



---

**Assunto:** Balanço Patrimonial Exercício de 2022

---

### **NOTAS EXPLICATIVAS**

A Prefeitura de Mogi das Cruzes é pessoa jurídica de direito público interno, inscrita no CNPJ nº 46.523.270/0001-88, com sede administrativa localizada no endereço: Av. Ver. Narciso Yague Guimarães, 277 - Centro Cívico.

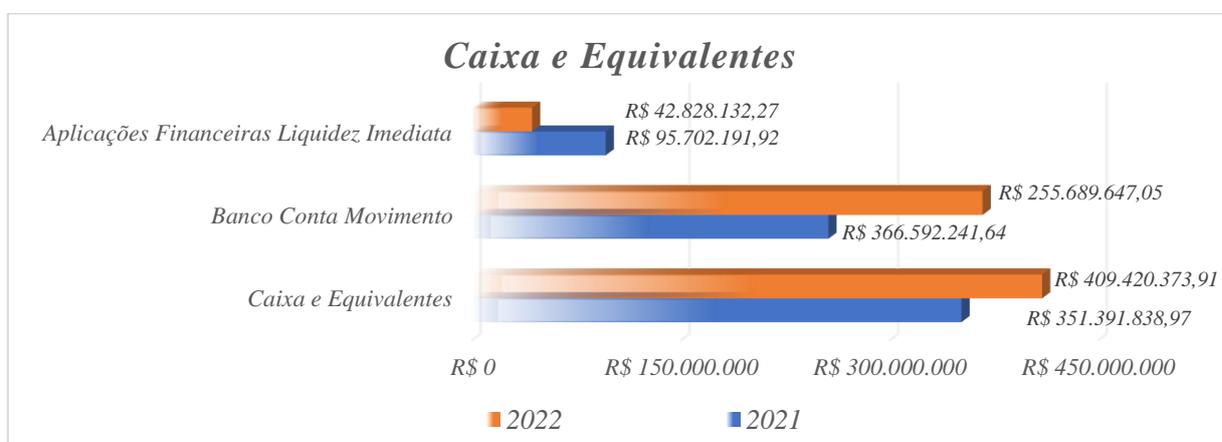
As Demonstrações Contábeis: o Balanço Patrimonial e demais demonstrações contábeis foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

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 Município.

## ATIVO CIRCULANTE

### 1. Caixa e Equivalentes de Caixa

Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento, aplicações, fundos de aplicação e poupança, no valor de **R\$ 409.420.373,91**. 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 e sua variação:



### 2. 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 com expectativa de recebimento no exercício seguinte. A **Dívida Ativa Tributária** perfaz o montante de **R\$ 66.839.710,00**, decorrente do aumento no segmento IPTU, enquanto a **Dívida Ativa Não Tributária** o montante de **R\$ 70.008,02**. Os valores a curto prazo, foram estimados pela média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios.

### 3. Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

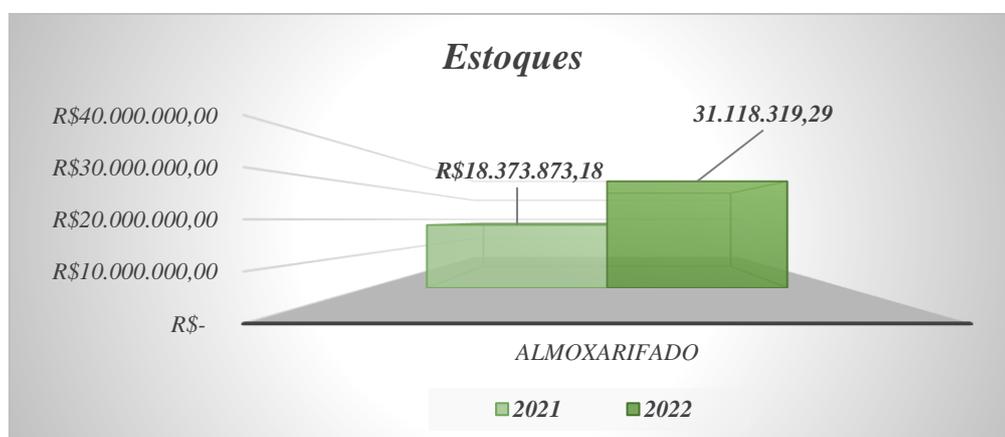
Foi registrado neste grupo o valor correspondente aos créditos extraorçamentários da conta Créditos a Receber decorrente de Alienação de Bens Imóveis, no montante de **R\$ 101.841,97**, o qual após o recebimento será depositado em conta específica para pagamento de despesa de capital.

