



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS

(Administração Direta e Indireta - 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 pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta, integrantes do Orçamento Fiscal.

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

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 nº 15.541/2017 de 21/12/2017, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2018/2021;

Da Lei 15.913/2020 de 25/06/2020, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2021;

Da Lei 16.066/2020 de 17/12/2020, que dispõe sobre o Orçamento Programa do Município de Campinas para o exercício de 2021;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) 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 – SETEC, Rede Municipal Dr. Mário Gatti de Urgência, Emergência e Hospitalar, Fundação José Pedro de Oliveira – FJPO e Fundação Municipal para Educação Comunitária – FUMEC.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A contabilização do exercício de 2021 foi feita no Sistema de Informações Municipais – SIM, na maioria dos órgãos, ficando apenas a Câmara Municipal e o Instituto de Previdência Social do Município de Campinas – CAMPREV que se utilizaram de outros sistemas. Consideram o exercício econômico o ano-calendário, e todos atendem 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 2021 está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, pela Demonstração das Variações Patrimoniais e Mutações do Patrimônio Líquido, 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

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).

1. Do Orçamento do município de Campinas – Exercício 2021

A receita prevista na Lei Orçamentária 16.066 de 17 de dezembro de 2020, para o exercício de 2021 foi de R\$ 6.498.180.000,00, ocorreram atualizações por meio de decretos de suplementações orçamentárias, basicamente por convênios firmados com órgãos do governo federal e estadual, bem como por remanejamentos de dotações orçamentárias visando adequar a realidade dos órgãos solicitantes, resultando em uma previsão atualizada de R\$ 6.881.246.029,55 e uma receita realizada de R\$ 6.999.923.047,72, assim distribuídas:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

RECEITA	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITA REALIZADA (b)	SALDO (c=(b-a))
Receitas Correntes	6.438.442.881,00	6.770.559.727,64	6.958.820.339,99	188.260.612,35
Receitas de Capital	59.737.119,00	110.686.301,91	41.102.707,73	-69.583.594,18
TOTAL DA RECEITA	6.498.180.000,00	6.881.246.029,55	6.999.923.047,72	118.677.018,17

A despesa fixada foi de R\$ 6.498.180.000,00 e atualizada de R\$ 7.154.547.174,01, sendo que as despesas empenhadas foram de R\$ 6.510.814.433,16, liquidadas R\$ 6.185.838.502,40 e pagas de R\$ 6.058.749.677,46.

DESPESA	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESA EMPENHADA (f)	DESPESA LIQUIDADADA (g)	DESPESA PAGA (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (h=(e-f))
Despesas Correntes	6.075.470.323,00	6.522.463.443,94	6.099.496.601,93	5.862.214.261,32	5.773.212.702,57	422.966.842,01
Despesas de Capital	345.573.177,00	586.147.230,07	411.317.831,23	323.624.241,08	285.536.974,89	174.829.398,84
Reserva de Contingência	77.136.500,00	45.936.500,00	-	-	-	45.936.500,00
TOTAL DA DESPESA	6.498.180.000,00	7.154.547.174,01	6.510.814.433,16	6.185.838.502,40	6.058.749.677,46	643.732.740,85

1.2 - Do Balanço Orçamentário

Vejam os a execução do Balanço Orçamentário Consolidado da PMC no exercício de 2021:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

RECEITA	VALOR	%	DESPESA	VALOR	%
RECEITAS CORRENTES	6.958.820.339,99	99,41%	Despesas Correntes	6.099.496.601,93	87,14%
Receita Tributária	3.266.633.039,91	46,67%	Pessoal E Encargos Sociais	2.844.042.295,30	40,63%
Receita de Contribuições	641.167.073,67	9,16%	Juros E Encargos Da Dívida	108.920.974,56	1,56%
Receita Patrimonial	152.275.915,52	2,18%	Outras Despesas Correntes	3.146.533.332,07	44,95%
Receita de Serviços	35.608.294,27	0,51%			
Transferências Correntes	2.327.247.169,85	33,25%			
Outras Receitas Correntes	535.888.846,77	7,66%			
RECEITAS DE CAPITAL	41.102.707,73	0,59%	Despesas De Capital	411.317.831,23	5,88%
Operações de Crédito	26.008.656,91	0,37%	Investimentos	294.370.124,55	4,21%
Alienação de Bens	757.892,55	0,01%	Inversões Financeiras	40.186.571,75	0,57%
Amortização de Empréstimos	1.959.578,56	0,03%	Amortização da Dívida Interna	76.761.134,93	1,10%
Transferência de Capital	12.376.579,71	0,18%			
TOTAL DAS RECEITAS	6.999.923.047,72	100,00%	TOTAL DAS DESPESAS	6.510.814.433,16	93,01%
DÉFICIT		0,00%	SUPERÁVIT	489.108.614,56	6,99%
TOTAL	6.999.923.047,72	100,00%	TOTAL	6.999.923.047,72	100,00%

Observa-se que a execução orçamentária consolidada de 2021, evidencia que as receitas arrecadadas alcançaram o montante de R\$ 6.999.923.047,72 e as despesas empenhadas de R\$ 6.510.814.433,16. O confronto desses valores reflete o resultado orçamentário, que se traduz em um superávit de R\$ 489.108.614,56.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

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, se consideradas somente as despesas realizadas e as receitas arrecadadas no próprio ano, o resultado orçamentário consolidado de 2021, foi superavitário em R\$ 713.352.808,82, conforme demonstrado na tabela a seguir:

RECEITA	VALOR	DESPESA	VALOR
TOTAL DA RECEITA ARRECADADA (A)	6.999.923.047,72	TOTAL DA DESPESA REALIZADA (B)	6.510.814.433,16
		SUPERÁVIT/DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO (C) =(A-B)	489.108.614,56
		CRÉDITOS ABERTOS POR SUPERÁVIT FINANCEIRO (D)	224.244.194,26
		SUPERÁVIT/DÉFICIT APÓS UTILIZAÇÃO SUPERÁVIT FINANCEIRO (E)=(C+D)	713.352.808,82



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

1.3 - 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 2021 as receitas realizadas do município apresentaram o seguinte resultado:

	Adm. Direta	Adm. Indireta	Consolidado	% Realizada/Prevista
Receita Prevista	5.327.170.574,00	1.554.075.455,55	6.881.246.029,55	100,00%
Receita Realizada	5.868.109.457,34	1.131.813.590,38	6.999.923.047,72	101,72%
Diferença	540.938.883,34	-422.261.865,17	118.677.018,17	1,72%

Da análise da tabela acima, a receita arrecadada foi superior à previsão orçamentária em R\$ 118.677.018,17, ou seja, apresentou um superávit de arrecadação de 1,72%.

Na realização da Receita Orçamentária a Administração Direta participou com 83,83%, cabendo a Administração Indireta a complementação de 16,17%, conforme tabela a seguir:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

<u>Receita Realizada</u>	<u>Adm. Direta</u>	<u>Adm. Indireta</u>	<u>Consolidado</u>
Receitas Correntes	5.827.330.016,17	1.131.490.323,82	6.958.820.339,99
Receitas de Capital	40.779.441,17	323.266,56	41.102.707,73
Total	5.868.109.457,34	1.131.813.590,38	6.999.923.047,72
% Participação/Total	83,83%	16,17%	

1.3.1 RECEITA CORRENTE

As Receitas Orçamentárias Corrente são arrecadadas dentro do exercício financeiro, sendo a principal fonte de financiamentos das despesas públicas; No exercício de 2021 as Receitas Correntes alcançaram o montante de R\$ 6.958.820.339,99, sendo R\$ 6.209.653.298,60 sem as receitas intra-orçamentárias que foram de R\$ 749.167.041,39, comparativamente ao exercício de 2020, este resultado representou um crescimento nominal de 8,2%, conforme demonstrado na tabela a seguir:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

R\$ Milhões

	Jan-Dez	Jan-Dez	Variação		
	2020	2021	Valor	em %	Real %
Receitas Correntes	5.739,1	6.209,7	470,6	8,2%	-1,3%
Impostos, Taxas e Contr. Melhoria	2.747,0	3.266,6	519,6	18,9%	8,4%
IPTU	890,7	1.057,4	166,7	18,7%	8,2%
ISSQN	1.180,2	1.427,0	246,8	20,9%	10,2%
ITBI	189,1	270,3	81,2	42,9%	30,3%
IRRF	290,7	273,6	-17,1	-5,9%	-14,2%
Taxa	196,3	238,3	42,0	21,4%	10,7%
Receitas de Contribuições	222,4	247,2	24,7	11,1%	1,3%
Receita Patrimonial	380,2	152,3	-227,9	-59,9%	-63,5%
Receitas Serviços	30,7	35,6	4,9	16,1%	5,9%
Transferências Correntes	2.167,1	2.327,2	160,1	7,4%	-2,1%
Demais Receitas Correntes	191,7	180,7	-10,9	-5,7%	-14,0%

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária

As Receitas Tributárias, destacada na tabela acima, representam a principal fonte de arrecadação própria da Prefeitura de Campinas, em 2021 a arrecadação total foi de R\$ 3.266.633.039,91, com aumento nominal de 18,9% em relação ao exercício de 2020; demonstrando uma recuperação econômica, em meio ao caos da pandemia do novo corona vírus.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

A Tabela a seguir detalha as Transferências Correntes, com arrecadação de R\$ 2.327.247.169,85, sendo uma das principais fontes de recursos para manutenção das atividades públicas.

	R\$ Milhões				
	Jan-Dez	Jan-Dez	Variação		
	2020	2021	Valor	em %	Real
Transferências Correntes	2.167,1	2.327,2	160,1	7,4%	-2,1%
Transferências da União	769,4	619,0	-150,4	-19,5%	-26,6%
FPM	61,1	81,4	20,3	33,2%	21,4%
SUS	475,6	454,1	-21,5	-4,5%	-12,9%
FNDE	61,7	66,2	4,5	7,3%	-2,2%
Outras Transf. Da União	171,0	17,3	-153,7	-89,9%	-90,8%
Transferências do Estado	1.064,1	1.300,8	236,7	22,2%	11,5%
ICMS	764,2	960,7	196,4	25,7%	14,6%
IPVA	252,4	257,9	5,5	2,2%	-6,8%
Outras Transf. do Estado	47,5	82,3	34,8	73,3%	58,0%
Transferências do FUNDEB	324,2	398,3	74,1	22,9%	12,0%
Demais Transferências Correntes	9,4	9,1	-0,3	-3,0%	-11,6%

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

Comparativamente ao exercício de 2020 o crescimento nominal em 2021 foi de 7,4%. As rubricas mais significativas que contribuíram para a arrecadação das transferências correntes, conforme detalhamento na tabela acima, são, da União.

As Transferências da União apresentaram variação de -19,5%, destacando-se que no exercício anterior houve repasses para Apoio Financeiro aos Municípios (LC 173/2020) com repasse de R\$ 147,7 milhões no ano; repasses do Fundo Nacional de Assistência Social – FNAS de R\$ 20,1 milhões, não continuados no mesmo montante no exercício de 2021.

As transferências do SUS em 2021 foram de R\$ 454,1 milhões contra R\$ 475,6 milhões em 2020, apresentando um queda de 4,54% em virtude da redução dos repasses adicionais para combate a pandemia do novo corona vírus (COVID-19).

