

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

EXERCÍCIO DE 2023

Contexto

A Prefeitura Municipal de Jacareí, pessoa jurídica de direito público inscrita no CNPJ sob nº 46.694.139/0001-83 com sede administrativa na Praça Dos Três Poderes nº 73 - Jacareí – Estado de São Paulo, apresenta as notas explicativas às Demonstrações Contábeis elaboradas em consonância com os dispositivos da Lei nº 4.320 de 17 de março de 1964.

As demonstrações contábeis abrangidas por essas notas explicativas são: Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstrativo das Variações Patrimoniais, Demonstrativo da Dívida Fundada, Demonstrativo da Dívida Flutuante e Demonstrativo do Fluxo de Caixa (Anexos 12 ao 18da Lei 4.320/64).

Os Balanços Consolidados da Prefeitura Municipal de Jacareí refletem os dados do órgão da Administração Direta, das entidades da Administração Indireta (Executivo Municipal) e o órgão do Legislativo Municipal: Serviço Autônomo de Água e Esgotos de Jacareí – SAAE, Instituto de Previdência Municipal de Jacareí, Fundação Cultural de Jacarehy – José Maria de Abreu, Fundação Pró-lar de Jacareí, Serviço de Regulação de Saneamento de Jacareí e Câmara Municipal, compondo o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social – OFSS (Orçamento Consolidado Municipal).

Andamento da implementação da “Nova Contabilidade Aplicada ao Setor Público”

A obrigatoriedade de implementação da Contabilidade Aplicada ao Setor Público, em convergência às normas internacionais, foi estabelecida pela Portaria nº 184, de 25 de agosto de 2008 do Ministério da Fazenda. A Prefeitura do Município de Jacareí vem implementando de forma gradual essas novas regras e procedimentos e atendendo a todas às disposições e alterações posteriores da Secretariado Tesouro Nacional.

A Secretaria do Tesouro Nacional vem realizando gradualmente o processo de convergência aos padrões internacionais de contabilidade pública por meio da edição dos Manuais de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP.

Em 2015, o Ministério da Fazenda publicou a Portaria nº 548, de 24 de setembro de 2015, que estabelece os prazos-limite de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais aplicáveis aos entes da Federação, com vistas à consolidação das contas públicas da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios. A contabilidade do Município de Jacareí está seguindo os prazos estabelecidos e realizando as devidas adequações para cumprimento da determinação de implantação do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP e Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP, estabelecidas pela Secretaria do Tesouro Nacional.

Práticas e Critérios Contábeis adotados

Os Balanços Públicos foram elaborados a partir da escrituração contábil por meio de classes de contas de natureza patrimonial, orçamentária e de controle/compensação, visando evidenciar os fatos ligados à administração orçamentária, financeira e patrimonial, em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/64 e aos Princípios Fundamentais de Contabilidade.

Todos os registros contábeis do exercício de 2023, dos órgãos do Executivo Municipal, foram realizados por meio de sistema informatizado e integrado, fornecido pela empresa EMBRAS – Embras Empresa Brasileira De Tecnologia LTDA e adequado ao novo PCASP – Plano de Contas Aplicado ao Setor Público. A Câmara Municipal de Jacareí, órgão do Legislativo Municipal, se utilizou de sistema próprio fornecido pela empresa Fiorilli Software, empresa privada de Sales, estado de São Paulo. Os dados foram disponibilizados pela Câmara Municipal à Prefeitura via arquivos XML e integrados no sistema da EMBRAS.

Nota 1 – Balanço Orçamentário – Anexo 12

O Balanço Orçamentário previsto no art. 102 e no anexo 12 da Lei Federal nº 4.320/64 apresenta as receitas previstas e as despesas fixadas no orçamento em confronto com as receitas arrecadadas e as despesas executadas, respectivamente. A partir do confronto entre as receitas arrecadadas com as previstas é possível avaliar o desempenho da arrecadação no exercício em questão.

1.1 – Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas Orçamentárias

As receitas orçamentárias, cujos valores constam do orçamento, são caracterizadas conforme o artigo 11 da Lei Federal nº 4.320/64 e seguem o regime contábil de caixa, sendo consideradas realizadas quando da sua efetiva arrecadação (art. 35 da Lei Federal nº 4.320/94). As receitas são apresentadas sem ajuste inflacionário, ou seja, em moeda corrente do ano de realização, expressas em reais.

As receitas estão listadas no Balanço Orçamentário pelos valores brutos arrecadados e em grupos definidos de acordo com a classificação econômica da receita. Os grupos estão definidos na Portaria Interministerial STN/SOF nº 163/2001. Reserva-se no Balanço Orçamentário linha específica para as Deduções da Receita. Essas deduções de receita compreendem os valores que são retidos no percentual de 20%, de determinadas transferências de impostos federais e estaduais ao município (FPM, ITR, ICMS- DESONERAÇÃO, IPVA, ICMS e IPI) a título de formação do FUNDEB.

1.2 – Critérios de Reconhecimento e Classificação das Despesas Orçamentárias

As despesas orçamentárias resultantes da autorização legislativa seguem o regime contábil da competência e a respectiva execução orçamentária prevista no Capítulo III da Lei Federal nº 4.320/64, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho (art. 35 da Lei Federal nº 4.320/64) para efeito orçamentário, e quando da sua liquidação para efeito da Lei de Responsabilidade Fiscal. As despesas são apresentadas sem ajustes inflacionários, ou seja, em

moeda original do ano de realização, expressos em reais.

1.3 – Balanço Orçamentário Apurado – Consolidado (Anexo 12)

O total de receitas previstas para o ano de 2023 (previsão inicial) foi de R\$ 1.648.458.905,00, sendo que não houve alterações durante a execução. A arrecadação realizada atingiu a importância total de R\$ 1.401.573.873,95, atingindo o percentual de 85,02 % de arrecadação em relação a previsão. O déficit/frustração de arrecadação, em relação à previsão atualizada de receita, foi de R\$ 246.885.031,05. Os grupos de receitas orçamentárias que mais contribuíram para o déficit/frustração de arrecadação foram os grupos das “Operações de Crédito”, “Alienação de Bens”, “Transferência de Capital”, com um total de receita não realizada de R\$ 43.044.888,00, R\$ 1.629.870,00 e R\$ 130.231.844,13. Em relação as contas de “Operações de Crédito” e “Alienação de Bens” o resultado, deve-se, a não realização integral dos investimentos nas obras das Operações de Crédito do CAF e a não realização das alienações de bens no ano 2023. Em relação as contas de “Transferência de Capital” alguns recursos previstos de transferência da União e do Estado não se efetivaram no ano de 2023.

