



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

NOTAS EXPLICATIVAS DO BALANÇO GERAL DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS
(Administração Direta + Fundos)

CONTEXTO

Diretrizes Contábeis - O Balanço Geral do Município de Campinas integra a Prestação de Contas Anual do Prefeito Municipal de Campinas e refere-se às ações governamentais executadas pelas diversas Secretarias e Fundos da Administração Pública Municipal Direta, integrantes do Orçamento Fiscal.

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



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

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

Da lei nº 14.743/2013 de 19/12/2013, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2014/2017;

Lei 14.846/2014 de 03/07/2014, que dispõe sobre as Diretrizes Orçamentárias para o ano de 2015;

Lei 14.956/2014 de 19/12/2014, que dispõe sobre o Orçamento Programa do Município de Campinas para o exercício de 2015;

Do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16) e outras normas que regulam o assunto.

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



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

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A contabilização do exercício de 2015 foi feita no Sistema de Informações Municipais – SIM, sendo o exercício econômico o ano-calendário, atendendo as normas e legislações em vigor. As demonstrações contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais.

O Balanço Geral do Município, referente ao exercício financeiro de 2015, está composto pelas seguintes demonstrações: Balanços Orçamentário, Financeiro, Patrimonial e pela Demonstração das Variações Patrimoniais, exigidos pela Lei nº 4.320/64 e complementado por Notas Explicativas.



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

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário, definido no artigo 102 da Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Esse Balanço também está previsto na Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF. A verificação/análise desse Balanço é de extrema importância para a definição dos indicadores que nortearão a avaliação da gestão orçamentária e, em linhas gerais, da política fiscal pelo impacto da arrecadação e pela execução da despesa pública.

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

A receita prevista na Lei Orçamentária 14.956 de 20 de Dezembro de 2014, para o exercício de 2015 foi de R\$ 4.034.633.236,00, ocorreram atualizações por meio de decretos de suplementações orçamentárias resultando em uma previsão atualizada de R\$ 4.094.461.142,06 e uma receita realizada de R\$ 3.629.183.844,95, assim distribuídas:



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

RECEITA	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITA REALIZADA (b)	SALDO (c=(b-a))
Receitas Correntes	3.820.788.804,00	3.863.890.161,91	3.575.384.211,91	- 288.505.950,00
Receitas de Capital	213.844.432,00	230.570.980,15	53.799.633,04	- 176.771.347,11
TOTAL DA RECEITA	4.034.633.236,00	4.094.461.142,06	3.629.183.844,95	- 465.277.297,11

A despesa fixada foi de R\$ 3.668.469.356,00 e atualizada de R\$ 3.795.208.203,72, sendo que as despesas empenhadas foram de R\$ 3.433.422.724,73, liquidadas R\$ 3.433.422.724,73 e pagas de R\$ 3.030.517.448,96.



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

DESPESA	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESA EMPENHADA (f)	DESPESA LIQUIDADADA (g) *	DESPESA PAGA (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (h)=(e-f)
Despesas Correntes	3.292.693.900,00	3.450.273.217,65	3.294.175.275,90	3.232.832.142,50	2.908.171.127,95	156.097.941,75
Despesas de Capital	365.775.456,00	344.934.986,07	139.247.448,83	128.718.057,74	122.346.321,01	205.687.537,24
Reserva de Contingência	10.000.000,00	-	-	-	-	-
TOTAL DA DESPESA	3.668.469.356,00	3.795.208.203,72	3.433.422.724,73	3.361.550.200,24	3.030.517.448,96	361.785.478,99

* Despesa liquidada diferente da informada no Balanço Orçamentário onde o valor registrado leva em conta também os restos a pagar não processados.

Vejamos a execução do Balanço Orçamentário da Administração Direta + Fundos no exercício de 2015:

Observa-se que a execução orçamentária consolidada de 2015, evidencia que as receitas arrecadadas alcançaram o montante de R\$ 3.629.183.844,95 e as despesas realizadas R\$ 3.433.422.724,73. O confronto desses valores reflete o resultado orçamentário, que se traduz em um superávit de R\$ 195.761.120,22.



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

RECEITA	VALOR	%	DESPESA	VALOR	%
RECEITAS CORRENTES	3.575.384.211,91	98,52%	Despesas Correntes	3.294.175.275,90	90,77%
Receita Tributária	1.565.642.464,17	43,14%	Pessoal E Encargos Sociais	1.430.957.785,15	39,43%
Receita de Contribuições	29.812.720,08	0,82%	Juros E Encargos Da Dívida	39.666.163,69	1,09%
Receita Patrimonial	79.614.928,10	2,19%	Outras Despesas Correntes	1.823.551.327,06	50,25%
Transferências Correntes	1.632.960.354,27	45,00%			
Outras Receitas Correntes	267.353.745,29	7,37%			
RECEITAS DE CAPITAL	53.799.633,04	1,48%	Despesas De Capital	139.247.448,83	3,84%
Operações de Crédito	42.943.336,17	1,18%	Investimentos	84.142.840,24	2,32%
Alienação de Bens	2.360.138,87	0,07%	Inversões Financeiras	5.351.682,07	0,15%
Amortização de Empréstimos	1.160.686,86	0,03%	Amortização da Dívida Interna	49.752.926,52	1,37%
Transferência de Capital	7.335.471,14	0,20%			
TOTAL DAS RECEITAS	3.629.183.844,95	100,00%	TOTAL DAS DESPESAS	3.433.422.724,73	94,61%
DÉFICIT			SUPERÁVIT	195.761.120,22	5,39%
TOTAL	3.629.183.844,95	100,00%	TOTAL	3.629.183.844,95	100,00%



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

BALANÇO FINANCEIRO

O Anexo 13, conforme artigo 103 da Lei nº 4.320/1964, define a estrutura do Balanço Financeiro, no qual a Receita Orçamentária é desdobrada segundo sua destinação e funções e a Despesa Orçamentária também segundo sua destinação e funções. Os Ingressos e os Dispêndios do Balanço Financeiro para os Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social demonstram o movimento das operações financeiras do exercício, evidenciando a Receita e a Despesa Orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza Extra-orçamentária, bem como os saldos financeiros provenientes do exercício anterior e os que se transferem para o exercício seguinte, conforme demonstrado abaixo:

RECEITA	7.367.020.723,07
Receita Orçamentária	3.629.183.844,95
Transferências Financeiras Recebidas	911.847.696,68
Receita Extra-orçamentária	2.567.396.504,39
Saldo do exercício anterior	258.592.677,05

DESPESA	7.367.020.723,07
Despesa Orçamentária	3.433.422.724,73
Transferências Financeiras Concedidas	1.258.593.555,84
Despesa Extra-orçamentária	2.379.545.497,58
Saldo para o exercício seguinte	295.458.944,92



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

Nota 1 – Receitas e Despesas Orçamentárias

Os recursos são divididos conforme sua destinação em ordinários e vinculados.

