

São Paulo, 18 de setembro de 2023.

Exmo. Sr.
Rodrigo Maganhato
MD. Prefeito Municipal
Prefeitura Municipal de Sorocaba

Excelentíssimo Senhor,

Pelo presente encaminhamos a Vossa Excelência o documento Dados e Levantamentos **(DL-CON-POG 109/2023)**, emitido pela nossa consultoria especializada em Planejamento, Orçamento e Gestão, versando sobre assunto de interesse dessa Municipalidade:

Análise de Balanço - Consolidado.

Permanecemos à disposição dessa Administração para a eventual necessidade de estudo de caso concreto decorrente da aplicação da orientação transmitida.

Atenciosamente,



Walter Penninck Caetano
Diretor

Dados e Levantamentos



DL-CON-POG 109/2023

Área: Planejamento, Orçamento e Gestão.

Assunto: Análise de balanço.

MUNICÍPIO DE SOROCABA

ANÁLISE DO BALANÇO GERAL CONSOLIDADO

EM 31 / 12 / 2022

1.1. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - PREVISÃO

- 2022

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

(+) Receita Prevista Inicial	R\$	3.786.894.637,60
(+) Atualização Efetivada	R\$	404.368.532,69
(+) Transferência Financeira Prevista	R\$	425.202.574,00
(=) Total Receita Prevista Atualizada	(I)	R\$ 4.616.465.744,29

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

(+) Despesa Autorizada Inicial	R\$	3.786.894.637,60
Atualização Efetivada		
(+) Créditos Adic.- Excesso de Arrecadação	R\$	348.832.481,58
(+) Créditos Adic.- Superávit Financeiro	R\$	158.152.045,96
(+) Créditos Adic.- Operações de Crédito	R\$	0,00
(+) Créditos Adic.- Superávit Orçamentário	R\$	0,00
(+) Créditos Adic.- Vigência Plurianual	R\$	0,00
(+) Créditos Adic.- com Recurso de Anulação de Outra Entidade	R\$	5.545.451,14
(-) Recurso de Anulação com Abertura de Créd. Adic. de Outra Entidade	R\$	6.745.451,14
(+) Créditos Extraordinários	R\$	0,00
(=) Créditos Adic. - com Recurso de Anulação	R\$	2.033.430.358,19
(=) Total da Despesa Orçamentária Atualizada	R\$	4.292.679.165,14
(+) Transferência Financeira Orçada	R\$	425.202.574,00
(=) Total da Despesa Orçamentária Atualizada Final	(II)	R\$ 4.717.881.739,14

RESULTADO DE PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA - DÉFICIT

(I - II)

R\$

101.415.994,85

O Déficit representa 2,2% da Previsão Orçamentária, considerando as Transferências Financeiras Previstas.

Dados e Levantamentos



1.2. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO EMPENHADO

-

2022

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

(+) Receitas Correntes		R\$	4.079.183.260,99
(+) Receitas de Capital (Exceto II)		R\$	110.824.726,53
(=) Subtotal das Receitas	(I)	R\$	4.190.007.987,52
(+) Refinanciamento	(II)	R\$	0,00
(=) Total com Refinanciamento = (I + II)	(III)	R\$	4.190.007.987,52
(+) Transferências Financeiras Recebidas	(IV)	R\$	455.451.507,12
(=) Total da Receita Arrecadada = (III + IV)	(V)	R\$	4.645.459.494,64

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

(-) Despesas Correntes		R\$	3.633.431.656,55
(-) Despesas de Capital (Exceto VII)		R\$	149.200.676,84
(=) Subtotal das Despesas	(VI)	R\$	3.782.632.333,39
(-) Amortização da Dívida/Refinanciamento	(VII)	R\$	21.700.766,93
(=) Total com Refinanciamento = (VI + VII)	(VIII)	R\$	3.804.333.100,32
(-) Transferências Financeiras Concedidas	(IX)	R\$	474.605.721,30
(=) Total da Despesa Realizada = (VIII + IX)	(X)	R\$	4.278.938.821,62

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO EMPENHADO - SUPERÁVIT

(V - X)

R\$

366.520.673,02

O Superávit representa 8,57% da Execução Orçamentária Empenhada, considerando as Transferências Financeiras Efetivadas.

