



PREFEITURA DE GUARULHOS
SECRETARIA DA FAZENDA – DIVISÃO TÉCNICA DE CONTABILIDADE

PREFEITURA DE GUARULHOS – NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS
EXERCÍCIO 2023

INTRODUÇÃO

A Prefeitura de Guarulhos é pessoa jurídica de direito público, inscrita no CNPJ 46.319.000/0001-50, com 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) não compreendendo a Câmara Municipal de Guarulhos e o Instituto de Previdência dos Funcionários Públicos Municipais de Guarulhos (IPREF).

As demonstrações contábeis referentes à Prefeitura de Guarulhos, foram elaboradas em correspondência com a seguinte legislação e normas :



PREFEITURA 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 da Prefeitura 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.



PREFEITURA 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\$).



PREFEITURA 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 a Prefeitura de Guarulhos no exercício de 2023 foi de R\$ 6.598.760.400,00 (seis bilhões, quinhentos e noventa e oito milhões, setecentos e sessenta mil, quatrocentos reais). Ocorreram atualizações por meio de suplementações orçamentárias resultando em uma previsão atualizada de R\$ 7.043.091.820,06 (sete bilhões, quarenta e três milhões, noventa e um mil, oitocentos e vinte reais e seis centavos). A receita realizada no exercício de 2023 foi de R\$ 5.693.299.948,81 (cinco bilhões, seiscentos e noventa e três milhões, duzentos e noventa e nove mil, novecentos e quarenta e oito reais e oitenta e um centavos), conforme quadro abaixo:



PREFEITURA DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

RECEITA	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITA REALIZADA (b)	SALDO (c) = (b-a)
Receitas Correntes	6.240.651.400,00	6.355.558.405,88	5.441.875.900,82	-913.682.505,06
Receitas de Capital	358.109.000,00	687.533.414,18	251.424.047,99	-436.109.366,19
TOTAL DA RECEITA	6.598.760.400,00	7.043.091.820,06	5.693.299.948,81	-1.349.791.871,25

Fonte: "Anexo 12 – Balanço Orçamentário 2023 - PMG" <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 a Prefeitura de Guarulhos no exercício de 2023 foi de R\$ 6.230.272.400,00 (seis bilhões, duzentos e trinta milhões, duzentos e setenta e dois mil, quatrocentos reais) e atualizada de R\$ 7.088.579.587,73 (sete bilhões, oitenta e oito milhões, quinhentos e setenta e nove mil, quinhentos e oitenta e sete reais e setenta e três centavos). As despesas empenhadas foram de R\$ 5.627.380.933,89 (cinco bilhões, seiscentos e vinte e sete milhões, trezentos e oitenta mil, novecentos e trinta e três reais e oitenta e nove centavos), liquidadas R\$ 5.543.945.293,87 (cinco bilhões, quinhentos e quarenta e três milhões, novecentos e quarenta e cinco mil, duzentos e noventa e três reais e oitenta e sete centavos) e pagas de R\$ 5.163.638.828,73 (cinco bilhões, cento e sessenta e três milhões, seiscentos e trinta e oito mil, oitocentos e vinte e oito reais e setenta e três 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	5.276.324.253,00	5.867.782.676,95	5.130.848.257,49	5.056.802.904,73	4.733.940.854,95	736.934.419,46
Despesas de Capital	733.088.908,50	1.105.533.189,62	396.542.855,12	387.152.567,86	329.708.152,50	708.990.334,50
Reserva de Contingência	111.299.338,50	10.039.136,97	0	0	0	10.039.136,97
Reserva do RPPS	0,00	0,00	0	0	0	0,00
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	6.230.272.400,00	7.088.579.587,73	5.627.380.933,89	5.543.945.293,87	5.163.638.828,73	1.461.198.653,84

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



PREFEITURA DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Execução do Balanço Orçamentário da Prefeitura de Guarulhos no exercício de 2023:

Conforme quadro detalhado a seguir, a execução orçamentária da Prefeitura de Guarulhos, no exercício de 2023, evidencia que as receitas realizadas/arrecadadas alcançaramo montante de R\$ 5.693.299.948,81 (cinco bilhões, seiscentos e noventa e três milhões, duzentos e noventa e nove mil, novecentos e quarenta e oito reais e oitenta e um centavos) e as despesas empenhadas R\$ 5.627.380.933,89 (cinco bilhões, seiscentos e vinte e sete milhões, trezentos e oitenta mil, novecentos e trinta e três reais e oitenta e nove centavos). O confronto desses valores reflete o resultado orçamentário, que se traduz em um superávitde R\$ 65.919.014,92 (sessenta e cinco milhões, novecentos e dezenove mil, quatorze reais e noventa e dois centavos).

