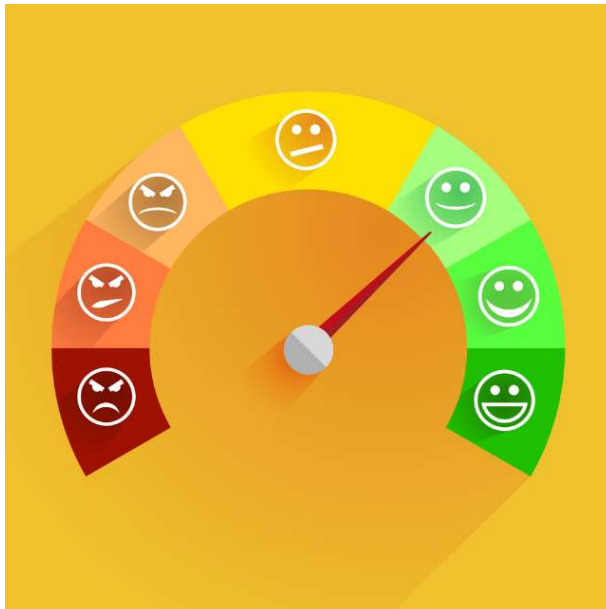


Análise de Balanço e Indicadores de Gestão



Experiências Municipais



Demonstrações Contábeis



Indicadores de Gestão



Experiências Municipais

- Análise dos apontamentos do TCESP
- RREO / RGF / Notas Explicativas
- Contabilização das Receitas (Balancete da Receita x Conta Contábil)
 - Fontes de Recurso x Destinação de Recursos
 - Site Tesouro Transparência e Estado : Integridade dos valores transferidos?
 - Emendas Parlamentares: Fontes de Recurso x Destinação de Recursos
- Contabilização das Despesas (Balancete da Receita x Conta Contábil)
 - Classificações: Função / Sub função / Fontes e Destinação / Natureza de Despesa
- Conciliação Bancária: Pendências / Buscar documentos para regularizar
- Conciliações Extra Orçamentárias: Ativas / Passivas



Experiências Municipais

- Saldo Empenho a Pagar
 - à liquidar (não processados)
 - pode cancelar?
 - será inscrito em RP
 - quem? Ordenador da Despesa

- Restos a Pagar
 - Cancelamento / Prescrição
 - No PCP: Inscrição de Passivo
 - Prejuízos: Superávit e Déficit: financeiro e orçamentário
 - Atenção: MDE / FUNDEB / Saúde

- Normatizar Decreto de Encerramento

- PCP (Portaria STN. 548/2015)
 - Informações de outros setores:
 - Almoxarifado / DA / Patrimônio / DF

-Verificar registros no XML E XBRL

-Balancetes x Conta Contábil



Demonstrações Contábeis

CONSOLIDADO GERAL
Balanco Orçamentário do Exercício 2022

em R\$

Receitas Orçamentárias	Notas	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo d = (c - b)
Receitas Correntes (I)	6	77.202.705.727,00	84.920.643.339,68	88.548.284.585,17	3.627.641.245,49
Receita Tributária		43.839.821.528,00	46.952.016.411,67	47.822.636.239,83	870.619.828,16
Receita de Contribuições		6.316.464.940,00	6.866.464.940,00	7.523.217.028,11	666.752.088,11
Receita Patrimonial		1.469.683.291,00	3.120.386.441,12	5.211.937.272,92	2.091.550.831,80
Receita Agropecuária		-	-	-	-
Receita Industrial		-	-	-	-
Receita de Serviços		459.058.716,00	569.058.716,00	532.191.425,82	(36.867.290,18)
Transferências Correntes		19.935.803.180,00	22.230.842.758,89	22.147.053.567,32	(83.789.191,57)
Outras Receitas Correntes		5.181.874.072,00	5.181.874.072,00	5.311.249.051,17	129.374.979,17
Receitas de Capital (II)	6	5.555.809.963,00	6.123.210.623,12	4.044.613.800,70	(2.078.596.822,42)
Operações de Crédito		2.671.798.272,00	2.671.798.272,00	103.342.000,00	(2.568.456.272,00)
Alienação de Bens		57.503.496,00	57.503.496,00	16.628.991,61	(40.874.504,39)
Amortizações de Empréstimos		19.296.280,00	233.790.868,45	238.234.170,57	4.443.302,12
Transferências de Capital		913.114.830,00	917.165.830,00	757.792.847,69	(159.373.182,31)
Outras Receitas de Capital		1.894.097.085,00	2.242.952.156,67	2.928.615.990,83	685.663.834,16
Subtotal das Receitas (III) = (I + II)	2	82.758.515.690,00	91.043.853.962,80	92.592.898.385,87	1.549.044.423,07
Operações de Crédito/Refinanciamento (IV)		-	-	-	-
Operações de Crédito Internas		-	-	-	-
Mobiliária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
Operações de Crédito Externas		-	-	-	-
Mobiliária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
Subtotal com Refinanciamento (V) = (III + IV)		82.758.515.690,00	91.043.853.962,80	92.592.898.385,87	1.549.044.423,07
Deficit (VI)			10.205.961.576,15	-	-
Total (VII) = (V + VI)	1	82.758.515.690,00	101.249.815.538,95	92.592.898.385,87	1.549.044.423,07
Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados para Créditos Adicionais)		-	10.205.961.576,14	10.205.961.576,14	-
Recursos Arrecados em Exercícios Anteriores	8	-	-	-	-
Superavit Financeiro	3	-	10.205.961.576,14	10.205.961.576,14	-
Reabertura de Créditos Adicionais		-	-	-	-