O total das despesas fixadas para o exercício de 2023 (dotação inicial) foi de R\$ 1.648.458.905,00. Com a abertura de créditos adicionais e suplementares, o orçamento bruto das despesas atingiu o montante de R\$ 1.725.144.732,20, tendo finalizado o ano com valores totais empenhados (realizados) na importância de R\$ 1.485.224.135,73. O total da dotação não utilizada, corte de despesas, totalizou o montante de R\$ 239.920.596,47.

O resultado orçamentário apurado no Balanço Orçamentário Consolidado de 2023, por meio da confrontação das receitas arrecadadas com as despesas empenhadas, foi de um déficit orçamentário de R\$ 83.650.261,78.

1.4 - Balanço Orçamentário Apurado – Prefeitura Municipal de Jacareí

No Balanço Orçamentário Isolado, apurado somente com as contas da Prefeitura Municipal de Jacareí, as Receitas Realizadas atingiram um montante de R\$ 1.102.638.119,34, sendo que estava previsto um total de arrecadação no ano de R\$ 1.347.645.662,00, ou seja, um percentual de 81,82 % de arrecadação em relação ao total previsto. Assim, a Prefeitura apresentou um déficit/frustração de arrecadação em 2023 no montante de R\$ 245.007.542,66, sendo que o grupo de receita que mais contribuiu para esse déficit de arrecadação foi o grupo das “Transferência de Capital”, com um total de frustração de receita de R\$ 126.617.484,35.

As Despesas totais empenhadas da Prefeitura totalizaram o valor de R\$ 1.159.784.586,16, sendo que a Dotação total Atualizada era de R\$ 1.261.379.621,34, o que resultou em um total de Dotação não utilizada, corte de despesa, de R\$ 101.595.035,18. O confronto das receitas arrecadadas com as despesas empenhadas resultou em um Déficit Orçamentário de R\$ 57.146.466,82. A respeito do Déficit apresentado, no mesmo não estão inclusos, por força das regras contábeis e orçamentárias, os valores transferidos as entidades da Administração Indireta e Câmara Municipal, que totalizaram no ano de 2023 o valor de R\$ 46.712.765,62, bem como as Devoluções de Duodécimo da Câmara Municipal, que totalizou no ano de 2023 o valor de R\$ 3.266.208,09.

Nota 2 – Balanço Financeiro – Anexo 13

O Balanço Financeiro está previsto no art. 103 e no anexo 13 da Lei Federal nº 4.320/64 e demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, as transferências financeiras recebidas e as concedidas, os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, os Restos a Pagar inscritos do exercício e os pagos de exercícios anteriores e a consequente movimentação do saldo em espécie, representado pela conta contábil Caixa e Equivalentes de Caixa em Moeda Nacional.

2.1 – Critérios de Reconhecimento e Classificação das Receitas e Despesas Orçamentárias

No Balanço Financeiro as receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte e destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenho, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64.

2.2 – Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Recebimentos Extra-Orçamentários

As contas listadas como Recebimentos Extra-Orçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram positivamente em contas do sistema financeiro.

Receitas Extraorçamentárias – Representam os ingressos de recursos que se constituem obrigações relativas a consignações, depósitos judiciais, depósitos não judiciais e outros valores restituíveis.

Restos a Pagar (Inscritos no Período) – Representam todos os valores inscritos em restos a pagar no final do exercício, separados em processados e não processados. Em 2023 foram inscritos (valores consolidados) R\$ 37.057.942,17 em restos a pagar processados e R\$ 116.266.875,19 em restos a pagar não processados.

2.3 – Critérios de Reconhecimento e Classificação dos Pagamentos Extra-Orçamentários

As contas listadas no grupo de Pagamentos Extra-Orçamentários são todas aquelas cujos valores transitaram negativamente em contas do sistema financeiro. Nesse grupo são evidenciados os pagamentos que não precisam se submeter ao processo de execução orçamentária, como:

Despesas Extraorçamentárias – Representam o pagamento de todos os ingressos extraorçamentários, relativos as consignações, depósitos judiciais, depósitos não judiciais e outros valores restituíveis.

Restos a Pagar (Pagamentos no Período) – Representam todos os valores pagos de restos a pagar durante o exercício.

2.4 – Resultado Apurado – Prefeitura Municipal de Jacareí

O Balanço Financeiro tem como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira. Tal demonstrativo parte do saldo final em espécie do exercício anterior e demonstra a entrada e saída de recursos financeiros do exercício atual e suas equivalências, até chegar no saldo final disponível no grupo de contas representado pela conta Caixa e Equivalentes de Caixa no encerramento do exercício de 2023. Segue resumidamente a demonstração da composição e movimentação do saldo financeiro:

Resultado – Balanço Financeiro - Anexo 13 - PMJ	
	(R\$)
• Saldo em espécie em exercício anterior	133.086.266,01
Caixa e equivalentes de caixa	133.086.266,01
• Entradas de Recursos	1.567.042.241,45
• Saídas de Recursos	1.587.633.970,65
Saldo em espécie para o exercício seguinte	112.494.536,81

Nota 3 – Balanço Patrimonial – Anexo 14

O Balanço Patrimonial está previsto no artigo 104 e no Anexo 14 da Lei Federal nº 4.320/64. É ademonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação.

3.1 – Critérios Contábeis de Mensuração dos Ativos

Os ativos estão segregados em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e liquidez. De acordo com o art. 105 da Lei nº 4.320/64, estabelece que o Balanço Patrimonial demonstrará: Ativo Financeiro, Ativo Permanente, Passivo Financeiro, Passivo Permanente Saldo Patrimonial e as Contas de Compensação.

Ativo Financeiro – O ativo financeiro está demonstrado pelo seu valor de realização. Das contas que compõem o ativo financeiro, nenhuma foi atualizada a valor presente e nem monetariamente, constando de seus valores originais.

Ativo Permanente – Os bens do ativo permanente estão demonstrados ao custo de aquisição, sem correção monetária e com dedução da respectiva depreciação.

3.1.1 Créditos de Curto Prazo e Longo Prazo

Os direitos, os títulos de créditos de curto e longo prazo são mensurados ou avaliados pelo valor original. Os riscos de recebimento de direitos são reconhecidos em conta de ajuste.

