

BALANÇO FINANCEIRO

A Auditoria apresenta o Balanço Financeiro da PMSP e destaca que o valor da inscrição dos Restos a Pagar foi divulgado com uma diferença a menor de R\$ 2,8 milhões, correspondente a retenções, conforme constou no Relatório Técnico do Balanço Geral de 2016 da Prefeitura.

PMSP - Balanço Financeiro 2016 R\$ mil		
INGRESSOS		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	43.885.135	44.687.941
Ordinária	34.211.407	34.810.980
Tesouro Municipal	34.211.407	34.810.980
Vinculada	9.673.728	9.876.961
Operações de Crédito	70.659	19.566
Transferências Federais	3.118.982	2.971.142
Transferências Estaduais	559.685	452.590
Fundo Constitucional de Educação	3.474.581	3.350.411
Outras Fontes	42.302	85.075
Tesouro Municipal - Recurso Vinculado	2.407.519	2.998.177
Transferências Financeiras Recebidas (II)	28.660	16.618
Independentes de Execução Orçamentária	28.660	16.618
Recebimentos Extraorçamentários (III)	46.798.799	50.335.438
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	1.252.088	2.629.385
Inscrição de Restos a Pagar Processados	127.820	189.839
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.048.387	8.106.298
Outros Recebimentos Extraorçamentários	41.370.505	39.409.917
Saldo do Exercício Anterior (IV)	9.035.733	6.243.778
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.803.071	4.407.572
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.232.661	1.836.206
Total (V) = (I+II+III+IV)	99.748.327	101.283.776
DISPÊNDIOS		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Despesa Orçamentária (VI)	37.254.046	35.971.636
Ordinária	27.490.492	25.816.156
Tesouro Municipal	27.490.492	25.816.156
Vinculada	9.763.553	10.155.480
Operações De Crédito	78.216	31.167
Transferências Federais	2.783.987	3.061.846
Transferências Estaduais	468.866	430.286
Fundo Constitucional de Educação	3.509.459	3.303.453
Outras Fontes	47.889	90.782
Tesouro Municipal - Recurso Vinculado	2.875.138	3.237.946
Transferências Financeiras Concedidas (VII)	8.575.126	7.682.675
Para Execução Orçamentária	8.575.126	7.682.675
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	46.853.173	48.593.733
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	1.476.836	998.963
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	184.372	117.885
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	3.802.132	8.040.880
Outros Pagamentos Extraorçamentários	41.389.833	39.436.005
Saldo Para o Exercício Seguinte (IX)	7.065.982	9.035.733
Caixa e Equivalentes de Caixa	4.896.785	5.803.071
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.169.197	3.232.661
Total (X) = (VI+VII+VIII+IX)	99.748.327	101.283.776

Fonte: Relatório Anual de Fiscalização 2016 fls.105

A Auditoria aponta ainda as seguintes impropriedades:

- A transferência do aporte para cobertura do déficit financeiro do RPPS (Regime Próprio de Previdência Social) foi registrada incorretamente na conta "Transferências Concedidas para Execução Orçamentária", quando deveria ocorrer na conta "Transferências Concedidas para Aportes de Recursos Para o RPPS".

- Tanto nos Recebimentos como nos Pagamentos Extraorçamentários do Balanço Financeiro, o saldo do grupo de contas "Outros" ultrapassou 10% do total de cada grupo, em desacordo com o estabelecido no MCASP e na NBCT 16.6.

- Nove fundos municipais não encaminham o Balancete Financeiro mensal ao Departamento de Contadoria, em desatendimento à Instrução Normativa SF/SUTEM 11/15 e à Portaria SF nº 266/16.

ANÁLISE DA LIQUIDEZ NOS ÚLTIMOS CINCO ANOS

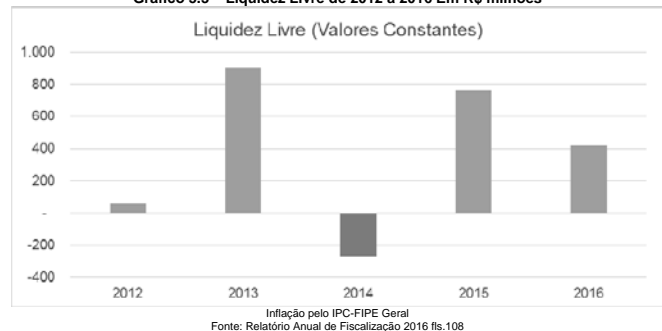
Segundo a Auditoria, no final da gestão anterior (quadriênio 2009-2012) a situação de liquidez nos recursos livres encontrava-se bastante reduzida. De forma contrária, a situação de liquidez vinculada havia sido favorecida pelo ingresso de R\$ 1,7 bilhão nas operações urbanas, ocorrido em 2012.

