



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS

EXERCÍCIO DE 2023

Consolidado

CONTEXTO

Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Município de Campinas integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Campinas e refere-se às ações governamentais executadas pela administração direta e indireta, pelo poder executivo e legislativo municipal.

No ano de 2008, foi publicada a Portaria do Ministério da Fazenda nº 184, de 25 de agosto de 2008, que dispõe sobre as diretrizes a serem observadas no Setor Público (pelos entes públicos) quanto aos procedimentos, práticas, elaboração e divulgação das demonstrações contábeis, de forma a torná-los convergentes com as Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público. A partir dessa portaria, a Secretaria do Tesouro Nacional começou a introduzir mudanças na contabilidade pública no sentido de promover, de forma gradual, a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade publicadas pela International Federation of Accountants – IFAC, instruções e Plano de Contas do Sistema de Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo e às Normas Brasileiras de Contabilidade aplicadas ao Setor Público editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, respeitados os aspectos formais e conceituais estabelecidos na legislação vigente.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

As demonstrações que compõem o Balanço Geral do Município, foram elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320/64, que estatui normas gerais de Direito Financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos estados, dos municípios e do Distrito Federal; da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;

Da Lei Municipal nº 16.180/2021 de 28/12/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025;

Da Lei Municipal nº 16.284/2022 de 14/07/2022, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2023;

Da Lei Municipal nº 16.351/2022 de 29/12/2022, que dispõe sobre o Orçamento Programa do Município de Campinas para o exercício de 2023;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP 9ª Edição, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASPs) e outras normas que regulam o assunto.

Para a contabilização da execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social foram utilizados os critérios constantes do art. 35 da Lei n.º 4.320/64.

Demonstrativos Contábeis – Adaptados ao PCASP, disponibilizados pelo AUDESP/TCE-SP

Esse balanço consolidado contemplam os seguintes órgãos, Prefeitura Municipal de Campinas, Câmara Municipal de Campinas, Serviços Técnicos Gerais, Rede Municipal Dr. Mário Gatti de Urgência, Emergência e Hospitalar, Fundação José Pedro de Oliveira, Fundação Municipal para Educação Comunitária e o Instituto de Previdência Social de Campinas.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A contabilização do exercício de 2023 foi feita no Sistema de Informações Municipais – SIM, sendo o exercício econômico, o ano-calendário, atendendo as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Município, referente ao exercício financeiro de 2023, está composto pelas seguintes demonstrações: Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial e Demonstração das Variações Patrimoniais, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário, definido na Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Esse Balanço também está previsto na Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF. A verificação/análise desse Balanço é de extrema importância para a definição dos indicadores que nortearão a avaliação da gestão orçamentária e, em linhas gerais, da política fiscal pelo impacto da arrecadação e pela execução da despesa pública.

O Balanço Orçamentário do Município é desdobrado em: Execução Orçamentária das Receitas (previsão inicial, previsão atualizada, realização e diferenças) e das Despesas (fixação e execução incluídos os créditos adicionais).

A receita prevista na Lei Orçamentária Anual (Lei Municipal nº 16.351 de 29 de dezembro de 2022), para a Administração Direta e Indireta no exercício de 2023 foi de R\$ 9.311.280.594,00 (nove bilhões e trezentos e onze milhões e duzentos e oitenta mil e quinhentos e noventa e quatro reais), ocorreram atualizações por meio de decretos de suplementações orçamentárias resultando em uma previsão atualizada de R\$ 9.398.495.671,70 (nove bilhões e trezentos e noventa e oito milhões e quatrocentos e noventa e cinco mil e seiscentos e setenta e um reais e setenta centavos). A receita realizada no exercício de 2023 foi de R\$ 8.392.423.960,46 (oito bilhões e trezentos e noventa e dois milhões e quatrocentos e vinte e três mil e novecentos e sessenta reais e quarenta e seis centavos), assim distribuída:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

RECEITA	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITA REALIZADA (b)	SALDO (c) = (b-a)
Receitas Correntes	8.830.971.699,00	8.885.379.561,24	8.067.013.455,40	-818.366.105,84
Receitas de Capital	480.308.895,00	513.116.110,46	325.410.505,06	-187.705.605,40
TOTAL DA RECEITA	9.311.280.594,00	9.398.495.671,70	8.392.423.960,46	-1.006.071.711,24

A despesa fixada na Lei Orçamentária Anual (Lei Municipal nº 16.351 de 29 de dezembro de 2022), para a Administração Direta e Indireta no exercício de 2023 foi de R\$ 9.311.280.594,00 (nove bilhões e trezentos e onze milhões e duzentos e oitenta mil e quinhentos e noventa e quatro reais) e atualizada de R\$ 9.834.977.174,76 (nove bilhões e oitocentos e trinta e quatro milhões e novecentos e setenta e sete mil e cento e setenta e quatro reais e setenta e seis centavos). As despesas empenhadas foram de R\$ 8.324.596.129,75 (oito bilhões e trezentos e vinte e quatro milhões e quinhentos e noventa e seis mil e cento e vinte e nove reais e setenta e cinco centavos), liquidadas R\$ 8.033.545.638,40 (oito bilhões e trinta e três milhões e quinhentos e quarenta e cinco mil e seiscentos e trinta e oito reais e quarenta centavos) e pagas de R\$ 7.889.582.667,19 (sete bilhões e oitocentos e oitenta e nove milhões e quinhentos e oitenta e dois mil e seiscentos e sessenta e sete reais e dezenove centavos).

DESPESA	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESA EMPENHADA (f)	DESPESA LIQUIDADADA (g)	DESPESA PAGA (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (h) = (e-f)
Despesas Correntes	7.931.080.807,74	8.454.083.137,71	7.460.766.483,42	7.258.157.012,00	7.152.710.848,49	993.316.654,29
Despesas de Capital	1.062.489.368,26	1.186.310.167,05	863.829.646,33	775.388.626,40	736.871.818,70	322.480.520,72
Reserva de Contingência	317.710.418,00	194.583.870,00	-	-	-	194.583.870,00
TOTAL DA DESPESA	9.311.280.594,00	9.834.977.174,76	8.324.596.129,75	8.033.545.638,40	7.889.582.667,19	1.510.381.045,01



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Vejamos a execução do Balanço Orçamentário Consolidado no exercício de 2023:

Observa-se que a execução orçamentária da administração direta + administração indireta, do exercício de 2023, evidencia que as receitas arrecadadas alcançaram o montante de R\$ 8.392.423.960,46 (oito bilhões e trezentos e noventa e dois milhões e quatrocentos e vinte e três mil e novecentos e sessenta reais e quarenta e seis centavos) e as despesas empenhadas R\$ 8.324.596.129,75 (oito bilhões e trezentos e vinte e quatro milhões e quinhentos e noventa e seis mil e cento e vinte e nove reais e setenta e cinco centavos). O confronto desses valores reflete o resultado orçamentário, que se traduz em um superávit de R\$ 67.827.830,71 (sessenta e sete milhões e oitocentos e vinte e sete mil e oitocentos e trinta reais e setenta e um centavos).

RECEITA	VALOR	%	DESPESA	VALOR	%
Receitas Correntes	8.067.013.455,40	96,12%	Despesas Correntes	7.460.766.483,42	88,90%
Receita Tributária	3.971.311.107,76	47,32%	Pessoal e Encargos Sociais	3.609.223.645,95	43,01%
Receita de Contribuições	743.362.973,24	8,86%	Juros e Encargos Da Dívida	63.472.072,58	0,76%
Receita Patrimonial	479.630.599,55	5,72%	Outras Despesas Correntes	3.788.070.764,89	45,14%
Receita de Serviços	67.780.402,70	0,81%			
Transferências Correntes	2.564.019.315,34	30,55%			
Outras Receitas Correntes	240.909.056,81	2,87%			
Receitas de Capital	325.410.505,06	3,88%	Despesas de Capital	863.829.646,33	10,29%
Operações de Crédito	119.553.977,06	1,42%	Investimentos	707.173.201,11	8,43%
Alienação de Bens	951.263,22	0,01%	Inversões Financeiras	51.510.422,59	0,61%
Amortização de Empréstimos	1.882.820,67	0,02%	Amortização da Dívida Interna	105.146.022,63	1,25%
Transferência de Capital	39.154.110,84	0,47%			
Outras Receitas de Capital	163.868.333,27	1,95%			
TOTAL DAS RECEITAS	8.392.423.960,46	100,00%	TOTAL DAS DESPESAS	8.324.596.129,75	99,19%
DÉFICIT		0,00%	SUPERÁVIT	67.827.830,71	0,81%
TOTAL	8.392.423.960,46	100,00%	TOTAL	8.392.423.960,46	100,00%



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Para realização das despesas orçamentárias foram abertos créditos adicionais utilizando como fonte de recursos o superávit financeiro apurado em balanço patrimonial do exercício anterior, proveniente do resultado do confronto entre os ativos financeiros e os passivos financeiros.

O Superávit Financeiro de exercícios anteriores constitui disponibilidades para efetiva utilização, relativo as receitas arrecadadas em exercício anterior, oriundas de Convênios, Fundeb, QESE, FNDE, PNAE, porém não são consideradas como receita do exercício em que for utilizada.

