



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

CÂMARA MUNICIPAL DE

AMERICANA

EXERCÍCIO DE 2022

Sumário

1.	Informações sobre o município de Americana	3
2.	Histórico da Câmara Municipal de Americana	3
3.	Perfil institucional da Câmara Municipal de Americana.....	4
4.	Base de preparação das demonstrações contábeis e principais políticas contábeis	6
5.	Resumo das principais políticas contábeis.....	7
6.	Plano de implantação dos procedimentos contábeis patrimoniais	8
7.	Principais mudanças nas práticas e procedimentos contábeis.....	9
8.	Declaração de conformidade.....	10
9.	Balanço orçamentário – Exercício 2022.....	10
10.	Balanço Financeiro - Exercício de 2022	12
11.	Balanço Patrimonial - Exercício 2022	14
12.	Variações Patrimoniais - Exercício de 2022	18
13.	Demonstrativo da Dívida Fundada – Exercício 2022.....	20
14.	Demonstrativo da Dívida Flutuante - Exercício 2022.....	20
15.	Demonstração dos Fluxos de Caixa - Exercício de 2022.....	22
16.	Inventário das Contas do Ativo Permanente - Exercício 2022.....	23
17.	Comparativo de Despesa Autorizada com a Realizada - Exercício 2022.....	23
18.	Notas Explicativas.....	24

1. Informações sobre o município de Americana

Americana é um município da região metropolitana de Campinas, localizada no centro-leste no estado de São Paulo. Distante 126 quilômetros a noroeste da capital do estado, ocupa uma área de 133,630 quilômetros quadrados, sendo que 50,750 quilômetros quadrados estão em perímetro urbano e os 82,88 quilômetros quadrados restantes constituem a zona rural – trata-se de um município com área territorial pequena em comparação com os demais da região e forte predominância de área urbana (taxa de urbanização correspondente a 98%). Em 2020, sua população foi estimada pelo IBGE em 242.018 habitantes. O seu Índice de Desenvolvimento Humano é de 0,811, considerando-se assim como elevado em relação ao resto do país, sendo o 11º maior índice de desenvolvimento humano do estado.

Segundo dados de estimativas do IBGE, a população americanense é majoritariamente urbana (aproximadamente 99%), sendo composta por brancos (78,85%); negros (2,93%); pardos (17,36%); amarelos (0,76%); indígenas (0,08%); além dos sem declaração (0,02%). Essas características étnicas se devem às influências dos imigrantes que chegaram à cidade na época de seu desenvolvimento, onde Americana sofreu declarada influência de portugueses, americanos, alemães, árabes e outros, porém, apesar de ter representantes de todos estes povos, a origem da população atual é predominantemente italiana, em virtude dos colonos que se fixaram na terra, desde o século XIX.

A imigração norte americana na cidade teve início em 1865, e marcou o desenvolvimento da agricultura, especialmente na área do cultivo do algodão, além do crescimento na prestação de serviços em educação e atividades médicas. Os italianos (1887) colaboraram no desenvolvimento da lavoura e na indústria têxtil, além de construírem a primeira igreja do município. Ainda se destacam os imigrantes alemães, com sua mão de obra especializada tanto no campo quanto nas indústrias. A família Müller foi a responsável pela criação da Fábrica de Tecidos Carioba, que foi a primeira grande indústria americanense e que abriu caminho para o desenvolvimento deste setor na cidade.

O Produto Interno Bruto (PIB) de Americana é o quarto maior da Região Metropolitana de Campinas, o 34º maior do estado de São Paulo e o 96º de todo o país. De acordo com dados do IBGE relativos a 2020, o PIB do município era de R\$ 12.078.626,87 mil. O PIB per capita é de R\$ 49.907,97. A principal fonte econômica está centrada no setor terciário, com seus diversos segmentos de comércio e prestação de serviços de várias áreas, como na educação e saúde. Em seguida destaca-se o setor secundário, com complexos industriais de grande porte. O orçamento da cidade para o ano de 2023 é de R\$ 1.257.728.664,00. Já o orçamento da Câmara para o ano de 2023 foi fixado em R\$ 31.990.000,00.

2. Histórico da Câmara Municipal de Americana

O município de Vila Americana foi criado por lei em 12 de novembro de 1924, sendo instalado oficialmente em 15 de janeiro de 1925. Nesta data, foi realizada a primeira sessão da Câmara Municipal de Vila Americana, que foi presidida por Luiz Delben, vereador mais idoso da então chamada Corporação Legislativa, em conformidade com a legislação vigente à época. Delben também presidiu as sessões preparatórias para a criação de Vila Americana, realizadas nos dias 7 e 9 de janeiro de 1925.

Nessa sessão de instalação de município, posse dos vereadores e eleição da Mesa Diretora, Liráucio Gomes foi eleito o primeiro presidente da Câmara Municipal. Foi também eleito o primeiro Prefeito Municipal de Americana, Jorge Gustavo Rehder, que exerceu o cargo no período de 1925 a 1927. A eleição era indireta e Rehder foi eleito pelos próprios vereadores.

Documentos existentes na Câmara Municipal de Americana revelam que a legislatura de 1925 teve sua vigência por curto período, pois outra eleição ocorreu no mesmo ano, para o triênio de 1926 a 1928. Os mesmos vereadores da primeira legislatura foram eleitos para o triênio seguinte.

A primeira Câmara era integrada por: Luiz Delben, Liraucio Gomes, Sebastião Antas de Abreu; Ângelo Orlando e Jorge Gustavo Rehder. As atas dos meses de outubro e novembro de 1928 registram a presença, entre os vereadores, de Antonio Strieder, que teria sido o primeiro suplente a exercer a vereança em Americana.

Luiz Delben, eleito como o vereador mais idoso, presidiu novamente as sessões preparatórias, bem como a solenidade de instalação e posse dos vereadores em 15 de janeiro de 1926.

O vereador Liráucio Gomes foi novamente eleito o presidente da Câmara Municipal, sendo reconduzido nos anos seguintes. Ele ocupou o cargo até o final do mandato, em 15 de janeiro de 1929.

A Terceira Legislatura da Câmara Municipal de Americana foi destituída pelo Estado Novo, decretado em 10 de novembro de 1937. A Câmara só voltou a se instalar no ano de 1948, com a posse dos eleitos em 1947, após a redemocratização do Brasil. Nos livros de história, esta é considerada a Primeira Legislatura do município.

Depois da redemocratização: 1º Legislatura (1948-1951); 2º Legislatura (1952-1955); 3º Legislatura (1956-1959); 4º Legislatura (1960-1963); 5º Legislatura (1964-1969); 6º Legislatura (1969-1973); 7º Legislatura (1973-1977); 8º Legislatura (1977-1983); 9º Legislatura (1983-1988); 10º Legislatura (1989-1992); 11º Legislatura (1993-1996); 12º Legislatura (1997-2000); 13º Legislatura (2001-2004); 14º Legislatura (2005-2008); 15º Legislatura (2009-2012); 16º Legislatura (2013-2016); 17ª Legislatura (2017-2020); 18ª Legislatura (2021-2024).

Por muitos anos, a Câmara ficou sediada no Paço Municipal Javerte Galassi, junto à prefeitura municipal. Em 2007, transferiu-se para o tradicional prédio da Praça Divino Salvador, onde antigamente funcionava o Colégio Divino Salvador. Em 2022, buscando uma nova sede mais moderna e acessível, transferiu-se para o prédio localizado na Avenida Monsenhor Bruno Nardini, um dos principais corredores de acesso da cidade. Como parte das festividades pela inauguração da nova casa do Legislativo, o prédio da Câmara recebeu a nomeação de “Paço 15 de Janeiro”, em homenagem, à primeira sessão da história do legislativo, ocorrida na instalação oficial do município em 15 de janeiro de 1925.

3. Perfil institucional da Câmara Municipal de Americana

A Câmara Municipal de Americana é composta por 19 (dezenove) vereadores, representantes da população legitimamente eleitos em votação direta para um mandato de quatro anos. O Poder Legislativo Municipal é dirigido pela Mesa Diretora, eleita pelos parlamentares a cada dois anos.

