



CONSOLIDADO GERAL BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Exercício: 2014

Data de emissão: 12/03/2015

Receita	Exercício 2014			Exercício 2013			Var Realiz %
	Previsão	Realização	SalDOS	Previsão	Realização	SalDOS	
Receita Orçamentária	50.569.325.587,00	41.345.215.374,36	-9.224.110.212,64	42.041.788.033,00	38.462.558.547,94	-3.579.229.485,06	7,5%
Receitas Correntes	39.629.111.021,00	38.688.210.032,34	-940.900.988,66	35.029.591.608,00	35.707.638.117,47	678.046.509,47	8,3%
Receita Tributária	20.495.742.686,00	20.455.771.717,65	-39.970.968,35	17.804.295.320,00	18.464.054.391,70	659.759.071,70	10,8%
Receitas de Contribuições	1.279.374.677,00	1.288.240.603,84	8.865.926,84	1.247.857.250,00	1.171.054.450,29	-76.802.799,71	10,0%
Receita Patrimonial	521.975.675,00	1.028.138.158,06	506.162.483,06	560.727.363,00	713.509.071,40	152.781.708,40	44,1%
Receita de Serviços	495.921.632,00	432.986.745,85	-62.934.886,15	389.451.317,00	391.406.001,59	1.954.684,59	10,6%
Transferências Correntes	13.998.104.160,00	13.058.835.755,33	-939.268.404,67	12.818.650.445,00	12.650.661.810,13	-167.988.634,87	3,2%
Outras Receitas Correntes	2.837.992.191,00	2.424.237.051,61	-413.755.139,39	2.208.609.913,00	2.316.952.392,36	108.342.479,36	4,6%
Receitas de Capital	9.271.698.913,00	1.041.786.724,28	-8.229.912.188,72	5.513.176.070,00	1.326.711.263,70	-4.186.464.806,30	-21,5%
Operações de Crédito	49.985.715,00	5.500.000,00	-44.485.715,00	47.902.424,00	0,00	-47.902.424,00	0,0%
Alienação de Bens	1.299.716.938,00	25.174.212,49	-1.274.542.725,51	2.552.206.265,00	11.630.220,36	-2.540.576.044,64	116,5%
Amortização de Empréstimos	22.537.138,00	23.314.975,43	777.837,43	15.648.679,00	25.241.624,56	9.592.945,56	-7,6%
Transferências de Capital	6.061.165.210,00	651.358.304,49	-5.409.806.905,51	2.606.910.694,00	539.326.541,40	-2.067.584.152,60	20,8%
Outras Receitas de Capital	1.838.293.912,00	336.439.231,87	-1.501.854.680,13	290.508.008,00	750.512.877,38	460.004.869,38	-55,2%
Receitas Intraorçamentárias Correntes	1.668.515.653,00	1.529.542.459,79	-138.973.193,21	1.490.312.899,00	1.428.209.166,77	-62.103.732,23	7,1%
Receitas Intraorçamentárias de Capital	0,00	85.676.157,95	85.676.157,95	8.707.456,00	0,00	-8.707.456,00	0,0%
Déficit Orçamentário	386.309.946,77	2.098.110.842,44	1.711.800.895,67	560.771.252,62			
Total de Receitas	50.955.635.533,77	43.443.326.216,80	-7.512.309.316,97	42.602.559.285,62	38.462.558.547,94	-4.140.000.737,68	

Despesa	Exercício 2014			Exercício 2013			Var %
	Autorização	Realização	SalDOS	Autorização	Realização	SalDOS	
Despesa Orçamentária	50.955.635.533,77	43.443.326.216,80	7.512.309.316,97	42.602.559.285,62	39.136.092.195,15	3.466.467.090,47	11,0%
Créditos Orçamentários e Suplementares	50.955.634.533,77	43.443.326.216,80	7.512.308.316,97	42.601.559.285,62	39.136.092.195,15	3.465.467.090,47	11,0%
Despesas Correntes	39.896.968.935,93	37.564.922.700,89	2.332.046.235,04	35.130.528.225,35	33.979.325.539,20	1.151.202.686,15	10,6%
Despesas de Capital	11.058.665.597,84	5.878.403.515,91	5.180.262.081,93	7.471.031.060,27	5.156.766.655,95	2.314.264.404,32	14,0%
Créditos Especiais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
Despesas Correntes			0,00			0,00	0,0%
Despesas de Capital			0,00			0,00	0,0%
Reserva de Contingência	1.000,00		1.000,00	1.000.000,00		1.000.000,00	0,0%
Superávit Orçamentário	0,00	0,00	0,00		-673.533.647,21	-112.762.394,59	
Total de Despesas	50.955.635.533,77	43.443.326.216,80	7.512.309.316,97	42.602.559.285,62	38.462.558.547,94	4.140.000.737,68	