Quadro 5.15 – Evolução da Liquidez Financeira – 2012 a 2016 Em R\$ milhões						
LIVRE	2012	2013	2014	2015	2016	
Disponibilidade Real (A)	1.220	1.985	965	2.395	1.531	
Restos a Pagar Efetivos (B)	802	775	749	1.129	617	
Demais Obrigações Financeiras (C)	372	482	444	550	496	
Liquidez Livre (A-B-C)	45	727	(228)	716	417	
Liquidez Livre (Valores Constantes)	59	905	(270)	763	417	
VINCULADA	2012	2013	2014	2015	2016	
Disponibilidade Real (A)	4.698	4.754	4.076	3.408	3.366	
Restos a Pagar Efetivos (B)	442	553	393	536	292	
Liquidez Vinculada (A-B)	4.256	4.201	3.684	2.873	3.074	
Liquidez Vinculada (Valores Constantes)	5.504	5.230	4.359	3.060	3.074	
TOTAL	2012	2013	2014	2015	2016	
Disponibilidade Real (A)	5.918	6.739	5.042	5.803	4.897	
Restos a Pagar Efetivos (B)	1.244	1.328	1.142	1.665	910	
Demais Obrigações Financeiras (C)	372	482	444	550	496	
Liquidez Geral (A-B-C)	4.301	4.929	3.456	3.589	3.491	
Liquidez Geral (Valores Constantes)	5.563	6.136	4.089	3.823	3.491	

Fonte: Relatório Anual de Fiscalização 2016 fls.107

A Auditoria aponta que, em 2013, enquanto a situação de liquidez livre melhora, impulsionada pelos aumentos reais de arrecadação nas receitas tributárias próprias (ISS e IPTU) e no ICMS, a liquidez vinculada começa a diminuir, refletindo a queda de arrecadação das receitas de capital. Em 2014, as situações de liquidez livre e vinculada sofrem os efeitos do elevado déficit orçamentário registrado, notadamente em decorrência da queda de arrecadação do ICMS e de aumentos nas despesas com o subsídio do ônibus e precatórios. Em 2015, a situação de liquidez livre é fortemente alavancada com a liberação dos depósitos judiciais não tributários. Por fim, em 2016, apesar da efetivação da renegociação da dívida do Refinanciamento com a União ter gerado economia nos pagamentos do serviço da dívida, a situação de liquidez livre volta a cair, refletindo a posição orçamentária deficitária, decorrente principalmente da queda na arrecadação do ISS e da transferência do ICMS.

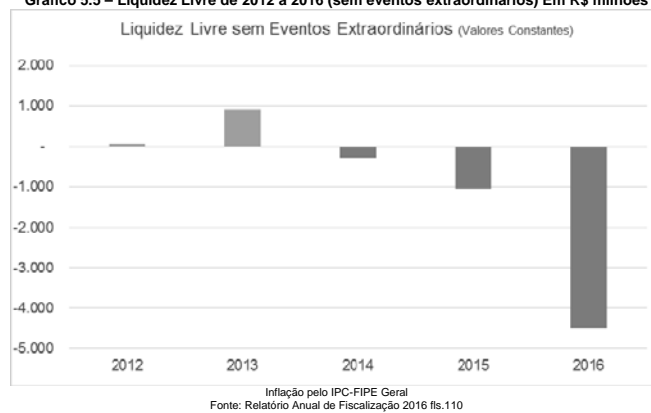
Gráfico 5.3 – Liquidez Livre de 2012 a 2016 Em R\$ milhões



Fonte: Relatório Anual de Fiscalização 2016 fls.108

Sem a liberação dos depósitos judiciais não tributários em 2015 e a renegociação da dívida do Refinanciamento com a União em 2016, a situação de liquidez livre da PMSP no encerramento do exercício teria ficado bastante comprometida.