Dados e Levantamentos



1.3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO LIQUIDADO	-	2022
--	---	-------------

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

(+) Receitas Correntes		R\$	4.079.183.260,99
(+) Receitas de Capital (Exceto II)		R\$	110.824.726,53
(=) Subtotal das Receitas	(I)	R\$	4.190.007.987,52
(+) Refinanciamento	(II)	R\$	0,00
(=) Total com Refinanciamento = (I + II)	(III)	R\$	4.190.007.987,52
(+) Transferências Financeiras Recebidas	(IV)	R\$	455.451.507,12
(=) Total da Receita Arrecadada (III + IV)	(V)	R\$	4.645.459.494,64

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

(-) Despesas Correntes		R\$	3.583.287.502,98
(-) Despesas de Capital (Exceto VII)		R\$	130.571.603,09
(=) Subtotal das Despesas	(VI)	R\$	3.713.859.106,07
(-) Amortização da Dívida/Refinanciamento	(VII)	R\$	21.700.281,29
(=) Total com Refinanciamento = (VI + VII)	(VIII)	R\$	3.735.559.387,36
(-) Transferências Financeiras Concedidas	(IX)	R\$	474.605.721,30
(=) Total da Despesa Realizada = (VIII + IX)	(X)	R\$	4.210.165.108,66

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO LIQUIDADO - SUPERÁVIT	(V - X)	R\$	435.294.385,98
---	------------------	------------	-----------------------

O Superávit representa 10,34% da Execução Orçamentária Liquidada, considerando as Transferências Financeiras Efetivadas.

Dados e Levantamentos



1.4. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO PAGO	-	2022
---------------------------------------	---	-------------

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

(+) Receitas Correntes		R\$	4.079.183.260,99
(+) Receitas de Capital (Exceto II)		R\$	110.824.726,53
(=) Subtotal das Receitas	(I)	R\$	4.190.007.987,52
(+) Refinanciamento	(II)	R\$	0,00
(=) Total com Refinanciamento = (I + II)	(III)	R\$	4.190.007.987,52
(+) Transferências Financeiras Recebidas	(IV)	R\$	455.451.507,12
(=) Total da Receita Arrecadada = (I+II+IV)	(V)	R\$	4.645.459.494,64

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

(-) Despesas Correntes		R\$	3.567.200.130,95
(-) Despesas de Capital (Exceto VII)		R\$	130.169.742,01
(=) Subtotal das Despesas	(VI)	R\$	3.697.369.872,96
(-) Amortização da Dívida/Refinanciamento	(VII)	R\$	21.700.281,29
(=) Total com Refinanciamento = (VI + VII)	(VIII)	R\$	3.719.070.154,25
(-) Transferências Financeiras Concedidas	(IX)	R\$	474.605.721,30
(=) Total da Despesa Realizada = (VI+VII+IX)	(X)	R\$	4.193.675.875,55

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO PAGO - SUPERÁVIT	(V - X)	R\$	451.783.619,09
--	------------------	------------	-----------------------

O Superávit representa 10,77% da Execução Orçamentária Paga, considerando as Transferências Financeiras Efetivadas.