CONSOLIDADO GERAL
Balanco Orçamentário do Exercício 2022

em R\$

Despesas Orçamentárias	Notas	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f - g)
Despesas Correntes (VIII)	6	71.455.572.889,00	84.106.053.585,21	80.509.718.042,40	75.434.652.803,32	75.174.856.201,46	3.596.335.542,81
Pessoal e Encargos Sociais		30.677.817.938,00	33.629.251.312,81	32.454.721.482,23	31.824.138.103,40	31.807.522.195,80	1.174.529.830,58
Juros e Encargos da Dívida		1.258.831.404,00	476.532.255,31	162.254.610,92	162.254.610,92	162.254.610,92	314.277.644,39
Outras Despesas Correntes		39.518.923.547,00	50.000.270.017,09	47.892.741.949,25	43.448.260.089,00	43.205.079.394,74	2.107.528.067,84
Despesas de Capital (IX)	6	11.302.941.801,00	17.143.760.953,74	10.578.622.160,96	5.862.095.793,05	5.708.068.122,93	6.565.138.792,78
Investimentos		7.299.519.147,00	15.036.525.562,26	8.863.675.996,68	4.436.364.628,77	4.282.336.958,65	6.172.849.565,58
Inversões Financeiras		18.849.916,00	334.288.042,00	315.438.126,00	26.223.126,00	26.223.126,00	18.849.916,00
Amortização da Dívida		3.984.572.738,00	1.772.947.349,48	1.399.508.038,28	1.399.508.038,28	1.399.508.038,28	373.439.311,20
Reserva de Contingência (X)		1.000,00	1.000,00	-	-	-	1.000,00
Subtotal das Despesas (XI) = (VIII + IX + X)		82.758.515.690,00	101.249.815.538,95	91.088.340.203,36	81.296.748.596,37	80.882.924.324,39	10.161.475.335,59
Amortização da Dívida / Refinanciamento (XII)		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
Subtotal com Refinanciamento (XIII) = (XI + XII)	1	82.758.515.690,00	101.249.815.538,95	91.088.340.203,36	81.296.748.596,37	80.882.924.324,39	10.161.475.335,59
Superavit (XIV)	5 e 9	-	-	1.504.558.182,51			
Total (XV) = (XIII + XIV)	4	82.758.515.690,00	101.249.815.538,95	92.592.898.385,87	81.296.748.596,37	80.882.924.324,39	10.161.475.335,59
Reserva do RPPS		-	-	-	-	-	-



Demonstrações Contábeis

CONSOLIDADO GERAL
Balanco Orçamentário do Exercício 2022

Quadro da Execução de Restos a Pagar Não Processados

em R\$

Restos a Pagar Não Processados	Notas	Inscritos		Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo (f) = (a+b-d-e)
		Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)				
Despesas Correntes		584.402.339,49	4.731.404.602,61	3.056.028.742,65	3.045.636.497,31	1.557.931.053,86	712.239.390,93
Pessoal e Encargos Sociais		13.194,91	943.481.699,83	558.736.021,58	556.959.027,04	384.727.711,09	1.808.156,61
Juros e Encargos da Dívida		-	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-	-
Outras Despesas Correntes		584.389.144,58	3.787.916.902,78	2.497.286.721,07	2.488.671.470,27	1.173.203.342,77	710.431.234,32
Despesas de Capital		5.200.711,14	1.932.157.858,85	767.473.888,51	760.401.051,39	365.790.171,66	811.167.346,94
Investimentos		5.200.711,14	1.932.157.858,85	767.473.888,51	760.401.051,39	365.790.171,66	811.167.346,94
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
Total	7	589.603.050,63	6.663.562.461,46	3.823.502.631,16	3.806.037.548,70	1.923.721.225,52	1.523.406.737,87

Quadro da Execução de Restos a Pagar Processados

em R\$

Restos a Pagar Processados	Notas	Inscritos		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo (e) = (a+b-c-d)
		Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)			
Despesas Correntes		2.316.429,89	221.696.865,71	219.532.511,82	530.048,55	3.950.735,23
Pessoal e Encargos Sociais		26.579,78	26.839.151,71	26.774.820,61	9.446,80	81.464,08
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		2.289.850,11	194.857.714,00	192.757.691,21	520.601,75	3.869.271,15
Despesas de Capital		4.168.345,83	48.698.127,25	46.768.614,66	61.600,00	6.036.258,42
Investimentos		4.168.345,83	48.698.127,25	46.768.614,66	61.600,00	6.036.258,42
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-
Total		6.484.775,72	270.394.992,96	266.301.126,48	591.648,55	9.986.993,65