Exercício: 2014

**CONSOLIDADO GERAL
BALANÇO FINANCEIRO**

Data de emissão: 12/03/2015

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
	Exercício 2014	Exercício 2013	Var %		Exercício 2014	Exercício 2013	Var %
Receita Orçamentária	41.345.215.374,36	38.462.558.547,94		Despesa Orçamentária	43.443.326.216,80	39.136.092.195,15	
Receitas Correntes	40.699.086.092,32	37.710.663.491,90	7,9%	Despesas por Função	43.443.326.216,80	39.136.092.195,15	11,0%
Receita Tributária	20.557.297.653,79	18.565.985.119,76	10,7%	Legislativa	680.915.622,92	629.950.523,26	8,1%
Receitas de Contribuições	1.288.240.603,84	1.171.054.450,29	10,0%	Judiciária	151.114.459,35	160.969.150,14	-6,1%
Receita Patrimonial	1.028.312.136,09	713.664.644,62	44,1%	Administração	732.096.355,95	426.388.518,73	71,7%
Receita de Serviços	433.000.709,11	391.411.769,51	10,6%	Defesa Nacional	456.243,97	169.075,00	169,8%
Transferências Correntes	14.919.739.955,87	14.504.028.074,09	2,9%	Segurança Pública	431.031.491,66	446.126.585,49	-3,4%
Outras Receitas Correntes	2.472.495.033,62	2.364.519.433,63	4,6%	Relações Exteriores	275.991,58	6.537.264,65	-95,8%
Receitas de Capital	1.041.786.724,28	1.326.711.263,70	-21,5%	Assistência Social	1.004.558.284,01	1.008.230.856,27	-0,4%
Operações de Crédito	5.500.000,00	0,00	0,0%	Previdência Social	7.259.102.356,11	6.349.590.227,33	14,3%
Alienação de Bens	25.174.212,49	11.630.220,36	116,5%	Saúde	7.699.150.051,73	7.122.435.445,96	8,1%
Amortização de Empréstimos	23.314.975,43	25.241.624,56	-7,6%	Trabalho	147.059.569,52	442.132.145,12	-66,7%
Transferências de Capital	651.358.304,49	539.326.541,40	20,8%	Educação	8.856.461.584,65	8.118.008.810,90	9,1%
Outras Receitas de Capital	336.439.231,87	750.512.877,38	-55,2%	Cultura	436.918.111,99	352.768.123,53	23,9%
Receitas Correntes Intraorçamentárias	1.529.542.459,79	1.428.209.166,77	7,1%	Direitos da Cidadania	76.302.211,24	48.754.047,76	56,5%
Receitas de Contribuições - Intraorçamentária	1.520.933.787,65	1.420.643.439,19	7,1%	Urbanismo	4.528.300.538,12	4.499.775.654,75	0,6%
Receitas Patrimonial - Intraorçamentária	479.515,30	457.022,22	4,9%	Habitação	1.024.195.807,67	846.625.442,73	21,0%
Receitas de Serviços - Intraorçamentária	8.129.156,84	7.108.705,36	14,4%	Saneamento	693.455.421,12	448.644.761,63	54,6%
Receitas de Capital Intraorçamentárias	85.676.157,95	0,00	0,0%	Gestão Ambiental	314.539.591,96	275.024.808,29	14,4%
Receitas de Contribuições - Intraorçamentária	85.676.157,95	0,00	0,0%	Agricultura	2.809.026,35	5.034.549,28	-44,2%
(-) Dedução da Receita Corrente	-2.010.876.059,98	-2.003.025.374,43	0,4%	Comércio e Serviços	38.408.831,91	141.992.013,81	-73,0%
Deduções da Receita Tributária	-101.525.936,14	-101.930.728,06	-0,4%	Comunicações	215.027.195,56	213.733.655,63	0,6%
Deduções da Receita Patrimonial	-173.978,03	-155.573,22	11,8%	Energia	0,00	105.467.151,37	-100,0%
Deduções da Receita de Serviços	-13.963,26	-5.767,92	142,1%	Transporte	3.581.102.530,70	2.781.881.401,36	28,7%
Deduções das Transferências Correntes	-1.860.904.200,54	-1.853.366.263,96	0,4%	Desporto e Lazer	280.771.065,32	290.901.722,90	-3,5%
Deduções de Outras Receitas Correntes	-48.257.982,01	-47.567.041,27	1,5%	Encargos Especiais	5.289.273.873,41	4.414.950.259,26	19,8%
Transferências Financeiras Recebidas	6.867.673.591,80	5.999.210.780,46		Transferências Financeiras Concedidas	6.864.648.099,12	5.997.401.416,58	
Repasse Recebidos	6.835.449.585,12	5.994.404.170,27	14,0%	Repasse Concedidos	6.835.449.585,12	5.994.404.170,27	14,0%
Devolução de Repasse Concedidos	32.224.006,68	4.806.610,19	570,4%	Devolução de Repasse Recebidos	29.198.514,00	2.997.246,31	874,2%
Recebimentos Extraorçamentários	47.941.085.195,59	45.290.658.767,21		Pagamentos Extraorçamentários	47.564.232.655,23	43.850.931.417,49	
Devedores Diversos, Particulares	26.149.055.693,88	23.937.826.345,67	9,2%	Devedores Diversos, Particulares	26.170.378.453,33	24.017.622.283,98	9,0%
Depósitos a Realizar	105.766.319,54	94.329.330,57	12,1%	Depósitos a Realizar	106.818.725,85	93.781.648,49	13,9%
Cheques não Compensados/Em Trânsito	209.161,64	138.852,07	50,6%	Cheques não Compensados/Em Trânsito	224.568,82	138.852,07	61,7%
Devedores Diversos, Públicos	49.476.488,50	67.615.551,73	-26,8%	Devedores Diversos, Públicos	267.912.625,78	117.040.290,57	128,9%
Credores Diversos, Públicos	2.122.412.191,41	1.987.222.987,13	6,8%	Credores Diversos, Públicos	2.068.706.345,77	1.868.150.082,28	10,7%
Credores Diversos, Particulares	16.003.530.742,83	15.366.831.885,38	4,1%	Credores Diversos, Particulares	15.983.482.093,74	15.357.069.385,79	4,1%
Créditos de Contribuintes	160.517.399,07	129.221.804,86	24,2%	Créditos de Contribuintes	136.072.222,58	128.005.494,70	6,3%
Depósitos Diversos	682.250.144,44	406.896.206,09	67,7%	Depósitos Diversos	546.504.107,49	305.292.997,92	79,0%
Restos a Pagar	1.984.009.622,58	2.640.878.950,85	-24,9%	Restos a Pagar	2.284.133.511,87	1.963.830.381,69	16,3%
Cancelamento - Restos a Pagar	683.857.431,70	659.696.852,86	3,7%				
Saldo em Espécie do Exercício Anterior	6.621.654.718,04	5.853.651.651,65		Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte	4.903.421.908,64	6.621.654.718,04	
Caixa	13.931,01	26.073,23	-46,6%	Caixa	33.124,18	13.931,01	137,8%
Bancos	53.006.156,87	77.305.351,98	-31,4%	Bancos	98.252.167,38	53.006.156,87	85,4%
Bancos, Contas Especiais	59.992.386,67	78.559.302,50	-23,6%	Bancos, Contas Especiais	36.943.344,84	59.992.386,67	-38,4%
Aplicações Financeiras	6.499.395.935,91	5.687.347.999,97	14,3%	Aplicações Financeiras	4.760.027.207,48	6.499.395.935,91	-26,8%
Investimentos RPPS	9.246.307,58	10.412.923,97	-11,2%	Investimentos RPPS	8.166.064,76	9.246.307,58	-11,7%
TOTAL	102.775.628.879,79	95.606.079.747,26	7,5%	TOTAL	102.775.628.879,79	95.606.079.747,26	7,5%