Dados e Levantamentos



2.1. BALANÇO FINANCEIRO EMPENHADO

-

2022

INGRESSOS

RECEITA ORÇAMENTÁRIA

(+) Ordinária		R\$	2.099.263.993,96
(+) Vinculada		R\$	2.333.843.538,67
(-) Deduções da Receita Orçamentária		R\$	243.099.545,11
(=) SUBTOTAL (I)	(I)	R\$	4.190.007.987,52
(+) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS	(II)	R\$	455.451.507,12
(+) RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	(III)	R\$	462.976.436,95
(=) SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR	(IV)	R\$	2.294.363.070,76
(=) TOTAL = (I + II + III + IV)	(V)	R\$	7.402.799.002,35

DISPÊNDIOS

DESPESA ORÇAMENTÁRIA

(+) Ordinária		R\$	1.422.898.151,93
(+) Vinculada		R\$	2.381.434.948,39
(=) SUBTOTAL	(VI)	R\$	3.804.333.100,32
(-) TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS	(VII)	R\$	474.605.721,30
(-) PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	(VIII)	R\$	541.526.652,37
(=) SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	(IX)	R\$	2.582.333.528,36
(=) TOTAL = (VI + VII + VIII + IX)	(X)	R\$	7.402.799.002,35

Dados e Levantamentos



3. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

-

2022

3.1 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS

(+) Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria	R\$	1.337.951.002,18
(+) Contribuições	R\$	391.101.643,45
(+) Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	R\$	347.023.265,06
(+) Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	R\$	1.467.943.988,34
(+) Transferências e Delegações Recebidas	R\$	2.006.783.654,56
(+) Valorização e Ganhos com Ativos	R\$	97.199.866,67
(+) Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	R\$	4.729.553.144,19
	R\$	-
(=) TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	R\$	10.377.556.564,45

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

(-) Pessoal e Encargos	R\$	1.312.225.777,94
(-) Benefícios Previdenciários e Assistenciais	R\$	458.172.926,04
(-) Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	R\$	1.375.974.153,54
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	R\$	33.194.439,93
(-) Transferências e Delegações Concedidas	R\$	960.486.767,46
(-) Desvalorização e Perdas de Ativos	R\$	1.730.921.856,86
(-) Tributárias	R\$	36.271.853,64
(-) Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$	4.175.497.715,47
	R\$	-
(=) TOTAL DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	R\$	10.082.745.490,88

RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO - SUPERÁVIT

R\$

294.811.073,57

3.2 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

INCORPORAÇÃO DE ATIVO	R\$	128.761.341,42
DESINCORPORAÇÃO DO PASSIVO	R\$	21.700.281,29
INCORPORAÇÃO DO PASSIVO	R\$	81.000.884,74
DESINCORPORAÇÃO DO ATIVO	R\$	3.012,26

Dados e Levantamentos



4. BALANÇO PATRIMONIAL

2022

ATIVO

ATIVO CIRCULANTE

(+) Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$	353.657.343,55
(+) Créditos a Curto Prazo	R\$	(94.838.469,31)
(+) Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	R\$	52.170.251,35
(+) Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	R\$	2.228.676.184,81
(+) Estoques	R\$	27.458.049,67
(+) VPD Pagas Antecipadamente	R\$	0,00

(=) TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE (I) R\$ 2.567.123.360,07

ATIVO NÃO CIRCULANTE

(+) Créditos a Longo Prazo	R\$	1.988.207.916,72
(+) Investimentos	R\$	6.625.288,05
(+) Imobilizado	R\$	2.095.855.224,63
(+) Intangível	R\$	30.891,96
	R\$	0,00

(=) TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE (II) R\$ 4.090.719.321,36

(=) TOTAL DO ATIVO = (I + II) (III) R\$ 6.657.842.681,43

PASSIVO

PASSIVO CIRCULANTE

(-) Obrig. Trabalhistas, Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	R\$	21.360.547,69
(-) Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	R\$	0,00
(-) Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	R\$	7.719.003,45
(-) Obrigações Fiscais a Curto Prazo	R\$	79.638,16
(-) Obrigações de Repartição e Outros Entes	R\$	0,00
(-) Provisões a Curto Prazo	R\$	290.000,00
(-) Demais Obrigações a Curto Prazo	R\$	66.965.868,67

(=) TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE (IV) R\$ 96.415.057,97