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

RECEITA

● ● ● ● ●

Tributário → Arrecadação

DESPESA

● ● ● ● ●

Compras → Reserva
Nota de Empenho

Almoxarifado → Liquidação

Patrimônio → Liquidação

RH → Nota de Empenho
Liquidação

SUPERAVIT / DEFICIT



Demonstrações Contábeis

CONSOLIDADO GERAL Balanço Patrimonial do Exercício 2022

em R\$

ATIVO				PASSIVO			
Especificação	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante		49.265.484.880,01	40.699.472.671,28	Passivo Circulante		13.330.888.421,27	13.948.472.800,32
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	31.465.551.251,12	24.747.281.858,69	Obrig. Trab., Prev. Assist. Pagar a Curto Prazo	13	3.812.952.774,29	3.696.095.243,55
Créditos a Curto Prazo	2	17.113.922.337,74	15.480.170.858,51	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	14	158.272.331,92	3.071.621.979,51
Investim. e Aplic. Temporárias a Curto Prazo	3	-	46.190.266,65	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	15	2.533.746.607,34	1.777.047.436,79
Estoques	4	667.629.885,17	422.869.205,83	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	16	15.609.608,37	6.970.940,82
VPD Pagas Antecipadamente	5	8.381.405,98	2.960.481,60	Obrigações de Repartições a Outros Entes		-	-
				Provisões a Curto Prazo	17	22.178.375,61	26.359.769,31
				Demais Obrigações a Curto Prazo	18	6.788.125.723,74	5.370.377.430,34
Ativo Não Circulante		112.514.728.029,32	102.000.138.454,16	Passivo Não Circulante		164.378.388.360,41	223.832.732.480,04
Realizável a Longo Prazo		75.048.641.318,27	68.368.084.037,74	Obrig. Trab., Prev. Assist. Pagar a Longo Prazo	13	20.082.827.291,98	17.148.816.194,16
Créditos a Longo Prazo	6	75.042.203.113,61	68.341.052.266,61	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	14	1.073.486.285,08	22.663.407.935,06
Investimentos Temp. a Longo Prazo	7	61.435,90	67.266,68	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	15	2.470.492.794,45	2.737.278.553,49
Estoques	8	3.832.172,14	25.318.793,47	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	16	245.154.869,83	283.996.658,98
VPD Pagas Antecipadamente	9	2.544.596,62	1.645.710,98	Provisões a Longo Prazo	17	119.924.735.692,96	171.378.950.541,78
Investimentos	10	7.529.943.798,79	6.890.155.898,06	Demais Obrigações a Longo Prazo	18	10.581.691.426,11	9.620.284.596,57
Imobilizado	11	29.896.075.389,87	26.707.181.668,51	Resultado Diferido		-	-
Intangível	12	40.067.522,39	34.716.849,85				
				Total do Passivo		167.709.273.781,68	237.781.205.280,36
				Passivo a Des coberto	19	(5.939.060.872,35)	(95.081.594.154,92)
				Patrimônio Social e Capital Social	20	1.418.607.329,28	1.415.507.329,28
				Adiantamento para Futuro Aumento de Capital		126,13	126,13
				Reservas de Capital		-	-
				Ajustes de Avaliação Patrimonial	21	(626.950,80)	(417.967,20)
				Reservas de Lucros		-	-
				Demais Reservas	22	3.694.187.240,68	261.326.585,19
				Resultados Acumulados	23	(11.051.228.617,64)	(96.758.010.228,32)
				(-) Ações / Cotas em Tesouraria		-	-
Total		161.770.212.909,33	142.699.611.125,44	Total		161.770.212.909,33	142.699.611.125,44



Demonstrações Contábeis

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes (Lei nº 4.320/1964)

em R\$

Ativo (I)	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior	Passivo (II)	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Financeiro		39.188.214.821,28	30.849.235.318,29	Passivo Financeiro		19.281.399.824,57	14.343.490.824,13
Ativo Permanente		122.581.998.088,05	111.850.375.807,15	Passivo Permanente		159.203.621.738,56	230.630.781.432,51
				Saldo Patrimonial (I - II)	24	(16.714.808.853,80)	(102.274.660.931,20)

Quadro das Contas de Compensação (Lei nº 4.320/1964)

em R\$

Atos Potenciais Ativos	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior	Atos Potenciais Passivos	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior
Garantias e Contragarantias Recebidas		4.539.895.178,25	4.278.059.144,80	Garantias e Contragarantias Concedidas		-	-
Direitos Conven. Outros Instr. Congêneres		-	-	Obrigações Conven. Outros Instr. Congêneres		-	-
Direitos Contratuais		-	-	Obrigações Contratuais		29.662.854.411,96	31.404.437.150,18
Outros Atos Potenciais Ativos		2.894.452.353,00	2.957.508.761,37	Outros Atos Potenciais Passivos		1.243.232.400,06	1.255.127.420,20
Total	25	7.434.347.531,25	7.235.567.906,17	Total	25	30.906.086.812,02	32.659.564.570,38