RECEITA 2023	VALOR	%	DESPESA 2023	VALOR	%
Receitas Correntes	5.441.875.900,82	95,58%	Despesas Correntes	5.130.848.257,49	90,12%
Receita Tributária	2.033.814.030,05	35,72%	Pessoal e Encargos Sociais	2.154.007.147,59	37,83%
Receita de Contribuições	83.356.296,35	1,46%	Juros e Encargos Da Dívida	68.326.461,75	1,20%
Receita Patrimonial	91.082.676,37	1,60%	Outras Despesas Correntes	2.908.514.648,15	51,09%
Receita de Serviços	26.253.713,78	0,46%			
Transferências Correntes	3.033.539.526,81	53,28%	Despesas de Capital	496.532.676,40	8,72%
Outras Receitas Correntes	173.829.657,46	3,05%	Investimentos	341.938.900,51	6,01%
			Inversões Financeiras	54.603.954,61	0,96%
Receitas de Capital	251.424.047,99	4,42%	Amortização da Dívida/Refinanciamento	99.989.821,28	1,76%
Operações de Crédito	175.311.728,22	3,08%			
Alienação de Bens	3.737.088,87	0,07%			
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00%			
Transferência de Capital	72.375.230,90	1,27%			
TOTAL DAS RECEITAS	5.693.299.948,81	100,00%	TOTAL DAS DESPESAS	5.627.380.933,89	98,84%
DÉFICIT		0,00%	SUPERÁVIT	65.919.014,92	1,16%
TOTAL	5.693.299.948,81	100,00%	TOTAL	5.693.299.948,81	100,00%

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



PREFEITURA 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 da Prefeitura de Guarulhos foi superavitário em R\$ 65.919.014,92 (sessenta e cinco milhões, novecentos e dezenove mil, quatorze reais, noventa e dois centavos), conforme tabela a seguir:

TOTAL DA RECEITA ARRECADADA (A)	5.693.299.948,81
TOTAL DA DESPESA EMPENHADA (B)	5.627.380.933,89
SUPERÁVIT/DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO (C) = (A-B)	65.919.014,92

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



PREFEITURA 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 pela Prefeitura de Guarulhos apresentaram a seguinte posição:

	Prefeitura	% Realizada/Prevista
Receita Prevista atualizada	7.043.091.820,06	100%
Receita Realizada/Arrecadada	5.693.299.948,81	80,84%
Resultado	-1.349.791.871,25	-19,16%

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

Conforme tabela acima, a receita realizada/arrecadada foi inferior à previsão orçamentária em R\$ 1.349.791.871,25 (um bilhão, trezentos e quarenta e nove milhões, setecentos e noventa e um mil, oitocentos e setenta e um reais, vinte e cinco centavos), ou seja, apresentou um déficit de arrecadação de 19,16% (dezenove inteiros, dezesseis centésimos por cento).



PREFEITURA 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 da Prefeitura de Guarulhos alcançaram o montante de R\$ 5.441.875.901 (cinco bilhões, quatrocentos e quarenta e um milhões, oitocentos e setenta e cinco mil, novecentos e um reais). Na tabela a seguir, segue comparativo com o exercício 2022.

PREFEITURA DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

	JAN-DEZ (2022)	JAN-DEZ (2023)	EM VALOR	VARIAÇÃO EM %	REAL
Receitas Correntes	5.185.116.293,00	5.441.875.901,00	256.759.607	5,0%	-0,8%
Receita Tributária	1.769.422.568,00	2.033.814.030,00	264.391.462	14,9%	8,7%
IPTU	622.615.146,00	700.659.424,00	78.044.278	12,5%	6,4%
ISSQN	780.729.371,00	898.554.375,00	117.825.003	15,1%	8,8%
ITBI	87.020.240,00	113.842.219,00	26.821.980	30,8%	23,7%
IRRF	192.857.887,00	236.849.453,00	43.991.566	22,8%	16,1%
Taxa	85.558.988,00	83.415.314,00	- 2.143.674,53	-2,5%	-7,8%
Contribuição de Melhoria	640.935,00	493.245,00	- 147.690	-23,0%	-27,3%
Receitas de Contribuições	80.149.530,00	83.356.296,00	3.206.766	4,0%	-1,7%
Receita Patrimonial	93.182.168,00	91.082.676,00	- 2.099.492	-2,3%	-7,6%
Receitas Serviços	27.188.851,00	26.253.714,00	- 935.137	-3,4%	-8,7%
Transferências Correntes	3.051.633.937,00	3.033.539.527,00	- 18.094.410	-0,6%	-6,0%
Demais Receitas Correntes	163.539.240,00	173.829.657,00	10.290.418	6,3%	0,5%

