



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

RELATÓRIO ANUAL 2023





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

PREFEITO

Orlando Morando Junior

SECRETÁRIO DE FINANÇAS

José Luiz Gavinelli

SECRETÁRIA ADJUNTA DE FINANÇAS

Neusa Maria Sacchi

DIRETORA DO DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

Rogéria Leite Soares Gomes

ASSESSORA DE DIREÇÃO DO DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

Roseli Candida Santos

DIRETORA DA DIVISÃO DE CONTABILIDADE

Maria Isabel da Silva Costa

DIRETOR DA SEÇÃO DE CONTABILIDADE

Abmael Evangelista da Rocha

DIRETOR DA SEÇÃO DE GESTÃO FISCAL

Rômulo Felício da Silva



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

SECRETARIA DE FINANÇAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

EQUIPE TÉCNICA

CONTADORES

Crislaine Mateus

Edgar Hiroshi Kinjo

Eduardo Alves Fraga

Ronaldo Barros Veloso

Sandra Cristina Costa de Oliveira

Mario Gonzaga da Silva

Maurilio Yukio Saito

Mozart Mareghello de Abreu

TÉCNICOS

Adriano Bruni Andriolo

Airton Coracini

Ana Paula Camargo

Anderson Saraceni

Cintia Aparecida Vasconcellos

Eduardo Bolzan Carneiro

Eduardo Correa Carneiro

Eduardo Jesus Paes de Camargo

Fabio Duarte

George Mota Pereira

John Yuing Fark Chau

José Roberto da Silveira Lima

Lucimar da Silva Vicente

Pamela Ankosqui Napolitano

Rosana Berenguer

Vanessa Mucida Coimbra

Valéria Delpezzo Passos

Wânia Luzinete da Silva



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

SUMÁRIO

O MUNICÍPIO	02
UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS / SUBPREFEITURAS	05
RELATÓRIO TÉCNICO CONTÁBIL	06
DIRETRIZES CONTÁBEIS	08
NOTAS EXPLICATIVAS	10
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	11
BALANÇO FINANCEIRO	44
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	49
DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA	58
BALANÇO PATRIMONIAL	61
DISPOSIÇÕES FINAIS	78



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

MUNICÍPIO

O município de São Bernardo do Campo está localizado entre a capital paulista e o Porto de Santos, região Sudoeste do Brasil, no Estado de São Paulo. Compõe, juntamente com os municípios de Diadema, Mauá, Ribeirão Pires, Rio Grande da Serra, Santo André e São Caetano do Sul a Região do Grande ABC. No âmbito da Região Metropolitana de São Paulo, os sete municípios formam a sub-região Sudeste.



Fonte: IBGE

Possui extensão territorial de 409,53 km², e uma população estimada em 810.729 pessoas (IBGE 2022), com índice de envelhecimento de 89,27% (SEADE 2022) e taxa de natalidade em torno de 9,89 (por mil habitantes) (SEADE 2022).

O desenvolvimento da cidade se mostra dinâmico entre as áreas da indústria, serviços e agropecuária, com destaque para o setor de serviços cuja participação no valor adicionado total atinge o percentual de 63,7% do PIB (ano 2021).



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

Vegetação

São Bernardo do Campo está situado no bioma da Mata Atlântica. Segundo o Inventário Florestal da Vegetação Natural do Estado de São Paulo (IF, 2023), o município possui 43% de seu território coberto por florestas nativas, e em torno de 60% desta vegetação está inserida no Parque Estadual da Serra do Mar.

Dados Econômicos

O Município de São Bernardo do Campo apresenta, segundo dados do IBGE para o Produto Interno Bruto de 2021 e que foram publicados em 2023, a quinta maior economia do Estado de São Paulo e a 16ª maior do Brasil. Está inserida na região do Grande ABC e possui grande destaque entre os municípios da Região Metropolitana de São Paulo, conforme demonstração nos quadros abaixo:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

**Ranking das vinte maiores economias do Brasil segundo PIB
(Produto Interno Bruto) por município. 2021**

Ranking	UF	Município	PIB a preços correntes (R\$ 1.000,00)	Participação Percentual (%)
1°	SP	São Paulo	828.980.607,73	9,20
2°	RJ	Rio de Janeiro	359.634.752,59	3,99
3°	DF	Brasília	286.943.782,03	3,18
4°	MG	Belo Horizonte	105.829.675,05	1,17
5°	AM	Manaus	103.281.436,04	1,15
6°	PR	Curitiba	98.003.703,90	1,09
7°	SP	Osasco	86.111.259,99	0,96
8°	RJ	Maricá	85.814.296,01	0,95
9°	RS	Porto Alegre	81.562.848,10	0,91
10°	SP	Guarulhos	77.376.466,72	0,86
11°	CE	Fortaleza	73.436.128,43	0,81
12°	SP	Campinas	72.946.774,92	0,81
13°	RJ	Niterói	66.345.730,20	0,74
14°	BA	Salvador	62.954.487,49	0,70
15°	GO	Goiânia	59.865.989,62	0,66
16°	SP	São Bernardo do Campo	58.277.014,07	0,65
17°	SP	Barueri	58.027.666,62	0,64
18°	SP	Jundiaí	57.670.892,71	0,64
19°	PE	Recife	54.970.305,43	0,61
20°	RJ	Duque de Caxias	53.136.666,35	0,59

Fonte: IBGE

Produto Interno Bruto PIB

Preços Correntes R\$ 1.000,00

Município/Região	2019	2020	2021
São Bernardo do Campo	51.011.494,55	48.586.085,12	58.277.014,07
Santo André	30.316.632,15	28.458.458,31	32.620.294,59
Mauá	16.284.222,51	16.993.562,49	20.776.212,75
Diadema	15.292.778,35	14.977.054,78	18.484.355,53
São Caetano do Sul	13.656.306,94	13.974.664,54	15.566.768,39
Ribeirão Pires	3.150.964,20	3.346.442,05	3.891.002,63
Rio Grande da Serra	776.075,46	866.735,69	960.727,23
Região Metropolitana de São Paulo	1.255.629.363,47	1.236.658.115,30	1.390.102.768,77
Total do Estado de São Paulo	2.348.338.000,29	2.377.638.979,84	2.719.751.231,38

Fonte: IBGE



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

UNIDADES ORÇAMENTÁRIAS

SECRETARIA DE ADMINISTRAÇÃO E INOVAÇÃO
SECRETARIA DE CIDADANIA E DA PESSOA COM DEFICIÊNCIA
SECRETARIA DE CHEFIA DO GABINETE
SECRETARIA DE COMUNICAÇÃO
FUNDO SOCIAL DE SOLIDARIEDADE
SECRETARIA DE CULTURA E JUVENTUDE
SECRETARIA DE DESENV. ECONÔMICO, CIÊNCIA, TECNOLOGIA, TRABALHO E TURISMO
SECRETARIA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
SECRETARIA DE EDUCAÇÃO
SECRETARIA DE ESPORTE E LAZER
SECRETARIA DE FINANÇAS
SECRETARIA DE MEIO AMBIENTE E PROTEÇÃO ANIMAL
SECRETARIA DE GOVERNO
SECRETARIA DE COORDENAÇÃO GOVERNAMENTAL
SECRETARIA DE HABITAÇÃO
SECRETARIA DE OBRAS E PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO
SECRETARIA DE SAÚDE
SECRETARIA DE SEGURANÇA URBANA
SECRETARIA DE SERVIÇOS URBANOS
SECRETARIA DE TRANSPORTE E VIAS PÚBLICAS
SECRETARIA DE CONCESSÕES E PARCERIAS
PROCURADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

SUBPREFEITURAS

ALVARENGA
RIACHO GRANDE
COORDENADORIA DE RUDGE RAMOS

DEMAIS ORGÃOS – ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

FACULDADE DE DIREITO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
AGÊNCIA REGULADORA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO – (Extinta em 31/5/23 – Decreto 22.279/23)
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA DE SÃO BERNARDO DO CAMPO



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

RELATÓRIO TÉCNICO CONTÁBIL

A Divisão de Contabilidade faz parte do Departamento de Contabilidade e Custos, que pertence à Secretaria de Finanças do Município e dispõe as informações desta Prestação de Contas, para exame e apreciação, a qualquer cidadão, nos termos da Lei Orgânica Municipal.

A Divisão de Contabilidade tem as seguintes atribuições:

- ✓ Registrar, acompanhar e analisar o registro dos fatos e atos administrativos, conforme as normas exaradas pelo Conselho Federal de Contabilidade e legislação pertinente;
- ✓ Definir procedimentos contábeis adotados no registro do patrimônio do Município;
- ✓ Zelar pelo correto registro contábil do Município e pelo atendimento às normas vigentes;
- ✓ Fornecer informações relativas aos dados contábeis do Município aos órgãos externos de controle e fiscalização, especialmente as relativas à Auditoria Eletrônica do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo (AUDESP);
- ✓ Fornecer informações e dados sobre o registro das variações patrimoniais aumentativas e diminutivas;
- ✓ Definir e divulgar fluxos e roteiros contábeis para despesas, receitas e demais registros de bens, direitos e obrigações;
- ✓ Acompanhar a execução de contratos firmados em face de seu cronograma de desembolso, aditamentos e demais implicações de natureza contábil;
- ✓ Manter registros inerentes aos estágios de execução da despesa: empenho, liquidação e pagamento;
- ✓ Prestar informações relativas à execução de dispêndios de contratos e convênios;
- ✓ Estruturar e manter atualizados dados referentes à evolução da execução da despesa municipal.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

OBJETIVO

As demonstrações contábeis no serviço público têm como objetivo principal fornecer informações sobre a situação financeira, o desempenho e as mudanças do patrimônio de uma entidade governamental que sejam úteis a uma ampla gama de usuários na tomada de decisões, contribuindo inclusive, na prestação de contas da gestão econômico-financeira realizada no período a que se referem. Essas demonstrações são fundamentais para a transparência e a accountability na gestão dos recursos públicos.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

DIRETRIZES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas a partir da escrituração realizada por meio do Sistema de Orçamento e Contabilidade Municipal - ORCOM, mediante a utilização do plano de contas e diretrizes do Sistema AUDESP do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, refletindo registros nos sistemas de contas orçamentárias, financeiras, patrimoniais e de compensação.

Os registros contábeis das operações envolvendo os recursos da Prefeitura e as Demonstrações Contábeis por eles geradas foram elaborados e estão apresentados com observância aos Princípios Fundamentais de Contabilidade, às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público - NBCTSP por meio de normativos e orientações técnicas emitidos pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, à Lei Federal 4.320/1964 e à Lei Complementar nº 101/2000.

Além da legislação vigente, foram observadas as normas e procedimentos contábeis, em conformidade com as Instruções de Procedimentos Contábeis - IPC's e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP - 9ª edição, bem como instruções atinentes ao atual processo gradual de transição, em virtude da convergência aos padrões internacionais de Contabilidade Pública.

Este Relatório inclui as Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), apresentadas atendendo ao Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público - MCASP 9ª edição e às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - NBCTSP, compostas por:

- Balanço Patrimonial;
- Demonstração das Variações Patrimoniais;
- Balanço Orçamentário;
- Balanço Financeiro;
- Demonstração dos Fluxos de Caixa;
- Notas Explicativas.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

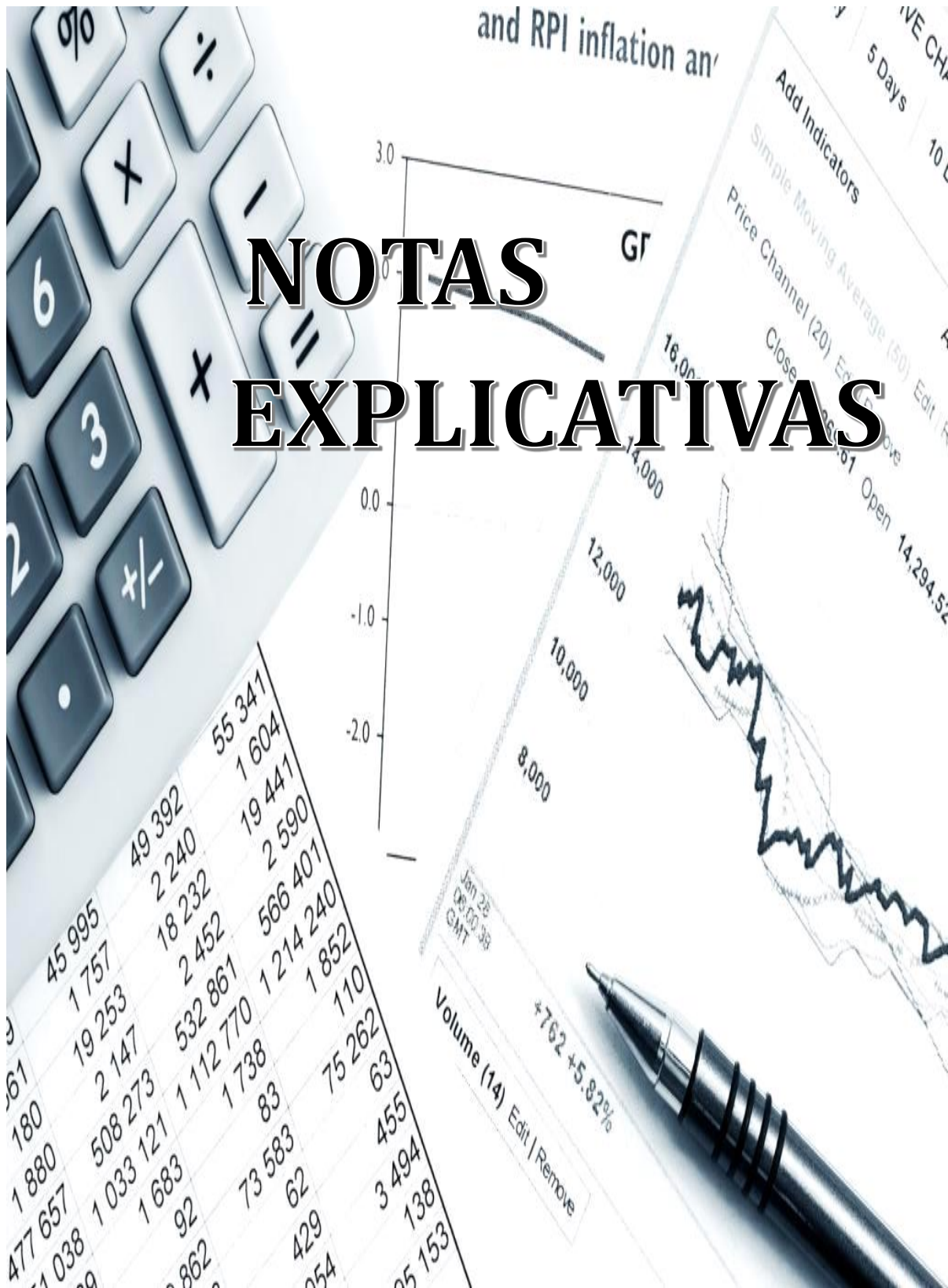
Principais Dispositivos Legais

Na execução do orçamento do exercício de 2023, bem como nos demais eventos contábeis, foram observados as Normas, os Princípios de Contabilidade e os dispositivos legais a seguir relacionados e suas alterações:

- Lei Federal nº 4.320/1964, que estatuiu normas gerais de Direito Financeiro, aplicáveis a todas as esferas da Administração Pública;
- Lei Complementar nº 101/2000, que estabeleceu normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;
- Lei Orgânica do Município de São Bernardo do Campo, que dispôs sobre a Constituição Municipal;
- Lei Municipal nº 7.021/2021, que dispôs sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022-2025;
- Lei Municipal nº 7.112/2022, que dispôs sobre as diretrizes orçamentárias para o exercício de 2023;
- Lei Municipal nº 7.168/2022, que estimou a receita e fixou a despesa para o exercício de 2023;
- Decreto Municipal nº 22.169/2022, que fixou normas para a execução orçamentária e financeira para o exercício de 2023;
- Decreto Municipal nº 22.467/2023, que dispôs sobre o encerramento do exercício orçamentário de 2023;
- Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001 e alterações, que dispôs sobre normas gerais de consolidação das Contas Públicas no âmbito da União, Estados, Distrito Federal e Municípios, e dá outras providências;
- Portaria Interministerial STN/ME/ nº 119/2021, Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117/2021 e Portaria STN nº 1.131/2021, que aprovaram a 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e deram outras providências;



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
 DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO SECRETARIA DE FINANÇAS DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS				
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO				
EXERCÍCIO DE 2023				
em R\$ 1,00				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO (c) = (b-a)
RECEITAS CORRENTES ¹	4.810.819.000,00	4.960.958.931,15	4.964.411.988,12	3.453.056,97
RECEITA TRIBUTÁRIA ²	2.182.121.000,00	2.042.143.593,54	2.034.755.606,44	(7.387.987,10)
Impostos	1.926.682.000,00	1.817.501.442,13	1.813.392.412,22	(4.109.029,91)
Taxas	255.439.000,00	224.642.151,41	221.363.194,22	(3.278.957,19)
Contribuição de Melhoria	-	-	-	-
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	88.368.000,00	80.133.351,82	72.932.268,48	(7.201.083,34)
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições Econômicas	-	-	-	-
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	88.368.000,00	80.133.351,82	72.932.268,48	(7.201.083,34)
RECEITA PATRIMONIAL ³	179.975.000,00	120.324.072,84	118.148.631,59	(2.175.441,25)
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	25.253.000,00	10.562.062,00	8.137.740,56	(2.424.321,44)
Valores Mobiliários	26.940.000,00	81.201.628,58	80.290.007,52	(911.621,06)
Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização ou Licença	71.000.000,00	1.755,08	652.524,17	650.769,09
Cessão de Direitos	56.576.000,00	28.558.627,18	28.558.627,18	-
Demais Receitas Patrimoniais	206.000,00	-	509.732,16	509.732,16
RECEITA AGROPECUÁRIA	-	-	-	-
RECEITA INDUSTRIAL ⁴	39.000,00	248.613,16	278.113,19	29.500,03
Outras Receitas Industriais	39.000,00	248.613,16	278.113,19	29.500,03
RECEITA DE SERVIÇOS ⁵	6.936.000,00	7.814.314,61	7.902.851,28	88.536,67
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	3.353.000,00	3.883.475,82	3.873.730,97	(9.744,85)
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	252.000,00	471.902,44	491.192,42	19.289,98
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	2.723.000,00	2.405.692,77	2.469.585,68	63.892,91
Outros Serviços	608.000,00	1.053.243,58	1.068.342,21	15.098,63
Preço Público dos Serviços	571.000,00	981.527,13	985.054,52	3.527,39
Créditos da Dívida Ativa de Outros Serviços	35.000,00	66.377,69	80.360,13	13.982,44
Multas e Juros de Outros Serviços	2.000,00	5.338,76	2.927,56	(2.411,20)
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES ⁶	2.200.825.000,00	2.502.845.078,66	2.496.189.872,93	(6.655.205,73)
Transferências da União e de suas Entidades	570.418.000,00	648.581.052,52	654.409.021,79	5.827.969,27
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	1.122.727.000,00	1.346.241.544,00	1.341.998.347,61	(4.243.196,39)
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	-	-	154.800,00	154.800,00
Transferências de Instituições Privadas	680.000,00	1.685.354,61	1.561.388,98	(123.965,63)
Transferências de Outras Instituições Públicas	507.000.000,00	506.337.127,53	498.066.314,55	(8.270.812,98)
OUTRAS RECEITAS CORRENTES ⁷	152.555.000,00	207.449.906,52	234.204.644,21	26.754.737,69
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	111.095.000,00	110.083.456,80	123.522.332,35	13.438.875,55
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	5.876.000,00	36.500.789,15	37.162.635,56	661.846,41
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora	21.000,00	1.653.663,63	340.865,30	(1.312.798,33)
Demais Receitas Correntes	35.563.000,00	59.211.996,94	73.178.811,00	13.966.814,06