Quadro do Superávit / Deficit Financeiro (Lei nº 4.320/1964)

em R\$

Fontes de Recursos	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ordinária		8.704.320.245,18	8.293.886.334,22
Vinculada		11.202.494.751,53	8.211.858.359,94
Operações de Crédito		63.541.327,69	199.169.905,37
Transferências Federais		1.257.614.731,67	883.470.973,35
Transferências Estaduais		588.062.407,65	301.592.597,77
Fundo Constitucional de Educação		402.743.967,92	525.042.175,87
Outras Fontes		447.456.063,21	431.930.313,17
Receita Condicionada		-	-
Tesouro Municipal - Recurso Vinculado		7.570.424.708,52	5.337.673.941,02
Alienação de Bens Ativos		95.384.270,84	67.075.832,29
Depósitos Judiciais		689.146.549,16	362.952.970,03
Transf. Federais - Custeio Covid Fundo a Fundo - Serv. Púb. Saúde		79.650.347,13	92.071.627,33
Transf. Federais - Invest. Covid Fundo a Fundo - Serv. Púb. Saúde		5.603.669,17	8.011.315,17
Transf. Federais - Convênios/Contratos Covid Vinculados à Saúde		-	-
Transf. Federais - LC 173/2020, Art. 5º, I		2.866.708,57	2.866.708,57
Recursos Extraorçamentários		-	-
Total	26	19.906.814.996,71	16.505.744.694,16



Demonstrações Contábeis

CONSOLIDADO GERAL
Demonstrações das Variações Patrimoniais do Exercício 2022

em R\$

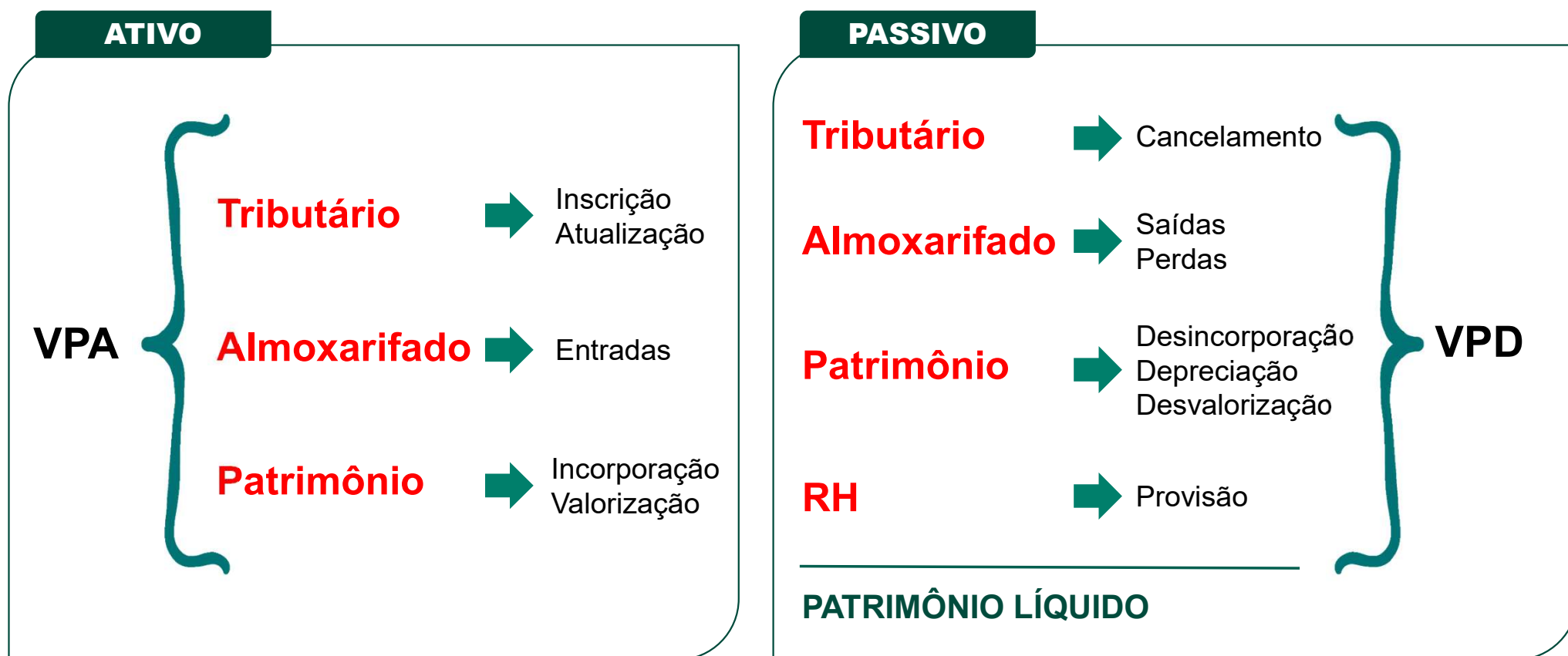
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Aumentativas		462.895.069.357,24	132.505.636.491,93
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		51.401.674.339,06	46.804.501.385,68
Impostos	1	50.792.378.943,32	46.202.466.088,78
Taxas		609.295.213,08	602.035.296,90
Contribuições de Melhoria		182,66	-
Contribuições		7.523.506.124,48	5.150.251.694,88
Contribuições Sociais	2	6.797.141.273,50	4.553.301.418,96
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		-	-
Contribuição de Iluminação Pública		726.364.850,98	596.950.275,92
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		1.719.919.962,83	767.378.913,29
Venda de Mercadorias		55.821.144,11	64.868.033,03
Venda de Produtos		-	-
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	3	1.664.098.818,72	702.510.880,26
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		30.096.897.953,33	32.284.999.836,75
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Juros e Encargos de Mora	4	18.110.928.640,50	23.308.984.746,06
Variações Monetárias e Cambiais		7.915.738.090,88	7.448.969.634,83
Descontos Financeiros Obtidos		-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	5	4.038.952.343,93	1.226.121.471,51
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras		31.278.878,02	300.923.984,35
Transferências e Delegações Recebidas		35.845.366.163,03	34.138.899.734,69
Transferências Intragovernamentais	6	9.772.288.856,97	10.349.437.521,97
Transferências Intergovernamentais	7	25.643.975.771,88	23.460.812.439,05
Transferências das Instituições Privadas		34.756.872,14	48.257.732,48
Transferências das Instituições Multigovernamentais		-	-
Transferências de Consórcios Públicos		-	-
Transferências do Exterior		194.306,41	-
Execução Orçamentária Delegada		-	-
Transferências de Pessoas Físicas		21.297.677,90	27.620.623,42
Outras Transferências e Delegações Recebidas		372.852.677,73	252.771.417,77
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos		26.359.195.800,65	696.615.777,73
Reavaliação de Ativos		8.472.001,13	-
Ganhos com Alienação		-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	8	262.599.801,03	48.915.741,27
Ganhos com Desincorporação de Passivos	9	28.088.123.998,49	647.700.036,46
Reversão de Redução a Valor Recuperável		-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	10	307.948.509.013,86	12.662.989.148,91
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar		-	-
Resultado Positivo de Participações		734.861.770,39	154.932.010,35
Reversão de Provisões e Ajustes e Perdas		300.706.441.946,22	7.679.511.903,76
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		6.507.205.297,25	4.828.545.234,80