Gráfico 5.5 – Liquidez Livre de 2012 a 2016 (sem eventos extraordinários) Em R\$ milhões



Fonte: Relatório Anual de Fiscalização 2016 fls.110

6 - GESTÃO PATRIMONIAL**BALANÇO PATRIMONIAL**

PMSP – Balanço Patrimonial - Quadro Principal 2016 Em R\$ mil		
ATIVO		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante	7.570.403	9.432.250
Caixa e Equivalentes de Caixa	4.896.785	5.803.071
Crédito a Curto Prazo	2.528.049	3.486.446
Créditos Tributários a Receber	-	38.106
Créditos de Transferência a Receber	103.444	-
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.169.197	3.232.661
Outros Créd Rec Valor Curto Prazo	255.408	215.679
Estoques	104.740	135.251
VPD Pagas Antecipadamente	40.830	7.481
Ativo Não Circulante	89.999.490	107.816.014
Ativo Realizável a Longo Prazo	60.487.090	80.243.677
Créditos a Longo Prazo	60.487.087	80.243.673
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	2.044	15.209
Dívida Ativa Tributária	86.036.590	71.457.514
Dívida Ativa Não Tributária	10.333.485	10.152.488
(-) Ajuste de Perdas de Créditos	(38.128.742)	(4.361.564)
Demais Créditos e Valores	2.243.710	2.980.026
Investimentos Temporários	4	4
Titulos e Valores Mobiliários	4	4
Investimentos	8.948.978	2.505.196
Participações Permanentes	2.812.827	2.383.811
Participações Avaliadas - MEP	1.741.950	1.311.683
Participações Avaliadas - Método de Custo	1.070.877	1.072.128
Demais Investimentos Permanentes	6.136.150	121.385
Imobilizado	20.563.422	25.067.141

Bens Móveis	1.486.236	1.407.838
Bens Imóveis	19.077.186	23.659.303
TOTAL	97.569.894	117.248.264
PASSIVO		
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Circulante	12.605.146	8.967.893
Obrigações Trab, Previdenciárias e Assist a Pagar	1.790.350	24.294
Empréstimos e Financiamentos	2.043.188	1.909.491
Fornecedores e Contas a Pagar	926.162	203.936
Obrigações Fiscais	2.589	2.589
Provisões	115.839	-
Demais Obrigações	7.727.018	6.827.583
Passivo Não Circulante	44.220.387	90.146.634
Obrigações Trab, Previdenciárias e Assist a Pagar	11.511.872	11.212.650
Empréstimos e Financiamentos	28.745.206	74.041.586
Fornecedores e Contas a Pagar	4.134.402	-
Obrigações Fiscais	57.584	55.204
Provisões	741.468	451.205
Demais Obrigações	(970.144)	4.385.990
Total do Passivo	56.825.533	99.114.528
Patrimônio Líquido	40.744.361	18.133.737
Resultados Acumulados	40.744.361	18.133.737
Resultado do Exercício	21.399.043	1.638.669
Resultado de Exercícios Anteriores	18.133.737	16.303.972
Ajuste de Exercícios Anteriores	1.211.581	191.095
TOTAL	97.569.894	117.248.264

Fonte: Relatório Anual de Fiscalização 2016 fls.111/112

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes (Lei nº 4.320/1964) Em R\$ mil

Ativo (I)	Exercício Atual	Exercício Anterior	Passivo (II)	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Financeiro	7.453.930	9.420.068	Passivo Financeiro	3.906.673	5.666.656
Ativo Permanente	90.115.964	107.828.192	Passivo Permanente	54.170.947	96.460.945
			Saldo Patrimonial (I - II)	39.492.273	15.120.658

Fonte: Relatório Anual de Fiscalização 2016 fls. 112

Quadro das Contas de Compensação (Lei nº 4.320/1964) Em R\$ mil

Atos Potenciais Ativos	Exercício Atual	Exercício Anterior	Atos Potenciais Passivos	Exercício Atual	Exercício Anterior
Garantias e Contragarantias Recebidas	1.868.638	2.200.491	Garantias e Contragarantias Concedidas	32.939.076	78.492.816
Outros Atos Potenciais Ativos	12.885.789	11.890.485	Outros Atos Potenciais Passivos	616.553	618.844
Total	14.754.427	14.090.976	Total	33.555.629	79.111.661

Fonte: Relatório Anual de Fiscalização 2016 fls. 112

Quadro do Superávit / Déficit Financeiro (Lei nº 4.320/1964) Em R\$ mil

Fontes de Recursos	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ordinária	1.040.477	-
Vinculada	2.506.779	-
Operações De Crédito	34.016	-
Transferências Federais	313.732	-