#### 4. Estoques

Os Estoques são contabilizados por seu valor de aquisição e são distribuídos em controle de diversos tipos de Almojarifados, porém os valores estão classificados exclusivamente na conta contábil “1.1.5.6.1.01.00.00.00 - Materiais de Consumo” em virtude de no momento da baixa não ser possível a localização de qual Almojarifado pertence o empenho que originou a aquisição, gerando inconsistências nos saldos. A Divisão de Gestão Patrimonial, responsável pelo Almojarifado Geral, subordinado à Secretaria Municipal Gestão Pública, vem realizando levantamentos patrimoniais (inventários), periódicos a fim de assegurar os valores registrados.

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médioponderado, 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 almojarifados da Prefeitura Municipal.

O saldo da conta em 31/12/2022 foi de **R\$ 31.118.319,29**, ou seja, 69,37% superior ao saldo de 31/12/2021, que foi de **R\$ 18.373.873,18**.



### ATIVO NÃO CIRCULANTE

#### 5. Créditos a Longo Prazo

A conta Créditos a Longo Prazo é representada em grande parte pela Dívida Ativa do Município, a qual é constituída por impostos vencidos e não pagos no exercício, compreendendo Principal, Juros, Multa e Correção Monetária.



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. No presente exercício, para melhor evidenciar o patrimônio público municipal, foram realizados ajustes de perdas para essa dívida, perfazendo o valor de **R\$ 1.317.658.625,18**.

Das metodologias de cálculo sugeridas pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 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.

Para obtermos o Estoque de Dívida Ativa no exercício de 2022 devemos somar o montante de **R\$ 66.839.710,00** de Dívida Ativa Tributária e o valor de **R\$ 70.008,02** de Dívida Ativa Não Tributária, que perfaz o valor de **R\$ 66.909.718,02** do Grupo Créditos Curto Prazo, mais o valor de **R\$ 1.319.625.695,67** do Grupo Créditos a Longo Prazo, que totaliza **R\$ 1.386.535.413,69**.

## ***6. Demais Créditos e Valores a Longo Prazo***

Nesta conta registramos o montante a ser pago pela autarquia Serviços Municipal de Águas e Esgotos – SEMAE à Prefeitura, no valor de **R\$ 91.473.981,11**, correspondente a contratos de financiamentos firmados entre a Prefeitura e a Caixa Econômica Federal – CEF, onde a autarquia configurava como interveniente, e que tinham como objeto obras de saneamento e esgotamento no Município.

## ***7. Investimentos e aplicações temporárias a Longo Prazo***

Esta conta é composta pela participação do Município em capital das sociedades por ações. O valor de **R\$ 36.961,72** corresponde ao valor original dos títulos.

## ***8. Investimentos***

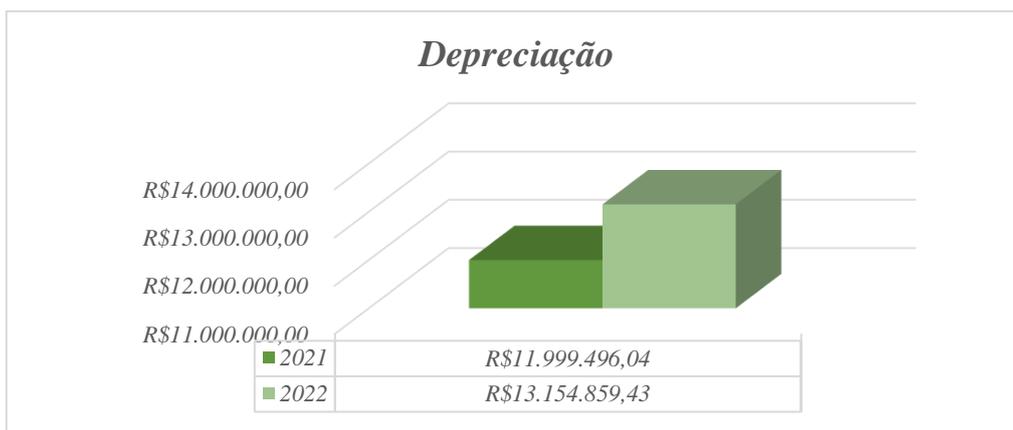
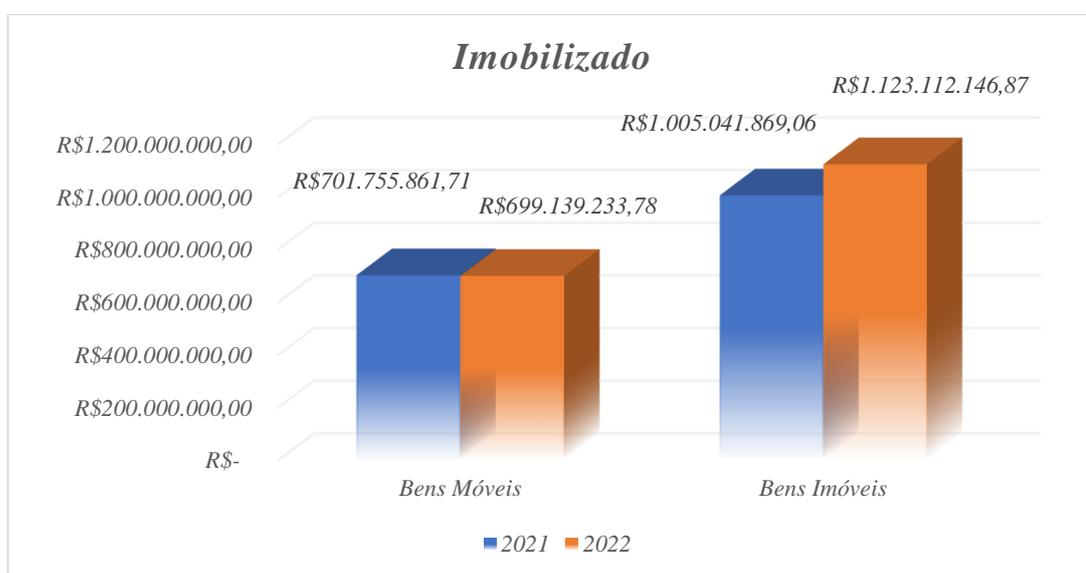
Esta conta de investimento se refere a participação nos Consórcios Públicos CONDEMAT – Consórcio de Desenvolvimento dos Municípios do Alto Tietê e CRESAMU – Consórcio Regional do Serviço de Atendimento Móvel de Urgência, as quais foram lançadas pelo método de equivalência do Patrimônio Líquido, perfazendo o montante de **R\$ 4.217.540,50**.