01 NE15; R\$ 4.964.411.988,12

05 NE20 ;R\$ 278.113,19 e R\$ 7.902.851,28

02 NE18; R\$ 2.034.755.606,44

06 NE16 ;e ENE17 R\$ 2.496.189.872,93

03 NE19; R\$ 118.148.631,59

07 NE21; e NE22 R\$ 234.204.644,21

04 NE20; R\$ 4278.113,19



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
 DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO SECRETARIA DE FINANÇAS DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS				
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO				
EXERCÍCIO DE 2023				
em R\$ 1,00				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO (c) = (b-a)
RECEITAS DE CAPITAL ⁸	1.115.700.000,00	623.368.055,06	473.337.333,81	(150.030.721,25)
OPERAÇÕES DE CRÉDITO ⁹	584.341.000,00	320.927.123,75	213.823.114,64	(107.104.009,11)
Operações de Crédito Internas	280.439.000,00	115.444.274,52	116.144.264,55	699.990,03
Operações de Crédito Externas	303.902.000,00	205.482.849,23	97.678.850,09	(107.803.999,14)
ALIENAÇÃO DE BENS ¹⁰	205.662.000,00	217.307.049,55	210.427.946,57	(6.879.102,98)
Alienação de Bens Móveis	3.227.000,00	141.000,00	2.842.122,14	2.701.122,14
Alienação de Bens Imóveis	202.435.000,00	217.166.049,55	207.585.824,43	(9.580.225,12)
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	-	-	-	-
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL ¹¹	313.695.000,00	84.518.031,96	47.918.690,79	(36.599.341,17)
Transferências da União e de suas Entidades	114.174.000,00	11.919.906,05	11.557.894,22	(362.011,83)
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	199.521.000,00	72.598.125,91	36.360.796,57	(36.237.329,34)
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL ¹²	12.002.000,00	615.849,80	1.167.581,81	551.732,01
Integralização do Capital Social de Empresas	-	-	-	-
Estatais Dependentes	-	-	-	-
Dívida Ativa Proveniente da Amortização de Empréstimos e Financiamentos	-	-	-	-
Restituições	-	-	-	-
Depósitos Judiciais LC 151/2015	-	-	-	-
Depósitos Judiciais LC 151/2015	12.000.000,00	615.849,80	1.167.581,81	551.732,01
Integralização de Capital Social	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	2.000,00	-	-	-
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I) ¹³	5.926.519.000,00	5.584.326.986,21	5.437.749.321,93	(146.577.664,28)
REFINANCIAMENTO (II)	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III) = (I + II)	5.926.519.000,00	5.584.326.986,21	5.437.749.321,93	(146.577.664,28)
DÉFICIT (IV)	-	412.202.454,00	-	-
TOTAL (V) = (III + IV) ¹⁴	5.926.519.000,00	5.996.529.440,21	5.437.749.321,93	(558.780.118,28)
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS) ¹⁵			171.903.940,98	
Superávit Financeiro			171.793.940,98	
Reabertura de Créditos Adicionais			110.000,00	

08 NE23; R\$ 473.337.333,81

12 NE23

09 NE24; R\$ 213.823.114,64

13 NE07; R\$ 5.926.519.000,00; NE13 e NE14; R\$ 5.437.749.321,93

10 NE25 e NE26; R\$ 210.427.946,57

14 NE08; R\$ 5.926.519.000,00; R\$ 5.996.529.440,21

11 NE27 e NE28; R\$ 47.918.690,79

15 NE11; R\$ 171.793.940,98; R\$ 110.000,00



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
 DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO SECRETARIA DE FINANÇAS DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS						
ANEXO 12 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO						
EXERCÍCIO DE 2023						
em R\$ 1,00						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS (f)	DESPESAS LIQUIDADAS (g)	DESPESAS PAGAS (h)	SALDO DA DOTAÇÃO (i) = (e-f)
DESPESAS CORRENTES	3.954.784.000,00	4.345.589.994,05	4.265.635.550,75	4.076.296.312,92	4.049.952.608,38	79.954.443,30
Pessoal e Encargos Sociais ¹⁶	1.214.210.000,00	1.195.722.632,19	1.182.944.436,01	1.179.639.550,36	1.166.175.020,26	12.778.196,18
Juros e Encargos da Dívida	206.534.000,00	205.798.974,61	204.982.123,88	204.982.123,88	204.982.123,88	816.850,73
Outras Despesas Correntes ¹⁷	2.534.040.000,00	2.944.068.387,25	2.877.708.990,86	2.691.674.638,68	2.678.795.464,24	66.359.396,39
DESPESAS DE CAPITAL	1.591.578.000,00	1.650.939.446,16	951.174.872,24	828.218.795,43	815.868.387,29	699.764.573,92
Investimentos ¹⁸	1.158.299.000,00	1.272.010.100,50	572.499.159,43	449.543.082,62	437.192.674,48	699.510.941,07
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida ¹⁹	433.279.000,00	378.929.345,66	378.675.712,81	378.675.712,81	378.675.712,81	253.632,85
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	433.279.000,00	378.929.345,66	378.675.712,81	378.675.712,81	378.675.712,81	253.632,85
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	25.000.000,00	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI) ²⁰	5.571.362.000,00	5.996.529.440,21	5.216.810.422,99	4.904.515.108,35	4.865.820.995,67	779.719.017,22
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (VII)	-	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA INTERNA	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA EXTERNA	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII) = (VI + VII)	5.571.362.000,00	5.996.529.440,21	5.216.810.422,99	4.904.515.108,35	4.865.820.995,67	779.719.017,22
SUPERÁVIT (IX) ²¹	355.157.000,00	-	220.938.898,94	-	-	-
TOTAL (X) = (VIII + IX)	5.926.519.000,00	5.996.529.440,21	5.437.749.321,93	4.904.515.108,35	4.865.820.995,67	558.780.118,28

16 NE31; R\$ 1.182.944.436,01

17 NE32; R\$ 2.877.708.990,86

18 NE34; R\$ 572.499.159,43


19 NE33; R\$ 378.675.712,81

20 NE08; R\$ 779.719.017,22


21 NE08; R\$ 355.157.000,00; NE09 E NE10; R\$ 220.938.898,94



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

 MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO SECRETARIA DE FINANÇAS DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS						
ANEXO 12.1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
EXERCÍCIO DE 2023						
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f) = (a+b-d-e)
	EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)				
	em R\$ 1,00					
DESPESAS CORRENTES	154.383.599,65	189.339.237,83	121.035.165,74	120.918.945,14	14.021.839,25	208.782.053,09
Pessoal e Encargos Sociais	2.470.349,63	3.304.885,65	2.015.878,85	2.015.878,85	454.470,78	3.304.885,65
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	151.913.250,02	186.034.352,18	119.019.286,89	118.903.066,29	13.567.368,47	205.477.167,44
DESPESAS DE CAPITAL	118.564.237,39	122.956.076,81	60.672.109,79	58.971.754,67	51.458.841,68	131.089.717,85
Investimentos	118.564.237,39	122.956.076,81	60.672.109,79	58.971.754,67	51.458.841,68	131.089.717,85
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL ²²	272.947.837,04	312.295.314,64	181.707.275,53	179.890.699,81	65.480.680,93	339.871.770,94

²² NE36; R\$ 312.295.314,64

 MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO SECRETARIA DE FINANÇAS DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS					
ANEXO 12.2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS					
EXERCÍCIO DE 2023					
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 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO (b)			
	em R\$ 1,00				
DESPESAS CORRENTES	60.892.068,35	26.343.704,54	60.841.476,83	4.940,53	26.389.355,53
Pessoal e Encargos Sociais	23.349.711,62	13.464.530,10	23.349.711,62	-	13.464.530,10
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	37.542.356,73	12.879.174,44	37.491.765,21	4.940,53	12.924.825,43
DESPESAS DE CAPITAL	32.930.194,71	12.350.408,14	26.938.010,05	3,35	18.342.589,45
Investimentos	32.929.770,19	12.350.408,14	26.937.585,53	3,35	18.342.589,45
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	424,52	-	424,52	-	-
TOTAL ²³	93.822.263,06	38.694.112,68	87.779.486,88	4.943,88	44.731.944,98

²³ NE36; R\$ 38.694.112,68



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - NOTAS EXPLICATIVAS

1. O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução e demonstrando o resultado orçamentário.
2. As demonstrações contábeis podem proporcionar informações aos usuários indicando entre outras se os recursos foram obtidos e utilizados de acordo com o orçamento aprovado.
3. O Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação.
4. As receitas orçamentárias são ordenadas pelo regime contábil de caixa e consideradas realizadas quando da sua efetiva arrecadação (artigo 35 da Lei 4320/64), sendo apresentadas em moeda original do ano de realização, sem correção monetária. Todos os valores estão expressos em Reais (R\$) e apresentados por classificação econômica (natureza da receita) conforme diretiva da Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001 e atualizações.
5. As despesas orçamentárias são ordenadas pelo regime contábil de competência e consideradas realizadas quando do seu empenhamento (artigo 35 da Lei 4.320/64), sendo apresentadas em moeda original do ano de realização, sem correção monetária. Todos os valores estão expressos em Reais (R\$) e apresentados por classificação econômica (natureza da despesa) conforme diretiva da Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/01 e atualizações.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
 DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

6. O Orçamento inicial de 2023, para a Administração Direta e proposto pelo Executivo por meio da Lei Municipal nº 7.168/2022, é detalhado a seguir:

ADMINISTRAÇÃO DIRETA		R\$1,00	
EXECUTIVO MUNICIPAL			
R E C E I T A		D E S P E S A	
<u>POR CATEGORIAS ECONÔMICAS</u>		<u>POR FUNÇÕES</u>	
1 - RECEITAS CORRENTES	4.785.250.000	03 - Essencial à Justiça	25.575.000
11 - Impostos, Taxas e Contrib. Melhoria	2.182.121.000	04 - Administração	398.414.000
12 - Contribuições	88.368.000	06 - Segurança Pública	93.600.000
13 - Receita Patrimonial	179.975.000	08 - Assistência Social	57.742.000
15 - Receita Industrial	39.000	09 - Previdência Social	505.000
16 - Receita de Serviços	5.367.000	10 - Saúde	1.283.453.000
17 - Transferências Correntes	2.176.825.000	11- Trabalho	56.634.000
19 - Outras Receitas Correntes	152.555.000	12 - Educação	1.283.913.000
2 - RECEITAS DE CAPITAL	1.139.700.000	13 - Cultura	21.694.000
21 - Operações de Crédito	584.341.000	14 - Direitos da Cidadania	469.000
22 - Alienação de Bens	205.662.000	15 - Urbanismo	544.063.000
24 - Transferências de Capital	337.695.000	16 - Habitação	268.729.000
29 - Demais Receitas de Capital	12.002.000	17 - Saneamento	6.655.000
7 - RECEITA INTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.569.000	18 - Gestão Ambiental	11.588.000
76 - Receita de Serviços - Intra OFSS	1.569.000	19 - Ciência e Tecnologia	1.040.000
		23 - Comércio e Serviços	3.167.000
		24 - Comunicações	3.478.000
		26 - Transporte	801.578.000
		27 - Desporto e Lazer	42.771.000
		28 - Encargos Especiais	641.294.000
		99 - Reserva de Contingência	25.000.000
TOTAL	5.926.519.000	TOTAL	5.571.362.000
		Transferências Financeiras	355.157.000
		Inst de Prev do Munic. SBCampo	273.357.000
		Câmara Municipal	80.000.000
		AR de Serviços Públicos de SBC	1.800.000



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

7. O total de receitas estimadas no Orçamento original para 2023 foi de R\$ 5.926.519.000,00; no decorrer do exercício a previsão inicial sofreu revisões, atingindo o montante de R\$ 5.584.326.986,21 como receita prevista atualizada. Comparando-se o valor efetivamente realizado no período, que foi R\$ 5.437.749.321,93, com essa última previsão de receita, houve um déficit de arrecadação de R\$ 146.577.664,28.

8. Em atenção ao Princípio Orçamentário do Equilíbrio, o total dos dispêndios fixados no Orçamento foi de R\$ 5.926.519.000,00 sendo R\$ 355.157.000,00 destinados às Transferências Financeiras e R\$ 5.571.362.000,00 às despesas orçamentárias do período. O exercício de 2023 finalizou com R\$ 5.216.810.422,99 em despesas empenhadas, perfazendo uma economia orçamentária da ordem de R\$ 779.719.017,22 em relação ao montante de dotações atualizadas, cujo valor ficou em R\$ 5.996.529.440,21.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

9. O quadro mostrado a seguir detalha, para 2023, os valores observados para o Déficit de Arrecadação em relação ao valor orçado atualizado, a Economia Orçamentária atingida sobre a Dotação inicial, isto é, sobre a Despesa Fixada, o Orçamento Atualizado deficitário, bem como o Superávit que resultou da execução orçamentária do exercício e que atingiu o montante de R\$ 220.938.898,94.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DE 2023	
DETALHAMENTO	VALOR - R\$
RECEITA	
Realizada	5.437.749.321,93
(-) Prevista Atualizada	5.584.326.986,21
(=) DÉFICIT DE ARRECADAÇÃO	(146.577.664,28)
DESPESA	
Executada	5.216.810.422,99
(-) Fixada	5.571.362.000,00
(=) ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA	(354.551.577,01)
ATUALIZADO	
Receita Prevista Atualizada	5.584.326.986,21
(-) Despesa Fixada Atualizada	5.996.529.440,21
(=) ORÇAMENTO DEFICITÁRIO	(412.202.454,00)
EXECUTADO	
Receita Realizada	5.437.749.321,93
(-) Despesa Executada	5.216.810.422,99
(=) SUPERÁVIT DE EXECUÇÃO	220.938.898,94



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

SECRETARIA DE FINANÇAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

10. A execução orçamentária do exercício resultou em um superávit orçamentário igual a R\$ 220.938.898,94, que foi apurado considerando operações intraorçamentárias conforme quadro detalhado a seguir:

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – 2023		
DETALHAMENTO	VALOR - R\$	PARTICIPAÇÃO %
TOTAL DE RECEITAS ARRECADADAS (I)	5.437.749.321,93	100,00
<i>ORÇAMENTÁRIA</i>	<i>5.436.624.282,57</i>	<i>99,98</i>
Receitas Correntes	4.963.286.948,76	95,51
Receitas de Capital	473.337.333,81	4,47
<i>INTRAORÇAMENTÁRIA</i>	<i>1.125.039,36</i>	<i>0,02</i>
Receitas Correntes	1.125.039,36	0,02
Receitas de Capital	-	
TOTAL DE DESPESAS EMPENHADAS (II)	5.216.810.422,99	100,00
<i>ORÇAMENTÁRIA</i>	<i>5.018.154.659,61</i>	<i>95,54</i>
Despesas Correntes	4.100.346.771,01	76,23
Despesas de Capital	917.807.888,60	19,31
<i>INTRAORÇAMENTÁRIA</i>	<i>198.655.763,38</i>	<i>4,46</i>
Despesas Correntes	165.288.779,74	3,49
Despesas de Capital	33.366.983,64	0,97
SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO (I)-(II)	220.938.898,94	



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

11. A alteração do valor dos créditos orçamentários iniciais e suas fontes de financiamento estão detalhadas a seguir:

ALTERAÇÃO DE CRÉDITOS INICIAIS - EXERCÍCIO DE 2023	
DETALHAMENTO	VALOR - R\$
<i>CRÉDITOS</i>	<i>1.612.583.489,88</i>
Suplementares	1.576.971.845,33
Especiais	35.611.644,55
Extraordinários	-
REDUÇÃO DE DESPESAS	(1.187.416.049,67)
TOTAL DO ACRÉSCIMO LÍQUIDO	425.167.440,21
FONTES DE FINANCIAMENTO	425.167.440,21
Excesso de Arrecadação	253.263.499,23
Superávit Financeiro	171.793.940,98
Reabertura de Crédito	110.000,00



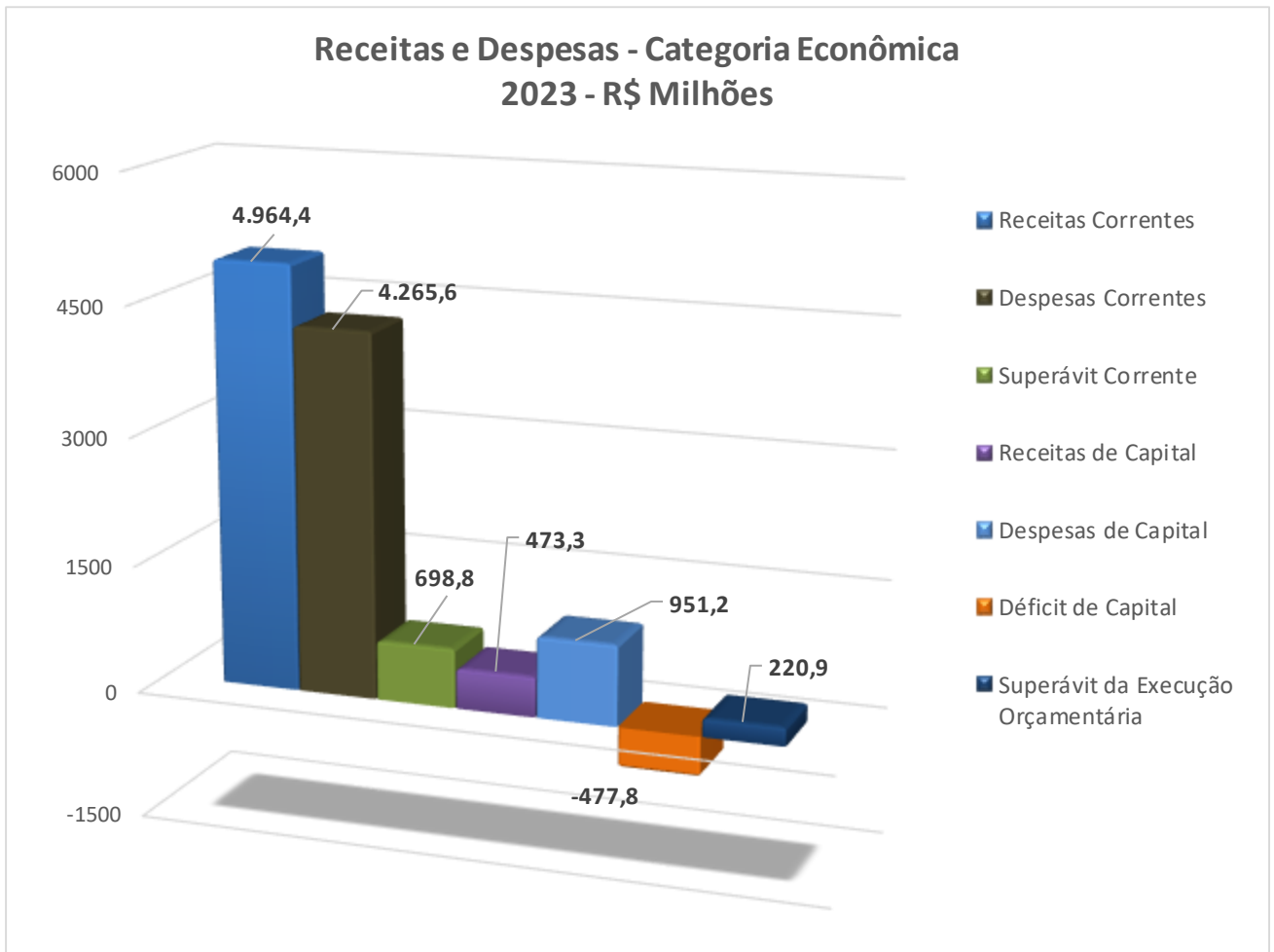
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
 DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

12. O superávit corrente obtido em 2023, e que atingiu o montante igual a R\$ 698.776.437,37, favoreceu a capitalização de recursos, isto é, a aplicação de recursos correntes em despesas de capital, e foi importante para a execução orçamentária, já que esta apresentou déficit no orçamento de capital. O déficit de capital (R\$ 477.837.538,43) se verificou na medida em que as operações de crédito realizadas e as transferências financeiras recebidas para aplicação em despesas de capital foram insuficientes para a cobertura dos valores empenhados em investimentos e na amortização da dívida do município. O quadro e o gráfico a seguir procuram ilustrar os montantes de receitas e despesas, correntes e de capital, e os correspondentes superávit e déficit atingidos nessas categorias econômicas.