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

“Anexo 12 - Balanço Orçamentário 2022 - PMG” <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 da Prefeitura de Guarulhos. Ela é composta pela arrecadação dos Impostos, Taxas e Contribuição de Melhoria.

No exercício 2023 a arrecadação total a título de Receita Tributária foi de R\$ 2.033.814.030,00 (dois bilhões, trinta e três milhões, oitocentos e quatorze mil, trinta reais), com aumento de aproximadamente 8,7% (oito inteiros e sete décimos por cento) em relação ao exercício de 2022.

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 pela Prefeitura 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 - PMG” <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.

As transferências correntes da União apresentaram um aumento de 11% (onze por cento) quando comparado ao exercício anterior.

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.
- De 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).

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

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).

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 da Prefeitura 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)	VARIAÇÃO 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 - PMG” <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/2023>

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

IPCA Acumulado 2022: 5,79%

As rubricas mais significativas que contribuíram para a arrecadação das Receitas de Capital 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.

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): destinado 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/recapeamento 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 Recapeamento 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).

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 da Prefeitura de Guarulhos, ocorrida no exercício 2023, onde observa-se que a Execução da Despesa Orçamentária atingiu o montante de R\$ 5.627.380.933,89 (cinco bilhões, seiscentos e vinte e sete milhões, trezentos e oitenta mil, novecentos e trinta e três reais e oitenta e nove centavos), e representou 79,4% (setenta e nove inteiros e quatro décimos por cento) do total dos créditos autorizados no montante de R\$ 7.088.579.587,73 (sete bilhões, oitenta e oito milhões, quinhentos e setenta e nove mil, quinhentos e oitenta e sete reais e setenta e três centavos), gerando uma economia orçamentária, quando se compara os créditos autorizados *versus* despesas empenhadas de R\$ 1.461.198.653,84 (um bilhão, quatrocentos e sessenta e um milhões, cento e noventa e oito mil, seiscentos e cinquenta e três reais e oitenta e quatro centavos).

As despesas liquidadas foram de R\$ 5.543.945.293,87 (cinco bilhões, quinhentos e quarenta e três milhões, novecentos e quarenta e cinco mil duzentos e noventa e três reais e oitenta e sete centavos), representando 98,5% (noventa e oito inteiros e cinco décimos por cento) das despesas empenhadas.

Já as despesas pagas referentes a execução orçamentária de 2023 foram de R\$ 5.163.638.828,73 (cinco bilhões, cento e sessenta e três milhões, seiscentos e trinta e oito mil, oitocentos e vinte e oito reais e setenta e três centavos), representando 93,1% (noventa e três inteiros e um décimo por cento) do total de despesas liquidadas de 2023.

PREFEITURA DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

Despesas Totais	RS	% em relação ao item anterior
Dotação Inicial para 2023	6.230.272.400,00	
Dotação Atualizada para 2023	7.088.579.587,73	
Despesas Empenhadas em 2023	5.627.380.933,89	79,4%
Despesas Liquidadas em 2023	5.543.945.293,87	98,5%
Despesas Pagas em 2023	5.163.638.828,73	93,1%

Fonte: “Anexo 12 – Balanço Orçamentário 2023 - PMG” <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/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 referentes à Prefeitura de Guarulhos por categoria econômica e por grupo de natureza de despesas:

	EMPENHADA (A)	LIQUIDADADA (B)	PAGA (C)	% LIQUIDADADO (D)=B/A	% PAGO (E)= C/B
Despesas Correntes	5.130.848.257,49	5.056.802.904,73	4.733.940.854,95	98,56%	93,6%
Pessoal e Encargos Sociais	2.154.007.147,59	2.153.110.472,14	2.125.087.645,58	99,958%	98,7%
Juros e Encargos da Dívida	68.326.461,75	68.226.715,21	68.226.714,95	99,85%	100,0%
Outras Despesas Correntes	2.908.514.648,15	2.835.465.717,38	2.540.626.494,42	97,49%	89,6%
Despesas de Capital	496.532.676,40	487.142.389,14	429.697.973,78	98,11%	88,2%
Investimentos	341.938.900,51	332.647.020,15	275.673.149,06	97,28%	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	5.627.380.933,89	5.543.945.293,87	5.163.638.828,73	98,52%	93,1%

