



PREFEITURA DE
Guarujá

SECRETARIA DE FINANÇAS

AUDIÊNCIA PÚBLICA 1º QUADRIM. 2020

DATA: 28 de maio de 2020

LOCAL: CÂMARA MUNICIPAL DE GUARUJÁ

HORÁRIO: 14:00 horas

ASSUNTO: Apresentação da Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 1º Quadrimestre de 2020, conforme artigo 9º, § 4º da Lei Complementar nº 101/00 – LRF.



PREFEITURA DE **Guarujá**

SECRETARIA DE FINANÇAS

Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais 1º Quadrimestre de 2020

1. INTRODUÇÃO

Em cumprimento aos dispositivos do art. 9º, § 4º, da Lei Complementar nº 101/2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade fiscal e dá outras providências.

O relatório de Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do 1º quadrimestre de 2020 visa:

- Demonstrar o desempenho da execução orçamentária e financeira do Município de Guarujá; e
- Avaliar o cumprimento das metas fiscais previstas na Lei Orçamentária Anual nº 4.749 de 20 de dezembro de 2019.

As informações disponibilizadas apresentam o comportamento das Receitas e Despesas, Resultados Primário e Nominal, Dívida Pública e Despesa com Pessoal do município.

2. ANEXO DE METAS FISCAIS

Meta fiscal é o que se espera arrecadar, gastar e fazer "sobrar". "Sobrar", no caso, visando pagar juros e o principal da dívida, seja ela fluante ou permanente. Essa sobra é chamada de superávit primário.

O Anexo das Metas Fiscais compreenderá:

- Previsão trienal da receita, da despesa, e, do confronto destas, a estimativa dos resultados nominal e primário;
- Previsão trienal do estoque da dívida pública; neste caso, será considerado o passivo financeiro e permanente;
- Avaliação do cumprimento das metas do ano anterior;
- Estimativa de compensação da renúncia de receitas (anistias, remissões, isenções, subsídios etc.) e da margem de expansão das despesas obrigatórias de caráter continuado.

De acordo com o projeto de lei de crimes fiscais, será responsabilizado o Prefeito que não apresentar esse Anexo de Metas Fiscais.



SECRETARIA DE FINANÇAS

3. QUADROS REFERENTES À EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

- 3.1. Quadro Demonstrativo da Receita e da Despesa segundo as categorias econômicas (artigo 52, incisos I e II, alíneas "a" e "b", da LC. nº 101/00).
- 3.2. Resultado da Execução Orçamentária Poderes / Órgãos (artigo 52, incisos I e II, alíneas "a" e "b", da LC. nº 101/00).
- 3.3. Despesas por Funções e Subfunções (artigo 52, inciso II, alínea "c", da LC. nº 101/00).
- 3.4. Receita Corrente Líquida (artigo 2º, inciso IV e 53º, inciso I da LC nº 101/00).
- 3.5. Demonstrativo das Receitas e Despesas Previdenciárias (artigos 53, inciso II e 50, inciso IV, da LC. nº 101/00).
- 3.6. Resultados Nominal e Primário (artigo 53, inciso III, da LC. nº 101/00).
- 3.7. Demonstrativo dos Restos a Pagar (artigo 53, inciso V, da LC. nº 101/00).
- 3.8. Relatório de Gestão Fiscal do 1º quadrimestre do exercício de 2020 (artigos 54 e 55, da LC. nº 101):
 - Despesas totais com pessoal
 - Despesa líquida com inativos e pensionistas
 - Dívida consolidada líquida
 - Concessões de garantias
 - Operações de crédito (exceto ARO)
 - Antecipação de receitas orçamentárias (ARO)
 - Indicação das medidas adotadas ou a adotar
 - Despesas com serviços de terceiros
 - Operações de crédito por antecipação de receita orçamentária (ARO)
- 3.9. Demonstrativo das Despesas com Pessoal, e Previdenciárias (artigos 22 e 59, § 1º, incisos II e IV e §2º, da LC. nº 101/00; §§ 1º e 2º da Lei Federal nº 9.717/98).

4. AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO 1º QUADRIMESTRE DE 2020.

(Artigo 9º, parágrafo 4º da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000)

Em atendimento ao disposto no artigo 9º, parágrafo 4º, da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000, apresentamos a avaliação do cumprimento das metas fiscais referente ao 1º quadrimestre de 2020.



PREFEITURA DE Guarujá

SECRETARIA DE FINANÇAS

4.1. RECEITAS

As Receitas arrecadadas até o 1º quadrimestre de 2020, compreendidas pelas receitas correntes e de capital, excluídas as deduções do FUNDEB / Restituições, totalizaram um valor de R\$ 546.102.406,59. A arrecadação no período alcançou 85,76% da previsão inicial e 9,54% acima, se comparado ao mesmo período do ano anterior. No quadro abaixo é possível observar a evolução individualizada das rubricas das receitas:

RECEITA TOTAL					
Receitas	2019	2020		Comparativo	
	Arrecadada até 1º quadrimestre (a)	Prevista até 1º quadrimestre (b)	Arrecadada até 1º quadrimestre (c)	Arrecad. x Previsto (c/b)	1º quadrim. 2020 X 2019 (c/a)
Receitas Correntes	502.715.531,50	577.966.791,84	537.930.878,05	93,07	107,01
11- Receita Tributária	294.450.347,38	335.332.967,84	309.783.377,66	92,38	105,21
12- Receita de Contribuições	6.029.307,82	24.000.000,00	6.177.016,74	25,74	102,45
13- Receita Patrimonial	2.654.135,09	8.401.000,00	1.647.457,27	19,61	62,07
16- Receita de Serviços	137.727,71	198.333,33	79.520,55	40,09	57,74
17- Transferências Correntes	190.591.165,62	198.806.824,00	209.927.276,32	105,59	110,15
19- Outras Receitas Correntes	8.852.847,88	11.227.666,67	10.316.229,51	91,88	116,53
Receitas de Capital	17.388.433,56	77.896.000,00	29.409.256,10	37,75	169,13
21- Operações de Crédito	-	61.971.000,00	24.770.683,95	39,97	-
22- Alienação de Bens	-	20.000,00	186.500,00	932,50	-
24- Transferências de Capital	17.260.981,59	15.666.666,67	4.371.940,01	27,91	25,33
29- Outras Receitas de Capital	127.451,97	238.333,33	80.132,14	33,62	62,87
Deduções da Receita	21.559.623,78	19.071.000,00	21.237.727,56	111,36	98,51
TOTAL	498.544.341,28	636.791.791,84	546.102.406,59	85,76	109,54



PREFEITURA DE **Guarujá**

SECRETARIA DE FINANÇAS

4.1.1– Receitas Correntes

As Receitas Correntes alcançaram um montante de R\$ 537.930.878,05 correspondendo a 93,07%, abaixo da meta inicial para o período, e um acréscimo nominal de 7,01% em relação ao mesmo intervalo no ano anterior, conforme quadro acima.

Essas receitas são compostas por impostos, taxas, transferências constitucionais e legais, dentre outras.

As Receitas Tributárias atingiram um volume de R\$ 309.783.377,66 apresentando um incremento de 5,21%, se comparado ao mesmo período do exercício anterior. A rubrica “IRRF” teve o melhor desempenho 22,48% acima, se comparado ao mesmo período do exercício anterior, conforme demonstrativo a seguir:

RECEITAS TRIBUTÁRIAS					
Receitas	2019	2020		Comparativo	
	Arrecadada até 1º quadrimestre (a)	Prevista até 1º quadrimestre (b)	Arrecadada até 1º quadrimestre (c)	Arrecad. x Previsto (c/b)	1º quadrim 2020 x 2019 (c/a)
111.0.00- Impostos	270.439.901,98	304.295.166,12	284.633.729,85	93,54	105,25
111.2.02- IPTU	182.240.564,33	200.148.950,81	194.591.599,54	97,22	106,78
111.2.08- ITBI	16.987.688,75	20.971.564,10	13.868.823,80	66,13	81,64
111.3.00- ISSQN	50.767.553,47	62.181.473,08	51.133.697,62	82,23	100,72
111.2.04- IRRF	20.444.095,43	20.993.178,13	25.039.608,89	119,27	122,48
112.0.00- Taxas	23.956.108,40	30.959.468,39	25.107.289,95	81,10	104,81
113.0.00- Contr. Melhoria	54.337,00	78.333,33	42.357,86	54,07	77,95
TOTAL	294.450.347,38	335.332.967,84	309.783.377,66	92,38	105,21



PREFEITURA DE **Guarujá**

SECRETARIA DE FINANÇAS

4.1.2 – Receita Corrente Líquida – RCL

A Receita Corrente Líquida - RCL é apurada somando-se as receitas arrecadadas no mês de referência, abril/2020, e nos onze meses anteriores ao de referência, conforme preceitos do § 3º do art. 2º da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF.

No período de maio/19 a abril/20, a Receita Corrente Líquida corresponde ao volume de R\$ 1.458.362.805,29. A RCL é utilizada como parâmetro instituído pela LRF, na determinação de limites da despesa total com pessoal, dívida pública, das garantias e contra garantias e das operações de crédito.

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA			
Especificações	maio/18 a abril/19	maio/19 a abril/20	% 2020 / 2019
RECEITAS CORRENTES (I)	1.335.486.826,24	1.567.502.893,38	117,37
Receitas Tributárias	722.387.052,11	876.304.960,07	121,31
Impostos	597.128.583,66	692.370.022,52	115,95
IPTU	402.066.014,62	483.362.718,79	120,22
ITBI	42.863.855,25	42.370.764,39	98,85
ISSQN	152.198.713,79	166.636.539,34	109,49
Outras receitas (taxas + CM + IRRF)	125.258.468,45	183.934.937,55	146,84
Receita de Contribuições	75.101.233,98	64.604.337,25	86,02
Receita Patrimonial	325.915,40	21.087.551,10	6.470,25
Receita de Serviços	386.229,46	314.363,75	81,39
Transferências Correntes	504.586.390,98	566.692.472,91	112,31
Cota-Parte do FPM	65.604.844,43	74.915.893,34	114,19
Cota-Parte do ICMS	147.915.794,72	143.909.593,78	97,29
Cota-Parte do IPVA	34.091.065,26	35.035.340,06	102,77
Cota-Parte do ITR	63.077,43	24.311,01	38,54
Transf. Da LC 87/1996	409.427,44	-	-
Transf. Da LC 61/1989	1.109.112,12	1.002.978,51	90,43
Transf. Do FUNDEB	128.624.802,62	153.378.940,21	119,25
Outras Transferências Correntes	126.768.266,96	158.425.416,00	124,97
Outras Receitas Correntes	32.700.004,31	38.499.208,30	117,73
DEDUÇÕES (II)	85.347.283,00	109.140.088,09	127,88
Contribuições Previdenciária do Servidor	35.508.619,59	59.359.003,59	167,17
Dedução de Rec. p/Form. Fundeb	49.838.663,41	49.781.084,50	99,88
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I-II)	1.250.139.543,24	1.458.362.805,29	116,66



PREFEITURA DE Guarujá

SECRETARIA DE FINANÇAS

5. DESPESAS

5.1 – Comparativo das Despesas

As despesas empenhadas, liquidadas e pagas até o 1º quadrimestre/2020 corresponderam a R\$ 974.348.826,92; R\$ 433.857.283,46; e R\$ 382.708.536,27 respectivamente, conforme apresentado no demonstrativo abaixo:

A despesa empenhada representa 52,62% do orçamento atualizado no exercício.