PASSIVO NÃO CIRCULANTE

(-) Obrig. Trabalhistas, Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	R\$	20.684,34
(-) Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	R\$	343.114.893,65
(-) Fornecedores a Longo Prazo	R\$	25.679.771,44
(-) Obrigações Fiscais a Longo Prazo	R\$	0,00
(-) Provisões a Longo Prazo	R\$	2.396.487.116,86
(-) Demais Obrigações a Longo Prazo	R\$	15.950.217,38
(-) Resultado Diferido	R\$	0,00

(=) TOTAL DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE (V) R\$ 2.781.252.683,67

(=) TOTAL DO PASSIVO = (IV + V) (VI) R\$ 2.877.667.741,64

(=) TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DE 2022 - ATIVO REAL LÍQUIDO (III - VI) (VII) R\$ 3.780.174.939,79

Dados e Levantamentos



ATIVO FINANCEIRO	R\$	2.533.289.354,90
ATIVO PERMANENTE	R\$	4.124.553.326,53
PASSIVO FINANCEIRO	R\$	149.443.418,17
PASSIVO PERMANENTE	R\$	2.797.025.342,29
COMPENSAÇÕES		
Saldo dos Atos Potenciais Ativos	R\$	2.113.407,43
Saldo dos Atos Potenciais Passivos	R\$	1.598.926.323,33

Dados e Levantamentos



5. BALANÇO PATRIMONIAL		-	2021
ATIVO			
ATIVO CIRCULANTE			
(+) Caixa e Equivalentes de Caixa		R\$	292.515.581,88
(+) Créditos a Curto Prazo		R\$	(46.362.055,74)
(+) Demais Créditos e Valores a Curto Prazo		R\$	83.189.585,87
(+) Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo		R\$	1.682.170.966,18
(+) Estoques		R\$	63.400.629,27
(+) VPD Pagas Antecipadamente		R\$	0,00
(=) TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	(I)	R\$	2.074.914.707,46
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
(+) Créditos a Longo Prazo		R\$	1.855.266.003,06
(+) Investimentos		R\$	6.625.288,50
(+) Imobilizado		R\$	2.050.238.725,40
(+) Intangível		R\$	1.000,00
(=) TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	(II)	R\$	3.912.131.016,96
(=) TOTAL DO ATIVO = (I + II)	(III)	R\$	5.987.045.724,42
PASSIVO			
PASSIVO CIRCULANTE			
(-) Obrig. Trabalhistas, Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo		R\$	22.101.763,71
(-) Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo		R\$	0,00
(-) Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo		R\$	26.446.072,81
(-) Obrigações Fiscais a Curto Prazo		R\$	165.787,58
(-) Obrigações de Repartição e Outros Entes		R\$	0,00
(-) Provisões a Curto Prazo		R\$	290.000,00
(-) Demais Obrigações a Curto Prazo		R\$	54.169.345,33
(=) TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	(IV)	R\$	103.172.969,43
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
(-) Obrig. Trabalhistas, Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo		R\$	27.578,72
(-) Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo		R\$	281.549.122,40
(-) Fornecedores a Longo Prazo		R\$	43.195.731,08
(-) Obrigações Fiscais a Longo Prazo		R\$	0,00
(-) Provisões a Longo Prazo		R\$	2.052.679.551,59
(-) Demais Obrigações a Longo Prazo		R\$	21.056.904,98
(-) Resultado Diferido		R\$	0,00
(=) TOTAL DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE	(V)	R\$	2.398.508.888,77
(=) TOTAL DO PASSIVO = (IV + V)	(VI)	R\$	2.501.681.858,20
(=) TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DE 2021 - ATIVO REAL LÍQUIDO (III - VI)	(VII)	R\$	3.485.363.866,22
(+) RESULTADO PATRIMONIAL DE 2022 - SUPERÁVIT	(VIII)	R\$	294.811.073,57
(=) TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DE 2022 - ATIVO REAL LÍQUIDO (VII + VIII)	(I X)	R\$	3.780.174.939,79