Demonstrações Contábeis

em R\$			
	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Diminutivas		375.795.232.778,50	120.346.035.494,01
Pessoal e Encargos		20.484.044.608,55	17.730.684.144,63
Remuneração a Pessoal	11	15.831.961.724,41	13.992.260.459,99
Encargos Patronais		3.347.353.910,28	2.760.063.209,54
Benefícios a Pessoal		1.217.486.155,57	926.451.697,38
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		87.242.818,29	51.908.777,72
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		15.449.190.356,09	11.349.518.757,16
Aposentadorias e Reformas	12	14.422.561.042,07	10.000.265.700,15
Pensões		1.000.403.274,21	918.824.626,37
Benefícios de Prestação Continuada		-	-
Benefícios Eventuais		-	410.999.600,00
Políticas Públicas de Transferência de Renda		377.553,31	321.032,70
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		25.848.486,50	19.107.797,94
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		21.234.939.879,68	15.995.321.006,05
Uso de Material de Consumo	13	2.632.196.748,56	2.157.255.543,44
Serviços	14	18.294.914.331,96	13.687.811.425,33
Depreciação, Amortização e Exaustão		307.828.799,16	150.254.037,28
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		6.926.938.295,66	4.904.886.431,76
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	15	175.319.612,06	902.997.699,28
Juros e Encargos de Mora	16	10.703.474,01	923.485,25
Variações Monetárias e Cambiais	17	6.704.557.077,03	3.994.951.065,84
Descontos Financeiros Concedidos		4.391.706,48	2.732.507,67
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	18	31.966.426,08	3.281.673,72
Transferências e Delegações Concedidas		37.708.533.092,48	32.642.796.669,72
Transferências Intragovernamentais	19	10.660.711.084,84	10.349.380.317,62
Transferências Intergovernamentais	20	8.088.886.116,42	5.994.046.011,96
Transferências a Instituições Privadas	21	18.955.216.190,04	16.298.939.915,40
Transferências a Instituições Multigovernamentais		-	-
Transferências a Consórcios Públicos		-	-
Transferências ao Exterior		204.420,28	222.255,28
Execução Orçamentária Delegada		-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas		3.515.280,90	208.169,46
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos		26.528.047.118,65	30.883.802.192,63
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	22	13.809.488.302,62	18.119.436.733,36
Perdas com Alienação		-	674.014,27
Perdas Involuntárias		689.409,80	994.972,64
Incorporação de Passivos		1.114.908,11	89.937.946,90
Desincorporação de Ativos		12.716.754.498,12	12.672.758.525,46
Tributárias		802.417.066,37	700.321.044,98
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		11.547.073,77	10.138.104,51
Contribuições		790.869.992,60	690.182.940,47
Custo das Mercadorias Vendidas, dos Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados		29.333.345,45	30.502.381,77
Custo das Mercadorias Vendidas		29.333.345,45	30.502.381,77
Custos dos Produtos Vendidos		-	-
Custo dos Serviços Prestados		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	23	246.631.789.015,57	6.108.202.865,31
Premiações		9.952.680,17	18.485.652,42
Resultado Negativo de Participações		263.615.784,62	185.089.282,35
Incentivos		312.715.228,73	200.796.159,45
Subvenções Econômicas		-	-
Participações e Contribuições		-	-
VPD de Constituição de Provisões		245.587.867.957,18	5.305.036.420,39
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		457.637.364,87	398.795.350,70
Resultado Patrimonial do Período		87.099.836.578,74	12.159.600.997,92