Receita Orçamentária		Despesa Orçamentária	
Ordinária	2.931.353.680,34	Ordinária	1.247.130.570,52
Vinculada	697.830.164,61	Vinculada	2.186.292.154,21
TOTAL RECEITA	3.629.183.844,95	TOTAL DESPESA	3.433.422.724,73

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

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

RESTOS A PAGAR	SALDO EM 31.12.2014	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO		VARIAÇ.PATRIM. CANCELAMTOS.	SALDO EM 31.12.2015
		INSCRIÇÕES	BAIXAS		
Restos a Pagar Processados					
Restos a Pagar de 2010 a 2014	143.424.271,39	0,00	142.363.673,87	253.424,75	807.172,77
Restos a Pagar 2015	0,00	331.032.751,28	0,00	0,00	331.032.751,28
Total RPP	143.424.271,39	331.032.751,28	142.363.673,87	253.424,75	331.839.924,05
Restos a Pagar não Processados					
Restos a Pagar de 2010 a 2014	87.450.782,73	0,00	63.834.674,15	23.212.037,00	404.071,58
Restos a Pagar 2015	0,00	71.872.524,49	0,00	0,00	71.872.524,49
Total RPNP	87.450.782,73	71.872.524,49	63.834.674,15	23.212.037,00	72.276.596,07
TOTAL GERAL	230.875.054,12	402.905.275,77	206.198.348,02	23.465.461,75	404.116.520,12



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

Nota 3 – Depósitos

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

DEPÓSITOS	GRUPO	RECEITAS	DESPESAS
RPPS - Vencimentos E Vantagens	Consignações	244.398,71	82.281,32
INSS s/Vencimentos e Vantagens Fixas		7.124.859,18	7.104.824,73
INSS s/Serviços de Terceiros		32.089.378,80	30.763.439,51
Encargos Sociais - Outras Entidades		107.505.752,08	104.766.176,84
Imposto Sobre A Renda Retido Na Fonte - Irrf		125.399.701,64	124.811.935,67
ISS		29.914.280,11	25.690.071,57
Outros Tributos Estaduais E Municipais		2.182.212,29	1.938.179,50
Pensão Alimentícia		7.796.491,96	7.795.705,94
Planos de Previdencia e Assistencia Medica		17.244.907,73	17.226.408,87
Retenções - Entidades Representativas De Classes		14.435.770,64	14.426.613,64
Retenções - Planos De Seguros		2.221.582,37	2.212.026,99
Retenções - Empréstimos e Financiamentos		77.501.528,62	77.040.372,18
Retenção Relativa A Vale Transporte		4.051.900,24	4.041.155,16
Outros Consignatarios		407.006,52	407.006,52
Depósitos e Caucoes	Caução dinheiro	2.888.833,89	5.285.544,18
Outros Depósitos	Outros Depósitos	9.636.600,15	15.152.783,82
Outros Valores Restituíveis	Outros Valores Restituíveis	10.160.043,67	8.798.833,80
TOTAL		450.805.248,60	447.543.360,24



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

Resumo da Conta de Consignações:

Consignações	
Saldo em 31/12/2014	R\$ 19.626.203,16
Inscrição	R\$ 428.119.770,89
Baixas	R\$ 418.306.198,44
Saldo em 31/12/2015	R\$ 29.439.775,61

Esse grupo também é composto pela conta de Depósitos em Caução Dinheiro, que são os valores de depósitos de cauções para garantia de participação em licitações e formalização de contratos.

Caução Dinheiro	
Saldo em 31/12/2014	R\$ 15.537.501,61
Inscrição	R\$ 2.888.833,89
Baixas	R\$ 5.285.544,18
Saldo em 31/12/2015	R\$ 13.140.791,32

No grupo de Outros Depósitos, trata-se de valores a serem pagos a SANASA, onde a garantia são as receitas de dívida ativa do município e tem a seguinte movimentação:

Outros Depósitos	
Saldo em 31/12/2014	R\$ 5.888.937,97
Inscrição	R\$ 9.636.600,15
Baixas	R\$ 15.152.783,82
Saldo em 31/12/2015	R\$ 372.754,30



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

Conta ainda com o grupo Outros Valores Restituíveis onde constam os valores de Convênio (PAC) - SANASA com o Ministério das Cidades.

Outros Valores Restituíveis		
Saldo em 31/12/2014	R\$	2.386.278,47
Inscrição	R\$	10.160.043,67
Baixas	R\$	8.798.833,80
Saldo em 31/12/2015	R\$	3.747.488,34

Nota 4 – Outras Movimentações Extra-orçamentárias

Outras movimentações sem previsão orçamentária.



