



Câmara Municipal da Estância Balneária de Praia Grande
Estado de São Paulo

Notas Explicativas as Demonstrações Contábeis da Câmara Municipal da Estância Balneária de Praia Grande do exercício findo em 31/12/2023.

NOTA 01. - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO:

NOTA 01.1 - Duodécimo repassado versus utilizado

Repasse	Utilizado	Valor não empenhado
R\$ 47.304.000,00	R\$ 41.131.640,62	R\$ 6.172.359,38

O exercício de 2023 foi marcado pela intenção em se realizar o projeto Escola do Legislativo, prevendo um contrato de prestação de serviços de terceiros bem como reposição salarial e reestruturação e ou plano de carreira. Sendo previsto R\$ 2.000.000,00 para a primeira finalidade na despesa 3.3.90.39 - Outros serviços de terceiros PJ, já para a segunda finalidade foi majorada a despesa com Vencimentos - 3.1.90.11- de R\$ 24.476.483,00 do exercício 2022 para R\$ 27.529.570,00, no exercício 2023. Percentual de aproximadamente 12%, para atender a reposição salarial e a reestruturação de carreiras e cargos.

Para a Escola do Legislativo se decidiu realizar internamente, sem a necessidade de contratação de terceiros, utilizando recursos próprios. Com isso houve uma economia de R\$ 2.000.000,00 na despesa 3.3.90.39 - Outros serviços de terceiros PJ.

Já a reestruturação acabou gerando uma redução na previsão de execução dos gastos com vencimentos e salários visto que houve o decréscimo na Folha de Pagamentos de salários. Assim, ainda em agosto (pouco mais de um mês depois da reestruturação) foi confirmado que sobraria em média R\$ 2.750.000,00 dos vencimentos. Então, esse valor compôs os R\$ 3.000.000,00 devolvidos ao Executivo no mês de agosto.

Foram realizadas durante o exercício as seguintes devoluções:

DATA	DUODÉCIMOS DEVOLVIDOS	RESTOS A PAGAR DEVOLVIDOS	SOMA
05/04/2023		2.268.999,56	2.268.999,56
31/08/2023	3.000.000,00	-	3.000.000,00
07/12/2023		14.716,39	14.716,39
28/12/2023	3.114.888,78		3.114.888,78
Totais.....	6.114.888,78	2.283.715,95	8.398.604,73

Sendo Duodécimos não utilizados: R\$ 6.114.888,78 e de RP cancelados: R\$ 2.283.715,95, totalizando: **R\$ 8.398,604,73.**



Câmara Municipal da Estância Balneária de Praia Grande
Estado de São Paulo

NOTA 01.2 - Despesa fixada versus realizada

Fixação	Realização	Diferença
R\$ 47.304.000,00	R\$ 41.131.640,62	R\$ 6.172.359,38

Restando o valor de R\$ 57.570,03 de Duodécimos a serem devolvido ao Executivo em 2024 conforme quadro abaixo:

ORÇAMENTO TOTAL 2023	TOTAL EMPENHADO 2023	SALDO DOTAÇÃO 31/12/2023	DEV DUODÉCIMOS 2023	SALDO A DEVOLVER EM 2024
47.304.000,00	41.131.640,62	6.172.359,38	6.114.888,78	57.470,60

E ainda, conforme demonstrado abaixo saldo relativo aos Cancelamentos de Restos a Pagar o valor de R\$ 34.069,43, conforme quadro abaixo:

DATA	Restos a Pagar Cancelados	RP Devolvidos ao Executivo	SALDO	DATA DEV EXECUTIVO
04/04/2023	2.268.999,56	2.268.999,56	-	05/04/2023
10/04/2023	18.128,02	-	18.128,02	
28/04/2023	15.941,41	-	15.941,41	
05/12/2023	14.716,39	14.716,39	-	07/12/2023
Totais.....	2.317.785,38	2.283.715,95	34.069,43	

Assim, resta devolver ao Executivo os valores de R\$ 57.570,03 e de R\$ 34.069,43 de Saldo de Duodécimos e Restos a Pagar respectivamente, que somam o valor total de R\$ 91.540,03.