Em atendimento a Portaria nº 548, de 24 de setembro de 2015, da Secretaria do Tesouro Nacional, foi realizado ajuste para perdas da dívida ativa dos créditos que apresentaram significativa probabilidade de não realização em função de cancelamentos, prescrições, ações judiciais, entre outros do saldo existente. No ano de 2023, parte dos créditos inscritos em dívida ativa foram cancelados, no montante de R\$ 6.353.841,46, sendo que a Provisão para Perdas foi ajustada para representar a nova provisão, já incorporando as perdas incorridas. No método de apuração, utiliza-se a memória histórica da média percentual dos últimos 03 anos dos valores cancelados em relação aos valores inscritos; o resultado percentual desta média histórica, é utilizado como parâmetro de cálculo do ajuste de perdas, valor contabilizado na conta redutora “Ajustes de Perdas de Dívida Ativa Tributária”; o percentual apurado neste período foi de 15,43%.

Para o ano de 2023 foi realizada nova avaliação da Provisão de Perdas nos créditos em dívida ativa, sendo o valor atualizado para perdas em R\$ 15.886.944,61.

3.1.2. Ativo Imobilizado

Os ativos estão avaliados pelo custo de aquisição ou produção. No exercício de 2023, os valores dos Bens Imóveis não foram atualizados.

Os bens adquiridos seguem as regras de depreciação estabelecidas pela Resolução NBC T 16.9 das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Pública.

3.1.3 Critérios de Depreciação

Para o ano de 2023 houve o reconhecimento, pelas regras mencionadas, do valor de R\$ 3.107.578.105,57 (consolidado) de depreciação dos bens do Imobilizado da Prefeitura, Autarquias e Fundações.

3.2 – Critérios Contábeis de Mensuração dos Passivos

Os passivos estão segregados em “circulante” e “não circulante”, com base em seus atributos de conversibilidade e exigibilidade. A Lei nº 4.320/64, em seu artigo 105, estabelece que o Balanço Patrimonial demonstrará separados os passivos em dois grandes grupos, em função da sua dependência ou não de autorização orçamentária para realização, sendo eles:

Passivo Financeiro – O passivo financeiro da entidade está demonstrado pelo custo de aquisição ou realização, referem-se aos restos a pagar, aos depósitos e consignações e as dívidas de curto prazo que já transitaram pela execução orçamentária.

Passivo Permanente – O passivo permanente está representado pelas dívidas de longo prazo contraídas pela entidade, bem como pelas dívidas de curto prazo que ainda não transitaram pela execução orçamentária.

3.3 – Valores apurados para Prefeitura Municipal de Jacareí – PMJ

3.3.1 - Saldo Patrimonial

Conforme estabelece a Lei nº 4.320/64, o Saldo Patrimonial de 2022 e 2023, está apresentado a seguir:

Quadro Saldo Patrimonial

	2022	2023		2022	2023
Ativo Financeiro	133.196.058,83	112.494.536,81	Passivo Financeiro	114.935.200,64	149.372.834,92
Ativo Permanente	1.214.834.619,99	1.316.033.272,15	Passivo Permanente	476.928.738,31	541.466.707,51
			Saldo Patrimonial	756.166.739,87	737.688.266,53

TOTAL	1.348.030.678,82	1.428.527.808,96	TOTAL	1.348.030.678,82	1.428.527.808,96
--------------	-------------------------	-------------------------	--------------	-------------------------	-------------------------

Verifica-se pelos resultados apresentados que o Saldo Patrimonial de 2022 para 2023 teve um aumento de R\$ 80.497.130,14. Esse fato deve-se principalmente ao Superávit Patrimonial apresentado no exercício de 2023 pela Prefeitura.

O Passivo Financeiro da Prefeitura aumentou em R\$ 34.437.634,28, sendo que o Ativo Financeiro apresentou uma redução em R\$ 20.701.522,02. Ocorreu uma piora no índice de liquidez da entidade (de 1,16 em 2022 para 0,75 em 2023). Dessa forma, a entidade não manteve um índice de liquidez acima de 1,00, indicando a existência de menos ativo financeiro que passivo financeiro.

3.4 – Balanço Patrimonial Prefeitura Municipal de Jacareí – Consolidado

<i>Comparativo Balanço Patrimonial</i>			
<i>2022 – 2023</i>			
	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>%Evolução</i>
Ativo Circulante	814.190.282,74	903.374.571,99	10,95 %
Ativo Não Circulante	2.131.184.083,18	2.247.977.276,21	05,48 %
TOTAL	2.945.374.365,95	3.151.387.815,58	4,00 %
Passivo Circulante	31.036.991,11	54.920.635,21	76,95 %
Passivo Não Circulante	1.825.661.438,46	1.801.406.173,65	-1,33 %
Patrimônio Líquido	1.088.675.936,35	1.856.326.808,86	18,96 %
TOTAL	2.945.374.365,92	3.151.387.815,58	4,28 %

O Balanço Patrimonial consolidado apresentou um aumento de 2022 para 2023 de 4,28 % e nominalmente de R\$ 206.013.449,66. Em relação aos ativos, a principal aumento foi percebida no grupo dos “Ativos Não Circulantes”. Dentro desse grupo a conta mais representativa do aumento foi a conta de “Imobilizado”. Em relação ao Passivo e Patrimônio Líquido, observou-se duas contas com grande variação, uma sendo variação negativa e a outra positiva, porém ambas relacionadas ao mesmo evento. O Passivo Circulante aumentou em 76,95 % de 2022 para 2023, aumento esse explicado pelo não pagamento das obrigações sociais pela Prefeitura, enquanto o Passivo Não Circulante reduziu 1,33 % de 2022 para 2023, redução essa relacionada a reestimativa do Passivo Atuarial do IPMJ. Em 2022 o Passivo Atuarial estava em R\$ 1.348.756.653,75 e no encerramento de 2023 em R\$ 1.262.921.073,48. O patrimônio líquido consolidado apresentou um aumento de 18,96 % no ano de 2023 em relação a 2022, tendo em vista o superávit patrimonial apurado no ano de 2023.

Nota 4 – Demonstrativo das Variações Patrimoniais - Anexo 15

Previsto no art. 104 e Anexo 15 da Lei Federal nº 4.320/64 “A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício”. As variações patrimoniais são classificadas em quantitativas e qualitativas. As quantitativas são aquelas decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, e são divididas em Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas. As variações patrimoniais qualitativas são aquelas decorrentes da execução orçamentária que consistem em incorporação e desincorporação de ativos, bem como incorporação e desincorporação de passivos.

