



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
SECRETARIA DA FAZENDA – DIVISÃO TÉCNICA DE CONTABILIDADE

MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS

EXERCÍCIO 2023

INTRODUÇÃO

O Município de Guarulhos, pessoa jurídica de direito público interno, possui sede administrativa estabelecida na Avenida Bom Clima, 90, Bairro Bom Clima, Guarulhos/SP.

As demonstrações contábeis detalhadas nesta Nota Explicativa referem-se às ações governamentais executadas pelo Poder Executivo (Prefeitura de Guarulhos), Poder Legislativo (Câmara Municipal de Guarulhos) e o Instituto de Previdência dos Funcionários Públicos Municipais de Guarulhos (IPREF).

As demonstrações contábeis referentes ao Município de Guarulhos, foram elaboradas em correspondência com a seguinte legislação e normas seguintes:



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
SECRETARIA DA FAZENDA – DIVISÃO TÉCNICA DE CONTABILIDADE

- 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;
- Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal;
- Lei Municipal nº 7982/2021 de 29/12/2021, que dispõe sobre o Plano Plurianual para o quadriênio 2022/2025;
- Lei Municipal nº 8029/2022 de 05/07/2022, que estabelece as Diretrizes Orçamentárias para o exercício financeiro de 2023;
- Lei Municipal nº 8103/2022 de 30/12/2022, que dispõe sobre a estimativa da Receita e fixação da Despesa do Município de Guarulhos para o exercício de 2023;
- Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP 10ª Edição, publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, bem como das Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASPs) e outras normas que regulam o assunto.

Ante o exposto, as demonstrações contábeis comentadas neste texto de Notas Explicativas, referentes ao exercício 2023 contemplam os seguintes órgãos:

- Prefeitura Municipal de Guarulhos;
- Câmara Municipal de Guarulhos;
- Instituto de Previdência dos Funcionários Públicos Municipais de Guarulhos (IPREF).



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS APRESENTADAS

As demonstrações contábeis detalhadas nesta nota explicativa são o Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração do Fluxo de Caixa, referentes ao exercício financeiro de 2023.

As mencionadas demonstrações e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em reais (R\$).



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A Lei nº 4.320/1964, prevê a elaboração do Balanço Orçamentário e dispõe que ele demonstrará as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas. Neste sentido, o Balanço Orçamentário demonstrará as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especificando a previsão inicial, a previsão atualizada para o exercício, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstrará, também, as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação

De acordo com a Lei Municipal nº 8.103 de 30 de dezembro de 2022 (Lei Orçamentária Anual), a receita prevista para o Município de Guarulhos no exercício de 2023 foi de R\$ 7.030.405.424,46 (sete bilhões, trinta milhões, quatrocentos e cinco mil, quatrocentos e vinte e quatro reais, quarenta e seis centavos). Ocorreram atualizações por meio de suplementações orçamentárias resultando em uma previsão atualizada de R\$ 7.474.736.844,52 (sete bilhões, quatrocentos e setenta e quatro milhões, setecentos e trinta e seis mil, oitocentos e quarenta e quatro reais e cinquenta e dois centavos). A receita realizada no exercício de 2023 foi de R\$ 6.134.453.560,11 (seis bilhões, cento e trinta e quatro milhões, quatrocentos e cinquenta e três mil, quinhentos e sessenta reais e onze centavos), assim distribuída:



MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

RECEITA	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITA REALIZADA (b)	SALDO (c) = (b-a)
Receitas Correntes	6.672.279.724,46	6.787.186.730,34	5.883.029.512,12	-904.157.218,22
Receitas de Capital	358.125.700,00	687.550.114,18	251.424.047,99	-436.126.066,19
TOTAL DA RECEITA	7.030.405.424,46	7.474.736.844,52	6.134.453.560,11	-1.340.283.284,41

Fonte: "Anexo 12 – Balanço Orçamentário 2023 - consolidado" <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/2023>

Adicionalmente, a despesa fixada (dotação inicial) na Lei Municipal nº 8.103 de 30 de dezembro de 2022 (Lei Orçamentária Anual) para o Município de Guarulhos no exercício de 2023 foi de R\$ 7.030.405.424,46 (sete bilhões, trinta milhões, quatrocentos e cinco mil, quatrocentos e vinte e quatro reais, quarenta e seis centavos) e atualizada de R\$ 7.860.434.612,19 (sete bilhões, oitocentos e sessenta milhões, quatrocentos e trinta e quatro mil, seiscentos e doze reais e dezenove centavos). As despesas empenhadas foram de R\$ 6.030.986.730,84 (seis bilhões, trinta milhões, novecentos e oitenta e seis mil, setecentos e trinta reais e oitenta e quatro centavos), liquidadas R\$ 5.935.492.488,92 (cinco bilhões, novecentos e trinta e cinco milhões, quatrocentos e noventa e dois mil, quatrocentos e oitenta e oito reais e noventa e dois centavos) e pagas de R\$ 5.553.522.432,69 (cinco bilhões, quinhentos e cinquenta e três milhões, quinhentos e vinte e dois mil, quatrocentos e trinta e dois reais e sessenta e nove centavos).

DESPESA	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESA EMPENHADA (f)	DESPESA LIQUIDADADA (g)	DESPESA PAGA (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (h) = (e) - (f)
Despesas Correntes	5.732.134.743,68	6.311.684.790,33	5.532.601.756,99	5.447.899.182,92	5.123.373.542,05	779.083.033,34
Despesas de Capital	751.232.010,50	1.110.611.668,92	398.395.152,57	387.603.484,72	330.159.069,36	712.216.516,35
Reserva de Contingência	111.917.356,82	10.347.155,29	0	0	0	10.347.155,29
Reserva do RPPS	325.561.413,46	322.566.413,46	0	0	0	322.566.413,46
Amortização da dívida	109.559.900,00	105.224.584,19	99.989.821,28	99.989.821,28	99.989.821,28	5.234.762,91
TOTAL DA DESPESA	7.030.405.424,46	7.860.434.612,19	6.030.986.730,84	5.935.492.488,92	5.553.522.432,69	1.829.447.881,35

Fonte: "Anexo 12 – Balanço Orçamentário 2023 - consolidado" <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/2023>



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Execução do Balanço Orçamentário Consolidado no exercício de 2023:

Conforme quadro detalhado a seguir, a execução orçamentária do Município de Guarulhos, no exercício de 2023, evidencia que as receitas arrecadadas alcançaram o montante de R\$ **6.134.453.560,11** (seis bilhões, cento e trinta e quatro milhões, quatrocentos e cinquenta e três mil, quinhentos e sessenta reais e onze centavos) e as despesas empenhadas R\$ **6.030.986.730,84** (seis bilhões, trinta milhões, novecentos e oitenta e seis mil, setecentos e trinta reais e oitenta e quatro centavos). O confronto desses valores reflete o resultado orçamentário, que se traduz em um superavit de R\$ **103.466.829,27** (cento e três milhões, quatrocentos e sessenta e seis mil, oitocentos e vinte e nove reais e vinte e sete centavos).

RECEITA 2023	VALOR	%	DESPESA 2023	VALOR	%
Receitas Correntes	5.883.029.512,12	95,90%	Despesas Correntes	5.532.601.756,99	90,19%
Receita Tributária	2.033.814.030,05	33,15%	Pessoal e Encargos Sociais	2.501.212.582,22	40,77%
Receita de Contribuições	437.155.354,85	7,13%	Juros e Encargos Da Dívida	68.326.461,75	1,11%
Receita Patrimonial	136.456.188,62	2,22%	Outras Despesas Correntes	2.963.062.713,02	48,30%
Receita de Serviços	63.497.695,38	1,04%			
Transferências Correntes	3.033.539.526,81	49,45%	Despesas de Capital	498.384.973,85	8,12%
Outras Receitas Correntes	178.566.716,41	2,91%	Investimentos	343.791.197,96	5,60%
			Inversões Financeiras	54.603.954,61	0,89%
Receitas de Capital	251.424.047,99	4,10%	Amortização da Dívida/Refinanciamento	99.989.821,28	1,63%
Operações de Crédito	175.311.728,22	2,86%			
Alienação de Bens	3.737.088,87	0,06%			
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00%			
Transferência de Capital	72.375.230,90	1,18%			
TOTAL DAS RECEITAS	6.134.453.560,11	100,00%	TOTAL DAS DESPESAS	6.030.986.730,84	98,31%
DÉFICIT		0,00%	SUPERÁVIT	103.466.829,27	1,69%
TOTAL	6.134.453.560,11	100,00%	TOTAL	6.134.453.560,11	100,00%

Fonte: "Anexo 12 – Balanço Orçamentário 2023 - consolidado" <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/2023>



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Ante o exposto, considerando as despesas empenhadas e as receitas realizadas/arrecadadas no exercício 2023, o resultado orçamentário do Município de Guarulhos foi superavitário em R\$ 103.466.829,27 (cento e três milhões, quatrocentos e sessenta e seis mil, oitocentos e vinte e nove reais, vinte e sete centavos), conforme demonstrado na tabela a seguir:

TOTAL DA RECEITA ARRECADADA (A)	6.134.453.560,11
TOTAL DA DESPESA REALIZADA (B)	6.030.986.730,84
SUPERÁVIT/DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO (C) = (A-B)	103.466.829,27

Fonte: “Anexo 12 – Balanço Orçamentário 2023 - consolidado” <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/2023>



MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

1. EXECUÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA

De acordo com o MCASP (Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público), 10ª Edição, as Receitas Orçamentárias “são disponibilidades de recursos financeiros que ingressam durante o exercício e que aumentam o saldo financeiro da instituição. Instrumento por meio do qual se viabiliza a execução das políticas públicas, as receitas orçamentárias são fontes de recursos utilizadas pelo Estado em programas e ações cuja finalidade precípua é atender as necessidades públicas e demandas da sociedade.” Estas receitas transitam pelo patrimônio do Poder Público e estão previstas na Lei Orçamentária Anual – LOA.