Assim, no exercício de 2023 foram abertos R\$ 353.375.801,03 (trezentos e cinquenta e três milhões e trezentos e setenta e cinco mil e oitocentos e um reais e três centavos) de créditos adicionais.

1. EXECUÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA

As Receitas Orçamentárias são disponibilidades de recursos financeiros que ingressam durante o exercício orçamentário e constituem elemento novo para o patrimônio público. Instrumento por meio do qual se viabiliza a execução das políticas públicas, as receitas orçamentárias são fontes de recursos utilizadas pelo Município em programas e ações cuja finalidade precípua é atender as necessidades públicas e demandas da sociedade.

No exercício de 2023 as receitas realizadas do município apresentaram o seguinte resultado:

	Adm. Direta	Adm. Indireta	Consolidado	% Realizada/Prevista
Receita Prevista	7.826.752.444,10	1.571.743.227,60	9.398.495.671,70	100,00%
Receita Realizada	7.049.658.623,54	1.342.765.336,92	8.392.423.960,46	89,30%
Resultado	-777.093.820,56	-228.977.890,68	-1.006.071.711,24	-10,70%



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Da análise da tabela acima, a receita arrecadada foi inferior à previsão orçamentária em R\$ 1.006.071.711,24 (um bilhão e seis milhões e setenta e um mil e setecentos e onze reais e vinte e quatro centavos), ou seja, apresentou um déficit de arrecadação de 10,7% (dez inteiros e sete décimos por cento).

Na realização da Receita Orçamentária a administração direta participou com 84% (oitenta e quatro por cento), cabendo a administração indireta a complementação de 16% (dezesseis por cento), conforme tabela a seguir:

Receita Realizada	Adm. Direta	Adm. Indireta	Consolidado
Receitas Correntes	6.892.289.753,41	1.174.723.701,99	8.067.013.455,40
Receitas de Capital	157.368.870,13	168.041.634,93	325.410.505,06
Total	7.049.658.623,54	1.342.765.336,92	8.392.423.960,46
% Participação/Total	84,00%	16,00%	

1.1 RECEITA CORRENTE

As Receitas Orçamentárias Corrente são arrecadadas dentro do exercício financeiro, sendo a principal fonte de financiamentos das despesas públicas. No exercício de 2023 as Receitas Correntes alcançaram o montante de R\$ 8.067.013.455,40 (oito bilhões e sessenta e sete milhões e treze mil e quatrocentos e cinquenta e cinco reais e quarenta centavos), sendo as receitas intraorçamentária no valor de R\$ 546.071.901,74 (quinhentos e quarenta e seis milhões e setenta e um mil e novecentos e um reais e setenta e quatro centavos). Comparativamente ao exercício de 2022, este resultado representou um crescimento nominal de aproximadamente 15% (quinze por cento), conforme demonstrado na tabela a seguir:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

R\$ Milhões

	JAN-DEZ	JAN-DEZ	VARIÇÃO		
	2022	2023	EM VALOR	EM %	REAL
Receitas Correntes	7.017,4	8.067,0	1.049,6	15,0	9,9%
Receita Tributária	3.664,3	3.971,3	307,0	8,4	3,6%
IPTU	1.197,1	1.302,1	105,1	8,8	4,0%
ISSQN	1.600,4	1.702,6	102,3	6,4	1,7%
ITBI	248,4	251,8	3,4	1,4	-3,1%
IRRF	343,6	414,9	71,3	20,7	15,4%
Taxa	274,9	299,9	25,0	9,1	4,3%
Receitas de Contribuições	305,4	743,4	438,0	143,4	132,7%
Receita Patrimonial	320,0	479,6	159,6	49,9	43,3%
Receitas de Serviços	32,1	67,8	35,7	111,2	101,8%
Transferências Correntes	2.529,0	2.564,0	35,0	1,4	-3,1%
Demais Receitas Correntes	166,6	240,9	74,3	44,6	38,2%

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária

IPCA Acumulado 2023: 4,62%

As Receitas Tributárias, destacada na tabela acima, representam a principal fonte de arrecadação própria da Prefeitura de Campinas, em 2023 a arrecadação total foi de R\$ 3.971.311.107,76 (três bilhões e novecentos e setenta e um milhões e trezentos e onze mil e cento e sete reais e setenta e seis centavos), com aumento de aproximadamente 8,4% (oito inteiros e quatro décimos por cento) em relação ao exercício de 2022.

A Tabela a seguir detalha as Transferências Correntes, com arrecadação de R\$ 2.564.019.315,34 (dois bilhões e quinhentos e sessenta e quatro milhões e dezenove mil e trezentos e quinze reais e trinta e quatro centavos), sendo uma das principais fontes de recursos para manutenção das atividades públicas.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

R\$ Milhões

	JAN-DEZ	JAN-DEZ	VARIACÃO		REAL
	2022	2023	EM VALOR	EM %	
Transferências Correntes	2.529,0	2.564,0	35,0	1,4	-3,1%
Transferências da União	624,8	679,1	54,4	8,7	3,9%
FPM	102,6	103,4	0,7	0,7	-3,7%
SUS	396,5	447,6	51,2	12,9	7,9%
FNDE	70,9	83,9	13,0	18,4	13,1%
Outras Transf. da União	54,8	44,3	-10,6	-19,3	-22,8%
Transferências do Estado	1.463,9	1.409,4	-54,5	-3,7	-8,0%
ICMS	1.021,4	921,8	-99,6	-9,8	-13,7%
IPVA	313,2	385,0	71,8	22,9	17,5%
Outras Transf. do Estado	129,3	102,7	-26,6	-20,6	-24,1%
Transferências do FUNDEB	430,0	432,5	2,5	0,6	-3,9%
Demais Transferências Correntes	10,3	42,9	32,6	314,7	296,4%

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária
IPCA Acumulado 2023: 4,62%

Comparativamente ao exercício de 2022 o crescimento em 2023 foi de 1,4% (um inteiro e quatro décimos por cento). Os valores mais expressivos que contribuíram para a arrecadação das transferências correntes são, conforme demonstrativo acima, os provenientes da União.

As Transferências da União apresentaram um aumento de 8,7% (oito inteiros e sete décimos por cento) quando comparado ao exercício anterior, destacando-se que houve aumento principalmente no repasse de recursos do Sistema Único de Saúde – SUS e do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação – FNDE.

As transferências do SUS em 2023 foram de R\$ 447,6 milhões contra R\$ 396,5 milhões em 2022, apresentando um aumento de 12,9% (doze inteiros e nove décimos por cento).



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

As transferências do FNDE em 2023 foram de R\$ 83,9 milhões contra R\$ 70,9 milhões em 2022, apresentando um aumento de 18,4% (dezoito inteiros e quatro décimos por cento).

Em relação as transferências do Estado os destaques ficam para a participação do município na arrecadação do ICMS, uma queda de 9,8% (nove inteiros e oito décimos por cento) e do IPVA, crescimento de 22,9% (vinte e dois inteiros e nove décimos por cento) no período. Ressalta-se ainda uma diminuição em outras transferências do estado em virtude da redução no recebimento no repasse de recursos do Sistema Único de Saúde – SUS e de emendas parlamentares.

Cota Parte do ICMS:

A cota-parte do ICMS é distribuída aos municípios de acordo com os respectivos Índices de Participação dos Municípios (IPM), conforme determina a Constituição Federal. Os Índices de Participação dos Municípios (IPM) são apurados anualmente para aplicação no exercício seguinte, observando os critérios definidos na legislação em vigor. O governo estadual realiza repasses semanais, sempre até o segundo dia útil de cada semana.

Para os repasses relativo ao exercício de 2023, foi publicada a Resolução SFP nº 42, de 29 de junho de 2022, com os Índices de Participação dos Municípios (IPM) parcial. O IPM definitivo do Município de Campinas, apurado nos moldes da Portaria SER nº 94, de 17 de novembro de 2022, ficou em 2,34859000, cujo repasse total de cota-parte ICMS foi de R\$ 921,8 milhões, representando um crescimento de cerca de 9,8% (nove inteiros e oito décimos por cento).



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Cota Parte do IPVA:

A Constituição Federal de 1988 (artigo 158, inciso III) determina que 50% da receita arrecadada pelos Estados sejam repassados aos respectivos municípios. Em 2023 a cota parte do IPVA do município de Campinas foi de R\$ 385,0 milhões, tendo apresentado acréscimo de cerca de 22,9% (vinte e dois inteiros e nove décimos por cento) em relação a igual período de 2022.

Transferências do FUNDEB:

As Transferências de Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação – FUNDEB, foram de R\$ 432,0 milhões apresentando crescimento de aproximadamente 0,6% (seis décimos por cento) em relação ao arrecadado em 2022.

1.2 RECEITA DE CAPITAL

As Receitas Orçamentárias de Capital, aumentam as disponibilidades financeiras do Município e são as fontes de financiamento dos programas e ações de governo para investimentos.