4.1. Variações Patrimoniais da Prefeitura Municipal de Jacareí

Os quadros a seguir demonstram a composição das Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas do Exercício de 2023.

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	
RS	
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	249.461.082,75
Contribuições	
Exploração e Venda de Bens Serviços e Direitos	292.507,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	72.162.531,62
Transferências e Delegações Recebidas	699.628.512,53
Valorização e Ganhos Com Ativos	6.597,32
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	38.221.435,82
TOTAL	1.059.772.667,04

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	
RS	
Pessoal e Encargos	349.750.610,97
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.865.165,64
Uso de Bens Serviços e Consumo de Capital Fixo	378.663.465,37
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	13.749.726,63
Transferências e Delegações Concedidas	251.603.598,27
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	9.177.599,70
Tributárias	9.402.753,62
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	48.937.057,90
TOTAL	1.064.149.978,10

O resultado apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais aumentativas e

diminutivas no exercício de 2023 foi um Déficit Patrimonial no valor de R\$ 4.377.311,06. Esse Déficit Patrimonial de 2022 para 2023, pode ser explicado, sobretudo, pelo expressivo aumento das variações patrimoniais diminutivas do grupo de “Pessoal e Encargos”, Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo” e “Transferências e Delegações Concedidas”, que atingiu os 6,07%, enquanto o total das variações patrimoniais aumentativa ficou em 2,29 %. Em relação ao aumento do grupo “Pessoal e Encargos”, Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo” e “Transferências e Delegações Concedidas”, se explica pelo aumento dos gastos com Remuneração de Pessoal, Serviços e Transferências a Instituições Privadas.

Nota 5 – Composição da Dívida Fundada – Anexo 16 – Valores da Prefeitura Municipal de Jacareí

A dívida fundada apresentou a seguinte composição no encerramento do exercício de 2022, o movimento em 2023 e seu respectivo saldo, bem como sua evolução em percentual de 2022 para 2023:

SUBGRUPOS	Saldo em	Movimento em 2023		Saldo em	Evolução
	2022	Inscrições /Reajuste	Baixas	2023	%
Obrig. Trabalhistas Prev. e Assist. a Pagar Longo Prazo	363.882.452,12	20.997.494,74	17.665.126,60	367.214.820,26	0,92
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	110.195.802,54	68.318.543,00	7.244.065,73	171.270.279,91	55,42
Fornecedores e Contas a Pagar de Longo Prazo	2.826.529,95		2.826.529,95		
TOTAL GERAL	476.904.784,71	89.316.037,74	27.735.722,28	476.904.784,71	13,59

O aumento líquido na Dívida Fundada da Prefeitura Municipal no encerramento de 2023 foi de R\$ 64.406.845,41, correspondendo, em termos percentuais, aumento de 13,59 %. O grupo mais representativo para o resultado obtido foi o grupo dos “Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo” com aumento de 55,42 %. O aumento do saldo a pagar nesse grupo está relacionado ao fato da operação de crédito do CAF, estar na fase de recebimento do recurso, sendo que o início de sua amortização ocorrerá em 2025. O aumento das novas inscrições está relacionado a execução das obras de investimento e infraestrutura no município, as quais, em sua maior parte, são oriundas das operações de crédito. A redução das baixas está relacionada a amortização de diversos empréstimos da Prefeitura.

Nota 6 – Composição da Dívida Flutuante da Prefeitura Municipal de Jacareí –Anexo 17

A Dívida Flutuante apresenta a seguinte composição no encerramento do exercício de 2023, em comparação ao fechamento do exercício de 2022:

DESCRIÇÃO	2022	2023
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências a Pagar	268.524,62	8.257.568,44
Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo	11.919.000,96	25.822.446,04
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	913.942,53	
Demais Obrigações a Curto Prazo	11.324.755,77	13.665.996,71
TOTAL GERAL	24.426.223,88	47.746.011,19

A Dívida Flutuante da Prefeitura Municipal de 2022 para 2023 apresentou um aumento de 95,47%, R\$ 23.319.787,31 em valores nominais. O grupo mais representativo desse resultado foi “Fornecedores e Contas a Pagar de Curto Prazo”, com um aumento nominal de R\$ 13.903.445,08. Esse aumento deve-se ao fato de que o recebimento dos materiais comprados ou serviços prestados no mês de dezembro de 2023 tiveram seus respectivos pagamentos efetivados no mês de janeiro de 2024.

Nota 7 – Demonstração de Fluxo de Caixa da Prefeitura Municipal de Jacareí –Anexo 18

A Demonstração do Fluxo de Caixa, do exercício de 2023, da Prefeitura Municipal está resumida conforme abaixo:

DESCRIÇÃO	2022	2023
Ingressos operacionais	1.291.754.744,26	1.360.348.120,40
Desembolsos operacionais	1.211.990.441,32	1.320.505.159,14
(=) Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais	79.764.441,32	39.842.961,26
Ingressos de investimentos		83.130,00
Desembolsos de investimentos	131.324.525,11	111.275.675,36
(=) Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	-131.324.525,11	-111.192.545,36
Ingressos de financiamento	43.765.692,74	74.667.963,65
Desembolsos de financiamento	12.644.237,20	23.910.108,75

(=) Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	31.121.455,54	50.757.854,90
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA	-20.438.766,63	-20.591.729,20

A geração líquida de caixa da Prefeitura Municipal encerrou-se 2023 com uma geração negativa de caixa de R\$ 20.591.729,20, ou seja, o saldo disponível em Caixa e Equivalentes de Caixa diminuiu nessa extensão do ano de 2022 para o ano de 2023. O resultado foi, predominantemente, em decorrência da expressiva diminuição nos Fluxos de Caixa Líquido das Atividades Operacionais e Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimentos.

Em relação ao Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais a diminuição deve-se, sobretudo, ao aumento das despesas com Pessoal e Outros Desembolsos Operacionais da Prefeitura. Em relação ao Fluxo de Caixa Líquido das Atividade de Investimento houve expressiva redução em relação a 2022, decorrente de dois fatores: o montante de ingressos de recursos destinados aos investimentos foi, comparativamente, muito menor do que o aumento dos desembolsos de investimento (Aquisição de Ativo Não Circulante) como por exemplo: obras, aquisição de material permanente e desapropriações.

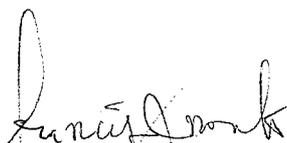
Com relação ao Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento houve aumento nos ingressos de recursos, gerando aumento no saldo positivo desse fluxo de caixa. O resultado guarda relação com o aumento das operações de créditos.