No exercício de 2023 as receitas realizadas/arrecadadas pelo Município de Guarulhos apresentaram a seguinte posição:

	Prefeitura	IPREF	Consolidado	% Realizada/Prevista
Receita Prevista atualizada	7.043.091.820,06	431.645.024,46	7.474.736.844,52	100%
Receita Realizada	5.693.299.948,81	441.153.611,30	6.134.453.560,11	82,07%
Resultado	-1.349.791.871,25	9.508.586,84	-1.340.283.284,41	-17,93%

* Fonte: “Anexo 12 – Balanço Orçamentário 2023 - consolidado” <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/2023>

**IPREF: Instituto de Previdência dos Funcionários Públicos Municipais de Guarulhos

Obs: A Câmara Municipal de Guarulhos não apresentou receita orçamentária no exercício 2023.

Conforme tabela acima, a receita realizada/arrecadada foi inferior à previsão orçamentária em R\$ 1.340.283.284,41 (um bilhão, trezentos e quarenta milhões, duzentos e oitenta e três mil, duzentos e oitenta e quatro reais, quarenta e um centavos), ou seja, apresentou um déficit de arrecadação de 17,93% (dezessete inteiros, noventa e três centésimos por cento).



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Na realização/arrecadação da Receita Orçamentária a Prefeitura Municipal de Guarulhos participou com 92,81% (noventa e dois inteiros e oitenta e um centésimos), cabendo ao IPREF (Instituto de Previdência dos Funcionários Públicos Municipais de Guarulhos) a complementação de 7,19% (sete inteiros e dezenove centésimos). A Câmara Municipal de Guarulhos não obteve receita orçamentária no exercício 2023. Tabela a seguir:

Receita Realizada	Prefeitura	IPREF	Consolidado
Receitas Correntes	5.441.875.900,82	441.153.611,30	5.883.029.512,12
Receitas de Capital	251.424.047,99	0,00	251.424.047,99
Total	5.693.299.948,81	441.153.611,30	6.134.453.560,11
% Participação/Total	92,81%	7,19%	



MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

RECEITA CORRENTE

Conforme o MCASP 10ª Edição, as Receitas Orçamentárias Correntes são arrecadadas dentro do exercício financeiro, aumentam as disponibilidades financeiras do ente público e constituem instrumento para financiar os objetivos definidos nos programas e ações orçamentários, com vistas a satisfazer finalidades públicas.

Classificam-se como correntes as receitas provenientes de tributos; de contribuições; da exploração do patrimônio estatal (Patrimonial); da exploração de atividades econômicas (Agropecuária, Industrial e de Serviços); de recursos financeiros recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, quando destinadas a atender despesas classificáveis em Despesas Correntes (Transferências Correntes); por fim, demais receitas que não se enquadram nos itens anteriores, nem no conceito de receita de capital (Outras Receitas Correntes).

No exercício de 2023 as Receitas Correntes do Município de Guarulhos alcançaram o montante de R\$ 5.883.029.512,12 (cinco bilhões, oitocentos e oitenta e três milhões, vinte e nove mil, quinhentos e doze reais, doze centavos).

Na tabela a seguir, segue comparativo com exercício 2022.



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

	JAN-DEZ (2022)	JAN-DEZ (2023)	DIFERENÇA	VARIAÇÃO EM %	REAL
Receitas Correntes	5.668.084.117	5.883.029.512	214.945.395	3,8%	-1,9%
Receita Tributária	1.769.422.568	2.033.814.030	264.391.462	14,9%	8,7%
IPTU	622.615.146	700.659.424	78.044.278	12,5%	6,4%
ISSQN	780.729.371	898.554.375	117.825.003	15,1%	8,8%
ITBI	87.020.240	113.842.219	26.821.980	30,8%	23,7%
IRRF	192.857.887	236.849.453	43.991.566	22,8%	16,1%
Taxa	85.558.988	83.415.314	- 2.143.675	-2,5%	-7,8%
Contribuição de Melhoria	640.935	493.245	- 147.690	-23,0%	-27,3%
Receitas de Contribuições	420.093.158	437.155.355	17.062.196	4,1%	-1,6%
Receita Patrimonial	194.456.622	136.456.189	- 58.000.433	-29,8%	-33,7%
Receitas Serviços	55.057.222	63.497.695	8.440.473	15,3%	9,0%
Transferências Correntes	3.051.633.937	3.033.539.527	- 18.094.410	-0,6%	-6,0%
Demais Receitas Correntes	177.420.611	178.566.716	1.146.106	0,6%	-4,9%

Fonte: "Anexo 12 – Balanço Orçamentário 2023 - consolidado" <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/2023>
 "Anexo 12 - Balanço Orçamentário 2022 - consolidado" <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/2022>
 IPCA Acumulado 2022: 5,79%

A Receita Tributária, destacada na tabela acima, representa importante fonte de arrecadação própria do Município de Guarulhos. Ela é composta pela arrecadação dos Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria. No exercício 2023 a arrecadação total foi de R\$ 2.033.814.030 (dois bilhões, trinta e três milhões, oitocentos e quatorze mil, trinta reais), com aumento de aproximadamente 8,7% (oito inteiros e sete décimo por cento) em relação ao exercício de 2022.



MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

A tabela a seguir detalha as Transferências Correntes, com arrecadação no exercício 2023 de R\$ 3.033.539.526,81 (três bilhões, trinta e três milhões, quinhentos e trinta e nove mil, quinhentos e vinte e seis reais e oitenta e um centavos), sendo uma das principais fontes de recursos para manutenção das atividades públicas no Município de Guarulhos:

Transferências Correntes	2022	2023	Diferença	Variação %
Transferências da União e de suas entidades	532.275.774,94	590.577.749,17	58.301.974,23	11,0%
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	1.740.954.215,31	1.680.746.106,29	- 60.208.109,02	-3,5%
Transferência dos Municípios e de suas Entidades	-	-	-	
Transferências de Instituições Privadas	282.560,70	26.773,19	- 255.787,51	-90,5%
Transferência de Outras Instituições Públicas	777.332.847,84	761.214.009,05	- 16.118.838,79	-2,1%
Transferências do Exterior	-	-	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	788.538,02	928.364,20	139.826,18	17,7%
Outras transferências correntes	-	46.524,91	46.524,91	
Total	3.051.633.936,81	3.033.539.526,81	- 18.094.410,00	-0,6%

Fonte: "Anexo 12 – Balanço Orçamentário 2023 - consolidado" <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/2023>

Comparativamente ao exercício de 2022, houve um leve decréscimo no exercício 2023 de 0,6% (seis décimos por cento). Os valores mais expressivos que contribuíram para a arrecadação das transferências correntes são, conforme demonstrativo acima, os provenientes dos Estados, da União e outras Instituições Públicas.



MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

As transferências correntes da União apresentaram um aumento de 11% (onze por cento) quando comparado ao exercício anterior. No exercício 2023, estes recursos referem-se a transferências:

- Decorrentes de participação na receita da União: cota-parte do Fundo de Participação dos Municípios (cota mensal e cota extraordinária 1%) e cota-parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural.
- Das compensações financeiras pela exploração de recursos naturais: Cota-parte da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Minerais (CFEM) e Cota-Parte do Fundo Especial do Petróleo (FEP)
- Do Sistema Único de Saúde (SUS): para manutenção das ações e serviços públicos de saúde e estruturação da respectiva rede de serviços.
- Do Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação (FNDE): referente ao Salário educação, Programa Nacional de alimentação escolar (PNAE) e Programa de Apoio ao transporte escolar (PNATE).
- De recursos de complementação da União ao Fundo de manutenção e desenvolvimento da educação básica e de valorização dos profissionais da educação (FUNDEB).
- De recursos do Fundo Nacional de Assistência Social (FNAS)
- Outras: decorrente da Lei Complementar 176 de 29/12/2020 (compensação de perdas da Lei Kandir), Lei Complementar 195/2022 (Lei Paulo Gustavo) e Lei Complementar 201/2023 (Auxílio financeiro FPM).



MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

As transferências correntes do estado e suas entidades apresentaram um leve decréscimo de 3,5% (três inteiros, cinco décimos por cento) quando comparado ao exercício anterior.

No exercício 2023, esses recursos referem-se a transferências:

- Decorrentes de participação na Receita do Estado: cota-parte do ICMS, cota-parte do IPVA, cota-parte do IPI, cota-parte da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico.
- De compensação financeira referente Exploração de Gás, Energia Elétrica, Óleo Bruto e Xisto Betuminoso.
- Do Sistema Único de Saúde (SUS) repassados pelo Governo do Estado de São Paulo.
- De Repasses Fundo a Fundo (Piso de atenção básica Estadual, Programa de Dispensação de Insumos para Diabetes-Glicemia e Programa Dose Certa).
- Do Governo do Estado de São Paulo destinadas à Assistência Social, tais como Lar Madre Regina, Dom José Gaspar e recursos advindos do SEADS/SP (Secretaria Estadual de Assistência e Desenvolvimento Social do Estado de São Paulo).

As transferências de outras instituições públicas apresentaram um leve decréscimo de 2,1% (dois inteiros, um décimo por cento) quando comparado ao exercício anterior e referem-se majoritariamente a recursos do FUNDEB (Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação).



MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

RECEITA DE CAPITAL

De acordo com o MCASP (10ª Edição), as Receitas Orçamentárias de Capital são arrecadadas dentro do exercício financeiro, aumentam as disponibilidades financeiras do ente público e são instrumentos de financiamento dos programas e ações orçamentários, a fim de se atingirem as finalidades públicas. São provenientes tanto da realização de recursos financeiros oriundos da constituição de dívidas e da conversão, em espécie, de bens e direitos, quanto de recursos recebidos de outras pessoas de direito público ou privado e destinados a atender despesas classificáveis em Despesas de Capital.

As Receitas de Capital do Município de Guarulhos alcançaram, no exercício 2023, o montante de R\$ 251.424.047,99 (duzentos e cinquenta e um milhões, quatrocentos e vinte e quatro mil, quarenta e sete reais, noventa e nove centavos.), apresentando um acréscimo de 143,2% (cento e quarenta e três inteiros e dois décimos por cento) em relação ao exercício de 2022. A tabela a seguir demonstra a evolução das receitas de capital realizadas no exercício 2023 comparativamente ao exercício de 2022.

	JAN-DEZ (2022)	JAN-DEZ (2023)	EM VALOR	VARIAÇÃO EM %	REAL
Receitas de Capital	97.743.428,25	251.424.047,99	153.680.619,74	157,2%	143,2%
Operações de Crédito	81.960.026,77	175.311.728,22	93.351.701,45	113,9%	102,2%
Alienação de Bens	0,00	3.737.088,87	3.737.088,87	-	-
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	-	-
Transferências de Capital	15.783.401,48	72.375.230,90	56.591.829,42	358,6%	333,5%

Fonte: "Anexo 12 – Balanço Orçamentário 2023 - consolidado" <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/2023>

Fonte: "Anexo 12 – Balanço Orçamentário 2022 - consolidado" <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/2022>

IPCA Acumulado 2022: 5,79%



MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

As rubricas mais significativas que contribuíram para a arrecadação das Receitas de Capital no exercício 2023 foram:

- a) Operações de Crédito no valor de R\$ **175.311.728,22** (cento e setenta e cinco milhões, trezentos e onze mil, setecentos e vinte e oito reais, vinte e dois centavos) captados no mercado interno e externo.

As operações de crédito no mercado interno no valor de R\$ **90.186.928,22** financiaram os seguintes programas:

- “Programa Desenvolve SP” para a manutenção e conservação da infraestrutura viária (Lei 7987/2022);
- “Programa de Saneamento” para tratamento de esgoto sanitário (Vertente 3 ETE São Miguel);
- “Programas de Modernização da Administração Pública”: Programa Nacional de Apoio à Modernização Administrativa e Fiscal dos Municípios Brasileiros (PNAFM 3ª fase) e Programa de Modernização da Administração Tributária e da gestão dos setores sociais básicos (PMAT-BNDES)
- “Programa de moradia popular”: Programa Pró-Moradia - Desenvolvimento Institucional (Ctr. 295.014-86/2010)
- “Programa pró Transporte e Mobilidade: Construção de corredor e viaduto (Operação 0396.246-27)

As operações de crédito no mercado externo no valor de R\$ **85.124.800,00** financiaram o Programa de Macrodrenagem e Controle de Inundações do Rio Baquirivú-Guaçu (CAF).

- b) Transferências de Capital, no valor de R\$ **72.375.230,90** (setenta e dois milhões, trezentos e setenta e cinco mil, duzentos e trinta reais, noventa centavos), sendo R\$ **20.198.841,76** referente a transferências da União e R\$ **52.176.389,14** referente a transferência dos Estados, DF e de suas entidades.



MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Os recursos oriundos de transferências de capital da União foram os seguintes:

- Recursos do Sistema Único de Saúde (SUS) para o Fundo Municipal de Saúde (FMS – transferência fundo a fundo): destinados à implantação, consolidação e manutenção do Sistema Único de Saúde (SUS) no município de Guarulhos.
- Recursos do Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação (FNDE) para a construção de 11 Unidades de Educação Infantil – (PROINFANCIA).
- Recursos de Convênios da União destinados a: Programa de Intervenção em Favelas (APF); Modernização de campo de futebol (FLECHA); Execução de pavimentação/recapamento asfáltico e drenagem (Plataforma + Brasil); Reforma e modernização de quadra e pista de Skate (Parque MIKAIL).
- Recursos de transferência especial da União (Emenda parlamentar) destinados a: Obras de infraestrutura urbana e esportiva (Plataforma + Brasil); Aquisição de ambulância do SAMU; Manutenção, reforma e ampliação de próprios educacionais.

Os recursos oriundos de transferências de capital dos Estados foram os seguintes:

- Recursos do Sistema Único de Saúde (SUS) para atender principalmente ao incremento da cobertura vacinal promovida pelo Estado de São Paulo (Resolução SS N° 27/2023).
- Transferência de convênio destinado a programas de infraestrutura em transporte: Obras de Infraestrutura Urbana; Execução de Obras de Recapamento Asfáltico, Recomposição de Guias, Sarjetas, Sarjetões e Passeio em Concreto no Município de Guarulhos.
- Outras transferências: destacam-se os recursos para atender ao contrato de prestação de serviço público de abastecimento de água e esgoto sanitário no Município de Guarulhos e execuções de ações complementares de saneamento ambiental, habitação, drenagem e outras infraestruturas urbanas (SABESP/FMSAI).



MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

2. EXECUÇÃO DAS DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

A Despesa Orçamentária pública é o conjunto de dispêndios realizados pelos entes públicos para o funcionamento e manutenção dos serviços públicos prestados à sociedade. Neste sentido, é toda transação que depende de autorização legislativa, na forma de consignação de dotação orçamentária, para ser efetivada.

A tabela a seguir apresenta uma síntese da movimentação da Despesa Orçamentária do Município de Guarulhos, ocorrida no exercício 2023, onde observa-se que a Execução da Despesa Orçamentária atingiu o montante de R\$ 6.030.986.730,84 (seis bilhões, trinta milhões, novecentos e oitenta e seis mil, setecentos e trinta reais e oitenta e quatro centavos), dados consolidados, e representou 76,7% (setenta e seis inteiros e sete décimos por cento) do total dos créditos autorizados no montante de R\$ 7.860.434.612,19 (sete bilhões, oitocentos e sessenta milhões, quatrocentos e trinta e quatro mil, seiscentos e doze reais e dezenove centavos), gerando uma economia orçamentária, quando se compara os créditos autorizados *versus* despesas empenhadas de R\$ 1.829.447.881,35 (um bilhão, oitocentos e vinte e nove milhões, quatrocentos e quarenta e sete mil, oitocentos e oitenta e um reais e trinta e cinco centavos).

As despesas liquidadas foram de R\$ 5.935.492.488,92 (cinco bilhões, novecentos e trinta e cinco milhões, quatrocentos e noventa e dois mil, quatrocentos e oitenta e oito reais e noventa e dois centavos), representando 98,4% (noventa e oito inteiros e quatro décimos por cento) das despesas empenhadas.

Já as despesas pagas referentes a execução orçamentária no exercício de 2023 foram de R\$ 5.553.522.432,69 (cinco bilhões, quinhentos e cinquenta e três milhões, quinhentos e vinte e dois mil, quatrocentos e trinta e dois reais e sessenta e nove centavos), representando 93,6% (noventa e três inteiros e seis décimos por cento) do total de despesas liquidadas de 2023.



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Despesas Totais	RS	% em relação ao item anterior
Dotação Inicial para 2023	7.030.405.424,46	
Dotação Atualizada para 2023	7.860.434.612,19	
Despesas Empenhadas em 2023	6.030.986.730,84	76,7%
Despesas Liquidadas em 2023	5.935.492.488,92	98,4%
Despesas Pagas em 2023	5.553.522.432,69	93,6%

Fonte: "Anexo 12 – Balanço Orçamentário 2023 - consolidado" <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/2023>



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

DESPESA POR CATEGORIA ECONÔMICA E GRUPO DE NATUREZA DE DESPESA

A Despesa Orçamentária é classificada em duas categorias econômicas: Despesas Correntes e Despesas de Capital.

Na categoria Despesas Correntes classificam-se as despesas que não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

Na categoria Despesas de Capital classificam-se as despesas que contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital.

A tabela a seguir demonstra as despesas consolidadas do Município de Guarulhos por categoria econômica e por grupo de natureza de despesas:

	EMPENHADA (A)	LIQUIDADA (B)	PAGA (C)	% LIQUIDADO (D)=B/A	% PAGO (E) = C/B
Despesas Correntes	5.532.601.756,99	5.447.899.182,92	5.123.373.542,05	98,47%	94,0%
Pessoal e Encargos Sociais	2.501.212.582,22	2.500.239.642,52	2.470.879.556,17	99,961%	98,8%
Juros e Encargos da Dívida	68.326.461,75	68.226.715,21	68.226.714,95	99,85%	100,0%
Outras Despesas Correntes	2.963.062.713,02	2.879.432.825,19	2.584.267.270,93	97,18%	89,7%
Despesas de Capital	498.384.973,85	487.593.306,00	430.148.890,64	97,83%	88,2%
Investimentos	343.791.197,96	333.097.937,01	276.124.065,92	96,89%	82,9%
Inversões Financeiras	54.603.954,61	54.505.547,71	54.035.003,44	99,82%	99,1%
Amortização de Dívidas	99.989.821,28	99.989.821,28	99.989.821,28	100,00%	100,0%
Despesa Total	6.030.986.730,84	5.935.492.488,92	5.553.522.432,69	98,42%	93,6%

Fonte: “Anexo 12 – Balanço Orçamentário 2023- consolidado” <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/2023>



MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Na análise da tabela acima, verifica-se que as despesas correntes, que compreende os gastos para manutenção dos serviços públicos, foram empenhados em 2023 o montante de R\$ 5.532.601.756,99 (cinco bilhões, quinhentos e trinta e dois milhões, seiscentos e um mil, setecentos e cinquenta e seis reais e noventa e nove centavos), assim distribuídos:

- Pessoal e Encargos Sociais – R\$ 2.501.212.582,22 (dois bilhões, quinhentos e um milhões, duzentos e doze mil, quinhentos e oitenta e dois reais e vinte e dois centavos);
- Juros e Encargos da Dívida – R\$ 68.326.461,75 (sessenta e oito milhões, trezentos e vinte e seis mil, quatrocentos e sessenta e um reais e setenta e cinco centavos);
- Outras Despesas Correntes – R\$ 2.963.062.713,02 (dois bilhões, novecentos e sessenta e três milhões, sessenta e dois mil, setecentos e treze reais, dois centavos);

As Despesas de Capital constituem despesas da Administração Pública com a intenção de adquirir ou construir bens de capital que contribuirão para a produção ou geração de bens e serviços. Essa categoria divide-se em: Investimentos, Inversões Financeiras e Amortização da Dívida.