Exercício: 2014

CONSOLIDADO GERAL BALANÇO PATRIMONIAL

Data de emissão: 12/03/2015

ATIVO					PASSIVO				
	Nota	Exercício 2014	Exercício 2013	%		Nota	Exercício 2014	Exercício 2013	%
Ativo Financeiro		8.002.917.483,62	9.417.518.332,17		Passivo Financeiro		6.375.682.988,81	5.998.211.388,83	6,3%
Disponível	1	4.903.421.908,64	6.621.654.718,04	-25,9%	Restos a Pagar	6	2.355.111.540,47	2.655.235.429,76	-11,3%
Caixa		33.124,18	13.931,01	137,8%	Créditos de Contribuintes		235.456.226,60	218.298.449,85	7,9%
Bancos		98.252.167,38	53.006.156,87	85,4%	Depósitos Diversos		3.232.204.892,01	2.610.323.909,37	23,8%
Bancos, Contas Especiais		36.943.344,84	59.992.386,67	-38,4%	Credores Diversos, Particulares		87.676.527,82	67.643.692,97	29,6%
Aplicações Financeiras		4.760.027.207,48	6.499.395.935,91	-26,8%	Credores Diversos, Públicos		465.233.801,91	446.709.906,88	4,1%
Investimentos do RPPS		8.166.064,76	9.246.307,58	-11,7%					
Realizável		3.099.495.574,98	2.795.863.614,13	10,9%					
Depósitos a Realizar		8.323.100,48	7.270.694,17	14,5%					
Devedores Diversos, Particulares		1.100.420.818,80	1.016.197.632,04	8,3%					
Devedores Diversos, Públicos		1.986.021.689,14	1.767.673.941,91	12,4%					
Investimentos de Curto Prazo - RPPS		4.714.559,38	4.721.346,01	-0,1%					
Cheques não compensados/em trânsito		15.407,18	0,00	0,0%					
Ativo Permanente		91.689.219.399,13	81.003.829.606,54		Passivo Permanente		81.194.372.495,75	79.102.775.472,57	
Bens Móveis		1.169.727.977,62	1.025.541.402,72	14,1%	Dívida Fundada Interna	7	65.002.126.170,46	60.968.681.609,27	
Bens Imóveis	2	16.561.218.726,48	15.152.795.074,14	9,3%	Empréstimos Internos por Contratos		65.002.126.170,46	60.968.681.609,27	6,6%
Bens Intangíveis	3	48.141.187,28	19.094.651,66	152,1%	Dívida Fundada Externa	7	706.443.770,66	708.233.528,73	
Dívida Ativa a Cobrar		66.365.147.278,67	57.167.778.292,41	16,1%	Empréstimos Externos por Contratos		706.443.770,66	708.233.528,73	-0,3%
Valores Inscritos na Dívida Ativa		70.043.164.310,36	60.144.989.021,93	16,5%	Diversos		15.485.802.554,63	17.425.860.334,57	-11,1%
(-) Prov. p/ ajustes a Valor Recuperável	4	-3.678.017.031,69	-2.977.210.729,52	23,5%	Encargos Decorrentes de Precatórios Judiciais	8	16.035.630.272,29	16.797.493.134,88	-4,5%
Ações e Outros Valores		4.079.218.511,53	3.949.235.418,45	3,3%	(-) Precatórios Judiciais - Ajustes		-970.143.930,68	-970.143.930,68	0,0%
Títulos e Valores		121.385.400,00	121.385.400,00	0,0%	Parcelamento de Débito - PASEP		95.369.217,29	88.251.556,47	8,1%
Almoxarifado		168.046.592,83	168.306.386,87	-0,2%	Dívida com INSS	9	129.236.983,24	1.321.074.572,08	-90,2%
Bens e Valores a Incorporar		307.514.966,11	359.621.699,91	-14,5%	Obrigações Tributárias		13.406.794,39	11.651.835,15	15,1%
Financiamentos Concedidos		72.242.425,79	75.115.039,84	-3,8%	Obrigações Provisionadas		182.303.218,10	177.533.166,67	2,7%
Créditos de Precatórios		127.957.284,57	118.579.582,81	7,9%					
Ressarcimentos de Empresas e Autarquias	5	13.827.238,41	222.300.099,10	-93,8%					
Diversos Valores a Receber		34.423.546,98	43.455.384,60	-20,8%					
(-) Depreciação Acumulada		-9.168.579,67	-8.684.119,61	5,6%					
Recursos com Garantia		28.742.863,88	23.489.549,09	22,4%					
Direitos Creditórios		2.600.790.438,19	2.565.812.204,09	1,4%					
Títulos da Dívida Agrária		3.540,46	3.540,46	0,0%					
ATIVO REAL		99.692.136.882,75	90.421.347.938,71		PASSIVO REAL		87.570.055.484,56	85.100.986.861,40	
					SALDO PATRIMONIAL		12.122.081.398,19	5.320.361.077,31	127,8%
					ATIVO REAL LÍQUIDO		10.660.674.437,26	3.858.960.072,88	
					PATRIMONIO/CAPITAL		1.357.038.486,35	1.357.038.486,35	
					RESERVAS		104.368.474,58	104.362.518,08	
Ativo Compensado		102.420.925.311,87	128.780.105.651,30		Passivo Compensado		102.420.925.311,87	128.780.105.651,30	
Devedores por Valores		63.988.432.583,69	59.745.921.212,58		Valores em Poder de Terceiros		63.983.169.734,17	59.740.487.464,91	
Valores de Terceiros		1.933.090.212,35	1.479.725.843,05		Credores por Valores em Nosso Poder		1.888.733.562,12	1.435.369.192,82	
Dívida Autorizada a Utilizar		2.707.945.172,72	2.507.596.002,75		Autorizações de Dívidas a Utilizar		2.707.945.172,72	2.507.596.002,75	
Garantias Diversas		730.790.523,37	716.926.282,74		Garantias Concedidas a Teceiros		548.780.434,07	543.953.863,18	
Diversos		33.060.666.819,74	64.329.936.310,18		Diversos		33.292.296.408,79	64.552.699.127,64	
TOTAL		202.113.062.194,62	219.201.453.590,01	-7,8%	TOTAL		202.113.062.194,62	219.201.453.590,01	-7,8%