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

Na análise da tabela acima, verifica-se que as despesas correntes, que compreende os gastos para manutenção dos serviços públicos, foram empenhados no exercício 2023 o montante de R\$ 5.130.848.257,49 (cinco bilhões, cento e trinta milhões, oitocentos e quarenta e oito mil, duzentos e cinquenta e sete reais e quarenta e nove centavos), assim distribuídos:

- Pessoal e Encargos Sociais – R\$ 2.154.007.147,59 (dois bilhões, cento e cinquenta e quatro milhões, sete mil, cento e quarenta e sete reais e cinquenta e nove 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\$ 2.908.514.648,15 (dois bilhões, novecentos e oito milhões, quinhentos e quatorze mil, seiscentos e quarenta e oito reais, quinze 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 pela Prefeitura de Guarulhos no exercício 2023 foram de R\$ 496.532.676,40 (quatrocentos e noventa e seis milhões, quinhentos e trinta e dois mil, seiscentos e setenta e seis reais e quarenta centavos), com destaque para rubrica de investimentos com execução de R\$ 341.938.900,51 (trezentos e quarenta e um milhões, novecentos e trinta e oito mil, novecentos reais e cinquenta e um centavos, direcionado principalmente às seguintes obras/programas:

- 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.

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 na Prefeitura de Guarulhos.

	Funções	Autorizada (A)	Empenhada (B)	Diferença (C) = (A) - (B)	% Empenhada sobre autorizada (B)/(A)	% Participação sobre valor total empenhado
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%	17,3%
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%	1,2%
10	Saúde	1.724.010.623,11	1.574.648.635,59	149.361.987,52	91,3%	28,0%
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%	28,6%
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%	10,2%

PREFEITURA DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

16	Habitação	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%	0,6%
26	Transporte	191.830.400,35	180.158.639,84	11.671.760,51	93,9%	3,2%
27	Desporto e Lazer	14.653.099,93	7.507.336,39	7.145.763,54	51,2%	0,1%
28	Encargos especiais	538.348.557,57	502.053.041,24	36.295.516,33	93,3%	8,9%
99	Reserva contingência	10.039.136,97	-	10.039.136,97	0,0%	0,0%
TOTAL		7.088.579.587,73	5.627.380.933,89	1.461.198.653,84	79,4%	100,0%

SÍNTESE DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	
Receita	
Realizada	5.693.299.948,81
Prevista	7.043.091.820,06
(=) Insuficiência de Arrecadação	-1.349.791.871,25
Despesa	
Empenhada	5.627.380.933,89
Fixada	7.088.579.587,73
(=) Economia Orçamentária	1.461.198.653,84
Resultado	
Receita Realizada	5.693.299.948,81
(-) Despesa Empenhada	5.627.380.933,89
(=) Superávit de Execução	65.919.014,92

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 da Prefeitura de Guarulhos do exercício 2023, observa-se uma insuficiência de Arrecadação no montante de R\$ -1.349.791.871,25 (um bilhão, trezentos e quarenta e nove milhões, setecentos e noventa e um mil, oitocentos e setenta e um reais, vinte e cinco centavos) decorrente do confronto entre a arrecadação de R\$ 5.693.299.948,81 (cinco bilhões, seiscentos e noventa e três milhões, duzentos e noventa e nove mil, novecentos e quarenta e oito reais e oitenta e um centavos) e a estimativa atualizada da Receita Orçamentária de R\$ 7.043.091.820,06 (sete bilhões, quarenta e três milhões, noventa e um mil, oitocentos e vinte reais e seis 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, para a Prefeitura de Guarulhos (PMG) no exercício 2023.

Receita Realizada/Arrecadada (a)	5.693.299.948,81
Receita Prevista atualizada (b)	7.043.091.820,06
Quociente Execução da Receita = (a)/(b)	0,81



PREFEITURA 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 da Prefeitura de Guarulhos do exercício 2023, observa-se uma economia na realização de despesas de R\$ 1.461.198.653,84 (um bilhão, quatrocentos e sessenta e um milhões, cento e noventa e oito mil, seiscentos e cinquenta e três reais, oitenta e quatro centavos) decorrente do confronto entre a dotação atualizada de R\$ 7.088.579.587,73 (sete bilhões, oitenta e oito milhões, quinhentos e setenta e nove mil, quinhentos e oitenta e sete reais e setenta e três centavos) e a Despesa Executada (Empenhada) de R\$ 5.627.380.933,89 (cinco bilhões, seiscentos e vinte e sete milhões, trezentos e oitenta mil, novecentos e trinta e três reais e oitenta e nove centavos).