EXERCÍCIO DE 2023				em R\$ 1,00
RECEITA		DESPESA		
RECEITAS CORRENTES		4.964.411.988,12	DESPESAS CORRENTES	4.265.635.550,75
Receita Tributária	2.034.755.606,44		Pessoal e Encargos Sociais	1.182.944.436,01
Receita de Contribuições	72.932.268,48		Juros e Encargos da Dívida	204.982.123,88
Receita Patrimonial	118.148.631,59		Outras Despesas Correntes	2.877.708.990,86
Receita Industrial	278.113,19			
Receita de Serviços	7.902.851,28			
Transferências Correntes	2.496.189.872,93			
Outras Receitas Correntes	234.204.644,21			
			SUPERÁVIT CORRENTE	698.776.437,37
TOTAL CORRENTE		4.964.411.988,12	TOTAL CORRENTE	4.964.411.988,12
RECEITAS DE CAPITAL		473.337.333,81	DESPESAS DE CAPITAL	951.174.872,24
Operações de Crédito	213.823.114,64		Investimentos	572.499.159,43
Alienação de Bens	210.427.946,57		Amortização da Dívida	378.675.712,81
Transferências de Capital	47.918.690,79			
Outras Receitas de Capital	1.167.581,81			
DÉFICIT CAPITAL		477.837.538,43		
TOTAL CAPITAL		951.174.872,24	TOTAL CAPITAL	951.174.872,24
RESUMO				
Receitas Correntes		4.964.411.988,12	Despesas Correntes	4.265.635.550,75
Receitas de Capital		473.337.333,81	Despesas de Capital	951.174.872,24
Déficit na Execução Orçamentária			Superávit na Execução Orçamentária	220.938.898,94
TOTAL		5.437.749.321,93	TOTAL	5.437.749.321,93



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

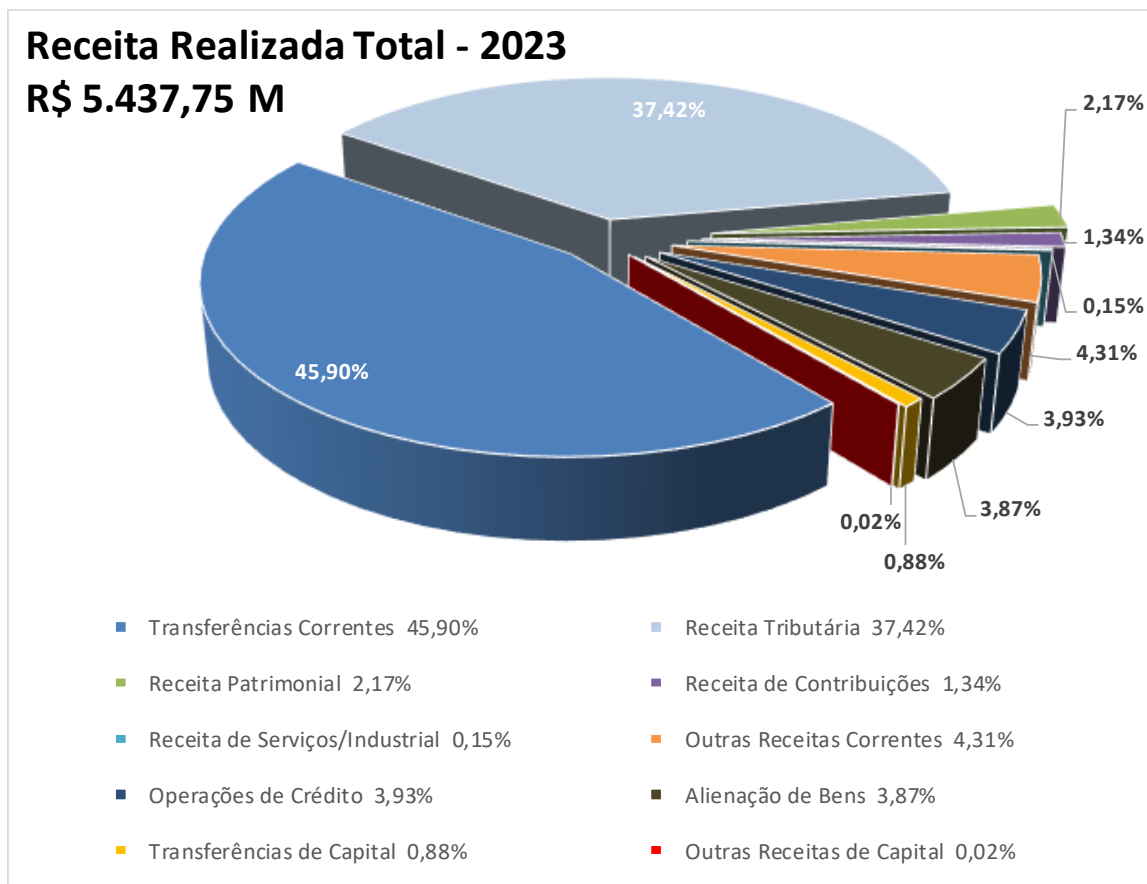
13. A participação de cada subcategoria de receita na composição da receita total mostra que as receitas tributárias e as transferências correntes respondem pela maior parte da receita total realizada. O quadro e os gráficos seguintes detalham a composição das receitas por subcategorias:

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 2023	VALOR	PARTICIPAÇÃO %	
DETALHAMENTO	MILHÕES - R\$	TOTAL	SUBTOTAL
<i>RECEITA CORRENTE REALIZADA</i>	<i>4.964,41</i>	<i>91,30%</i>	<i>100,00%</i>
Transferências Correntes	2.496,19	45,90%	50,28%
Receita Tributária	2.034,76	37,42%	40,99%
Receita Patrimonial	118,15	2,17%	2,38%
Receita de Contribuições	72,93	1,34%	1,47%
Receita de Serviços/Industrial	8,18	0,15%	0,16%
Outras Receitas Correntes	234,20	4,31%	4,72%
<i>RECEITA DE CAPITAL REALIZADA</i>	<i>473,34</i>	<i>8,70%</i>	<i>100,00%</i>
Operações de Crédito	213,82	3,93%	45,17%
Alienação de Bens	210,43	3,87%	44,46%
Transferências de Capital	47,92	0,88%	10,12%
Outras Receitas de Capital	1,17	0,02%	0,25%
RECEITA REALIZADA TOTAL	5.437,75	100,0%	



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

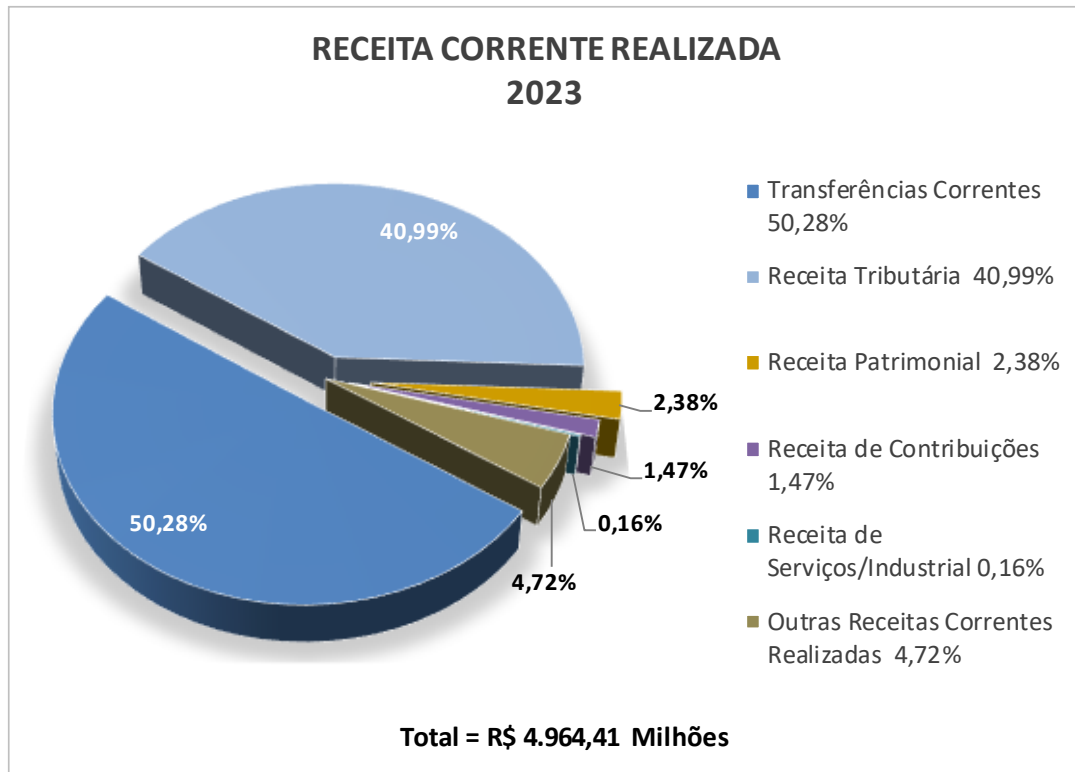
14. A Receita Realizada Total é composta das Receitas Correntes e Receitas de Capital, sendo majoritariamente constituída por apenas dois itens, Transferências Correntes e Receitas Tributárias, que representam cerca de 83% do Total.





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

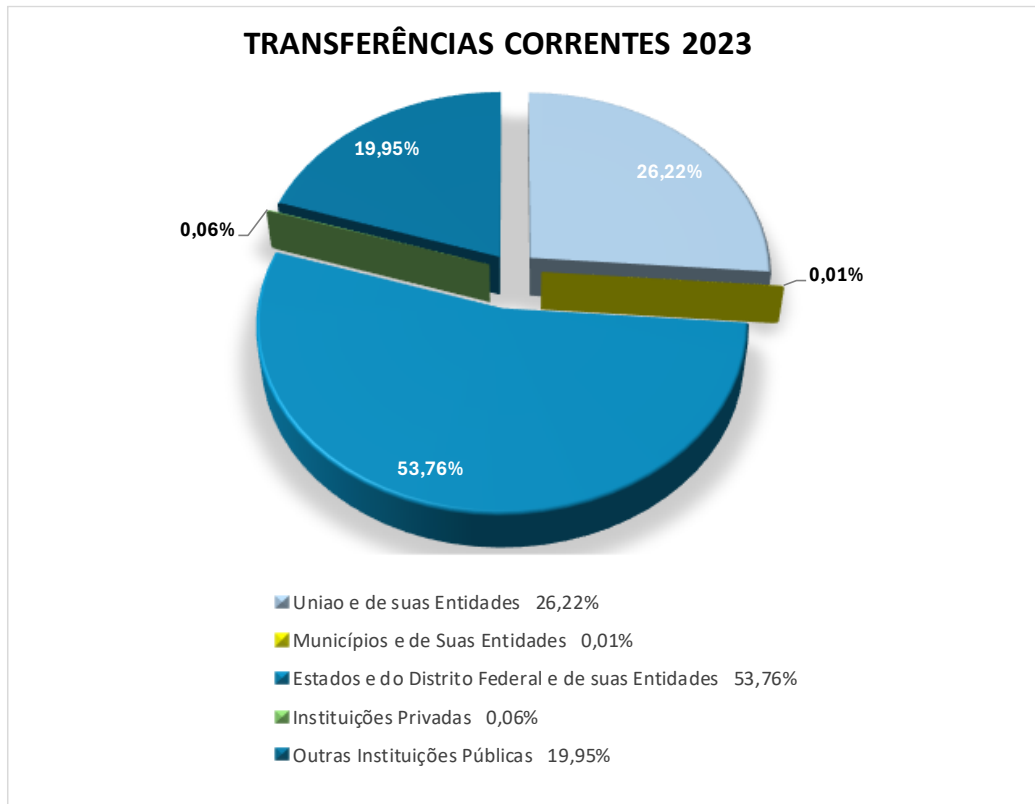
15. Já em relação à Receita Corrente realizada, também apenas 2 itens, Transferências Correntes e Receitas Tributárias, compõe a participação de cerca de 91% do total dessas Receitas:





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

16. O maior volume de receitas do Município está alocado em Transferências Correntes, sendo que a origem mais significativa de recursos é o Estado e suas Entidades com 53,76% do total.





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

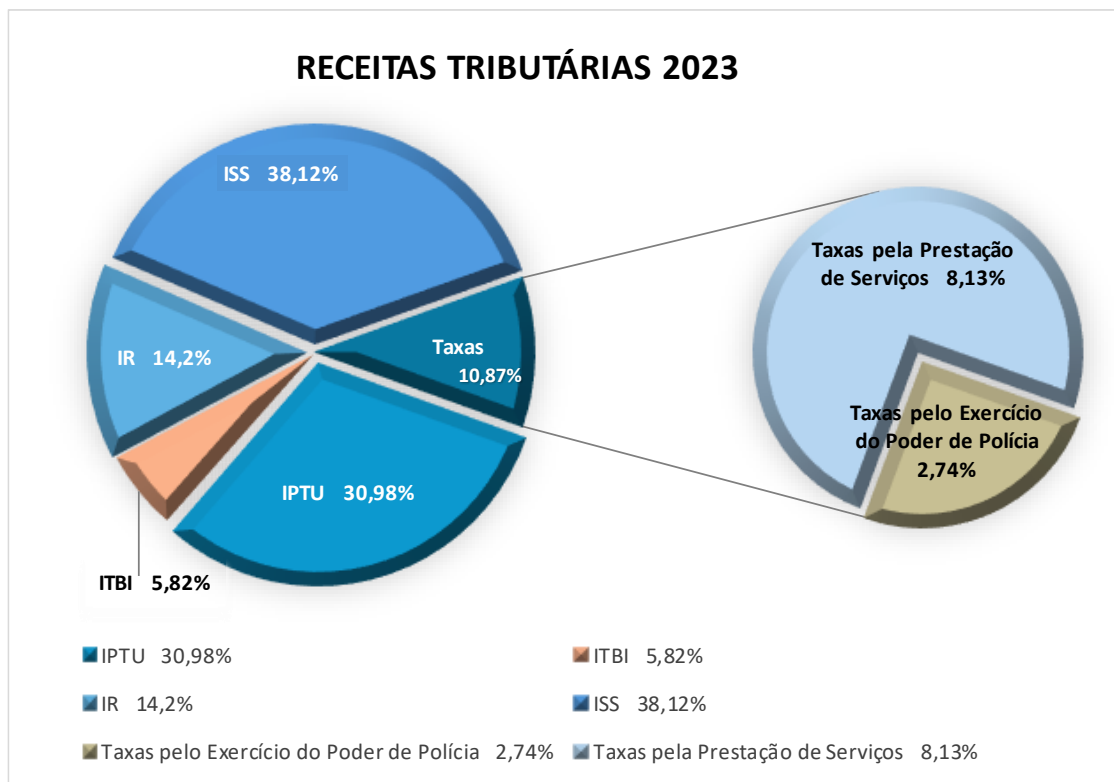
17. A discriminação dos recebimentos, a título de Transferências Correntes, demonstra a importância da Cota Parte do Estado, colaborando com 45,52% (R\$ 1,136 BI) da maior receita do Município.

TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	VALOR (R\$)	PARTICIPAÇÃO (%)
<i>UNIÃO</i>	<i>654.409.021,79</i>	<i>26,22%</i>
Recursos do Sistema de Saúde - SUS	426.219.376,97	17,07%
Fundo de Participação dos Municípios - FPM e Cota Parte do ITR	101.273.525,74	4,06%
Recursos do Fundo Nacional de Educação	89.343.160,20	3,58%
Exploração de Recursos Naturais - Royalties	13.557.985,04	0,54%
Outras - Lei Kandir, Lei KIM e Lei 201/23	6.631.794,80	0,27%
Proteção Social - FNAS	6.600.185,51	0,26%
Convênios - Lei Paulo Gustavo	6.134.036,39	0,25%
Transferência Complementar ao FUNDEB	4.197.845,79	0,17%
Convênios - Diversos	451.111,35	0,02%
<i>ESTADOS</i>	<i>1.341.998.347,61</i>	<i>53,76%</i>
Cota Parte dos Estados	1.136.335.865,59	45,52%
Convênios - Aperfeiçoamento de Serviços de Saúde, Desporto e Outros	176.004.316,58	7,05%
Outras - Lei 194/22, Proteção Social Básica, Interesse Turístico	18.306.539,93	0,73%
Programas de Saúde	8.234.807,40	0,33%
Exploração de Recursos Naturais - Royalties	3.116.818,11	0,12%
<i>INSTITUIÇÕES</i>	<i>499.627.703,53</i>	<i>20,02%</i>
PÚBLICAS: Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica	498.066.314,55	19,95%
PRIVADAS: Projetos e Convênios - Fundo Municipal Direitos da Criança e Adolescente	1.561.388,98	0,06%
<i>MUNICÍPIOS</i>		<i>0,00%</i>
Convênios - Casa Regional da Mulher	154.800,00	0,01%
TOTAL	2.496.189.872,93	100,00%



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

18. A composição das Receitas Tributárias é majoritariamente influenciada pelos recursos oriundos do Imposto Sobre Serviços (ISS) e do Imposto Sobre a Propriedade Territorial Urbana (IPTU) que juntos, representam cerca de 69% do total arrecadado. As Taxas participam com 10,87% do montante, sendo 2,74% referente ao exercício do poder de polícia e 8,13% gerados pela prestação de serviços.





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

19. Receitas Patrimoniais são marcadamente compostas pela remuneração obtida sobre os depósitos bancários, que chegam a pouco mais que dois terços daquela receita (67,96%), com menor importância e representando 24,17% do total, soma-se os recebimentos com a cessão do direito a banco comercial por operar a folha de pagamentos do Município.





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

20. As receitas obtidas com a prestação de serviços (incluindo a receita industrial) representam uma fatia pequena dos recebimentos do Município, somando R\$ 8,1 milhões e 0,16% da Receita Corrente da Entidade. Os Serviços Administrativos, como o cadastramento e direito de uso pelo espaço público, representam 47,35% dessa fatia da receita.





