

TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
INGRESSOS	7.491.682.124,27
DESEMBOLSOS	7.283.332.558,29
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	208.349.565,98
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
INGRESSOS	23.675.268,34
DESEMBOLSOS	512.883.916,69
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	(489.208.648,35)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
INGRESSOS	556.682.222,73
DESEMBOLSOS	166.646.097,80
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)	390.036.124,93
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	109.177.042,56
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	376.040.196,40
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	485.217.238,96



BALANÇO PATRIMONIAL

45. O Balanço Patrimonial em sua premissa, evidencia a situação patrimonial do Município de forma qualitativa e quantitativa, cuja análise de seus indicadores, demonstrados no resultado acumulado, auxilia a avaliação dos gestores.

46. O Balanço Patrimonial apresenta a posição estática do patrimônio da entidade no final do exercício de 2018. 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.

ATIVO REAL	9.704.196.185,29
Ativo Financeiro	717.187.111,43
Ativo Permanente	8.987.009.073,86
PASSIVO REAL	2.341.871.224,88
Passivo Financeiro	600.233.434,09
Passivo Permanente	1.951.430.227,48
(-) Restos a Pagar não processados	209.792.436,69
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	7.362.324.960,41

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

48. O grupo Créditos a Curto Prazo no montante de R\$ 2.210.036.885,44 é composto por Créditos Tributários a Receber, que refere-se a IPTU, ITBI, ISS, Taxas e demais Contribuições, e Dívida Ativa Tributária e Não Tributária, deduzindo-se os Ajustes para Perdas de Créditos a Curto Prazo.

49. 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



**PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO**

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.

50. 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.

51. Demais Investimentos Permanentes no montante de R\$ 151.722.958,12 refere-se a Investimentos realizados na assessoria e implantação dos Processos Digitais, instalação e cabeamento de dados e elétrica, e serviços de manutenção de equipamentos de rede.

52. O grupo “Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo”, o montante de R\$ 2.928.468,39 referem-se a Títulos e Valores Mobiliários, conforme quadro abaixo:

TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	QUANTIDADE	VALOR UNITÁRIO	VALOR TOTAL 31/12/2018
REDE FERROVIÁRIA FEDERAL S.A.	688.201	0,02	13.764,02
BANCO SANTANDER MERIDIONAL S.A. (SANB4)	384	20,53	7.883,52
ELETOBRAS PARTICIPAÇÕES S.A. - ELETROPAR (LIPR3)	3.855	56,00	215.880,00
ELETROPAULO METROPOLITANA ELETR. DE SÃO PAULO S.A. (ELPL4)	25.547	31,30	799.621,10
ENERGIAS DO BRASIL S.A. (ENBR3)	18.588	14,75	274.173,00
EMAE EMPRESA METROPOLITANA DE ÁGUAS E ENERGIA S.A. (EMAE4)	6.554	18,27	119.741,58
COMPANHIA DE TRANSMISSÃO ENERGIA ELÉTRICA PAULISTA (TRPL4)	12.249	69,18	847.385,82
CPFL ENERGIA S.A. (CPFE3)	22.531	28,85	650.019,35
TOTAL			2.928.468,39

53. A atualização da conta contábil - Bens Móveis no montante de R\$ 250.274.730,62, conforme quadro abaixo, teve seus registros baseados nos fluxos atuais de contabilização existentes (registro pelo valor original da liquidação da despesa orçamentária).



**PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO**

BENS MÓVEIS	VALOR
Aparelhos de Medição e Orientação	1.353.250,33
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	2.888.848,58
Aparelhos e Equipamentos para Esportes e Diversões	2.087.878,46
Aparelhos e Utensílios Domésticos	5.185.681,61
Aparelhos, Equip. e Utensílios Médicos, Odontológicos, Lab. E Hospitalares	68.232.744,13
Embarcações	432.959,25
Equipamentos de Proteção, Segurança e Socorro	5.096.711,16
Equipamentos de Processamento de Dados	61.256.798,53
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	8.764.492,76
Equipamentos, Peças e Acessórios para Automóveis	39.854,00
Instrumentos Musicais e Artísticos	367.727,51
Máquinas e Equipamentos Energéticos	2.004.244,84
Máquinas e Equipamentos Gráficos	25.970,34
Máquinas e Equipamentos Industriais	120.860,28
Máquinas e Utensílios de Escritório	974.107,77
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	3.550.211,44
Mobiliário em Geral	47.358.502,17
Obras de Arte e Peças para Exposição	195.580,23
Outra Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	8.055.383,41
Outros Bens Móveis	2.548.406,86
Veículos de Tração Mecânica	242.490,00
Veículos em Geral	29.492.026,96
TOTAL	250.274.730,62

54. 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 2018.