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

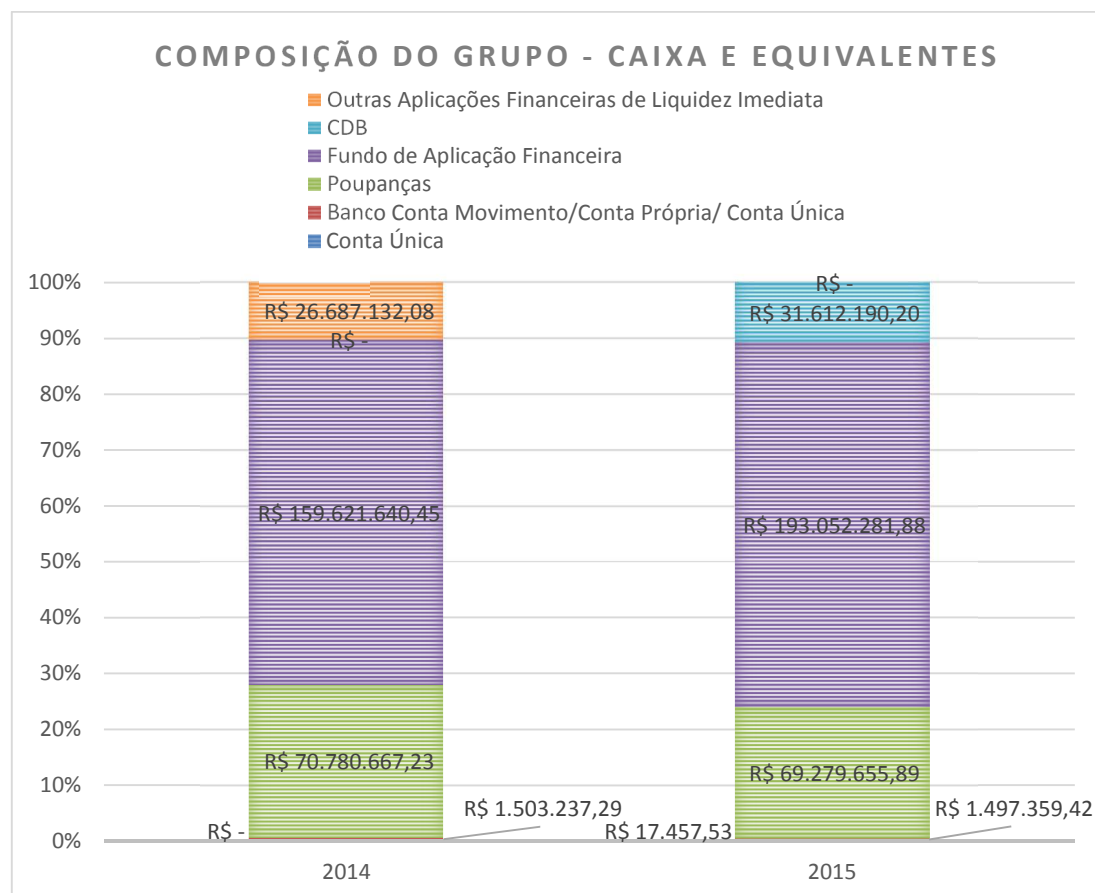
DISCRIMINAÇÃO	RECEITA	DESPESA
<u>ATIVO CIRCULANTE</u>	578.823,03	54.836.440,28
Créditos a Curto Prazo	-	54.836.440,28
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	353.837,33	-
Estoques	224.131,20	-
Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente	854,50	-
<u>ATIVO NÃO CIRCULANTE</u>	112.778.584,41	30.675.505,69
Ativo Realizável a Longo Prazo	112.778.584,41	-
Investimentos	-	12.129.866,54
Imobilizado	-	18.545.639,15
<u>PASSIVO CIRCULANTE</u>	174.440.190,61	4.330.222,10
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	105.947.264,71	-
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	45.944.115,13	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	22.548.810,77	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	-	4.330.222,10
<u>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</u>	87.430.258,94	73.690.062,96
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	-	61.712.597,60
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	83.015.038,58	-
Fornecedores a Longo Prazo	4.415.220,36	-
Demais Obrigações a Longo Prazo	-	11.977.465,36
<u>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</u>	-	-
<u>VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</u>	-	1.562.271.558,29
<u>VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</u>	1.338.458.123,03	-
Total	1.713.685.980,02	1.725.803.789,32



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

Nota 5 – Saldo em Espécie

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





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

	2014	2015
Conta Única	R\$ -	R\$ 17.457,53
Banco Conta Movimento/Conta Própria/Conta Única	R\$ 1.503.237,29	R\$ 1.497.359,42
Poupanças	R\$ 70.780.667,23	R\$ 69.279.655,89
Fundo de Aplicação Financeira	R\$ 159.621.640,45	R\$ 193.052.281,88
CDB	R\$ -	R\$ 31.612.190,20
Outras Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	R\$ 26.687.132,08	R\$ -
	R\$ 258.592.677,05	R\$ 295.458.944,92



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

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial conforme artigo 104 da Lei 4.320/1964, evidencia a situação patrimonial do município em 31 de dezembro de 2015. Mediante sua observação, é possível conhecer qualitativa e quantitativamente a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos), e dos capitais, reservas e resultados acumulados (patrimônio líquido) deste Ente da Federação.

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

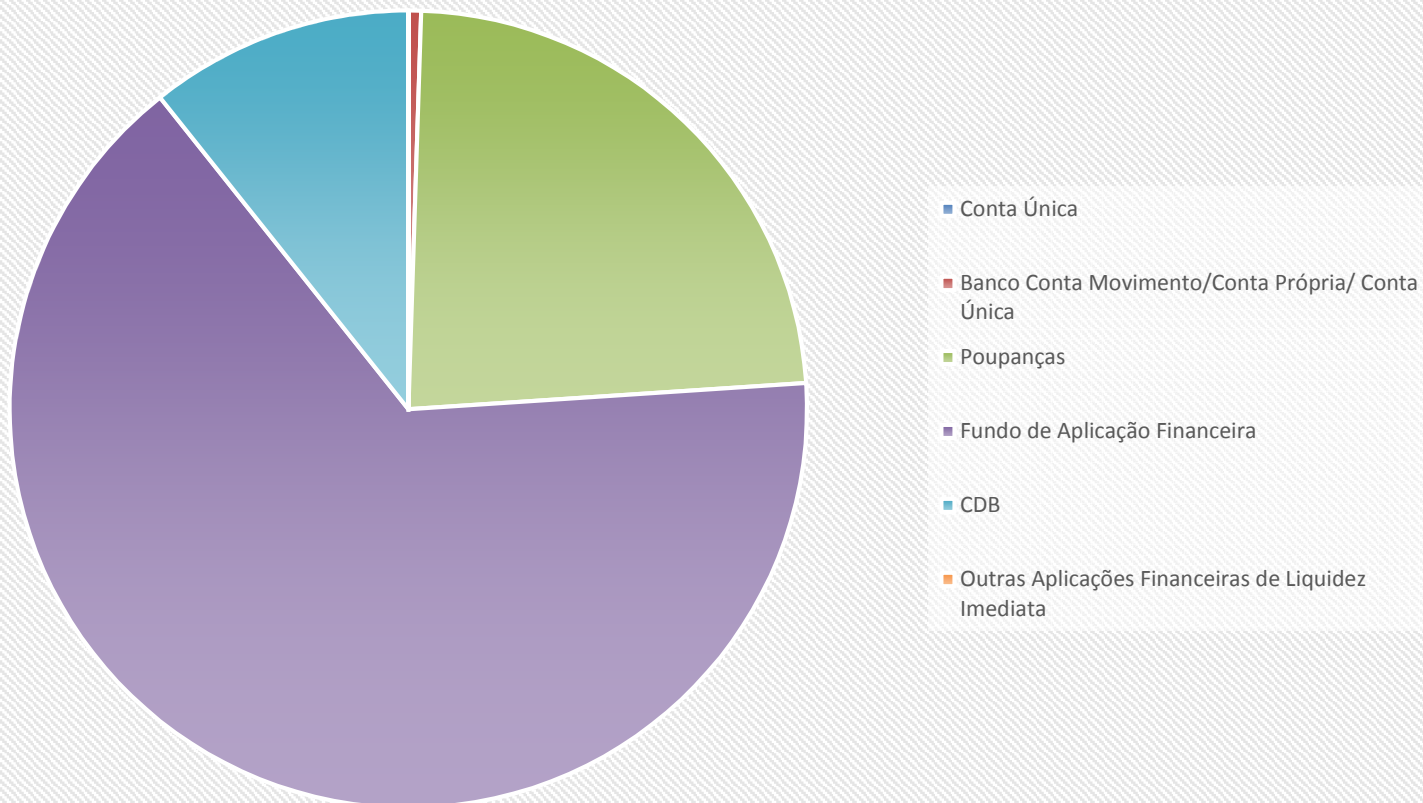
Nota 1: Ativo Circulante – Caixa e Equivalente de Caixa