Jacareí, 31 de dezembro de 2023.


Izaias José de Santana
Prefeito Municipal


Cláudio Luiz Tosetto
Secretário de Finanças


Adriana de Azevedo Nogueira Preto
Supervisora de Unidade de
Contabilidade


Francisco José de Monteiro
Supervisor de Unidade de Controladoria
de Finanças e Orçamento



PREFEITURA MUNICIPAL DE JACAREÍ
Anexo 12 - Balanço Orçamentário

24/04/2024
10:25:31

Exercício de 2023

Período: Exercício de 2023 - Consolidado

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c=(b-a)
RECEITAS CORRENTES	1.394.427.164.01	1.394.427.164.01	1.325.806.647.03	-68.620.516.98
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	280.673.971.75	280.673.971.75	279.859.077.01	-814.894.74
Impostos	262.470.013.52	262.470.013.52	260.587.657.85	-1.882.355.67
Taxas	18.147.358.30	18.147.358.30	19.268.841.72	1.121.483.42
Contribuição de Melhoria	56.599.93	56.599.93	2.577.44	-54.022.49
Contribuições	122.985.000.00	122.985.000.00	119.530.941.05	-3.454.058.95
Contribuições Sociais	122.985.000.00	122.985.000.00	119.530.941.05	-3.454.058.95
Contribuições Econômicas				
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública				
Receita Patrimonial	60.520.166.13	60.520.166.13	55.918.506.85	-4.601.659.28
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	346.106.13	346.106.13	284.328.26	-61.777.87
Valores Mobiliários	60.174.060.00	60.174.060.00	55.634.178.59	-4.539.881.41
Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização ou Licença				
Exploração de Recursos Naturais				
Exploração do Patrimônio Intangível				
Cessão de Direitos				
Demais Receitas Patrimoniais				
Receita Agropecuária				
Receita Industrial				
Receita de Serviços	119.110.000.00	119.110.000.00	132.192.053.31	13.082.053.31
Transferências Correntes	774.176.082.12	774.176.082.12	689.761.410.92	-84.414.671.20
Transferências da União e de suas Entidades	252.664.302.38	252.664.302.38	243.649.785.10	-9.014.517.28
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	364.365.631.74	364.365.631.74	308.066.186.31	-56.299.445.43
Transferências dos Municípios e de suas Entidades				
Transferências de Instituições Privadas				
Transferências de Outras Instituições Públicas	157.146.148.00	157.146.148.00	138.045.439.51	-19.100.708.49
Transferências do Exterior				
Transferências de Pessoas Físicas				
Transferências Provenientes de Depósitos não Identificados				
Outras Receitas Correntes	36.961.944.01	36.961.944.01	48.544.657.89	11.582.713.88
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	20.385.881.00	20.385.881.00	19.339.580.37	-1.046.300.63
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	80.000.00	80.000.00	60.984.70	-19.015.30
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público				
Demais Receitas Correntes	16.496.063.01	16.496.063.01	29.144.092.82	12.648.029.81
RECEITAS DE CAPITAL	249.780.336.00	249.780.336.00	74.873.733.87	-174.906.602.13
Operações de Crédito	111.094.555.00	111.094.555.00	68.049.667.00	-43.044.888.00
Operações de Crédito - Mercado Interno	111.094.555.00	111.094.555.00	68.049.667.00	-43.044.888.00
Operações de Crédito - Mercado Externo				
Alienação de Bens	1.713.000.00	1.713.000.00	83.130.00	-1.629.870.00
Alienação de Bens Móveis			83.130.00	83.130.00
Alienação de Bens Imóveis	1.713.000.00	1.713.000.00		-1.713.000.00
Alienação de Bens Intangíveis				
Amortização de Empréstimos				
Transferências de Capital	136.972.781.00	136.972.781.00	6.740.936.87	-130.231.844.13
Transferências da União e de suas Entidades	107.343.549.00	107.343.549.00	5.539.740.67	-101.803.808.33
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	29.629.232.00	29.629.232.00	1.201.196.20	-28.428.035.80
Transferências dos Municípios e de suas Entidades				
Transferências de Instituições Privadas				
Transferências de Outras Instituições Públicas				
Transferências do Exterior				
Transferências de Pessoas Físicas				
Transferências Provenientes de Depósitos não Identificados				
Outras Receitas de Capital				
Integralização de Capital Social				
Demais Receitas de Capital				
SUBTOTAL DAS RECEITAS (I)	1.644.207.500.01	1.644.207.500.01	1.400.680.380.90	-243.527.119.11
REFINANCIAMENTO (II)				
Operações de Crédito - Mercado Interno				
Operações de Crédito - Mercado Externo				
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (III)=(I+II)	1.644.207.500.01	1.644.207.500.01	1.401.573.873.95	-242.633.626.06
DÉFICIT (IV)	4.251.404.99	80.937.232.19	83.650.261.78	
TOTAL (V)=(III+IV)	1.648.458.905.00	1.725.144.732.20	1.485.224.135.73	-239.920.596.47



Período: Exercício de 2023 - Consolidado

RECEITA ORÇAMENTÁRIA	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO c=(b-a)
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIOES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)		63.525.513.54		-63.525.513.54
Superávit Financeiro		63.525.513.54		-63.525.513.54
Reabertura de Créditos Adicionais				