**CONSOLIDADO GERAL
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Exercício: 2014

Data de emissão: 12/03/2015

VARIAÇÕES ATIVAS					VARIAÇÕES PASSIVAS				
	Nota	Exercício 2014	Exercício 2013	Var %		Nota	Exercício 2014	Exercício 2013	Var %
Resultantes da Execução Orçamentária		43.749.993.177,80	40.475.855.167,14		Resultantes da Execução Orçamentária		44.560.279.187,40	40.433.916.528,04	
Receita Orçamentária		41.345.215.374,36	38.462.558.547,94		Despesa Orçamentária		43.443.326.216,80	39.136.092.195,15	
Receitas Correntes		40.699.086.092,32	37.710.663.491,90	7,9%	Despesas Correntes		37.564.922.700,89	33.979.325.539,20	10,6%
Receita Tributária		20.557.297.653,79	18.565.985.119,76	10,7%	Pessoal e Encargos Sociais		16.161.717.229,83	10.062.498.813,58	60,6%
Receitas de Contribuições		1.288.240.603,84	1.171.054.450,29	10,0%	Juros e encargos da Dívida		2.710.651.869,03	2.071.455.584,78	30,9%
Receita Patrimonial		1.028.312.136,09	713.664.644,62	44,1%	Outras Despesas Correntes		18.692.553.602,03	21.845.371.140,84	-14,4%
Receita de Serviços		433.000.709,11	391.411.769,51	10,6%					
Transferências Correntes		14.919.739.955,87	14.504.028.074,09	2,9%	Despesas de Capital		5.878.403.515,91	5.156.766.655,95	14,0%
Outras Receitas Correntes		2.472.495.033,62	2.364.519.433,63	4,6%	Investimentos		4.236.971.040,72	3.863.744.217,65	9,7%
Receitas de Capital		1.041.786.724,28	1.326.711.263,70	-21,5%	Inversões Financeiras		156.519.404,32	41.102.877,40	280,8%
Operações de Crédito		5.500.000,00	0,00	0,0%	Amortização da Dívida		1.484.913.070,87	1.251.919.560,90	18,6%
Alienação de Bens		25.174.212,49	11.630.220,36	116,5%					
Amortização de Empréstimos		23.314.975,43	25.241.624,56	-7,6%					
Transferências de Capital		651.358.304,49	539.326.541,40	20,8%					
Outras Receitas de Capital		336.439.231,87	750.512.877,38	-55,2%					
Receitas Correntes Intraorçamentárias		1.529.542.459,79	1.428.209.166,77	7,1%					
Receitas de Contribuições - Intraorçamentária		1.520.933.787,65	1.420.643.439,19	7,1%					
Receita Patrimonial - Intraorçamentária		479.515,30	457.022,22	4,9%					
Receita de Serviços - Intraorçamentária		8.129.156,84	7.108.705,36	14,4%					
Receitas de Capital Intraorçamentárias		85.676.157,95	0,00						
Receitas de Contribuições - Intraorçamentária		85.676.157,95	0,00						
(-) Dedução da Receita Corrente		-2.010.876.059,98	-2.003.025.374,43	0,4%					
Dedução de Receita Tributária		-101.525.936,14	-101.930.728,06	-0,4%					
Dedução de Receita Patrimonial		-173.978,03	-155.573,22	11,8%					
Dedução de Receita de Serviços		-13.963,26	-5.767,92	142,1%					
Dedução de Transferências Correntes		-1.860.904.200,54	-1.853.366.263,96	0,4%					
Dedução de Outras Receitas		-48.257.982,01	-47.567.041,27	1,5%					
Mutações Patrimoniais Ativas		2.404.777.803,44	2.013.296.619,20		Mutações Patrimoniais Passivas		1.116.952.970,60	1.297.824.332,89	
Bens Imóveis		6.857,00	53.756.700,62	-100,0%	Alienação de Bens Móveis		579.946,38	43.795,00	1224,2%
Aquisições de Bens Móveis		30.408.332,61	66.166.565,71	-54,0%	Saída de Produtos para Revenda		23.713.015,76	19.171.096,79	23,7%
Almoxarifado - Aquisições		646.819.371,45	573.626.460,37	12,8%	Cobrança da Dívida Ativa		1.063.811.608,97	1.256.417.457,68	-15,3%
Entrada de Produtos para Revenda		24.313.396,89	18.368.850,95	32,4%	Recebimentos de Créditos		17.836.892,89	15.489.061,70	15,2%
Emenda Constitucional 62/2009		3.492.141,55	3.008.526,26	16,1%	Liquidações de Créditos - RPPS		5.511.506,60	6.702.921,72	-17,8%
Aquisição de Títulos e Valores	1	129.987.040,71	22.210.333,27	485,3%	Empréstimos Contratados Internos		5.500.000,00	0,00	0,0%
Bens e Valores a Incorporar	2	70.782.403,97	17.448.424,65	305,7%					
Amortização da Dívida Fundada		1.492.980.841,12	1.258.710.757,37	18,6%					
Obras e Instalações em Andamento		5.987.418,14	0,00	0,0%					
Interferências Ativas		6.867.673.591,80	5.999.210.780,46		Interferências Passivas		6.864.648.099,12	5.997.401.416,58	
Repasse Recebidos		6.835.449.585,12	5.994.404.170,27	14,0%	Repasse Concedidos		6.835.449.585,12	5.994.404.170,27	14,0%
Devolução de Repasse Concedidos		32.224.006,68	4.806.610,19	570,4%	Devolução de Repasse Obtidos		29.198.514,00	2.997.246,31	874,2%