Em relação as transferências do Estado os destaques ficam para a participação do município na arrecadação do ICMS, crescimento de 25,7% e do IPVA, crescimento de 2,2% no período.

Cota Parte do ICMS:-

O índice de participação do Município de Campinas, obtido a partir dos dados coletados da DIPAM - Declaração para o Índice de Participação dos Municípios na arrecadação do ICMS, apurado no ano base de 2018 foi de 2,59794390%. No ano base de 2019 o índice foi de 2,56917305%; índice definitivo. Os índices de cada ano base de apuração são aplicados para realização de repasses dois anos após o ano base. Assim, o índice apurado em 2018 foi aplicado nos repasses de 2020 e o índice apurado em 2019 foi aplicado no exercício de 2021.

Em 2021 os repasses do ICMS foram de R\$ 960.652.014,18 apresentando um aumento de 25,7% em relação igual período de 2020.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

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 2021 a cota parte do IPVA do município de Campinas foi de R\$ 257.861.870,14, tendo apresentado acréscimo nominal de 2,2% em relação a igual período de 2020.

Transferências do FUNDEB:-

As Transferências de Recursos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação – FUNDEB, foram de R\$ 398.299.423,75; apresentando crescimento de 22,9% em relação ao arrecadado em 2020.

1.3.2 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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

As Receitas de Capital alcançaram, em 2021, o montante de R\$ 41.102.707,73, apresentando uma redução de 75% em relação ao mesmo período de 2020. A tabela a seguir demonstra a evolução das receitas de capital realizadas em 2021 comparativamente ao exercício de 2020.

	R\$ Milhões				
	Jan-Dez	Jan-Dez	Variação		
	2020	2021	Valor	em %	Real
Receitas Capital	166,6	41,1	-125,5	-75%	-77,5%
Operações de Crédito	108,6	26,0	-82,6	-76%	-78,2%
Alienação de Bens	0,3	0,8	0,4	129%	108,9%
Amortização de Empréstimos	2,0	2,0	-0,1	-4%	-12,8%
Transferências Capital	55,6	12,4	-43,3	-78%	-79,7%

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária

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

- a) Operações de Créditos no valor de R\$ 26.008.656,91 junto à Caixa Econômica Federal, referente a contrapartida do município para o Programa Pró-Transporte;
- b) Transferências de Capital, arrecadação de R\$ 12.376.579,71, referente a repasses de convênios com o Governo do Federal.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

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 2021, onde observa-se que a Execução da Despesa Orçamentária atingiu o montante de R\$ 6.510.814.433,16, dados consolidados (administração direta e indireta), e representou 91,0% do total dos créditos autorizados no montante de R\$ 7.154.547.174,01, gerando uma Economia Orçamentária, quando se compara os Créditos Autorizados versus Despesas Empenhadas de R\$ 643.732.740,85. As despesas liquidadas foram de R\$ 6.185.838.502,40, representando 95,0% das despesas empenhadas. Já as despesas pagas referente a execução orçamentária de 2021 foram de R\$ 6.058.749.677,46, representando 97,9% do total da despesas liquidadas consolidadas de 2021.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

3º Quadrimestre - 2021

Despesas Totais	em R\$ Milhões	% em relação ao item anterior
Dotação Inicial	6.498,2	
Dotação Atual *	7.154,5	
Despesas Empenhadas	6.510,8	91,0
Despesas Liquidadas	6.185,8	95,0
Despesas Pagas	6.058,7	97,9

Fonte: Relatório da Execução Orçamentária

Nota: Dotação Atual= Dotação Inicial +Créditos Suplementares

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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

- 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 da PMC por categoria econômica e por grupo de natureza de despesas:

R\$ Milhão

	ORÇADA (1)	EMPENHADA (2)	LIQUIDADA (3)	PAGA (4)	% de Realização		
					(1/2)	(3/2)	(4/3)
Despesas Correntes	6.075,5	6.099,5	5.862,2	5.773,2	100,4	96,1	98,5
Pessoal e Encargos Sociais	2.866,0	2.844,0	2.842,1	2.814,8	2.845,0	99,9	99,0
Juros e Encargos da Dívida	95,5	108,9	108,9	108,9	114,1	100,0	100,0
Outras Despesas Correntes	3.114,0	3.146,5	2.911,2	2.849,5	101,0	92,5	97,9
Despesas de Capital	345,6	411,3	323,6	285,5	119,0	78,7	88,2
Investimentos	242,6	294,4	206,7	176,8	121,3	70,2	85,6
Inversões Financeiras	7,8	40,2	40,2	31,9	517,1	100,0	79,5
Amortização da Dívida	95,2	76,8	76,8	76,8	80,7	100,0	100,0
Reserva de Contingência	77,1						
DESPESA TOTAL	6.498,2	6.510,8	6.185,8	6.058,7	100,2	95,0	97,9

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

Na análise da tabela acima, verifica-se que as despesas correntes, que compreende os gastos para manutenção dos serviços públicos, foram empenhados em 2021 o montante de R\$ 6.099.496.601,93, assim distribuídos:

- Pessoal e Encargos Sociais – R\$ 2.844.042.295,30;
- Juros e Encargos da Dívida – R\$ 108.920.974,56;
- Outras Despesas Correntes – R\$ 3.146.533.332,07;

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 2021 foram de R\$ 411.317.831,23, com destaque para rubrica de investimentos com execução de R\$ 294.370.124,55; sendo os principais investimentos: Obras de Pavimentação e Drenagens com recursos obtidos através de operação de crédito junto à Caixa Econômica Federal e, obras do BRT, elaboração de projeto executivo e execução de obras dos corredores exclusivos.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