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



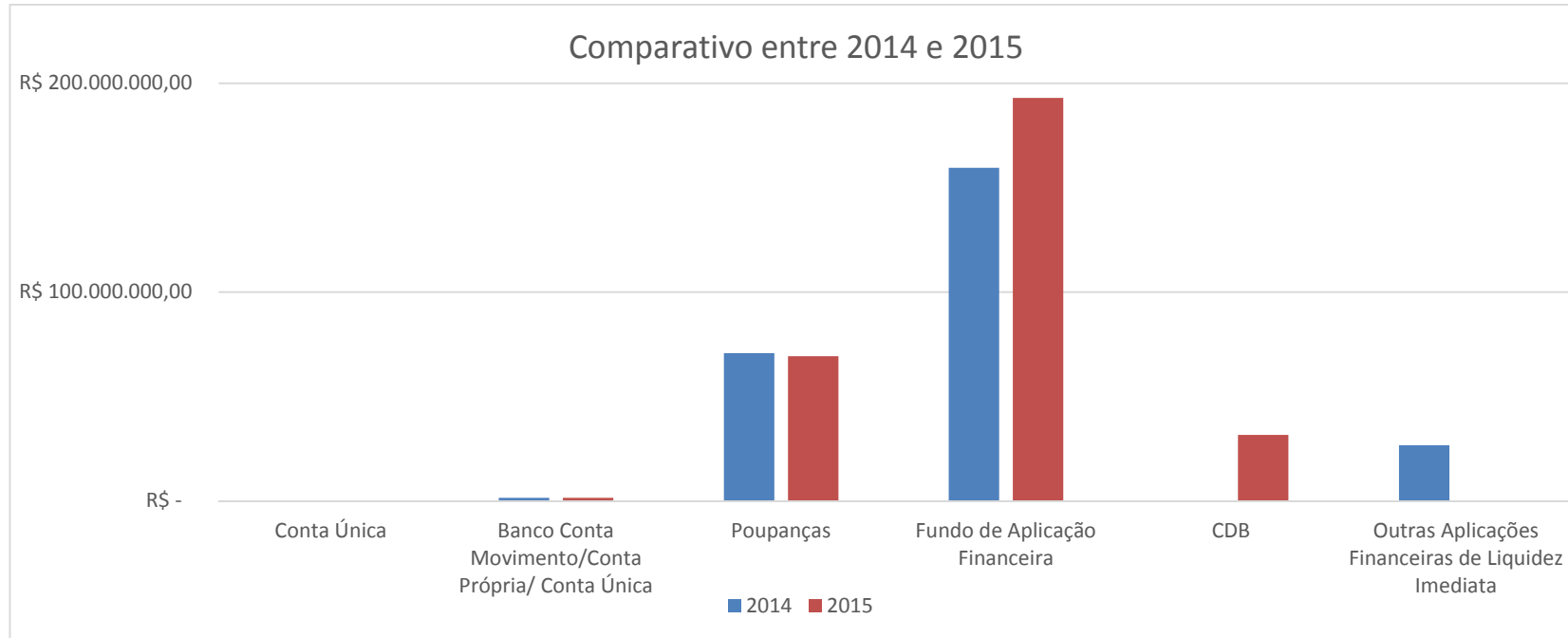
PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS
SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDADE E ORÇAMENTO

Distribuição da Conta - Caixa e Equivalente de Caixa





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



Nota 2: Ativo Circulante – Créditos Tributários a Receber

Trata-se de valores registrados no início do exercício como créditos a receber e durante o exercício houve baixas em função da arrecadação. No final do exercício foram transferidos e ajustados os valores de curto prazo para longo prazo, ficando a conta “Taxas pela Prestação de Serviços” sem essa movimentação e desta forma esses valores foram registrados em duplicidade, no montante de R\$ 14.909.940,86.



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

Nota 3: Ativo Circulante – Clientes

A partir de 2014 mudou-se a forma de contabilização das receitas, o registro ocorreu do fato gerador, ou seja foram registradas pelo direito de receber, foram feitas baixas pela arrecadação da receita e o valor de R\$ 31.152.134,81 foi reclassificado em 2014, mas por motivo de não ser aceita movimentação dessa conta nos lançamentos de apropriação, esse valor ficou sem baixa apropriada.

Nota 4: Ativo Circulante – Dívida Ativa Tributária e Dívida Ativa Não Tributária

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

Foram transferidos para o Curto Prazo os valores que estão estimados no orçamento para 2016, cuja expectativa de recebimento são:

Dívida Ativa Tributária no Curto prazo (1.1.2.5.1.01.00.00.00.00) –	R\$ 182.189.519,00
<u>Dívida Ativa não Tributária no Curto prazo (1.1.2.6.1.00.00.00.00.00) –</u>	<u>R\$ 14.100.400,00</u>
Total de Créditos a Curto Prazo	R\$ 196.289.919,00



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

Nota 5: Ativo Circulante – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

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

Contas	2015	2014
Depósitos Restituíveis	9.844.589,88	5.474.221,44
Outros Créditos a Receber	25.029.819,19	29.753.364,96
Total	34.874.409,07	35.229.600,40

O saldo da conta Depósitos Restituíveis refere-se ao pagamento de precatórios pendentes de baixa, aguardando informações do TJ-SP. Esta conta possui contrapartida no Passivo Circulante, grupo Fornecedores e Contas a Pagar – CP no mesmo montante de R\$ 9.844.589,88.

A conta “Outros Créditos a Receber” tem como principal valor, recursos do Fundo de Apoio a População de Sub-Habitação – FUNDAP, utilizado pela Administração Direta e pendente de ressarcimento ao FUNDAP pelos gastos com indenização das famílias do Nr Jardim Conceição em Sousas. Os valores são corrigidos tendo por base as taxas de aplicação do fundo de aplicações financeiras do Banco do Brasil.