Constata-se na tabela anterior que as despesas de capital empenhadas pelo Município de Guarulhos no exercício 2023 foram de R\$ 498.384.973,85 (quatrocentos e noventa e oito milhões, trezentos e oitenta e quatro mil, novecentos e setenta e três reais e oitenta e cinco centavos), com destaque para rubrica de investimentos com execução de R\$ 343.791.197,96 (trezentos e quarenta e três milhões, setecentos e noventa e um mil, cento e noventa e sete reais e noventa e seis centavos, direcionado principalmente às seguintes obras/programas:



MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

- Obra de macrodrenagem e controle de inundações do rio Baquirivú-Guaçu
- Obras de recapeamento asfáltico, recuperação de pavimento e recomposição de guias em diversas vias e bairros do Município de Guarulhos.
- Pavimentação de corredores de ônibus através da contratação de serviços especializados de engenharia (projetos e obras) para pavimentação, recapeamento e recuperação de ruas nos bairros Taboão, Água Azul, Bonsucesso, Tanque Grande e Jardim Aracília – Guarulhos/SP.
- Execução de serviços especializados de engenharia (Projetos e Obras) para a construção do corredor de ônibus na Avenida Monteiro Lobato
- Conclusão das obras de drenagem, guias, sarjetas, pavimentação asfáltica, passeio público, ciclovia, sinalização, contenção de talude e paisagismo no Complexo Viário Jacu Pêssego, no trecho entre a Av. Papa João Paulo I e a Rodovia Presidente Dutra – Guarulhos/SP.
- Contratação de empresa para prestação de serviços técnicos especializados de Engenharia, Arquitetura e Urbanismo, Trabalho Social, Administrativo e outros necessários à execução das ações voltadas à urbanização e regularização fundiária urbana em núcleos urbanos localizados no município de Guarulhos/SP, compreendendo, ainda, assessoria, consultoria e serviços de apoio técnico às ações de urbanização de regularização fundiária, conforme as fases e etapas identificadas.
- Programa de modernização da administração tributária e gestão dos setores sociais básicos (PMAT/BNDES) visando uma solução integrada de armazenamento e processamento em ambiente hiperconvergente.



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

DESPESAS POR FUNÇÃO DE GOVERNO

A Classificação das Funções de Governo é um tipo de classificação orçamentária utilizado pela administração pública e que representa a agregação dos créditos distribuídos pelos grandes objetivos das políticas públicas. As funções de governo, são as constantes da Portaria nº 42, de 14 de abril de 1999 e suas atualizações. A tabela abaixo elenca as despesas empenhadas por função no Município de Guarulhos:

	Funções	Autorizada (A)	Empenhada (B)	Diferença (C) = (A) - (B)	% Empenhada sobre autorizada (B)/(A)	% Participação sobre valor total empenhado
1	Legislativa	138.000.000,00	130.258.647,44	7.741.352,56	94,4%	2,2%
2	Judiciária	14.402.459,63	11.956.164,51	2.446.295,12	83,0%	0,2%
4	Administração	1.055.528.256,90	975.031.800,96	80.496.455,94	92,4%	16,2%
6	Segurança Pública	40.013.949,53	9.081.209,86	30.932.739,67	22,7%	0,2%
8	Assistência Social	87.158.138,28	67.803.848,27	19.354.290,01	77,8%	1,1%
9	Previdência Social	278.962.131,00	242.882.279,01	36.079.851,99	87,1%	4,0%
10	Saúde	1.752.913.084,79	1.603.080.801,15	149.832.283,64	91,5%	26,6%
11	Trabalho	4.637.378,98	2.058.777,63	2.578.601,35	44,4%	0,0%
12	Educação	1.793.558.060,51	1.611.701.084,71	181.856.975,80	89,9%	26,7%
13	Cultura	15.970.016,30	12.320.945,97	3.649.070,33	77,2%	0,2%
14	Direitos da Cidadania	6.070.124,34	3.339.149,90	2.730.974,44	55,0%	0,1%
15	Urbanismo	1.284.768.054,22	572.522.861,35	712.245.192,87	44,6%	9,5%



CIDADE DE
GUARULHOS

MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

16	Habituação	65.824.637,41	24.458.050,24	41.366.587,17	37,2%	0,4%
17	Saneamento	72.928.855,49	35.400.928,02	37.527.927,47	48,5%	0,6%
18	Gestão Ambiental	69.427.584,81	5.708.983,24	63.718.601,57	8,2%	0,1%
19	Ciência e tecnologia	212.829,50	183.391,33	29.438,17	86,2%	0,0%
23	Comércio e Serviços	206.932,87	85.189,51	121.743,36	41,2%	0,0%
25	Energia	98.990.491,03	31.360.895,33	67.629.595,70	31,7%	0,5%
26	Transporte	191.830.400,35	180.158.639,84	11.671.760,51	93,9%	3,0%
27	Desporto e Lazer	14.653.099,93	7.507.336,39	7.145.763,54	51,2%	0,1%
28	Encargos especiais	541.464.557,57	504.085.746,18	37.378.811,39	93,1%	8,4%
99	Reserva contingência	332.913.568,75	-	332.913.568,75	0,0%	0,0%
TOTAL		7.860.434.612,19	6.030.986.730,84	1.829.447.881,35	76,7%	100,0%

Fonte: "6º Bimestre" <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/rreo-por-funcao-e-subfuncao-mod-2/2023>



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

SÍNTESE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A tabela a seguir demonstra um resumo da execução orçamentária consolidada do exercício 2023 do Município de Guarulhos:

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
Receita	
Realizada	6.134.453.560,11
Prevista	7.474.736.844,52
(=) Insuficiência de Arrecadação	-1.340.283.284,41
Despesa	
Empenhada	6.030.986.730,84
Fixada	7.860.434.612,19
(=) Economia Orçamentária	1.829.447.881,35
Resultado	
Receita Realizada	6.134.453.560,11
(-) Despesa Empenhada	6.030.986.730,84
(=) Superávit de Execução	103.466.829,27



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

ANÁLISE DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A Análise do Balanço Orçamentário tem como objetivo apresentar indicadores que servirão de suporte para análise da gestão orçamentária. Neste sentido, apresentamos alguns indicadores de gestão orçamentária, conforme segue:

- **Quociente de Execução da Receita (Excesso/Insuficiência de Arrecadação)**

A diferença entre a Previsão Atualizada e a Receita Realizada/Arrecadada corresponde à insuficiência ou excesso de arrecadação ocorrido no exercício. Analisando o Balanço Orçamentário Consolidado do Município de Guarulhos do exercício 2023, observa-se uma insuficiência de arrecadação no montante de R\$ -1.340.283.284,41 (um bilhão, trezentos e quarenta milhões, duzentos e oitenta e três mil, duzentos e oitenta e quatro reais, quarenta e um centavos) decorrente do confronto entre a arrecadação de R\$ 6.134.453.560,11 (seis bilhões, cento e trinta e quatro milhões, quatrocentos e cinquenta e três mil, quinhentos e sessenta reais, onze centavos) e a estimativa atualizada da Receita Orçamentária de R\$ 7.474.736.844,52 (sete bilhões, quatrocentos e setenta e quatro milhões, setecentos e trinta e seis mil, oitocentos e quarenta e quatro reais, cinquenta e dois centavos).

O quociente apresentado na tabela abaixo representa o quanto a Receita Realizada/Arrecadada foi cumprida dentro do orçamento, em comparação com a Receita Prevista atualizada, pelo Município de Guarulhos no exercício 2023.

Receita Realizada/Arrecadada (a)	6.134.453.560,11
Receita Prevista atualizada (b)	7.474.736.844,52
Quociente Execução da Receita = (a)/(b)	0,82



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

- **Quociente da Execução da Despesa**

A diferença entre os valores da Dotação Fixada Atualizada e da Despesa Empenhada corresponde a uma economia na realização de despesa, pois parte da dotação autorizada não foi utilizada para execução de despesas.

Analisando o Balanço Orçamentário Consolidado do Município de Guarulhos do exercício 2023, observa-se uma economia na realização de despesas de R\$ 1.829.447.881,35 (um bilhão, oitocentos e vinte e nove milhões, quatrocentos e quarenta e sete mil, oitocentos e oitenta e um reais, trinta e cinco centavos) decorrente do confronto entre a dotação atualizada de R\$ 7.860.434.612,19 (sete bilhões, oitocentos e sessenta milhões, quatrocentos e trinta e quatro mil, seiscentos e doze reais, dezenove centavos) e a Despesa Executada (Empenhada) de R\$ 6.030.986.730,84 (seis bilhões, trinta milhões, novecentos e oitenta e seis mil, setecentos e trinta reais, oitenta e quatro centavos).

