

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUATAPARA

Balço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta, Indireta e Fundacional

A Lei de Meios, para o exercício de 2023 de nº 1032 de 19 de Dezembro de 2022, estimou a receita em 60.165.000,00 e fixou a despesa em 60.165.000,00.

Entretanto, a abertura de créditos adicionais no decorrer do exercício, veio alterar estas cifras, como demonstra o quadro a seguir:

DESPESA FIXADA:		60.165.000,00
+ Créditos Suplementares:	5.157.129,19	
+ Créditos Especiais:	4.022.319,09	9.179.448,28
- Reduções:		4.646.017,15
DESPESA AUTORIZADA:		64.698.431,13

CRÉDITOS ADICIONAIS:

No exercício considerado, foram autorizados 411 crédito(s) suplementares que somaram R\$ 5.157.129,19, e 30 crédito(s) especiais no valor de R\$ 4.022.319,09, usados para cobertura dos créditos em referência, os recursos abaixo discriminados, de acordo com o Artigo 43, da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964.

Reduções:		4.646.017,15
Despesa a Maior		4.533.431,13
TOTAL:		9.179.448,28

ANÁLISE DA RECEITA

A Receita Orçamentária efetivamente arrecadada foi de R\$ 51.394.177,87, verificando-se uma arrecadação a menor de R\$ 8.770.822,13, como demonstramos a seguir:

Receita Prevista	60.165.000,00
Arrecadação a Menor	-8.770.822,13
Receita Arrecadada	51.394.177,87

O comportamento da Receita do exercício considerado traduz-se como segue:

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
Receitas Correntes	60.165.000,00	51.394.177,87	-8.770.822,13
Receitas Correntes	61.174.660,29	55.120.354,71	-6.054.305,58
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	7.503.950,29	6.644.881,91	-859.068,38
Impostos	5.461.830,29	5.358.893,53	-102.936,76
Taxas	2.029.740,00	1.285.988,38	-743.751,62
Contribuição de Melhoria	12.380,00	0,00	-12.380,00
Contribuições	270.000,00	0,00	-270.000,00
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação	270.000,00	0,00	-270.000,00
Receita Patrimonial	54.730,00	633.613,25	578.883,25
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	7.600,00	10.133,87	2.533,87
Valores Mobiliários	24.910,00	600.386,08	575.476,08
Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão	1.020,00	0,00	-1.020,00
Demais Receitas Patrimoniais	21.200,00	23.093,30	1.893,30
Receita de Serviços	550.370,00	500.178,45	-50.191,55
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	549.290,00	500.178,45	-49.111,55
Outros Serviços	1.080,00	0,00	-1.080,00
Transferências Correntes	52.426.150,00	47.075.231,37	-5.350.918,63
Transferências da União e de suas Entidades	24.069.620,00	21.371.834,77	-2.697.785,23
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e	18.856.530,00	16.952.322,63	-1.904.207,37
Transferências de Outras Instituições Públicas	9.500.000,00	8.751.073,97	-748.926,03
Outras Receitas Correntes	369.460,00	266.449,73	-103.010,27
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	0,00	9.537,52	9.537,52
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	8.240,00	11.986,64	3.746,64
Demais Receitas Correntes	361.220,00	244.925,57	-116.294,43
Receitas de Capital	6.397.619,71	2.346.025,15	-4.051.594,56
Operações de Crédito	450.000,00	0,00	-450.000,00
Operações de Crédito - Mercado Interno	450.000,00	0,00	-450.000,00
Alienação de Bens	22.600,00	0,00	-22.600,00
Alienação de Bens Móveis	21.600,00	0,00	-21.600,00
Alienação de Bens Imóveis	1.000,00	0,00	-1.000,00
Transferências de Capital	5.925.019,71	2.346.025,15	-3.578.994,56
Transferências da União e de suas Entidades	5.780.219,71	1.855.920,96	-3.924.298,75
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e	144.800,00	490.104,19	345.304,19
DEDUÇÕES DE RECEITAS	-7.407.280,00	-6.072.201,99	1.335.078,01

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUATAPARA

Exercício 2023

Balança da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta, Indireta e Fundacional

O comportamento da Receita do exercício considerado traduz-se como segue:

Títulos	Orçada	Arrecadada	Diferenças
FUNDEB	-7.407.280,00	-6.072.201,99	1.335.078,01
Receitas Correntes	-7.407.280,00	-6.072.201,99	1.335.078,01
Totais:	60.165.000,00	51.394.177,87	-8.770.822,13

As transferências Correntes e de Capital da União e do Estado, no montante de R\$ 47.075.231,37 correspondem a 91,5964% do total arrecadado. O comportamento da receita nos três últimos exercícios foi o seguinte:

Exercícios	Próprias	Transferências	De Capital	Total
2020	7.677.632,13	31.815.600,35	1.807.618,96	41.300.851,44
2021	7.314.962,16	37.453.931,75	1.015.397,80	45.784.291,71
2022	7.412.432,27	45.324.272,06	2.354.183,97	55.090.888,30
2023	1.972.921,35	47.075.231,37	2.346.025,15	51.394.177,87

ANÁLISE DA DESPESA

A Despesa inicialmente autorizada pela Lei nº 1032 foi de R\$ 60.165.000,00.