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

21. As Outras Receitas Correntes somaram o montante de R\$ 234.204.644,21 e corresponderam a 4,72% do total de Receitas Correntes Realizadas, com cerca de 53% deste total decorrendo de Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais. Outros 35,54% decorrem do conjunto formado por Indenizações, Restituições e Ressarcimentos, Receitas de Fundos Municipais, Multas e Juros de Mora e Receitas Próprias, que são constituídas, principalmente, por desvinculação de receitas municipais (DREMU – EC 93/2016 e LM 6598/2017) e regularização de pendências bancárias. O quadro a seguir detalha a composição das Outras Receitas Correntes:

OUTRAS RECEITAS CORRENTES	VALOR - R\$	PARTICIPAÇÃO (%)
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	123.522.332,35	52,74%
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	37.162.635,56	15,87%
Multas e Juros de Mora	340.865,30	0,15%
Fundos Municipais	26.468.711,81	11,30%
Receitas Próprias - DREMU e outras	19.262.892,68	8,22%
Estágios Saúde	10.820.772,68	4,62%
Parcelamento de Débitos	6.979.618,19	2,98%
Reversão - Saldo Rubrica extraorçamentária	2.000.000,00	0,85%
Multas, Juros e Correção Monetária	1.752.893,18	0,75%
Assistência ao Trânsito	1.774.343,75	0,76%
Parque Estoril (Bilheteria)	1.114.116,00	0,48%
Compensação Ambiental	999.535,24	0,43%
Dívida Ativa	901.233,89	0,38%
Utilização de Áreas Públicas	756.252,75	0,32%
Doações - COVID	348.440,83	0,15%
TOTAL	234.204.644,21	100,00%



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

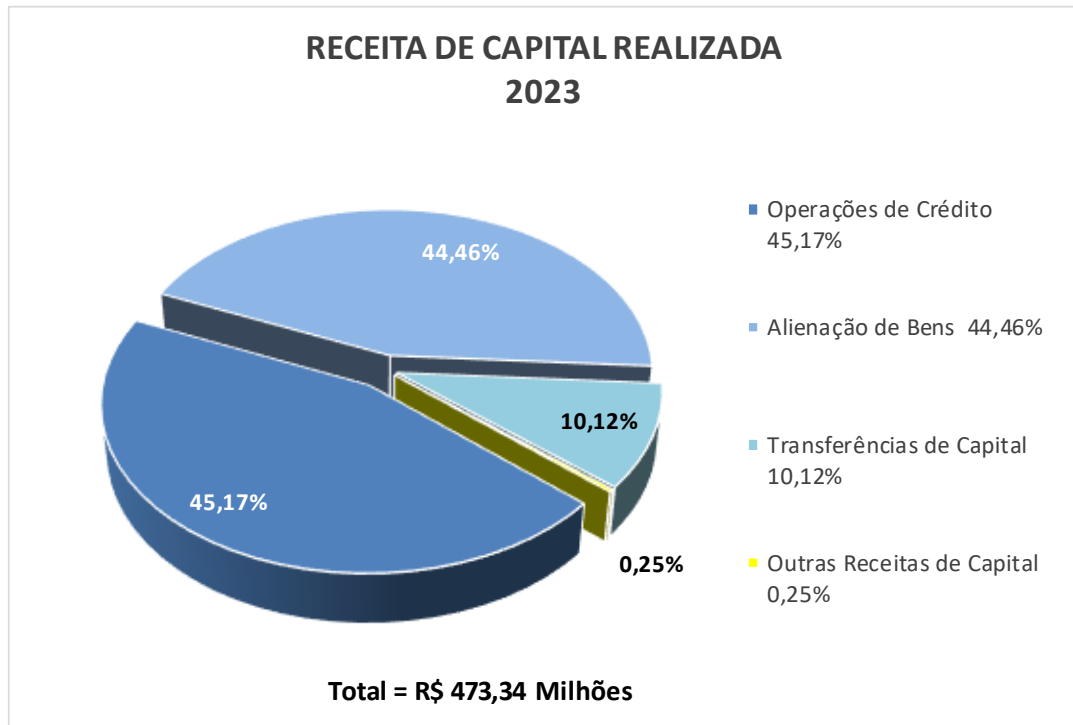
22. O gráfico de Outras Receitas Correntes apresenta uma abertura visual que permite a rápida compreensão da distribuição de suas receitas.





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

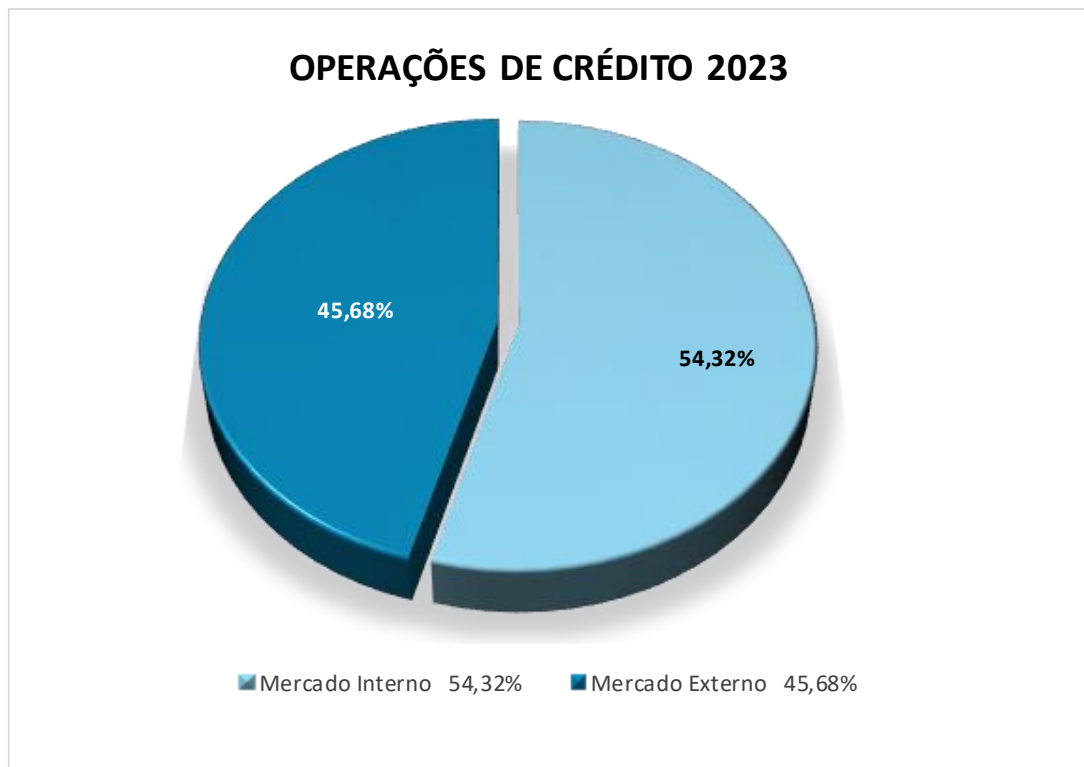
23. Em relação às Receitas de Capital realizadas no exercício de 2023, percebe-se também que apenas dois itens, Operações de Crédito e Alienação de Bens, representam cerca de 91% do total dessas receitas:





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

24. Operações de Crédito perfazem R\$ 213.823.114,64, valor que reflete 45,17% da Receita de Capital Realizada, sendo que a maior parte desses recursos é originada no Mercado Interno (54,32%).



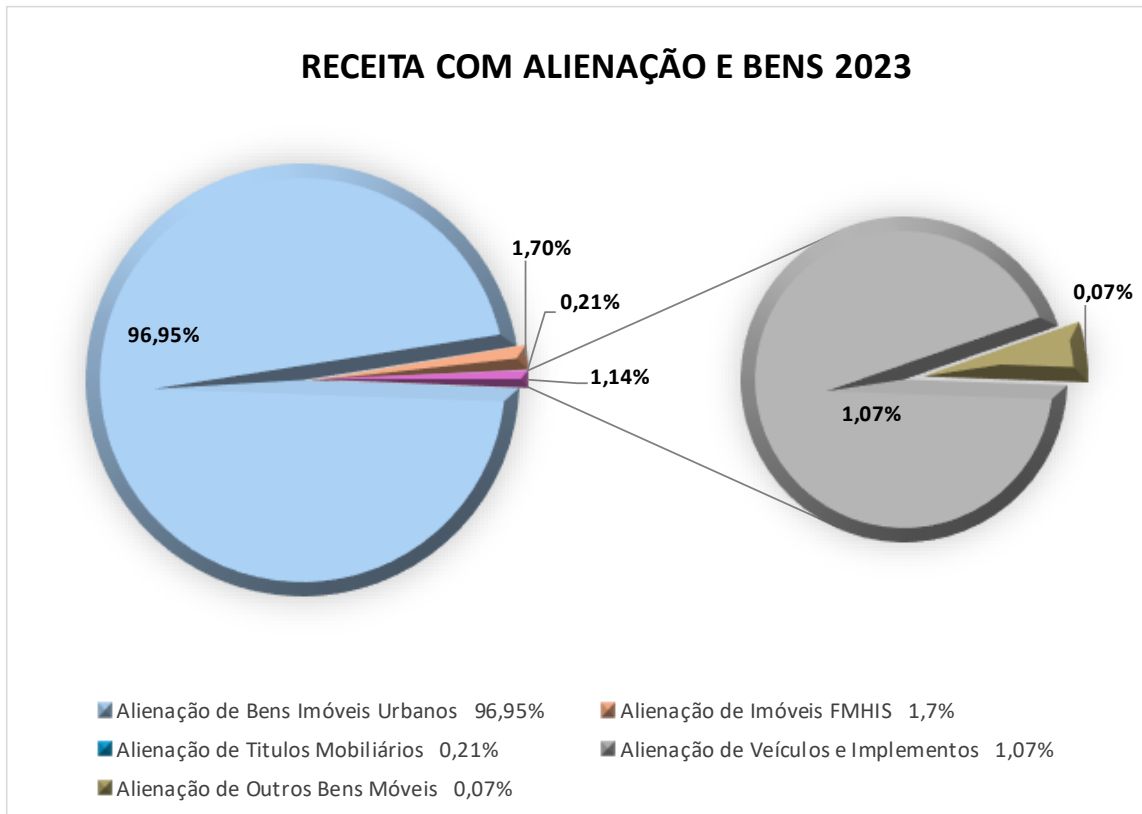
25. R\$ 210.427.946,57, representando 44,46% das Receitas de Capital, são devidos a Alienação de Bens, dos quais cerca de 96,95% correspondem a Imóveis urbanos:

ALIENAÇÃO DE BENS		
DESCRIÇÃO	VALOR	PARTICIPAÇÃO (%) Total Geral
Alienação de Outros Bens Móveis	141.000,00	0,07%
Alienação de Títulos Mobiliários	450.387,24	0,21%
Alienação de Veículos e Implementos	2.250.734,90	1,07%
Alienação de Imóveis FMHIS	3.582.710,12	1,70%
Alienação de Bens Imóveis Urbanos	204.003.114,31	96,95%
TOTAL	210.427.946,57	100%



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

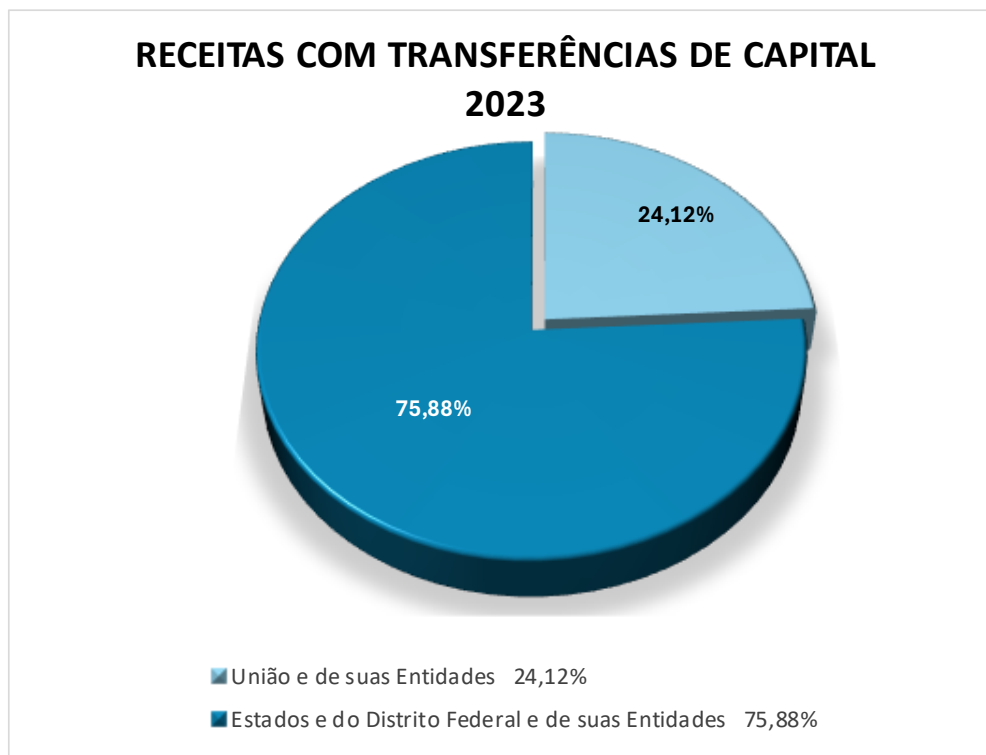
26. Alienação de Veículos e Implementos (1,07%) e Alienação de Outros Bens Imóveis (0,07%) correspondem, juntas, a 1,14% do total de Receitas com Alienação de Bens.





PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
 DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

27. Transferências de Capital apresentam a menor participação desse grupo de receitas, agregando apenas R\$ 47.918.690,79, valor que representa 10,12% do total de Receitas de Capital. O Estado e suas Entidades contribuem com a maior parte daquele montante, perfazendo 75,88% do valor agregado.



28. O detalhamento das Transferências de Capital revela como participação mais significativa nessas Receitas o Recapeamento (47,69%) e as Obras de Revitalização e Recuperação (15,66%).

TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	VALOR (R\$)	PARTICIPAÇÃO (%)
UNIÃO	11.557.894,22	24,12%
Recuperação de Mananciais	4.752.560,24	9,92%
Implantação de Alça de Acesso, Reforma do Ginásio Ferrazópolis	3.071.264,24	6,41%
Convênios - Obras, Recapeamento	1.514.500,00	3,16%
Convênios - Emendas Parlamentares. Atenção Especializada e Aporte Emergencial SAS	973.456,12	2,03%
Convênios - Estruturação de Unidades de Saúde - Investimentos	648.105,00	1,35%
Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	298.929,00	0,62%
Outros Convênios - Capelinha Cocaia, Programa de Emprego e Renda	299.079,62	0,62%
ESTADOS	36.360.796,57	75,88%
Recapeamento	22.854.627,42	47,69%
Obras, Revitalização e Recuperação	7.506.169,15	15,66%
Convênios - Obras de Infraestrutura Urbana	6.000.000,00	12,52%
TOTAL	47.918.690,79	100,00%



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

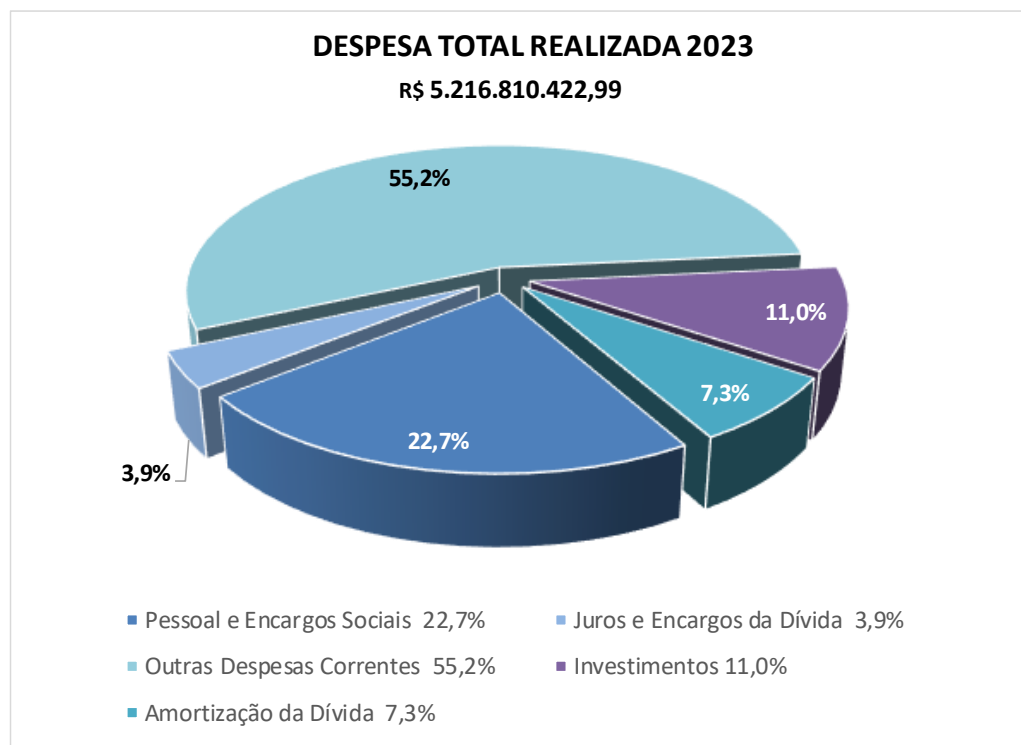
29. As despesas orçamentárias apuradas no decorrer do exercício de 2023 são separadas em despesas correntes e despesas de capital e quando classificadas pelos grupos de natureza da despesa, isto é, agregados em conjuntos cujos gastos apresentam as mesmas características quanto ao objeto, apresentam o detalhamento mostrado na tabela e gráfico apresentados abaixo:

DESPESA REALIZADA POR NATUREZA	VALOR - R\$	PORCENTAGEM	
		DA DESPESA TOTAL	DO SUBTOTAL
<i>DESPESA CORRENTE TOTAL</i>	4.265.635.550,75	81,8%	100,0%
Pessoal e Encargos Sociais	1.182.944.436,01	22,7%	27,7%
Juros e Encargos da Dívida	204.982.123,88	3,9%	4,8%
Outras Despesas Correntes	2.877.708.990,86	55,2%	67,5%
<i>DESPESA DE CAPITAL TOTAL</i>	951.174.872,24	18,2%	100,0%
Investimentos	572.499.159,43	11,0%	60,2%
Amortização da Dívida	378.675.712,81	7,3%	39,8%
Despesa Realizada Total	5.216.810.422,99	100,0%	



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

30. Outras Despesas Correntes (55,2%) e Despesas com Pessoal/Encargos (22,7%) consumiram 77,8% do total de recursos empregados pelo Município, além desses valores foram alocados 11% em Investimentos e outros 11,2% destinados à Amortização da Dívida e pagamento de seus Juros e Encargos.



31. As despesas com pessoal e encargos no montante de R\$ 1.182.944.436,01, são gastos com pessoal ativo, incluindo vencimentos e vantagens, subsídios, adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais, bem como os encargos sociais e as contribuições às entidades de previdência.

