



Prefeitura do Município de São Paulo

Demonstrativos Consolidados (Comparativos) e Notas Explicativas



CONSOLIDADO GERAL
Balço Orçamentário do Exercício 2015

08/03/2016
em R\$

Receitas Orçamentárias	Notas	Exercício Atual			Exercício Anterior			Variação
		Previsão	Realização	Saldo	Previsão	Realização	Saldo	
RECEITAS CORRENTES (I)		44.302.158.153,00	46.712.130.922,95	2.409.972.769,95	41.297.626.674,00	40.217.752.492,13	(1.079.874.181,87)	16%
RECEITA TRIBUTÁRIA		22.640.371.490,00	22.330.177.001,23	(310.194.488,77)	20.495.742.686,00	20.455.771.717,65	(39.970.968,35)	9%
IMPOSTOS		22.322.270.885,00	22.020.671.705,83	(301.599.179,17)	20.238.081.854,00	20.155.887.419,32	(82.194.434,68)	9%
TAXAS		318.100.605,00	309.505.295,40	(8.595.309,60)	257.660.832,00	299.884.298,33	42.223.466,33	3%
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES		3.057.427.781,00	3.265.193.445,77	207.765.664,77	2.895.447.679,00	2.809.174.391,49	(86.273.287,51)	16%
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS		2.767.823.193,00	2.951.720.836,34	183.897.643,34	2.624.122.203,00	2.530.821.927,48	(93.300.275,52)	17%
CONTRIBUIÇÕES DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		289.604.588,00	313.472.609,43	23.868.021,43	271.325.476,00	278.352.464,01	7.026.988,01	13%
RECEITA PATRIMONIAL		844.379.001,00	2.305.669.538,73	1.461.290.537,73	522.455.675,00	1.028.617.673,36	506.161.998,36	124%
RECEITAS IMOBILIÁRIAS		3.824.354,00	4.596.589,81	772.235,81	3.483.091,00	5.266.534,32	1.783.443,32	-13%
RECEITAS DE VALORES MOBILIÁRIOS		716.683.223,00	1.739.579.467,89	1.022.896.244,89	430.275.390,00	809.372.615,50	379.097.225,50	115%
RECEITAS DE CONCESSÕES E PERMISSÕES		89.839.424,00	91.426.463,49	1.587.039,49	80.497.194,00	88.549.143,42	8.051.949,42	3%
COMPENSAÇÕES FINANCEIRAS		-	-	-	-	-	-	-
RECEITAS DECORRENTES DO DIREITO DE EXPLORAÇÃO DE BENS PÚBLICOS EM		-	-	-	-	-	-	-
RECEITAS DE PRECATORIOS		30.000.000,00	464.000.000,00	434.000.000,00	-	116.000.000,00	116.000.000,00	300%
OUTRAS RECEITAS PATRIMONIAIS		4.032.000,00	6.067.017,54	2.035.017,54	8.200.000,00	9.429.380,12	1.229.380,12	-36%
RECEITA AGROPECUÁRIA		-	-	-	-	-	-	-
RECEITA INDUSTRIAL		-	-	-	-	-	-	-
RECEITA DE SERVIÇOS		502.004.329,00	564.709.267,30	62.704.938,30	547.884.283,00	441.115.902,69	(106.768.380,31)	28%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES		14.684.383.603,00	13.258.358.345,60	(1.426.025.257,40)	13.998.104.160,00	13.058.835.755,33	(939.268.404,67)	2%
TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS		14.405.959.972,00	13.188.255.317,37	(1.217.704.654,63)	13.815.556.782,00	12.927.416.758,28	(888.140.023,72)	2%
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS		100.000.000,00	40.325.550,67	(59.674.449,33)	70.000.000,00	52.996.807,51	(17.003.192,49)	-24%
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS		178.423.631,00	29.777.477,56	(148.646.153,44)	112.547.378,00	78.422.189,54	(34.125.188,46)	-62%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES		2.573.591.949,00	4.988.023.324,32	2.414.431.375,32	2.837.992.191,00	2.424.237.051,61	(413.755.139,39)	106%
MULTAS E JUROS DE MORA		1.341.848.914,00	1.545.052.897,34	203.203.983,34	1.582.730.695,00	1.404.516.673,83	(178.214.021,17)	10%
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES		141.270.459,00	88.017.417,17	(53.253.041,83)	90.625.678,00	102.230.235,25	11.604.557,25	-14%
