



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
ROTATIVO SÃO BERNARDO





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 2017

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.

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



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
ROTATIVO SÃO BERNARDO

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, a Divisão de Contabilidade preocupou-se em acompanhar e atender aos normativas 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's 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 elaboradas foram baseadas nas instruções da Secretaria do Tesouro Nacional por meio do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, Instruções de Procedimentos Contábeis – IPC's e Tribunal de Contas do Estado de São Paulo – TCE/SP.



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
ROTATIVO SÃO BERNARDO

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 seguem o regime contábil de caixa, sendo consideradas realizadas quando da sua efetiva arrecadação (artigo 35 da Lei nº 4320/1964) 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.
8. As despesas orçamentárias seguem o regime contábil de competência sendo consideradas realizadas quando do seu empenhamento (artigo 35 da Lei 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 163/2001 e atualizações.
9. O orçamento inicial da Autarquia, proposto pelo Executivo Municipal por meio da Lei nº 6.517, de 14 de dezembro de 2016, e aprovado pela Câmara Municipal, foi de R\$ 8.040.000,00.
10. O total de receitas estimadas no orçamento original foi de R\$ 8.040.000,00 e, no decorrer do exercício, não sofreu quaisquer revisões. A arrecadação realizada no



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
ROTATIVO SÃO BERNARDO

exercício foi no montante de R\$ 8.316.789,64, o que acarretou superávit de arrecadação na ordem de R\$ 276.789,64.

11. Em atenção ao Princípio Orçamentário do Equilíbrio, o total dos dispêndios fixados no orçamento original foi de R\$ 8.040.000,00 e, depois de alterado por decretos, passou a ser de R\$ 8.708.287,18. O acréscimo foi suportado por superávit de exercícios anteriores.
12. O total de despesas empenhadas no exercício foi de R\$ 7.580.889,60, o que acarretou, em relação ao orçamento original, uma economia na execução das despesas na ordem de R\$ 459.110,40.
13. O resultado orçamentário do exercício de 2017 foi superavitário no montante de R\$ 735.900,04.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE 2017	
RECEITA	R\$
Realizada	8.316.789,64
(-) Prevista	8.040.000,00
(=) Superávit de Arrecadação	276.789,64
DESPESA	
Executada	7.580.889,60
(-) Autorizada	8.040.000,00
(=) Superávit de Execução	-459.110,40
ATUALIZADO	
Receita Prevista Atualizada	8.040.000,00
(-) Despesa Fixada Atualizada	8.708.287,18
(=) Déficit de Execução	-668.287,18
EXECUTADO	
Receita Realizada	8.316.789,64
(-) Despesa Executada	7.580.889,60
(=) Superávit/Déficit Orçamentário	735.900,04



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
ROTATIVO SÃO BERNARDO

14. 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	7.011.040,00	7.011.040,00	7.011.040,00

15. O montante de R\$ 8.200.662,00 de receitas realizadas no grupo de contas do balanço orçamentário "Receitas de Serviços" está detalhado como segue:

RECEITAS DE SERVIÇOS	VALOR
Aviso de Tolerância	1.657.000,00
Estacionamento - Cartão	192.372,00
Estacionamento - Talão	5.949.224,00
Estacionamento - Pavilhão Vera Cruz	402.066,00
TOTAL	8.200.662,00

BALANÇO FINANCEIRO

16. A Secretaria do Tesouro Nacional atualizou o Anexo 13, fixando que o Balanço Financeiro deve discriminar as receitas e despesas por Destinação de Recursos.
17. As receitas e despesas orçamentárias possuem, nesta peça os mesmos critérios de classificação adotados no Balanço Orçamentário.
18. Os recursos vinculados foram classificados conforme grupos da tabela de código de aplicação do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.
19. As disponibilidades líquidas de Valores em Circulação e Bancos, transferidas do exercício de 2016, que totalizaram a importância de R\$ 960.946,08, as quais, em decorrência da gestão financeira do exercício de 2017, passaram para o patamar de R\$ 1.755.898,34, conforme se verifica no quadro abaixo:

6



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
ROTATIVO SÃO BERNARDO

SALDO INICIAL EM 01/01/2017	960.946,08
Receita Orçamentária	8.316.789,64
Ingresso Extra-orçamentário	182.673,43
Valores restituíveis (consignações/outros)	1.823,25
(+) TOTAL DAS RECEITAS	8.501.286,32
Despesa Orçamentária	7.580.889,60
Dispêndio Extra-orçamentário	123.621,21
Valores restituíveis (consignações/outros)	1.823,25
(-) TOTAL DAS DESPESAS	7.706.334,06
(=) SALDO DISPONÍVEL EM 31/12/2017	1.755.898,34

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

20. 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.
21. A evolução das Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas no período de 2017 resultou em acréscimo patrimonial no montante de R\$ 772.144,81.
22. O grupo Variações Patrimoniais Diminutivas resultou no montante de R\$ 7.543.830,67 e é composto conforme quadro abaixo:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
Manutenção	507.881,67
Perdas Involuntárias	17.289,00
Outras variações	7.018.660,00
Subvenção à Fundação Criança de São Bernardo do Campo	7.011.040,00
Indenizações e restituições	7.620,00
TOTAL	7.543.830,67



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
ROTATIVO SÃO BERNARDO

BALANÇO PATRIMONIAL

23. 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.
24. A síntese da situação patrimonial no final do exercício de 2017 segue abaixo:

ATIVO REAL	2.266.556,58
Ativo Financeiro	1.755.898,34
Ativo Permanente	510.658,24
PASSIVO REAL	36.179,45
Passivo Financeiro	130.715,46
(-) Despesa não processadas	94.536,01
Passivo Permanente	0,00
Total do Patrimônio Líquido	2.230.377,13

25. 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	1.755.898,34
Caixa e Equivalentes de Caixa	9.740,00
Bancos Conta Movimento	1.746.158,34
TOTAL	1.755.898,34

26. 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

27. 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	2017	2016
Imobilizado	482.274,78	498.743,78
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	60.790,92	78.079,92
Equipamentos de Proteção, Segurança e Socorro	2.520,00	2.520,00
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	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	498.743,78

28. A variação observada entre os exercícios de 2016 e 2017 decorre do processo de implantação dos bens no módulo Patrimônio do Sistema ORCOM, o qual foi disponibilizado para a referida Autarquia pelo Departamento de Tecnologia da Informação – DTI. No referido período foi efetuada a baixa de bens furtados no montante de R\$ 17.289,00.
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	33.983,61
Fornecedores a pagar	33.983,61
Outras Obrigações a Curto Prazo	2.195,84
Indenizações e restituições diversas de exercícios anteriores	2.195,84
TOTAL	36.179,45



MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
ROTATIVO SÃO BERNARDO

30. O Passivo Não Circulante compreende os passivos exigíveis após os doze meses seguintes à data de publicação das demonstrações contábeis.
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\$ 1.625.182,88, já deduzido o montante de R\$ 94.536,01 referentes à inscrição de Restos a Pagar não Processados.
33. O valor do Resultado Patrimonial acumulado no exercício foi superavitário em R\$ 148.337,67.
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. Esta demonstração foi elaborada em obediência às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, em especial à NBC T 16.6, a qual trata das Demonstrações Contábeis, 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	8.372.955,37
Desembolsos	- 7.577.183,11
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	795.772,26
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
Ingressos	
Desembolsos	- 820,00
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	- 820,00
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
Ingressos	
Desembolsos	
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)	794.952,26
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	960.946,08
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	1.755.898,34

36. O saldo de caixa final demonstrado coincide com a soma das disponibilidades existentes no final do exercício de 2017.

São Bernardo do Campo, 31 de dezembro de 2017.


LUIS PIRES DE PAULA
Diretor Superintendente / Interventor


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