As Receitas de Capital alcançaram, em 2023, o montante de R\$ 325.410.505,06 (trezentos e vinte e cinco milhões e quatrocentos e dez mil e quinhentos e cinco reais e seis centavos), apresentando um crescimento de cerca de 150,8% (cento e cinquenta inteiros e oito décimos por cento) em relação ao mesmo período de 2022. A tabela a seguir demonstra a evolução das receitas de capital realizadas em 2023 comparativamente ao exercício de 2022.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

R\$ Milhões

	JAN-DEZ	JAN-DEZ	VARIÇÃO		
	2022	2023	EM VALOR	EM %	REAL
Receitas de Capital	129,7	325,4	195,7	150,8	139,8%
Operações de Crédito	80,1	119,6	39,5	49,3	42,7%
Alienação de Bens	0,2	1,0	0,8	425,9	402,7%
Amortização de Empréstimos	2,0	1,9	-0,1	-7,3	-11,4%
Transferências de Capital	23,7	39,2	15,4	65,0	57,7%
Outras Receitas de Capital	23,7	163,9	140,1	590,7	560,2%

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária

IPCA Acumulado 2023: 4,62%

As rubricas mais significativas que contribuíram para a arrecadação das Receitas de Capital foram:

- a) Operações de Crédito no valor de R\$ 53.000.000,00 (cinquenta e três milhões) junto à Caixa Econômica Federal, referente a contrato de financiamento do Programa de Infraestrutura e Saneamento;
- b) Operações de Crédito no valor de R\$ 64.241.524,41 (sessenta e quatro milhões e duzentos e quarenta e um mil e quinhentos e vinte e quatro reais e quarenta e um centavos) junto à Agência de Fomento do Estado de São Paulo – Desenvolve SP.
- c) Transferências de Capital, arrecadação de R\$ 163.868.333,27 (cento e sessenta e três milhões e oitocentos e sessenta e oito mil e trezentos e trinta e três reais e vinte e sete centavos), referente acordo de cooperação celebrado entre a Secretaria Municipal de Educação e a Fundação Municipal para Educação Comunitária.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

2. EXECUÇÃO DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

A Despesa Orçamentária é o fluxo que deriva da utilização de crédito consignado no orçamento municipal, podendo ou não diminuir a situação líquida patrimonial.

A tabela a seguir apresenta uma síntese da movimentação da Despesa Orçamentária, ocorrida em 2023, onde observa-se que a Execução da Despesa Orçamentária atingiu o montante de R\$ 8.324.596.129,75 (oito bilhões e trezentos e vinte e quatro milhões e quinhentos e noventa e seis mil e cento e vinte e nove reais e setenta e cinco centavos), dados consolidados (administração direta e indireta), e representou 84,6% (oitenta e quatro inteiros e seis décimos por cento) do total dos créditos autorizados no montante de R\$ 9.834.977.174,76 (nove bilhões e oitocentos e trinta e quatro milhões e novecentos e setenta e sete mil e cento e setenta e quatro reais e setenta e seis centavos), gerando uma economia orçamentária, quando se compara os créditos autorizados *versus* despesas empenhadas de R\$ 1.510.381.045,01 (um bilhão e quinhentos e dez milhões e trezentos e oitenta e um mil e quarenta e cinco reais e um centavo). As despesas liquidadas foram de R\$ 8.033.545.638,40 (oito bilhões e trinta e três milhões e quinhentos e quarenta e cinco mil e seiscentos e trinta e oito reais e quarenta centavos), representando 96,5% (noventa e seis inteiros e cinco décimos por cento) das despesas empenhadas. Já as despesas pagas referente a execução orçamentária de 2023 foram de R\$ 7.889.582.667,19 (sete bilhões e oitocentos e oitenta e nove milhões e quinhentos e oitenta e dois mil e seiscentos e sessenta e sete reais e dezenove centavos), representando 98,2% (noventa e oito inteiros e dois décimos por cento) do total de despesas liquidadas de 2023.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Despesas Totais	RS Milhões	% em relação ao item anterior
Dotação Inicial para 2023	7.131,6	
Dotação Atualizada para 2023 *	9.835,0	
Despesas Empenhadas em 2023	8.324,6	84,6
Despesas Liquidadas em 2023	8.033,5	96,5
Despesas Pagas em 2023	7.889,6	98,2

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária

* Dotação Atualizada = Dotação Inicial + Créditos Adicionais

2.1 DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPO DE NATUREZA DE DESPESA

As Despesas Orçamentárias estruturam-se, segundo a categoria econômica em:

- Despesas Correntes – Classificam nessa categoria todas as despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.
- Despesas de Capital – Classificam nessa categoria aquelas despesas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

A tabela a seguir demonstra as despesas consolidadas do Município de Campinas por categoria econômica e por grupo de natureza de despesas:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

R\$ Milhões

	EXECUÇÃO DA DESPESA			% LIQUIDADO	% PAGO
	EMPENHADA (A)	LIQUIDADA (B)	PAGA (C)	(D) = (B/A)	(E) = (C/B)
Despesas Correntes	7.460,8	7.258,2	7.152,7	97,28	98,55
Pessoal e Encargos Sociais	3.609,2	3.606,9	3.570,5	99,93	98,99
Juros e Encargos da Dívida	63,5	63,5	61,9	100,00	97,57
Outras Despesas Correntes	3.788,1	3.587,8	3.520,3	94,71	98,12
Despesas Correntes	863,8	775,4	736,9	89,76	95,03
Investimentos	707,2	618,7	582,1	87,49	94,07
Inversões Financeiras	51,5	51,5	51,4	100,00	99,73
Amortização de Dívidas	105,1	105,1	103,4	100,00	98,38
Despesa Total	8.324,6	8.033,5	7.889,6	96,50	98,21

Na análise da tabela acima, verifica-se que as despesas correntes, que compreende os gastos para manutenção dos serviços públicos, foram empenhados em 2023 o montante de R\$ 7.460.766.483,42 (sete bilhões e quatrocentos e sessenta milhões e setecentos e sessenta e seis mil e quatrocentos e oitenta e três reais e quarenta e dois centavos), assim distribuídos:

- Pessoal e Encargos Sociais – R\$ 3.609.223.645,95 (três bilhões e seiscentos e nove milhões e duzentos e vinte e três mil e seiscentos e quarenta e cinco reais e noventa e cinco centavos);
- Juros e Encargos da Dívida – R\$ 63.472.072,58 (sessenta e três milhões e quatrocentos e setenta e dois mil e setenta e dois reais e cinquenta e oito centavos);
- Outras Despesas Correntes – R\$ 3.788.070.764,89 (três bilhões e setecentos e oitenta e oito milhões e setenta mil e setecentos e sessenta e quatro reais e oitenta e nove centavos);



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

As Despesas de Capital constituem despesas da Administração Pública com a intenção de adquirir ou construir bens de capital que contribuirão para a produção ou geração de bens e serviços. Essa categoria divide-se em: Investimentos, Inversões Financeiras e Amortização da Dívida. Constata-se na tabela anterior que as despesas de capital empenhadas em 2023 foram de R\$ 863.829.646,33 (oitocentos e sessenta e três milhões e oitocentos e vinte e nove mil e seiscentos e quarenta e seis reais e trinta e três centavos), com destaque para rubrica de investimentos com execução de R\$ 707.173.201,11 (setecentos e sete milhões e cento e setenta e três mil e duzentos e um reais e onze centavos), sendo os principais investimentos: Obras de Pavimentação e Drenagens com recursos obtidos através de operação de crédito junto à Caixa Econômica Federal, obras do BRT, construção e reforma de unidades de educação e a aquisição e reforma de outros bens imóveis.

2.2 DESPESAS POR FUNÇÃO DE GOVERNO

A Classificação das Funções de Governo é um tipo de classificação orçamentária utilizado pela administração pública e que representa a agregação dos créditos distribuídos pelos grandes objetivos das políticas públicas. As funções de governo, são as constantes da Portaria nº 42, de 14 de abril de 1999 e suas atualizações. A seguir a tabela com as despesas realizadas por função:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

