



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
ROTATIVO SÃO BERNARDO



Demonstrações Contábeis



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
ROTATIVO SÃO BERNARDO

ROTATIVO SÃO BERNARDO
AUTARQUIA MUNICIPAL

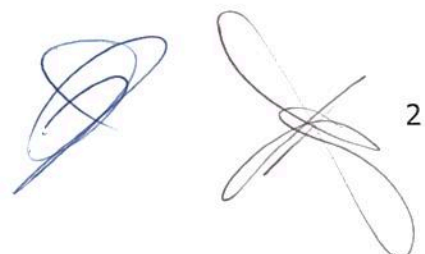
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS LEVANTADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018

CONTEXTO OPERACIONAL DA ENTIDADE

O Rotativo São Bernardo é uma autarquia municipal criada pela Lei Municipal nº 5.380, de 14 de abril de 2005, com personalidade jurídica de direito público, autonomia administrativa e financeira, gozando de todas as prerrogativas, privilégios, imunidades, isenções e prazos especiais concedidos pela Constituição Federal e por leis federais, estaduais e municipais à Fazenda Municipal.

A Autarquia Municipal Rotativo São Bernardo tem a finalidade precípua de prestar serviços públicos no sistema de estacionamentos controlado e remunerado de veículos tipo "Zona Azul", implantado pela Lei Municipal nº 4.449, de 12 de setembro de 1.996.

A Autarquia Municipal tem como objetivo principal promover a organização e democratização dos espaços públicos de estacionamentos nas vias do município de São Bernardo do Campo, ao mesmo tempo em que promove um programa social, em conjunto com a Fundação Criança de São Bernardo do Campo, relacionado à inclusão de jovens ao mercado de trabalho.



2



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
ROTATIVO SÃO BERNARDO

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1. As demonstrações contábeis foram elaboradas a partir da escrituração realizada por meio do Sistema de Orçamento e Contabilidade Municipal – ORCOM, mediante a utilização de plano de contas e diretrizes do Sistema AUDESP do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, refletindo registros nos sistemas de contas orçamentárias, patrimoniais e de compensação.
2. Os registros contábeis das operações envolvendo os recursos da Autarquia e as Demonstrações Contábeis por eles geradas foram elaboradas e estão apresentadas com observância aos Princípios Fundamentais de Contabilidade, às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBCTSP emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, por meio de normativos e orientações técnicas, à Lei Federal nº 4.320/1964 e à Lei Complementar nº 101/2000.
3. Além da legislação vigente, foram observadas as normas, instruções e procedimentos contábeis relativos ao atual processo gradual de transição, em virtude da convergência aos padrões internacionais de Contabilidade Pública, as instruções de Procedimentos Contábeis – IPC's, e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP – 8ª Edição.



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
ROTATIVO SÃO BERNARDO

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

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



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
ROTATIVO SÃO BERNARDO

7. O orçamento inicial da Autarquia, proposto pelo Executivo Municipal por meio da Lei nº 6.627, de 8 de dezembro de 2017, e aprovado pela Câmara Municipal, foi de R\$ 7.710.000,00.
8. O total de receitas estimadas no orçamento original foi de R\$ 7.710.000,00 e, no decorrer do exercício, não sofreu quaisquer revisões. A arrecadação realizada no exercício foi no montante de R\$ 7.674.432,32, o que acarretou déficit de arrecadação na ordem de R\$ 35.567,68.
9. Em atenção ao Princípio Orçamentário do Equilíbrio, o total dos dispêndios fixados no orçamento original foi de R\$ 7.710.000,00 e, depois de alterado por decretos, passou a ser de R\$ 9.334.000,00. O acréscimo foi suportado por superávit de exercícios anteriores.
10. O total de despesas empenhadas no exercício foi de R\$ 8.612.683,69, o que acarretou, em relação ao orçamento original, um déficit de execução das despesas na ordem de R\$ 902.683,69.
11. O resultado orçamentário do exercício de 2018 foi deficitário no montante de R\$ 938.251,37.

5



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
ROTATIVO SÃO BERNARDO

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE 2018	
RECEITA	R\$
Realizada	7.674.432,32
(-) Prevista	7.710.000,00
(=) Déficit de Arrecadação	-35.567,68
DESPESA	
Executada	8.612.683,69
(-) Autorizada	7.710.000,00
(=) Superávit de Execução	902.683,69
ATUALIZADO	
Receita Prevista Atualizada	7.710.000,00
(-) Despesa Fixada Atualizada	9.334.000,00
(=) Déficit de Execução	-1.624.000,00
EXECUTADO	
Receita Realizada	7.674.432,32
(-) Despesa Executada	8.612.683,69
(=) Superávit/Déficit Orçamentário	-938.251,37

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

DESPESA INTRA-ORÇAMENTÁRIA			
FORNECEDOR	EMPENHADO	LIQUIDADO	PAGO
Fundação Criança de São Bernardo do Campo	8.025.681,40	8.025.681,40	8.025.681,40

13. O montante de R\$ 7.585.676,00 de receitas realizadas no grupo de contas do balanço orçamentário "Receitas de Serviços" está detalhado como segue:



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
ROTATIVO SÃO BERNARDO

RECEITAS DE SERVIÇOS	VALOR
Aviso de Tolerância	1.253.940,00
Estacionamento - Cartão	237.928,00
Estacionamento - Taão	5.451.568,00
Estacionamento - Pavilhão Vera Cruz	642.240,00
TOTAL	7.585.676,00

BALANÇO FINANCEIRO

14. A Secretaria do Tesouro Nacional atualizou o Anexo 13 fixando que o Balanço Financeiro deve discriminar as receitas e despesas por Destinação de Recursos.
15. As receitas e despesas orçamentárias possuem, nesta peça, os mesmos critérios de classificação adotados no Balanço Orçamentário.
16. Os recursos vinculados foram classificados conforme grupos da tabela de código de aplicação do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.
17. As disponibilidades líquidas de Valores em Circulação e Bancos, transferidas do exercício de 2017, que totalizaram a importância de R\$ 1.755.898,34, as quais, em decorrência da gestão financeira do exercício de 2018, passaram para o patamar de R\$ 859.392,97, conforme se verifica no quadro abaixo:



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
ROTATIVO SÃO BERNARDO

SALDO INICIAL EM 01/01/2018	1.755.898,34
Receita Orçamentária	7.674.432,32
Ingresso Extra-orçamentário	185.714,63
Valores restituíveis (consignações/outros)	4.269,75
(+) TOTAL DAS RECEITAS	7.864.416,70
Despesa Orçamentária	8.612.683,69
Dispêndio Extra-orçamentário	144.021,64
Valores restituíveis (consignações/outros)	4.216,74
(-) TOTAL DAS DESPESAS	8.760.922,07
(=) SALDO DISPONÍVEL EM 31/12/2018	859.392,97

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

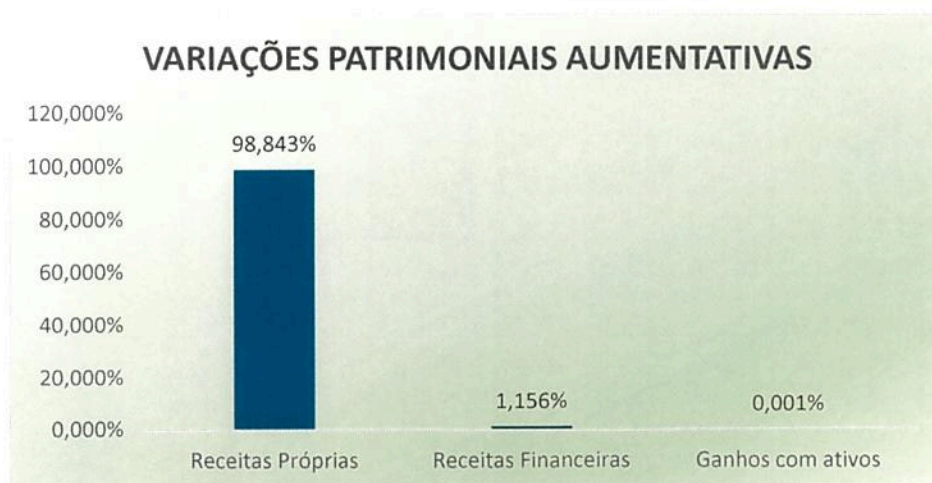
18. A partir da convergência dos demonstrativos contábeis às NICSP, a Demonstração das Variações Patrimoniais mudou o foco de orçamentário para patrimonial, considerando no cálculo do resultado patrimonial as Variações Quantitativas (modificações da composição patrimonial, com alteração do resultado patrimonial) e as Variações Qualitativas (modificações da composição patrimonial, sem alteração do resultado patrimonial), que passaram a ser informadas como um complemento específico.
19. A evolução das Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas no período de 2018 resultou em decréscimo patrimonial no montante de R\$ 861.485,66, conforme quadro detalhado abaixo:



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
ROTATIVO SÃO BERNARDO

SÍNTESE DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	
VARIAÇÕES	R\$
(+) Variações Patrimoniais Aumentativas	7.675.896,59
Exploração e vendas de bens, serviços e direito	7.587.059,60
Remuneração de depósitos bancários e aplicações financeiras	88.756,32
Ganhos com desincorporação de passivos	80,67
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	8.537.382,25
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	433.030,30
Tributárias	78.630,55
Outras variações patrimoniais diminutivas	8.025.721,40
(-) RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-861.485,66

20. Analisando as Variações Patrimoniais Aumentativas, em relação ao total das variações apuradas, 98,84% corresponde às receitas próprias e 1,16% às receitas financeiras.