55. O registro e atualização dos Bens Imóveis no montante de R\$ 6.361.734.423,07 foi realizado com base em relatório expedido pelo Departamento da Receita, e atualizado de acordo com os valores constantes do referido documento.

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



**PREFEITURA DE SÃO BERNARDO
DO CAMPO**

57. No grupo do Passivo Circulante - Demais Obrigações a Curto Prazo o montante de R\$ 122.952.184,04 está detalhado a seguir:

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	VALOR
Consignações de Folha	4.778.118,08
Outros Consignatários	764.398,17
Depósitos - Judiciais	983.868,46
Depósitos de Terceiros e Cauções	12.412.990,66
Outros Depósitos	101.359.239,37
Indenizações e Restituições de Exercícios Anteriores	1.873.086,47
Fundação para o Estudo e Tratamento das Deformidades Crânio-Faciais - FUNCRAF	780.482,83
TOTAL	122.952.184,04

58. No quadro acima o item Outros Depósitos integrante nas Demais Obrigações a Curto Prazo no valor de R\$ 101.359.239,37 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.

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

60. 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.

61. A apuração do resultado acumulado está detalhada conforme quadro a seguir:

RESULTADOS ACUMULADOS	1.777.838.867,29
Resultado do Exercício	1.750.560.840,81
Resultado de Exercícios Anteriores	103.275.692,94
Ajustes de Exercícios Anteriores	(75.997.666,46)



PREFEITURA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

62. Podemos afirmar que o município, com a adoção das medidas de contingenciamento de despesas, conseguiu administrar os recursos para honrar com seus compromissos e encerrou o exercício com índices de liquidez favoráveis, o que pode ser ratificado pela análise do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (imagem abaixo).

Tribunal de Contas do Estado de São Paulo		AUDESP <small>Associação de Auditores e Contadores de São Paulo</small>			
DOCUMENTO	CADASTRO	AUDITORIA	AJUDA/SAIR		
Relatório Gerencial >> Resultado de Análise					
Município	Entidade	Período	Assunto Fiscalização	Item de Análise	Resultado
São Bernardo do Campo	PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BERNARDO DO CAMPO	Dezembro	BALANÇO PATRIMONIAL - ANÁLISE DA CAPACIDADE DE PAGAMENTO	<u>CAPACIDADE DE PAGAMENTO COM RECURSOS DO ATIVO DISPONÍVEL</u>	Favorável
São Bernardo do Campo	PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BERNARDO DO CAMPO	Dezembro	BALANÇO PATRIMONIAL - ANÁLISE DA CAPACIDADE DE PAGAMENTO	<u>CAPACIDADE DE PAGAMENTO COM RECURSOS DO ATIVO DISPONÍVEL E CRÉDITOS DE CURTO E LONGO PRAZO</u>	Favorável
São Bernardo do Campo	PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BERNARDO DO CAMPO	Dezembro	BALANÇO PATRIMONIAL - ANÁLISE DA CAPACIDADE DE PAGAMENTO	<u>CAPACIDADE DE PAGAMENTO COM RECURSOS DO ATIVO DISPONÍVEL E CRÉDITOS DE CURTO PRAZO</u>	Favorável
São Bernardo do Campo	PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO BERNARDO DO CAMPO	Dezembro	BALANÇO PATRIMONIAL - ANÁLISE DA CAPACIDADE DE PAGAMENTO	<u>RESULTADOS FINANCEIRO, ECONÔMICO E SALDO PATRIMONIAL</u>	Regular

ABMAEL EVANGELISTA DA ROCHA
DIRETOR
SEÇÃO DE CONTABILIDADE

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

ROGÉRIA LEITE SOARES GOMES
DIRETORA
DEPTO. CONTABILIDADE E CUSTOS

MARIA ISABEL DA SILVA COSTA
DIRETORA
DIVISÃO DE CONTABILIDADE