**CONSOLIDADO GERAL
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Exercício: 2014

Data de emissão: 12/03/2015

VARIAÇÕES ATIVAS					VARIAÇÕES PASSIVAS				
	Nota	Exercício 2014	Exercício 2013	Var %		Nota	Exercício 2014	Exercício 2013	Var %
Independentes da Execução Orçamentária		22.985.614.599,36	14.293.226.269,79		Independentes da Execução Orçamentária		15.376.163.072,81	15.721.437.148,15	
Reversão de Provisões		283.819.001,61	175.633.859,29	61,6%	Baixa - Bens Móveis e Industriais		33.638.059,89	52.538.617,77	-36,0%
Incorporação de Bens Móveis e Imóveis Indl		131.198.830,83	11.290.766,25	1062,0%	Baixa de Bens Imóveis	4	39.942.745,71	14.942.458,06	167,3%
Reavaliação de Bens Imóveis	3	1.398.194.744,09	0,00	0,0%	Almoxarifado - Baixas		851.378.504,70	683.379.426,84	24,6%
Almoxarifado - Entradas Diversas		203.860.007,91	151.682.982,32	34,4%	Cancelamento da Dívida Ativa		921.101.998,68	1.196.033.578,07	-23,0%
Incorporação de Títulos e Valores			0,00	0,0%	Anistia/Remissão - Dívida Ativa		320.849.605,53	179.661.662,37	78,6%
Inscrição da Dívida Ativa		3.135.101.649,93	2.501.051.466,23	25,4%	Depreciações, Amortizações e Exaustões	5	7.811.667,47	2.651.195,11	194,6%
Inscrição de Outros Créditos		128.027.019,56	77.823.128,64	64,5%	Provisões		812.493.360,98	661.280.742,43	22,9%
Acréscimos da Dívida Ativa		9.401.749.053,72	8.127.224.079,47	15,7%	Encargos com Precatórios Judiciais		406.392.708,54	1.158.027.566,71	-64,9%
Encargos - Dívida		11.491.284,83	21.726.627,88	-47,1%	Ajuste de Valores	6	570.697.722,65	173.004.270,23	229,9%
Receita Fin. - Fundo de Reserva - Lei 15406/11		85.181.739,82	56.052.771,71	52,0%	Atual. Monetária Não Financeira - Diversos		1.006.097.373,83	630.398.189,22	59,6%
Pagamento de Precatórios - TJ/SP - EC 62/2009		596.763.772,28	1.112.745.132,72	-46,4%	Variações Economicas Diversas		2.959.338.375,49	3.143.681.432,20	-5,9%
PASEP - Débito Parcelado		478.241,27	5.172.082,14	-90,8%	Correção Monetária da Dívida Fundada		3.186.820.053,54	3.040.155.965,58	4,8%
Cancelamento de Restos a Pagar		683.857.431,70	659.696.852,86	3,7%	Diversos		444.173.496,14	1.361.224.633,47	-67,4%
Cancelamento de Dívidas Passivas		536.535.286,65	521.150.375,15	3,0%	Obrigações a Pagar - PASEP			8.658.664,26	-100,0%
Diversos		234.931.354,32	305.181.425,19	-23,0%	Variação Cambial - Interna		11.387.403,69	10.148.907,99	12,2%
Variações Econômicas Diversas		2.039.386.847,81	37.054.853,16	5403,7%	Variação Cambial - Externa		155.518.017,28	171.176.857,81	-9,1%
Variação Cambial - Interna		13.759.920,28	9.514.843,16	44,6%	PPI em andamento / S.D.A		3.648.521.978,69	3.234.472.980,03	12,8%
Variação Cambial - Externa		74.279.775,34	77.986.535,89	-4,8%					
Atualização Monetária - Créditos a Receber		168.053.535,89	70.488.882,52	138,4%					
Atualização Monetária - Ressarcimentos		6.913.803,09	10.287.843,19	-32,8%					
PPI em andamento / S.D.A.		3.234.472.980,03	0,00	0,0%					
Estorno de Atualização Monet. - Precatórios		617.558.318,40	361.461.762,02	70,9%					
Subtotal de Variações Ativas		73.603.281.368,96	60.768.292.217,39	21,1%	Subtotal de Variações Passivas		66.801.090.359,33	62.152.755.092,77	7,5%
Déficit Verificado			1.384.462.875,38		Superávit Verificado		6.802.191.009,63		0,0%
Total de Variações Ativas		73.603.281.368,96	62.152.755.092,77	18,4%	Total de Variações Passivas		73.603.281.368,96	62.152.755.092,77	18,4%



Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis

Em cumprimento à Lei de Responsabilidade Fiscal, as demonstrações contábeis apresentadas de forma consolidada, evidenciam a real situação orçamentária, financeira e patrimonial da Administração Direta, Poder Executivo e Legislativo, dos Fundos, das Autarquias, das Fundações e da Empresa Estatal Dependente do Município de São Paulo.

O objetivo é destacar os principais aspectos na composição das demonstrações, considerados complementares e relevantes na execução orçamentária, financeira e patrimonial.

Para realizar os procedimentos de consolidação, os saldos e as transações entre entes deveriam ser eliminadas para evidenciar apenas as transações externas ao setor público. Entretanto, com os procedimentos estão em fase de aperfeiçoamento, neste exercício, ainda não seria possível a eliminação de saldos e transações intraorçamentárias e intergovernamentais sem provocar significativas distorções nas demonstrações contábeis. Portanto, optou-se, visando manter a uniformidade no tratamento dos dados, por não realizar a exclusão de nenhuma transação destas naturezas.

Os Demonstrativos Consolidados da Administração Direta e Indireta contemplam as entidades:

Prefeitura do Município de São Paulo - PMSP
Câmara Municipal de São Paulo/Fundo Especial de Despesas – CMSP/FECAM
Tribunal de Contas do Município de São Paulo/Fundo Especial de Despesas – TCM/FEDTCM
Hospital do Servidor Público Municipal - HSPM
Instituto de Previdência Municipal de São Paulo - IPREM
Serviço Funerário do Município de São Paulo - SFMSP
Autarquia Hospitalar Municipal – AHM
Autoridade Municipal de Limpeza Urbana/Fundo Municipal de Limpeza Urbana – AMLURB/FMLU
Fundação Paulistana de Educação e Tecnologia - FUNDATEC
Fundação Theatro Municipal de São Paulo - TMSP
Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo/Fundo Municipal de Habitação – COHAB/FMH

Os Demonstrativos Consolidados da Administração Indireta contemplam as entidades:

Hospital do Servidor Público Municipal - HSPM
Instituto de Previdência Municipal de São Paulo - IPREM
Serviço Funerário do Município de São Paulo - SFMSP
Autarquia Hospitalar Municipal – AHM
Autoridade Municipal de Limpeza Urbana/Fundo Municipal de Limpeza Urbana – AMLURB/FMLU
Fundação Paulistana de Educação e Tecnologia - FUNDATEC
Fundação Theatro Municipal de São Paulo - TMSP
Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo/Fundo Municipal de Habitação – COHAB/FMH

Os Demonstrativos Consolidados da Administração Direta contemplam as entidades:

Prefeitura do Município de São Paulo - PMSP
Câmara Municipal de São Paulo/Fundo Especial de Despesas – CMSP/FECAM
Tribunal de Contas do Município de São Paulo/Fundo Especial de Despesas – TCM/FEDTCM

Balço Patrimonial

O Balço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação que compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

Nota 1 – Ativo Financeiro - Disponível

O disponível é composto por valores em caixa, bancos, contas especiais em bancos e aplicações financeiras de curto prazo e com risco insignificante de mudança de valor, que estão à disposição da Administração e estão assim distribuídas:

Contas	Valor - R\$	%
Disponível	4.903.421.908,64	100,00%
Caixa, Bancos e Bancos - Contas Especiais	135.228.636,40	2,76%
Aplicações Financeiras	4.760.027.207,48	97,08%
Investimentos do RPPS	8.166.064,76	0,17%

O montante de aplicações financeiras de curto prazo representa 97,08% das disponibilidades do Município e, deste total, R\$ 4.346.094.149,85 são aplicações da empresa PMSP, que atingem o total de 91,3% das aplicações do ente.

O montante de R\$ 3.563.672.832,95, ou seja, 80,85% das disponibilidades financeiras da empresa PMSP, representam os recursos vinculados às atividades e os diversos fundos.

Nota 2 – Ativo Permanente – Bens Imóveis

De acordo com o MCASP – 5ª edição, o grupo de bens imóveis compreende os valores dos bens vinculados aos terrenos que não podem ser retirados sem destruição ou dano e classificam-se em bens de uso especial, bens dominiais, bens de uso comum do povo, bens imóveis em andamento e demais bens imóveis.

Os bens imóveis no município estão distribuídos da seguinte forma:

Conta	Valor - R\$	%
Bens Imóveis	16.470.965.579,93	100,00%
Bens de uso especial	9.179.391.689,61	55,73%
Bens dominiais	7.284.565.060,03	44,23%
Bens em andamento	7.006.773,74	0,04%
Demais Bens	2.056,55	0,00%

O valor dos bens imóveis da PMSP é reavaliado anualmente pelo Departamento de Gestão do Patrimônio Imobiliário da Secretaria Municipal de Desenvolvimento Urbano, com base no índice do IPC – FIPE, entretanto, devido ao recebimento das informações referente ao exercício de 2013 posterior a data prevista, o registro de atualização daquele exercício foi realizada em janeiro de 2014

O índice IPC-FIPE utilizado no exercício de 2013 foi de 3,88% e em 2014 foi de 5,20%.