Nota 6: Ativo Circulante – Estoques

Os Estoques são contabilizados por seu valor de aquisição e são distribuídos em Almoxarifados, sendo a conta contábil “1.1.5.6.1.08.00.00.00.00 - Materiais A Classificar” os valores ainda de bens móveis ainda não patrimonizados, trata-se do valor de R\$ 3.774.823,63, sendo que até o exercício



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

de 2012 todos os valores de bens móveis eram registrados nessa conta pelo sistema SIAFEM, com a adoção de nova sistemática a partir de 2013 os valores passaram a ser registrados nas contas apropriadas conforme a natureza da despesa, sendo que os valores antigos estão sendo ajustados pela Secretaria Municipal de Administração através dos levantamentos patrimoniais (inventários).

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

ESTOQUES 2015	MAT/CONSTRUÇÃO	SAÚDE	CENTRAL/EDUC	PERMANENTE / GERAL	PERMANENTE / SAÚDE	TOTAL
	2.401.027,38	20.881.783,85	4.286.775,74	2.916.121,44	858.702,19	31.344.410,60

Nota 7 – Ativo Não Circulante – Créditos a Longo Prazo e Demais Créditos e Valores a Longo Prazo

A conta Créditos a Longo Prazo é representada em grande parte pela Dívida Ativa do Município, pelos empréstimos concedidos pelo Fundo de Apoio a População de Sub-Habitação – FUNDAP às famílias de baixa renda, moradores em condições de sub-habitação, e também por saldo a vencer relacionado a venda de área pública de forma parcelada.

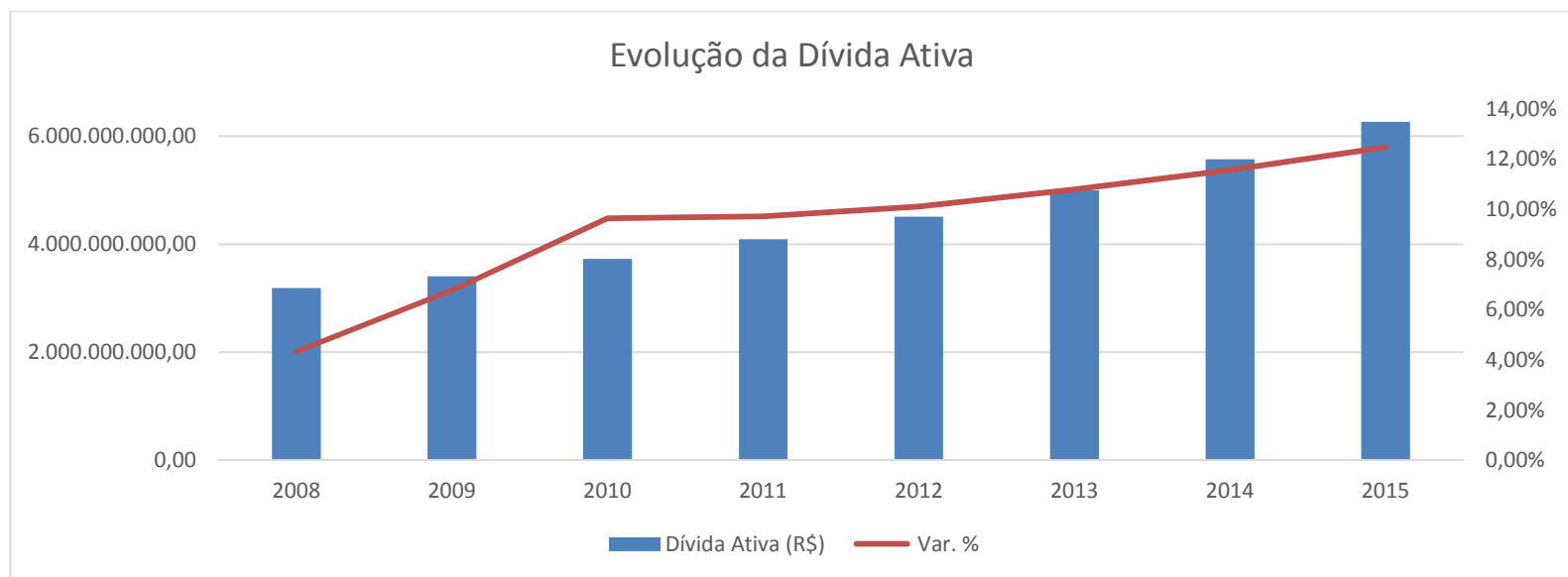
O valor mais significativos refere-se a Dívida Ativa do Município, que é constituída por impostos vencidos e não pagos no exercício, compreendendo Principal, Juros, Multa e Correção Monetária.



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

No gráfico a seguir destaca-se o principal item desse grupo contábil, cabe ressaltar de que os dados da Dívida Ativa estão apresentados de forma consolidada, ou seja, estoque total da Dívida Ativa (curto + longo prazo) e evolução dos saldos nos últimos 8 (oito) anos:

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Dívida Ativa (R\$)	3.186.100.274,10	3.402.065.167,00	3.730.443.898,70	4.093.295.006,20	4.507.147.614,10	4.993.832.662,90	5.571.521.927,34	6.266.589.858,02
Var. %	4,34%	6,78%	9,65%	9,73%	10,11%	10,80%	11,57%	12,48%





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

Saldo em 31/12/2014	5.571.521.927,34
(+) Inscrições	415.729.348,70
(-) Arrecadação	-152.775.588,30
(-) Descontos (Lei 12.838/2007 9% a vista)	-19.244.946,71
(-) Remissões (Lei 14.102/11)	0,00
(-) Cancelamentos	-191.821.385,43
(-) Prescritos	0,00
(+) Reincorporação de descontos	63.561.281,81
(+) Atualização da Dív.Inscrita	579.619.220,61
Saldo em 31/12/2015	6.266.589.858,02

Os créditos inscritos em Dívida Ativa, embora gozem de diversas prerrogativas jurídicas que ampliem significativamente as possibilidades de cobrança, apresentam por certo, grande probabilidade de conterem em seu escopo créditos que não se realizarão. A partir de 2014 para melhor evidenciar o patrimônio público municipal foram realizados ajustes de perdas para essa dívida. Das metodologias de cálculo sugeridas pelo manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público para a mensuração do Valor Recuperável dos créditos inscritos em Dívida Ativa, utilizamos a baseada no histórico de recebimentos passados, que utiliza duas variáveis principais, a média de recebimentos com relação aos montantes inscritos dos três últimos exercícios e saldo atualizado da conta de créditos inscritos em dívida ativa. Ficando assim distribuída:



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

Descrição	Curto Prazo	Longo Prazo	(-) Ajuste de Perdas	Valor Líquido
Dívida Ativa Tributária	182.189.519,00	5.910.418.209,53	(3.371.192.116,93)	2.721.415.611,60
Dívida Ativa Não Tributária	14.100.400,00	159.881.729,49	(96.268.660,24)	77.713.469,25
TOTAL	6.266.589.858,02		(3.467.460.777,17)	2.799.129.080,85

Esse grupo tem na sua composição também os valores registrados pelo FUNDAP de Empréstimos Concedidos a Receber no valor de R\$ 21.662.727,38, que tem a Prefeitura como maior credor e valores de suporte e apoio financeiro destinado predominantemente à população com renda familiar mensal de zero a três salários mínimos, podendo ser ampliada até seis salários mínimos, na implementação da Política Habitacional de Interesse Social do Município.