O quociente apresentado na tabela abaixo representa o quanto Despesa foi cumprida dentro do orçamento, em comparação com a Dotação Fixada atualizada para o Município de Guarulhos no exercício 2023.

Despesa Empenhada (a)	6.030.986.730,84
Despesa Fixada Atualizada (b)	7.860.434.612,19
Quociente Execução da Despesa = (a)/(b)	0,77



MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

• Quociente do Resultado Orçamentário

Esse quociente demonstra o quanto do valor da Receita Realizada/Arrecadada (Receita Orçamentária composta pela Receita Corrente e Receita de Capital) foi destinado para a cobertura da Despesa Empenhada (Despesa Orçamentária composta pela Despesa Corrente e Despesa de Capital), revelando a existência de um “superavit” ou “deficit” orçamentário.

No caso de o índice ser maior que 1, situação em que a Receita Realizada/Arrecadada é maior que a Despesa Empenhada, existirá uma indicação de “superavit” orçamentário. No exercício 2023 o Município de Guarulhos apresentou uma situação de “superavit” em consonância com a tabela abaixo:

Receita Realizada/Arrecadada (a)	6.134.453.560,11
Despesa Empenhada (b)	6.030.986.730,84
Quociente do Resultado Orçamentário = (a)/(b)	1,02

• Quociente da Execução Orçamentária Corrente

É resultante da relação entre a Receita Corrente Realizada e a Despesa Corrente Empenhada. A interpretação desse quociente indica se as receitas correntes suportaram as despesas correntes ou se foi necessário utilizar receitas de capital para financiar despesas correntes. Assim, um índice igual a 1, representa um resultado nulo, maior que 1, indica que as receitas correntes superaram as despesas correntes e houve superavit, e menor que 1, indica que as receitas correntes não foram suficientes para custear as despesas correntes resultando em déficit.



MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

No exercício 2023, o Município de Guarulhos apresentou o seguinte Resultado da Execução Orçamentária Corrente, demonstrando que as receitas correntes superaram as despesas correntes:

Receita Corrente Realizada (a)	5.883.029.512,12
Despesa Corrente Empenhada (b)	5.532.601.756,99
Quociente da Execução Orçamentária Corrente = (a)/(b)	1,06

• Quociente da Execução Orçamentária de Capital

A Receita de Capital é uma importante categoria da classificação econômica da receita. Ela é constituída de recursos provenientes de operações de crédito, alienação de bens, amortização de empréstimos e transferências de capital. A Despesa de Capital é representada por investimentos, inversões financeiras e amortização da dívida.

Se o resultado dessa equação resultar em valor menor que 1, isto significa que há um déficit de capital, pois haverá menos de R\$1,00 de receita de capital para cada R\$1,00 de despesa de capital realizada. O resultado menor que 1 poderá ser interpretado como normal uma vez que se pressupõe e se admite que o superavit do orçamento corrente seja utilizado como recurso de cobertura para as despesas de capital. No entanto é importante observar e evitar que essa relação culmine em déficit orçamentário. Entretanto, caso o resultado da equação seja maior que 1, o resultado poderá ser considerado negativo pois estará demonstrando a alienação de bens ou valores, ocasionando uma diminuição patrimonial e baixo investimento. No exercício 2023, o Município de Guarulhos apresentou receita de capital inferior à despesa de capital, de forma que foram utilizados recursos do orçamento corrente para cobertura das despesas de capital remanescentes, ou seja, procedimento considerado normal.

Receita de Capital (a)	251.424.047,99
Despesa de Capital (b)	398.395.152,57
Quociente da Execução Orçamentária de Capital = (a)/(b)	0,63



MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

- **Inscrição de Restos a Pagar:** a comparação entre:

Despesas Liquidadas (-) Despesas Pagas = Restos a Pagar Processados (RPP) inscritos no exercício.

Diferença entre despesas liquidadas no montante de R\$ **5.935.492.488,92** (cinco bilhões, novecentos e trinta e cinco milhões, quatrocentos e noventa e dois mil, quatrocentos e oitenta e oito reais, noventa e dois centavos) e despesas pagas no montante de R\$ **5.553.522.432,69** (cinco bilhões, quinhentos e cinquenta e três milhões, quinhentos e vinte e dois mil, quatrocentos e trinta e dois reais e sessenta e nove centavos) importa na inscrição pelo Município de Guarulhos no exercício 2023 de **R\$ 381.970.056,23** (trezentos e oitenta e um milhões, novecentos e setenta mil, cinquenta e seis reais e vinte e três centavos) de Restos a Pagar Processados.

Despesas Liquidadas (a)	5.935.492.488,92
Despesas pagas (b)	5.553.522.432,69
Restos a pagar processados = (a)-(b)	381.970.056,23



MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Despesas Empenhadas (-) Despesas Liquidadas = Restos a Pagar Não Processados (RPNP) inscritos no exercício.

A diferença entre despesas empenhadas R\$ 6.030.986.730,84 (seis bilhões, trinta milhões, novecentos e oitenta e seis mil, setecentos e trinta reais, oitenta e quatro centavos) e despesas liquidadas de R\$ 5.935.492.488,92 (cinco bilhões, novecentos e trinta e cinco milhões, quatrocentos e noventa e dois mil, quatrocentos e oitenta e oito reais, noventa e dois centavos), importou em uma inscrição pelo Município de Guarulhos, no exercício 2023, de **R\$ 95.494.241,92** (noventa e cinco milhões, quatrocentos e noventa e quatro mil, duzentos e quarenta e um reais, noventa e dois centavos) de Restos a Pagar não Processados.

Despesas Empenhadas (a)	6.030.986.730,84
Despesas Liquidadas (b)	5.935.492.488,92
Restos a pagar não processados = (a)-(b)	95.494.241,92

- **Cumprimento do artigo 167, inciso III, da Constituição Federal (Regra de Ouro):**

Regra constitucional que determina que a realização de operações de crédito não pode superar as despesas de capital, almejando impedir que haja aumento da dívida pública para pagar despesas correntes, como salários, benefícios de aposentadoria e outros custeios da máquina pública. Conforme texto constitucional, são ressalvadas as operações autorizadas mediante créditos adicionais suplementares ou especiais aprovados pelo Poder Legislativo por maioria absoluta.

O Município de Guarulhos auferiu a título de Operações de Crédito, no exercício 2023, o valor de R\$ **175.311.728,22** (cento e setenta e cinco milhões, trezentos e onze mil, setecentos e vinte e oito reais, vinte e dois centavos) e realizou despesas de capital no valor de R\$ **498.384.973,85** (quatrocentos e noventa e oito milhões, trezentos e oitenta e quatro mil, novecentos e setenta e três reais, oitenta e cinco centavos), estando, desta forma, de acordo com a regra contida no artigo 167, inciso III da Constituição Federal.

BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

Desta forma, o objetivo principal do Balanço Financeiro é evidenciar todas as movimentações financeiras de entradas e saídas que impactam o caixa e equivalentes de caixa em um exercício financeiro, possibilitando assim, a apuração do resultado financeiro do exercício. A discriminação por fonte ou destinação de recurso permite evidenciar a origem e a aplicação dos recursos financeiros referentes à receita e despesa orçamentárias.

Segue abaixo valores constantes no Balanço Financeiro do Município de Guarulhos para o exercício 2023:

RECEITA	46.736.448.670,39
Receita Orçamentária	6.134.453.560,11
Transferências Financeiras Recebidas	340.834.666,21
Recebimentos Extraorçamentários	38.881.009.162,31
Saldo em Espécie do Exercício Anterior	1.380.151.281,76
DESPESA	46.736.448.670,39
Despesa Orçamentária	6.030.986.730,84
Transferências Financeiras Concedidas	328.946.946,38
Pagamentos Extraorçamentários	39.054.475.227,98
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	1.322.039.765,19

Fonte: "Anexo 13 - Balanço Financeiro 2023 – consolidado" <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/2023>

Receitas e Despesas Orçamentárias

Os recursos de Receitas e Despesas Orçamentárias são divididos entre ordinários e vinculados.

Receita Orçamentária	Consolidado	Despesa Orçamentária	Consolidado
Ordinárias	2.644.082.425,48	Ordinárias	2.361.075.244,62
Vinculadas	3.928.058.061,00	Vinculadas	3.669.911.486,22
(-) Deduções	-437.686.926,37		
TOTAL DA RECEITA	6.134.453.560,11	TOTAL DA DESPESA	6.030.986.730,84

Fonte: “Anexo 13 - Balanço Financeiro 2023 – consolidado” <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/2023>

Saldo em Espécie

Essa conta compreende o somatório dos valores em bancos em conta movimento, caixa, aplicações financeiras e aplicações financeiras do RPPS.

Saldo em Espécie	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
Caixa	195,91	-
Bancos conta Movimento	806.956.414,76	549.954.154,21
Aplicações Financeiras	9.199.133,66	9.270.220,14
Aplicações Financeiras - RPPS	563.995.537,43	762.815.389,84
Total	1.380.151.281,76	1.322.039.764,19

Fonte: “Anexo 13 - Balanço Financeiro 2023 – consolidado” <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/2023>



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

ANÁLISE DO BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro tem o objetivo de evidenciar os ingressos e dispêndios de recursos em um determinado exercício financeiro. Através de sua análise é possível obter indicadores de suporte para a avaliação da gestão financeira.