Câmara Municipal da Estância Balneária de Praia Grande
Estado de São Paulo

NOTA 01.3 - Orçamento Inicial, Atualizado, Executado e os respectivos saldos:

Tabela.1

ORÇAMENTO 2023 - RECURSOS HUMANOS					
DESPESA	INICIAL	ATUALIZADO	EXECUTADO	Sobra	Sobra em %
INATIVOS	R\$ 219.200,00	R\$ 219.200,00	R\$ 193.154,19	R\$ 26.045,81	0,06%
PENSIONISTAS	R\$ 561.700,00	R\$ 561.700,00	R\$ 524.719,01	R\$ 36.980,99	0,08%
VENCIMENTOS	R\$ 27.529.570,00	R\$ 25.929.570,00	R\$ 23.454.830,10	R\$ 2.474.739,90	5,23%
ENCARGO FPG-PREV	R\$ 1.685.100,00	R\$ 1.685.100,00	R\$ 758.929,16	R\$ 926.170,84	1,96%
ENCARGO INSS	R\$ 2.767.400,00	R\$ 2.967.400,00	R\$ 2.859.655,12	R\$ 107.744,88	0,23%
SALÁRIO FAMÍLIA	R\$ 113.670,00	R\$ 53.670,00	R\$ 50.140,26	R\$ 3.529,74	0,01%
INDENIZAÇÕES	R\$ 600.000,00	R\$ 600.000,00	R\$ 196.903,25	R\$ 403.096,75	0,85%
APORTE FINANCEIRO	R\$ 834.000,00	R\$ 834.000,00	R\$ 833.797,05	R\$ 202,95	0,00%
AUXILIO ALIMENTAÇÃO	R\$ 1.288.260,00	R\$ 2.473.260,00	R\$ 2.452.498,28	R\$ 20.761,72	0,04%
AUXILIO TRANSPORTE	R\$ 732.540,00	R\$ 322.540,00	R\$ 312.513,96	R\$ 10.026,04	0,02%
SUB TOTAIS	R\$ 36.331.440,00	R\$ 35.646.440,00	R\$ 31.637.140,38	R\$ 4.009.299,62	8,48%

ORÇAMENTO 2023 - DEMAIS ÁREAS					
DESPESA	INICIAL	ATUALIZADO	EXECUTADO	Sobra	Sobra em %
MATERIAL DE CONSUMO	R\$ 705.150,00	R\$ 511.150,00	R\$ 454.206,29	R\$ 56.943,71	0,12%
SERVIÇO DE CONSULTORIA	R\$ 24.000,00	R\$ 24.000,00	R\$ -	R\$ 24.000,00	0,05%
SERVIÇOS TERCEIRIZADOS	R\$ 444.000,00	R\$ 462.000,00	R\$ 312.669,91	R\$ 149.330,09	0,32%
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS	R\$ 4.949.290,00	R\$ 3.282.290,00	R\$ 2.848.034,00	R\$ 434.256,00	0,92%
PUBLICAÇÕES LEGAIS	R\$ 53.400,00	R\$ 53.400,00	R\$ 43.536,58	R\$ 9.863,42	0,02%
DESP. REGIME DE ADIANTAMENTO	R\$ 60.000,00	R\$ 60.000,00	R\$ 44.145,17	R\$ 15.854,83	0,03%
SERVIÇO DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO	R\$ 342.120,00	R\$ 752.120,00	R\$ 672.968,65	R\$ 79.151,35	0,17%
PUBLICIDADE INSTITUCIONAL	R\$ 3.942.000,00	R\$ 4.682.000,00	R\$ 4.454.292,83	R\$ 227.707,17	0,48%
DESPESAS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	R\$ 24.000,00	R\$ 2.000,00	R\$ 1.903,73	R\$ 96,27	0,00%
OBRA NOVA SEDE DO LEGISLATIVO	R\$ 12.000,00	R\$ 12.000,00	R\$ -	R\$ 12.000,00	0,03%
EQUIPAMENTOS E MAT. PERMANENTE	R\$ 416.600,00	R\$ 1.816.600,00	R\$ 662.743,08	R\$ 1.153.856,92	2,44%
SUB TOTAIS	R\$ 10.972.560,00	R\$ 11.657.560,00	R\$ 9.494.500,24	R\$ 2.163.059,76	4,57%
TOTAIS GERAIS	R\$ 47.304.000,00	R\$ 47.304.000,00	R\$ 41.131.640,62	R\$ 6.172.359,38	13,05%

Tabela 1 - Orçamento Previsto, Atualizado (-) Executado = Saldos por Despesas, separadas pelas Origens: Despesas de Responsabilidade do RH e Demais Áreas.