### 9. Imobilizado

Os Bens Móveis no montante de **R\$ 699.139.233,78** foram lançados após apuração pelo sistema de Gestão Patrimonial, sendo devidamente depreciado, aplicando-se a legislação pertinente, no valor de **R\$ 13.154.859,43**.

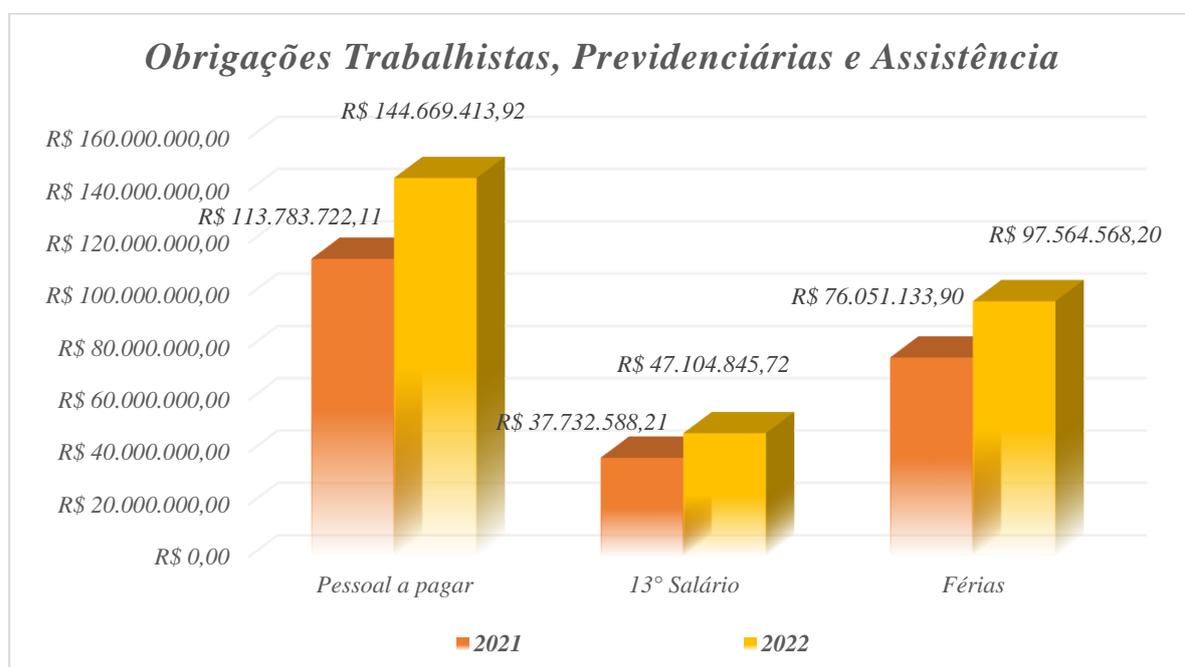
Com relação aos Bens Imóveis, no valor de **R\$ 1.123.112.146,87**, foram atualizados e lançados pelo sistema de Gestão Patrimonial.