Composição da Mesa Diretora para o biênio 2023-2024:

Presidente: Thiago Brochi

Vice-Presidente: Léo Alves (Léo da Padaria)

1º Secretário: Marcos Caetano

2º Secretário: Lucas Leoncine

3º Secretário: Marschelo Meche

4º Secretário: Fernando da Farmácia

A Mesa Diretora é assistida por um corpo de funcionários, dividido em três setores – Secretaria Geral, Gabinete da Presidência e Assessoria Jurídica. A Secretaria Geral é subdividida em sete Coordenadorias, a saber:

- COORDENADORIA DE SECRETARIA, que cuida de todo o processo legislativo, acompanhamento de processos, projetos, requerimentos e outros;
- COORDENADORIA DE CONTABILIDADE, FINANÇAS E ORÇAMENTO, responsável contabilidade da Câmara, compras, licitações, etc.;
- COORDENADORIA DE RECURSOS HUMANOS, que cuida da folha de pagamento, rotinas trabalhistas e gestão de pessoas;
- COORDENADORIA DE SERVIÇOS LEGISLATIVOS, que fornece apoio operacional e cuida dos suprimentos;
- COORDENADORIA DE INFORMÁTICA, responsável pela administração da rede e apoio aos usuários;
- COORDENADORIA DE COMUNICAÇÃO, responsável pela comunicação interna e externa, atendimento à imprensa, rádio e TV Câmara, cerimonial e eventos e projetos institucionais (Câmara Jovem); e
- COORDENADORIA DE ASSESSORIA TÉCNICA, responsável pelo apoio técnico legislativo aos parlamentares.

O funcionamento da Câmara, por imposição legal, obedece às sessões legislativas anuais ordinárias, de 21 de janeiro a 15 de julho e de 1º de agosto a 20 de dezembro. Os vereadores, força representativa da coletividade americanense, participam das atribuições da Câmara Municipal através do exercício de seus mandatos, buscando os subsídios que pautam sua atuação nas reivindicações da população. O vereador, pelo contato direto com a comunidade, ou pelas entidades que representam a sociedade organizada, avalia as necessidades de caráter local, tais como, saneamento básico, educação fundamental, moradia, transporte coletivo, uso do solo, coleta de lixo, iluminação pública, sistema viário, combate à poluição, proteção ambiental, entre outras, e denúncias quanto à prestação dos serviços públicos, e busca, pelos instrumentos competentes, a solução para os problemas e carências nestas áreas. Esta forma de trabalho, atendendo a comunidade, investigando denúncias, fiscalizando o Poder Executivo e procurando sempre melhorar o funcionamento do Legislativo, tem trazido bons resultados e o respaldo da população.

A Câmara dispõe também de Comissões, que são órgãos técnicos, constituídos pelos Vereadores, destinadas a proceder estudos, emitir pareceres ou realizar investigações. As Comissões são organizadas segundo os diversos assuntos de competência do Município, podendo ser permanentes (Comissões Permanentes e Comissões Extraordinárias Permanentes) ou transitórias (Comissões Especiais ou Comissões Parlamentares de Inquérito). As Comissões Permanentes estudam os assuntos submetidos ao seu exame, emitem pareceres e, se for o caso, até preparam projetos sobre sua especialidade.

Comissões da Câmara Municipal de Americana:

❖ Comissões Permanentes:

- Comissão de Justiça e Redação
- Comissão de Finanças e Orçamento

- Comissão de Obras, Serviços Públicos e Atividades Privadas
- Comissão de Educação, Saúde e Promoção Social
- Comissão de Cultura, Esporte e Turismo
- Comissão de Meio Ambiente, Transporte e Comunicação

❖ Comissões Extraordinárias Permanentes:

- Comissão de Direitos Humanos e Cidadania
- Comissão de Assuntos da Região Metropolitana de Campinas
- Comissão de Relações do Trabalho
- Comissão de Desenvolvimento Econômico
- Comissão de Legislação Participativa
- Comissão de Segurança Pública
- Comissão de Relações da Juventude
- Comissão de Defesa dos Direitos dos Animais
- Comissão de Defesa dos Direitos do Consumidor
- Comissão de Avaliação de Políticas Públicas, Projetos e Programas do Município

O Regimento Interno da Câmara Municipal de Americana estabelece as normas para eleição de seus membros e os casos de sua destituição, regras para seu funcionamento, a forma de indicação dos respectivos presidentes, suas atribuições e outras normas sobre a competência exclusiva de cada comissão. Os projetos em tramitação na Câmara são distribuídos a diversas Comissões, para cada uma opinar sobre as questões de sua especialidade, aprimorando a técnica legislativa e aprofundando a discussão sobre as matérias a serem transformadas em normas legais, a fim de que o Poder Legislativo atenda mais acertadamente à comunidade.

Projetos de Lei, requerimentos, moções e indicações são discutidos e votados em sessões ordinárias e extraordinárias, onde também são votadas as matérias encaminhadas pelo Poder Executivo. Nas audiências públicas, os parlamentares debatem com a sociedade questões de relevância para o município e a população americanense. Já as sessões solenes marcam a entrega de homenagens, premiações, honrarias, títulos de cidadania e a comemoração de datas festivas.

4. Base de preparação das demonstrações contábeis e principais políticas contábeis

O escopo das demonstrações contábeis é composto apenas pela Câmara Municipal, não abrangendo qualquer outro órgão público e referem-se ao exercício de 2022. As estruturas e a composição das demonstrações contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras do setor público NBCT SP e o MCASP e são compostas por:

- Balanço Patrimonial (BP)
- Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- Balanço Orçamentário (BO);
- Balanço Financeiro (BF);
- Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
- Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL).

5. Resumo das principais políticas contábeis

A seguir, são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados, tendo em consideração as premissas das NBCT SP e do MCASP.

- ✓ **Moeda Funcional** - A moeda funcional utilizada para o reconhecimento, mensuração e a evidenciação das Demonstrações Contábeis é o Real.
- ✓ **Caixa e Equivalentes de Caixa** - Incluem dinheiro em caixa, demais depósitos bancários e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.
- ✓ **Valores Restituíveis** - Compreende o somatório dos valores em Caixa e Equivalentes de Caixa, quando a Câmara for fiel depositária de recursos oriundos de terceiros ou retenções em nome deles.
- ✓ **Demais Créditos e Valores a Curto Prazo** - Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, a adiantamentos para custear viagens institucionais ou pequenas despesas de pronto pagamento. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo, acrescido das atualizações monetárias e juros. Quando aplicável, é constituído também de ajuste para perdas, com base na análise dos riscos de realização dos créditos a receber.
- ✓ **Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente** - Compreende pagamentos antecipado de despesas, cujos benefícios ou prestação de serviço à Câmara ocorrerão até o término do exercício seguinte.
- ✓ **Imobilizado** – O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de custo (aquisição, construção). Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão, bem como à redução ao valor recuperável e à reavaliação. Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar potencial de serviços ou benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente no resultado do período como variações patrimoniais diminutivas.
- ✓ **Intangível** – Os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos, destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade, são mensurados e avaliados com base no valor de custo (aquisição ou de produção), deduzido o saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e o montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por impairment (redução ao valor recuperável).
- ✓ **Depreciação, Amortização e Exaustão dos Bens Móveis e Imóveis** - A base de cálculo para a depreciação, a amortização e a exaustão é o valor de custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação para os bens móveis e imóveis é o das quotas constantes, também conhecido como método linear. Como regra geral, a depreciação dos bens móveis e imóveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data do bem que estiver em condições de uso.
- ✓ **Reavaliação e a Redução ao Valor Recuperável** – A Câmara realiza procedimentos de reavaliação dos seus bens móveis e imóveis, nos termos do artigo 106, § 3º da lei federal nº 4.320/1964), a data de conclusão do último procedimento de reavaliação foi em 17 de outubro de 2014, desde então vem sendo depreciados.

- ✓ **Passivo Circulante** - As obrigações são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e juros ocorridas até a data das demonstrações contábeis.
- ✓ **Pessoal a pagar** – Os valores referentes a encargos de férias, décimo terceiro salário e licença prêmio são reconhecidos pelo regime de competência de acordo com os serviços prestados. Para que se possa atender as regras da Lei 4.320/64 que segrega o passivo em financeiro e permanente, referidas despesas são identificadas no balanço com o atributo “P” de permanente, até que sejam empenhadas, momento este em que passarão a ser identificadas com atributo “F” de financeiro.
- ✓ **Patrimônio Líquido** – Devido ao fato de ser um órgão público da administração direta, a Câmara não possui capital social como as empresas, assim, o patrimônio líquido demonstra apenas os resultados acumulados, fazendo distinção entre os valores que integrarão o processo de Consolidação das contas a nível municipal e aqueles que serão excluídos no âmbito municipal (Intra Ofss), federal (Inter Ofss-União) e estadual (Inter Ofss-Estado).
- ✓ **Ativos e Passivos Contingentes** – Os ativos e passivos contingentes não são reconhecidos nas demonstrações contábeis. Quando relevantes são contabilizados em contas de controles e evidenciados nas notas explicativas no tópico Outras Informações Relevantes.
- ✓ **Apuração do Resultado** – Nas demonstrações contábeis são apurados os seguintes resultados:

No Balanço Patrimonial é apurado o Superávit ou Déficit Financeiro, conforme o § 2º do art. 43 da Lei 4.320/64, cujo cálculo é feito confrontando o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro, os quais são compostos de valores realizáveis ou exigíveis independentemente de autorização orçamentária, servindo de fonte para abertura de créditos adicionais para o exercício seguinte.