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

Funções	Autorizada (I)	Realizada (II)	Diferença (I-II)	% Realizada S/Autorizada (III=II/I)	% Participação S/ Realizada
1 LEGISLATIVO	148.015.000,00	115.509.288,70	32.505.711,30	78,0%	1,8%
4 ADMINISTRAÇÃO	454.529.674,82	411.908.429,35	42.621.245,47	90,6%	6,3%
6 SEGURANÇA PÚBLICA	76.685.973,83	76.168.290,19	517.683,64	99,3%	1,2%
7 RELAÇÕES EXTERIORES	36.000,06	11.000,00	25.000,06	30,6%	0,0%
8 ASSISTÊNCIA SOCIAL	238.521.114,82	212.436.148,95	26.084.965,87	89,1%	3,3%
9 PREVIDÊNCIA SOCIAL	1.011.425.700,00	958.643.136,48	52.782.563,52	94,8%	14,7%
10 SAÚDE	1.828.854.967,37	1.662.146.404,09	166.708.563,28	90,9%	25,5%
11 TRABALHO	9.456.962,40	9.044.964,78	411.997,62	95,6%	0,1%
12 EDUCAÇÃO	1.560.839.236,70	1.407.509.938,37	153.329.298,33	90,2%	21,6%
13 CULTURA	55.359.692,19	48.316.990,81	7.042.701,38	87,3%	0,7%
14 DIRETORIA DA CIDADANIA	2.354.762,76	2.107.591,23	247.171,53	89,5%	0,0%
15 URBANISMO	612.263.079,51	582.782.753,11	29.480.326,40	95,2%	9,0%
16 HABITAÇÃO	43.411.690,28	36.723.403,33	6.688.286,95	84,6%	0,6%
18 GESTÃO AMBIENTAL	20.146.646,63	16.715.497,04	3.431.149,59	83,0%	0,3%
19 CIÊNCIA E TECNOLOGIA	36.000,06	0,00	36.000,06	0,0%	0,0%
20 AGRICULTURA	13.500,03	0,00	13.500,03	0,0%	0,0%
23 COMÉRCIO E SERVIÇOS	24.867.001,11	24.022.629,33	844.371,78	96,6%	0,4%
26 TRANSPORTE	189.574.562,48	147.039.932,90	42.534.629,58	77,6%	2,3%
27 DESPORTO E LAZER	37.122.517,08	5.616.583,91	31.505.933,17	15,1%	0,1%
28 ENCARGOS ESPECIAIS	795.096.591,88	794.111.450,59	985.141,29	99,9%	12,2%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	45.936.500,00	0,00	45.936.500,00	0,0%	0,0%
TOTAL	7.154.547.174,01	6.510.814.433,16	643.732.740,85	91,0%	100,0%

2.3 SÍNTESE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A Tabela a seguir demonstra um resumo da execução orçamentária consolidada (inclui receitas e despesas intra-orçamentária) de 2021 do município:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

<u>Orçamento</u>	<u>Consolidado</u>
Receita	
Realizada	6.999.923.047,72
Prevista	6.881.246.029,55
<u>(=) Excesso de Arrecadação</u>	<u>118.677.018,17</u>
Despesa	
Realizada	6.510.814.433,16
Prevista	7.154.547.174,01
<u>(=) Economia Orçamentária</u>	<u>643.732.740,85</u>
Resultado	
Receita Realizada	6.999.923.047,72
<u>(-) Despesa Executada</u>	<u>6.510.814.433,16</u>
<u>(=) Superávit/Déficit de Execução</u>	<u>489.108.614,56</u>

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:** uma diferença a maior ou a menor entre as colunas Previsão Atualizada e 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

Analisando o Balanço Orçamentário da PMC, observa-se um excesso de Arrecadação no montante de R\$ 118.677.018,17; Decorrente do confronto entre a arrecadação de R\$ 6.999.923.047,72 e a estimativa da Receita Orçamentária de R\$ 6.881.246.029,55.

- **Economia na realização da despesa:** a diferença a maior 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.

Analisando o Balanço Orçamentário da PMC, observa-se uma economia na realização de despesas de R\$ 643.732.740,85; Decorrente do confronto entre a dotação atualizada de R\$ 7.154.547.174,01 e a Despesa Executada de R\$ 6.510.814.433,16.

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

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

Assim a diferença entre despesas liquidadas no montante de R\$ 6.185.838.502,40 e despesas pagas no montante de R\$ 6.058.749.677,46 importa na inscrição pela PMC em 2021 de **R\$ 127.088.824,94 de RPP.**

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

Assim, a diferença entre despesas empenhadas R\$ 6.510.814.433,16 e despesas liquidadas de R\$ 6.185.838.502,40, importou em uma inscrição pela PMC, em 2021 de **R\$ 324.975.930,76 de RPNP.**



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

- **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 2021, o município de Campinas, apresentou um Resultado Superavitário, ou seja, quociente maior que 1, conforme demonstrado a seguir:

$$\frac{\text{Receita Realizada}}{\text{Despesa Executada}} = \frac{6.999.923.047,72}{6.510.814.433,16} = 1,075$$

- **Quociente da Execução Orçamentária Corrente** – é resultante da relação entre a Receita Realizada Corrente (Líquida) e a Despesa Empenhada Corrente. 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.