32. Outras despesas correntes no montante de R\$ 2.877.708.990,86, são provenientes de aquisição de material de consumo, pagamento de diárias, contribuições, subvenções, auxílio-alimentação, auxílio-transporte, além de outras despesas de custeio não classificáveis nos demais grupos de despesa corrente. O quadro abaixo detalha os diversos itens e valores que compõem o total de Outras Despesas Correntes:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

OUTRAS DESPESAS CORRENTES	VALOR - R\$	PARTICIPAÇÃO %
Contrato de Gestão - Secretaria da Saúde	1.246.467.925,71	43,31%
Prestação de Serviços - Pessoa Jurídica	976.828.326,78	33,94%
Transferências a Instituições Sem Fins Lucrativos - Apms/Associações	221.503.570,36	7,70%
Material de Consumo	171.098.492,08	5,95%
Gratuidade no Transporte Coletivo Municipal	61.783.257,53	2,15%
Auxílio Alimentação	60.596.145,00	2,11%
Obrigações Tributárias e Contributivas	48.196.541,79	1,67%
Material, Bem ou Serviço para Distribuição Gratuita	34.635.900,10	1,20%
Indenizações e Restituições	15.014.373,28	0,52%
Transferências a Instituições Multigovernamentais - Fundação ABC	13.037.000,00	0,45%
Outros Auxílios Financeiros a Pessoa Física	8.541.314,12	0,30%
Prestação de Serviços - Pessoa Física	5.734.068,66	0,20%
Fundo Nacional de Segurança e Educação no Trânsito	4.041.708,42	0,14%
Auxílio Transporte	3.048.101,46	0,11%
Auxílio Financeiro a Estudante	1.715.070,74	0,06%
Passagens e Despesas com Locomoção	1.569.792,44	0,05%
Premiações Culturais, Artísticas, Científicas, Desportivas e Outras	1.392.717,42	0,05%
Outros Benefícios Assistenciais do Servidor e do Militar	1.232.448,10	0,04%
Despesas de Exercícios Anteriores	670.659,39	0,02%
Rateio pela Participação em Consórcio Público	475.847,45	0,02%
Diárias - Pessoal Civil	77.818,03	0,003%
Sentenças Judiciais	47.912,00	0,002%
TOTAL	2.877.708.990,86	100,00%

33. Em relação à Amortização da Dívida, cujo detalhamento é mostrado no quadro a seguir, ocorreu uma elevação na despesa empenhada, que passou de R\$ 351,3 milhões em 2022 para R\$ 378,67 milhões em 2023. Alguns eventos relevantes auxiliam na compreensão desse incremento de R\$ 27,4 milhões:

- Impacto do parcelamento do SBCPREV (Previdência Servidor), que havia sido apenas parcial em 2022 (ano do início do parcelamento);
- Impacto da assunção de dívidas do IMASF e da ETC (ambos extintos em 2022), pela Prefeitura de São Bernardo do Campo (Sucessora em cada um dos casos).



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

DESPESAS DE CAPITAL 2023 - AMORTIZAÇÃO	
DESCRIÇÃO	DESPESAS EMPENHADAS (R\$)
Programas de Transportes Urbanos PTU 1 e PTU 2	67.563.816,42
PRÓINFRA-Corporação Andina de Fomento - CAF	55.775.385,74
Precatórios	53.015.322,22
Programa Financiamento BB Setor Público	39.112.038,06
Fundo de Previdência do Servidor	33.366.983,64
PAC 1 e PAC 2	24.724.699,30
Programa BID Saúde	19.652.269,63
CPAC 2	18.380.576,87
FINISA	15.479.275,59
PMAT III	14.986.048,25
Despesas com Dívidas IMASF (extinta)	10.245.110,81
Reparcelamento de Débitos Previdenciários - ETCSCB (extinta)	6.848.831,47
Corredor Leste-Oeste	6.159.931,53
Demais dívidas	13.365.423,28
TOTAL	378.675.712,81

34. Os valores com Investimentos, no montante de R\$ 572.499.159,43, correspondem ao total das despesas com o planejamento e execução de obras, inclusive com a aquisição de imóveis considerados necessários à realização destas últimas, e com a aquisição de instalações, equipamentos e material permanente.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

35. As Receitas e as Despesas Intraorçamentárias empenhadas no exercício de 2023, cuja modalidade de aplicação é a “91”, estão detalhadas no quadro abaixo:

DETALHAMENTO DE RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	VALOR EMPENHADO (R\$)
Câmara Municipal de São Bernardo do Campo	232.584,67
Instituto de Previdência de São Bernardo do Campo - SBCPREV	114.188,78
Faculdade de Direito de São Bernardo do Campo	777.768,49
Agência Reguladora de São Bernardo do Campo	497,42
TOTAL	1.125.039,36

DETALHAMENTO DE DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	VALOR EMPENHADO (R\$)
Instituto de Previdência de São Bernardo do Campo - SBCPREV	198.655.763,38
Faculdade de Direito de São Bernardo do Campo	-
TOTAL	198.655.763,38



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

SECRETARIA DE FINANÇAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

36. As despesas empenhadas e não pagas até o dia 31 de dezembro de 2023 constituem os Restos a Pagar do exercício que totalizaram o valor de R\$ 350.989.427,32. Restos a Pagar são classificados em processados (despesas empenhadas e liquidadas no próprio exercício de 2023, no valor de R\$ 38.694.112,68) e não processados (despesas empenhadas, mas que permaneceram pendentes de liquidação) no valor de R\$ 312.295.314,64, sendo detalhados por função de governo no quadro a seguir:

RESTOS A PAGAR POR FUNÇÃO DE GOVERNO	VALOR EM R\$	
	PROCESSADOS	NÃO PROCESSADOS
Essencial à Justiça	43.479,76	641.618,87
Administração	5.743.208,35	31.014.605,87
Segurança Pública	905.208,23	1.524.639,98
Assistência Social	408.467,11	1.680.986,35
Previdência Social	5.021,49	0,00
Saúde	4.398.782,19	84.048.040,53
Trabalho	78.101,66	4.436.592,13
Educação	14.501.840,80	29.522.655,35
Cultura	135.649,17	1.001.097,46
Direitos da Cidadania	0,00	2.388,47
Urbanismo	2.023.443,54	63.798.595,81
Habitação	3.400.418,18	11.975.518,66
Saneamento	5.809,24	1.563.691,24
Gestão Ambiental	11.245,00	362.925,70
Ciência e Tecnologia	20.775,39	438.626,73
Comércio e Serviços	19.109,45	394.190,06
Comunicações	0,00	56.264,77
Transporte	6.239.435,10	72.435.750,20
Desporto e Lazer	754.118,02	7.391.936,97
Encargos Especiais	0,00	5.189,49
TOTAL	38.694.112,68	312.295.314,64



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

37. Na conciliação do Balanço Orçamentário em comparação com a Demonstração dos Fluxos de Caixa, os campos “Outros ingressos” e “Outros desembolsos” do fluxo de caixa das atividades operacionais contemplam valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa, exemplos: recebimentos e pagamentos extraorçamentários; retenções e transferências financeiras entre órgãos do mesmo ente, e que ainda não sofreram o processamento da despesa orçamentária, etc., conforme orienta o item 17 da IPC 08 e MCASP 9º edição. Esta conciliação, para o exercício de 2023, é mostrada a seguir:

CONCILIAÇÃO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DFC - 2023	VALOR - R\$
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	
<i>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA (I)</i>	<i>(59.231.149,94)</i>
Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais	369.209.668,26
Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento	(311.506.486,30)
Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento	(116.934.331,90)
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	
<i>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA (II)</i>	<i>304.258.139,57</i>
Receita Realizada	5.437.749.321,93
Despesas do Orçamento Pagas	4.865.820.995,67
Restos A Pagar Não Processados Pagos	179.890.699,81
Restos A Pagar Processados Pagos	87.779.486,88
DIFERENÇA (I) - (II)	(363.489.289,51)

DEMONSTRAÇÃO DA DIFERENÇA	(363.489.289,51)
Outros Ingressos Operacionais (DFC)	30.467.851.857,26
Outros Desembolsos Operacionais (DFC)	30.831.341.146,77



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
 DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

BALANÇO FINANCEIRO – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO					
SECRETARIA DE FINANÇAS					
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS					
ANEXO 13 - BALANÇO FINANCEIRO					
EXERCÍCIO DE 2023					
em R\$ 1,00					
RECEITA			DESPESA		
TÍTULOS	VALOR		TÍTULOS	VALOR	
RECEITA ORÇAMENTÁRIA			DESPESA ORÇAMENTÁRIA		
ORDINÁRIA ²⁴		3.732.199.729,62	ORDINÁRIA		1.654.801.279,26
VINCULADA ²⁴		2.016.567.538,53	VINCULADA		3.562.009.143,73
Alienação de Bens	212.630.402,30		Alienação de Bens	189.538.057,97	
Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	78.163,05		Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	4.000,00	
Educação ²⁵	605.090.086,97		Educação	1.237.685.829,99	
Saúde ²⁶	644.921.723,46		Saúde	1.533.907.901,55	
Trânsito	119.750.103,34		Trânsito	118.487.969,06	
Assistência Social	15.479.825,51		Assistência Social	35.308.575,19	
Regime Próprio de Previdência	-		Regime Próprio de Previdência	-	
Convênios	418.617.233,90		Convênios	447.076.809,97	
Royalties da Exploração do Petróleo e Gás Natural ²⁷	17.494.840,23		Royalties da Exploração do Petróleo e Gás Natural	15.991.723,32	
Outros Convênios ²⁸	365.076.814,13		Outros Convênios	400.752.463,02	
Desvinculação de Receitas Municipais - DRM ²⁹	17.405.728,34		Desvinculação de Receitas Municipais - DRM	17.336.745,61	
Transferências Especiais da União	18.639.851,20		Transferências Especiais da União	12.995.878,02	
(-) Deduções da Receita Orçamentária ²⁴	(311.017.946,22)	(311.017.946,22)			
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS ³⁰		8.154.203,30	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS		358.893.376,31
Câmara Municipal de São Bernardo do Campo	7.377.741,50		Agência Reguladora de São Bernardo do Campo	251.926,56	
Agência Reguladora de São Bernardo do Campo	776.461,80		Empresa de Transporte Coletivo de São Bernardo do Campo	-	
	-		Câmara Municipal de São Bernardo do Campo	90.000.000,00	
	-		Instituto de Previdência de São Bernardo do Campo - SBPCPR	268.641.449,75	
	-				
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS ³¹		30.810.687.081,28	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		30.740.117.957,15
RESTOS A PAGAR	350.989.427,32		RESTOS A PAGAR	267.670.186,69	
Inscritos no período	350.989.427,32		Liquidados no período	267.670.186,69	
SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR	-		SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR	-	
Inscritos no período	-		Liquidados no período	-	
DEPÓSITOS	2.422.889.853,51		DEPÓSITOS	2.435.187.493,22	
Recebidos no período	2.422.889.853,51		Restituições no período	2.435.187.493,22	
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES EXTRAORÇAMENTÁRIAS	28.036.807.800,45		OUTRAS MOVIMENTAÇÕES EXTRAORÇAMENTÁRIAS	28.037.260.277,24	
Conforme Anexo 13-A	28.036.807.800,45		Conforme Anexo 13-A	28.037.260.277,24	
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR ³²		722.714.730,76	SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE		663.483.580,82
DISPONÍVEL		722.714.730,76	DISPONÍVEL		663.483.580,82
DISPONÍVEL EM MOEDA NACIONAL		722.714.730,76	DISPONÍVEL EM MOEDA NACIONAL		663.483.580,82
Caixa	-		Caixa	-	
Bancos c/Movimento	722.714.730,76		Bancos c/Movimento	663.483.580,82	
Aplicações Financeiras	-		Aplicações Financeiras	-	
Aplicações Financeiras - RPPS	-		Aplicações Financeiras - RPPS	-	
TOTAL		36.979.305.337,27	TOTAL		36.979.305.337,27

²⁴ NE41; R\$ 3.732.199.729,62 + R\$ 2.016.567.538,53 - 311.017.946,22 = R\$ 5.437.749.321,93

²⁹ NE47

²⁵ NE43

³⁰ NE41

²⁶ NE42

³¹ NE44

²⁷ NE45; R\$ 17.494.840,23

³² NE41

²⁸ NE46; R\$ 365.076.814,13; R\$ 400.752.463,02



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
 DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

 MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO SECRETARIA DE FINANÇAS DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS				
ANEXO 13A - BALANÇO FINANCEIRO				
EXERCÍCIO DE 2023 em R\$ 1,00				
DISCRIMINAÇÃO	MOVIMENTO DO PERÍODO		RESULTADO DO PERÍODO	
	DÉBITO	CRÉDITO	RECEITA	DESPESA
ATIVO CIRCULANTE	3.053.970.914,67	3.046.572.316,13	682.656,16	8.081.254,70
Créditos a Curto Prazo	2.740.664.081,45	2.732.708.744,74	-	7.955.336,71
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	156.824.091,62	157.112.053,13	287.961,51	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	-	-
Estoques	156.232.713,70	156.627.408,35	394.694,65	-
Ativo não Circulante Mantido para Venda	-	-	-	-
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	250.027,90	124.109,91	-	125.917,99
ATIVO NÃO CIRCULANTE	29.656.217.770,84	2.313.170.501,03	-	27.343.047.269,81
Créditos a Longo Prazo	1.145.982.186,45	996.697.857,86	-	149.284.328,59
Investimentos	96.485.570,94	14.782.387,67	-	81.703.183,27
Imobilizado	28.413.730.273,45	1.301.690.255,50	-	27.112.040.017,95
Intangível	19.740,00	-	-	19.740,00
PASSIVO CIRCULANTE	6.297.349.995,70	6.205.769.413,59	46.584.236,61	138.164.818,72
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	2.079.912.979,62	2.120.682.980,70	40.770.001,08	-
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	1.570.354.360,96	1.576.168.596,49	5.814.235,53	-
Fornecedores e Contas a Pagar	2.068.100.741,49	1.935.473.779,99	-	132.626.961,50
Obrigações Fiscais de Curto Prazo	43.915.042,60	43.915.042,60	-	-
Provisões de Curto Prazo	90.252,18	-	-	90.252,18
Demais Obrigações a Curto Prazo	534.976.618,85	529.529.013,81	-	5.447.605,04
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.173.162.236,17	979.079.255,74	4.259.875,09	198.342.855,52
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	170.686.918,73	174.946.793,82	4.259.875,09	-
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	888.091.555,64	720.116.129,70	-	167.975.425,94
Fornecedores a Longo Prazo	98.157.211,95	75.929.530,48	-	22.227.681,47
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-	-	-
Provisões	-	-	-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo	16.226.549,85	8.086.801,74	-	8.139.748,11
Variação Patrimonial Aumentativa Diferida	-	-	-	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	10.233.219.109,66	36.937.802.401,88	26.704.583.292,22	-
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	2.133.649.470,46	1.784.025.391,97	-	349.624.078,49
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	7.190.197.622,94	8.470.895.363,31	1.280.697.740,37	-
TOTAL	59.737.767.120,44	59.737.314.643,65	28.036.807.800,45	28.037.260.277,24



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

BALANÇO FINANCEIRO – NOTAS EXPLICATIVAS

38. A Secretaria do Tesouro Nacional atualizou o Anexo 13, fixando que o Balanço Financeiro deve discriminar as receitas e despesas por Destinação de Recursos.
39. Os recursos vinculados e seus rendimentos foram classificados conforme grupos da tabela de código de aplicação do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.
40. As disponibilidades líquidas de Valores em Circulação e Bancos, transferidas do exercício de 2022 totalizaram a importância de R\$ 722.714.730,76, as quais, em decorrência do resultado do exercício de 2023, passaram para o patamar de R\$ 663.483.580,82.
41. O resultado financeiro apurado no demonstrativo encontra-se detalhado no quadro abaixo:

Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	663.483.580,82
(-) Saldo em Espécie do Exercício Anterior	722.714.730,76
= RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO	(59.231.149,94)

Receitas Orçamentárias	5.437.749.321,93
(+) Transferências Financeiras Recebidas	8.154.203,30
(+) Resultado Extraorçamentário	70.569.124,13
(-) Despesa Orçamentária	5.216.810.422,99
(-) Transferências Financeiras Concedidas	358.893.376,31
= RESULTADO FINANCEIRO DO EXERCÍCIO	(59.231.149,94)

42. A disponibilidade financeira de destinação “Saúde Recursos Próprios” é suportada com recursos de destinação “Tesouro Não Vinculado”, haja vista aplicação superior ao mínimo Constitucional de 15%.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

43. A disponibilidade financeira de destinação “Educação - Recursos Próprios” é suportada com recursos de destinação “Tesouro Não Vinculado”, haja vista aplicação superior ao mínimo Constitucional de 25%.
44. O montante de R\$ 70.569.124,13 refere-se ao resultado apurado com ingressos e pagamentos extraorçamentários de caráter temporário, compostos por Restos a Pagar, Cauções, Depósitos e demais entradas compensatórias que não afetam o patrimônio público.

INGRESSOS E PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		RECEITA	DESPESA	VALOR - R\$
I - RESTOS A PAGAR	Inscritos menos Liquidados	350.989.427,32	267.670.186,69	83.319.240,63
II - DEPÓSITOS	Recebimentos menos Restituições	2.422.889.853,51	2.435.187.493,22	(12.297.639,71)
III - OUTROS	Movimentações Conforme Anexo 13-A	28.036.807.800,45	28.037.260.277,24	(452.476,79)
RESULTADO EXTRAORÇAMENTÁRIO (I + II + III)				70.569.124,13

45. A arrecadação de recursos vinculados aos Royalties nos códigos de aplicação 140.00000 - ANP5 (Compensação Financeira para Extração de Óleo Bruto, Xisto Betuminoso e Gás), CFRH5 (Compensação Financeira pela Utilização de Recursos Hídricos), FEP5 (Cota Parte do Fundo Especial do Petróleo FEP) e CFRM (Compensação Financeira pela Utilização de Recursos Minerais), totalizaram o valor de R\$ 17.494.840,23 no decorrer do exercício conforme quadro abaixo:

ARRECAÇÃO - ROYALTIES	VALOR - R\$
Juros de Títulos de Renda - Royalties Petróleo Extraído da Plataforma Continental	820.037,08
Compensação Financeira pela Utilização de Recursos Hídricos	1.977.931,21
Compensação Financeira pela Extração Óleo Bruto, Xisto Betuminoso e Gás - União	9.178.665,26
Compensação Financeira pela Extração Óleo Bruto, Xisto Betuminoso e Gás - Estado	3.116.818,11
Cota Parte do Fundo Especial do Petróleo - FEP	2.401.388,57
TOTAL	17.494.840,23



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

46. A arrecadação no grupo Convênios – “Outros Convênios” no montante de R\$ 365.076.814,13 e os respectivos gastos no valor de R\$ 400.752.463,02 referem-se a recursos específicos para aplicação em convênios, entidades ou fundos não vinculados.
47. As desvinculações de receitas foram realizadas de acordo com o disposto na Lei Municipal nº 6.598/2017, que trata da Desvinculação de Receitas Correntes do Município-DREMU e Resolução GSF 34/2019, e em conformidade com a Emenda Constitucional nº 93/2016. O quadro abaixo detalha os valores desvinculados, mostrando que estes foram sempre iguais ou inferiores ao limite dado pela legislação (30% das receitas do Fundo considerado), e as correspondentes aplicações em despesas no exercício de 2023:

Desvinculação de Receitas Municipais e Aplicação em Despesas EC 93/2016 - Lei Municipal 6598/2017 - Resolução GSF 34/2019	
DESVINCULAÇÃO DE RECEITAS MUNICIPAIS - DRM	VALOR - R\$
Total das Receitas 2023 - Fundo Municipal de Iluminação Pública	92.188.686,36
LIMITE LEGAL PARA DESVINCULAÇÃO (30%)	27.656.605,91
<i>SALDO CONTA BANCÁRIA DREMUX 31/12/2022 (I)</i>	<i>7.178.980,51</i>
<i>TOTAL DE RECEITAS DESVINCULADAS 2023 (II)</i>	<i>17.405.728,34</i>
DREMU 01 - 24/04/2023 - Fundo Municipal de Iluminação Pública	3.350.971,62
DREMU 02 - 15/09/2023 - Fundo Municipal de Iluminação Pública	6.641.015,09
DREMU 03 - 21/12/2023 - Fundo Municipal de Iluminação Pública	7.413.741,63
Aplicação das Receitas - gasto com Folha de Pagamentos (III)	17.336.745,61
SALDO REMANESCENTE (IV) = (I) + (II) - (III)	7.247.963,24
Rentabilidade até 31/12/2023 (V)	221.267,41
SALDO DISPONÍVEL PARA APLICAR EM DESPESAS (VI) = (IV) + (V)	7.469.230,65