Na Demonstração das Variações Patrimoniais é apurado o Resultado Patrimonial, confrontando as Variações Patrimoniais Aumentativas com as Variações Patrimoniais Diminutivas, se o resultado for positivo teremos o Superávit Patrimonial, caso contrário será Déficit Patrimonial.

No Balanço Orçamentário é apurado o Resultado Orçamentário utilizando o valor da Receitas Realizadas menos a Despesa Empenhada, se for positivo teremos o Superávit Orçamentário, caso contrário será Déficit Orçamentário.

No Balanço Financeiro ou na Demonstração do Fluxo de Caixa é apresentado os valores em caixa ou equivalente de caixa proveniente do exercício anterior e o saldo que passará para o exercício seguinte que, quando confrontados, obtém-se o Resultado Financeiro do exercício, que não se confunde com a apuração feita no Balanço Patrimonial entre os Ativos Financeiros e os Passivos Financeiros.

6. Plano de implantação dos procedimentos contábeis patrimoniais

A Portaria STN nº 548/2015 dispõe sobre os prazos limites de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação. Na referida portaria foi aprovado o Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais (PIPCP), estando os procedimentos definidos na Portaria STN nº 634/2013, e as regras aplicáveis descritas no MCASP.

No quadro abaixo são apresentados os procedimentos e os prazos aplicáveis com a situação de cada um.

PCP (de acordo com as regras da NBC TSP e do MCASP vigentes)	Obrigatoriedade dos registros contábeis (a partir de)	Situação
4.Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e Não tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Imediato	Não se aplica a Câmara
12.Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Imediato	Não se aplica a Câmara
13.Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência	01/01/2016	Implantado
3.Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais crédito a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajuste para perdas)	01/01/2018	Implantado
11.Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex: 13º salário, férias, etc)	01/01/2018	Implantado
5.Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência	01/01/2020	Implantado
6.Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas	01/01/2020	Implantado
7.Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura)	01/01/2020	Implantado
10.Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	01/01/2020	Implantado
17.Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respectivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	01/01/2020	Não se aplica a Câmara
1.Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas	01/01/2021	Não se aplica a Câmara
2.Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes de perdas.	01/01/2021	Não se aplica a Câmara
15.Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.	01/01/2021	Implantado
18.Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques	01/01/2022	Implantado
8.Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.	01/01/2023	Não se aplica a Câmara
9.Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP)	A ser definido em ato normativo específico	Não Iniciado
14.Reconhecimento, mensuração e evidenciação das demais obrigações por competência	A ser definido em ato normativo específico	Não Iniciado
16.Outros Ativos intangíveis e eventuais amortização e redução a valor recuperável	A ser definido em ato normativo específico	Não Iniciado
19. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais aspectos referentes aos procedimentos patrimoniais estabelecidos nas IPSAS, NBC TSP e MCASP.	A ser definido em ato normativo específico	Não Iniciado

7. Principais mudanças nas práticas e procedimentos contábeis

Não ocorreram mudanças nas práticas e procedimentos contábeis no exercício em relação aos anos anteriores.

8. Declaração de conformidade

Declaro que as informações evidenciadas nas Demonstrações Contábeis:

Balanco Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanco Orçamentário, Balanco Financeiro, Demonstração dos Fluxos de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido e nas Notas Explicativas, foram elaboradas observando as normas contábeis vigentes no Brasil, a saber: a lei 4.320/64, a Lei Complementar 101/2000 – LRF, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público – NBC TSP e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público 9ª edição – MCASP e refletem nos seus aspectos mais relevantes a situação patrimonial, orçamentária e financeira em 2022, com as informações evidenciadas em Notas Explicativas.

9. Balanco orçamentário – Exercício 2022

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS			PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d=(c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)			R\$ 10.000,00	R\$ 100.000,00	R\$ 259.899,82	R\$ 159.899,82
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria			R\$ 5.000,00	R\$ 95.000,00	R\$ 259.899,82	R\$ 164.899,82
Contribuições						
Receita Patrimonial						
Receita Agropecuária						
Receita Industrial						
Receita de Serviços						
Transferências Correntes						
Outras Receitas Correntes						
RECEITAS DE CAPITAL (II)						
Operação de Crédito						
Alienação de Bens						
Amortização de empréstimos						
Transferência de Capital						
Outras Receitas Capital						
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES						
SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV)						
OPERAÇÃO DE CRÉDITO/ REFINANCIAMENTO (V)						
Operação de crédito Internas						
Mobiliária						
Contratual						
Operação de crédito externas						
Mobiliária						
Contratual						
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) = (IV+V)						
DEFICIT (VIII)					R\$ 26.565.892,39	
TOTAL (VIII) = (VI+VII)			R\$ 10.000,00	R\$ 100.000,00	R\$ 26.825.792,21	R\$ 26.725.792,21
SALDO DE EXERCICIOS ANTERIORES				R\$ 105.053,85	R\$ 105.053,85	
Superávit Financeiro				R\$ 105.053,85	R\$ 105.053,85	
Reabertura de Crédito Adicional						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPEDAS LIQUIDADAS (b)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO j=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (IX)	R\$29.724.000.00	R\$ 29.754.053.85	R\$ 26.286.429.57	R\$ 26.168.727.28	R\$26.159.266.16	R\$3.467.624.28

Pessoal e encargos sociais	R\$22.341.000,00	R\$ 21.271.000,00	R\$18.940.970,79	R\$ 18.940.970,79	R\$18.933.119,67	R\$2.330.029,21
Juros e encargos de dívida						
Outras despesas orçamentárias	R\$ 7.383.000,00	R\$ 8.483.053,85	R\$ 7.345.458,78	R\$ 7.227.756,49	R\$ 7.226.146,49	R\$1.137.595,07
DEPESAS DE CAPITAL (X)	R\$ 616.000,00	R\$ 781.000,00	R\$ 539.362,64	R\$ 57.087,66	R\$ 57.087,66	R\$ 241.637,36
Investimentos	R\$ 606.000,00	R\$ 771.000,00	R\$ 539.362,64	R\$ 57.087,66	R\$ 57.087,66	R\$ 231.637,36
Inversões Financeiras						
Amortização de dívida	R\$ 10.000,00	R\$ 10.000,00				R\$ 10.000,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XI)						
SUBTOTAL DAS DEPESAS (XIII)=(IX+X+XI+XII)	R\$30.340.000,00	R\$ 30.535.053,85	R\$ 26.825.792,21	R\$ 26.225.814,94	R\$26.216.353,82	R\$3.709.261,64
AMORTIZAÇÃO DE DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (XIV)						
Amortização da dívida Interna						
Dívida Mobiliária						
Outras dívidas						
Amortização da dívida Externas						
Dívida Mobiliária						
Outras dívidas						
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XV)=(XIII+XIV)	R\$30.340.000,00	R\$ 30.535.053,85	R\$ 26.825.792,21	R\$ 26.225.814,94	R\$26.216.353,82	R\$ 3.709.261,64
SUPERAVIT (XVI)						
TOTAL (XVII) = (XV+XVI)	R\$30.340.000,00	R\$ 30.535.053,85	R\$ 26.825.792,21	R\$ 26.225.814,94	R\$26.216.353,82	R\$ 3.709.261,64
RESERVA DO RPPS (XII)						

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f)=(a+b+d+e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)				
DESPESAS CORRENTES		R\$ 141.148,37	R\$139.148,37	R\$139.148,37	R\$ 2.000,00	
Pessoal e encargos sociais						
Juros e encargos da dívida						
Outras despesas correntes		R\$ 14.148,37	R\$139.148,37	R\$139.148,37	R\$ 2.000,00	
DESPESAS DE CAPITAL		R\$ 302.860,00	R\$302.860,00	R\$302.860,00		
Investimentos		R\$ 302.860,00	R\$302.860,00	R\$302.860,00		
Inversões financeiras						
Amortização da dívida						
TOTAL		R\$ 444.008,37	R\$ 42.008,37	R\$442.008,37	R\$ 2.000,00	