Em 2021, a Prefeitura Municipal de Campinas, apresentou o seguinte Resultado da Execução Orçamentária Corrente:

$$\frac{\text{Receita Realizada Corrente (Líquida)}}{\text{Despesa Empenhada Corrente}} = \frac{5.954.880.351,30}{6.099.496.601,93} = 0,98$$

- **Cumprimento a Regra de Ouro:**

O município recebeu a título de Operações de Crédito em 2021 o valor de R\$ 26.008.656,91 e despesas de capital sem amortização de dívidas o valor de R\$ 334.556.696,30, 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

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 Dispendios 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 Extra Orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme demonstrado abaixo:

RECEITA		50.800.313.379,44
Receita Orçamentária	6.999.923.047,72	
Transferências Financeiras Recebidas	723.201.028,64	
Receita Extraorçamentária	41.816.017.652,90	
Saldo do exercício anterior	1.261.171.650,18	
DESPESA		50.800.313.379,44
Despesa Orçamentária	6.510.814.433,16	
Transferências Financeiras Concedidas	698.230.564,05	
Despesa Extraorçamentária	41.761.133.344,24	
Saldo para o exercício seguinte	1.830.135.037,99	



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

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	4.924.802.643,32	54.363.537,80	4.979.166.181,12	Ordinárias	1.970.744.013,32	176.367.399,29	2.147.111.412,61
Vinculadas	1.284.619.702,56	736.137.164,04	2.020.756.866,60	Vinculadas	2.918.476.697,58	1.445.226.322,97	4.363.703.020,55
(-) Deduções	-341.312.888,54	-285.376,30	-341.598.264,84				
TOTAL DA RECEITA	5.868.109.457,34	790.500.701,84	6.999.923.047,72	TOTAL DA DESPESA	4.889.220.710,90	1.621.593.722,26	6.510.814.433,16

Nota 2 – Restos a Pagar / Serviço da Dívida a Pagar

Refere-se a valores de restos a pagar inscritos no período (Receita) e os liquidados (Despesa), de fornecedores e dívidas.

RESTOS A PAGAR	Executivo + Fundos		Adm. Indireta + Câmara		CONSOLIDADO	
	INSCRIÇÕES	BAIXAS	INSCRIÇÕES	BAIXAS	INSCRIÇÕES	BAIXAS
Restos a Pagar	374.629.607,06	328.989.974,25	77.435.148,64	51.206.914,38	452.064.755,70	380.196.888,63



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

Nota 3 – Depósitos

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

DEPÓSITOS	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Recebimentos	403.331.650,67	268.226.864,51	671.558.515,18
Restituições	404.841.228,79	266.160.489,65	671.001.718,44

Nota 4 – Outras Movimentações Extra orçamentárias

Outras movimentações sem previsão orçamentária.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

Outras Movimentações Extra Orçamentárias	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Receitas	3.515.700.478,26	37.176.693.903,76	40.692.394.382,02
Despesas	3.482.395.402,19	37.227.539.334,98	40.709.934.737,17

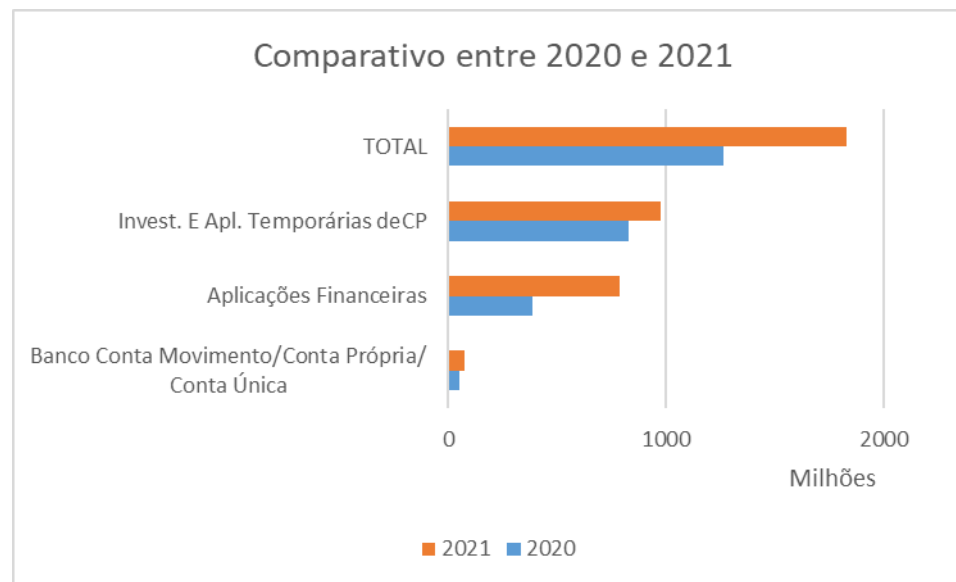
Nota 5 – Saldo em Espécie

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

	2020	2021
Banco Conta Movimento/Conta Própria/ Conta Única	R\$ 47.321.202,67	R\$ 71.269.113,01
Aplicações Financeiras	R\$ 385.992.791,99	R\$ 783.866.388,20
Invest. E Apl. Temporárias de CP	R\$ 827.857.655,52	R\$ 974.999.536,78
TOTAL	R\$ 1.261.171.650,18	R\$ 1.830.135.037,99



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO



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:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

- 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.

$$\frac{\text{Resultado Orçamentário}}{\text{Variação do Saldo em Espécie}} = \frac{489.108.614,56}{568.963.387,81} = 0,86$$

- 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.

$$\frac{\text{Saldo para o Exercício Seguinte}}{\text{Saldo do Exercício Anterior}} = \frac{\text{R\$ } 1.830.135.037,99}{\text{R\$ } 1.261.171.650,18} = 1,45$$



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2021. 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/AUDES, 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

Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento, aplicações, fundos de aplicação e poupança. Os valores são conciliados e os valores em não conformidade são registrados em relatório próprio para ajuste em momento oportuno. No gráfico a seguir, visualiza-se sua composição:

Conta	2020	2021
Banco Conta Movimento/Conta Própria/ Conta Única	R\$ 47.321.202,67	R\$ 71.269.113,01
Aplicações Financeiras	R\$ 385.992.791,99	R\$ 783.866.388,20



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

Nota 2: Ativo Circulante – Créditos a Curto Prazo

Compreende os direitos ou créditos de natureza tributária ou créditos não tributários não recebidos no prazo estabelecido. Faz parte do estoque, inclusive, juros, encargos e atualização monetária.