FUNÇÕES	AUTORIZADA (A)	REALIZADA (B)	DIFERENÇA (C) = (A-B)	% REALIZADA S/ AUTORIZADA (B/A)	% PARTICIPAÇÃO S/ REALIZADA
01 LEGISLATIVO	161.746.344,00	135.852.510,47	25.893.833,53	84,0%	1,6%
04 ADMINISTRAÇÃO	635.119.886,90	544.362.914,65	90.756.972,25	85,7%	6,5%
06 SEGURANÇA PÚBLICA	121.644.681,00	114.944.921,12	6.699.759,88	94,5%	1,4%
07 RELAÇÕES EXTERIORES	100.000,00	75.376,17	24.623,83	75,4%	0,0%
08 ASSISTÊNCIA SOCIAL	364.467.019,69	290.218.102,84	74.248.916,85	79,6%	3,5%
09 PREVIDÊNCIA SOCIAL	1.248.450.845,00	1.189.416.038,97	59.034.806,03	95,3%	14,3%
10 SAÚDE	2.270.723.881,36	2.022.780.919,73	247.942.961,63	89,1%	24,3%
11 TRABALHO	16.955.914,23	10.887.133,65	6.068.780,58	64,2%	0,1%
12 EDUCAÇÃO	2.234.155.768,13	2.021.040.916,75	213.114.851,38	90,5%	24,3%
13 CULTURA	115.622.334,62	84.829.724,25	30.792.610,37	73,4%	1,0%
14 DIRETORIA DA CIDADANIA	2.636.432,90	1.321.084,45	1.315.348,45	50,1%	0,0%
15 URBANISMO	1.162.849.116,73	1.034.758.869,11	128.090.247,62	89,0%	12,4%
16 HABITAÇÃO	49.817.191,88	36.267.219,27	13.549.972,61	72,8%	0,4%
18 GESTÃO AMBIENTAL	37.788.631,12	24.783.588,96	13.005.042,16	65,6%	0,3%
19 CIÊNCIA E TECNOLOGIA	366.148,00	172.332,97	193.815,03	47,1%	0,0%
20 AGRICULTURA	71.400,00	55.500,00	15.900,00	77,7%	0,0%
23 COMÉRCIO E SERVIÇOS	27.458.000,00	27.278.488,54	179.511,46	99,3%	0,3%
26 TRANSPORTE	181.659.829,13	175.249.370,42	6.410.458,71	96,5%	2,1%
27 DESPORTO E LAZER	52.353.604,40	12.357.280,83	39.996.323,57	23,6%	0,1%
28 ENCARGOS ESPECIAIS	956.406.275,67	597.943.836,60	358.462.439,07	62,5%	7,2%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	194.583.870,00	0,00	194.583.870,00	0,0%	0,0%
TOTAL	9.834.977.174,76	8.324.596.129,75	1.510.381.045,01	84,6%	100,0%



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

2.3 SÍNTESE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A Tabela a seguir demonstra um resumo da execução orçamentária consolidada (inclui receitas e despesas intraorçamentária) de 2023 do município:

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
Receita	
Realizada	8.392.423.960,46
Prevista	9.398.495.671,70
(=) Insuficiência de Arrecadação	-1.006.071.711,24
Despesa	
Realizada	8.324.596.129,75
Fixada*	9.834.977.174,76
(=) Economia Orçamentária	1.510.381.045,01
Resultado	
Receita Realizada	8.392.423.960,46
(-) Despesa Executada	8.324.596.129,75
(=) Superávit/Déficit de Execução	67.827.830,71

* Dotação Fixada = Dotação Inicial + Créditos Adicionais

2.4 ANÁLISE DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A Análise do Balanço Orçamentário tem como objetivo apresentar indicadores que servirão de suporte para análise da gestão orçamentária. Neste sentido, apresentamos alguns indicadores de gestão orçamentária, conforme segue:

- **Excesso/Insuficiência de Arrecadação:** diferença a Previsão Atualizada e a Receita Realizada correspondem à insuficiência ou excesso de arrecadação ocorrido no exercício.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Analizando o Balanço Orçamentário do Município de Campinas, observa-se uma insuficiência de arrecadação no montante de R\$ 1.006.071.711,24 (um bilhão e seis milhões e setenta e um mil e setecentos e onze reais e vinte e quatro centavos) decorrente do confronto entre a arrecadação de R\$ 8.392.423.960,46 (oito bilhões e trezentos e noventa e dois milhões e quatrocentos e vinte e três mil e novecentos e sessenta reais e quarenta e seis centavos) e a estimativa da Receita Orçamentária de R\$ 9.398.495.671,70 (nove bilhões e trezentos e noventa e oito milhões e quatrocentos e noventa e cinco mil e seiscentos e setenta e um reais e setenta centavos).

- **Economia na Realização da Despesa:** diferença entre os valores da Dotação Atualizada e da Despesa Empenhada correspondem a uma economia na realização de despesa, pois parte da dotação autorizada, não foi utilizada para execução de despesas.

Analizando o Balanço Orçamentário do Município de Campinas, observa-se uma economia na realização de despesas de R\$ 1.510.381.045,01 (um bilhão e quinhentos e dez milhões e trezentos e oitenta e um mil e quarenta e cinco reais e um centavo) decorrente do confronto entre a dotação atualizada de R\$ 9.834.977.174,76 (nove bilhões e oitocentos e trinta e quatro milhões e novecentos e setenta e sete mil e cento e setenta e quatro reais e setenta e seis centavos) e a Despesa Executada de R\$ 8.324.596.129,75 (oito bilhões e trezentos e vinte e quatro milhões e quinhentos e noventa e seis mil e cento e vinte e nove reais e setenta e cinco centavos).

- **Inscrição de Restos a Pagar:** a comparação entre:

a) Despesas Liquidadas (-) Despesas Pagas = Restos a Pagar Processados (RPP) inscritos no exercício.

Diferença entre despesas liquidadas no montante de R\$ 8.033.545.638,40 (oito bilhões e trinta e três milhões e quinhentos e quarenta e cinco mil e seiscentos e trinta e oito reais e quarenta centavos) e despesas pagas no montante de R\$ 7.889.582.667,19 (sete bilhões e oitocentos e oitenta e nove milhões e quinhentos e oitenta e dois mil e seiscentos e sessenta e sete reais e dezenove centavos) resultou na inscrição pelo Município de Campinas em 2023 de **R\$ 143.962.971,21 (cento e quarenta e três milhões e novecentos e sessenta e dois mil e novecentos e setenta e um reais e vinte e um centavos) de RPP.**



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

b) Despesas Empenhadas (-) Despesas Liquidadas = Restos a Pagar Não Processados (RPNP) inscritos no exercício.

Assim, a diferença entre despesas empenhadas R\$ 8.324.596.129,75 (oito bilhões e trezentos e vinte e quatro milhões e quinhentos e noventa e seis mil e cento e vinte e nove reais e setenta e cinco centavos) e despesas liquidadas de R\$ 8.033.545.638,40 (oito bilhões e trinta e três milhões e quinhentos e quarenta e cinco mil e seiscentos e trinta e oito reais e quarenta centavos), resultou na inscrição pelo Município de Campinas em 2023 de **R\$ 291.050.491,35 (duzentos e noventa e um milhões e cinquenta mil e quatrocentos e noventa e um reais e trinta e cinco centavos) de RPNP.**

- **Quociente do Resultado Orçamentário:** é uma relação entre a Receita Realizada e a Despesa Empenhada, indicando a existência de um resultado superavitário, deficitário ou nulo. Assim, um índice igual a 1, representa um resultado nulo, maior que 1, indica superávit e menor que 1, déficit.

Em 2023, o município de Campinas, apresentou um Resultado Superavitário, ou seja, quociente maior que 1, conforme demonstrado a seguir:

$$\frac{\text{Receita Realizada}}{\text{Despesa Executada}} = \frac{8.392.423.960,46}{8.324.596.129,75} = 1,01$$

- **Quociente da Execução Orçamentária Corrente:** é resultante da relação entre a Receita Corrente Realizada (Líquida) e a Despesa Corrente Empenhada. A interpretação desse quociente indica se as receitas correntes suportaram as despesas correntes ou se foi necessário utilizar receitas de capital para financiar despesas correntes. Assim, um índice igual a 1, representa um resultado nulo, maior que 1, indica que as receitas correntes superaram as despesas correntes e houve superávit, e menor que 1, indica que as receitas correntes não foram suficientes para custear as despesas correntes resultando em déficit.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Em 2023, a Prefeitura Municipal de Campinas, apresentou o seguinte Resultado da Execução Orçamentária Corrente:

$$\frac{\text{Receita Corrente Realizada}}{\text{Despesa Corrente Empenhada}} = \frac{8.067.013.455,40}{7.460.766.483,42} = 1,08$$

- **Cumprimento a Regra de Ouro:**

O município recebeu a título de Operações de Crédito em 2023 o valor de R\$ 119.553.977,06 (cento e dezenove milhões e quinhentos e cinquenta e três mil e novecentos e setenta e sete reais e seis centavos) e realizou despesas de capital no valor de R\$ 863.829.646,33 (oitocentos e sessenta e três milhões e oitocentos e vinte e nove mil e seiscentos e quarenta e seis reais e trinta e três centavos), cumprindo assim a Regra de Ouro contida no artigo 167, inciso III da Constituição Federal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

BALANÇO FINANCEIRO

O Anexo 13 da Lei nº 4.320/64, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a receita orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a despesa orçamentária segundo sua destinação e funções. Os ingressos e os dispêndios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a receita e a despesa orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme demonstrado abaixo:

RECEITA		32.198.288.931,66
Receita Orçamentária	8.392.423.960,46	
Transferências Financeiras Recebidas	1.413.486.395,35	
Recebimentos Extraorçamentários	19.905.618.347,13	
Saldo em Espécie do Exercício Anterior	2.486.760.228,72	
DESPESA		32.198.288.931,66
Despesa Orçamentária	8.324.596.129,75	
Transferências Financeiras Concedidas	1.325.536.589,30	
Pagamentos Extraorçamentários	19.987.426.196,01	
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	2.560.730.016,60	



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Nota 1 – Receitas e Despesas Orçamentárias

Os recursos são divididos entre ordinários e vinculados.