QUADRO DA EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e)=(a+b+c+d)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (b)			
DESPESAS CORRENTES		R\$ 150.012,54	R\$ 150.012,54		
Pessoal e encargos sociais		R\$ 3.200,58	R\$ 3.200,58		
Juros e encargos da dívida					
Outras despesas correntes		R\$ 146.811,96	R\$ 146.811,96		
DESPESAS DE CAPITAL		R\$ 4.500,00	R\$ 4.500,00		
Investimentos		R\$ 4.500,00	R\$ 4.500,00		
Inversões financeiras					
Amortização da dívida					
TOTAL		R\$ 154.512,54	R\$ 154.512,54		

10. Balanço Financeiro - Exercício de 2022

INGRESSOS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	R\$ 259.899,82	R\$ 95.335,92
Recursos Vinculados	R\$ 259.899,82	R\$ 95.335,92
Recursos Próprios de fundos especiais de despesa-vinculados	R\$ 259.899,82	R\$ 95.335,92
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	R\$ 30.330.000,00	R\$ 26.396.000,00
Cota recebida	R\$ 30.330.000,00	R\$ 10.632.000,00
Repasse recebido		R\$ 15.764.000,00
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS (III)	R\$ 6.653.877,51	R\$ 5.905.868,99
Restos a pagar não processados - inscrição no exercício	R\$ 599.977,27	R\$ 444.008,37
Restos a pagar processados - inscrição no exercício	R\$ 9.461,12	R\$ 154.512,54
Depósitos restituíveis e valores vinculados	R\$ 6.044.439,12	R\$ 5.307.348,08
Inst. Prev. Dos Serv. Mun. De Americana - Ameriprev	R\$ 377.474,18	R\$ 214.064,86
Sindicato Servidores Públicos	R\$ 117.857,66	R\$ 111.827,80
Contribuição sindical		R\$ 37.141,58
Empréstimos Pessoais - Conv. CEF	R\$ 419.567,84	R\$ 249.056,56
Empréstimos Pessoais - Santander	R\$ 835.678,18	R\$ 406.194,48
Empréstimos Pessoais - Sicredi	R\$ 615.988,72	R\$ 971.912,70
Convênio Pan. Doc. Maryara Ltda		R\$ 1.435,90
Convênio Com. Farmácias	R\$ 2.523,02	R\$ 2.097,20
Rede Unida Cooperada		R\$ 12.577,90
Ótica Diniz	R\$ 570,00	R\$ 1.330,00
Exótica	R\$ 5.704,78	R\$ 5.447,86
Consignação RPPS		R\$ 78.695,08
Previdência Spreve	R\$ 6.862,08	R\$ 6.299,04
Pensões Judiciais descontadas em folha	R\$ 181.764,46	R\$ 201.830,25
Depósitos especiais (F)		R\$ 1.231,64
Depósitos de terceiros (F)	R\$ 2.133,32	R\$ 616,94
Depósitos de veículos alienáveis (F)		R\$ 2.107,18

Depósitos a transferir (F)	R\$ 244.885,58	R\$ 110.204,94
A. Fernandes Engenharia - 104		R\$ 28.820,54
Outros depósitos		R\$ 29.542,74
INSS - Câmara	R\$ 935.651,77	R\$ 823.615,39
INS - Parte empregado/ Vereador	R\$ 129.229,76	R\$ 144.869,55
INSS - Prestação de serviços	R\$ 66.802,00	R\$ 58.368,49
Imposto de renda retido na fonte	R\$ 2.048.316,83	R\$ 1.787.810,87
ISSQN - Imp. Serv. Qualquer natureza	R\$ 23.428,94	R\$ 20.248,59
Outros Recebimentos Extra orçamentários		
Outros Recebimentos Extra orçamentários		
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	R\$ 733.169,91	R\$ 467.359,27
Caixa e equivalente de caixa	R\$ 733.169,91	R\$ 467.359,27
Caixa e equivalente de caixa em moeda nacional	R\$ 733.169,91	R\$ 467.359,27
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)	R\$ 37.976.947,24	R\$ 32.864.564,18
DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
DESPESAS ORÇAMENTÁRIA (VI)	R\$ 26.825.792,21	R\$ 23.746.001,56
Recursos Vinculados	R\$ 26.825.792,21	R\$ 23.746.001,56
Tesouro	R\$ 26.693.507,88	R\$ 23.709.342,76
Recursos próprios de fundo especiais de despesa-vinculados	R\$ 132.284,33	R\$ 36.658,80
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	R\$ 3.669.922,25	R\$ 2.761.996,84
Termo de acordo entre Câmara Ameriprev	R\$ 31.430,13	
Duodécimo - Câmara Municipal	R\$ 3.636.492,12	
Repasse concedido	R\$ 2.000,00	
Devolução de saldo de duodécimo		R\$ 2.686.657,24
Devolução de saldo duodécimo de 2020		R\$ 75.339,60
PAGAMENTO EXTRA-ORÇAMENTÁRIO (VIII)	R\$ 6.631.783,50	R\$ 5.623.395,87
Restos a pagar não processados pagos	R\$ 442.008,37	R\$ 314.561,32
Restos a pagar processados pagos	R\$ 154.512,54	R\$ 2.196,10
Depósitos restituíveis e valores vinculados	R\$ 6.035.262,59	R\$ 5.306.638,45
Inst. Prev. Dos Serv. Mun. De Americana - Ameriprev	R\$ 377.431,70	R\$ 214.064,86
Sindicato servidores públicos	R\$ 117.857,66	R\$ 111.827,80
Contribuição Sindical		R\$ 37.141,58
Empréstimos pessoais - Conv. CEF	R\$ 419.567,84	R\$ 249.056,56
Empréstimos Pessoais - Santander	R\$ 835.678,18	R\$ 406.194,48
Empréstimos Pessoais - Sicredi	R\$ 615.988,72	R\$ 971.912,70
Convênio Pan. Doc. Maryara Ltda		R\$ 1.435,90
Convênio Com. Farmácias	R\$ 2.523,02	R\$ 2.097,20
Rede Unida Cooperada		R\$ 12.577,90
Ótica Diniz	R\$ 570,00	R\$ 1.330,00
Exótica	R\$ 5.704,78	R\$ 5.447,86
Consignação RPPS		R\$ 78.695,08
Previdência Spreve	R\$ 6.862,08	R\$ 6.299,04
Pensões Judiciais descontadas em folha	R\$ 181.764,46	R\$ 201.830,25
Depósitos especiais (F)		R\$ 1.231,64
Depósitos de terceiros (F)	R\$ 245,93	R\$ 616,94
Depósitos de veículos alienáveis (F)		R\$ 2.107,18

Depósitos a transferir (F)	R\$ 244.937,99	R\$ 110.217,51
A. Fernandes Engenharia - 104		R\$ 57.641,08
INSS - Câmara	R\$ 935.074,44	R\$ 823.615,39
INS - Parte empregado/ Vereador	R\$ 159.229,76	R\$ 144.869,55
INSS - Prestação de serviços	R\$ 66.802,00	R\$ 58.368,49
Imposto de renda retido na fonte	R\$ 2.041.595,09	R\$ 1.787.810,87
ISSQN - Imp. Serv. Qualquer natureza	R\$ 23.428,94	R\$ 20.248,59
Outros Recebimentos Extra orçamentários		
Outros Recebimentos Extra orçamentários		
SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	R\$ 849.449,28	R\$ 733.169,91
Caixa e equivalente de caixa	R\$ 849.449,28	R\$ 733.169,91
Caixa e equivalente de caixa em moeda nacional	R\$ 849.449,28	R\$ 733.169,91
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)	R\$ 37.976.947,24	R\$ 32.864.564,18

11. Balanço Patrimonial - Exercício 2022

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 929.670,19	R\$ 783.781,92	PASSIVO CIRCULANTE	R\$ 48.578,79	R\$ 184.107,69
Caixa e equivalentes de caixa	R\$ 849.449,28	R\$ 733.169,91	Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo	R\$ 8.197,11	R\$ 3.200,58
Créditos a curto prazo			Pessoal a pagar	R\$ 7.851,12	R\$ 3.200,58
Créditos tributários a receber			Benefícios previdenciários a pagar	R\$ 345,99	
Clientes			Benefícios assistenciais a pagar		
Créditos de transferências a receber			Encargos sociais a pagar		
Empréstimos e financiamentos concedidos			Empréstimos e financiamentos a curto prazo		
Dívida ativa tributária			Fornecedores e contas a pagar a curto prazo	R\$ 1.610,00	R\$ 151.311,96
Dívida ativa não tributária			Obrigações fiscais a curto prazo		
(-) Ajuste de perdas e créditos a curto prazo			Transferências fiscais a curto prazo		
Demais créditos e valores a curto prazo	R\$ 20.709,24	R\$ 5.341,74	Provisões a curto prazo		
Investimentos e aplicações temporárias a curto prazo			Provisões para riscos trabalhistas a curto prazo		
Estoques	R\$ 59.511,67	R\$ 45.270,27	Provisões para riscos fiscais a curto prazo		
Ativo não circulante mantido para venda			Provisões para riscos cíveis a curto prazo		
Ativo Biológico			Provisões para riscos decorrentes de contratos de PPP a curto prazo		
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente			Provisões para obrigações decorrentes da atuação governamental a curto prazo		
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 1.393.961,96	R\$ 1.250.973,30	Outras provisões a curto prazo		
Ativo realizável a longo prazo			Demais Obrigações a curto prazo	R\$ 38.771,68	R\$ 29.595,15
Créditos a longo prazo			PASSIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 2.316.009,82	R\$ 71.772,32