No grupo Cliente, mudou-se a forma de contabilização das receitas, o registro foi feito pela ocorrência do fato gerador, ou seja, foram registradas pelo direito de receber.

Foram transferidos para o Curto Prazo os valores que estão estimados para realização em 2021 dos créditos em Dívida Ativa:

CONTA	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Créditos Tributários a Receber	835.832.193,54	0,00	835.832.193,54
Dívida Ativa Tributária no Curto prazo	63.654.373,51	0,00	63.654.373,51
Dívida Ativa não Tributária no Curto prazo	29.255.086,97	0,00	29.255.086,97
Total de Créditos a Curto Prazo	928.741.654,02	0,00	928.741.654,02



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

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 Regime Especial de Pagamentos de Precatórios;
- Fundo de Reserva – conta vinculada de depósitos judiciais
- Créditos de parcelamento previdenciário do RPPS

Créditos a CP	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	CONSOLIDADO
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	321.673.074,65	51.359.843,58	373.032.918,23

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

São valores de investimentos de curto prazo do regime de previdência próprio e da Autarquia municipal SETEC - Serviços Técnicos Gerais.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	CONSOLIDADO
Aplicação Temporária em Metais Preciosos	0,00	0,01	0,01
Aplicação e Segmento de Imóveis	0,00	1.041.518.837,01	1.041.518.837,01
(-) Ajuste para Perdas	0,00	- 66.519.300,24	- 66.519.300,24
TOTAL	0,00	974.999.536,78	974.999.536,78

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.

Conta	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	CONSOLIDADO
Estoques	271.727.200,52	21.745.058,15	293.472.258,67

Nota 6: Ativo Circulante – VPD Pagas Antecipadamente



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

Conta	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	CONSOLIDADO
VPD Pagas Antecipadamente	-	152.927,53	152.927,53

Nota 7: Ativo Não Circulante – Ativo Realizável – LP

A conta Créditos a Longo Prazo é representada em grande parte pela Dívida Ativa do Município, que é constituída por impostos vencidos e não pagos no exercício, compreendendo Principal, Juros, Multa e Correção Monetária. Também constitui o saldo dessa conta, os empréstimos concedidos pelo Fundo de Apoio a População de Sub-Habitação – FUNDAP às famílias de baixa renda, moradores em condições de sub-habitação, e também por saldo a vencer relacionado a venda de área pública de forma parcelada e créditos não tributários da SETEC.

Os créditos inscritos em Dívida Ativa, embora gozem de diversas prerrogativas jurídicas que ampliem significativamente as possibilidades de cobrança, apresentam por certo 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.

Conta	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Ativo Realizável LP	3.787.031.655,89	8.436.541.608,61	12.223.573.264,50

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

Valores correspondentes a créditos parcelados com a Prefeitura no valor de R\$ 3.775,10, com SETEC no valor de R\$ 273.033,91 e o valor de R\$ 8.194.224.427,94 do Camprev, decorrentes de Alienação de Bens Móveis e Imóveis.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

Conta	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	3.775,10	8.194.497.461,85	8.194.501.236,95

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	14.336,60	8.144,17	22.480,77

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:



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

EMITENTE	SALDO EM 31/12/2020	% DA PMC	QUANTIDADE AÇÕES	CAPITAL SOCIAL	TIPO	VALOR ATUAL	BAIXA	SALDO 31/12/2021	AUMENTO OU REDUÇÃO
01 - CEASA CNPJ = 44.608.776/0001-64	90.678.907,86	100,00%	856.221.446	8.562.223,16	ON	1,0000000		87.651.910,94	-3.026.996,92
03 - COHAB CNPJ = 46.044.871/0001-08	1,00	100,00%	26.548.443	34.249.083,00	ON	1,0000000		25.330.001,00	25.330.000,00
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	16.258.937,00	100,00%	16.286.425	16.286.425,00	ON	1,0000000		102.843.699,95	86.584.762,95
06 - SANASA CNPJ = 46.119.855/0001-37	475.939.873,00	100,00%	336.401.786	336.429.868,00	ON	1,0000000		552.617.868,37	76.677.995,37
TOTAIS	582.877.719,66						0,00	768.443.481,06	185.565.761,40

Nota: A atualização desse demonstrativo será realizado após a emissão dos Balanços dessas empresas

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\$ 768.610.383,92.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

Conta	Valor
Desapropriação - Processo nº 0036015-38.2010.8.26.0114 - 2ª Vara da Fazenda Pública de Campinas	97.740,98
Desapropriação - Loteamento Jardim Campo Grande - Construção de Aterro sanitário Protocolo PMC.2018.00018203-07	69.161,88
TOTAL	166.902,86

Nota 11: Ativo Não Circulante – Imobilizado/Intangível

Os bens móveis são reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, produção ou construção, incluídos os custos de compra, impostos recuperáveis 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 T 16.9. 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.

A Secretaria de Planejamento iniciou um levantamento de todos os bens imóveis do município, seu cadastro cartográfico e posterior registro no sistema SIM, que trará os valores reais ao Balanço. Diante do grande volume de bens imóveis a serem reavaliados e com base na NBC T 19.6 Reavaliação de Ativos no item 19.6.5.1. “É admitida a reavaliação parcial, desde que todos os itens da mesma natureza ou da mesma conta ou



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

unidade operacional sejam reavaliados, não se aplicando, neste caso, a alínea c) do item 19.6.4.2.”, não foi possível a reavaliação de todos os bens da mesma conta, sendo que esse registro será feito ao término da reavaliação.