## PASSIVO CIRCULANTE

### *10. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistência*

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 no período das seguintes contas: Décimo Terceiro Salário – **R\$ 47.104.845,72**, e Férias – **R\$ 97.564.568,20**, totalizando o valor de **R\$ 144.669.413,92**.



### *11. Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo*

O grupo de Contas: Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, cujo montante é de **R\$ 83.845.086,54**, é representado pelos diversos empenhos liquidados, cujo vencimento se dará no exercício subsequente, anteriormente denominados de “Restos a Pagar Processados”, no valor de **R\$ 69.447.481,34**. Compreende também parcela a vencer, de Precatórios a pagar, reclassificados do Longo Prazo para o Curto Prazo, no montante de **R\$ 14.397.605,20**, relativo aos depósitos efetuados em conta vinculada ao TJ/SP, que aguardam informações de pagamentos para futura baixa contábil.

## 12. Demais Obrigações a Curto Prazo

O grupo Demais Obrigações a Curto Prazo no valor de **R\$ 1.857.229,97** está assim composta:

Valores Restituíveis – Consolidação no valor de **R\$ 1.195.115,18**, compreendendo a conta de Consignações no valor de **R\$ 1.017.041,80**, que 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; e Depósitos e Cauções no valor de **R\$ 178.073,38**, que são os valores de depósitos de Cauções para garantia de participação em licitações e formalização de contratos;

Valores Restituíveis Inter OFSS no valor de **R\$ 162.114,79**, que está composto pelo valor de **R\$ 157.682,04** referente a valores devidos ao RGPS (INSS), **R\$ 2.905,09** de valores devidos ao SPPREV e **R\$ 1.527,66** de valores devidos ao IPREM – Município de São Paulo.

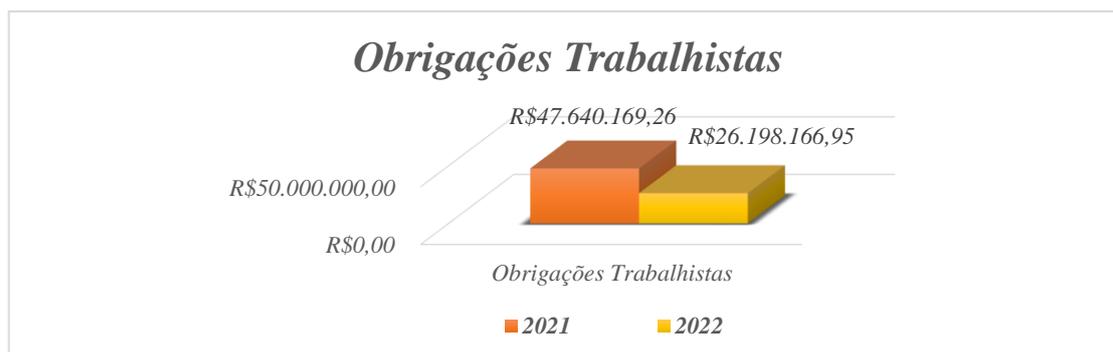
Outras Obrigações a Curto Prazo referente a valor devido ao Consórcio Regional de Saúde de Atendimento Móvel – CRESAMU no valor de **R\$ 500.000,00**.

## PASSIVO NÃO CIRCULANTE

### 13. Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistência

Neste grupo estão lançados os saldos do parcelamento do PASEP no valor de **R\$ 6.095.518,85**, bem como, os recolhimentos ao IPREM – Instituto de Previdência Municipal de Mogi das Cruzes, no valor de **R\$ 20.102.648,10**.

O saldo da conta em 31/12/2022 é de **R\$ 26.198.166,95**.





#### ***14. Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo***

São os valores da Dívida Fundada classificadas no longo prazo, correspondentes a diversos contratos da Caixa Econômica Federal, Banco do Brasil e CAF – Cooperativa Andina de Fomento (Financiamento Internacional), no valor de **R\$ 338.557.303,26**.

A soma da conta de Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo do Passivo Circulante no valor de **R\$ 75.194.806,48**, mais a conta de Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais no valor de **R\$ 26.198.166,95**, e mais a conta de Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo no valor de **R\$ 338.557.303,26** perfaz o montante total da Dívida Consolidada do Município no valor de **R\$ 439.950.276,69**.

#### ***15. Patrimônio Líquido***

O resultado no exercício foi superavitário em **R\$ 631.919.495,55**, conforme disposto no Resultado Patrimonial do Exercício, disposto no Anexo 15 – Demonstração das Variações Patrimoniais. Verificamos assim um aumento do Patrimônio Líquido, saindo de **R\$ 1.638.031.077,55** em 2021 para **R\$ 2.269.950.577,11** em 2022.

PREFEITURA DE MOGI DAS CRUZES, EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

**José Augusto Galvão da Silva**  
Diretor do Departamento de Orçamento e Contabilidade  
CRC 1SP 154.502/O-5