- **Quociente de Resultado da Execução Financeira**

Esse quociente representa o resultado do exercício financeiro. Se o resultado da equação for maior que 1, isso indica que a Receita (Orçamentária + Extraorçamentárias) foi maior que a Despesa (Orçamentária + Extra-Orçamentária).

A utilização deste quociente constitui um dos meios de se identificar o resultado do exercício financeiro que está sendo demonstrado pelo balanço financeiro.

No exercício 2023, o Município de Guarulhos apresentou quociente de 0,998, apresentando um total de Receita levemente inferior ao total de Despesa no respectivo exercício financeiro.

Receita Orçamentária + Receita Extra Orçamentária (a)	45.015.462.722,42
Despesa Orçamentária + Despesa Extra Orçamentária (b)	45.085.461.958,82
Quociente de Resultado da Execução Financeira = (a)/(b)	0,998



MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

- **Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros**

Esse quociente mostra o confronto dos recursos financeiros, da entidade pública, que vem do exercício anterior, com o que vai passar para o próximo exercício. Esse indicador busca averiguar se o ente público conseguiu gerar caixa durante o ano.

Quando o resultado é igual a 1, isto demonstra que ocorreu igualdade de valores do que veio do exercício anterior com o que vai para o exercício seguinte, ou seja, o ente público não conseguiu gerar caixa superior que o ano anterior.

Se o resultado é menor que 1, isto indica que as disponibilidades atuais são inferiores a do exercício anterior, ocorrendo o *déficit* financeiro, ou seja, o ente público apresentou “prejuízo” no caixa. E se o resultado for maior que 1, isto indica que ocorreu acréscimo de disponibilidades atuais, levando a um *superavit* financeiro.

No exercício 2023, o Município de Guarulhos apresentou quociente do resultado dos saldos financeiros de 0,958, ocorrendo, portanto, um leve decréscimo de disponibilidades em relação ao ano anterior.

Saldo para o Exercício seguinte (a)	1.322.039.764,19
Saldo do Exercício anterior (b)	1.380.151.281,76
Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros = (a)/(b)	0,958



MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

- **Quociente de Execução Extra Orçamentária**

As receitas extraorçamentárias correspondem a toda e qualquer arrecadação que não figure no orçamento e não constitua renda do ente público. O seu caráter é transitório, não se constituindo propriamente em receita pública, mas sim depósito de terceiros, representando apenas entrada compensatória. Sendo assim, as receitas extraorçamentárias constituem passivos exigíveis. Como exemplo de receita extraorçamentária temos: valores consignados em folha de pagamento, INSS, depósitos judiciais e extrajudiciais, cauções, etc.

Já as despesas extraorçamentárias correspondem aos desembolsos realizados pela administração pública para quitar as obrigações decorrentes dos ingressos extraorçamentários. As despesas extraorçamentárias não precisam de autorização legislativa para ser realizada, ou seja, não integram o orçamento público.

Quanto mais próximo de 1 for esse quociente, melhor será a avaliação, pois estará sendo demonstrado um equilíbrio na Execução Extraorçamentária. Isto ocorre quando os ingressos e dispêndios extraorçamentários são realizados dentro do mesmo exercício, sendo que o balanço financeiro apresenta uma igualdade entre estas grandezas.

Se o quociente for maior do que 1, representará um aumento da dívida flutuante, o que provocará, em consequência, aumento do Passivo Financeiro, no Balanço Patrimonial. Isto pode acontecer quando as receitas extraorçamentárias relativas ao mês dezembro são pagas em janeiro do ano seguinte, provocando uma divergência entre os valores dos ingressos e os dispêndios extraorçamentários apresentados no balanço financeiro

Quando o quociente for menor do que 1, refletirá uma diminuição da dívida flutuante e, por consequência, diminuição do Passivo Financeiro, no Balanço Patrimonial.



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

No exercício 2023, o Município de Guarulhos, apresentou resultado de 0,996 (menor e próximo a 1), demonstrando boa avaliação.

Receita Extra Orçamentária (a)	38.881.009.162,31
Despesa Extra Orçamentária (b)	39.054.475.227,98
Quociente de Execução Extra Orçamentária = (a)/(b)	0,996



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

De modo a atender às determinações legais e às normas contábeis vigentes, atualmente o Balanço Patrimonial é composto por:

- Quadro Principal;
- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- Quadro do Superavit / Déficit Financeiro.

O Quadro Principal do Balanço Patrimonial será elaborado utilizando-se a classe 1 (Ativo) e a classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP).



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Segue abaixo o quadro principal evidenciando as classes 1 (Ativo) e 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do Município de Guarulhos:

ATIVO	Exercício 2023	Exercício 2022
ATIVO CIRCULANTE	1.646.084.874,88	1.552.795.913,23
Caixa e Equivalentes de Caixa	559.224.375,35	816.155.744,33
Créditos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	161.646.382,71	115.186.637,92
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	762.815.389,84	563.995.537,43
Estoques	162.335.926,84	57.390.567,55
VPD Pagas Antecipadamente	62.800,14	67.426,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	6.231.009.464,31	8.854.085.103,22
Ativo Realizável a Longo Prazo	3.135.576.225,52	6.176.942.829,73
Investimentos	-	-
Imobilizado	3.094.895.490,12	2.676.610.524,82
Intangível	537.748,67	531.748,67
Diferido	-	-
TOTAL DO ATIVO	7.877.094.339,19	10.406.881.016,45

Fonte: “Anexo 14 - Balanço Patrimonial 2023 – consolidado” <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/2023>



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

PASSIVO	Exercício 2023	Exercício 2022
PASSIVO CIRCULANTE	456.270.586,23	253.134.865,48
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	155.697.350,34	127.977.770,36
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	99.746,80	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	227.329.530,97	59.169.004,81
Obrigações Fiscais a Curto Prazo/Transferências	6.786.248,74	-
Provisões a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	66.357.709,38	65.988.090,31
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	3.326.577.808,86	3.065.927.997,24
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	660.340.367,48	718.057.497,74
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	613.034.432,82	463.324.720,85
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	1.133.601.285,40	1.289.817.192,34
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	1.149.145,87	3.447.436,32
Provisões a Longo Prazo	918.452.577,29	591.281.149,99
Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Resultado Diferido	-	-
TOTAL DO PASSIVO	3.782.848.395,09	3.319.062.862,72

Fonte: "Anexo 14 - Balanço Patrimonial 2023 – consolidado" <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/2023>



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Exercício 2023	Exercício 2022
Patrimônio Social e Capital Social	1.283.161.001,07	1.283.161.001,07
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-
Reservas de Capital	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Reservas de Lucros	-	-
Demais Reservas	9.108,00	9.108,00
Resultados Acumulados	2.811.075.835,03	5.804.648.044,66
Resultado do Exercício	516.121.983,21	910.753.084,09
Resultado de Exercícios Anteriores	2.293.038.007,44	4.761.898.623,73
Ajustes de Exercícios Anteriores	1.915.844,38	131.996.336,84
(-) Ações/Cotas em Tesouraria	-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	4.094.245.944,10	7.087.818.153,73

TOTAL DO PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO	7.877.094.339,19	10.406.881.016,45
--	-------------------------	--------------------------

Fonte: “Anexo 14 - Balanço Patrimonial 2023 – consolidado” <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/2023>



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Nas notas detalhadas abaixo, estão especificados os grupos e subgrupos do ativo, passivo e patrimônio líquido, constantes do Quadro Principal do Balanço Patrimonial do Município de Guarulhos em 31 de dezembro de 2023, bem como os valores consolidados dos Ativos e Passivos financeiros e permanentes.

Nota 1: Ativo Circulante – Caixa e Equivalente de Caixa

Compreende o somatório dos valores em bancos conta movimento, aplicações, fundos de aplicação e poupança, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Na tabela a seguir, visualiza-se sua composição:

Conta	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
Caixa	195,91	0,00
Conta única	11.242.848,31	0,00
Bancos conta movimento - fundo em repartição (f)	10.253.045,72	322.475,56
Bancos conta movimento - fundo em capitalização (f)	0,00	1,00
Bancos conta movimento - demais contas	785.460.520,73	549.631.678,65
Aplicações financeiras de liquidez imediata - uso geral	9.199.133,66	9.270.220,14
Total	816.155.744,33	559.224.375,35

Nota 2: Ativo Circulante – Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Compreende depósitos restituíveis e valores vinculados, e outros créditos a receber, até doze meses da data das demonstrações contábeis, com a seguinte composição:



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Conta	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
Outros adiantamentos a pessoal (f)	372.592,12	0,00
Suprimento de fundos (f)		1.366.043,44
Depósitos para interposição de recursos	8.164.967,27	8.164.967,27
Conta especial - precatórios (f)	105.011.697,06	150.393.493,86
Valores em trânsito realizáveis a curto prazo	12.035,55	21.351,97
Outros créditos a receber e valores de curto prazo	1.625.345,92	1.700.526,17
Total	115.186.637,92	161.646.382,71

Nota 3: Ativo Circulante – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

São valores de investimentos de curto prazo e referem-se a aplicações em renda fixa e outros investimentos do RPPS (Regime Próprio de Previdência Social).