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

Despesa Empenhada (a)	5.627.380.933,89
Despesa Fixada Atualizada (b)	7.088.579.587,73
Quociente Execução da Despesa = (a)/(b)	0,79

- **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 “superávit” orçamentário. No exercício 2023 a Prefeitura de Guarulhos (PMG) apresentou uma situação de “superávit” em consonância com a tabela abaixo:

Receita Realizada/Arrecadada (a)	5.693.299.948,81
Despesa Empenhada (b)	5.627.380.933,89
Quociente do Resultado Orçamentário = (a)/(b)	1,01

- **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 superávit, e menor que 1, indica que as receitas correntes não foram suficientes para custear as despesas correntes resultando em déficit.



PREFEITURA DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

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

Receita Corrente Realizada (a)	5.441.875.900,82
Despesa Corrente Empenhada (b)	5.130.848.257,49
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, a Prefeitura 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.

Receita de Capital (a)	251.424.047,99
Despesa de Capital (b)	496.532.676,40
Quociente da Execução Orçamentária de Capital = (a)/(b)	0,51

- **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\$ **5.543.945.293,87** (cinco bilhões, quinhentos e quarenta e três milhões, novecentos e quarenta e cinco mil, duzentos e noventa e três reais e oitenta e sete centavos) e despesas pagas no montante de R\$ **5.163.638.828,73** (cinco bilhões, cento e sessenta e três milhões, seiscentos e trinta e oito mil, oitocentos e vinte e oito reais e setenta e três centavos) importa na inscrição pela Prefeitura de Guarulhos no exercício 2023 de R\$ **380.306.465,14** (trezentos e oitenta milhões, trezentos e seis mil, quatrocentos e sessenta e cinco reais e quatorze centavos) de Restos a Pagar Processados.

Despesas Liquidadas (a)	5.543.945.293,87
Despesas pagas (b)	5.163.638.828,73
Restos a pagar processados = (a)-(b)	380.306.465,14

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

A diferença entre despesas empenhadas de R\$ 5.627.380.933,89 (cinco bilhões, seiscentos e vinte e sete milhões, trezentos e oitenta mil, novecentos e trinta e três reais e oitenta e nove centavos) e despesas liquidadas de R\$ 5.543.945.293,87 (cinco bilhões, quinhentos e quarenta e três milhões, novecentos e quarenta e cinco mil, duzentos e noventa e três reais e oitenta e sete centavos), importou em uma inscrição pela Prefeitura de Guarulhos no exercício 2023 de **R\$ 83.435.640,02 (oitenta e três milhões, quatrocentos e trinta e cinco mil, seiscentos e quarenta reais e dois centavos) de Restos a Pagar Não Processados.**

Despesas Empenhadas (a)	5.627.380.933,89
Despesas Liquidadas (b)	5.543.945.293,87
Restos a pagar não processados = (a)-(b)	83.435.640,02

- **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.

A Prefeitura 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\$ **396.542.855,12** (trezentos e noventa e seis milhões, quinhentos e quarenta e dois mil, oitocentos e cinquenta e cinco reais, doze 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 da Prefeitura de Guarulhos para o exercício 2023:

RECEITA	12.333.580.474,80
Receita Orçamentária	5.693.299.948,81
Transferências Financeiras Recebidas	11.887.719,83
Recebimentos Extraorçamentários	5.842.932.285,43
Saldo em Espécie do Exercício Anterior	785.460.520,73
DESPESA	12.333.580.474,80
Despesa Orçamentária	5.627.380.933,89
Transferências Financeiras Concedidas	328.946.946,38
Pagamentos Extraorçamentários	5.827.620.915,88
Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	549.631.678,65

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	2.005.808.129,33
Vinculadas	3.486.904.449,70	Vinculadas	3.621.572.804,56
(-) Deduções	-437.686.926,37		
TOTAL DA RECEITA	5.693.299.948,81	TOTAL DA DESPESA	5.627.380.933,89

Saldo em Espécie

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

Saldo em Espécie	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
Caixa	-	-
Bancos conta Movimento	785.460.520,73	549.631.678,65
Aplicações Financeiras	-	-
Total	785.460.520,73	549.631.678,65

Fonte: "Anexo 13 – Balanço Financeiro 2023 - PMG" <https://www.guarulhos.sp.gov.br/contas-publicas/balanco/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 + Extra-orçamentária) 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 a Prefeitura de Guarulhos apresentou quociente de 1,01, demonstrando resultado positivo do exercício financeiro.