Receita Orçamentária	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado	Despesa Orçamentária	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Ordinárias	5.831.398.054,82	73.860.759,49	5.905.258.814,31	Ordinárias	2.300.240.397,51	220.822.586,63	2.521.062.984,14
Vinculadas	1.577.257.278,37	1.269.051.984,43	2.846.309.262,80	Vinculadas	3.918.857.040,92	1.884.676.104,69	5.803.533.145,61
(-) Deduções	-358.996.709,65	-147.407,00	-359.144.116,65				
TOTAL DA RECEITA	7.049.658.623,54	1.342.765.336,92	8.392.423.960,46	TOTAL DA DESPESA	6.219.097.438,43	2.105.498.691,32	8.324.596.129,75

Nota 2 – Restos a Pagar e Serviço da Dívida

Refere-se a valores de restos a pagar inscritos no período (Receita), bem como os pagamentos (Despesa) de fornecedores e credores. O demonstrativo a seguir abrange os restos a pagar inscritos referente ao serviço da dívida.

RESTOS A PAGAR	SALDO EM 31.12.2022	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO			SALDO EM 31.12.2023
		INSCRIÇÕES	BAIXAS		
			PAGAMENTOS	CANCELAMENTOS	
Restos a Pagar Processados					
Restos a Pagar de Exercícios Anteriores	199.898.481,45		193.565.862,14	324.068,49	6.008.550,82
Restos a Pagar de 2023		143.962.971,21			143.962.971,21
Total RPP	199.898.481,45	143.962.971,21	193.565.862,14	324.068,49	149.971.522,03
Restos a Pagar não Processados					
Restos a Pagar de Exercícios Anteriores	300.740.766,76		239.830.133,25	60.629.748,20	280.885,31
Restos a Pagar de 2023		291.050.491,35			291.050.491,35
Total RPNP	300.740.766,76	291.050.491,35	239.830.133,25	60.629.748,20	291.331.376,66
Total de Restos a Pagar	500.639.248,21	435.013.462,56	433.395.995,39	60.953.816,69	441.302.898,69



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Nota 3 – Depósitos

Referem-se a valores de terceiros, sendo o grande montante as consignações, que são descontos compulsórios ou facultativos efetuados na folha de pagamento do servidor e/ou fornecedor, compreendendo, retenção de impostos, planos de seguridade, pensão alimentícia judicial, previdência social, entre outros:

DEPÓSITOS		SALDO EM	RECEITAS	DESPESAS	SALDO EM
		31.12.2022			31.12.2023
Contribuição Previdenciária ao RPPS	Consignações	12.591.944,10	180.353.057,36	177.670.215,42	15.274.786,04
Contribuição Previdenciária ao RGPS		6.268.379,71	105.320.732,19	103.747.548,59	7.841.563,31
Retenções - Indenizações e Restituições		123.208,49	7.358.704,41	7.372.364,85	109.548,05
Retenções - Pensão Alimentícia		29.473,62	11.531.584,44	11.558.191,57	2.866,49
Retenções - Planos de Previdência e Assistência Médica		2.686.424,77	29.189.397,48	29.000.195,83	2.875.626,42
Retenções - Entidades Representativas de Classes		2.340.106,64	33.658.986,87	33.277.330,03	2.721.763,48
Retenções - Planos de Seguros		372.777,30	4.791.725,50	4.787.765,63	376.737,17
Retenções - Empréstimos e Financiamentos		13.015.166,49	178.246.396,12	177.302.021,77	13.959.540,84
Retenções - Vale Transporte		264.020,75	3.410.513,30	3.394.468,42	280.065,63
Retenções - Encargos Sociais - Outras Entidades		314.440,47	4.838.241,70	4.770.208,81	382.473,36
Retenções - Assistência à Saúde		403,14	1.368.117,76	1.310.973,41	57.547,49
Outras Consignações		1.649.812,63	78.793.437,88	78.330.424,34	2.112.826,17
Imposto Sobre a Renda Retido na Fonte - IRRF		23.320.858,00	437.362.797,04	433.881.261,34	26.802.393,70
Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN		1.730.656,69	74.824.289,40	74.286.845,63	2.268.100,46
Depósitos Recebidos em Caução	Depósitos e Cauções	10.710.338,91	2.678.943,15	2.550.699,79	10.838.582,27
Depósitos para Recursos Judiciais		60.769.248,81	7.668.047,83	3.283.387,17	65.153.909,47
Outros Depósitos		81.309,93	3.722.972,38	3.680.171,29	124.111,02
Outros Valores Restituíveis	Outros Valores Restituíveis	3.098.633,51	4.260.448,76	6.758.445,71	600.636,56
TOTAL		139.367.203,96	1.169.378.393,57	1.156.962.519,60	151.783.077,93



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Nota 4 – Outras Movimentações Extraorçamentárias

Outras movimentações sem previsão orçamentária.

Outras Movimentações Extraorçamentárias	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Receitas	4.451.123.868,04	14.031.475.927,21	18.482.599.795,25
Despesas	4.421.029.948,96	14.154.676.001,03	18.575.705.949,99

Nota 5 – Saldo em Espécie

Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos em conta movimento, conta única, aplicações, fundos de aplicação, aplicações financeiras do RPPS e poupança.

SALDO EM ESPÉCIE	SALDO EM 31.12.2022	SALDO EM 31.12.2023
Caixa	60.769.248,81	65.153.909,47
Bancos Conta Movimento - Conta Única + Demais Contas	40.721.954,53	120.074.852,54
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	1.241.127.979,55	1.087.040.731,11
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	1.144.141.045,83	1.288.460.523,48
Total	2.486.760.228,72	2.560.730.016,60



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

ANÁLISE DO BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro tem o objetivo evidenciar os ingressos e dispêndios de recursos em um determinado exercício financeiro, sua análise tem objetivo de preparar indicadores para suporte para a avaliação da gestão financeira.

Abaixo apresentamos a análise dos Quocientes do Balanço Financeiro:

- Quociente Orçamentário do Resultado Financeiro – é resultante da relação entre o Resultado Orçamentário (Receita Orçamentária – Despesa Orçamentária) e a Variação do Saldo em Espécie. A interpretação desse quociente indica a parcela da variação do saldo do disponível que pode ser explicada pelo resultado orçamentário. Nesse caso temos um resultado orçamentário positivo, com uma variação de saldo positiva.

$$\frac{\text{Resultado Orçamentário}}{\text{Variação do Saldo em Espécie}} = \frac{67.827.830,71}{73.969.787,88} = 0,92$$

- Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros é resultante da relação entre o Saldo que passa para o Exercício Seguinte e o Saldo do Exercício Anterior. A interpretação desse quociente indica o impacto do resultado financeiro sobre o saldo em espécie.

$$\frac{\text{Saldo para o Exercício Seguinte}}{\text{Saldo do Exercício Anterior}} = \frac{2.560.730.016,60}{2.486.760.228,72} = 1,03$$



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2023. Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste Ente da Federação.

Por exigência dos novos modelos da Secretaria do Tesouro Nacional e do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo/AUDESC, convencionou-se que os ativos segregam-se em circulante e não-circulante, por outro lado, firmou-se que os passivos segregam-se também em circulante e não-circulante. Por fim, são também apresentados o Patrimônio Líquido e o grupo de contas de compensação.

Nota 1: Ativo Circulante – Caixa e Equivalente de Caixa

Compreende o somatório dos valores em bancos conta única, em conta movimento e aplicações financeiras de liquidez imediata, como poupança e fundos de investimento. Os valores são conciliados e os valores em não conformidade são registrados em relatório próprio para ajuste em momento oportuno. São considerados como caixa e equivalente de caixa apenas as aplicações financeiras com alta liquidez e baixo risco de mudança de valor. Também compõe o caixa e equivalente de caixa os depósitos judiciais depositados em conta específica junto ao Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo – TJ/SP .



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

	SALDO EM 31.12.2022	SALDO EM 31.12.2023
Banco Conta Única	0,00	0,00
Banco Conta Única do RPPS	539.079,14	29.046.408,94
Banco Conta Movimento - Demais Contas	40.182.875,39	91.028.443,60
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	1.241.127.979,55	1.087.040.731,11
Recursos Vinculados - Depósitos Judiciais	60.769.248,81	65.153.909,47
Total	1.342.619.182,89	1.272.269.493,12

Nota 2: Ativo Circulante – Créditos a Curto Prazo

Compreende os créditos de natureza tributária e não tributária a receber, bem como os créditos não recebidos no prazo estabelecido (dívida ativa). Faz parte do estoque, inclusive, juros, encargos e atualização monetária.

Além disso, também faz parte dos créditos a curto prazo os valores a receber a título de empréstimos e financiamentos concedidos.

Ao final do exercício, foram transferidos os créditos inscritos em dívida ativa, de natureza tributária e não tributária, com expectativa de realização em 2024.