Conta	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
Aplicações em Segmento De Renda Fixa - RPPS - Plano Em Capitalização	36.804.621,58	144.365.253,07
Aplicações Em Segmento De Renda Variável - Rpps - Fundo Em Capitalização	0,00	58.333.759,45
Aplicações Do Rpps Em Fundos De Investimento No Exterior - Fundo Em Capitalização	0,00	27.273,06
Aplicações Em Fundos De Investimento Estruturados - Rpps - Fundo Em Capitalização	0,00	54.752.449,10
Aplicações Em Segmento De Renda Fixa - Rpps - Fundo Em Repartição	0,00	6.496.613,62
Aplicações Em Segmento De Renda Variável - Rpps - Fundo Em Repartição	0,00	1.236.157,40
Aplicações Em Fundos De Investimento Estruturados - Rpps - Fundo Em Repartição	0,00	2.502.135,14
Outros investimentos do RPPS	527.190.915,85	495.101.749,00
Total	563.995.537,43	762.815.389,84



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Nota 4: Ativo Circulante – Estoques

Compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração pela entidade com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades.

Conta	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
Almoxarifado e outros estoques	57.390.567,55	162.335.926,84
Total	57.390.567,55	162.335.926,84

Nota 5: Ativo Circulante – VPD Pagas Antecipadamente

São valores referentes a Prêmios de seguros, assinaturas e anuidades a apropriar.

Conta	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
Prêmios de seguros, assinaturas e anuidades a apropriar – consolidação	67.426,00	62.800,14
Total	67.426,00	62.800,14

Nota 6: Ativo Não Circulante – Ativo Realizável a Longo Prazo

É representado em grande parte pela Dívida Ativa tributária do Município, que é constituída por impostos vencidos e não pagos no exercício, compreendendo Principal, Juros, Multa e Correção Monetária. Também estão compreendidos neste subgrupo os valores referentes à dívida ativa não tributária e investimento em Ações.



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Conta	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
Dívida ativa tributaria - Créditos não previdenciários inscritos	4.047.953.108,68	4.239.540.970,54
Dívida ativa não tributaria	1.423.722.138,58	1.557.274.302,85
(-) Ajuste De Perdas De Créditos A Longo Prazo	0,00	(3.847.517.907,97)
Créditos Previdenciários Do Rpps Parcelados - Patronal - Fundo Em Capitalização	0,00	39.936.375,44
Títulos e Valores Mobiliários - Ações	286.723.682,25	438.195.625,88
Aplicações do RPPS em títulos do tesouro nacional marcados na curva	418.543.900,22	708.146.858,78
Total	6.176.942.829,73	3.135.576.225,52

Nota 7: Ativo Não Circulante – Imobilizado e Intangível

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos (bens móveis e bens imóveis) e bens incorpóreos (intangíveis) destinados a manutenção das atividades da entidade ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram a ela os benefícios, os riscos e o controle desses bens.

Conta	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
Bens móveis	481.270.128,20	538.200.843,75
Bens imóveis	2.298.193.303,79	2.660.489.214,15
(-) depreciação acumulada	(102.852.907,17)	(103.794.567,78)
Total	2.676.610.524,82	3.094.895.490,12

Valores de intangíveis registrados:

Conta	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
Softwares	531.748,67	537.748,67
Total	531.748,67	537.748,67



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Nota 8: Passivo Circulante – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo

Representa as obrigações exigíveis nos próximos 12 (doze) meses subsequentes a data do balanço, referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações.

Conta	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Curto Prazo	127.977.770,36	155.697.350,34
Total	127.977.770,36	155.697.350,34

Nota 9: Passivo Circulante – Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo

Compreende os financiamentos internos e externos, bem como parcelamentos realizados junto a outros entes públicos., com vencimento no curto prazo.

Conta	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
Outros contratos - empréstimos internos	0,00	99.746,80
Total	0,00	99.746,80

MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Nota 10: Passivo Circulante – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo

Composto por obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, bem como as obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, cujo vencimento se dará no exercício subsequente.

Conta	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
Fornecedores e contas a pagar a curto prazo – Fornecedores nacionais	59.169.004,81	227.329.530,97
Total	59.169.004,81	227.329.530,97

Nota 11: Passivo Circulante – Obrigações Fiscais a Curto Prazo / Transferências

Compreende as obrigações da entidade com o governo relativo a impostos, taxas e contribuições com vencimento no curto prazo.

Conta	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
Obrigações fiscais a Curto Prazo - Demais transferências a pagar	-	6.786.248,74
Total	-	6.786.248,74

Nota 12: Passivo Circulante – Demais Obrigações a Curto Prazo

O subgrupo “Demais Obrigações a Curto Prazo” é composto pelas contas de valores restituíveis e referem-se a consignações, depósitos e cauções, depósitos de terceiros e por determinação judicial, com vencimento no curto prazo.

Conta	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
Adiantamento de clientes e demais obrigações a curto prazo	65.988.090,31	66.357.709,38
Total	65.988.090,31	66.357.709,38



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Nota 13: Passivo Não-Circulante – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo

Compreende as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com exigibilidade superior a 12 (doze) meses.

Conta	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a pagar a Longo Prazo	718.057.497,74	660.340.367,48
Total	718.057.497,74	660.340.367,48

Nota 14: Passivo Não-Circulante – Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

Compreende as obrigações financeiras da entidade a título de empréstimos, com vencimento no longo prazo.

Conta	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
Empréstimos a longo prazo – Interno	404.108.596,18	473.851.484,03
Empréstimos a longo prazo - Externo	59.216.124,67	139.182.948,79
Total	463.324.720,85	613.034.432,82



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Nota 15: Passivo Não-Circulante – Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo

Representado pelas obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais da entidade, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, com vencimento no longo prazo. Compreende também os precatórios com vencimento no longo prazo das obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar.

Conta	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
Fornecedores a Longo Prazo	1.289.817.192,34	1.133.601.285,40
Total	1.289.817.192,34	1.133.601.285,40

Nota 16: Passivo Não-Circulante – Obrigações fiscais a Longo prazo

Compreende obrigações de tributos federais renegociados com a União, com vencimento no longo prazo.

Conta	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
Obrigações fiscais a Longo Prazo	3.447.436,32	1.149.145,87
Total	3.447.436,32	1.149.145,87



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Nota 17: Passivo Não-Circulante – Provisões a Longo Prazo

O subgrupo “Provisões a Longo Prazo” apresenta as provisões matemáticas previdenciárias de longo prazo do instituto de previdência municipal (IPREF). Compreende as provisões do plano previdenciário de benefícios concedidos e benefícios a conceder.

Conta	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
Plano Financeiro - Provisões De Benefícios A Conceder	0,00	27.593.066,65
Plano previdenciário - provisões de benefícios concedidos	45.047.935,32	66.387.343,17
Plano previdenciário - provisões de benefícios a conceder	546.233.214,67	824.472.167,47
Total	591.281.149,99	918.452.577,29

Nota 18 – Patrimônio Líquido – Resultado do Exercício

O resultado do exercício apresentado no balanço patrimonial se refere ao resultado patrimonial do exercício, pelo confronto entre variações patrimoniais diminutivas (despesa, pela ótica patrimonial) e as variações patrimoniais aumentativas (receita, pela ótica patrimonial) do período. O valor é o mesmo apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP.

No exercício 2023 o resultado do período foi superavitário no valor de R\$ 516.121.983,21 (quinhentos e dezesseis milhões, cento e vinte e um mil, novecentos e oitenta e três reais e vinte e um centavos).

	Exercício 2022	Exercício 2023
Resultado do Exercício	910.753.084,09	516.121.983,21



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Nota 19 – Patrimônio Líquido – Resultado de Exercícios Anteriores

Resultado de Exercícios Anteriores se refere ao acumulado de resultados patrimoniais de exercícios anteriores a data de apresentação das demonstrações contábeis

Em 2023, o resultado de exercícios anteriores é superavitário, no valor de R\$ 2.293.038.007,44 (dois bilhões, duzentos e noventa e três milhões, trinta e oito mil, sete reais e quarenta e quatro centavos).

	Exercício 2022	Exercício 2023
Resultado de Exercícios Anteriores	4.761.898.623,73	2.293.038.007,44

Nota 20 – Patrimônio Líquido – Ajuste de Exercícios Anteriores

Ajuste de Exercícios Anteriores compreende os ajustes realizados no exercício para retificação de resultados passados, por mudança de política contábil, mudança de estimativa ou retificação de erros.

O saldo no exercício 2023 apresentado no balanço patrimonial é na ordem de R\$ 1.915.844,38 (um milhão, novecentos e quinze mil, oitocentos e quarenta e quatro reais e trinta e oito centavos).

	Exercício 2022	Exercício 2023
Ajustes de Exercícios Anteriores	131.996.336,84	1.915.844,38



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Nota 21 – Ativo Financeiro e Ativo Permanente

O Ativo Financeiro compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

O Ativo Permanente compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.

Ativo	Exercício 2022	Exercício 2023
Ativo Financeiro	1.912.256.473,98	2.007.976.340,33
Ativo Permanente	8.494.624.542,47	5.869.117.998,86
TOTAL	10.406.881.016,45	7.877.094.339,19

Nota 22 – Passivo Financeiro e Passivo Permanente

O Passivo Financeiro compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária.

O Passivo Permanente compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Passivo	Exercício 2022	Exercício 2023
Passivo Financeiro	672.410.691,12	575.872.043,30
Passivo Permanente	3.065.927.997,24	3.326.677.555,66
TOTAL	3.738.338.688,36	3.902.549.598,96



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

ANÁLISE DO BALANÇO PATRIMONIAL

A avaliação dos elementos do Ativo e Passivo pode ser realizada mediante a utilização da análise por quocientes, dentre os quais se destacam a seguir:

- **Quociente de Situação Financeira**

O quociente da situação financeira demonstra o quanto a entidade poderá dispor em recursos a curto prazo (caixa, bancos, clientes, estoques, etc.) para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos a curto prazo, contas a pagar, etc.).

Esse quociente é importante pois verifica a existência, ou não, de “superávit” financeiro apurado por meio do balanço patrimonial.