Ainda nesse grupo temos os valores registrados a título de venda de área pública a vencer parcelada no valor de R\$ 9.076.850,90, sendo a maior parte R\$ 9.073.075,80, referente ao protocolo 2004/10/16726, interessado Royal Palm Plaza Participações e Empreendimentos Ltda.

Nota 8 – Ativo Não Circulante – Investimentos e Aplicações Temporárias a LP

A conta Investimentos é composta pelas participações do Município em capital das sociedades por ações, conforme detalhamento baixo:



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

CNPJ	CÓDIGO	SALDO EM 31/12/14	QDE ACÕES	TIPO	VALOR ATUAL	BAIXA	SALDO EM 30/12/2015	AUMENTO OU REDUÇÃO
33.433.665/0001-48	DOCA4	29.180,00	5836	PN	7,68		44.820,48	15.640,48
33.530.486/0125-69	EBTP3	250,00	25	ON	10,00		250,00	0,00
	EBTP4	312,75	25	PN	12,51		312,75	0,00
02.558.157/0001-62	VIVT4	214.756,50	5.430	ON	33,84		183.751,20	-31.005,30
	VIVT4	241.417,12	5.194	PN	35,63		185.062,22	-56.354,90
02.558.115/0001-21	TIMP3	2.202,86	187	ON	6,86		1.282,82	-920,04
76.535.764/0001-43	OIBR3	1.711,05	187	ON	2,40		448,80	-1.262,25
	OIBR4	1.300,11	151	PN	1,95		294,45	-1.005,66
00.336.701/0001-04	TELB3	4,50	3	ON	2,50		7,50	3,00
	TELB4	4,84	4	PN	0,65		2,60	-2,24
		491.139,73				0,00	416.232,82	-74.906,91



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

Nota 9 – Ativo Não Circulante – Investimentos

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

EMITENTE	SALDO EM 31/12/14	% DA PMC	QUANTIDADE AÇÕES	CAPITAL SOCIAL	TIPO	BAIXA	SALDO 31/12/2015	AUMENTO OU REDUÇÃO
01 - CEASA CNPJ = 44.608.776/0001-64	8.562.214,46	100,00%	856.221.446	8.562.223,16	ON		8.562.214,46	0,00
02 - CIATEC CNPJ = 67.893.024/0001-98	3.196.303,08	0,02%	29.501.819.093	3.199.495,00	ON		4.696.303,08	1.500.000,00
03 - COHAB CNPJ = 46.044.871/0001-08	18.748.442,00	100,00%	18.748.443	18.749.083,00	ON		18.748.442,00	0,00
04 - EMDEC CNPJ = 44.602.720/0001-00	70.925.189,80	99,97%	6.875.016.156	70.946.663,01	ON		70.925.189,80	0,00
05 - IMA CNPJ = 48.197.859/0001-69	16.169.587,46	100,00%	16.243.157	16.243.157,00	ON		16.243.157,00	73.569,54
06 - SANASA CNPJ = 46.119.855/0001-37	397.507.089,00	100,00%	408.063.386	408.097.448,00	ON		408.063.386,00	10.556.297,00
TOTAIS	515.108.825,80					0,00	527.238.692,34	12.129.866,54



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

Nota 10 – Ativo Não Circulante – Bens Móveis

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

O Conselho Federal de Contabilidade estabeleceu critérios e procedimentos para o registro contábil da depreciação no setor público, com adoção de forma obrigatória para os fatos ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2010, conforme disposto na Norma Brasileira de Contabilidade – NBC T 16.9. Nesse sentido foi publicado o decreto nº 18.615 de 29 de dezembro de 2014 e convencionou-se que os bens adquiridos a partir de 2010, fossem depreciados pelo método linear. As reavaliações serão realizadas a partir de 2016, em virtude do grande volume de bens móveis, a Comissão Municipal de Avaliação, Inventário e Atualização do Cadastro Patrimonial, estabelecerá cronograma e métodos adequados. A composição do grupo ficou assim distribuída:



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

Grupo	Valor em 31/12/2015	Vida útil (anos)	Valor residual
Aparelhos de Medição e Orientação	50.172,72	15	10%
Aparelhos e Equipamentos De Comunicação	1.106.490,90	10	20%
Aparelhos, Equipamentos e Utensílios Medicos, Odontologicos, Laboratoriais e Hospitalares	30.642.607,95	15	20%
Aparelhos e Equipamentos Para Esportes e Diversoes	4.128.765,38	10	10%
Equipamento De Proteção, Segurança e Socorro	1.061.838,69	10	10%
Maquinas e Equipamentos Industriais	4.281.968,17	20	10%
Maquinas e Equipamentos Energeticos	286.783,17	10	10%
Maquinas e Equipamentos Gráficos	147.825,32	15	10%
Maquinas, Ferramentas e Utensílios De Oficina	1.604.743,99	10	10%
Equipamentos, Peças e Acessórios Para Automoveis	74.024,75	5	10%
Equipamentos Hidraulicos e Eletricos	0,00	10	10%
Outras Maquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	18.151.227,63	10	10%
Equipamentos De Processamento De Dados	14.759.365,86	5	10%
Aparelhos e Utensílios Domesticos	3.171.729,65	10	10%
Maquinas e Utensílios De Escritorio	123.951,54	10	10%
Mobiliario Em Geral	4.051.982,47	10	10%
Bandeiras, Flamulas e Insignias	2.227,30	-	-
Colecoes e Materiais Bibliográficos	147.810,43	10	0%
Discotecas e Fimotecas	844.675,56	5	10%
Instrumentos Musicais e Artisticos	400.256,17	20	10%
Equipamentos Para Audio, Video e Foto	6.321.203,18	10	10%
Outros Materiais Culturais, Educacionais e De Comunicação	49.400,00	10	20%
Veiculos Em Geral	9.365.695,85	15	10%
Veiculos De Tração Mecanica	6.554.276,53	15	10%
Embarcações	63.690,91	20	10%
Demais Bens Moveis	7.339.706,10	10	10%
TOTAL	114.732.420,22		
DEPRECIACÃO	-14.703.799,36		
VALOR LÍQUIDO	100.028.620,86		