Receita Orçamentária + Receita Extra Orçamentária (a)	11.536.232.234,24
Despesa Orçamentária + Despesa Extra Orçamentária (b)	11.455.001.849,77
Quociente de Resultado da Execução Financeira = (a)/(b)	1,01

• **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 à 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 *superávit* financeiro.

No exercício 2023 a Prefeitura de Guarulhos apresentou quociente do resultado dos saldos financeiros de 0,70, ocorrendo, portanto, um leve decréscimo de disponibilidades em relação ao ano anterior.

Saldo para o Exercício seguinte (a)	549.631.678,65
Saldo do Exercício anterior (b)	785.460.520,73
Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros = (a)/(b)	0,70

- **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 Extra-Orçamentária. 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.

No exercício 2023, a Prefeitura de Guarulhos apresentou quociente de 1,003, demonstrando boa avaliação.

Receita Extra Orçamentária (a)	5.842.932.285,43
Despesa Extra Orçamentária (b)	5.827.620.915,88
Quociente de Execução Extra Orçamentária = (a)/(b)	1,003

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 / Deficit 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).

PREFEITURA DE GUARULHOS
NOTAS EXPLICATIVAS DOS DEMONSTRATIVOS ANUAIS 2023

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

ATIVO	Exercício 2023	Exercício 2022
ATIVO CIRCULANTE	870.665.332,90	957.046.656,91
Caixa e Equivalentes de Caixa	549.631.678,65	785.460.520,73
Créditos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	159.212.763,94	114.478.551,63
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
Estoques	161.820.890,31	57.107.584,55
VPD Pagas Antecipadamente	-	-
ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.457.850.835,09	8.410.739.999,35
Ativo Realizável a Longo Prazo	2.383.727.920,60	5.754.596.722,62
Investimentos	-	-
Imobilizado	3.074.122.914,49	2.656.143.276,73
Intangível	-	-
Diferido	-	-
TOTAL DO ATIVO	6.328.516.167,99	9.367.786.656,26

PASSIVO	Exercício 2023	Exercício 2022
PASSIVO CIRCULANTE	443.827.729,66	239.670.204,59
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	154.318.867,75	126.292.569,18
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	99.746,80	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	227.044.422,47	59.083.056,23
Obrigações Fiscais a Curto Prazo/Transferências	6.786.248,74	-
Provisões a Curto Prazo	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	55.578.443,90	54.294.579,18
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.406.447.838,89	2.474.074.143,31
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	658.662.974,80	717.484.793,80
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	-	-
Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Resultado Diferido	-	-
TOTAL DO PASSIVO	2.850.275.568,55	2.713.744.347,90

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Exercício 2023	Exercício 2022
Patrimônio Social e Capital Social	1.278.364.569,89	1.278.364.569,89
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-
Reservas de Capital	-	-
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Reservas de Lucros	-	-
Demais Reservas	-	-
Resultados Acumulados	2.199.876.029,55	5.375.677.738,47
Resultado do Exercício	333.892.483,92	387.156.346,02
Resultado de Exercícios Anteriores	1.864.067.701,25	4.856.535.415,61
Ajustes de Exercícios Anteriores	1.915.844,38	131.985.976,84
(-) Ações/Cotas em Tesouraria	-	-
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.478.240.599,44	6.654.042.308,36
TOTAL DO PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.328.516.167,99	9.367.786.656,26

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

Nas notas detalhadas abaixo, estão especificados os grupos e subgrupos do ativo, passivo e patrimônio líquido, constantes do Quadro Principal do Balanço Patrimonial da Prefeitura 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
Bancos conta movimento - demais contas	785.460.520,73	549.631.678,65
Total	785.460.520,73	549.631.678,65

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:

Conta	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
Suprimento de fundos	372.592,12	1.365.651,08
Depósitos para interposição de recursos	8.164.967,27	8.164.967,27
Conta especial - precatórios (f)	104.765.199,87	148.506.353,22
Outros créditos a receber e valores de curto prazo	1.175.792,37	1.175.792,37
Total	114.478.551,63	159.212.763,94

Nota 3: 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
Material de Consumo - Almojarifado	57.107.584,55	161.820.890,31
Total	57.107.584,55	161.820.890,31

Nota 4: 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.