NOTA 02. - BALANÇO FINANCEIRO:

No Balanço Financeiro não encontramos nenhum resultado que mereça destaque, salvo o contido na Nota Explicativa - EVENTOS SUBSEQUENTES.

NOTA 03. - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA:

Na Demonstração dos Fluxos de Caixa não encontramos nenhum resultado que mereça destaque nesta Nota Explicativa.



Câmara Municipal da Estância Balneária de Praia Grande
Estado de São Paulo

NOTA 04. - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS:

Verifica-se Déficit nas Demonstração das Variações Patrimoniais, no valor de R\$ 975.209,24 apurado pela diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e as Variações Patrimoniais Diminutivas. Este resultado se deu principalmente devido aos cancelamentos de Restos a Pagar não processados de R\$ 2.268.999,56 ocorrido em face da revogação do Processo Licitatório - Pregão Presencial 017/2022 e 154/2022 que somado a outros cancelamentos de R\$ 48.645,82 totalizaram R\$ 2.317.645,38 de cancelamentos de RP no exercício. Não fosse a revogação da Licitação o Resultado Patrimonial seria o superávit de R\$ 1,3 milhões.

Abaixo demonstramos analiticamente as **Diversas Mutações Patrimoniais**, Aumentativas e Diminutivas

Na linha de "**Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas**", da coluna VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - VPA, o valor de R\$ 1.033.904,51 refere-se à:

- Entrada de estoque no almoxarifado, apurado pela média ponderada: R\$ 1.033.764,51

- Cancelamento de Restos a Pagar Liquidados de R\$ 140,00

Na linha de "**Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas**", da coluna VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - VPD, o valor de R\$ 1.883.524,55 refere-se à:

- Despesas de Exercícios Anteriores (3.3.90.92.99): R\$ 1.903,73

- Despesas realizadas em regime de adiantamento: R\$ 44.085,17

- Saídas de estoque do almoxarifado, apurado pela média ponderada: R\$ 1.003.738,60

- Aportes para cobertura de déficit atuarial do RPPS do Município de Praia Grande: R\$ 833.797,05



Câmara Municipal da Estância Balneária de Praia Grande
Estado de São Paulo

NOTA 05. - BALANÇO PATRIMONAL:

ATIVO

Ativo Circulante:

Caixa e Equivalentes de Caixa - R\$ 2.083.145,43, refere-se à suficiência financeira para suportar os valores do Passivo Financeiro a vencerem no exercício de 2024 + Estoques R\$ 146.515,84 somando assim o Ativo Circulante a importância de R\$ 2.229.661,27.

Ativo não Circulante:

Ativo Imobilizado - A evolução do Ativo Imobilizado refere-se à aquisição de diversos Bens necessários. Ressalta-se que o Ativo Imobilizado da Câmara Municipal da Estância Balneária de Praia Grande não sofreu reavaliação no exercício de 2023, sendo a última reavaliação dos bens móveis se deu em 2019, contabilizada em janeiro de 2020. Confrontando os saldos anuais do Imobilizado verifica-se uma ampliação de aproximadamente 31% em 2023 em relação à 2022.

Depreciação - A Câmara Municipal da Estância Balneária de Praia Grande adotou o método de depreciação constante no tempo, tendo como parâmetros de vida útil e de taxa de depreciação aqueles estabelecidos pela Instrução Normativa RFB n°. 1.700, de 14 de março de 2017 (alterações posteriores). Importante ressaltar que no exercício de 2023 registramos a incorporação de depreciações no valor de R\$ 371.848,24 sendo o valor total acumulado de Depreciação R\$ 1.389.229,99 (um milhão, trezentos e oitenta e nove mil, duzentos e vinte e nove e noventa e nove centavos).

PASSIVO:

Passivo Circulante:

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias - R\$ 227.908,79 a serem sanadas no mês de janeiro. Se refere a obrigações com o INSS - Regime Geral e RPPS - Regime Próprio ambos da competência 12/2023.