DESPESA ORÇAMENTÁRIA	DOTAÇÃO		DESPESA			SALDO DOTAÇÃO (i)=(e - f)
	INICIAL (d)	ATUALIZADA (e)	EMPENHADA (f)	LIQUIDADADA (g)	PAGA (h)	
DESPESAS CORRENTES	1.278.708.060.00	1.359.716.688.55	1.304.780.324.75	1.222.102.221.64	1.194.941.143.09	54.936.363.80
Pessoas e Encargos Sociais	526.459.545.00	595.054.380.77	576.052.944.72	552.237.845.51	546.226.973.13	19.001.436.05
Juros e Encargos da Dívida	30.032.000.00	12.818.483.00	12.818.479.47	12.816.346.52	12.816.346.52	3.53
Outras Despesas Correntes	722.216.515.00	751.843.824.78	715.908.900.56	657.048.029.61	635.897.823.44	35.934.924.22
DESPESAS DE CAPITAL	333.842.845.00	334.344.930.65	156.533.702.23	130.776.735.09	121.103.539.55	177.811.228.42
Investimentos	333.842.845.00	334.344.930.65	156.533.702.23	130.776.735.09	121.103.539.55	177.811.228.42
Inversões Financeiras						
RESERVA DE CONTIGÊNCIA	1.001.000.00	1.000.00				1.000.00
RESERVA DO RPPS	19.672.000.00	7.172.000.00				7.172.000.00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (VI)	1.633.223.905.00	1.701.234.619.20	1.461.314.026.98	1.352.878.956.73	1.316.044.682.64	239.920.592.22
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (VII)	15.235.000.00	23.910.113.00	23.910.108.75	23.910.108.75	23.910.108.75	4.25
Amortização da Dívida Interna	15.235.000.00	23.910.113.00	23.910.108.75	23.910.108.75	23.910.108.75	4.25
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas	15.235.000.00	23.910.113.00	23.910.108.75	23.910.108.75	23.910.108.75	4.25
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VIII)=(VI+VII)	1.648.458.905.00	1.725.144.732.20	1.485.224.135.73	1.376.789.065.48	1.339.954.791.39	239.920.596.47
SUPERÁVIT (IX)						
TOTAL (X)=(VIII+IX)	1.648.458.905.00	1.725.144.732.20	1.485.224.135.73	1.376.789.065.48	1.339.954.791.39	239.920.596.47

IZAIAS JOSE DE SANTANA
Prefeito

CLÁUDIO LUIZ TOSETTO
SECRETÁRIO DE FINANÇAS

ADRIANA DE AZEVEDO NOGUEIRA PRETO
SUPERVISORA UNIDADE DE CONTABILIDADE

**PREFEITURA MUNICIPAL DE JACAREÍ****Anexo 13 - Balanço Financeiro**

24/04/2024

10:26:27

Exercício de 2023**Período:** Exercício de 2023 - Consolidado

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
	EXERC. ATUAL	EXERC. ANTERIOR		EXERC. ATUAL	EXERC. ANTERIOR
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	1.401.573.873,95	1.340.552.241,42	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	1.485.224.135,73	1.310.219.550,17
Ordinária	941.023.117,50	913.898.506,36	Ordinária	522.130.432,35	480.529.310,27
Vinculada	558.610.964,03	528.806.321,50	Vinculada	963.093.703,38	829.690.239,90
Alienação de Bens	83.130,00		Alienação de Bens	37.308,00	334.368,06
Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	59.656,10	163.590,23	Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE		
Educação	166.104.790,75	166.144.213,22	Educação	287.047.762,12	265.390.025,05
Saúde	110.301.647,70	95.320.771,93	Saúde	340.729.141,67	307.697.058,54
Trânsito	20.048.549,50	26.280.053,78	Trânsito	18.621.929,29	17.357.081,21
Assistência Social	3.813.804,89	2.789.702,37	Assistência Social	32.607.523,90	28.931.159,94
Regime Próprio de Previdência	159.675.819,37	170.932.848,95	Regime Próprio de Previdência	152.834.596,71	130.540.008,24
Royalties da Exploração do Petróleo e Gás Natural			Royalties da Exploração do Petróleo e Gás Natural		
Convênio com Recursos Ordinários	90.397.712,22	62.772.589,39	Convênio com Recursos Ordinários	128.577.773,22	79.040.338,86
Transferências Especiais da União	8.125.853,50	4.402.551,63	Desvinculação de Receitas Municipais - DRM		
Outros Recursos Vinculados			Transferências Especiais da União	2.637.668,47	400.200,00
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-98.060.207,58	-102.152.586,44	Outros Recursos Vinculados		
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	57.288.301,11	58.815.476,40	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	53.618.755,22	57.945.380,10
RECEBIMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	810.538.237,12	557.443.228,07	PAGAMENTOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS	677.099.245,58	593.530.580,77
RESTOS A PAGAR	145.267.211,39	95.881.821,88	RESTOS A PAGAR	66.437.885,15	89.536.791,60
Inscritos no período	145.267.211,39	95.881.821,88	Liquidados no período	66.437.885,15	89.536.791,60
SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR	2.132,95		SERVIÇO DA DÍVIDA A PAGAR		
Inscritos no período	2.132,95		Liquidados no período		
DEPÓSITOS	152.149.838,46	156.690.805,77	DEPÓSITOS	150.473.657,59	156.930.306,12
Recebidos no período	152.149.838,46	156.690.805,77	Restituições no período	150.473.657,59	156.930.306,12
OUTRAS MOVIMENTAÇÕES EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS	513.119.054,32	304.870.600,42	OUTRAS MOVIMENTAÇÕES EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS	460.187.702,84	347.063.483,05
Conforme Anexo 13-A	513.119.054,32	304.870.600,42	Conforme Anexo 13-A	460.187.702,84	347.063.483,05
SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	788.680.056,61	793.600.812,04	SALDO EM ESPÉCIE P/ O EXERCÍCIO SEGUINTE	842.134.571,83	788.680.056,61
DISPONÍVEL EM MOEDA NACIONAL	788.680.056,61	793.600.812,04	DISPONÍVEL EM MOEDA NACIONAL	842.134.571,83	788.680.056,61
Caixa			Caixa		
Bancos Conta Movimento	117.520.531,29	135.324.241,24	Bancos Conta Movimento	108.407.139,13	117.520.531,29
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	42.571.058,21	30.330.139,26	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	41.780.769,37	42.571.058,21
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	628.588.467,11	627.946.431,54	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	691.946.663,33	628.588.467,11
TOTAL	3.058.080.468,79	2.750.411.757,93	TOTAL	3.058.076.708,36	2.750.375.567,65

IZAIAS JOSE DE SANTANA
PrefeitoCLÁUDIO LUIZ TOSETTO
SECRETÁRIO DE FINANÇASADRIANA DE AZEVEDO NOGUEIRA PRETO
SUPERVISORA UNIDADE DE CONTABILIDADE