Conta	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023
Dívida ativa tributária - Créditos não previdenciários inscritos	4.047.953.108,68	4.239.540.970,54
Dívida ativa não tributária	1.419.940.939,25	1.553.530.239,71
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	-	- 3.847.517.907,97
Investimento e aplicações temporárias a longo prazo - Ações	286.702.674,69	438.174.618,32
Total	5.754.596.722,62	2.383.727.920,60

Nota 5: Ativo Não Circulante – Imobilizado

Compreende os direitos que tenham por objeto bens corpóreos (bens móveis e bens imóveis) 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	475.818.975,61	531.992.500,58
Bens imóveis	2.280.735.661,26	2.642.825.871,62
(-) depreciação acumulada	(100.411.360,14)	(100.695.457,71)
Total	2.656.143.276,73	3.074.122.914,49

Nota 6: 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	126.292.569,18	154.318.867,75
Total	126.292.569,18	154.318.867,75

Nota 7: 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	-	99.746,80
Empréstimos externos - em contratos	-	-
Total	-	99.746,80

Nota 8: 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	59.083.056,23	227.044.422,47
Total	59.083.056,23	227.044.422,47

Nota 9: 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
Transferências fiscais a curto prazo a pagar		6.786.248,74
Total	-	6.786.248,74

Nota 10: 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
Valores restituíveis e demais obrigações a curto prazo	54.294.579,18	55.578.443,90
Total	54.294.579,18	55.578.443,90

Nota 11: 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	717.484.793,80	658.662.974,80
Total	717.484.793,80	658.662.974,80

Nota 12: 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

Nota 13: 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 14: 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
Tributos Federais Renegociados - União	3.447.436,32	1.149.145,87
Total	3.447.436,32	1.149.145,87

Nota 15 – 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\$ 333.892.483,92 (trezentos e trinta e três milhões, oitocentos e noventa e dois mil, quatrocentos e oitenta e três reais e noventa e dois centavos).

Prefeitura de Guarulhos	Exercício 2022	Exercício 2023
Resultado do Exercício	387.156.346,02	333.892.483,92

Nota 16 – 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 exercício anteriores é superavitário, no valor de R\$ 1.864.067.701,25 (um bilhão, oitocentos e sessenta e quatro milhões, sessenta e sete mil, setecentos e um reais e vinte e cinco centavos).

Prefeitura de Guarulhos	Exercício 2022	Exercício 2023
Resultado de Exercícios Anteriores	4.856.535.415,61	1.864.067.701,25

Nota 17 – 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 atual 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).

Prefeitura de Guarulhos	Exercício 2022	Exercício 2023
Ajustes de Exercícios Anteriores	131.985.976,84	1.915.844,38

Nota 18 – 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	898.763.279,99	707.668.650,22
Ativo Permanente	8.469.023.376,27	5.620.847.517,77
TOTAL	9.367.786.656,26	6.328.516.167,99

Nota 19 – 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	645.533.292,03	551.275.664,26
Passivo Permanente	2.474.074.143,31	2.406.547.585,69
TOTAL	6.248.179.220,92	3.370.692.918,04

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, a Prefeitura de Guarulhos demonstra uma situação favorável, pois o sado do Ativo Financeiro poderá pagar suas dívidas registradas no Passivo Financeiro.

Ativo Financeiro (a)	707.668.650,22
Passivo Financeiro (b)	551.275.664,26
Quociente de situação financeira = (a)/(b)	1,28

- **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, a Prefeitura de Guarulhos apresenta uma situação favorável com quociente maior do que 1.

Ativo Permanente (a)	5.620.847.517,77
Passivo Permanente (b)	2.406.547.585,69
Quociente entre Ativo Permanente e Passivo Permanente = (a)/(b)	2,34

- **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 “superávit” patrimonial.

Conforme tabela abaixo, a Prefeitura 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)	6.328.516.167,99
Passivo Financeiro + Passivo Permanente (b)	2.957.823.249,95
Índice da Situação Patrimonial = (a)/(b)	2,14

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.