DESPESA TOTAL – 1º QUADRIMESTRE / 2020					
Grupo de Despesas	Orçamento Fixado Anual	Orçamento Atualizado	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga
Despesas Correntes	1.226.048.000,00	1.352.696.573,91	754.070.020,21	389.289.613,30	351.049.254,33
Pessoal e Encargos	557.267.000,00	568.322.756,12	189.412.238,46	178.193.050,63	176.076.998,13
Juros e Enc. Da Dívida	6.000.000,00	7.305.600,00	6.890.600,01	2.686.950,99	2.686.950,99
Outras Desp. Correntes	662.781.000,00	777.068.217,79	557.767.181,74	208.409.611,68	172.285.305,21
Despesas de Capital	306.002.000,00	442.090.423,29	165.739.806,71	31.837.437,28	18.929.049,06
Investimentos	293.502.000,00	427.331.351,27	154.193.095,92	28.920.689,42	16.012.301,20
Amortização da Dívida	12.500.000,00	14.759.072,02	11.546.710,79	2.916.747,86	2.916.747,86
Subtotal da Despesa	1.532.050.000,00	1.794.786.997,20	919.809.826,92	421.127.050,58	369.978.303,39
Reserva de Contingência	58.368.000,00	58.145.200,00	55.139.000,00	12.730.232,88	12.730.232,88
TOTAL	1.590.418.000,00	1.852.932.197,20	974.948.826,92	433.857.283,46	382.708.536,27

5.1.1 – Despesas Correntes

Esta categoria econômica registrou um valor empenhado de R\$ 754.070.020,31 correspondendo 77,34% da Despesa Total Empenhada.

5.1.2 – Comparativo com o ano anterior

Em comparação com o ano anterior temos a seguinte posição:

COMPARATIVO COM O ANO ANTERIOR – 1º QUADRIMESTRE			
DESPESA	2019	2020	% 2020 / 2019
EMPENHADA	756.134.158,16	974.948.826,92	128,94
LIQUIDADADA	377.310.118,05	433.857.283,46	114,99
PAGA	269.663.467,34	382.708.536,27	141,92



PREFEITURA DE **Guarujá**

SECRETARIA DE FINANÇAS

5.2 - Guarujá Previdência

5.2.1 - Receitas Previdenciárias

As receitas de Contribuições dos Servidores, ativos, inativos, pensionistas e em auxílio doença, totalizaram R\$ 14.063.999,09 e a Contribuição Patronal foi de R\$ 17.120.123,33.

RECEITA			
Descrição	2019	2020	
	Receita Realizada	Previsão Atualizada	Receita Realizada
Receitas Correntes	20.485.025,15	24.969.666,67	20.394.137,46
12- Receita de Contribuições	16.158.785,81	17.512.000,00	14.063.999,09
13- Receita Patrimonial	3.834.800,48	6.623.333,33	6.322.932,43
16- Receita de Serviços	-	666,67	-
19- Outras Receitas Correntes	491.438,86	833.666,67	7.205,94
Receitas Intra-Orçamentária	18.900.703,77	20.539.000,00	17.120.123,33
Receitas de Capital	-	-	-
TOTAL	39.385.728,92	45.508.666,67	37.514.260,79

5.2.2 DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS

As despesas empenhadas, liquidadas e pagas até o 1º quadrimestre/2020 corresponderam a R\$ 33.838.897,01; R\$ 8.999.525,79; R\$ 8.999.525,79 respectivamente, conforme apresentado no demonstrativo abaixo:

DESPESA TOTAL					
Grupo de Despesas	Orçamento Fixado Anual	Orçamento Atualizado	Despesa Empenhada	Despesa Liquidada	Despesa Paga
Despesas Correntes	46.373.000,00	46.373.000,00	33.830.943,21	8.992.115,79	8.992.115,79
Pessoal e Encargos	42.604.000,00	42.604.000,00	32.030.000,00	8.487.944,82	8.487.944,82
Outras Despesas Correntes	3.769.000,00	3.769.000,00	1.800.943,21	504.170,97	504.170,97
Despesas de Capital	1.833.000,00	1.833.000,00	7.953,80	7.410,00	7.410,00
Investimentos	1.833.000,00	1.833.000,00	7.953,80	7.410,00	7.410,00
Reserva Cont. RPPS	102.821.000,00	102.821.000,00	-	-	-
TOTAL	151.027.000,00	151.027.000,00	33.838.897,01	8.999.525,79	8.999.525,79



SECRETARIA DE FINANÇAS

5.3 – Especificações das Despesas

5.3.1 – Despesas de Pessoal

As despesas totais líquidas com pessoal nos últimos 12 meses, encerrados em abril de 2020, 1º quadrimestre de 2020; foram de R\$ 616.493.743,37 para uma receita corrente líquida de R\$ 1.458.362.805,30 no mesmo período, representando um percentual de 42,27% da RCL e, portanto, dentro do limite estabelecido pelo artigo 20, inciso III, da Lei de Responsabilidade Fiscal, que é de 54% para a Prefeitura.

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL		
Despesa com Pessoal (Poder Executivo e Guarujá Previdência)	Despesas Executadas	
	2019	2020
Pessoal e Encargos	589.758.437,12	645.404.220,79
Pessoal Ativo	547.200.987,85	618.349.033,29
Pessoal Inativo e Pensionista	40.935.132,92	24.794.936,12
Inscritas em RP não proc.	1.622.316,35	472.567,50
Contratos de Terceirização	-	1.787.683,88
Despesas não Computadas	40.492.452,21	28.910.477,42
Indenização por Demissão e Inc. Demiss. Vol.	3.311.554,21	4.323.290,95
Decorrente de Decisão Judicial	5.543.036,25	6.668.898,10
Despesas de Exercícios Anteriores	2.450,00	200.000,00
Inativos e Pensionistas	31.635.411,75	17.718.288,37
Despesa Líquida com Pessoal	549.265.984,91	616.493.743,37
Receita Corrente Líquida	1.250.139.543,24	1.458.362.805,30
% da Despesa com Pessoal	43,94	42,27



PREFEITURA DE **Guarujá**

SECRETARIA DE FINANÇAS

6 – RESULTADOS

6.1 – Resultado Primário

Demonstra a capacidade do Município de honrar o pagamento do serviço de sua dívida. Por meio desse parâmetro é fornecida uma melhor avaliação do impacto da política fiscal em execução, apresentando o grau de autonomia do Município para, utilizando-se de suas receitas próprias e transferências constitucionais e legais, honrar os pagamentos das suas Despesas Correntes (inclusive as de pessoal), das suas Despesas de Capital (incluídos os investimentos) para atender ao serviço da dívida.

O Resultado Primário corresponde à diferença entre as receitas e despesas fiscais (não-financeiras), não incluídas as receitas de aplicações financeiras, de juros de empréstimos, de operações de crédito, de amortizações de empréstimos e de alienação de bens; e as despesas com o pagamento de juros, encargos e amortizações da dívida, concessão de empréstimos e aquisição de título de capital já integralizado. Os superávits primários contribuem para a redução do estoque total da dívida líquida e os déficits primários indicam um aumento da dívida líquida.

O Resultado Primário apresentou o valor de R\$ 64.373.071,20, possibilitando uma redução no estoque da Dívida.