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO SECRETARIA DE FINANÇAS DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS		
ANEXO 15 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
EXERCÍCIO DE 2023		
em R\$ 1,00		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS³³	6.726.601.265,60	7.309.561.466,87
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA³⁴	2.118.231.339,03	2.170.980.423,99
Impostos	1.890.117.765,84	1.730.366.282,74
Taxas	228.113.573,19	440.614.141,25
Contribuições de Melhoria	-	-
CONTRIBUIÇÕES	77.178.212,14	103.398.093,84
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições Sociais	1.125.039,36	-
Contribuição de Iluminação Pública	76.053.172,78	103.398.093,84
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
EXPLORAÇÃO E VENDAS DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	115.973.204,61	16.159.261,05
Venda de Mercadorias	-	-
Venda de Produtos	-	-
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	115.973.204,61	16.159.261,05
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	224.057.668,13	160.887.689,38
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	92.545.915,04	51.101.757,39
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	80.724.429,49	79.958.612,93
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	50.787.323,60	29.827.319,06
Atualização Monetária dos Financiamentos	11.482.374,79	18.809.280,41
Atualização Monetária dos Precatórios	36.539.826,83	8.685.818,87
Encargos Financeiros	950.473,94	1.368.370,20
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.814.648,04	963.849,58
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS³⁵	2.552.262.767,02	2.661.088.267,85
Transferências Intragovernamentais	8.154.203,30	8.587.835,10
Transferências Intergovernamentais	2.542.547.174,74	2.651.710.917,16
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	1.561.388,98	789.515,59

33 NE48; NE50

34 NE51

35 NE52



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO		
SECRETARIA DE FINANÇAS		
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS		
ANEXO 15 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
EXERCÍCIO DE 2023		em R\$ 1,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS ³⁶	547.820.871,27	1.000.862.426,70
Reavaliação de Ativos	313.524.182,99	562.508.650,19
Ganhos com Alienação	210.032.765,69	81.217.210,07
Ganhos com Incorporação de Ativos	23.384.008,13	30.217.964,43
Ganhos com Desincorporação de Passivos	879.914,46	326.918.602,01
Reversão de Redução a Valor Recuperável	-	-
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS ³⁷	1.091.077.203,40	1.196.185.304,06
Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	295.244,42	157.356,48
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.090.781.958,98	1.196.027.947,58
Amortização de Deságio em Investimentos	288.854.214,11	444.126.259,10
Multas Administrativas	83.894.265,43	23.114.224,09
Indenizações e Restituições	38.742.455,83	39.978.073,06
Variações Patrimoniais Aumentativas Decorrentes de Fatos Geradores Diversos	679.291.023,61	687.714.019,47
Cobrança Administrativa Judicial Dívida Ativa Tributária e Não Tributária	678.123.441,80	687.693.307,52
Depósitos Judiciais e Administrativos LC 151/2015	1.167.581,81	20.711,95
Demais Ingressos	-	-
Atualização dos Precatórios	-	-
Variações Patrimoniais Aumentativas Decorrentes de Fatos Geradores Diversos - Intra	-	1.095.371,86

36 NE53

37 NE50



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO SECRETARIA DE FINANÇAS DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS		
ANEXO 15 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
EXERCÍCIO DE 2023		em R\$ 1,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS ³⁸	5.925.327.877,79	6.711.681.576,41
PESSOAL E ENCARGOS	1.249.653.154,02	1.131.971.364,98
Remuneração a Pessoal	992.314.368,13	908.560.173,78
Encargos Patronais	192.036.798,62	177.459.122,84
Benefícios a Pessoal	64.659.225,58	45.797.985,61
Custo de Pessoal e Encargos	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	642.761,69	154.082,75
Indenizações e Restituições Trabalhistas	-	-
Outras VPD de Pessoal e Encargos	642.761,69	154.082,75
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	8.329.424,76	8.904.990,50
Aposentadorias e Reformas	-	-
Pensões	-	-
Benefícios de Prestação Continuada	37.507,14	26.032,67
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	8.291.917,62	8.878.957,83
Outros Benefícios Previdenciários - RPPS	-	-
Salário-Família	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	8.291.917,62	8.878.957,83
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	1.259.250.213,00	1.199.454.933,34
Uso de Material de Consumo	204.845.922,33	221.886.470,84
Serviços	987.951.849,01	910.953.194,17
Depreciação, Amortização de Exaustão	66.452.441,66	66.615.268,33
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS ³⁹	290.478.890,24	203.243.460,09
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	204.982.123,88	153.474.561,56
Juros e Encargos de Mora	-	1.621,70
Variações Monetárias e Cambiais	84.919.549,25	49.642.238,63
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Financeiras	577.217,11	125.038,20
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	1.859.687.886,14	1.753.232.955,27
Transferências Intragovernamentais	358.893.376,31	341.978.161,61
Transferências Intergovernamentais	61.106.038,42	75.784.768,14
Transferências a Instituições Privadas	1.422.188.047,55	1.310.308.275,02
Transferências a Instituições Multigovernamentais	16.845.800,87	24.725.354,92
Transferências a Consórcios Públicos	254.612,75	436.395,58
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada	400.010,24	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS	421.823.847,21	992.389.317,21
Redução a Valor Recuperável e Provisão para Perdas	9.507.699,82	6.674.934,35
Incorporação de Passivos	-	406.848.158,60
Desincorporação de Ativos	412.316.147,39	578.866.224,26
TRIBUTÁRIAS	47.750.266,57	46.598.502,78
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições Sociais	47.750.266,57	46.598.502,78

38 NE48; NE54

39 NE55



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO		
SECRETARIA DE FINANÇAS		
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS		
ANEXO 15 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
EXERCÍCIO DE 2023		
em R\$ 1,00		
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS	-	-
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS ⁴⁰	788.354.195,85	1.375.886.052,24
Premiações	1.392.717,42	1.383.878,56
Resultado Negativo de Participações	-	-
Incentivos	1.612.555,98	1.712.323,20
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
VPD de Constituição de Provisões	494.256.772,50	886.954.945,86
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	291.092.149,95	485.834.904,62
Amortização de Ágio em Investimentos	254.956.507,03	386.758.110,04
Indenizações e Restituições	36.135.642,92	99.076.794,58
Variações Patrimoniais Diminutivas Decorrentes de Fatos Geradores Diversos intraorçamentários	-	-
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO ⁴¹	801.273.387,81	597.879.890,46

40 NE56

41 NE48; NE49



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS NOTAS EXPLICATIVAS

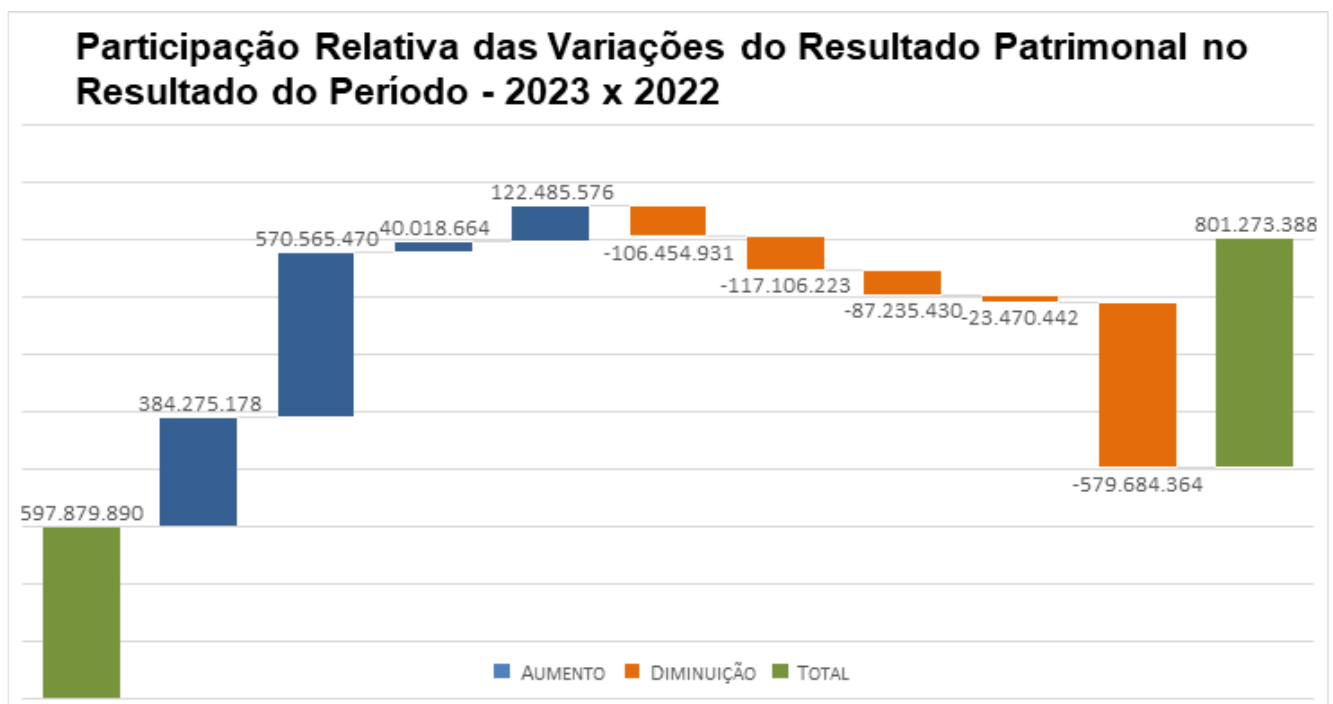
48. A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício que será apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial do exercício. O Demonstrativo permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade.

SÍNTESE DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
VARIAÇÕES	VALOR - R\$	PARTICIPAÇÃO NO SUBTOTAL (%)
(+) Variações Patrimoniais Aumentativas	6.726.601.265,60	100,00%
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.118.231.339,03	31,49%
Contribuições	77.178.212,14	1,15%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	115.973.204,61	1,72%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	224.057.668,13	3,33%
Transferências e Delegações Recebidas	2.552.262.767,02	37,94%
Valorização e Ganhos com Ativos	547.820.871,27	8,14%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.091.077.203,40	16,22%
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	5.925.327.877,79	100,00%
Pessoal e Encargos	1.249.653.154,02	21,09%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	8.329.424,76	0,14%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.259.250.213,00	21,25%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	290.478.890,24	4,90%
Transferências e Delegações Concedidas	1.859.687.886,14	31,39%
Desvalorização e Perdas de Ativos	421.823.847,21	7,12%
Tributárias	47.750.266,57	0,81%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	788.354.195,85	13,30%
(=) RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	801.273.387,81	



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
 DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

49. A evolução das Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas no período de 2023 resultou em acréscimo Patrimonial de R\$ 801.273.387,81, considerando que no exercício anterior o resultado foi de R\$ 597.879.890,45. Os principais fatores que detalham essa variação estão listados no quadro abaixo.

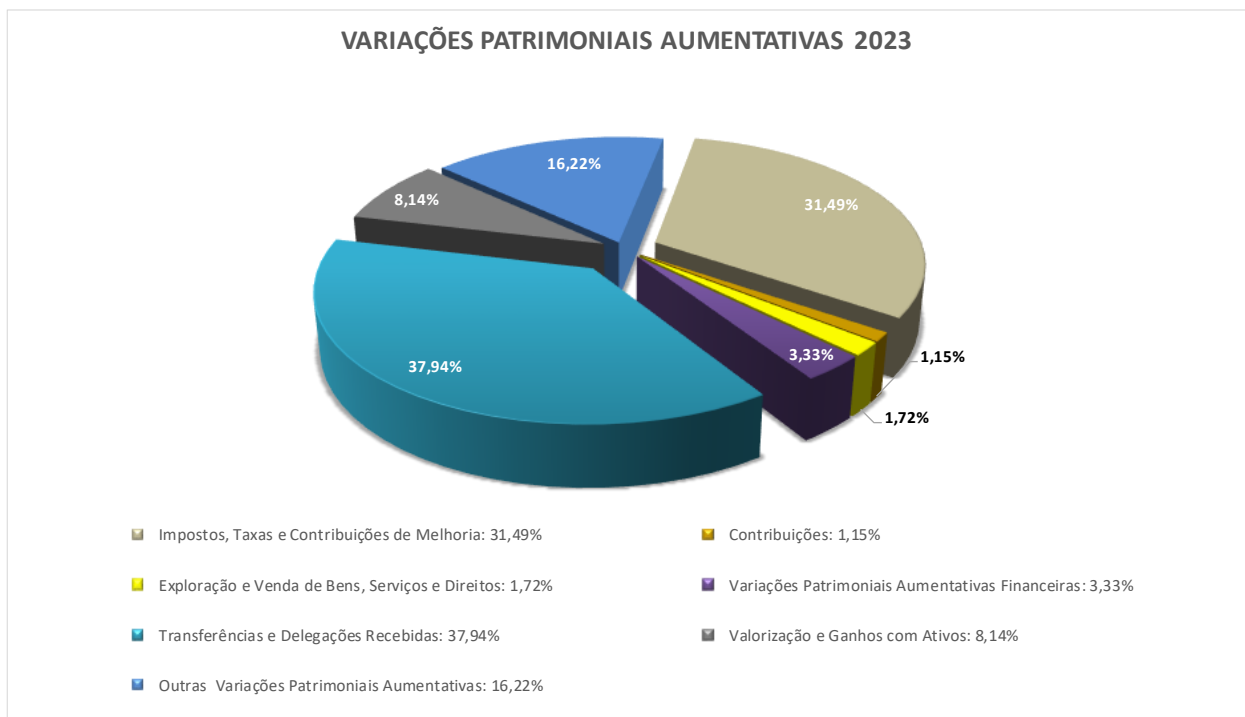


Resultado 2022	597.879.890,46
Provisão e Cobrança de Dívida Ativa 18,9%	384.275.177,50
Incorporação, Desincorporação e Ajustes de Ativos 28,1%	570.565.470,00
Consumo e Exploração de Bens e Serviços 2,0%	40.018.663,90
Indenizações, Restituições e Multas 6,0%	122.485.575,77
Transferências Concedidas -5,2%	(106.454.930,87)
Despesas de Pessoal e Benefícios -5,8%	(117.106.223,30)
Juros e Encargos Financeiros -4,3%	(87.235.430,15)
Amortizações em Investimentos -1,2%	(23.470.441,98)
Variação Tributária -28,5%	(579.684.363,52)
Resultado 2023	801.273.387,81



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

50. No grupo Variações Patrimoniais Aumentativas a arrecadação de Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria tiveram uma participação de 31,49% em relação ao total das variações aumentativas; e as Transferências e Delegações Recebidas chegaram a 37,94%, sendo compostas por Transferências da União, dos Estados e Devolução das Transferências dos Duodécimos à Câmara. O valor de R\$ 1.091.077.203,40 referente a Outras Variações Patrimoniais Aumentativas dos quais 62,26% correspondem Cobrança administrativa judicial da dívida ativa tributária e não tributária.



51. No grupo Impostos, taxas e contribuições observa-se a redução de 48,2% no valor de Taxas Recebidas em 2023, perfazendo total de R\$ 228.113.573,19. Importante observar que em 2023 foram realizadas adequações de lançamento referentes a Créditos a Receber, constituídos na competência 2022.

DETALHAMENTO	VALOR EM R\$		Variação %
	2022	2023	
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	2.170.980.423,99	2.118.231.339,03	-2,4%
Impostos	1.730.366.282,74	1.890.117.765,84	9,2%
Taxas	440.614.141,25	228.113.573,19	-48,2%



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

52. No subgrupo “Transferências e Delegações Recebidas” o montante de R\$ 2.552.262.767,02 refere-se a transferências intragovernamentais de R\$ 8.154.203,30, transferências intergovernamentais no valor de R\$ 2.542.547.174,74 e outras transferências e delegações, cujo montante de R\$ 1.561.388,98 representa apenas 0,061% do total de transferências recebidas.

TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	VALOR - R\$	PARTICIPAÇÃO %
Transferências Intra Governamentais	8.154.203,30	0,32%
Transferências Inter Governamentais	2.542.547.174,74	99,62%
Outras Transferências e Delegações Recebidas	1.561.388,98	0,061%
TOTAL GERAL	2.552.262.767,02	

53. O grupo Valorização e Ganhos com Ativos, no valor de R\$ 547.820.871,27, é composto principalmente por 57,2% de valores apurados pela atualização de Próprios Municipais no decorrer do exercício de 2023. As atualizações foram realizadas antes do procedimento de reavaliação no encerramento do exercício. Também compõe o grupo 38,3% de Alienações de Imóveis Urbanos.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

54. No grupo Variações Patrimoniais Diminutivas os gastos com pessoal e encargos representam 21,09%. O montante despendido com bens, serviços e consumos de capital fixo, correspondente ao uso de materiais de consumo e gastos com serviços, representam 21,25%. Participam com 31,39% do total das variações diminutivas os recursos destinados as transferências concedidas à Administração Indireta.




55. “Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras” são influenciadas, principalmente, pelas variações do saldo devedor e pelas novas liberações, que ocasionaram, no decorrer do exercício, aumento na base de cálculo dos juros e encargos. As variações monetárias e cambiais foram impactadas pelos índices de correção da inflação e taxas de juros (SELIC, taxa SOFR para contratos externos e outras taxas variáveis) aplicados na atualização da dívida.

56. O subgrupo “Outras Variações Patrimoniais Diminutivas” representa 13,30% do total geral apurado, acumulando valor de R\$ 788.354.195,85 do qual 62,69% ou R\$ 494.256.772,50, correspondem a Constituição de Provisões, esse montante refere-se à atualização dos valores de ajustes de perdas de Dívida Ativa.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

 MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO SECRETARIA DE FINANÇAS DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS		
ANEXO 18 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		
EXERCÍCIO DE 2023		
em R\$ 1,00		
TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
INGRESSOS	35.432.263.845,38	9.664.139.783,69
Receitas Derivadas e Originárias	2.468.222.115,19	2.223.564.832,99
Transferências Correntes Recebidas	2.496.189.872,93	2.600.260.522,88
Outros Ingressos Operacionais	30.467.851.857,26	4.840.314.427,82
DESEMBOLSOS	35.063.054.177,12	9.027.353.112,96
Pessoal e Demais Despesas	1.191.540.610,73	2.286.702.750,36
Juros e Encargos da Dívida	204.982.123,88	153.474.561,56
Transferências Concedidas	2.835.190.295,74	1.401.314.282,96
Outros Desembolsos Operacionais	30.831.341.146,77	5.185.861.518,08
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) ⁴²	369.209.668,26	636.786.670,73
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
INGRESSOS	211.595.528,38	81.732.251,22
Alienação de Bens	210.427.946,57	81.217.210,07
Outros Ingressos de Investimentos	1.167.581,81	515.041,15
DESEMBOLSOS	523.102.014,68	552.013.211,28
Aquisição de Ativo Não Circulante	491.502.589,33	445.069.397,26
Outros Desembolsos de Investimentos	31.599.425,35	106.943.814,02
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) ⁴²	(311.506.486,30)	(470.280.960,06)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
INGRESSOS	261.741.805,43	144.152.437,03
Operações de Crédito	213.823.114,64	92.102.419,57
Transferências de Capital Recebidas	47.918.690,79	52.050.017,46
DESEMBOLSOS	378.676.137,33	351.334.365,74
Amortização / Refinanciamento da Dívida	325.660.390,59	304.879.113,87
Outros Desembolsos de Financiamentos	53.015.746,74	46.455.251,87
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) ⁴²	(116.934.331,90)	(207.181.928,71)
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III) ⁴²	(59.231.149,94)	(40.676.218,04)
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	722.714.730,76	763.390.948,80
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	663.483.580,82	722.714.730,76

42 NE58



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXOS DE CAIXA

NOTAS EXPLICATIVAS

57. A Demonstração de Fluxos de Caixa tem como objetivo, contribuir para a transparência da gestão pública, permitindo aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados. Segundo o Manual de Contas Aplicadas ao Setor Público - MCASP, o conjunto de dados que integra a Demonstração de Fluxos de caixa fornece subsídios para fundamentar a prestação de contas das entidades além de transmitir segurança para tomada de decisão.