RECEITA DA DÍVIDA ATIVA		329.526.407,00	1.289.936.813,66	960.410.406,66	639.369.682,00	742.280.985,52	102.911.303,52	74%
RECEITAS DECORRENTES DE APORTES PERIÓDICOS PARA ATUARIAL DO		-	-	-	-	-	-	-
RECEITAS CORRENTES DIVERSAS		760.946.169,00	2.065.016.196,15	1.304.070.027,15	525.266.136,00	175.209.157,01	(350.056.978,99)	1079%
RECEITA DE CAPITAL (II)		7.091.589.968,00	1.390.167.568,79	(5.701.422.399,21)	9.271.698.913,00	1.127.462.882,23	(8.144.236.030,77)	23%
OPERAÇÕES DE CRÉDITOS		80.610.513,00	19.285.779,71	(61.324.733,29)	49.985.715,00	5.500.000,00	(44.485.715,00)	251%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS		80.610.513,00	19.285.779,71	(61.324.733,29)	49.985.715,00	5.500.000,00	(44.485.715,00)	251%
ALIENAÇÃO DE BENS		923.903.223,00	80.815.558,89	(843.087.664,11)	1.299.716.938,00	25.174.212,49	(1.274.542.725,51)	221%
ALIENAÇÃO DE BENS MÓVEIS		860.030.000,00	201.859,28	(859.828.140,72)	1.280.030.000,00	1.122.561,60	(1.278.907.438,40)	-82%
ALIENAÇÃO DE BENS IMÓVEIS		63.873.223,00	80.613.699,61	16.740.476,61	19.686.938,00	24.051.650,89	4.364.712,89	235%
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS		19.375.832,00	18.603.492,34	(772.339,66)	22.537.138,00	23.314.975,43	777.837,43	-20%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL		4.867.946.922,00	704.134.072,32	(4.163.812.849,68)	6.061.165.210,00	737.034.462,44	(5.324.130.747,56)	-4%
TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS		2.291.999.752,00	258.478.159,87	(2.033.521.592,13)	3.081.395.696,00	291.307.656,98	(2.790.088.039,02)	-11%
TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS		2.575.947.170,00	363.179.427,35	(2.212.767.742,65)	2.979.769.514,00	360.050.647,51	(2.619.718.866,49)	1%
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL - INTERGOVERNAMENTAIS		-	82.476.485,10	82.476.485,10	-	85.676.157,95	85.676.157,95	-4%
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL		1.199.753.478,00	567.328.665,53	(632.424.812,47)	1.838.293.912,00	336.439.231,87	(1.501.854.680,13)	69%
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL		-	-	-	-	-	-	-
RESTITUIÇÕES		-	15.568.676,66	15.568.676,66	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL DIVERSAS		1.199.753.478,00	551.759.988,87	(647.993.489,13)	1.838.293.912,00	336.439.231,87	(1.501.854.680,13)	64%
RECURSOS ARRECADADOS EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)		-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS RECEITAS (IV) = (I + II + III)	1	51.393.748.121,00	48.102.298.491,74	(3.291.449.629,26)	50.569.325.587,00	41.345.215.374,36	(9.224.110.212,64)	16%
REFINANCIAMENTO (V)		-	-	-	-	-	-	-
OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS		-	-	-	-	-	-	-
OPERAÇÕES DE CRÉDITO EXTERNAS		-	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO (VI) = (IV + V)		51.393.748.121,00	48.102.298.491,74	(3.291.449.629,26)	50.569.325.587,00	41.345.215.374,36	(9.224.110.212,64)	16%
DÉFICIT (VII)		40.564.521,13	-	-	386.309.946,77	2.098.110.842,44	-	-100%
TOTAL (VIII) = (VI + VII)		51.434.312.642,13	48.102.298.491,74	(3.291.449.629,26)	50.955.635.533,77	43.443.326.216,80	(9.224.110.212,64)	11%
SALDO EX.ANT.(Utilizados p/ créditos adicionais)		40.564.521,13	40.564.521,13	-	386.309.946,77	-	(386.309.946,77)	
SUPERAVIT FINANCEIROS	2	40.564.521,13	40.564.521,13	-	-	-	-	-
REABERTURA DE CRÉDITOS ADICIONAIS		-	-	-	-	-	-	-