Demonstramos abaixo o quadro com os valores atualizados de 2014:

Conta	Saldo inicial em 2013	Atualização 2013 (em Jan/2014)	Saldo inicial em 2014	Atualização 2014	Baixas e Incorporações	Saldo inicial em 2015
Bens Imóveis	15.061.520.515,44	584.386.996,00	15.645.907.511,44	813.807.748,07	4.241.490,11	16.463.956.749,62
Bens de uso especial	8.399.747.304,20	325.910.195,41	8.725.657.499,61	453.734.189,98		9.179.391.689,59
Bens dominiais	6.661.773.211,24	258.476.800,59	6.920.250.011,83	360.073.558,09	4.241.490,11	7.284.565.060,03

Conforme dispõe art. 13, da Portaria STN nº 634/2013, que trata dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais - PCP, os prazos para adoção destes procedimentos serão definidos gradualmente por ato normativo da STN, neste sentido, a PMSP vem estudando os procedimentos previstos no MCASP para mensuração e reconhecimento dos bens imóveis, notadamente os bens de uso comum do povo, visando a adoção destes procedimentos nesta municipalidade.

Nota 3 – Ativo Permanente – Ativo Intangível

O ativo intangível é representado pelos bens não monetários, incorpóreos, que possam ser identificados e controlados pela entidade, além de ser gerador de benefícios econômicos futuros ou serviços potenciais.

Em atendimento aos procedimentos previstos no MCASP, a empresa CMSP passou a registrar em seus ativos os bens que atendem a essa classificação e o saldo patrimonial líquido no exercício de 2014 é de R\$ 48.141.187,28, considerando o total de intangíveis R\$ 54.172.242,54 deduzidas as amortizações (R\$ 6.031.055,26).

Nota 4 – Ativo Permanente – Dívida Ativa a Cobrar – Provisão para ajustes a valor recuperável

Através da Portaria intersecretarial SF/SNJ nº 01/2014, foi constituído o Grupo de Trabalho (GT) com a finalidade de revisar a dinâmica da constituição da Provisão da Dívida Ativa, em bases mais realistas e para atendimentos às novas normas contábeis do MCASP e recomendações do TCM/SP.

A metodologia e conclusões alcançadas pelo GT e constam do processo administrativo 2014-0.072.985-4 e sua implementação está prevista para o exercício de 2015.

Nota 5 – Ativo Permanente – Ressarcimento de Empresas e Autarquias

Foi publicado no DOC de 23/08/2014 (pag. 1) despacho autorizando as empresas municipais a realizarem a desistência do Termo de Amortização da Dívida Fiscal - TADF nº 60.178.723-4, firmado com base na Medida Provisória - MP 2129-8/2001. Em decorrência dessa desistência, os valores a serem ressarcidos ao Tesouro Municipal, no total de R\$ 212.480.579,31 foram baixados patrimonialmente conforme tratativas constantes no processo administrativo 2013-0.367.885-0 e Memorando SF/DEDIP/DIDIG Nº 052/14.

Nota 6 – Passivo Financeiro – Restos a Pagar

O critério utilizado pelas empresas que executam o orçamento no Sistema de Execução Orçamentária (SOF) é o de demonstrar o valor inscrito em Restos a Pagar Líquido de encargos e outros valores retidos que foram ou serão repassados a terceiros.

Na empresa PMSP os restos a pagar processados, já prescritos dos exercícios de 2006 e 2008, nos valores de R\$ 46.408,43 e R\$ 40.833,45, respectivamente, cujas Notas de Empenho não puderam ser baixadas do SOF devido à regra anterior no sistema que impedia o cancelamento de liquidações com retenções pagas, estavam pendentes de regularização.

Assim, durante o exercício de 2014, a regra do sistema foi alterada e o saldo prescrito dos exercícios de 2006 e 2008 foi integralmente cancelado. A documentação de suporte e demais tratativas para regularização dos empenhos estão disponíveis nos Processos Administrativo 2012-0.139.984-6 e 2014-0.354.483-9.

O valor de R\$ 246.159,15 refere-se a restos a pagar dos exercícios de 2004 e 2005, já prescritos, porém, ainda não baixados contabilmente pela Autarquia Hospitalar Municipal no valor de R\$ 9.810,00 e Fundação Paulistana de Educação e Tecnologia no valor de R\$ 236.349,15.

Nota 7 – Passivo Permanente – Dívida Fundada.

Item de maior relevância no passivo da municipalidade, representando 75% do total do passivo real, é composto pelas operações de refinanciamento da dívida fundada interna e externa.

Cabe ressaltar que o total de R\$ 65.002.126.170,46 refere-se à dívida fundada interna, sendo R\$ 747.959,15 de contratos da COHAB e R\$ 65.001.378.211,31 de contratos da PMSP conforme Lei Municipal nº 12.671/98, 13.235/01, 13.609/03 e Medida Provisória nº 2.185-35/01.

Nota 8 – Passivo Permanente – Encargos decorrentes de Precatórios Judiciais.