Créditos tributários a receber (P)		Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a longo prazo	R\$ 2.316.009,82	R\$ 717.172,32
Clientes (P)		Pessoal a pagar		
Empréstimos e financiamentos concedidos		Benefícios previdenciários a pagar		
Dívida ativa tributária (P)		Benefícios assistenciais a pagar		
Dívida ativa não tributária (P)		Encargos sociais a pagar	R\$ 2.316.009,82	R\$ 717.172,32
Crédito previdenciários do RPPS		Empréstimos e financiamentos a longo prazo		
Crédito de transferências a receber a longo prazo (P)		Fornecedores e contas a pagar a longo prazo		
Outros créditos a longo prazo (P)		Obrigações fiscais a longo prazo		
(-) ajuste de perdas e créditos a longo prazo		Provisões a longo prazo		
Demais créditos e valores a longo prazo		Provisões para riscos trabalhistas a longo prazo		
Investimentos e aplicações temporárias a longo prazo		Provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo		
Estoques		Provisões para riscos fiscais a longo prazo		
Ativo Biológico		Provisões para riscos cíveis a longo prazo		
Variações patrimoniais diminutivas pagas antecipadamente		Provisões para riscos decorrentes de contratos de PPP a longo prazo		
Investimentos		Provisões para obrigações decorrentes da atuação governamental a longo prazo		
Participações permanentes		Outras provisões a longo prazo		
Participações avaliadas pelo método de equivalência patrimonial		Demais Obrigações a longo prazo		
Participações avaliadas pelo método de custo		Resultado diferido		
Propriedades para investimento		TOTAL PASSIVO	R\$ 2.364.588,61	R\$ 901.280,01
Investimentos do RPPS de longo prazo		Patrimônio Social e Capital Social	R\$ 2.390.651,02	R\$ 2.390.651,02
Demais Investimentos permanentes		Adiantamento para futuro aumento de capital		
(-) depreciação acumulada de investimentos		Reservas de capital		
(-) redução ao valor recuperável de investimentos		Ajustes de Avaliação patrimonial		
(-) redução ao valor recuperável de investimentos - participações permanentes (P)		Reservas de lucros		
(-) redução ao valor recuperável de propriedades para investimento		Demais reservas		
(-) redução ao valor recuperável de investimentos do RPPS - Fundo em capitalização (P)		Resultados acumulados	(R\$2.431.607,48)	(R\$1.257.175,87)

(-) redução ao valor recuperável de investimentos do RPPS - Fundo em repartição (P)			Superávits ou déficits do exercício	(R\$1.174.431,67)	R\$ 163.955,55
(-) redução ao valor recuperável de investimentos - demais investimentos permanentes (P)			Superávits ou déficits de exercícios anteriores	(R\$1.257.175,81)	(R\$1.421.131,36)
Imobilizado	R\$ 1.213.589,59	R\$1.070.600,93	Ajustes de exercícios anteriores		
Bens Móveis	R\$ 2.206.071,58	R\$1.892.009,97	Superávits ou déficits resultantes de extinção, fusão e cisão		
Bens Imóveis			Lucros a destinar de exercícios anteriores		
(-) Subvenção governamental para investimentos			Resultados apurados por extinção, fusão e cisão		
(-) depreciação, exaustão e amortização acumuladas	(R\$ 992.481,99)	(R\$ 821.409,04)	(-) Ações/ cotas em tesouraria		
(-) depreciação acumulada - Bens Móveis	(R\$ 992.481,99)	(R\$ 821.409,04)	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(R\$ 40.956,46)	R\$ 1.133.475,21
(-) depreciação acumulada - Bens Imóveis					
(-) exaustão acumulada - Bens Móveis (P)					
(-) exaustão acumulada - Bens Imóveis (P)					
(-) Amortização acumulada - Bens Móveis (P)					
(-) Amortização acumulada - Bens Imóveis (P)					
(-) Redução ao valor recuperável de imobilizado					
(-) redução ao valor recuperável de imobilizado					
(-) redução ao valor recuperável de imobilizado - Bens Móveis					
(-) redução ao valor recuperável de imobilizado - Bens Imóveis					
Intangível	R\$ 180.372,37	R\$ 180.372,37			
Softwares	R\$ 140.761,37	R\$ 140.761,37			
Marcas, direitos e patentes industriais	R\$ 39.611,00	R\$ 39.611,00			
Direito de uso de imóveis					
Patrimônio cultural intangível					
(-) Amortização acumulada					
(-) Amortização acumulada - Softwares (P)					
(-) Amortização acumulada - Marcas, direitos e patentes (P)					
(-) Amortização acumulada - Direito de uso de imóveis (P)					
(-) Amortização acumulada - Patrimônio Cultural Intangível (P)					

(-) Outras amortizações acumuladas (P)					
(-) Redução ao valor recuperável de intangível					
(-) Redução ao valor recuperável de intangível - Softwares (P)					
(-) Redução ao valor recuperável de intangível - Marcas, direitos e patentes (P)					
(-) Redução ao valor recuperável de intangível - Direito de uso (P)					
(-) Redução ao valor recuperável de intangível - Patrimônio Cultural Intangível (P)					
(-) Outras reduções ao valor recuperável de intangível (P)					
Diferido					
Gastos de implantação e pré-operacionais					
Gastos de reorganização					
(-) Amortização acumulada					
TOTAL	R\$2.323.632,15	R\$2.034.755,22	TOTAL	R\$2.323.632,15	R\$ 2.034.755,22

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO FINANCEIRO	R\$ 849.449,28	R\$ 733.169,91	PASSIVO FINANCEIRO	R\$ 648.210,07	R\$ 628.116,06
ATIVO PERMANENTE	R\$1.474.182,87	R\$1.301.585,31	PASSIVO PERMANENTE	R\$2.316.355,81	R\$ 717.172,32
SALDO PATRIMONIAL				-R\$ 640.933,73	R\$ 689.466,84

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÕES

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Saldo dos Atos Potenciais Ativos			Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
Execução dos atos potenciais ativos			Execução dos atos potenciais passivos	R\$ 13.388.420,17	R\$8.005.461,57
Execução de garantias e contra garantias recebidas			Execução de garantias e contra garantias concedidas		
Execução de direitos conveniados e outros instrumentos congêneres			Execução de obrigações conveniados e outros instrumentos congêneres		
Execução de direitos contratuais			Execução de obrigações contratuais	R\$ 10.675.791,31	R\$7.009.656,07
Demandas judiciais			Demandas judiciais		
Execução de outros atos potenciais ativos			Execução de outros atos potenciais passivos	R\$ 2.712.628,86	R\$ 995.805,50
TOTAL			TOTAL	R\$ 13.388.420,17	R\$8.005.461,57