PREFEITURA MUNICIPAL DE JACAREÍ
Anexo 14 - Balanço Patrimonial

24/04/2024
10:27:02

Exercício de 2023

Período: Exercício de 2023 - Consolidado - Considerando Contas Intra OFSS

ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO CIRCULANTE	903.374.571,99	814.190.282,74	PASSIVO CIRCULANTE	54.920.635,21	31.036.991,11
Caixa e Equivalentes de Caixa	150.227.859,21	160.127.779,78	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto	11.408.039,42	1.797.826,28
Créditos a Curto Prazo	48.813.843,58	16.607.112,10	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	26.942.209,97	16.115.428,25
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	691.946.663,33	628.588.467,11	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	107.140,87	1.078.623,15
Estoques	12.386.205,87	8.866.923,75	Provisões a Curto Prazo	49.073,77	49.073,77
			Demais Obrigações a Curto Prazo	16.414.171,18	11.996.039,66
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.247.977.276,21	2.131.184.083,18	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.801.406.173,65	1.825.661.438,46
Realizável a Longo Prazo	605.798.805,26	594.303.546,96	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo	367.214.820,26	363.882.452,12
Investimentos	37.914.683,99	34.883.703,99	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	171.270.279,91	110.195.802,64
Imobilizado	1.602.330.509,45	1.500.081.614,72	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo		2.826.529,95
Intangível	1.933.277,51	1.915.217,51	Provisões a Longo Prazo	1.262.921.073,48	1.348.756.653,75
			TOTAL DO PASSIVO	1.856.326.808,86	1.856.698.429,57
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.295.061.006,72	1.088.675.936,35
			Patrimônio Social e Capital Social	39.117.001,56	39.117.001,56
			Demais Reservas	4.266.230,44	4.335.604,47
			Resultados Acumulados	1.251.677.774,72	1.045.223.330,32
			Resultados do Exercício à apurar	35.967,38	
			Resultado do Exercício	210.805.015,80	36.556.732,44
			Resultado de Exercícios Anteriores	1.045.197.682,75	1.012.215.462,91
			Ajustes de Exercícios Anteriores	-4.360.891,21	-3.548.865,03
TOTAL	3.151.351.848,20	2.945.374.365,92	TOTAL	3.151.387.815,58	2.945.374.365,92

RESULTADO PATRIMONIAL					
	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR		EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
ATIVO FINANCEIRO	773.441.761,88	777.778.147,37	PASSIVO FINANCEIRO	165.542.680,07	122.775.588,32
ATIVO PERMANENTE	2.377.910.086,32	2.167.596.218,55	PASSIVO PERMANENTE	1.806.934.558,19	1.830.203.568,94
			SALDO PATRIMONIAL	1.178.874.609,94	992.395.208,66



Período: Exercício de 2023 - Consolidado - Considerando Contas Intra OFSS

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO					
ATOS POTENCIAIS ATIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	ATOS POTENCIAIS PASSIVO	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
Garantias e Contragarantias Recebidas			Garantias e Contragarantias Concedidas		
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	28.069.542,33	28.069.542,33	Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	261.525.030,64	169.791.368,32
Direitos Contratuais	9.955.240,07	9.955.240,07	Obrigações Contratuais	14.685.120.756,19	14.549.064.585,53
Outros Atos Potenciais do Ativo			Outros Atos Potenciais do Passivo		

IZAIAS JOSE DE SANTANA
Prefeito

CLÁUDIO LUIZ TOSETTO
SECRETÁRIO DE FINANÇAS

ADRIANA DE AZEVEDO NOGUEIRA PRETO
SUPERVISORA UNIDADE DE CONTABILIDADE



Período: Exercício de 2023 - Consolidado

TÍTULOS	EXERCÍCIO	
	ATUAL	ANTERIOR
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	250.701.887,33	216.485.135,05
Impostos	230.314.552,52	198.828.179,16
Taxas	20.385.926,44	17.656.634,69
Contribuições de Melhoria	1.408,37	321,20
Contribuições	137.050.386,57	97.110.065,54
Contribuições Sociais	137.050.386,57	97.103.389,93
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		
Contribuição de Iluminação Pública		6.675,61
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	133.706.062,66	119.775.289,24
Venda de Mercadorias		
Venda de Produtos		
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	133.706.062,66	119.775.289,24
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	103.160.941,90	104.086.308,28
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		
Juros e Encargos de Mora	18.918.367,88	11.736.870,56
Variações Monetárias e Cambiais	45.773.149,69	41.659.238,45
Descontos Financeiros Obtidos		
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	37.886.460,38	36.963.443,08
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas – Financeiras	582.963,95	13.726.756,19
Transferências e Delegações Recebidas	748.465.025,22	759.070.387,39
Transferências Intra Governamentais	57.288.301,11	58.815.476,40
Transferências Inter Governamentais	552.124.394,06	560.633.543,87
Transferências das Instituições Privadas		
Transferências das Instituições Multigovernamentais	138.045.439,51	139.579.767,92
Transferências de Consórcios Públicos		
Transferências do Exterior		
Execução Orçamentária Delegada		
Transferências de Pessoas Físicas		
Outras Transferências e Delegações Recebidas	1.006.890,54	41.599,20
Valorização e Ganhos com Ativos	121.416.301,59	107.034.623,79
Reavaliação de Ativos	121.085.698,05	106.608.475,46
Ganhos com Alienação		
Ganhos com Incorporação de Ativos	40.500,00	58.338,78
Ganhos com Desincorporação de Passivos	67.211,50	367.809,55
Reversão de Redução a Valor Recuperável	222.892,04	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	185.148.331,70	63.346.341,59
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar		
Resultado Positivo de Participações	1.794,49	323,97
Subvenções Econômicas		
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	125.992.998,90	
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	59.153.538,31	63.346.017,62
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	1.679.648.936,97	1.466.908.150,88