BALANÇO PATRIMONIAL/ DVP





Demonstrações Contábeis

CONSOLIDADO GERAL
Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido do Exercício 2022

em R\$

Especificação	Notas	Patrimônio Social/Capital Social	Adiantamento p/ Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reservas de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações/Cotas Tesouraria	Total
Saldos Iniciais		1.415.507.329,28	126,13	-	(417.967,20)	-	261.326.585,19	(96.758.010.228,32)	-	(95.081.594.154,92)
Ajustes de Exercícios Anteriores	3	-	-	-	-	-	-	(1.393.263.951,66)	-	(1.393.263.951,66)
Aumento de Capital	2	3.100.000,00	-	-	-	-	-	-	-	3.100.000,00
Resultado do Exercício	1	-	-	-	-	-	-	87.100.045.562,34	-	87.100.045.562,34
Ajustes de Avaliação Patrimonial		-	-	-	(208.983,60)	-	-	-	-	(208.983,60)
Constituição/Reversão de Reservas	4	-	-	-	-	-	3.432.860.655,49	-	-	3.432.860.655,49
Saldos Finais		1.418.007.329,28	126,13	-	(826.950,80)	-	3.694.187.240,68	(11.051.228.617,64)	-	(5.939.060.872,35)



Demonstrações Contábeis

CONSOLIDADO GERAL Balanço Financeiro do Exercício 2022

em R\$

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
Especificação	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	1A e 1B	92.592.898.385,87	78.650.695.889,04	Despesa Orçamentária (VI)	1C	91.588.348.203,36	73.423.283.129,88
Ordinária		73.200.573.750,46	60.568.649.066,92	Ordinária		74.182.661.067,23	58.633.608.530,89
Tesouro Municipal		63.371.045.803,69	55.646.659.515,96	Tesouro Municipal		65.347.952.363,05	53.677.891.648,28
Recursos Próprios da Administração Indireta		9.436.382.065,30	4.739.393.218,32	Recursos Próprios da Administração Indireta		8.463.232.182,55	4.727.535.524,85
Recursos Próprios da Empresa Dependente		393.145.881,47	181.995.332,64	Recursos Próprios da Empresa Dependente		371.476.521,63	228.181.367,76
Vinculada		19.392.324.635,41	16.082.646.822,12	Vinculada		16.905.679.136,13	14.789.674.596,99
Operações de Crédito		121.859.061,84	131.092.883,87	Operações de Crédito		266.929.290,92	158.510.077,24
Transferências Federais		3.882.116.949,74	3.421.160.656,33	Transferências Federais		3.789.511.523,39	3.367.572.368,76
Transferências Estaduais		1.106.915.019,77	968.870.240,77	Transferências Estaduais		869.906.772,17	889.900.382,02
Fundo Constitucional de Educação		6.825.572.178,47	5.891.222.940,30	Fundo Constitucional de Educação		7.013.885.087,71	5.468.606.056,33
Outras Fontes		181.325.902,23	120.093.514,28	Outras Fontes		166.717.703,02	94.885.219,98
Receita Condicionada		-	-	Receita Condicionada		-	-
Tesouro Municipal - Recurso Vinculado		5.925.513.118,58	3.398.428.833,66	Tesouro Municipal - Recurso Vinculado		3.814.364.346,00	2.983.916.573,78
Alienação de Bens Ativos		27.927.237,86	98.215.702,11	Alienação de Bens Ativos		-	92.387.797,18
Depósitos Judiciais		1.256.358.306,13	1.499.434.018,36	Depósitos Judiciais		930.164.727,00	1.171.447.502,00
Transf. Federais - Custeio Covid Fundo a Fundo - Serv. Púb. Saúde		64.736.860,79	543.449.598,44	Transf. Federais - Custeio Covid Fundo a Fundo - Serv. Púb. Saúde		51.702.039,92	556.215.296,87
Transf. Federais - Invest. Covid Fundo a Fundo - Serv. Púb. Saúde		-	10.678.434,00	Transf. Federais - Invest. Covid Fundo a Fundo - Serv. Púb. Saúde		2.407.546,00	6.042.887,83
Transf. Federais - Convênios/Contratos Covid Vinculados à Saúde		-	-	Transf. Federais - Convênios/Contratos Covid Vinculados à Saúde		-	-
Transf. Federais - LC 173/2020, Art. 5º, I		-	-	Transf. Federais - LC 173/2020, Art. 5º, I		-	181.437,00
Transferências Financeiras Recebidas (II)	2	7.369.281.472,77	10.326.893.037,00	Transferências Financeiras Concedidas (VII)	2	7.369.281.472,77	10.326.893.037,00
Para Execução Orçamentária		3.591.375.260,47	4.074.225.037,87	Para Execução Orçamentária		3.595.369.787,56	4.074.225.037,87
Independentes de Execução Orçamentária		28.423.156,42	14.476.262,69	Independentes de Execução Orçamentária		28.423.156,42	14.476.262,69
Para Aportes de Recursos para o RPPS		3.739.483.055,88	6.238.191.736,44	Para Aportes de Recursos para o RPPS		3.735.488.528,79	6.238.191.736,44
Para Aportes de Recursos para o RGPS		-	-	Para Aportes de Recursos para o RGPS		-	-
Recebimentos Extraorçamentários (III)	3	50.848.142.799,68	39.389.326.642,68	Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	3	44.942.624.233,73	35.002.163.348,81
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	4	9.791.591.606,99	6.663.562.461,46	Pagamentos Restos a Pagar Não Processados	4	3.404.095.483,79	3.236.756.942,31
Inscrição de Restos a Pagar Processados	4	407.254.120,14	266.490.072,31	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	4	262.392.923,81	472.089.567,56
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		8.965.300.736,72	8.066.673.236,60	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		11.073.651.350,66	10.463.646.346,49
Outros Recebimentos Extraorçamentários		31.683.996.335,83	24.383.600.872,31	Outros Pagamentos Extraorçamentários		29.302.484.475,47	20.829.690.490,45
Saldo do Exercício Anterior (IV)	5	30.452.066.124,22	22.846.516.069,19	Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	5	38.762.142.872,68	30.452.066.124,22
Caixa e Equivalentes de Caixa	6	24.747.281.858,69	18.165.275.314,71	Caixa e Equivalentes de Caixa	6	31.465.551.251,12	24.747.281.858,69
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		5.658.593.998,88	4.600.790.566,72	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		7.296.591.621,56	5.658.593.998,88
Aplicações em Segmento de Renda Fixa - RPPS		46.190.266,65	80.444.187,76	Aplicações em Segmento de Renda Fixa - RPPS		-	46.190.266,65
Total (V) = (I)+(II)+(III)+(IV)		181.252.388.782,54	149.204.425.637,91	Total (X) = (VI)+(VII)+(VIII)+(IX)		181.252.388.782,54	149.204.425.637,91