A Despesa realizada alcançou R\$ 52.074.244,02, importância esta que foi distribuída da seguinte forma:

Títulos	Autorizada R\$	Realizada R\$	Diferenças R\$
DESPESAS CORRENTES	55.623.643,23	49.738.735,83	-5.884.907,40
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	29.764.213,30	27.952.889,92	-1.811.323,38
JUROS E ENCARGOS DA DIVIDA	60.000,00	55.275,65	-4.724,35
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	25.799.429,93	21.730.570,26	-4.068.859,67
DESPESAS DE CAPITAL	8.884.787,90	2.335.508,19	-6.549.279,71
INVESTIMENTOS	8.629.787,90	2.108.764,79	-6.521.023,11
AMORTIZACAO DA DIVIDA	255.000,00	226.743,40	-28.256,60
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	190.000,00	0,00	-190.000,00
RESERVA DE CONTINGENCIA	190.000,00	0,00	-190.000,00
Total	64.698.431,13	52.074.244,02	-12.624.187,11

A maior contratação de dispêndio deu-se em Pessoal E Encargos Sociais : R\$ 27.952.889,92 , que representa 53,6789 % do total.

O comportamento da despesa realizada nos últimos três exercícios, destacando-se as despesas correntes das de capital foi a seguinte:

DESPESAS REALIZADAS			
	Correntes	Capital	Total
2020	32.626.274,80	3.905.562,06	36.531.836,86
2021	36.787.644,30	1.927.112,47	38.714.756,77
2022	46.422.344,09	3.189.149,41	49.611.493,50
2023	49.738.735,83	2.335.508,19	52.074.244,02

CONFRONTO DA RECEITA E DESPESA

A execução orçamentária alcançou as seguintes cifras:

DESPESA AUTORIZADA

Créditos Orçamentários	60.165.000,00
Créditos Suplementares:	5.157.129,19
Créditos Especiais:	4.022.319,09
- Reduções:	4.646.017,15
Total	64.698.431,13

DESPESA REALIZADA

Orçamentária	52.074.244,02
Despesa a Menor	-12.624.187,11

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUATAPARA

Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta, Indireta e Fundacional

DESPESA REALIZADA	
Orçamentária	52.074.244,02
Despesa a Menor	-12.624.187,11
RECEITA ARRECADADA	51.394.177,87
(-) Receita Prevista	60.165.000,00
RECEITA A MENOR	-8.770.822,13

GESTÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro constitui-se em peça básica para a demonstração da Gestão Financeira, desenvolvida ao longo de um período, uma vez que conjuga as operações de receita e despesa orçamentária, além daquelas que, por natureza, independem de autorização na Lei de Meios, com os saldos em espécie no início e no fim do exercício.

As operações financeiras se processam conforme Demonstrativo a seguir:

Saldos do início do exercício	4.250.243,11
RECEITA ARRECADADA	
Receita Orçamentária	51.394.177,87
Transferências Financeiras Recebidas	1.309.745,22
Interferências Financeiras	0,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	122.074,52
ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	4.594.647,32
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	475.375,81
Inscrição de Restos a Pagar Processados	1.640.128,74
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS	1.065,46
TOTAL	63.787.458,05
DESPESA REALIZADA	
Despesa Orçamentária	52.074.244,02
Transferências Financeiras Concedidas	1.400.000,00
Interferências Financeiras	0,00
EXTRAORÇAMENTÁRIA	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	129.083,61
ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	4.495.117,75
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS PAGOS	453.630,91
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS	90.121,02
Saldo em 31/12/2023	5.146.571,66
TOTAL	63.788.768,97

O saldo acima confere com o saldo constante do Ativo Disponível do Balanço Patrimonial, bem como a existência verificada em 31 de Dezembro de 2023.

PREFEITURA MUNICIPAL DE GUATAPARA

Exercício 2023

Balança da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta, Indireta e Fundacional

BALANÇO PATRIMONIAL

O balanço patrimonial deve expressar qualitativa e quantitativamente o Patrimônio do Município, demonstrando a situação de Bens, Direitos e Obrigações em determinado momento, considerada a origem e aplicação dos recursos à disposição das Aziendas Públicas.