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

Nota 11 – Ativo Não Circulante – Bens Imóveis

A Secretaria de Planejamento iniciou um levantamento de todos os bens imóveis do município, seu cadastro cartográfico e posterior registro no sistema SIM, que trará os valores reais ao Balanço. Diante do grande volume de bens imóveis a serem reavaliados e com base na NBC T 19.6 Reavaliação de Ativos no item 19.6.5.1. “É admitida a reavaliação parcial, desde que todos os itens da mesma natureza ou da mesma conta ou unidade operacional sejam reavaliados, não se aplicando, neste caso, a alínea c) do item 19.6.4.2.”, não foi possível a reavaliação de todos os bens da mesma conta, sendo que esse registro será feito ao término da reavaliação.

Sendo o valor de R\$ 468.240.273,58, assim distribuído:

1.2.3.2.1.02.02.00.00.00	Edifícios	185.214.534,12
1.2.3.2.1.02.03.00.00.00	Terrenos/Glebas	11.681.189,66
1.2.3.2.1.06.01.00.00.00	Obras Em Andamento	96.379.588,34
1.2.3.2.1.06.02.00.00.00	Obras Em Andamento - Regime De Execução Especial	25.602,30
1.2.3.2.1.99.99.00.00.00	Outros Bens Imóveis	213.216.338,10
		506.517.252,52



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

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

Esta conta compreende as obrigações a vencer ao longo dos doze meses subsequentes a data do balanço, nesse exercício foram contabilizadas as provisões e valores previstos nesse período, ficando assim distribuídos:

Contas	Valores
Provisões Férias	102.929.183,17
Precatórios de Pessoal - Regime Especial	55.094.559,29
INSS a Pagar	290.261,67
Contribuição ao RPPS	3.962.125,39
FGTS	19.793,70
TOTAL	162.295.923,22

A conta de Provisões de Férias possui o valor de R\$ 102.929.183,17, onde mensalmente é registrada um valor de 1/12 das verbas que incidem as férias da folha mensal e baixado o valor pago de férias no mês;

O valor de R\$ 9.844.559,29 refere-se aos depósitos efetuados ao Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo – TJ/SP que efetua os pagamentos, obedecendo a ordem constitucional e esses valores são baixados posteriormente pela informação pela Diretoria de Execução de Precatórios – DEPRE;

Também referente a Precatórios temos o valor em estoque que é transferido para curto prazo obedecendo os valores previstos na lei orçamentária anual, esse valor para pagamento em 2016 é autorizada em R\$ 45.250.000,00;



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

As contas de encargos sociais temos os valores apropriados de R\$ 290.261,67 ao regime geral de previdência e R\$ 3.962.125,39 ao regime próprio de previdência e R\$ 19.793,70 referente ao FGTS.

Nota 13 – Passivo Circulante – Empréstimos e Financiamentos – CP

O valor de R\$ 42.943.336,17 refere-se ao financiamento junto à Caixa Econômica Federal, através Programa Pró-transporte do Ministério das Cidades para recapeamento de vias.

Nota 14 – Passivo Circulante – Fornecedores e Contas a Pagar – CP

O grupo de Contas: Fornecedores e Contas a Pagar – CP, cujo montante é de R\$ 349.258.078,48, é representado pelos diversos empenhos liquidados, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominados de “Restos a Pagar Processados”, no valor de R\$ 332.048.047,89. Compreende também parcela a vencer, de Precatórios a pagar, reclassificados do Longo Prazo para o Curto Prazo, no montante de R\$ 17.210.000,00 e a parcela de R\$ 30,59, que se refere à contrapartida do Ativo Circulante, relativo aos depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/SP, que aguardam informações de pagamentos para futura baixa contábil.

Nota 15 – Passivo Circulante – Demais Obrigações – CP

O grupo Demais Obrigações a CP no valor de R\$ 69.935.978,08 é composta pelas contas:

Consignações no valor de R\$ 29.439.775,61, são descontos compulsórios ou facultativos efetuados na Folha de Pagamento do servidor ou fornecedor, compreendendo retenções de impostos, planos de seguridade, pensão alimentícia judicial, previdência social, entre outros;



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

Depósitos e Cauções no valor de R\$ 13.140.791,32, são os valores de Depósitos de Cauções para garantia de participação em licitações e formalização de contratos;

Outros Depósitos no valor de R\$ 372.754,3, são valores a serem pagos a SANASA referente à formalização do contrato de “Dação em Pagamento” onde a garantia são as receitas de Dívida Ativa do município;

Outros valores Restituíveis no valor de R\$ 3.747.488,34, são valores a serem repassados a SANASA referente a convênio com Ministério das Cidades – PAC /SANEAMENTO;

Outras obrigações de Exercícios Anteriores, no valor de R\$ 105.735,00, são valores para pagamento de Bolsa Auxílio Moradia da Secretaria Municipal de Habitação;

Outras obrigações a CP no valor de R\$ 23.129.433,51, esta conta é composta principalmente por valores devidos a Fundos Municipais, em especial ao Fundo de Apoio a População de Sub-Habitação – FUNDAP, registrados no Passivo da Administração Direta e com contrapartida no Ativo na conta Outros Créditos a Receber, da UG 157100 do FUNDAP, representa uma operação Intra-OFSS, ou seja, entre unidades da Administração Direta, pertencentes ao mesmo Orçamento Fiscal e da Seguridade Social.

Nota 16 – Passivo Não-Circulante – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar – CP

Essa conta é constituída pelo estoque de Precatórios de Pessoal – Regime Especial de longo prazo no valor de R\$ 243.422.387,96.