Em atendimento aos Decretos nº 51.105/09 e 52.064/10, foram efetuados os repasses mensais ao Tribunal de Justiça – DEPRE que ao final do Exercício de 2014 totalizaram um valor de R\$ 1.085.046.736,67, sendo que R\$ 1.058.080.077,47 são referentes a recolhimentos do exercício de 2014 e R\$ 26.966.659,20 decorrentes do reprocessamento de dados dos demonstrativos de 2010 a 2013 em razão de publicação de dados definitivos. Estes repasses foram calculados com base na Receita Corrente Líquida (R.C.L.) Consolidada, tendo em vista a opção realizada pelo Município de São Paulo para a adoção do Regime Especial de pagamento de precatórios, instituído pela Emenda Constitucional nº 62/09.

Em contrapartida, a baixa do passivo somente ocorre após o recebimento da informação de que o pagamento ao credor do precatório foi efetivamente realizado. Essa informação é disponibilizada pelo Tribunal de Justiça à Procuradoria Geral do Município - PGM.

Com base nessas informações, cada Departamento da PGM informa o valor de precatórios pagos pelo TJ, valor que atingiu o montante de R\$ 713.303.340,91, conforme segue:

Secretaria Municipal de Negócios Jurídicos	Valores - R\$
Departamento Judicial - JUD	685.002.157,28
Departamento de Desapropriações - DESAP	27.227.528,45
Departamento Fiscal - FISC	1.064.501,01
Departamento Patrimonial - PATR	9.154,17
TOTAL	713.303.340,91

Nota 9 – Passivo Permanente – Dívidas com INSS

Em dezembro de 2013 foi feita a adesão ao parcelamento das obrigações tributárias da SME e SMT junto ao INSS, conforme disposições previstas nas Leis Federais nº 11.941/2009 e 12.865/2013, no valor de R\$ 1.042.968.797,80 e despacho publicado na página 5 do DOC do dia 27/12/2013, entretanto, houve alteração do valor parcelado, conforme despacho publicado na página 01 do DOC de 27/02/2014 e documentos juntados no processo administrativo 2013-0.350.372-3, o que justifica a redução de 90,2% no saldo da conta.

Demonstração das Variações Patrimoniais

De acordo com a Lei Federal nº 4.320/64 e a NBC T 16.6, a Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações quantitativas e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária e indica o resultado patrimonial do exercício.

As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. Já as variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido.

Nota 1 – Mutações Patrimoniais Ativas – Aquisição de Títulos e Valores

As mutações são decorrentes da constituição ou aumento de capital de empresas municipais, mediante subscrição de ações representativas do seu capital social daquelas empresas mediante aprovação em Assembleia Geral dos Acionistas.

Durante o exercício de 2014 foram realizados os seguintes Adiantamento para Futuros Aumentos de Capital – AFAC:

Empresa	Valor
SAO PAULO TRANSPORTE S/A - SPTRANS	73.937.306,53
SÃO PAULO URBANISMO - SP URBANISMO	31.049.734,18
EMPRESA MUNICIPAL DE CINEMA E AUDIOVISUAL DE SÃO PAULO S/A - SPCINE	25.000.000,00
TOTAL	129.987.040,71

Nota 2 - Mutações Patrimoniais Ativas – Bens e Valores a Incorporar

Foi identificada uma falha no processo de integração entre os sistemas SOF e SBPM, onde os lançamentos contábeis dos bens móveis a incorporar referentes ao período de janeiro a agosto de 2013 não foram realizados. Desse modo, os saldos foram regularizados no exercício de 2014 e o valor do ajuste referente ao exercício de 2013 totalizou o montante de R\$ 29.785.183,01.

Nota 3 – Independente da Execução Orçamentária - Ativa – Reavaliação de Bens Imóveis

Da variação total registrada em 2014 no valor de R\$ 1.398.194.744,09, o montante de R\$ 584.386.996,00 refere-se a reavaliação dos bens imóveis do exercício de 2013.

Nota 4 – Independente da Execução Orçamentária - Passiva – Baixa de Bens Imóveis

Valor referente a baixa, pelo custo, de unidades habitacionais destinadas a comercialização da COHAB no valor de R\$ 933.424,08 e FMH no valor de R\$ 39.009.321,63.

Nota 5 – Independente da Execução Orçamentária - Passiva – Depreciações, Amortizações e Exaustões

O valor total registrado refere-se à adoção dos procedimentos de depreciação pelas entidades da Prefeitura de São Paulo são:

Empresa	Valor
CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO PAULO	7.266.269,65
INSTITUTO DE PREVIDÊNCIA MUNICIPAL DE SÃO PAULO	303.263,39
COMPANHIA METROPOLITANA DE HABITAÇÃO DE SÃO PAULO	241.677,73
FUNDO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO	456,70
TOTAL	7.811.667,47

Nota 6 – Independente da Execução Orçamentária – Passiva – Ajustes de Valores

De acordo com o item 2 do roteiro de contabilização aprovado pela Instrução Normativa SF 2/2012, quando ocorre a identificação e registro da receita orçamentária, ocorre concomitante o registro na conta 2.1.1.4.2.02.00 (Depósitos Judiciais Convertidos em Receita – Lei Municipal nº 15.406/2011).

Entretanto, por um lapso, no exercício de 2014 não foi realizado o registro nesta conta e em decorrência da ausência deste registro, houve significativo aumento no saldo da conta 2.1.1.4.2.01.00 (Depósitos Judiciais - Lei Federal nº 10.819/03 e Lei Municipal nº 15.406/11), que registra, dentre outras informações, o valor decorrente da atualização do saldo de depósitos judiciais com base no demonstrativo da instituição bancária, conforme prevê o item 7 do roteiro de contabilização da referida Instrução Normativa.

Destaca-se que o valor do total de depósitos convertidos em receita no exercício de 2014 atingiu o montante de R\$ 367.771.815,06.