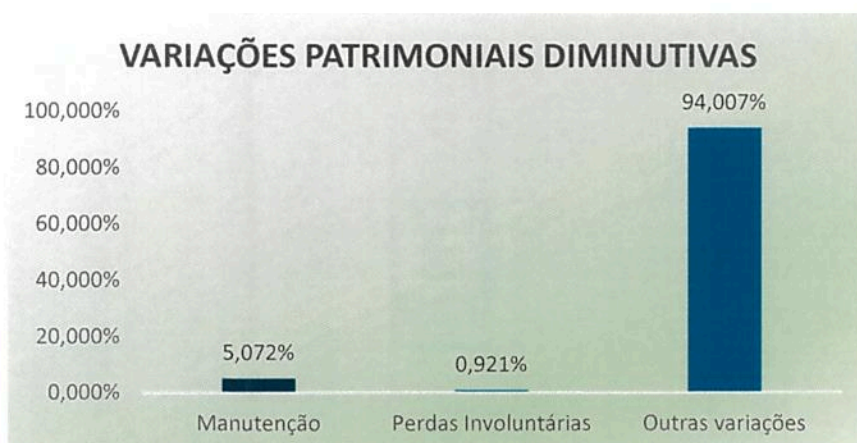
21. O grupo Variações Patrimoniais Diminutivas resultou no montante de R\$ 8.537.382,25 e é composto conforme quadro abaixo:



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
ROTATIVO SÃO BERNARDO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Manutenção		433.030,30
Perdas Involuntárias		78.630,55
Outras variações		8.025.721,40
Subvenção à Fundação Criança de São Bernardo do Campo	8.025.681,40	
Indenizações e restituições		40,00
TOTAL		8.537.382,25

22. Analisando as Variações Patrimoniais Diminutivas, em relação ao total das variações apuradas, 94,00% corresponde à outras variações e 5,07% às despesas para manutenção da unidade.



BALANÇO PATRIMONIAL

23. O Balanço Patrimonial em sua premissa, evidencia a situação patrimonial da Autarquia de forma qualitativa e quantitativa, cuja análise de seus indicadores, demonstrados no resultado acumulado, auxilia a avaliação dos gestores.
24. 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

10



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
ROTATIVO SÃO BERNARDO

Ativo e Passivo Financeiro e Permanente para Ativo e Passivo Circulante e Não Circulante.

25. A síntese da situação patrimonial no final do exercício de 2018 segue abaixo:

ATIVO REAL	1.371.434,81
Ativo Financeiro	859.392,97
Ativo Permanente	512.041,84
PASSIVO REAL	2.603,97
Passivo Financeiro	111.252,76
(-) Despesa não processadas	108.648,79
Passivo Permanente	0,00
Total do Patrimônio Líquido	1.368.830,84

26. O Ativo Circulante compreende os ativos realizáveis até doze meses após a data de publicação das demonstrações contábeis e é composto pelo subgrupo abaixo relacionado:

ATIVO CIRCULANTE	
Caixa e Equivalentes de Caixa	859.392,97
Caixa	9.740,00
Bancos Conta Movimento	849.652,97
TOTAL	859.392,97

27. 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.



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
ROTATIVO SÃO BERNARDO

28. O Ativo Imobilizado no valor de R\$ 482.274,78 é composto pelos bens móveis detalhados no quadro abaixo, os quais foram escriturados pelos valores originais de aquisição:

ATIVO CIRCULANTE	2018	2017
Imobilizado	482.274,78	482.274,78
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	60.790,92	60.790,92
Equipamentos de Proteção, Segurança e Socorro	2.520,00	2.520,00
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	820,00	820,00
Equipamentos de Tecnologia da Informação	155.477,16	155.477,16
Máquinas e Utensílios de Escritório	1.413,04	1.413,04
Mobiliário em Geral	93.270,31	93.270,31
Utensílios em Geral	5.854,00	5.854,00
Veículos de Tração Mecânica	154.734,35	154.734,35
Outros Bens Móveis	7.395,00	7.395,00
TOTAL	482.274,78	482.274,78

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

PASSIVO CIRCULANTE	
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	355,12
Fornecedores a pagar	355,12
Demais Obrigações a Curto Prazo	2.195,84
Consignações	53,01
Indenizações e restituições diversas de exercícios anteriores	2.195,84
TOTAL	2.550,96

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



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
ROTATIVO SÃO BERNARDO

31. Não existe dívida de longo prazo registrada no grupo Passivo Não Circulante.
32. O superávit financeiro apurado no exercício foi no valor de R\$ 748.140,21, já deduzido o montante de R\$ 108.648,79 referentes à inscrição de Restos a Pagar não Processados.
33. O valor do Resultado Patrimonial acumulado no exercício foi deficitário em R\$ 713.208,62.
34. Os grupos do Compensado contêm contas representativas de atos que possam vir a afetar o patrimônio, compreendendo os Atos Potenciais Passivos, tais como convênios e contratos firmados entre Entidades e outros atos potenciais passivos.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

35. 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.
36. 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.



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
ROTATIVO SÃO BERNARDO

DFC	R\$
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
Ingressos	7.755.467,78
Desembolsos	-8.651.973,15
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	-896.505,37
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
Ingressos	
Desembolsos	
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	0,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
Ingressos	
Desembolsos	
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	-896.505,37
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	1.755.898,34
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	859.392,97

37. O saldo de caixa final demonstrado coincide com a soma das disponibilidades existentes no final do exercício de 2018.


LUIS PIRES DE PAULA
Diretor Superintendente / Interventor


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