Se o resultado for maior do que 1, haverá excesso de recursos financeiros que poderá ser utilizado para a cobertura de créditos adicionais. Se o resultado for igual a 1, significa que os bens e direitos (de curto prazo) são iguais às obrigações de curto prazo da entidade. Resultado menor que 1 significa que as obrigações superam os bens e direitos.

Conforme tabela abaixo, o Município de Guarulhos demonstra uma situação favorável no exercício 2023, pois o saldo do Ativo Financeiro poderá pagar suas dívidas registradas no Passivo Financeiro.

Ativo Financeiro (a)	2.007.976.340,33
Passivo Financeiro (b)	575.872.043,30
Quociente de situação financeira = (a)/(b)	3,49



MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

- **Quociente entre Ativo Permanente e Passivo Permanente**

A finalidade deste quociente é demonstrar a proporção da relação existente entre o valor do Ativo Permanente e do Passivo Permanente. Espera-se que o resultado seja maior do que 1 ou, pelo menos igual a 1.

Se este quociente for maior do que 1, ele expressará um endividamento inferior à soma dos bens, créditos e valores que compõem os bens e direitos de longo prazo e, que, geralmente, o saldo patrimonial é positivo.

Porém, se for menor do que 1, demonstrará que o endividamento é superior a essa soma dos bens, créditos e valores que compõem os bens e direitos de longo prazo e, geralmente, que o saldo patrimonial é negativo.

Conforme tabela abaixo, o Município de Guarulhos apresenta uma situação favorável no exercício 2023, com quociente maior do que 1.

Ativo Permanente (a)	5.869.117.998,86
Passivo Permanente (b)	3.326.677.555,66
Quociente entre Ativo Permanente e Passivo Permanente = (a)/(b)	1,76



MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

- **Situação Patrimonial**

A soma do Ativo Financeiro com o Ativo Permanente corresponde ao Ativo Real. A soma do Passivo Financeiro com o Passivo Permanente corresponde ao Passivo Real.

Um valor maior do que 1 para o quociente entre Ativo Real e Passivo Real indica que a soma dos bens, créditos e valores realizáveis é superior à soma dos compromissos exigíveis, significando um “superavit” patrimonial.

Conforme tabela abaixo, o Município de Guarulhos obteve um índice superior a 1, o que garante a solvência de todas suas obrigações e apresenta resultado patrimonial superavitário, em decorrência de seu Ativo Real (Ativo Financeiro + Ativo Permanente) ser superior ao Passivo Real (Passivo Financeiro + Passivo Permanente).

Ativo Financeiro + Ativo Permanente (a)	7.877.094.339,19
Passivo Financeiro + Passivo Permanente (b)	3.902.549.598,96
Índice da Situação Patrimonial = (a)/(b)	2,02



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado na DVP (Demonstração das Variações Patrimoniais) pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

A DVP permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade.

A DVP será elaborada utilizando-se as classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) do PCASP (Plano de Contas Aplicado ao Setor Público).



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)	2023	2022
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.755.502.246,51	1.557.195.244,98
Contribuições	490.642.608,70	420.093.158,45
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	49.263.120,73	61.663.898,21
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	357.155.642,82	408.544.366,21
Transferências e Delegações Recebidas	3.448.911.790,74	3.371.540.614,92
Valorização e Ganhos com Ativos	334.835.685,88	75.145.229,33
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	33.922.925.565,30	1.248.286.287,28
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	40.359.236.660,68	7.142.468.799,38

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)	2023	2022
Pessoal e Encargos	2.558.471.109,01	2.265.987.591,57
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	233.754.813,55	215.485.677,32
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.700.470.334,69	1.439.819.449,17
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	480.932.677,23	416.296.316,26
Transferências e Delegações Concedidas	1.342.763.076,86	1.203.390.096,31
Desvalorização e Perda de Ativos	729.556.459,32	543.790.625,49
Tributárias	56.612.417,33	50.303.869,74
Custo das Mercadorias Vendidas, dos Produtos Vendidos e dos Serviços prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	32.740.553.789,48	41.773.532,14
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	39.843.114.677,47	6.176.847.158,00

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	516.121.983,21	965.621.641,38
---	-----------------------	-----------------------

Fonte: "Anexo 15 - DVP 2023 – consolidado" <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/2023>



MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Conforme tabela acima, o Município de Guarulhos apresentou resultado patrimonial superavitário no exercício 2023 no valor de R\$ 516.121.983,21 (quinhentos e dezesseis milhões, cento e vinte e um mil, novecentos e oitenta e três reais, vinte e um centavos).

No exercício de 2023 podemos citar como variações mais significativas em relação ao exercício anterior (2022):

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria

Aumento de 12,73% (doze inteiros e setenta e três décimos por cento) de variação patrimonial aumentativa decorrente de Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria, pelo incremento principalmente na arrecadação de Impostos no exercício 2023.

Contribuições

Aumento de 16,79% (dezesseis inteiros e setenta e nove décimos por cento) de variação patrimonial aumentativa decorrente de Contribuições, pelo incremento principalmente de Contribuições Sociais no exercício 2023.

Transferências e Delegações Recebidas

Aumento de 2,29% (dois inteiros, vinte e nove décimos por cento) das transferências recebidas, que é representada principalmente pelas transferências provenientes do Estado e da União, como transferências legais e transferências voluntárias (convênios).



MUNICÍPIO DE GUARULHOS

NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Valorização/Desvalorização e Ganhos/Perdas com Ativos

Aumento de 345,58% (trezentos e quarenta e cinco inteiros e cinquenta e oito décimos por cento) na valorização e ganhos com ativos, decorrente principalmente da reavaliação de ativos, ganhos com incorporação de ativos, ganhos com alienação e ganhos com desincorporação de passivos.

Houve, também, um aumento de 34,16% (trinta e quatro inteiros e dezesseis décimos por cento) na desvalorização e perdas de ativos, sendo influenciada principalmente pela redução a valor recuperável e provisão para perdas.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Verifica-se um significativo aumento em outras variações patrimoniais aumentativas, sendo influenciado principalmente pela reversão de provisões e ajustes de perdas.

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Verifica-se um significativo aumento em outras variações patrimoniais diminutivas, sendo influenciado principalmente pela constituição de provisões.

ANÁLISE DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

• Índice do Resultado das Variações Patrimoniais

Referido índice é resultante da relação entre o valor total das Variações Patrimoniais Aumentativas e o valor total das Variações Patrimoniais Diminutivas no exercício 2023.

Total das variações patrimoniais aumentativas (a)	40.359.236.660,68
Total das variações patrimoniais diminutivas (b)	39.843.114.677,47
Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais = (a)/(b)	1,01

Verifica-se que o resultado foi maior que 1, indicando que o resultado patrimonial foi superavitário no Município de Guarulhos no exercício 2023.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

A DFC identificará as fontes de geração dos fluxos de entrada de caixa; os itens de consumo de caixa durante o período das demonstrações contábeis; e o saldo do caixa na data das demonstrações contábeis.

A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliar como a entidade do setor público obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados. Tais informações são úteis para fornecer aos usuários das demonstrações contábeis informações para prestação de contas e responsabilização (accountability) e tomada de decisão.

Fluxos de caixa são as entradas e as saídas de caixa e de equivalentes de caixa.

Atividades de financiamento são aquelas que resultam em mudanças no tamanho e na composição do capital próprio e no endividamento da entidade.

Atividades de investimento são aquelas referentes à aquisição e à venda de ativos de longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

Atividades operacionais são as atividades da entidade que não as de investimento e de financiamento.

O Demonstrativo de Fluxo de Caixa do Município de Guarulhos é elaborado pelo método direto e evidencia as movimentações de caixa ocorridas no período através do fluxo das atividades operacionais, de investimento, e de financiamento. A seguir temos o quadro sintético das variações ocorridas no exercício de 2023:

DESCRIÇÃO	Exercício 2023
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	1.380.151.281,76
Fluxo de caixa das atividades operacionais (I)	212.114.919,03
Fluxo de caixa das atividades de investimento (II)	-417.923.573,44
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos (III)	147.697.137,84
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	1.322.039.765,19

Geração Líquida de Caixa e Equivalenc de Caixa (I+II+III)	-58.111.516,57
--	-----------------------

Fonte: “Anexo 18 - Fluxo de Caixa 2023 – consolidado” <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/2023>

As atividades operacionais compreendem os ingressos e saídas de caixa relacionados com a ação pública. Os ingressos são referentes a arrecadação de tributos do município, transferências recebidas da União e Estado, entre outros não classificados como investimento ou financiamento. Em relação aos desembolsos são todos os gastos relacionados a atividade pública.

Os fluxos de caixa decorrentes das atividades de investimento compreendem os recursos relacionados à aquisição e à alienação de ativos não circulantes.

Em relação ao fluxo de financiamento compreende os recursos relacionados a captação (ingresso) e amortização (desembolso) de operações de crédito.

No exercício 2023 houve uma variação negativa de R\$ 58.111.516,57 (cinquenta e oito milhões, cento e onze mil, quinhentos e dezesseis reais, cinquenta e sete centavos) no caixa do Município de Guarulhos.



MUNICÍPIO DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Considerações Finais

Estas notas explicativas retratam as informações apresentadas nas demonstrações contábeis do período de janeiro a dezembro de 2023 do Município de Guarulhos, apresentando um complemento e suporte aos respectivos demonstrativos anuais anteriormente apresentados.

Claudio Roberto Arantes
Chefe Divisão Técnica de Contabilidade
CRC/1SP 203.740/O-7

Eric Mauricio Takashi Sato
Contador
CRC/1SP 272.772