Demonstrações Contábeis

CONSOLIDADO GERAL Demonstração dos Fluxos de Caixa do Exercício 2022

em R\$

	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais (I)	1	9.188.893.380,71	9.098.132.913,88
Ingressos		147.589.056.431,59	121.177.279.618,31
Receitas Derivadas e Originárias		66.401.231.017,85	62.743.568.818,70
Receita Tributária		47.822.636.239,83	43.771.345.858,79
Receita de Contribuições		7.523.217.028,11	5.149.675.966,26
Receita Patrimonial		5.000.267.821,91	1.673.519.428,33
Receita Agropecuária		-	-
Receita Industrial		-	-
Receita de Serviços		532.191.425,82	289.771.869,66
Remuneração das Disponibilidades		211.669.451,01	43.121.836,49
Outras Receitas Derivadas e Originárias		5.311.249.051,17	1.816.133.859,17
Transferências Recebidas		29.506.335.040,09	30.672.906.976,21
Intergovernamentais		15.457.005.176,18	14.425.941.067,26
Da União		4.132.977.782,26	4.176.103.030,99
De Estados e Distrito Federal		11.324.027.393,92	10.249.838.066,27
De Municípios		-	-
Intragovernamentais		7.362.003.374,10	10.326.893.037,00
Outras Transferências Correntes Recebidas		6.687.326.489,81	5.920.072.841,95
Outros Ingressos Operacionais		61.681.530.373,65	37.760.803.823,40
Outros Ingressos Operacionais		51.681.530.373,65	37.760.803.823,40
Desembolsos		138.400.203.050,88	112.078.146.704,43
Pessoal e Demais Despesas		78.277.764.599,67	63.330.045.214,35
Legislativa		996.989.575,66	772.737.543,15
Judiciária		222.033.748,08	206.051.734,81
Administração		1.102.794.342,88	915.311.455,16
Defesa Nacional		40.016,92	36.153,64
Segurança Pública		772.987.904,18	603.004.287,14
Relações Exteriores		13.398.105,21	197.092,46
Assistência Social		1.851.420.376,54	1.933.906.076,66
Previdência Social		19.134.779.040,21	14.186.877.051,45
Saúde		17.034.272.291,15	14.852.077.523,06
Trabalho		137.862.121,36	113.271.323,15
Educação		17.628.460.827,17	14.695.007.455,26
Cultura		764.391.122,09	768.442.959,02
Direitos da Cidadania		262.271.058,59	237.660.927,81
Urbanismo		5.300.342.875,61	4.881.358.848,05
Habitação		376.583.370,45	261.331.173,68
Saneamento		343.764.368,83	300.774.382,60
Gestão Ambiental		324.919.228,42	222.576.120,66
Agricultura		-	-
Comércio e Serviços		358.954.270,71	203.265.466,53
Comunicações		284.087.550,33	198.692.766,64
Energia		-	-
Transporte		7.679.589.031,71	5.332.942.512,36
Desporto e Lazer		689.028.091,36	194.495.857,59
Encargos Especiais		2.998.795.282,21	2.450.026.502,97
Juros e Encargos da Dívida		162.260.610,92	880.998.093,01
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		145.682.288,07	870.036.095,46
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		10.674.489,24	5.842.516,01
Outros Encargos da Dívida		5.903.833,61	5.119.481,54
Transferências Concedidas		7.359.281.472,77	10.326.893.037,00
Intragovernamentais		7.359.281.472,77	10.326.893.037,00
Outros Desembolsos Operacionais		62.600.896.367,52	37.940.210.360,07
Outros Desembolsos Operacionais		62.600.896.367,52	37.940.210.360,07
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento (II)	2	(3.188.608.903,82)	(1.891.925.963,57)
Ingressos		1.927.120.846,88	1.282.363.094,38
Alienação de Bens		16.628.991,61	98.215.702,11
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		238.234.170,57	21.443.316,16
Outros Ingressos de Investimento		1.672.257.684,70	1.162.709.066,11
Desembolsos		5.115.729.750,70	3.084.294.847,95
Aquisição de Ativo Não Circulante		3.711.516.879,07	2.191.290.005,00
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Outros Desembolsos de Investimentos		1.404.212.871,63	893.004.842,95
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento (III)	3	717.884.915,54	(715.209.406,33)
Ingressos		2.117.692.953,84	2.219.745.645,75
Operações de Crédito		103.342.000,00	122.178.048,70
Transferências de Capital Recebidas		757.792.647,69	857.132.979,69
Outros Ingressos de Financiamentos		1.256.558.306,13	1.499.434.818,36
Desembolsos		1.399.808.038,28	3.993.945.493,08
Amortização/Refinanciamento da Dívida		390.912.142,60	2.167.516.515,91
Outros Desembolsos de Financiamentos		1.008.895.895,68	826.428.977,17
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (I + II + III)	4	6.718.269.392,43	6.582.006.543,98
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial		24.747.281.858,69	18.165.275.314,71
Caixa e Equivalente de Caixa Final	5	31.465.551.251,12	24.747.281.858,69