58. O quadro abaixo demonstra a soma das disponibilidades existentes no final do exercício de 2023 e apresenta as entradas e saídas de caixa, classificadas segundo os fluxos Operacional, de Investimento e de Financiamento.

O Fluxo de Caixa de Atividades Operacionais proporciona uma indicação da proporção em que a Entidade do Setor Público vem financiando suas atividades correntes, seja por meio da tributação (Impostos, Taxas e Outros) ou seja por meio de outras cobranças (Transferências, Royalties e Outros).

O Fluxo de Caixa de Atividades de Investimento representa a extensão em que as saídas de caixa são realizadas com a finalidade de contribuir para a futura prestação de serviços pela entidade. Somente saídas de caixa que resultam em ativo reconhecido nas demonstrações contábeis são passíveis de classificação como atividades de investimento (Aquisição e Venda de ativo imobilizado, intangível e outros ativos de longo prazo, Participações em empreendimentos e outros)

O Fluxo de Caixa de Atividades de Financiamento refere-se à obtenção de capital por meio da tomada de empréstimos, pagamento de amortizações e outras operações de financiamento, esse fluxo é importante para a previsão das exigências futuras por parte dos provedores de capital.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

FLUXO DE CAIXA - EXERCÍCIO 2023	VALOR - R\$
ATIVIDADES OPERACIONAIS	
Ingressos	35.432.263.845,38
Desembolsos	35.063.054.177,12
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO - OPERACIONAL (I)	369.209.668,26
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	
Ingressos	211.595.528,38
Desembolsos	523.102.014,68
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO - INVESTIMENTOS (II)	(311.506.486,30)
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
Ingressos	261.741.805,43
Desembolsos	378.676.137,33
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO - FINANCIAMENTO (III)	(116.934.331,90)
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA (I + II + III)	(59.231.149,94)
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	722.714.730,76
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	663.483.580,82



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

BALANÇO PATRIMONIAL – DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO SECRETARIA DE FINANÇAS DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL					
EXERCÍCIO DE 2023					em R\$ 1,00
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO CIRCULANTE	936.469.963,51	988.302.514,91	PASSIVO CIRCULANTE	590.327.987,05	610.886.968,24
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	663.483.580,82	722.714.730,76	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO ⁵³	105.249.066,06	73.075.239,70
CRÉDITOS A CURTO PRAZO ⁴³	260.351.232,68	252.683.857,48	Pessoal a Pagar	1.052.806,77	2.137.210,05
Clientes	-	-	Pessoal a Pagar do Exercício	65.846,81	-
Crédito Tributário a Receber	120.461.368,54	110.184.431,83	Precatórios de Pessoal - Regime Especial (R)	475.282,85	2.117.239,06
Dívida Ativa Tributária	73.038.200,00	95.967.200,00	Precatórios de Pessoal - Regime Ordinário	511.677,11	19.970,99
Dívida Ativa não Tributária	60.274.200,00	39.666.800,00	Benefícios Previdenciários a Pagar	-	-
Créditos de Transferência a Receber	-	-	Benefícios Assistenciais a Pagar	-	4.940,53
Adiantamentos Concedidos	-	-	Encargos Sociais a Pagar	104.196.259,29	70.933.089,12
(-) Ajustes para Perdas de Créditos a Curto Prazo	-	-	Encargos Sociais a Pagar - Consolidação	408.135,93	290.720,82
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO ⁴⁴	6.577.464,14	6.865.425,65	Encargos Sociais a Pagar - Intra OFSS	46.370.320,04	56.612.666,36
Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros	-	-	Encargos Sociais a Pagar - Inter OFSS - União	57.417.803,32	14.029.701,94
Tributos a Recuperar/Compensar	-	-	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO ⁵⁴	285.982.971,13	280.168.735,60
Outros Créditos e Valores a Curto Prazo	6.577.464,14	6.865.425,65	Empréstimos	285.982.971,13	280.168.735,60
Conta Especial - Precatórios	6.577.464,14	6.863.923,72	Financiamentos	-	-
Depósitos Especiais	-	1.501,93	Juros e Encargos	-	-
(-) Ajuste para Perdas	-	-	(-) Encargos Financeiros a Apropriar	-	-
ESTOQUES	12.461.562,57	12.856.257,22	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO ⁵⁵	57.415.741,02	98.127.287,17
Material de Consumo	748.847,43	335.946,50	Fornecedores Nacionais	51.058.722,32	93.101.898,33
Gêneros Alimentícios	204.676,79	135.791,78	Precatórios de Fornecedores Nacionais - Regime Especial (R)	6.102.181,29	4.746.684,66
Materiais de Construções	222.481,13	91.864,92	Precatórios de Fornecedores Nacionais - Regime Especial	254.837,41	224.951,35
Autopeças	193.841,40	184.594,11	Precatórios de Fornecedores Nacionais - Regime Ordinário	-	53.752,83
Medicamentos e Materiais Hospitalares	10.387.141,19	11.608.950,75	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	126.513,08	216.765,26
Material de Expediente	704.574,63	499.109,16	PROVISÕES A CURTO PRAZO ⁵⁶	126.513,08	216.765,26
VPD PAGAS ANTECIPADAMENTE	173.587,44	47.669,45	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO ⁵⁷	141.553.695,76	159.298.940,51
Prêmios de Seguros a Apropriar	173.587,44	47.669,45			
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	36.641.088.349,50	9.298.041.079,69	PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	3.031.588.922,92	3.225.671.903,35
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	497.849.997,16	348.565.668,57	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO ⁵⁸	800.866.301,68	796.606.426,59
CRÉDITOS A LONGO PRAZO ⁴⁵	485.976.457,99	337.344.934,38	Pessoal a Pagar	81.350.186,43	64.752.997,00
Clientes	-	-	Pessoal a Pagar	-	-
Créditos Tributários a Receber	-	-	Precatórios de Pessoal - Regime Especial	81.350.186,43	64.752.997,00
Dívida Ativa Tributária	5.388.574.515,17	4.903.500.541,86	Benefícios Previdenciários a Pagar	-	-
Dívida Ativa não Tributária	1.870.167.597,15	1.712.033.825,90	Benefícios Assistenciais a Pagar	-	-
(-) Ajustes para Perdas de Créditos a Longo Prazo ⁴⁶	(6.787.683.063,61)	(6.293.426.291,11)	Encargos Sociais a Pagar	719.516.115,25	731.853.429,59
Empréstimos e Financiamentos Concedidos ⁴⁷	14.917.409,28	15.236.857,73	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO ⁵⁹	2.111.473.948,90	2.279.449.374,84
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	7.759.383,72	6.941.102,28	Empréstimos	2.111.473.948,90	2.279.449.374,84
Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros	-	-	Financiamentos	-	-
Tributos a Recuperar/Compensar	-	-	Juros e Encargos	-	-
Créditos por Danos ao Patrimônio - Créditos Administrativos	88.326,93	88.326,93	(-) Encargos Financeiros a Apropriar	-	-
Depósitos Restituíveis	-	229.615,12	FORNECEDORES A LONGO PRAZO ⁶⁰	98.166.577,75	120.394.259,22
Outros Créditos e Valores a Longo Prazo ⁴⁸	7.671.056,79	6.623.160,23	Fornecedores Nacionais	606.233,55	3.662.688,72
Créditos a Receber de Entidades Federais	1.286.581,78	1.286.581,78	Precatórios de Fornecedores Nacionais	97.560.344,20	116.731.570,50
Indenizações a Receber	6.331.028,14	5.283.131,58			
Demais Créditos a Receber	53.446,87	53.446,87			
(-) Ajuste para Perdas	-	-			

43 NE62

53 NE75

58 NE81

44 NE62

54 NE76

59 NE82

45 NE64

55 NE77

60 NE83

46 NE65; R\$ 4.321.724.024,12 + 716.741.990,24 + 1.749.217.046,25 = R\$ 6.787.683.063,61

56 NE79

47 NE66

57 NE78

48 NE67



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO SECRETARIA DE FINANÇAS DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS					
ANEXO 14 - BALANÇO PATRIMONIAL					
EXERCÍCIO DE 2023					
em R\$ 1,00					
ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO ⁴⁹	4.114.155,45	4.279.631,91	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO ⁶¹	7.763.818,35	7.763.818,35
Títulos e Valores Mobiliários	4.114.155,45	4.279.631,91	PROVISÕES A LONGO PRAZO ⁶²	5.231.474,50	5.231.474,50
Títulos e Valores Mobiliários do RPPS	-	-	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO ⁶³	8.086.801,74	16.226.549,85
(-) Ajuste para Perdas	-	-	RESULTADO DIFERIDO	-	-
ESTOQUES	-	-			
VPD PAGAS ANTECIPADAMENTE	-	-			
INVESTIMENTOS ⁵⁰	457.187.303,59	375.484.120,32			
INVESTIMENTOS A LONGO PRAZO	457.187.303,59	375.484.120,32			
Títulos e Valores Mobiliários	-	-			
Aplicação em Segmento de Imóveis	-	-	TOTAL DO PASSIVO	3.621.916.909,97	3.836.558.871,59
Demais Investimentos Permanentes	457.187.303,59	375.484.120,32			
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	5.584.486.093,12	5.584.486.093,12
IMOBILIZADO	35.685.614.536,22	8.573.574.518,27	ADIANTAMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL	-	-
Bens Móveis ⁵¹	518.878.686,84	443.454.287,36	RESERVAS DE CAPITAL	-	-
Bens Imóveis ⁵²	35.620.476.733,00	8.517.408.672,87	AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	-	-
(-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	(453.740.883,62)	(387.288.441,96)	RESERVAS DE LUCROS	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	DEMAIS RESERVAS	26.698.590.874,51	-
INTANGÍVEL	436.512,53	416.772,53	RESULTADOS ACUMULADOS	1.672.564.435,41	865.298.629,89
Softwares	436.512,53	416.772,53	Resultado do Exercício	801.273.387,81	597.879.890,46
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-	Resultado de Extinção, Fusão e Cisão	(207.578.937,70)	(4.524.020,76)
Direito de Uso de Imóveis	-	-	Resultado de Exercícios Anteriores	1.434.759.848,12	633.812.520,72
(-) Amortização Acumulada	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	(355.889.862,82)	(361.869.760,53)
(-) Redução ao Valor Recuperável	-	-	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO ⁶⁴	33.955.641.403,04	6.449.784.723,01
TOTAL	37.577.558.313,01	10.286.343.594,60	TOTAL	37.577.558.313,01	10.286.343.594,60
ATIVO FINANCEIRO	670.061.044,96	729.809.771,53	PASSIVO FINANCEIRO	531.798.364,20	532.932.964,33
ATIVO PERMANENTE	36.907.497.268,05	9.556.533.823,07	PASSIVO PERMANENTE	3.425.952.587,28	3.573.883.595,49
			SALDO PATRIMONIAL	33.619.807.361,53	6.179.527.034,78
			COMPENSAÇÕES		
ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ESPECIFICAÇÃO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS			SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		
Garantias e Contragarantias Recebidas	563.123.987,02	563.134.631,49	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	3.489.359.881,91	2.894.251.705,96	Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	1.475.565.508,33	1.316.037.952,16
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	13.410.300.151,12	18.000.018.551,66
Outros Atos Potenciais do Ativo	-	-	Outros Atos Potenciais do Passivo	-	-
49 NE68	61 NE84				
50 NE69	62 NE84				
51 NE70	63 NE84				
52 NE72	64 NE86; NE87				



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

BALANÇO PATRIMONIAL – NOTAS EXPLICATIVAS

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

60. O Balanço Patrimonial apresenta a posição estática do patrimônio da entidade no final do exercício de 2023.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	VALOR - R\$
<i>Ativo Real</i>	<i>37.577.558.313,01</i>
Ativo Financeiro	670.061.044,96
Ativo Permanente	36.907.497.268,05
<i>Passivo Real</i>	<i>3.621.916.909,97</i>
Passivo Financeiro	531.798.364,20
Passivo Permanente	3.425.952.587,28
(-) Restos a Pagar não processados	(335.834.041,51)
TOTAL	33.955.641.403,04

61. O Ativo Circulante compreende os ativos realizáveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

62. Créditos a Curto Prazo compreende os valores a receber por fornecimento de bens, serviços, créditos tributários, dívida ativas, transferências, empréstimos e financiamentos concedidos realizáveis até doze meses da data das demonstrações contábeis, cujo saldo final no final do exercício de 2023 foi de R\$ 260.351.232,68, conforme composição abaixo:

a. Créditos Tributários a Receber

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
IPTU	3.316.705,28
ITBI	19.884.293,32
ISS	75.488.708,18
Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização	2.036.023,46
Taxa de Fiscalização - Vigilância Sanitária	43.092,11
Taxa de Controle e Fiscalização Ambiental	21.652,63
Taxas pela Prestação de Serviços	49.117,53
Contribuição - Custeio do Serviço de Iluminação Pública	10.165.964,12
Outras Receitas Imobiliárias	44.116,32
Outros Valores Mobiliários	4.668,82
Serviços Administrativos - Comerciais Gerais	202.765,64
Serviços de Transporte	65.429,90
Outros Serviços	96.602,34
Multas Previstas em Legislação Específica	8.979.041,97
Outras Taxas pela Prestação de Serviços	63.186,92
TOTAL	120.461.368,54



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

b. Dívida Ativa Tributária

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Dívida Ativa IPTU	37.101.400,00
Dívida Ativa ITBI	486.600,00
Dívida Ativa ISS	9.767.000,00
Dívida Ativa Taxa pelo Exercício do Poder de Polícia	13.303.700,00
Dívida Ativa Taxas pela Prestação de Serviços	12.379.500,00
TOTAL	73.038.200,00

c. Dívida Ativa Não tributária

DESCRIÇÃO	VALOR R\$
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	460.100,00
Concessão, Permissão, Autorização ou Cessão do Direito de Uso de Bens Imóveis Públicos	47.000,00
Outras Receitas Imobiliárias	284.000,00
Outros Valores Mobiliários	7.700,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	416.400,00
Serviços de Transporte de Passageiros ou Mercadorias	32.800,00
Outros Serviços	73.000,00
Multas Previstas em Legislação Específica	58.101.900,00
Multas Administrativas por Danos Ambientais	213.800,00
Multas e Juros Previstos em Contratos	46.800,00
<i>OUTRAS RECEITAS</i>	<i>590.700,00</i>
Outras Receitas Vinculadas - FAED/FAEP	128.800,00
Parque Estoril	37.300,00
Compensação Ambiental	22.100,00
Poluição Visual	12.700,00
Demais Créditos, Juros, Multas e Correção Monetária	389.800,00
TOTAL	60.274.200,00



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

d. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

O montante de R\$ 6.577.464,14 é composto pela Conta Especial – Precatórios (vide quadro abaixo):

DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	VALOR R\$
<i>CONTA ESPECIAL - PRECATÓRIOS</i>	<i>6.577.464,14</i>
Depósito Tribunal de Justiça	49.693.233,35
Pagamento Precatório Alimentar	(12.601.572,31)
Pagamento Precatório não Alimentar	(30.514.196,90)
TOTAL	6.577.464,14

63. O Ativo Não Circulante compreende os ativos realizáveis após os doze meses seguintes à data de publicação das demonstrações contábeis, sendo composto por Ativo Realizável a Longo Prazo, Investimentos, Imobilizado e Intangível.

64. Créditos a Longo Prazo compreende os bens, direitos e despesas realizáveis no longo prazo.

CRÉDITOS DE LONGO PRAZO	2023			2022		
	VALOR BRUTO	(-) AJUSTE DE PERDA	(=) VALOR LÍQUIDO	VALOR BRUTO	(-) AJUSTE DE PERDA	(=) VALOR LÍQUIDO
Dívida Ativa Tributária	5.388.574.515,17	(5.038.466.017,36)	350.108.497,81	4.903.500.541,86	(4.666.884.052,97)	236.616.488,89
Dívida Ativa Não Tributária	1.870.167.597,15	(1.749.217.046,25)	120.950.550,90	1.712.033.825,90	(1.626.542.238,14)	85.491.587,76
Crédito a Longo Prazo - INTER OFSS UNIÃO	14.917.409,28	-	14.917.409,28	15.236.857,73	-	15.236.857,73
TOTAL	7.273.659.521,60	(6.787.683.063,61)	485.976.457,99	6.630.771.225,49	(6.293.426.291,11)	337.344.934,38

65. A metodologia utilizada para o cálculo da constituição do Ajuste de Perdas para recebimento de créditos inscritos em Dívida Ativa foi baseada no histórico de recebimentos passados, onde o Ajuste de Perdas para Recebimento de Créditos Inscritos em Dívida Ativa deve ser constituído para atender principalmente ao Princípio da Prudência, que impõe a escolha da hipótese que resulte em menor Patrimônio Líquido, conforme detalhado a seguir:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO			
Secretaria de Finanças - Depto do Tesouro - Seção de Cobrança			
<i>PROVISÃO DE NÃO RECEBIMENTO DA DÍVIDA ATIVA 2023</i>			
METODOLOGIA BASEADA NO HISTÓRICO DE RECEBIMENTOS PASSADOS			
Tributário			
	111 - IMPOSTOS	112 - TAXAS	DEMAIS CÓDIGOS
Média dos percentuais de recebimento nos 3 últimos exercícios	2,00%	3,99%	-
Percentual do Ajuste de Perdas	98,00%	96,01%	-
Percentual do Valor Inscrito em Dívida Ativa ao término do exercício 2023	98,00%	96,01%	-
Montante a ser ajustado ao término do exercício 2023	4.321.724.027,12	716.741.990,24	-
EXPECTATIVA DE RECEBIMENTO (2024)	88.198.449,54	29.786.486,21	
Não Tributário			
Média dos percentuais de recebimento nos 3 últimos exercícios	2,76%		
Percentual do Ajuste de Perdas	97,24%		
Percentual do Valor Inscrito em Dívida Ativa ao término do exercício 2023	97,24%		
Montante a ser ajustado ao término do exercício 2023	1.749.217.046,25		
EXPECTATIVA DE RECEBIMENTO (2024)	49.648.694,44		

66. O valor de R\$ 14.917.409,28 registrado como Empréstimos e Financiamentos Concedidos incorporado pela Administração Direta, refere-se à ação judicial nº 5000338-54.2020.4.03.6114, requerida pelo extinto Instituto Municipal de Assistência à Saúde do Funcionalismo solicitando a Caixa Econômica Federal compensação dos valores a receber do Fundo de Compensação de Variação Salarial – FCVS oriundos da renovação dos créditos caucionados em favor do FGTS.