Período: Exercício de 2023 - Consolidado

TÍTULOS	EXERCÍCIO	
	ATUAL	ANTERIOR
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Pessoal e Encargos	410.323.269,28	354.708.340,41
Remuneração a Pessoal	331.947.742,26	293.285.537,34
Encargos Patronais	78.375.527,02	61.422.803,07
Benefícios a Pessoal		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos		
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	158.185.026,60	135.403.286,15
Aposentadorias e Reformas	137.143.321,52	115.459.374,48
Pensões	18.724.160,79	17.966.286,09
Benefícios de Prestação Continuada		
Benefícios Eventuais	16.883,49	18.403,86
Políticas Públicas de Transferência de Renda		
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.300.660,80	1.959.221,72
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	460.912.229,10	421.148.474,35
Uso de Material de Consumo	65.914.152,68	68.726.506,80
Serviços	393.582.409,97	346.519.076,08
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.415.666,45	5.902.891,47
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	13.806.810,23	19.048.673,61
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	12.816.346,52	16.868.788,06
Juros e Encargos de Mora	22.647,58	1.643.819,16
Variações Monetárias e Cambiais	46.972,62	499.330,31
Descontos Financeiros Concedidos		
Remuneração Negativa de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Financeiras	920.843,51	36.736,08
Transferências e Delegações Concedidas	262.110.184,23	226.630.734,77
Transferências Intragovernamentais	57.019.351,58	59.575.442,42
Transferências Inter Governamentais		
Transferências a Instituições Privadas	198.745.363,83	161.454.409,23
Transferências a Instituições Multigovernamentais		
Transferências a Consórcios Públicos	6.345.468,82	5.600.883,12
Transferências ao Exterior		
Execução Orçamentária Delegada		
Outras Transferências e Delegações Concedidas		
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	61.252.596,60	142.728.099,37
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	54.898.755,14	121.528.153,41
Perdas com Alienação		
Perdas Involuntárias		241.778,80
Incorporação de Passivos		
Desincorporação de Ativos	6.353.841,46	20.958.167,16
Tributárias	11.952.280,28	12.592.488,56
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	19.811,83	2.341,25
Contribuições	11.932.468,45	12.590.147,31
Custo das Mercadorias Vendidas, dos Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados		
Custo de Mercadorias Vendidas		
Custo de Produtos Vendidos		
Custo de Serviços Prestados		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	90.301.524,85	118.091.321,22
Premiações	14.950.159,05	36.666.925,69
Resultado Negativo de Participações		
Incentivos	271.957,44	217.265,08
Subvenções Econômicas		
Participações e Contribuições		
VPD de Constituição de Provisões	40.157.418,63	33.360.604,52
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	34.921.989,73	47.846.525,93
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	1.468.843.921,17	1.430.351.418,44
RESULTADO PATRIMONIAL		
Resultado Patrimonial do Período	210.805.015,80	36.556.732,44



Período: Exercício de 2023 - Consolidado

IZAIAS JOSE DE SANTANA
Prefeito

CLÁUDIO LUIZ TOSETTO
SECRETÁRIO DE FINANÇAS

ADRIANA DE AZEVEDO NOGUEIRA PRETO
SUPERVISORA UNIDADE DE CONTABILIDADE



PREFEITURA MUNICIPAL DE JACAREÍ
Anexo 16 - Demonstrativo da Dívida Fundada

24/04/2024
 10:28:27

Exercício de 2023

Período: Janeiro a Dezembro de 2023 - Consolidado

Títulos	Autorizações				Exercício Anterior		Movimentos do Exercício		Exercício Seguinte	
	Lei		Qtde	Emissão	Qtde	Valor	Emissão	Resgate	Qtde	Valor
	Número	Data								
Débitos Parcelados				19.810.812,11		363.882.452,12	20.997.494,74	17.665.126,60		367.214.820,26
INSS				293.241,83		432.971,04		336.881,37		96.089,67
RFB-PREV-PARC60			60	293.241,83	12	432.971,04		336.881,37	12	96.089,67
FGTS				5.856.583,82		5.540.377,10	76.741,18	505.466,37		5.111.651,91
PARCELAMENTO DE DÉBITOS DO FGTS - 2022001720			100	5.856.583,82	12	5.540.377,10	76.741,18	505.466,37	12	5.111.651,91
RPPS				13.660.986,46		357.909.103,98	20.920.753,56	16.822.778,86		362.007.078,68
PARC. DÉB. PREV. IPMJ ACORDO 04/2009 - EMPRÉSTIMOS -AC. 1062/2022			1	1,00	12	75.365.980,15		4.255.711,64	12	71.110.268,51
PARC. DÉB. PREV. IPMJ ACORDO 03/2009 - CONTRIB. JUDICIAL / 1064/2022			1	1,00	12	272.166.033,25	13.950.627,89	11.216.298,04	12	274.900.363,10
PARC. DÉB. PREV. IPMJ ACORDO 02/2009 - CONTRIB. JUL A NOV/2003 - 1060/2022			1	1,00	12	2.878.745,44	326.523,61	144.539,52	12	3.060.729,53
IPMJ ACORDO CADPREV Nº 268/2021- 649/2022			240	8.432.834,76	12	7.498.345,14	886.622,58	378.053,76	12	8.006.913,96
IPMJ ACORDO CADPREV Nº 00059/2023			60	3.932.682,63	9		4.356.658,60	655.447,10	9	3.701.211,50
IPMJ ACORDO CADPREV Nº 00134/2023			60	1.295.466,07	8		1.400.320,88	172.728,80	8	1.227.592,08
Operações de Crédito				72.541.656,38		110.195.802,64	68.318.543,00	7.244.065,73		171.270.279,91
Empréstimos Internos - Em Contratos				72.541.656,38		110.195.802,64	68.318.543,00	7.244.065,73		171.270.279,91
Parcelamento - PNAFM II 0354463-77	1	31/12/2012	1	4.871.096,26	12	8.378.268,91		1.708.809,79	12	6.669.459,12
CAIXA - PMAT III - 0314.349.00000//69	5754	04/04/2013	96	3.269.538,00	12	45.160,92		45.160,92	12	
PRÓ- TRANSPORTE - AV. JOSÉ TEODORO - Contrato 0399.812-45/14	5788	29/08/2013	240	394.935,87	12	2.532.514,82	42.797,36	141.030,02	12	2.434.282,16
PRÓ- TRANSPORTE - AV. MIGRANTE - Contrato 0399.805-54/14	5788	29/08/2013	240	56.574,46	12	4.455.004,06	75.285,80	248.089,10	12	4.282.200,76
BNDES - CORREGO DO TURI	24	03/07/2006	1	41.295.650,99	12	7.414.751,35	36.534,04	4.954.902,68	12	2.496.382,71
CEF - AMPLIAÇÃO DA ETA JACAREÍ 3 /CONTRATO 0505213-70	6246	13/12/2018	60	75.990,30	12	477.610,40	6.567,23	146.073,22	12	338.104,41
CAF - CORPORAÇÃO ANDINA DE FOMENTO	6237	14/11/2018	126	14.661.203,50		78.929.003,50	60.133.000,00			139.062.003,50
FINISA - Contrato - n.º 0601616-73			120	7.916.667,00		7.963.488,68	8.024.358,57			15.987.847,25
TOTAL				92.352.468,49		474.078.254,76	89.316.037,74	24.909.192,33		538.485.100,17

IZAIAS JOSE DE SANTANA
 Prefeito

CLÁUDIO LUIZ TOSETTO
 SECRETÁRIO DE FINANÇAS

ADRIANA DE AZEVEDO NOGUEIRA PRETO
 SUPERVISORA UNIDADE DE CONTABILIDADE