ATIVO			
Especificação	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante		49.255.484.880,01	40.699.472.671,28
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	31.465.551.251,12	24.747.281.858,69



Demonstrações Contábeis

156

Notas Explicativas do Exercício de 2022

disponibilizado pela Secretaria da Fazenda em seu portal eletrônico, através do endereço: <https://www.prefeitura.sp.gov.br/cidade/secretarias/fazenda/contaspublicas/index.php?p=29546>

Plano de Ação	Descrição	Responsável
Ação 1	Sistema de Custos	SF/SUTEM/DECON
Ação 2	Inclusão de CNPJ do ente federado para pagamento de convênios	SF/SUTEM/DECON/DISEO
Ação 3	Emissão de diários e razões contábeis consolidados	SF/SUTEM/DECON/DICON
Ação 4	Sistema para geração dos Demonstrativos Fiscais (RREO e RGF)	SF/SUTEM/DECON/DIGER e SF/SUPOM
Ação 5	Consolidação das contas	SF/SUTEM/DECON/DICON e DISEO
Ação 6	Padronização das Fontes de Recursos	SF/SUTEM/DECON, DICON, SUTEM e SUPOM
Ação 7	Inclusão de CPF no cadastro de usuários do sistema SOF	SF/SUTEM/DECON/DICON e DISEO
Ação 8	Inclusão de fechamentos automáticos no sistema SOF	SF/SUTEM/DECON/DICON
Ação 9	Dos requisitos de transparência da Informação	SF/SUTEM e CGM

Fonte: Secretaria Municipal da Fazenda - SF

No decorrer do exercício de 2021, os seguintes itens do Plano de Ação foram concluídos: Ação 3 – Emissão de Diários e Razões Contábeis Consolidados e Ação 7 – Inclusão de CPF no cadastro de usuários do Sistema SOF. Durante o exercício de 2022 os esforços foram destinados à Ação 6 – Padronização das Fontes de Recursos, que exigiu diversas adequações no Sistema SOF, para que entrasse em produção com a nova estrutura de fontes de recursos no início da execução orçamentária do exercício de 2023.

4. Disposições Finais

No relatório do Balanço Geral de 2022 constam todas as informações relativas às análises da gestão patrimonial, financeira, orçamentária e fiscal desta Municipalidade, sendo as **Notas Explicativas** um complemento e suporte às informações anteriormente apresentadas.



Demonstrações Contábeis

Conclusão

Concluimos o presente Relatório, no qual procuramos abordar os aspectos significativos e relevantes das contas do Exercício de 2022, que foram registrados neste Balanço Geral do Município de São Paulo.

Encerramos, aqui, mais uma etapa, na certeza de que empenhamos nossos maiores esforços para atingir as metas as quais nos propusemos e, para finalizar, agradecemos a todos que direta ou indiretamente contribuíram para este trabalho.

É o que tínhamos a apresentar à Sociedade.

São Paulo, março de 2023.



Indicadores de Gestão

- IEGM / TCESP
 - i-Plan
 - i-Fiscal
- Ranking / STN *
- Índices (visão TCESP):
 - MDE
 - FUNDEB (90% ano)
 - Pessoal
 - Saúde
 - Precatórios
 - Encargos
 - Resultados (orçamentários e financeiros)
 - Regra de ouro
 - Recursos enfermagem / endemias
- Controle Interno



Referências

- <https://www.prefeitura.sp.gov.br/cidade/secretarias/fazenda/contaspublicas/index.php?p=32932>
 - Relatório Técnico do Balanço Geral de 2022
 - Demonstrativos Consolidados e Notas Explicativas do Exercício de 2022

- CNM: Demonstrações Contábeis Municipais:
<https://www.cnm.org.br/comunicacao/noticias/publicacao-gratuita-orienta-gestores-municipais-sobre-as-demonstracoes-contabeis>

- MCASP: (Parte V)
<https://www.gov.br/fnde/pt-br/aceso-a-informacao/acoes-e-programas/programas/pdde/media-pdde/ManualdeContabilidadeAplicadaaoSetorPblico.9Edio2022.STN..pdf>

- IEGM:
<https://www.tce.sp.gov.br/observatorio/indicadores>

- Ranking:
<https://ranking-municipios.tesouro.gov.br/>