Fornecedores e Contas Pagar a Curto Prazo - R\$ 59.097,88 na seguinte composição:

- R\$ 16.182,52 - CIA.PIRATININGA DE FORA E LUZ
- R\$ 590,02 - COMPANHIA DE PROCESSAMENTO DE DADOS DE SP
- R\$ 26.425,34 - ELETRO CENTRO COMERCIO DE PEAAS E ELETRONICOS
- R\$ 15.900,00 - MEL AR CLIMATIZACAO LTDA



Câmara Municipal da Estância Balneária de Praia Grande
Estado de São Paulo

Demais Obrigações a Curto Prazo - R\$ 103.413,68 com a seguinte composição:

- R\$ 927,79 - PREFEITURA REF A UNIMED DESCONTADA S/ RESCISÃO;
- R\$ 74.760,56 - CONTRIBUICAO DE PREVIDENCIA SOCIAL - I.N.S.S. DESC. S/ FOLHA DE SERVIDORES
- R\$ 3.649,23 - IMPOSTO S/ SERV. DE QUALQUER NATUREZA - ISS;
- R\$ 7.801,56 - INSS S/ SESSÃO DE MÃO DE OBRA - PJ;
- R\$ 13.224,79 - IRRF RETIDO DE FORNECDORES;
- R\$ 2.132,80 - RENDIMENTOS APLICAÇÕES FINANCEIRAS A REPASSAR;
- R\$ 759,87 - FUNDO PREVIDENCIARIO DOS SERV. PUBLICOS DE PG S/ RESCISÃO;
- R\$ 157,08 - RESTITUIÇÕES DOS SERVIDORES A SEREM REPASSADOS À PREFEITURA.

Restos a Pagar Não Processados - R\$ 1.601.185,05 com a seguinte composição:

- R\$ 5.900,00 - 41.380.873 RONY DE SOUZA MARVILLA
- R\$ 5.276,00 - A TRIBUNA DE SANTOS JORNAL E EDITORA LTDA
- R\$ 1.400,00 - ASSECASP - ASSESSORIA EM CONTABILIDADE APLIC
- R\$ 1.383,40 - AUDIOTEXT SERVICOS E CIA LTDA
- R\$ 10.209,19 - AUTO POSTO DI MONACO LTDA.
- R\$ 1.644,20 - BANCO DO BRASIL S.A.
- R\$ 1.760,00 - CASTILHO E FERREIRA COMERCIO E REPRESENTACOES
- R\$ 920,00 - CENTRO ESTETICO NUNES CAMARGO LTDA
- R\$ 10.597,03 - CIA.PIRATININGA DE FORA E LUZ
- R\$ 3.566,45 - CIN COMUNICACAO INTEGRADA LTDA
- R\$ 499,41 - CLARO NXT TELECOMUNICACOES S/A
- R\$ 10.614,30 - COELHO & TEOI LTDA EPP
- R\$ 55.076,40 - COMERCIAL APP COMERCIO DE ELETRODOMESTICOS LT
- R\$ 7.705,00 - COMPANHIA DE PROCESSAMENTO DE DADOS DE SP



Câmara Municipal da Estância Balneária de Praia Grande
Estado de São Paulo

- R\$ 10.361,60 - COMPANHIA DE SANEAMENTO BAS.DO EST.S.PAULO
- R\$ 4.824,62 - CONAM CONSULT. ADMINISTR. MUNICIPAL S.C LTDA
- R\$ 17.200,00 - CONFIATTA CONSULTORIA E GESTAO LTDA
- R\$ 3.200,00 - COTITECH COMERCIAL EIRELI
- R\$ 13.244,47 - DANIEL ZANCAPE-ZANCAPEL PAPELARIA DESC-ME
- R\$ 1.031,20 - DIPLOGRAPH ARTES GRAFICAS EM DIPLOMAS LTDA
- R\$ 445,87 - ECO PG COMÉRCIO E SUPRIMENTOS EIRELLI
- R\$ 11.894,64 - ELETRO CENTRO COMERCIO DE PEAAS E ELETRONICOS
- R\$ 550,00 - ELETRONICA CAMILA PAI & FILHO LTDA
- R\$ 2.000,00 - ELEVADORES ATLAS SCHINDLER SA
- R\$ 560,00 - ELLOTEC SISTEMAS DE SEGURANCA ELETRONICA LTDA
- R\$ 24,00 - GCR SISTEMAS DE SEGURANCA LTDA
- R\$ 11.457,96 - HABITUS DIGITAL - COMERCIO E SERVICOS DE INFO
- R\$ 310.000,00 - I T SISTEMAS ELETRONICOS E INFORMATIZADOS
- R\$ 5.392,00 - INCENTEL TELECOMUNICACOES E INFORMATICA LTD
- R\$ 5.700,00 - INFOARARAQUARA COMERCIO E SERVICO LTDA
- R\$ 12.600,00 - JULIA DUTRA S.MAGALHAES SOCIEDADE INDIVIDUAL
- R\$ 458,00 - KACZYNSKI VENDA E ASSISTENCIA LOCAL E
- R\$ 15.220,00 - KHARISMA COMERCIAL LTDA
- R\$ 1.750,00 - KLM EIRELI
- R\$ 112.480,00 - L N CASTAGNARO LTDA
- R\$ 59.370,00 - LEONARDO RODRIGUES SABIO EPP
- R\$ 202.029,63 - LUIZ RAMOS COSTA CONSTRUCOES
- R\$ 34.800,00 - MC INFORMATICA LTDA
- R\$ 117.697,00 - MICHELE CRISTINA SILVA COELHO
- R\$ 95.000,00 - MICROTECNICA INFORMATICA LTDA
- R\$ 21.900,00 - NINJA PLACE LTDA
- R\$ 128.429,46 - ORIVALDO RAMPAZO RADIO GUARUJA PAULISTA EPP
- R\$ 7.600,00 - PUBLIC SYSTEM TECHNOLOGY LTDA
- R\$ 7.099,99 - R3S TELECOMUNICACOES LTDA