12. Variações Patrimoniais - Exercício de 2022

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	R\$ 30.589.899,82	R\$ 26.491.335,92
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		
Impostos		
Taxas		
Contribuições de melhoria		
CONTRIBUIÇÕES		
Contribuições sociais		
Contribuições de intervenção no domínio econômico		
Contribuição de iluminação pública		
Contribuições de interesse das categorias profissionais		
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		
Venda de mercadorias		
Venda de produtos		
Exploração de bens e direitos e prestação de serviços		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	R\$ 259.899,82	R\$ 77.788,26
Juros e encargos de empréstimos e financiamentos concedidos		
Juros e encargos de mora		
Variações monetárias e cambiais		
Outras variações patrimoniais aumentativas-financeiras		
TRANSFERÊNCIA E DELAÇÕES RECEBIDAS	R\$ 30.330.000,00	R\$ 26.396.000,00
Transferências Intra Governamentais	R\$ 30.330.000,00	R\$ 26.396.000,00
Transferência Inter Governamentais		
Transferência das Instituições Privadas		
Transferência das Instituições Multigovernamentais		
Transferências de Consórcio públicos		
Transferências do exterior		
Execução orçamentária delegada		
Transferências de pessoas físicas		
Outras transferências e delegações recebidas		
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS		
Reavaliação de ativos		
Ganhos de alienação		
Ganhos com incorporação de ativos		
Ganhos com desincorporação de passivos		
Reversão de redução a valor recuperável		
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		R\$ 17.547,66
Variação patrimonial aumentativa a classificar		
Resultado positivo de participações		
Subvenções Econômicas		
Reversão de provisões e ajustes de perdas		
Diversas variações patrimoniais aumentativas		R\$ 17.547,66
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	R\$ 31.764.331,49	R\$ 26.327.380,37
PESSOAL E ANCARGOS	R\$ 18.193.965,03	R\$ 16.659.205,21

Remuneração a pessoal	R\$ 14.693.916,55	R\$ 13.261.626,94
Encargos Patronais	R\$ 3.282.571,51	R\$ 2.981.717,14
Benefícios a pessoal		
Outras variações patrimoniais diminutivas - pessoal e encargos	R\$ 217.476,97	R\$ 415.861,13
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	R\$ 720.817.023,00	R\$ 558.396,34
Aposentadorias e reformas	R\$ 470.365,59	R\$ 371.181,58
Pensões	R\$ 250.451,64	R\$ 187.214,76
Benefícios de prestação continuada		
Benefícios eventuais		
Políticas públicas de transferência de renda		
Outros benefícios assistenciais		
UDO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	R\$ 7.484.381,45	R\$ 5.983.961,35
Uso de material de consumo	R\$ 266.248,83	R\$ 197.929,88
Serviços	R\$ 7.047.059,67	R\$ 5.698.283,63
Depreciação, Amortização e Exaustão	R\$ 171.072,95	R\$ 87.747,84
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	R\$ 31.447,75	
Juros e encargos de empréstimos e financiamentos obtidos		
Juros e encargos de mora	R\$ 17,62	
Variações monetárias e cambiais		
Descontos financeiros concedidos		
Remuneração negativa de depósitos bancários e aplicações financeiras		
Juros e encargos de empréstimos e financiamentos concedidos		
Outras Variações patrimoniais diminutivas - financeiras	R\$ 31.430,13	
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	R\$ 3.673.031,60	R\$ 2.863.950,63
Transferências Intra Governamentais	R\$ 3.673.031,60	R\$ 2.863.950,63
Transferência Inter Governamentais		
Transferência das Instituições Privadas		
Transferência das Instituições Multigovernamentais		
Transferências de Consórcio públicos		
Transferências do exterior		
Execução orçamentária delegada		
Outras transferências e delegações recebidas		
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		R\$ 261.866,84
Reavaliação, redução a valor recuperável e ajuste para perdas		
Perdas com alienação		
Perdas involuntárias		R\$ 261.866,84
Incorporação de passivos		
Desincorporação de ativos		
TRIBUTARIAS		
Impostos, taxas e contribuições de melhoria		
Contribuições		
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		
Custo de mercadoria vendidas		
Custo de produtos vendidos		
Custo de serviços prestados		
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$ 1.660.688,43	
Premiações		

Resultado negativo de participações		
Incentivos		
Subvenções Econômicas		
Participações e contribuições		
VPD de constituição de provisões		
Diversas variações patrimoniais diminutivas	R\$ 1.660.688,43	
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	-R\$ 1.174.431,67	R\$ 163.955,55

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (Decorrentes da execução orçamentária)		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Incorporação de ativos	R\$ 359.947,66	R\$ 241.143,85
Desincorporação de passivos		
Incorporação de passivos		
Desincorporação de ativos		

13. Demonstrativo da Dívida Fundada – Exercício 2022

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO		SALDO ATUAL
			INSCRIÇÃO	BAIXA	
221430101000	CONTRIBUIÇÕES AO RGPS A PAGAR - DÉBITOS PARCELADO (P)	R\$ 717.172,32	R\$ 1.598.837,50		R\$2.316.009,82
TOTAL DA DÍVIDA		R\$ 717.172,32	R\$ 1.598.837,50		R\$2.316.009,82
TOTAL GERAL		R\$ 717.172,32	R\$ 1.598.837,50		R\$2.316.009,82

14. Demonstrativo da Dívida Flutuante - Exercício 2022

CÓDIGO	DSCRIÇÃO	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO		SALDO ATUAL
			INSCRIÇÃO	BAIXA	
RESTOS A PAGAR					
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS					
211110101000	Salários, remunerações e benefícios (F)	R\$ 3.200,58	R\$13.895.333,73	R\$13.895.068,44	R\$ 265,29
211110112000	Décimo terceiro salário (F)		R\$ 694.291,37	R\$ 694.291,37	
211110113000	Férias (F)		R\$ 812.842,26	R\$ 808.457,01	R\$ 7.585,83
211110114000	Licença - Prêmio (F)		R\$ 28.826,04	R\$ 28.826,04	
211210412000	Precatórios de benefícios previdenciários - regime especial - a partir de 05/02/2000		R\$ 15.618,89	R\$ 15.618,89	
211220701000	Aporte para cobertura de déficit atuarial a pagar (F)		R\$ 34.539,48	R\$ 34.539,48	
211410101000	Contribuições ao RGPS - Contribuição sobre salários e remunerações (F)		R\$2.779.462,95	R\$2.779.462,95	
211419801000	Outros encargos sociais (F)		R\$ 1.715,52	R\$ 1.715,52	
211420101000	Contribuição a regime próprio de previdência (RPPS) (F)		R\$ 136.411,91	R\$ 136.411,91	
211429901000	Outros encargos sociais (F)		R\$ 1.715,52	R\$ 1.715,52	

211430101000	Contribuições ao RGPS - Contribuição sobre salários e remunerações (F)		R\$ 2.859,20	R\$ 2.859,20	
211430501000	FGTS (F)		R\$ 362.495,85	R\$ 362.495,85	
211439801000	Outros encargos sociais (F)		R\$ 571,84	R\$ 571,84	
213110101000	Fornecedores não parcelados a pagar (F)	R\$ 151.311,96	R\$ 7.796.205,11	R\$ 7.945.907,07	R\$ 1.610,00
218910101000	Indenizações a servidores (F)		R\$ 217.476,97	R\$ 217.476,97	
218910200000	Diárias a pagar (F)		R\$ 2.006,79	R\$ 2.006,79	
218910300000	Suprimentos de fundos a pagar (F)		R\$ 39.808,30	R\$ 39.808,30	
218919801000	Demais Obrigações a curto prazo (F)		R\$ 5.604,80	R\$ 5.604,80	
TOTAL - RESTOS A PAGAR PROCESSADOS		R\$154.512,54	R\$26.827.786,53	R\$26.972.837,95	R\$ 9.461,12

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO		SALDO ATUAL
			INSCRIÇÃO	BAIXA	
2021	Restos a pagar não processados - 2021	R\$ 444.008,37		R\$ 444.008,37	
2022	Restos a pagar não processados - 2022		R\$ 599.977,27		R\$ 599.977,27
TOTAL - RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS		R\$ 444.008,37	R\$ 599.977,27	R\$ 444.008,37	R\$599.977,27
TOTAL - RESTOS A PAGAR		R\$ 598.520,91	R\$ 27.427.763,80	R\$ 27.416.846,32	R\$609.438,39

OUTRAS DÍVIDAS

CONSIGNAÇÃO

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO		SALDO ATUAL
			INSCRIÇÃO	BAIXA	
218810103001	Inst. Prev. Do serv. Mun. De Americana - Ameriprev		R\$ 377.474,18	R\$ 377.431,70	R\$ 42,48
218810113001	Sindicato servidores públicos		R\$ 117.857,66	R\$ 117.857,66	
218810115001	Empréstimos pessoais - Conv. CEF		R\$ 419.567,84	R\$ 419.567,84	
218810115002	Empréstimos pessoais - Conv. Santander		R\$ 835.678,18	R\$ 835.678,18	
218810115003	Empréstimos pessoais - Conv. Sicredi		R\$ 615.988,72	R\$ 615.988,72	
218810199006	Convênio com farmácias		R\$ 2.523,02	R\$ 2.523,02	
218810199009	Óticas Diniz		R\$ 570,00	R\$ 570,00	
218810199010	Exótica		R\$ 5.704,78	R\$ 5.704,78	
218810199015	Previdência SPPREV		R\$ 6.862,08	R\$ 6.862,08	
218810199019	Pensões Judiciais descontadas em folha		R\$ 181.764,46	R\$ 181.764,46	
218820102001	INSS - Câmara		R\$ 935.651,77	R\$ 935.074,44	R\$ 577,33
218820102002	INSS - Parte empregado - vereador		R\$ 159.229,76	R\$ 159.229,76	
218820102003	INSS - Prestação de serviços		R\$ 66.802,00	R\$ 66.802,00	
218820104001	Imposto de renda retido a fonte		R\$ 2.048.316,83	R\$ 2.041.595,09	R\$ 6.721,74
218850108001	ISSQN - Imp. Serv. Qualquer natureza		R\$ 23.428,94	R\$ 23.428,94	
TOTAL - CONSIGNAÇÃO			R\$ 5.797.420,22	R\$ 5.790.078,67	R\$ 7.341,55