CONTA	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Créditos Tributários a Receber	1.189.444.406,05	0,00	1.189.444.406,05
Dívida Ativa Tributária no Curto prazo	151.983.737,14	0,00	151.983.737,14
Dívida Ativa não Tributária no Curto prazo	15.099.597,49	213.635,69	15.313.233,18
Empréstimos e Financiamentos a Receber	0,00	2.119,68	2.119,68
Total de Créditos a Curto Prazo	1.356.527.740,68	215.755,37	1.356.743.496,05



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Nota 3: Ativo Circulante – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Compreende Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, e Outros Créditos a receber, com a seguinte disposição:

- Depósito no TJ/SP referente ao pagamento de precatórios judiciais do regime especial;
- Suprimento de fundos com prestação de contas pendente; e
- Créditos de parcelamento previdenciário do RPPS;

	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	112.110.598,37	36.296.483,38	148.407.081,75

Nota 4: Ativo Circulante – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

São valores de investimentos e aplicações de curto prazo do Instituto de Previdência Social de Campinas - Camprev e da autarquia municipal Serviços Técnicos Gerais – SETEC.

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Ações	0,00	0,01	0,01
Aplicações em Segmento de Renda Fixa - RPPS - Plano em Capitalização	0,00	539.418.629,24	539.418.629,24
Aplicações em Segmento de Renda Variável - RPPS - Plano em Capitalização	0,00	2.796.839,45	2.796.839,45
Aplicações do RPPS em Fundos de Investimento no Exterior - Plano em Capitalização	0,00	44.681.040,20	44.681.040,20
Aplicações em Fundos de Investimento Estruturados - RPPS - Plano em Capitalização	0,00	75.680.479,03	75.680.479,03
Aplicações em Fundos do Segmento Imobiliário - RPPS - Plano em Capitalização	0,00	1.099.017,59	1.099.017,59
Outros Investimentos do RPPS	0,00	685.597.305,47	685.597.305,47
(-) Ajuste de Perdas com Investimentos e Aplicações Temporárias	0,00	-60.812.787,51	-60.812.787,51
TOTAIS	0,00	1.288.460.523,48	1.288.460.523,48



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Nota 5: Ativo Circulante – Estoques

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, conforme disposto no inciso III, art. 106 da Lei 4.320/64. As informações do valor dos estoques finais constantes no Balanço Patrimonial são provenientes dos respectivos sistemas de almoxarifados da Prefeitura Municipal, da Administração Indireta e Câmara Municipal.

Conta	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Estoques	146.030.801,55	25.632.697,19	171.663.498,74

Nota 6: Ativo Circulante – VPD Pagas Antecipadamente

Compreende os valores de prêmios de seguros a apropriar e VPD financeira apropriar registrados no Instituto de Previdência Social de Campinas – Camprev e da autarquia municipal Serviços Técnicos Gerais – SETEC.

Conta	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
VPD Pagas Antecipadamente	0,00	158.892,14	158.892,14

Nota 7: Ativo Não Circulante – Créditos a Longo Prazo

Créditos a Longo Prazo é representada em grande parte pela Dívida Ativa do Município, que é constituída por créditos tributários e não tributários vencidos e não pagos no exercício, compreendendo principal, juros, multa e correção monetária. Também constitui o saldo dessa conta, os



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

empréstimos concedidos pelo Fundo de Apoio a População de Sub-Habitação – FUNDAP às famílias de baixa renda, moradores em condições de sub-habitação, por saldo a vencer relacionado a venda de área pública de forma parcelada e créditos não tributários dos Serviços Técnicos Gerais – SETEC, e por créditos previdenciários parcelados a receber do Instituto de Previdência Social de Campinas – Camprev.

Os créditos inscritos em dívida ativa, embora gozem de diversas prerrogativas jurídicas que ampliem significativamente as possibilidades de cobrança, apresentam grande probabilidade de conterem em seu escopo créditos que não se realizarão. A partir de 2019 para melhor evidenciar o patrimônio público municipal foram realizados ajustes de perdas para essa dívida. Os valores apresentados a seguir são líquidos dos ajustes de perdas de créditos a longo prazo, no valor de R\$ 9.223.115.615,53 (nove bilhões e duzentos e vinte e três milhões e cento e quinze mil e seiscentos e quinze reais e cinquenta e três centavos).

Conta	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Ativo Realizável a Longo Prazo	4.299.422.244,89	10.078.929.921,32	14.378.352.166,21

Nota 8: Ativo Não Circulante – Demais Créditos e Valores a Longo Prazo

Valores correspondentes a créditos parcelados a receber pelos Serviços Técnicos Gerais – SETEC de R\$ 529.121,34 (quinhentos e vinte e nove mil e cento e vinte e um reais e trinta e quatro centavos) e a valores a receber pela Prefeitura Municipal de Campinas de R\$ 244.770,11 (duzentos e quarenta e quatro mil e setecentos e setenta reais e onze centavos) referente a venda de área pública.

Conta	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	244.770,11	529.121,34	773.891,45



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Nota 9: Ativo Não Circulante – Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo

Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo, assim distribuídas:

Conta	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	16.154,95	8.144,17	24.299,12

Nota 10: Ativo Não Circulante – Investimentos

Composta pelas participações em empresas de economia mista em forma de ações, avaliadas pelo método de equivalência patrimonial, assim distribuídas:

Emitente	Saldo em 31/12/2022	% da PMC	Quantidade Ações	Capital Social	Tipo	Valor Atual	Baixa	Saldo em 31/12/2023	Aumento ou Redução
01 - CEASA CNPJ = 44.608.776/0001-64	87.651.910,94	100,00%	856.221.446	8.562.223,16	ON	1,0000000		90.371.908,17	2.719.997,23
03 - COHAB CNPJ = 46.044.871/0001-08	43.230.001,00	100,00%	26.548.443	34.249.083,00	ON	1,0000000		58.630.001,00	15.400.000,00
04 - EMDEC CNPJ = 44.602.720/0001-00	0,80	99,97%	6.875.016.156	70.946.663,01	ON	0,2368207		0,80	0,00
05 - IMA CNPJ = 48.197.859/0001-69	116.239.744,77	100,00%	16.286.425	16.286.425,00	ON	1,0000000		110.345.978,91	-5.893.765,86
06 - SANASA CNPJ = 46.119.855/0001-37	560.347.223,14	100,00%	336.401.786	336.429.868,00	ON	1,0000000		633.634.105,27	73.286.882,13
Totais	807.468.880,65						0,00	892.981.994,15	85.513.113,50



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Além dos valores elencados a conta de Investimentos tem também o valor de R\$ 166.902,86 da Conta “Terrenos e Imóveis para Futuras Instalações”, totalizando o valor de R\$ 893.148.897,01 (oitocentos e noventa e três milhões e cento e quarenta e oito mil e oitocentos e noventa e sete reais e um centavo).

Terrenos e Imóveis Para Futura Utilização	Valor
Desapropriação - Processo nº 0036015-38.2010.8.26.0114 - 2ª Vara da Fazenda Pública de Campinas	97.740,98
Desapropriação - Loteamento Jardim Camp o Grande - Construção de Aterro sanitário Protocolo PMC.2018.00018203-07	69.161,88
TOTAL	166.902,86

Nota 11: Ativo Não Circulante – Imobilizado e Intangível

Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos e outros custos necessários para colocar o bem em uso ou funcionamento. Os gastos posteriores à aquisição ou ao registro do bem do ativo imobilizado são incorporados quando houver a possibilidade de geração de benefícios econômicos futuros ou potenciais de serviços.

O Conselho Federal de Contabilidade estabeleceu critérios e procedimentos para o registro contábil da depreciação no setor público, com adoção de forma obrigatória para os fatos ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2010, conforme disposto na Norma Brasileira de Contabilidade – NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado. Nesse sentido foi publicado o decreto nº 18.615 de 29 de dezembro de 2014 e convencionou-se que os bens adquiridos a partir de 2010, fossem depreciados pelo método linear, sendo que os bens móveis adquiridos de 2010 a 2013 tiveram seu resultado contabilizado nas contas de resultado de exercícios anteriores.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Conta	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Bens Móveis	322.607.795,97	92.300.979,79	414.908.775,76
Bens Imóveis	1.819.166.686,12	217.124.695,61	2.036.291.381,73
(-) Depreciação Acumulada	-107.688.932,57	-40.713.236,13	-148.402.168,70
TOTAL	2.034.085.549,52	268.712.439,27	2.302.797.988,79

Além de valores de intangível registrados na Câmara Municipal:

Conta	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Softwares	0,00	1.253.812,29	1.253.812,29
(-) Amortização Acumulada	0,00	-384.538,20	-384.538,20
TOTAL	0,00	869.274,09	869.274,09

Nota 12: Passivo Circulante – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – Curto Prazo compreende as obrigações exigíveis nos próximos 12 (doze) meses subsequentes a data do balanço relativas à remuneração de servidores, encargos sociais e benefícios previdenciários e assistenciais.