ATIVO CIRCULANTE	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	5.146.571,66
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	12.503,13
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	2.741,62
Total do Ativo Circulante	5.161.816,41
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	15.447.849,90
IMOBILIZADO	40.330.002,13
Total do Ativo Não-Circulante	55.777.852,03
TOTAL DO ATIVO	60.939.668,44
PASSIVO CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	443.677,25
FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO	1.767.584,83
ADIANTAMENTO DE CLIENTES E DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	347.396,25
Total do Passivo Circulante	2.558.658,33
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A LONGO PRAZO	6.638.954,06
Total do Passivo Não-Circulante	6.638.954,06
TOTAL DO PASSIVO	9.197.612,39
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	51.742.056,05
TOTAL	60.939.668,44
ATIVO FINANCEIRO	5.154.364,52
ATIVO PERMANENTE	55.785.303,92
PASSIVO FINANCEIRO	3.468.167,70
PASSIVO PERMANENTE	6.638.954,06
SALDO PATRIMONIAL	50.832.546,68

DÍVIDA PÚBLICA

A Dívida Fundada corresponde a compromissos de exigibilidade superior a 12 meses, contraídos para atender a financiamento de obras e serviços Públicos.

Apresenta a seguinte situação:

Dívida Fundada	
Saldo do exercício anterior	5.109.822,99
Nova Formação da Dívida	2.698.258,58
Amortização Verificada no Exercício	-1.169.127,51
Saldo para o exercício seguinte	6.638.954,06

Balanço da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta, Indireta e Fundacional

DÍVIDA FLUTUANTE

A Dívida Flutuante, no montante de R\$ 3.072.554,18 encontra-se assim discriminada:

RESTOS A PAGAR	2.725.157,93
SERVIÇOS DA DÍVIDA A PAGAR	0,00
DEPÓSITO	347.396,25
DÉBITOS DA TESOURARIA	0,00
TOTAL	3.072.554,18

O saldo da Dívida apresenta a seguinte situação em 31/12/2023

Saldo do exercício anterior	2.855.824,89 D
Nova formação da dívida	6.992.170,92 D
(-) Amortização do exercício	6.775.441,63 D
Saldo do exercício de 2023	3.072.554,18 D

Balança da Execução Orçamentária e Financeira - Administração Direta, Indireta e Fundacional

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

As alterações sofridas pelo Patrimônio estão demonstradas no anexo nº 15 (Demonstração das Variações Patrimoniais) e, analisadas, podem ser traduzidas assim:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	7.114.536,50
IMPOSTOS	5.650.530,82
TAXAS	1.464.005,68
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	510.312,32
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	510.312,32
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	2.804.560,79
JUROS E ENCARGOS DE MORA	2.204.174,71
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	600.386,08
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	44.668.799,75
TRANSFERENCIAS INTRA GOVERNAMENTAIS	1.309.745,22
TRANSFERENCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	43.349.054,53
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	10.000,00
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS	1.226.288,92
GANHOS COM DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	1.226.288,92
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	7.242.794,78
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	7.242.794,78
TOTAL	0,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
PESSOAL E ENCARGOS	33.423.601,60
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	22.283.026,36
ENCARGOS PATRONAIS	8.329.264,48
BENEFÍCIOS A PESSOAL	5.600,00
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS	2.805.710,76
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	24.346.185,05
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	13.370.555,57
SERVIÇOS	10.966.850,35
DEPRECIÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO	8.779,13
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	57.945,91
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	55.275,65
JUROS E ENCARGOS DE MORA	2.670,26
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	1.472.725,90
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	1.402.758,77
TRANSFERENCIAS INTER GOVERNAMENTAIS	23.800,00
TRANSFERENCIAS A INSTITUICOES PRIVADAS	19.885,82
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA	26.281,31
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS	167.635,08
REAVLIAÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	132.362,42
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS	35.272,66
TRIBUTARIAS	502.844,99
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	1.445,44
CONTRIBUIÇÕES	501.399,55
TOTAL	0,00
RESULTADO PATRIMONIAL	3.596.354,53

Foram ressaltados neste relatório os principais aspectos da Gestão Orçamentária, financeira e Econômica do exercício de 2023, permanecendo este órgão ao inteiro dispor para prestar os esclarecimentos que por ventura se fizerem necessários.

Guatapar, 31/12/2023

PAULO SERGIO MOURA
CRC-1SP211542/O-5

RENAN MARCHETTI DE MORAES
Secretario Adjunto de Finanças

JURACY COSTA DA SILVA
Prefeito Municipal