RESULTADO PRIMÁRIO		
DESCRIÇÃO	VALORES	
	2019	2020
I-Receitas Primarias Correntes	511.098.994,78	529.192.459,01
II-Receitas Primarias de Capital	17.260.981,59	4.638.572,15
III-Receitas Primarias Liquidadas (I+II)	528.359.976,37	533.831.031,16
IV-Despesas Primarias Correntes	335.819.795,17	369.459.243,80
V-Despesas Primarias de Capital	5.403.370,99	16.127.551,20
VI-Restos a Pagar Processados	117.472.587,30	83.871.164,96
VI-Despesas Primarias Liquidadas(IV+V)	458.695.753,46	469.457.959,96
RESULTADO PRIMÁRIO	69.664.222,91	64.373.071,20



SECRETARIA DE FINANÇAS

6.2 – Resultado Nominal

Equivale à evolução do saldo da dívida fiscal líquida entre dois períodos (exercício atual e exercício anterior). No comparativo entre os períodos de 31/12/2019 e 30/04/2020 o Resultado Nominal apresentou um valor de R\$ 78.107.325,99 demonstrando uma diminuição no montante da dívida fiscal líquida, como pode ser observado no quadro a seguir:

RESULTADO NOMINAL		
DESCRIÇÃO	SALDOS	
	30/12/2019	30/04/2020
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	577.937.994,72	614.752.734,93
Ativo Disponível	221.053.377,06	283.142.416,33
Haveres Financeiros	6.159.902,62	6.162.969,37
(-) Restos a Pagar Processados	(104.562.898,58)	(51.732.938,40)
DEDUÇÕES (II)	122.650.381,10	237.572.447,30
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (I - II)	455.287.613,62	377.180.287,63
RESULTADO NOMINAL		(78.107.325,99)

CONCLUSÃO

O Resultado Primário apresentou o valor de R\$ 64.373.071,20 possibilitando uma redução no estoque da dívida.

O Resultado Nominal apresentou o valor de R\$ -78.107.325,99 representando uma diminuição na dívida fiscal líquida.

As despesas com pessoal cumpriram os limites estabelecidos.



PREFEITURA DE **Guarujá**

SECRETARIA DE FINANÇAS

7 – Dívida Pública

A dívida consolidada apurada no 1º quadrimestre de 2020 apresentou um saldo de R\$ 614.752.734,93. Já a dívida consolidada líquida, que corresponde ao saldo da dívida consolidada deduzida do ativo disponível e dos haveres financeiros, líquidos dos restos a pagar processados, e teve o valor apurado de R\$ 377.180.287,83, conforme demonstrativo abaixo. Ficando o grau de endividamento do município bem inferior ao limite fixado pela Resolução nº 40, do Senado Federal, em seu artigo 3º, inciso I, que permite o endividamento de até 1,2 vezes a receita corrente líquida.

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
DESCRIÇÃO	SALDOS	
	31/12/2019	30/04/2020
Renegociação Dívida c/ União - Banco do Brasil	18.178.776,17	17.807.614,66
Operações de Crédito – C.E.F.	41.791.114,58	66.495.812,10
Precatórios	385.299.594,28	399.513.864,24
Previdência Social	130.937.704,53	129.223.017,61
Outras Dívidas	1.730.805,16	1.712.426,32
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	577.937.994,72	614.752.734,93
Ativo Disponível	221.053.377,06	283.142.416,33
Haveres Financeiros	6.159.902,62	6.162.969,37
(-) Restos a Pagar Processados	(104.562.898,58)	(51.732.938,40)
DEDUÇÕES (II)	122.650.381,10	237.572.447,30
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (I - II)	455.287.613,62	377.180.287,63
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	1.423.318.954,89	1.458.362.805,30
% DÍVIDA CONSOLIDADA SOBRE A RCL	40,60%	42,15%
% DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA SOBRE A RCL	31,99%	25,86%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL (120%)	1.707.982.745,87	1.750.035.366,36

Prefeitura Municipal de Guarujá

Em, 22 de maio de 2020.

Válter Suman
Prefeito

Adalberto Ferreira da Silva
Secretário de Finanças