Conta	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Obrigações Trabalhistas, Prev. e Assist. a pagar CP	122.679.874,92	5.797.238,32	128.477.113,24



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Nota 13: Passivo Circulante – Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo

Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo se referem aos financiamentos internos e externos, bem como parcelamentos realizados junto a outros entes públicos. O saldo da conta em 31/12/2023 é de R\$ 133.898.501,22 (cento e trinta e três milhões e oitocentos e noventa e oito mil e quinhentos e um reais e vinte e dois centavos), e compreende as seguintes instituições:

Instituição	Valor
Banco do Brasil	12.983.893,04
Banco do Brasil - PAC Pavimentação	2.897.733,31
Caixa Econômica Federal	63.351.411,87
PASEP	1.832.000,00
Camprev	29.254.127,59
Desenvolve SP	8.240.631,02
INSS	15.338.704,39
TOTAL	133.898.501,22

Esses valores estão consolidados na Nota 16.

Nota 14: Passivo Circulante – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo e Demais Obrigações a Curto Prazo

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo é representado pelos diversos empenhos liquidados, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominados de “Restos a Pagar Processados”. Compreende também parcela a vencer, de Precatórios a pagar, reclassificados do



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Longo Prazo para o Curto Prazo e contrapartida do Ativo Circulante, relativo aos depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/SP, que aguardam informações de pagamentos para futura baixa contábil.

Demais Obrigações a Curto Prazo é composta pelas contas de Consignações, Depósitos e Cauções, Outros Depósitos, Outros Valores Restituíveis, Outras Obrigações de Exercícios Anteriores e Outras Obrigações a Curto Prazo.

Conta	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	324.239.742,36	25.811.954,45	350.051.696,81
Demais Obrigações a Curto Prazo	109.118.282,41	42.664.795,52	151.783.077,93
TOTAL	433.358.024,77	68.476.749,97	501.834.774,74

Nota 15: Passivo Não-Circulante – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo se refere aos valores de precatórios de pessoal – regime especial com exigibilidade superior a 12 (doze) meses. O saldo da conta em 31/12/2023 é de R\$ 388.127.926,88 (trezentos e oitenta e oito milhões e cento e vinte e sete mil e novecentos e vinte e seis reais e oitenta e oito centavos).



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Nota 16: Passivo Não-Circulante – Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo se referem aos financiamentos internos e externos, bem como parcelamentos realizados junto a outros entes públicos. O saldo da conta em 31/12/2023 é de R\$ 698.949.825,47 (seiscentos e noventa e oito milhões e novecentos e quarenta e nove mil e oitocentos e vinte e cinco reais e quarenta e sete centavos), e compreende as seguintes instituições:

Instituição	Valor
Banco do Brasil	79.922.490,54
Caixa Econômica Federal	476.333.550,85
PASEP	13.861.106,55
Desenvolve SP	65.823.507,71
INSS	63.009.169,82
TOTAL	698.949.825,47

A seguir a consolidação dos valores relativos a operações de crédito e parcelamentos apresentados em curto e longo prazo:

Descrição	POSIÇÃO EM 31/12/2022	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO DE 2023			POSIÇÃO EM 31/12/2023
		INSCRIÇÕES	AMORTIZAÇÕES	ATUALIZAÇÕES	
1. DÍVIDA INTERNA BANCÁRIA	618.867.559,69	55.312.452,65	70.940.397,18	32.249.464,45	635.489.079,61
1.1. Bco.Brasil - MP 2185/01	103.860.312,27	0,00	15.458.674,13	4.504.745,44	92.906.383,58
1.2. Bco.Brasil - Pac Pavimentação	7.058.400,29	0,00	3.344.134,92	-816.532,06	2.897.733,31
1.3. CEF - Pac Pavimentação	430.948.847,13	2.312.452,65	52.137.588,13	28.561.251,07	409.684.962,72
1.4. CEF - FINISA I	77.000.000,00	23.000.000,00	0,00	0,00	100.000.000,00
1.5. CEF - FINISA II	0,00	30.000.000,00	0,00	0,00	30.000.000,00

(continuação...)



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

(continuação...)					
2. DÍVIDA COM ÓRGÃOS PÚBLICOS	100.648.383,83	0,00	8.689.929,93	2.082.526,86	94.040.980,76
2.1. INSS Acordo - 13% FPM	36.220.645,73	0,00	2.819.990,16	2.082.525,88	35.483.181,45
2.2. INSS Acordo - 13% FPM	46.831.140,79	0,00	3.966.449,01	0,98	42.864.692,76
2.3. PASEP Lei 12.810/2013 180M	504.927,15	0,00	288.529,80	0,00	216.397,35
2.4. PASEP Lei 12.810/2013 237M	17.091.670,16	0,00	1.614.960,96	0,00	15.476.709,20
3. OUTRAS DÍVIDAS	1.476.355.155,15	141.989.117,85	369.721.882,52	139.214.968,37	1.387.837.358,85
3.1. CAMPREV Ac.Div.Prev.F.P.-CADPREV N° 01352/18	7.581.465,16	-1.111,96	7.580.353,20	0,00	0,00
3.2. CAMPREV Ac.Div.Prev.F.P.-CADPREV N° 00383/20	181.345.418,51	0,00	12.800.853,12	0,00	168.544.565,39
3.3. CAMPREV Ac.Div.Prev.F.P.-CADPREV N° 00705/20	36.550.797,58	0,00	12.183.599,16	0,00	24.367.198,42
3.4. CAMPREV Ac.Div.Prev.F.P.-CADPREV N° 00819/20	1.129.353,30	0,00	376.451,16	0,00	752.902,14
3.5. CAMPREV Ac.Div.Prev.F.P.-CADPREV N° 00815/20	11.677.518,72	0,00	3.892.506,24	0,00	7.785.012,48
3.6. Agência Fomento Estado de SP - Desenvolve SP I	13.375.120,22	0,00	5.134.489,20	501.118,61	8.741.749,63
3.7. Agência Fomento Estado de SP - Desenvolve SP II	0,00	64.241.524,41	0,00	1.080.864,69	65.322.389,10
3.8. Precatórios	1.184.998.650,07	77.748.705,40	288.056.798,85	137.632.985,07	1.112.323.541,69
3.9. Termo de Acordo CAMPREV - SETEC/ Parcelamento	1.148.414,16	0,00	1.148.414,16	0,00	0,00
3.10 - Fornecedores Parcelados a pagar - SETEC, HMMG e FUMEC	38.548.417,43	0,00	38.548.417,43	0,00	0,00
TOTAL GERAL	2.195.871.098,67	197.301.570,50	449.352.209,63	173.546.959,68	2.117.367.419,22

Nota 17: Passivo Não-Circulante – Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo e Demais Obrigações a Longo Prazo

Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo é representado pelos valores de precatórios de fornecedores a pagar de longo prazo que ainda não passaram pela execução orçamentária da despesa.

Demais Obrigações a Longo Prazo é composta pelas contas de Outras Obrigações de Exercícios Anteriores e Outras Obrigações a Curto Longo.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Conta	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	427.002.368,95	0,00	427.002.368,95
Demais Obrigações a Longo Prazo	172.195.550,84	139.561,42	172.335.112,26
TOTAL	599.197.919,79	139.561,42	599.337.481,21

Nota 18: Passivo Não-Circulante – Provisões a Longo Prazo

Provisões a Longo Prazo compreende os valores provisionados para processos judiciais processos judiciais com provável probabilidade de perda pelo Município de Campinas, além das provisões matemáticas de longo prazo do instituto de previdência municipal (RPPS). A provisão matemática previdenciária representa o total dos recursos necessários ao pagamento dos compromissos dos planos de benefícios, calculados atuarialmente, em determinada data, a valor presente, e é também conhecida como passivo atuarial.

Provisões a Longo Prazo	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Provisões para Riscos Cíveis e Fiscais	60.131.387,98	0,00	60.131.387,98
Provisões Matemáticas do RPPS	0,00	8.844.919.569,31	8.844.919.569,31
TOTAL	60.131.387,98	8.844.919.569,31	8.905.050.957,29

Nota 19 – Patrimônio Líquido – Resultado do Exercício

O resultado do exercício apresentado no balanço patrimonial se refere ao resultado patrimonial do exercício, pelo confronto entre variações patrimoniais diminutivas (despesa, pela ótica patrimonial) e as variações patrimoniais aumentativas (receita, pela ótica patrimonial) do período. O valor é o mesmo apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Em 2023, o resultado do período foi superavitário, ou seja, positivo, no valor de R\$ 47.779.361,93 (quarenta e sete milhões e setecentos e setenta e nove mil e trezentos e sessenta e um reais e noventa e três centavos).

Nota 20 – Patrimônio Líquido – Resultado de Exercícios Anteriores

Resultado de Exercícios Anteriores se refere ao acumulado de resultados patrimoniais de exercícios anteriores a data de apresentação das demonstrações contábeis

Em 2023, o resultado de exercício anteriores era superavitário, ou seja, positivo, no valor de R\$ 5.945.830.385,03 (cinco bilhões e novecentos e quarenta e cinco milhões e oitocentos e trinta mil e trezentos e oitenta e cinco reais e três centavos).

Nota 21 – Patrimônio Líquido – Ajuste de Exercícios Anteriores

Ajuste de Exercícios Anteriores compreende os ajustes realizados no exercício para retificação de resultados passados, por mudança de política contábil, mudança de estimativa ou retificação de erros.