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

CONTA DE PRECATÓRIOS PESSOAL	
DESCRIÇÃO	VALOR
SALDO EM 31/12/2014	315.275.385,56
DEP.JUDICIAS MENSAIS CONF.EC 62/2009 - EM 2015	-33.053.342,04
INSCRIÇÕES EM 2015 (Ref.2016)	42.798.299,36
CORREÇÃO EM 2015	-36.347.954,92
SALDO EM 31/12/2015	288.672.387,96

* Este montante contempla o total da Câmara Municipal de R\$ 36.096.844,50

Assim distribuídos conforme sua liquidez:

CONTA: 21111040600000 (CP)	45.250.000,00
CONTA: 22111020400000 (LP)	243.422.387,86

CONTA DE PRECATÓRIOS FORNECEDORES	
DESCRIÇÃO	VALOR
SALDO EM 31/12/2014	128.285.396,74
DEP.JUDICIAS MENSAIS CONF.EC 62/2009 - EM 2015	-12.718.140,00
INSCRIÇÕES EM 2015 (Ref.2016)	9.664.057,34
CORREÇÃO EM 2015	24.252.832,22
SALDO EM 31/12/2015	149.484.146,30

Assim distribuídos conforme sua liquidez:

CONTA: 21311021500000 (CP)	17.210.000,00
CONTA: 22311020300000 (LP)	132.274.146,30

TOTAL GERAL DE PRECATÓRIOS DO MUNICÍPIO DE CAMPINAS	438.156.534,26
--	-----------------------



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

Nota 17 – Passivo Não-Circulante – Empréstimos e Financiamentos LP

Sua composição:

DESCRIÇÃO	Vencimento	Período	POSIÇÃO EM 31/12/2014	MOVIMENTO DO EXERCÍCIO DE 2015				POSIÇÃO EM 31/12/2015
				INSCRIÇÕES AJUSTES	AMORTIZAÇÕES	ENCARGOS	AJUSTES FINANCEIROS	
1. DÍVIDA INTERNA BANCÁRIA			497.043.574,68	42.943.336,17	11.725.262,20	34.210.748,01	46.263.476,76	574.525.125,41
1.2. Bco.Brasil - DMLP Res.98/92,90/83 e 132/93	10/2024	300 meses	43.476.995,01	-	-	2.365.636,50	9.182.727,00	52.659.722,01
1.3. Bco.Brasil - MP 2185/01	01/2030	360 meses	451.990.396,28	-	11.024.736,16	31.064.959,54	36.800.582,50	477.766.242,62 *
1.4. Bco.Brasil - MP 2827/2001	02/2017	55 meses	1.576.183,39	-	700.526,04	120.052,21	-	875.657,35
1.5. Pac Pavimentação - CEF	07/2036		-	42.943.336,17	-	660.099,76	280.167,26	43.223.503,43
2. DÍVIDA EXTERNA			26.079.776,56	-	4.576.917,29	1.067.033,39	16.800.187,91	38.303.047,18
2.1. BID Procen	03/2022		26.079.776,56	-	4.576.917,29	1.067.033,39	16.800.187,91	38.303.047,18
3. DÍVIDA COM ÓRGÃOS PÚBLICOS			381.155.517,75	-	9.775.551,84	8.483.296,88	15.957.997,12	387.337.963,03
3.1. INSS Acordo - 13% FPM	08/2022	240 meses	344.202.761,03	-	7.872.061,08	7.872.061,08	12.453.007,53	348.783.707,48
3.2. PASEP Lei 11.941/2009	09/2024	180 meses	3.685.911,15	-	288.529,80	158.037,41	210.566,26	3.607.947,61
3.3. PASEP Lei 12.810/2013	06/2033	237 meses	33.266.845,57	-	1.614.960,96	453.198,39	3.294.423,33	34.946.307,94
4. DÍVIDA MOBILIÁRIA	03/2017		24.131.006,95	-	12.872.228,05	3.924.962,35	-	11.258.778,90
TOTAL GERAL			928.409.875,94	42.943.336,17	38.949.959,38	47.686.040,63	79.021.661,79	1.011.424.914,52



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

* O valor registrado não reflete o valor real pois houve um aditamento contratual em função do artigo 4º da LC 148/2014, alterada pela LC 151/2015 e nos termos do inciso III, § 1º, art. 2º, do Decreto nº 8.616/2015. O valor a ser repactuado é de R\$ 136.529.085,48, aguardando homologação junto ao BB e STN.

Nota 18 – Passivo Não-Circulante – Demais Obrigações LP

O grupo Demais Obrigações – LP monta em R\$ 39.441.928,86, sendo composto de parcelamento de dívida com o Instituto de Previdência Social do Município de Campinas – CAMPREV, no valor de R\$ 2.660.337,60, Acordo com a Maternidade de Campinas, no valor de R\$ 3.774.882,89, Acordo IMA no valor de R\$ 7.310.302,14 e da conta específica de “Depósitos Judiciais”, mantida junto ao Banco do Brasil, instituída pelo Decreto 14.976 de 12 de Novembro de 2004, no valor de R\$ 25.696.406,23.

Nota 19 – Patrimônio Líquido

O resultado no exercício foi deficitário em R\$ 374.798.174,20, esse resultado foi fortemente influenciado pelos ajuste de adequação da contabilidade aos moldes internacionais. Como relevante podemos citar as provisões de perdas com Dívida Ativa no valor de R\$ 779.968.810,95, bem como depreciações e registro de despesas por competência como 13º salário, férias, etc.

Verificamos assim uma diminuição Patrimônio Líquido, saindo de R\$ 2.695.610.778,54 em 2014 para R\$ 2.320.812.604,34 em 2015.



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

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP, prevista no artigo 104 da Lei 4.320/1964, evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o Resultado Patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas.

Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA)	2.015	2.014
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.916.061.498,38	1.801.768.465,52
Contribuições	29.812.720,08	20.665.034,22
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	2.958.634,61	627.452,77
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	813.270.893,35	770.894.580,27
Transferências e Delegações Recebidas	2.789.129.596,06	3.022.674.213,96
Valorização e Ganhos com Ativos	2.697.433,40	6.987,76
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	325.558.888,78	138.269.901,74
TOTAL (VPA)	5.879.489.664,66	5.754.906.636,24



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

Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD)	2.015	2.014
Pessoal e Encargos	1.804.894.389,96	1.506.078.045,95
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	15.692.033,74	13.655.012,87
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.598.846.357,08	1.399.733.720,64
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	148.003.014,00	113.255.816,43
Transferências e Delegações Concedidas	1.497.153.173,58	1.802.851.409,09
Desvalorização e Perda de Ativos	257.527.247,45	234.711.744,87
Tributárias	34.883.898,59	33.345.451,73
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	897.287.724,46	2.709.435.685,46
TOTAL (VPD)	6.254.287.838,86	7.813.066.887,04
Resultado Patrimonial	-374.798.174,20	-2.058.160.250,80
Resultado Acumulado	-2.432.958.425,00	



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

No exercício de 2015 podemos citar alguns valores significativos para o resultado patrimonial negativo:

VPD De Constituição de Provisões

R\$ 779.968.810,95