Demonstração das Variações Patrimoniais – Prefeitura de Guarulhos

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)	2023	2022
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.755.502.246,51	1.557.195.244,98
Contribuições	83.356.296,35	80.149.530,15
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	26.291.726,80	33.794.807,55
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	325.905.758,06	252.476.535,70
Transferências e Delegações Recebidas	3.118.041.793,29	3.087.797.240,85
Valorização e Ganhos com Ativos	145.771.329,19	39.022.715,57
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.529.369.069,39	1.022.541.319,48
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	6.984.238.219,59	6.072.977.394,28

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS (VPD)	2023	2022
Pessoal e Encargos	2.436.337.944,59	2.155.311.795,45
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	325.360,30	404.151,58
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.662.730.625,92	1.407.604.754,44
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	480.918.977,50	416.290.241,04
Transferências e Delegações Concedidas	1.330.849.270,19	1.189.417.458,75
Desvalorização e Perda de Ativos	661.320.639,20	427.818.813,80
Tributárias	54.479.122,43	47.973.118,36
Custo das Mercadorias Vendidas, dos Produtos Vendidos e dos Serviços prestados	-	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	23.383.795,54	41.000.714,84
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	6.650.345.735,67	5.685.821.048,26

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	333.892.483,92	387.156.346,02
---	-----------------------	-----------------------

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

Conforme tabela acima, a Prefeitura de Guarulhos apresentou resultado patrimonial superavitário no exercício 2023 no valor de R\$ 333.892.483,92 (trezentos e trinta e três milhões, oitocentos e noventa e dois mil, quatrocentos e oitenta e três reais, noventa e dois centavos).

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

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria

Verifica-se o 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 na arrecadação de receitas tributárias no exercício 2023.

Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

Verifica-se o aumento de 29,08% (vinte e nove inteiros e oito décimos por cento) de variações patrimoniais aumentativas financeiras, influenciado em parte pelos juros e encargos de mora sobre créditos tributários, como multas e juros sobre impostos, taxas e dívida ativa.

Transferências e Delegações Recebidas

Verifica-se o aumento de 0,98% (noventa e oito 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).

Valorização e Ganhos com Ativos

Verifica-se o aumento de 273,56% (duzentos e setenta e três inteiros e cinquenta e seis décimos por cento) na valorização e ganhos de ativos, sendo impactada, em parte, pela atualização do saldo de créditos inscritos em dívida ativa (tributária e não tributária).

Verifica-se, também, um aumento de 54,58% (cinquenta e quatro inteiros e cinquenta e oito décimos por cento) na desvalorização e perdas de ativos, sendo impactada, em parte, pelo ajuste de perdas de créditos inscritos em dívida ativa (tributária e não tributária).

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

Verifica-se o aumento de 49,57% (quarenta e nove inteiros, cinquenta e sete décimos por cento) em outras variações patrimoniais aumentativas, correspondente a um valor no montante de R\$506.827.749,91 (quinhentos e seis milhões, oitocentos e vinte e sete mil, setecentos e quarenta e nove reais, noventa e um centavos).

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)	6.984.238.219,59
Total das variações patrimoniais diminutivas (b)	6.650.345.735,67
Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais = (a)/(b)	1,05

Verifica-se que o resultado foi maior que 1, indicando que o resultado patrimonial foi superavitário na Prefeitura 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 as 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 da Prefeitura 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	Exercício 2022
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	785.460.520,73	590.698.734,34
Fluxo de caixa das atividades operacionais (I)	33.386.716,10	524.317.962,39
Fluxo de caixa das atividades de investimento (II)	-416.912.696,02	-334.614.595,05
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos (III)	147.697.137,84	5.058.966,10
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	549.631.678,65	785.460.520,73

Geração Líquida de Caixa e Equivalene de Caixa (I+II+III)	-235.828.842,08	194.762.333,44
--	------------------------	-----------------------

Fonte: "Anexo 18 – Fluxo de Caixa 2023 - PMG" <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.

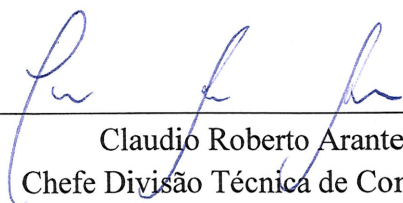
Os fluxos de caixa decorrentes das atividades de investimento compreendem os recursos relacionados à aquisição e à alienação de ativos não circulantes.

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\$ 235.828.842,08 no caixa da Prefeitura de Guarulhos.

Considerações Finais

Estas notas explicativas retratam as informações apresentadas nas demonstrações contábeis do período de janeiro a dezembro de 2023 da Prefeitura 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