Dados e Levantamentos



ATIVO FINANCEIRO	R\$	2.161.969.055,80
ATIVO PERMANENTE	R\$	3.825.076.668,62
PASSIVO FINANCEIRO	R\$	161.178.860,83
PASSIVO PERMANENTE	R\$	2.433.371.021,51
COMPENSAÇÕES		
Saldo dos Atos Potenciais Ativos	R\$	2.113.407,43
Saldo dos Atos Potenciais Passivos	R\$	1.570.683.825,03

Dados e Levantamentos



6. DEMONSTRAÇÃO DA SITUAÇÃO FINANCEIRA

(+) Ativo Financeiro de 2022	R\$	2.533.289.354,90
(-) Passivo Financeiro de 2022	R\$	149.443.418,17

(=) SUPERÁVIT FINANCEIRO DE 2022	R\$	2.383.845.936,73
---	------------	-------------------------

7. INFLUÊNCIA DO RESULTADO ORÇAMENTÁRIO SOBRE O RESULTADO FINANCEIRO

(+) Ativo Financeiro de 2021	R\$	2.161.969.055,80
(-) Passivo Financeiro de 2021	R\$	161.178.860,83

(=) SUPERÁVIT FINANCEIRO DE 2021	R\$	2.000.790.194,97
---	------------	-------------------------

(-) VARIAÇÕES PASSIVAS EM 2022

CONTA CONTÁBIL

Cancelamento de outros créditos a receber - depósitos judiciais		R\$	149.681,63
Inscrição de cauções		R\$	97.155,43
Perdas de investimentos por conta bancária	1.1.4.4.1.99.01.01	R\$	93.472.950,62
Transferências para aplicações financeiras a longo prazo	1.1.4.4.1.00.00.00	R\$	67.969.543,72

(=) Total das Variações Passivas em 2022	R\$	161.689.331,40
---	------------	-----------------------

Dados e Levantamentos



(+) VARIAÇÕES ATIVAS EM 2022

CONTA CONTÁBIL

	0	R\$	
Cancelamento de restos a pagar		R\$	19.032.313,44
Cancelamento de credores diversos - outros créditos		R\$	1.444,61
Cancelamento de outros créditos - licença prêmio a pagar		R\$	6.539,02
Cancelamento de depósitos judiciais		R\$	65.132,52
Cancelamento de planos de previd.e assist. médica - saúde		R\$	597,76
Inscrição de depósitos judiciais (outros direitos a receber)		R\$	35.167,05
Incorporação de depósitos judiciais	1.2.1.2.1.06.02.00	R\$	49.382,06
Perdas com investimentos (valores negativos)	1.1.4.4.1.00.00.00	R\$	8.306.370,68
Resgate de outros investimentos em títulos do tersouro	1.1.4.4.1.99.11.00	R\$	150.727.453,00

(=) Total das Variações Ativas em 2022	R\$	178.224.400,14
---	------------	-----------------------

(+) Superávit da Execução Orçamentária de 2022	R\$	366.520.673,02
Considerando as Transferências Financeiras Efetivadas		

(=) SUPERÁVIT FINANCEIRO DE 2022	R\$	2.383.845.936,73
---	------------	-------------------------

Dados e Levantamentos



8. RESULTADOS DO EXERCÍCIO DE 2022

8.1. RESULTADO FINANCEIRO

SUPERÁVIT FINANCEIRO DE 2022	R\$	2.383.845.936,73
-------------------------------------	------------	-------------------------

8.2. RESULTADO ECONÔMICO

RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO DE 2022 - SUPERÁVIT	R\$	294.811.073,57
---	------------	-----------------------

8.3. RESULTADO PATRIMONIAL

PATRIMÔNIO LÍQUIDO DE 2022 - ATIVO REAL LÍQUIDO	R\$	3.780.174.939,79
--	------------	-------------------------


Yutaka Okazaki
Consultor
CRC nº 1SP055454/0-8