DEPÓSITOS

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO		SALDO ATUAL
			INSCRIÇÃO	BAIXA	
218810403000	Depósitos de terceiros (F)		R\$ 2.133,32	R\$ 245,93	R\$ 1.887,39
218810405001	Depósitos a transferir (F)	R\$ 52,41	R\$ 244.885,58	R\$ 244.937,99	
218810499021	Outros depósitos	R\$ 29.542,74			R\$ 29.542,74
TOTAL - DEPÓSITOS		R\$ 29.595,15	R\$ 247.018,90	R\$ 245.183,92	R\$ 31.430,13
TOTAL - OUTRAS DÍVIDAS		R\$ 29.595,15	R\$ 6.044.439,12	R\$ 6.035.262,59	R\$ 38.771,68
TOTAL		R\$ 628.116,06	R\$ 33.472.202,92	R\$ 33.452.108,91	R\$648.210,07

15. Demonstração dos Fluxos de Caixa - Exercício de 2022

ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
INGRESSOS	R\$36.634.338,94	R\$ 31.798.684,00
Impostos, taxas e Contribuição de melhoria		
Receita de contribuições		
Receita Patrimonial		
Receita Agropecuária		
Receita Industrial		
Receita de Serviços		
Remuneração das disponibilidades	R\$ 259.899,82	R\$ 77.788,26
Transferências Recebidas		
Outas Receitas		R\$ 17.547,66
Outros Ingressos Operacionais	R\$36.374.439,12	R\$ 31.703.348,08
DESEMBOLSOS	R\$36.153.611,91	R\$ 31.296.229,51
Pessoal e demais despesas	R\$26.258.362,08	R\$ 23.062.225,83
Juros e encargos da dívida		
Transferência concedidas	R\$ 190.064,99	R\$ 165.368,39
Outros desembolsos operacionais	R\$ 9.705.184,84	R\$ 8.068.635,29
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)	R\$ 480.727,03	R\$ 502.454,49
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
INGRESSOS		
Alienação de Bens		
Amortização de Empréstimos e Financiamentos concedidos		
Outros Ingressos de investimento		
DESEMBOLSO	R\$ 364.447,66	R\$ 236.643,85
Aquisição de Ativo Não Circulante	R\$ 364.447,66	R\$ 236.643,85
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		
Outros Desembolsos de Investimentos		
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)	-R\$ 364.447,66	-R\$ 236.643,85
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
INGRESSOS		
Operação de crédito		
Integralização do capital Social de empresas dependentes		
Outros Ingressos de financiamentos		
DESEMBOLSO		
Amortização/ Refinanciamento da dívida		
Outros Desembolsos de financiamento		
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		
APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO		
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	R\$ 116.279,37	R\$ 265.810,64
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	R\$ 733.169,91	R\$ 467.359,27
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	R\$ 849.449,28	R\$ 733.169,91

16. Inventário das Contas do Ativo Permanente - Exercício 2022

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	MOVIMENTAÇÃO DO EXERCÍCIO		SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE
			AQUIS. / INSCR.	ALIEN./ CANCEL.	
123110102000	Aparelhos e equipamentos de comunicação (P)	R\$ 50.802,84	R\$ 5.103,90		R\$ 55.906,74
123110105000	Equipamento de proteção, segurança e socorro (P)	R\$ 659,32			R\$ 659,32
123110199000	Outras máquinas, aparelho, equipamentos e ferramentas (P)	R\$ 78.579,56		R\$ 7.008,58	R\$ 71.570,98
123110201000	Equipamentos de processamento de dados (P)	R\$ 320.800,71	R\$ 319.016,76	R\$ 1.865,66	R\$ 637.951,81
123110202000	Equipamentos de tecnologia da informação (P)	R\$ 140.992,20			R\$ 140.992,20
123110301000	Aparelhos e utensílios domésticos (P)	R\$ 3.920,67	R\$ 319,00		R\$ 4.239,67
123110302000	Máquinas e utensílios de escritório (P)	R\$ 7.804,56			R\$ 7.804,56
123110303000	Mobiliário em geral (P)	R\$ 668.943,65	R\$ 17.200,00	R\$ 19.599,17	R\$ 666.544,48
123110304000	Utensílios em geral (P)	R\$ 4.702,71			R\$ 4.702,71
123110401000	Bandeiras, flâmulas e insígnias (P)	R\$ 6.336,34			R\$ 6.336,34
123110402000	Coleções e materiais bibliográficos (P)	R\$ 91.058,39			R\$ 91.058,39
123110405000	Equipamentos para áudio, vídeo e foto (P)	R\$ 229.416,41	R\$ 16.000,00	R\$ 17.412,64	R\$ 228.003,77
123110499000	Outros materiais culturais, educacionais de comunicação (P)	R\$ 1.020,48			R\$ 1.020,48
123110501000	Veículos em geral (P)	R\$ 20.108,25			R\$ 20.108,25
123110503000	Veículos de tração mecânica (P)	R\$ 266.863,88			R\$ 266.863,88
123119999000	Outros bens móveis (P)		R\$ 2.308,00		R\$ 2.308,00
123810101000	(-) depreciação acumulada de máquinas, aparelhos, equip. e ferramentas (P)	-R\$ 45.270,81		R\$ 7.892,15	-R\$ 53.162,96
123810102000	(-) depreciação acumulada de bens de informática (P)	-R\$ 244.420,59		R\$ 81.400,77	-R\$ 325.821,36
123810103000	(-) depreciação acumulada de móveis e utensílios (P)	-R\$ 260.289,08		R\$ 36.067,23	-R\$ 296.356,31
123810104000	(-) depreciação acumulada de materiais culturais, educacionais e de comunicação (P)	-R\$ 154.136,52		R\$ 15.510,56	-R\$ 169.647,08
123810105000	(-) depreciação acumulada de veículos(P)	-R\$ 117.292,04		R\$ 30.202,24	-R\$ 147.494,28
TOTAL		R\$ 1.070.600,93	R\$ 359.947,66	R\$ 216.959,00	R\$ 1.213.589,59

17. Comparativo de Despesa Autorizada com a Realizada - Exercício 2022

CÓDIGO	DESCRIÇÃO	AUTORIZAÇÃO		TOTAL	REALIZADA	DIFERENÇA
		Créditos Orçamentários e Suplementares	Créditos especiais e extraordinários			
300000000000	DESPESAS CORRENTES	R\$29.754.053,85		R\$29.754.053,85	R\$26.286.429,57	R\$ 3.467.624,28
310000000000	Pessoal e encargos sociais	R\$21.271.000,00		R\$21.271.000,00	R\$18.940.970,79	R\$ 2.330.029,21
319000000000	Aplicações diretas	R\$21.070.000,00		R\$21.070.000,00	R\$18.804.558,88	R\$ 2.265.441,12
319001000000	Aposentadorias, reserva remunerada e reformas	R\$ 580.000,00		R\$ 580.000,00	R\$ 563.719,78	R\$ 16.280,22
319003000000	Pensões do RPPS e do Militar	R\$ 301.000,00		R\$ 301.000,00	R\$ 300.167,54	R\$ 832,46
319011000000	Vencimentos e vantagens fixas - pessoal civil	R\$16.129.000,00		R\$16.129.000,00	R\$14.552.100,85	R\$ 1.576.899,15
319013000000	Obrigações patronais	R\$ 3.350.000,00		R\$ 3.350.000,00	R\$ 3.146.159,60	R\$ 203.840,40
319016000000	Outras despesas variáveis - pessoal civil	R\$ 60.000,00		R\$ 60.000,00	R\$ 9.315,24	R\$ 50.684,76
319092000000	Despesas de exercícios anteriores	R\$ 250.000,00		R\$ 250.000,00	R\$ 15.618,90	R\$ 234.381,10
319094000000	Indenizações e restituições trabalhistas	R\$ 400.000,00		R\$ 400.000,00	R\$ 217.476,97	R\$ 182.523,03
319100000000	Aplicações diretas - intra-orçamentárias	R\$ 201.000,00		R\$ 201.000,00	R\$ 136.411,91	R\$ 64.588,09
319113000000	Obrigações patronais - Intra-orçamentário	R\$ 201.000,00		R\$ 201.000,00	R\$ 136.411,91	R\$ 64.588,09
330000000000	Outras despesas correntes	R\$ 8.483.053,85		R\$ 8.483.053,85	R\$ 7.345.458,78	R\$ 1.137.595,07