Câmara Municipal da Estância Balneária de Praia Grande
Estado de São Paulo

- R\$ 278,00 - REGINA DOS SANTOS ADORRO 14280915806
- R\$ 9.154,12 - RFPA GESTAO DE SERVICOS EMPRESARIAIS EIRELI
- R\$ 6.544,00 - RHP COMPUTADORES LTDA
- R\$ 9.411,49 - RITA DE CASSIA CAVALCANTI HADDAD GRILLO
- R\$ 3.806,12 - RODRIGO NASCIMENTO SILVA
- R\$ 47.900,00 - ROMEIRO E ROMEIRO COM E SERVICOS EIRELLI
- R\$ 26.202,41 - SATRIA ZELADORIA EIRELI
- R\$ 115.666,87 - SISTEMA ON DE COMUNICACOES LTDA
- R\$ 14.189,37 - TELECOMUNICACOES KSP LTDA
- R\$ 19.600,85 - TELEFONICA BRASIL AS
- R\$ 17.560,00 - TOLDOS MARANATA LTDA

Patrimônio Líquido:

O PL apurado em 2023 foi de R\$ 6.417.826,09. Sofreu decréscimo em relação ao resultado de 2022, face ao Déficit Econômico de R\$ 975.209,24, Déficit este que não comprometerá o pagamento das obrigações contraídas pela Câmara Municipal.

NOTA 06. - EVENTOS SUBSEQUENTES

Foi verificado a saldo financeiro de R\$ 91.540,03 ao confrontar os valores do (+) Ativo Financeiro (-) Passivo Financeiro, melhor demonstrado conforme demonstrado na **Nota 01.2.**

Balanço Patrimonial, QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO - Atos Potenciais Passivos, Obrigações Contratuais: demonstra o valor de R\$ 166.264.290,46 onde deve-se considerar o valor correto de R\$ 6.320.708,20, visto que: O valor do Aditivo Contratual do Serviços Plano de Saúde Unimed conteve erro de digitação, onde figurou com o valor de R\$ 161.559.174,00 quando o correto seria R\$ 1.615.591,74. Este erro foi corrigido em 2024. Assim, a posição correta em 31/12 com a referida correção ficaria da seguinte forma:

PASSIVO	Exercício Atual			Exercício Atual
QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO	Exercício Atual	(-) erro digitação	(+) vr correto	Exercício Atual
Atos Potenciais Passivos		Contr Plano saúde	Plano de saúde	Valor Correto
obrigações contratuais	166.264.290,46	161.559.174,00	1.615.591,74	6.320.708,20



Câmara Municipal da Estância Balneária de Praia Grande
Estado de São Paulo

Praia Grande, 01 de abril de 2024.

Gilberto Euclides Guella Jr.
Contador

Caio Vinicius Alves Firmo
Contador

Vanessa Alessandra de Bechilia da Costa Silva
Diretor Depto Financeiro

Marco Antônio de Sousa
Presidente