Conta	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Bens Móveis	201.304.662,34	70.577.691,66	271.882.354,00
Bens Imóveis	1.485.406.038,44	105.584.255,68	1.590.990.294,12
Depreciação	- 60.628.879,40	- 25.169.085,39	-85.797.964,79
TOTAL	1.626.081.821,38	150.992.861,95	1.777.074.683,33

Além de valores de Intangível registrados na Câmara Municipal:

Conta	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Intangível	-	689.594,22	689.594,22
Depreciação	-	- 206.195,16	- 206.195,16
TOTAL	-	483.399,06	483.399,06

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

Esta conta compreende as obrigações a vencer ao longo dos doze meses subsequentes a data do balanço, nesses exercícios foram contabilizadas as provisões de férias.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

Conta	Executivo + Fundos	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Obrigações Trabalhistas, Prev. e Assist. a pagar CP	213.418.113,92	10.337.500,53	223.755.614,45

Nota 13: Passivo Circulante – Empréstimos e Financiamentos – CP

Esses são os valores classificados como de curto prazo para os empréstimos e financiamentos, ou seja, os valores previstos para pagamento no período de até um ano. Os montantes serão consolidados na Nota 16, juntamente com os valores de longo prazo.

Dívida	Valor
Banco do Brasil	20.603.429,08
Banco do Brasil - Pac Pavimentação	3.373.865,08
INSS	22.125.000,00
CEF	38.637.381,74
PASEP	1.903.490,76
Camprev	44.185.010,43
Desenvolve SP	4.170.000,00
Outros	1.148.414,16
TOTAL	136.146.591,25

Nota 14: Passivo Circulante – Fornecedores e Contas a Pagar – CP, e Demais Obrigações – CP



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

O grupo de Contas: Fornecedores e Contas a Pagar – CP, 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 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.

O grupo Demais Obrigações a CP é composta pelas contas de Consignações, Depósitos e Cauções, Outros Depósitos, Outros Valores Restituíveis, Outras obrigações de Exercícios Anteriores e Outras obrigações a CP.

Conta	Executivo	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Fornecedores e Contas a Pagar CP	280.885.827,59	34.353.571,78	315.239.399,37
Demais Obrigações CP	103.771.389,61	32.908.181,80	136.679.571,41

Nota 15: Passivo Não-Circulante – Pessoal a Pagar

Essa conta é constituída pelo estoque de Precatórios de Pessoal – Regime Especial de longo prazo.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

Conta	Executivo	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Obrigações Trabalhistas, Prev. e Assist. a pagar LP	470.456.357,30	-	470.456.357,30

Nota 16: Passivo Não-Circulante – Empréstimos e Financiamentos LP

A conta Passivo Não-Circulante – Empréstimos e Financiamentos LP, no valor de R\$ 827.891.350,12 está demonstrada no quadro abaixo, consolidada com a conta Passivo Circulante – Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo, no valor de R\$ 136.146.591,25 (já detalhado na nota 13) e Passivo Não-Circulante – Demais Obrigações a LP, no valor de R\$ 239.314.455,01.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

DESCRIÇÃO	POSIÇÃO EM 31/12/2020	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO DE 2019			POSIÇÃO EM 31/12/2021
		INSCRIÇÕES AJUSTES	AMORTIZAÇÕES	ATUALIZAÇÕES	
1. DÍVIDA INTERNA BANCÁRIA	658.330.663,93	26.008.656,91	12.586.682,84	- 94.596.276,94	577.156.361,06
1.1. Bco.Brasil - DMLP Res.98/92,90/83 e 132/93	74.186.696,38	0,00	0,00	- 74.186.696,38	0,00
1.2. Bco.Brasil - MP 2185/01	120.888.937,72	0,00	9.242.547,92	- 2.005.933,79	109.640.456,01
1.3. Bco.Brasil - Pac Pavimentação	12.498.621,34	0,00	3.344.134,92	352.166,69	9.506.653,11
1.4. CEF - Pac Pavimentação	450.756.408,49	26.008.656,91	0,00	- 18.755.813,46	458.009.251,94
2. DÍVIDA EXTERNA	10.678.723,88	0,00	7.065.909,11	389.770,78	4.002.585,55
2.1. BID Procen	10.678.723,88	0,00	7.065.909,11	389.770,78	4.002.585,55
3. DÍVIDA COM ÓRGÃOS PÚBLICOS	334.984.233,19	0,00	17.636.805,65	5.138.287,90	322.485.715,44
3.1. INSS Acordo - 13% FPM	313.580.654,36	0,00	15.733.314,89	5.138.287,90	302.985.627,37
3.2. PASEP Lei 11.941/2009 180M	1.081.986,75	0,00	288.529,80	0,00	793.456,95
3.3. PASEP Lei 12.810/2013 237M	20.321.592,08	0,00	1.614.960,96	0,00	18.706.631,12
4. OUTRAS DÍVIDAS	353.974.320,15	7.114.919,91	55.680.305,37	-5.792.906,82	299.707.734,33
4.1. CAMPREV Ac.Div.Prev.F.F.-CADPREV Nº 01241/16	3.203.223,67	- 1.127.971,88	2.094.804,92	19.553,13	0,00
4.2. CAMPREV Ac.Div.Prev.F.P.-CADPREV Nº 01242/16	54.072,18	- 18.925,20	35.146,80	- 0,18	0,00
4.3. CAMPREV Ac.Div.Prev.F.P.-CADPREV Nº 01243/16	12.366.099,77	- 4.372.874,03	8.121.051,77	127.826,03	0,00
4.4. CAMPREV Ac.Div.Prev.F.P.-CADPREV Nº 02038/17	19.603.305,55	- 4.288.223,10	7.963.842,90	0,00	7.351.239,55
4.5. CAMPREV Ac.Div.Prev.F.P.-CADPREV Nº 01352/18	27.795.740,36	- 4.421.872,70	8.212.049,30	0,00	15.161.818,36
4.6. CAMPREV Ac.Div.Prev.F.P.-CADPREV Nº 00383/20	206.947.124,75	0,00	12.800.853,12	0,00	194.146.271,63
4.7. CAMPREV Ac.Div.Prev.F.P.-CADPREV Nº 00383/20	60.917.995,90	0,00	12.183.599,16	0,00	48.734.396,74
4.8. CAMPREV Ac.Div.Prev.F.F.-CADPREV Nº 00819/20	0,00	1.882.255,62	376.451,16	0,00	1.505.804,46
4.9. CAMPREV Ac.Div.Prev.F.P.-CADPREV Nº 0815/20	0,00	19.462.531,20	3.892.506,24	0,00	15.570.024,96
4.10. Desenvolve SP - Ag.Fomento Est. SP	19.636.623,51	0,00	0,00	- 4.576.768,78	15.059.854,73
4.11- FUMECc/CAMPREV	215.102,68	0,00	0,00	- 215.102,68	0,00
4.10- FUMEC/MIXCRED ADMINISTRADORA LTDA	139.561,42	0,00	0,00	0,00	139.561,42
4.11 - SETEC/CAMPREV	3.095.470,36	0,00	0,00	- 1.148.414,34	1.947.056,02
4.12 - FJPO	0,00	91.706,46	0,00	0,00	91.706,46
TOTAL GERAL	1.357.967.941,15	33.123.576,82	92.969.702,97	-94.861.125,08	1.203.352.396,38