Em 2023, foram realizados ajustes de exercícios anteriores no montante total de R\$ 562.312,70 (quinhentos e sessenta e dois mil e trezentos e doze reais e setenta centavos) e serão apresentados a seguir por órgão/entidade, com as devidas justificativas. O saldo apresentado atual apresentado no balanço patrimonial é na ordem de R\$ 23.080.161,06 (vinte e três milhões e oitenta mil e cento e sessenta e um reais e seis centavos).



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Órgão/Entidade	Valor	Justificativa
Fundo de Apoio a População de Sub-Habitação – FUNDAP	509.475,26	Incorporação de créditos a receber INTRA-OFSS para correção de saldo invertido na conta 1.1.3.8.2.01.00 - OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO (F).
Instituto de Previdência Social de Campinas – Camprev	2.826,24	Incorporação de créditos a receber derivado de empréstimo consignado concedido a servidor público municipal com desconto em folha.
Rede Municipal Dr. Mário Gatti de Urgência, Emergência e Hospitalar – HMMG	50.011,20	Incorporação de bens móveis para correção de lançamento indevido realizado em 30/12/2022, pelo emissão da NL Geral - HMMG nº 000533/2022.
TOTAL	562.312,70	



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

ANÁLISE DO BALANÇO PATRIMONIAL

A avaliação dos elementos do Ativo e Passivo pode ser realizada mediante a utilização da análise por quocientes, dentre os quais se destacam os índices de liquidez e endividamento.

$$LC = \frac{\text{Ativo Financeiro (AF)}}{\text{Passivo Financeiro (PF)}} = \frac{2.735.732.944,17}{699.094.681,55} = 3,9$$

A liquidez corrente demonstra quanto a entidade poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques, etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar, etc.).

Neste caso, o índice apresentado demonstra uma situação favorável em que o Município tem saldo do AF que poderá pagar suas dívidas registradas no PF e ainda terá superávit financeiro para dispor no ano seguinte para abertura, por exemplo, de créditos adicionais. Ressalta-se que nesta análise não foram considerados os saldos de restos a pagar não processados.

$$IS = \frac{\text{Ativo Financeiro + Ativo Permanente}}{\text{Passivo Financeiro + Passivo Permanente}} = \frac{21.813.669.501,95}{11.355.676.580,05} = 1,9$$



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Uma entidade é solvente quando está em condições de fazer frente as suas obrigações e apresente uma situação patrimonial que garanta sua sobrevivência no futuro.

Neste caso, o Município obteve um índice superior a 1, o que garante a solvência de todas suas obrigações e apresenta resultado patrimonial superavitário, em decorrência de seu Ativo Real ser superior ao Passivo Real, conforme pode ser verificado no respectivo Balanço Patrimonial.

EVOLUÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO NOS ÚLTIMOS CINCO ANOS

Verifica-se a evolução do saldo patrimonial do município nos últimos cinco anos:

Saldo Patrimonial	2019	2020	2021	2022	2023
Consolidado	3.974.274.311,66	4.030.839.237,42	7.118.914.766,89	10.108.911.472,45	10.166.661.725,44



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o Resultado Patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)	2023	2022
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.762.229.264,77	3.740.086.841,10
Contribuições	728.046.942,97	882.026.855,09
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	39.204.644,07	21.275.628,46
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.855.258.248,72	1.885.402.002,13
Transferências e Delegações Recebidas	6.225.464.314,63	5.358.470.984,55
Valorização e Ganhos com Ativos	851.467.982,73	931.673.240,05
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	13.363.846.665,12	4.122.698.214,80
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	26.825.518.063,01	16.941.633.766,18
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)	2023	2022
Pessoal e Encargos	2.996.666.365,93	2.660.247.919,93
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.258.139.312,85	1.093.294.401,36
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	3.001.476.350,95	2.680.777.280,81
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	105.677.190,22	97.930.079,44
Transferências e Delegações Concedidas	3.887.343.139,15	3.046.521.685,85
Desvalorização e Perda de Ativos	672.596.370,54	2.102.757.271,91
Tributárias	68.905.364,94	65.738.957,63
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	14.786.934.606,50	2.259.703.400,38
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	26.777.738.701,08	14.006.970.997,31
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	47.779.361,93	2.934.662.768,87

No exercício de 2023 podemos citar como variações mais significativas:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Contribuições

Verifica-se a diminuição de aproximadamente 17% (dezessete por cento) de variações patrimoniais aumentativas provenientes de contribuições, sendo impactado principalmente pela mudança na política contábil de cobertura de insuficiência financeira no fundo em repartição (plano financeiro), em que, os valores deixaram de ser realizados por execução intraorçamentária, sendo realizada mera transferência financeira, conforme orientação contida na Nota Técnica SEI nº 6482/2023/ME. Também houve redução na arrecadação de receitas com proveniente da contribuição de iluminação pública.

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

Verifica-se o aumento de aproximadamente 84% (oitenta e quatro por cento) de variações patrimoniais aumentativas provenientes da exploração e venda de bens, serviços e direitos, sendo impactado principalmente pelo recebimento da taxa de administração do RPPS pelo Instituto de Previdência Social de Campinas – Camprev.

Transferências e Delegações Recebidas

Verifica-se o aumento de aproximadamente 16% (dezesesseis por cento) de variações patrimoniais aumentativas provenientes de transferências e delegações recebidas, sendo impactado principalmente pela mudança na política contábil de cobertura de insuficiência financeira no fundo em repartição (plano financeiro), em que, os valores deixaram de ser realizados por execução intraorçamentária, sendo realizada mera transferência financeira, conforme orientação contida na Nota Técnica SEI nº 6482/2023/ME. Houve, ainda, aumento no recebimento de aportes para cobertura



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

do déficit atuarial do RPPS, no recebimento de recursos do Sistema Único de Saúde – SUS, do Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação – FNDE e do recebimento de doações. Por outro lado, houve uma redução no recebimento de valores provenientes de transferências voluntárias (convênios).

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Verifica-se o aumento de aproximadamente 224% (duzentos e vinte e quatro por cento) em outras variações patrimoniais aumentativas, sendo impactado principalmente pela reversão de provisões matemáticas do RPPS, reversão de perdas de investimentos e aplicações financeiras do RPPS e do recebimento de recursos referente ao termo de colaboração celebrado entre a Secretaria Municipal de Educação com a Fundação Municipal para Educação Comunitária – FUMEC.

Pessoal e Encargos

Verifica-se o aumento de aproximadamente 13% (treze por cento) em pessoal e encargos, sendo impactado principalmente pelo reajuste anual na remuneração dos servidores públicos municipais.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Transferências e Delegações Concedidas

Verifica-se o aumento de aproximadamente 28% (vinte e oito por cento) em transferências e delegações concedidas, sendo impactado principalmente pela mudança na política contábil de cobertura de insuficiência financeira no fundo em repartição (plano financeiro), em que, os valores deixaram de ser realizados por execução intraorçamentária, sendo realizada mera transferência financeira, conforme orientação contida na Nota Técnica SEI nº 6482/2023/ME. Houve, ainda, o aumento nas transferências voluntárias, em virtude da devolução do saldo remanescente de recursos recebido de convênios celebrados com o governo federal.

Desvalorização e Perda de Ativos

Verifica-se a redução de aproximadamente 68% (sessenta e oito por cento) na desvalorização e perda de ativos, sendo impactado principalmente pela redução na constituição e atualização do ajuste de perdas em créditos (tributários e não tributários) e em investimentos e aplicações financeiras.

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Verifica-se o aumento de aproximadamente 554% (quinhentos e cinquenta e quatro por cento) em outras variações patrimoniais diminutivas, sendo impactado principalmente pelo aumento no resultado negativo de equivalência patrimonial, na constituição e atualização de provisões matemáticas do RPPS e da transferência de recursos referente ao termo de colaboração celebrado entre a Secretaria Municipal de Educação com a Fundação Municipal para Educação Comunitária – FUMEC.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

ANÁLISE DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

O quociente do Resultado das Variações Patrimoniais, que é resultante da relação entre o total das Variações Patrimoniais Aumentativas e o total das Variações Patrimoniais Diminutivas. O Resultado indica outra maneira de se evidenciar o resultado patrimonial.

$$\frac{\text{Total das Variações Patrimoniais Aumentativas}}{\text{Total das Variações Patrimoniais Diminutivas}} = \frac{26.825.518.063,01}{26.777.738.701,08} = 1$$

Verifica-se que o resultado foi maior que 1, indicando que o resultado patrimonial foi superavitário.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
Secretaria Municipal de Finanças
Departamento de Contabilidade e Orçamento
Coordenadoria de Contabilidade

Disposições Finais

O presente relatório buscou retratar com clareza e objetividade as informações apresentadas nas demonstrações contábeis, bem como seus resultados do período de janeiro a dezembro de 2023, buscando o máximo de transparência aos usuários das informações, sendo as Notas Explicativas um complemento e suporte às informações anteriormente apresentadas.