67. O valor de R\$ 7.671.056,79, registrado em “Outros Créditos e Valores a Longo Prazo”, é composto pelo valor de R\$ 1.286.581,78 referente ao reconhecimento do direito de receber dívida contratual, além do montante de R\$ 6.331.028,14 que se refere a valores de precatórios a receber em ações indenizatórias e, ainda, por R\$ 53.446,87, referente a créditos oriundos de ações judiciais.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

68. O grupo “Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo”, o montante de R\$ 4.114.155,45, referem-se a Títulos e Valores Mobiliários, conforme quadro abaixo:

APLICAÇÕES FINANCEIRAS - AÇÕES - EXERCÍCIO DE 2023			
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS	QUANTIDADE	VALOR UNITÁRIO	VALOR TOTAL 31/12/2023
Rede Ferroviária Federal S.A.	688.201	0,02	13.764,02
Banco Santander Meridional S.A. (SANB4)	384	17,00	6.528,00
Eletrobras Participações S.A. - Eletropar (LIPR3)	3.855	72,00	277.560,00
Eletropaulo Metropolitana Eletr. de São Paulo S.A. (ELPL4)	25.547	49,46	1.263.554,62
Emae Empresa Metropolitana de Águas e Energia S.A. (EMAE4)	6.554	59,00	386.686,00
Companhia de Transmissão Energia Elétrica Paulista (TRPL4)	48.996	26,50	1.298.394,00
CPFL Energia S.A. (CPFE3)	22.531	38,51	867.668,81
TOTAL			4.114.155,45

69. Demais Investimentos Permanentes no montante de R\$ 457.187.303,59 são compostos por Investimentos realizados na consultoria de engenharia, supervisão e apoio a fiscalização de obras, reformas e adequações como detalhado abaixo:

DEMAIS INVESTIMENTOS PERMANENTES	VALOR - R\$
SALDO INICIAL	375.484.120,32
(+) Infraestrutura Urbana, Projetos de Ordem Ambiental, Social e de Mobilidade	48.263.367,15
(+) Habitação, Regularização Fundiária, Sinalização e Saneamento	22.301.700,62
(+) Reforma e Adequação de Edifício Hospitalar	341.202,62
(+) Serv. Tec. Especializados - Contrato de Financ. por Abertura de Crédito	2.415.640,61
(+) Manutenção, Adequação e Adaptação em Próprios Municipais	3.209.077,74
(+) Outros Investimentos Permanentes	5.172.194,53
(=) SALDO FINAL	457.187.303,59



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO

SECRETARIA DE FINANÇAS

DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

70. Os Bens Móveis tiveram sua contabilização baseada nas informações constantes no sistema de controle patrimonial do Município. Segue detalhamento da atualização da conta contábil no montante de R\$ 518.878.686,84, conforme quadro abaixo.

BENS MÓVEIS	VALOR - R\$
Aparelhos de Medição e Orientação	2.550.504,15
Aparelhos e Equipamentos de Comunicação	4.012.660,94
Aparelhos, Equip. e Utensílios Médicos, Odontológicos, Lab. e Hospitalares	130.355.609,58
Aparelhos e Equipamentos para Esportes e Diversões	6.119.762,35
Equipamentos de Proteção, Segurança e Socorro	4.954.685,40
Máquinas e Equipamentos Industriais	496.244,34
Máquinas e Equipamentos Energéticos	8.430.503,96
Máquinas e Equipamentos Gráficos	27.306,31
Máquinas, Ferramentas e Utensílios de Oficina	7.000.288,78
Equipamentos, Peças e Acessórios para Automóveis	43.655,88
Equipamentos Hidráulicos e Elétricos	7.283.788,25
Outras Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	11.673.920,53
Equipamentos de Processamento de Dados	176.113.396,45
Aparelhos e Utensílios Domésticos	11.142.106,74
Máquinas e Utensílios de Escritório	2.141.217,85
Mobiliário em Geral	93.965.605,90
Instrumentos Musicais e Artísticos	1.176.569,03
Equipamentos para Áudio, Vídeo e Foto	21.646.903,62
Obras de Arte e Peças para Exposição	494.689,19
Veículos em Geral	25.481.549,99
Veículos de Tração Mecânica	320.916,20
Aeronaves	72.440,00
Embarcações	705.335,90
Outros Bens Móveis	2.669.025,50
TOTAL	518.878.686,84

No quadro acima o item Outros Bens Móveis registra o valor das despesas realizadas com materiais e equipamentos não contemplados em subitens específicos do Anexo II Tabela de Escrituração Contábil - Tabelas Auxiliares 2023.

71. A taxa de depreciação utilizada teve como base o método das cotas constantes conforme Instrução Normativa RFB nº 1700, de 14 de março de 2017. Que trata da quota de depreciação a ser registrada na escrituração da pessoa jurídica.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

72. Os Bens Imóveis foram reavaliados no exercício e atingiram o montante total de R\$ 35.620.476.733,00. Esta atualização dos valores foi produzida com base em laudo técnico emitido por entidade especializada, o Consórcio SIGLO-CTA, composto pelas empresas Siglo Consultoria Ltda e CTA Consultoria Técnica e Assessoria Ltda, com a conclusão dos trabalhos de avaliação em 31/12/2023.

Os laudos técnicos, com a documentação pertinente à identificação contábil e a descrição detalhada referente a cada bem que foi avaliado, são assinados pelo Responsável Técnico. Resumidamente, o detalhamento da composição da reavaliação total é como segue:

COMPOSIÇÃO DA REAVALIAÇÃO DE IMÓVEIS em R\$	SALDO 2022	AQUISIÇÕES, BAIXAS E AJUSTES	ATUALIZAÇÕES DE VALOR	REAVALIAÇÃO	SALDO 2023
Edifícios	689.374.312	(23.606.822)	31.430.659	167.342.236	864.540.385
Terrenos, Glebas	121.702.044	(800.362)	5.775.521	223.344.751	350.021.954
Armazéns, Galpões	52.444.549	(19.233.236)	1.547.640	65.552.724	100.311.677
Aquartelamentos	2.618.638	-	120.124	1.846.181	4.584.942
Imóveis de Uso educacional	1.195.243.056	(4.135.424)	52.550.161	2.288.263.237	3.531.921.031
Fazendas, Parques, Reservas	197.280.924	-	9.521.483	627.769.284	834.571.691
Imóveis de Uso Recreativo	360.333.906	-	16.925.052	624.203.451	1.001.462.410
Hospitais e Unidades de Saúde	151.969.773	-	6.818.306	310.840.970	469.629.049
Presídios, Delegacias	35.565.550	-	1.684.056	39.409.872	76.659.478
Cemitérios	128.279.175	-	6.169.408	192.278.847	326.727.430
Estacionamentos e Garagens	84.364.768	-	3.970.213	147.080.289	235.415.270
Postos de Fiscalização	36.270.398	-	1.692.374	40.793.039	78.755.811
Outros Bens Imóveis de Uso especial	12.567.739	-	589.587	57.982.798	71.140.124
Glebas Urbanizadas	290.183.628	(30.816.500)	12.185.575	782.799.399	1.054.352.102
Praças	998.463.719	3.283.764	50.277.062	2.688.783.448	2.688.783.448
Esgoto e/ou de Abastecimento de Água	295.100.703	-	13.962.782	550.378.048	859.441.533
Outros Bens de Uso Comum do Povo	374.568.446	3.287.172	16.882.505	(318.553.636)	1.128.209.030
Estudos e Projetos	233.864.250	19.548.645	12.064.412	415.645.691	681.122.997
Imóveis em Poder de Terceiros	694.112.428	(748.109)	32.212.047	1.099.584.318	1.825.160.684
Bens Imóveis a Alienar	453.946.636	60.811.494	16.433.977	16.183.664.239	16.714.856.346
Outros Bens Imóveis	484.330.064	(18.815.428)	20.711.239	509.581.688	995.807.564
Obras em Andamento	1.623.401.904	103.599.872	-	-	1.727.001.777
Bens Imóveis a Classificar	1.422.064	(1.422.064)	-	-	-
TOTAL	8.517.408.673	90.953.003	313.524.183	26.698.590.875	35.620.476.733

73. A depreciação dos Bens Imóveis, até então não realizada e não incluída nos balanços patrimoniais, apresentará impacto significativo no Balanço Patrimonial a partir do exercício de 2024, dada a atualização dos valores desses bens concluída em dezembro de 2023 e mostrada no item anterior.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

74. O Passivo Circulante compreende os passivos exigíveis até doze meses após a data das demonstrações contábeis.

75. As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar de Curto Prazo totalizaram R\$ 105.249.066,06, sendo que 99% (R\$ 104.196.259,29) desse valor corresponde a Encargos Sociais, dos quais R\$ 48.556.123,36 referem-se às Contribuições ao Regime Próprio de Previdência Social.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS - CURTO PRAZO	VALOR - R\$
PESSOAL A PAGAR	1.052.806,77
Salários, Remunerações e Benefícios	65.846,81
Precatórios de Pessoal	986.959,96
ENCARGOS SOCIAIS	104.196.259,29
<i>Contribuições ao Regime Geral de Previdência Social - RGPS</i>	<i>55.640.135,93</i>
Salários, Serviços de Terceiros e Benefícios	408.135,93
Parcelamento de Débitos	55.232.000,00
<i>Contribuições ao Regime Próprio de Previdência Social - RPPS</i>	<i>48.556.123,36</i>
Contribuições	13.008.140,36
<i>Parcelamento de Débitos</i>	<i>35.547.983,00</i>
Patronal	33.366.983,00
Contribuição Social	2.181.000,00
TOTAL	105.249.066,06



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

76. O valor de R\$ 285.982.971,13, referente a Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo é composto por Contratos Internos e Externos conforme detalhamento abaixo.

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	VALOR - R\$
CONTRATOS INTERNOS Banco do Brasil, BNDES, Caixa Econômica Federal e Convênios de Saúde	137.343.739,30
CONTRATOS EXTERNOS BIRD (Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento), BID (Banco Interamericano de Desenvolvimento) e CAF (Corporação Andina de Fomento)	148.639.231,83
TOTAL	285.982.971,13

77. O grupo de Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo totaliza R\$ 57.415.741,02, sendo que 11,07% desse valor é composto por Precatórios de Fornecedores Nacionais.

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	VALOR - R\$
<i>FORNECEDORES NACIONAIS</i>	51.058.722,32
Contas sem Parcelamento	49.843.980,32
Contas Parceladas	1.214.742,00
<i>PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES NACIONAIS</i>	6.357.018,70
Regime Especial	6.357.018,70
Regime Ordinário	
TOTAL	57.415.741,02



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

78. No grupo do Passivo Circulante - Demais Obrigações a Curto Prazo o montante de R\$ 141.553.695,76, está detalhado a seguir:

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	VALOR - R\$
Consignações de Folha	13.234.959,08
Depósitos - Judiciais	1.645.784,26
Depósitos não judiciais	116.555.218,88
Valores Restituíveis - Intra OFSS	8.271.385,03
Valores Restituíveis - Inter OFFSS - União	909.836,89
Subvenções a Pagar e Outras Obrigações a Curto Prazo	936.511,62
TOTAL	141.553.695,76

79. Foram constituídas no exercício, Provisões para suportar eventos trabalhistas e cíveis, originados pelas operações do IMASF – Instituto Municipal de Assistência à Saúde do Funcionalismo (extinto). As Provisões de Curto Prazo somaram R\$ 126.513,08.

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

81. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar de Longo Prazo totalizaram R\$ 800.866.301,68 sendo 83,28% desse valor (R\$ 666.997.613,17) destinado às contribuições ao Instituto de Previdência do Município de São Bernardo do Campo (SBCPREV).



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS - LONGO PRAZO	VALOR - R\$
Precatórios de Pessoal	81.350.186,43
Contribuições ao Regime Geral de Previdência Social - RGPS ETC - Débito Parcelado Receita Federal	19.360.820,14
<i>CONTRIBUIÇÕES AO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA SOCIAL - RPPS</i>	<i>700.155.295,11</i>
Contribuições - SBCPREV	666.997.613,17
Parcelamento de Débitos - PASEP	33.157.681,94
TOTAL	800.866.301,68

82. Empréstimos e Financiamentos Externos fechou o ano com montante de R\$ 2.111.473.948,90, sendo 61,27% referente a contratos externos com instituições financeiras como BIRD (Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento), BID (Banco Interamericano de Desenvolvimento) e CAF (Corporação Andina de Fomento).

EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	VALOR - R\$
CONTRATOS INTERNOS Banco do Brasil, BNDES, Caixa Econômica Federal e Convênios de Saúde	817.857.268,81
CONTRATOS EXTERNOS BIRD (Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento), BID (Banco Interamericano de Desenvolvimento) e CAF (Corporação Andina de Fomento)	1.293.616.680,09
TOTAL	2.111.473.948,90

83. O Grupo Fornecedores a Longo Prazo registrou R\$ 98.166.577,75 cuja maior parte (91,53%) é composta por precatórios que aguardam pagamento no valor de R\$ 89.855.688,26.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO	VALOR - R\$
<i>PRECATÓRIOS DE FORNECEDORES - REGIME ESPECIAL</i>	97.560.344,20
Vencidos e não Pagos	89.855.668,26
Não Vencidos	7.704.675,94
CONTAS PARCELADAS - SABESP	606.233,55
TOTAL	98.166.577,75

84. As Obrigações Fiscais de Longo Prazo, que somam R\$ 7.763.818,35, referem-se a Tributos Federais Renegociados que foram originados pela extinta, ETC - Empresa de Transporte Coletivo de São Bernardo do Campo. Provisões a Longo Prazo são compostas por R\$ 5.231.474,50, cujo objetivo é cobrir eventos de indenização Civil e Trabalhista em decorrência da incorporação do IMASF e da ETC, ambas extintas. Demais Obrigações de Longo Prazo totalizaram R\$ 8.086.801,74 referente a dívida do IMASF - Instituto Municipal de Assistência à Saúde do Funcionalismo (extinto) com a Caixa Econômica Federal assumida pelo Município.

85. No período durante o processo de extinção da Agência Reguladora de São Bernardo do Campo foi realizada movimentação entre a PMSBC e a ARSBC, com transferência financeira concedida para a ARSBC no valor de R\$ 251.926,56 e devoluções de transferência financeira da ARSBC para PMSBC no valor de R\$ 776.461,80. Ainda, na extinção, houve a incorporação de bens da ARSBC pela PMSBC no valor de R\$ 12.520,00, conforme lista abaixo discriminada:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

AGENCIA REGULADORA DE SERVIÇOS PÚBLICOS - RELAÇÃO DE BENS PATRIMONIAIS EM 31/05/2023			
PLAQUETA	ESPÉCIE	DATA DE AQUISIÇÃO	VALOR - R\$
643661	Microcomputador DELL optiplex 3070	25/11/2020	5.960,00
643662	Microcomputador DELL optiplex 3070	26/11/2020	5.960,00
643663	Monitor para Microcomputadoronitor DELL P 2419 H 24 polegadas	25/11/2020	300,00
643664	Monitor para Microcomputadoronitor DELL P 2419 H 24 polegadas	26/11/2020	300,00
TOTAL			12.520,00

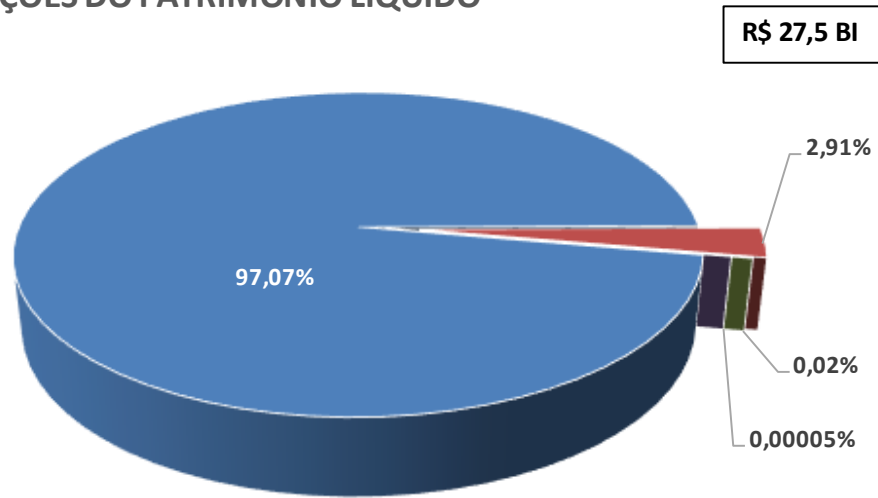
86. Ajustes de Exercícios Anteriores evoluiu de R\$ 361.869.760,53 (registrado em 2022) para R\$ 355.889.862,82 no exercício corrente, apresentando movimento líquido positivo no valor de R\$ 5.979.897,71 na conta contábil 237.11.03.02. O resultado decorreu, principalmente, do acerto de conciliação bancária no valor de R\$ 6.000.000,00 associado ao Termo de Convênio nº 100033/2021. Outros ajustes de conciliação bancária apresentaram um valor total líquido negativo e igual a R\$ 20.102,29.

87. O patrimônio líquido da Entidade evoluiu de R\$ 6.449.784.723,01 em 2022 para R\$ 33.955.641.403,04 em 2023. O principal fator que explica a variação de R\$ 27.505.856.680,03, corresponde aos ajustes de avaliação patrimonial que representam 97,07% (R\$ 26.698.590.874,51) de toda movimentação de 2023. Concorre ainda com o aumento do patrimônio líquido os valores apurados como resultado do exercício, contribuindo com 2,91% do montante (R\$ 801.273.387,81) e, com menor impacto, os Ajustes de Conciliação Bancária (R\$ 5.979.897,71) e Incorporação da Agência Reguladora de São Bernardo do Campo (R\$ 12.520,00) que participam, respectivamente, com 0,02% e 0,00005% do total das mutações observadas no período.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
 DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO



- Ajustes de Avaliação Patrimonial 97,07%
- Resultado do Exercício 2,91%
- Ajustes de Exercícios Anteriores 0,02%
- Extinção, Fusão e Cisão 0,00005%

MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - EXERCÍCIO DE 2023									em R\$ 1,00
Especificação	Patrimônio Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajuste de Avaliação Patrimonial	Reserva de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas Tesouraria	Total
Saldos Iniciais	5.584.486.093,12						865.298.629,89		6.449.784.723,01
Ajustes de Exercícios Anteriores ¹							5.979.897,71		5.979.897,71
Aumento de Capital									
Resgate de Ações e Cotas									
Juros sobre Capital Próprio									
Resultado do Exercício							801.273.387,81		801.273.387,81
Ajustes de Avaliação Patrimonial ²						26.698.590.874,51			26.698.590.874,51
Constituição / Reversão de Reservas									
Extinção, Fusão e Cisão ³							12.520,00		12.520,00
Saldos Finais	5.584.486.093,12					26.698.590.874,51	1.672.564.435,41		33.955.641.403,04

¹ Ajustes das conciliações bancárias anos anteriores

² Reavaliação dos Bens Imóveis

³ Incorporação da Autarquia Agência Reguladora de São Bernardo do Campo



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO BERNARDO DO CAMPO
SECRETARIA DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E CUSTOS

Disposições Finais

88. As Notas Explicativas integram as Demonstrações Contábeis, constituindo importante complemento e suporte à análise dos elementos apresentados, com o objetivo de facilitar a compreensão pelos diversos usuários da informação. No Relatório Anual de 2023 constam detalhamentos e esclarecimentos relativos à gestão patrimonial, financeira, orçamentária e fiscal da Municipalidade.

RESUMO DE PRINCIPAIS RESULTADOS E INDICADORES	VALOR - R\$
Resultado da Execução Orçamentária	220.938.898,94
Resultado Patrimonial	801.273.387,81
Resultado Financeiro	138.262.680,76
Geração Líquida de Caixa	(59.231.149,94)

ABMAEL EVANGELISTA DA ROCHA
DIRETOR
SEÇÃO DE CONTABILIDADE

SANDRA CRISTINA COSTA DE OLIVEIRA
CONTADORA
CRC 1SP250840/O-7

ROGÉRIA LEITE SOARES GOMES
DIRETORA
DEPTO. CONTABILIDADE E CUSTOS

MARIA ISABEL DA SILVA COSTA
DIRETORA
DIVISÃO DE CONTABILIDADE