339000000000	Aplicações diretas	R\$ 8.389.053,85		R\$ 8.389.053,85	R\$ 7.291.899,46	R\$ 1.097.154,39
339014000000	Diárias - pessoal civil	R\$ 75.000,00		R\$ 75.000,00	R\$ 10.316,25	R\$ 64.683,75
339030000000	Material de consumo	R\$ 300.000,00		R\$ 300.000,00	R\$ 278.993,96	R\$ 21.006,04
	Outras despesas decorrentes de contratos de terce					R\$ 30.714,49
339034000000		R\$ 120.000,00		R\$ 120.000,00	R\$ 89.285,51	
339035000000	Serviços de consultoria	R\$ 30.000,00		R\$ 30.000,00	R\$ 26.141,01	R\$ 3.858,99
	Outros serviços de terceiros - pessoa física					R\$ 62.374,75
339036000000		R\$ 500.000,00		R\$ 500.000,00	R\$ 437.625,25	
	Outros serviços de terceiros - pessoa jurídica					R\$ 770.300,77
339039000000	Serviços de tecnologia da informação e comunicação	R\$ 6.544.053,85		R\$ 6.544.053,85	R\$ 5.773.753,08	
	_PJ					R\$ 142.871,88
339040000000	Despesas de exercícios anteriores	R\$ 800.000,00		R\$ 800.000,00	R\$ 657.128,12	
339092000000		R\$ 20.000,00		R\$ 20.000,00	R\$ 18.656,28	R\$ 1.343,72
	Aplicações diretas - intra-orçamentárias					R\$ 40.440,68
339100000000		R\$ 94.000,00		R\$ 94.000,00	R\$ 53.559,32	
	Outros serviços de terceiros - PJ - Intra OFSS					R\$ 9.980,16
339139000000		R\$ 29.000,00		R\$ 29.000,00	R\$ 19.019,84	
	Despesas de exercícios anteriores - Intra-orçamentário					R\$ 5.000,00
339192000000		R\$ 5.000,00		R\$ 5.000,00		
	Aporte para cobertura do déficit atuarial do RPPS					R\$ 25.460,52
339197000000		R\$ 60.000,00		R\$ 60.000,00	R\$ 34.539,48	
400000000000	DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 781.000,00		R\$ 781.000,00	R\$ 539.362,64	R\$ 241.637,36
440000000000	Investimentos	R\$ 771.000,00		R\$ 771.000,00	539362,64	R\$ 231.637,36
449000000000	Aplicações diretas	R\$ 771.000,00		R\$ 771.000,00	R\$ 539.362,54	R\$ 231.637,46
449051000000	Obras e instalações	R\$ 1.000,00		R\$ 1.000,00		R\$ 1.000,00
	Equipamentos e material permanente					R\$ 230.637,36
449052000000		R\$ 770.000,00		R\$ 770.000,00	R\$ 539.362,64	
460000000000	Amortização da dívida	R\$ 10.000,00		R\$ 10.000,00		R\$ 10.000,00
469000000000	Aplicações diretas	R\$ 10.000,00		R\$ 10.000,00		R\$ 10.000,00
	Principal dívida contratual resgatada					R\$ 10.000,00
469071000000		R\$ 10.000,00		R\$ 10.000,00		
TOTAL ÓRGÃO		R\$30.535.053,85		R\$30.535.053,85	R\$26.825.792,21	R\$3.709.261,64

18. Notas Explicativas

NOTA 01: Critérios adotados para o **Balanco Orçamentário**: As receitas e despesas orçamentárias foram codificadas de acordo com a Portaria Interministerial STN/MF e SOF/MPOG 163 de 04/05/2001 e suas respectivas alterações, sendo seus desdobramentos previstos no Elenco de contas, expedido pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo. O registro, no aspecto orçamentário, e obedecendo ao disposto no art. 35 da Lei Federal 4.320/64, considerou como realizadas a despesas legalmente empenhadas e as receitas efetivamente arrecadadas no exercício. O Balanco Orçamentário de acordo com o art. 102 da Lei 4320/64 demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

NOTA 02: A receita constante da Câmara Municipal é pertencente ao Fundo Especial de despesas da Câmara e iniciou-se com venda de folha de pagamento e mantém suas arrecadações devido a rendimentos do montante aplicado. A lei orçamentária 6.581/21 fixou a despesa do legislativo em R\$ 30.340.000,00. Através do Decreto 12.919/2022 e do Ato de Mesa 09/2022, as dotações do Fundo Especial de Despesas foram suplementadas em R\$ 105.053,85 por conta do superávit financeiro de 2021. Assim, a despesa fixada para o Legislativo em 2022 foi de R\$ 30.535.053,85, sendo R\$ 30.330.000,00 Fonte 01 e R\$ 205.053,85 Fonte 03 – recursos vinculados ao Fundo Especial de Despesas. Com

relação à Fonte 01, o Poder Executivo transferiu ao Legislativo em 2022 o valor de R\$ 30.330.000,00 através de duodécimos. A receita arrecadada pelo Fundo em 2022 foi de R\$ 259.899,82. A despesa empenhada pelo Fundo foi de R\$ 132.284,33. A despesa empenhada Fonte 01 foi de R\$ 26.693.507,88. O valor da devolução de saldo de duodécimos foi de R\$ 3.636.492,12. O saldo do Fundo, em conta bancária em 31/12/2022, foi de R\$ 330.569,32.

NOTA 03: Critérios contábeis adotados para o **Balanço Financeiro:** O Balanço financeiro é um quadro da contabilidade com duas seções, ingressos e dispêndios, onde se distribuem entradas e saídas de numerários, demonstram-se operações da tesouraria e de dívida pública e igualam-se as duas somas com os saldos em espécie (disponível), o inicial e o existente. A análise do Balanço permite verificar todos os valores que interferiram de alguma forma no resultado financeiro do exercício, visto que este deve listar todos os ingressos e saídas financeiras executadas no período. Os ingressos provenientes de transferências financeira do Poder Executivo totalizam R\$ 30.330.000,00. A receita orçamentaria arrecadada pelo Fundo foi R\$ 259.899,82.

NOTA 04: Critérios contábeis adotados para o **Balanço Patrimonial:** esse demonstrativo foi elaborado em obediência às normas legais e, em especial, às estabelecidas na Lei 4.320/64, bem como em obediência às Normas Brasileiras de Contabilidade Aliadas ao Setor Público e evidencia os bens e direitos (ativo) e os compromissos assumidos pela Administração.

NOTA 05: O Passivo Financeiro no valor de R\$ 616.779,94 compõe-se de Restos a Pagar processados no valor de R\$ 16.802,67; Restos a pagar não processados no valor de R\$ 599.977,27. Há cobertura para todo o passivo, com saldo de R\$ 518.879,96 em conta bancária fonte 01 e de R\$ 330.569,32 em conta do Fundo.

NOTA 06: O **Demonstrativo das Variações Patrimoniais (DVP)** evidencia as alterações verificadas no Patrimônio, sendo ela quantitativas e qualitativas, também indicando o resultado patrimonial do exercício. Nele são demonstrados os registros do sistema patrimonial, evidenciando a movimentação ocorrida no patrimônio, resultando de alterações nos valores de qualquer dos elementos do patrimônio público, por alienação, aquisição, dívida contraída, dívida líquida, depreciação ou valorização, amortização, efeitos da execução orçamentária e resultado financeiro do exercício. Em 31/12/2022 o valor da dívida com o INSS que era de R\$ 717.172,32 foi atualizado pela RFB (Receita Federal do Brasil), passando a ser no valor de R\$ 2.316.009,82. Esta atualização impactou o resultado patrimonial, razão pela qual o resultado ficou negativo ao final do exercício.

Coordenaria de Contabilidade, Finanças e Orçamento 30 de Junho de 2023.

THIAGO BROCHI
Presidente

Gilberto Hackmann
Coordenador de contabilidade
CRC 1SP161580/0-1