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

Nota 17: Passivo Não-Circulante – Fornecedores LP

Essa conta é constituída pelo estoque de Precatórios de Fornecedores – Regime Especial de longo prazo no valor de R\$ 307.296.771,18, assim distribuído:

Conta	Executivo	Adm. Indireta + Câmara	Consolidado
Fornecedores LP	479.202.459,08	2.667.500,00	481.869.959,08

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

Trata-se de provisões matemáticas de longo prazo do instituto de previdência municipal (RPPS) que no exercício chegaram a R\$ 7.888.934.750,86. 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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

Nota 19: Patrimônio Líquido

O resultado acumulado no exercício foi superavitário de R\$ 3.033.685.464,52, sendo do exercício um superávit no valor de R\$ 2.930.358.176,79, Resultados de exercícios anteriores superavitário no valor de R\$ 80.809.439,37 e ajustes de exercícios anteriores no valor de R\$ 22.517.848,36, podemos citar como significativo para o resultado patrimonial a conta de “Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas” que cresceu em relação ao ano anterior o valor de R\$ 19.517.828.692,08 e pela conta “VPD de Constituição de Provisões” que cresceu R\$ 25.596.023.673,66.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

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.

$$\text{LC} = \frac{\text{Ativo Financeiro (AF)}}{\text{Passivo Financeiro (PF)}} = \frac{2.184.782.518,70}{797.794.663,45} = 2,74$$

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.

$$\text{IS} = \frac{\text{Ativo Financeiro + Ativo Permanente}}{\text{Passivo Financeiro + Passivo Permanente}} = \frac{17.899.507.870,71}{10.780.593.103,82} = 1,66$$

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.



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

EVOLUÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO NOS ÚLTIMOS CINCO ANOS

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

Saldo Patrimonial	2017	2018	2019	2020	2021
Consolidado	3.020.384.028,69	2.534.844.448,07	3.974.274.311,66	4.030.839.237,42	7.118.914.766,89



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

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

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)	2021	2020
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.154.797.689,37	2.878.933.562,48
Contribuições	996.324.595,28	455.519.981,65
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	51.105.621,21	74.919.519,55
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.233.449.803,36	873.923.171,47
Transferências e Delegações Recebidas	4.435.442.144,61	4.350.809.353,14
Valorização e Ganhos com Ativos	495.730.785,73	1.121.610.264,12
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	30.789.471.049,59	2.660.326.816,78
TOTAL (VPA)	41.156.321.689,15	12.416.042.669,19
Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)	2021	2020
Pessoal e Encargos	2.405.956.327,33	2.257.930.868,78
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	966.898.424,79	926.974.428,67
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.368.811.099,32	2.039.340.947,97
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	121.198.310,80	107.575.096,64
Transferências e Delegações Concedidas	2.157.377.122,67	2.181.546.450,01
Desvalorização e Perda de Ativos	680.476.628,21	971.384.688,03
Tributárias	58.533.015,87	55.470.712,31
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	29.466.712.583,37	3.545.912.758,32
TOTAL (VPD)	38.225.963.512,36	12.086.135.950,73
Resultado Patrimonial	2.930.358.176,79	329.906.718,46



PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

No exercício de 2021 podemos citar como variações mais significativas as contas:

“Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas” que cresceu em relação ao ano anterior o valor de R\$ 19.517.828.692,11, passando de R\$ 2.390.903.438,13 em 2020 para R\$ 21.908.732.130,24 em 2021; e

“VPD de Constituição de Provisões” que cresceu R\$ 25.596.023.673,66, em 2020 era de R\$ 3.444.341.477,26 e em 2021 no valor foi de R\$ 29.040.365.150,92.

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.

$$\frac{\text{Total das Variações Patrimoniais Aumentativas}}{\text{Total das Variações Patrimoniais Diminutivas}} = \frac{41.156.321.689,15}{38.225.963.512,36} = 1,08$$

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