CONSOLIDADO GERAL
Balço Orçamentário do Exercício 2015

08/03/2016
em R\$

Despesas Orçamentárias	Notas	Exercício Atual					
		Dotação Inicial (a)	Dotação Atualizada (b)	Despesas Empenhadas (c)	Despesas Liquidadas (d)	Despesas Pagas (e)	Saldo da Dotação (f) = (b - c)
DESPESAS CORRENTES (IX)		40.633.429.008,00	42.064.741.069,34	40.764.948.813,26	39.503.646.831,83	39.283.794.818,56	1.299.792.256,08
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		17.651.214.436,00	18.673.656.465,10	18.434.158.200,12	18.415.627.700,53	18.404.614.378,89	239.498.264,98
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		2.545.267.299,00	1.624.347.800,37	1.580.133.606,07	1.580.123.725,95	1.580.121.307,14	44.214.194,30
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		20.436.947.273,00	21.766.736.803,87	20.750.657.007,07	19.507.895.405,35	19.299.059.132,53	1.016.079.796,80
DESPESAS DE CAPITAL (X)		10.760.318.113,00	9.369.570.572,79	6.282.625.871,73	4.723.454.804,62	4.641.783.081,10	3.086.944.701,06
INVESTIMENTOS		8.931.926.533,00	7.535.373.159,12	4.488.668.925,75	2.930.017.217,34	2.850.383.822,81	3.046.704.233,37
INVERSÕES FINANCEIRAS		32.636.547,00	138.632.060,39	130.384.072,52	129.877.413,82	127.864.950,48	8.247.987,87
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		1.795.755.033,00	1.695.565.353,28	1.663.572.873,46	1.663.560.173,46	1.663.534.307,81	31.992.479,82
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XI)		1.000,00	1.000,00	-	-	-	1.000,00
RESERVA DO RPPS (XII)		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)	4	51.393.748.121,00	51.434.312.642,13	47.047.574.684,99	44.227.101.636,45	43.925.577.899,66	4.386.737.957,14
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XIV)		-	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA INTERNA		-	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA EXTERNA		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL C/ REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII + XIV)		51.393.748.121,00	51.434.312.642,13	47.047.574.684,99	44.227.101.636,45	43.925.577.899,66	4.386.737.957,14
SUPERÁVIT (XVI)		-	-	1.054.723.806,75	-	-	-
TOTAL (XVII) = (XV + XVI)		51.393.748.121,00	51.434.312.642,13	48.102.298.491,74	44.227.101.636,45	43.925.577.899,66	4.386.737.957,14

		Exercício Anterior					
DESPESAS CORRENTES (IX)		37.825.339.133,00	39.896.968.935,93	37.564.922.700,89	36.419.820.185,53	36.235.979.492,55	2.332.046.235,04
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		16.368.466.326,00	16.426.671.348,13	16.161.717.229,83	16.104.825.062,85	16.094.405.604,03	264.954.118,30
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		3.080.912.801,00	3.210.053.880,30	2.710.651.869,03	2.710.651.869,03	2.710.651.869,03	499.402.011,27
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		18.375.960.006,00	20.260.243.707,50	18.692.553.602,03	17.604.343.253,65	17.430.922.019,49	1.567.690.105,47
DESPESAS DE CAPITAL (X)		12.743.985.454,00	11.058.665.597,84	5.878.403.515,91	5.240.304.819,31	5.213.932.935,28	5.180.262.081,93
INVESTIMENTOS		10.776.754.684,00	9.182.342.107,59	4.236.971.040,72	3.599.181.939,84	3.575.290.058,56	4.945.371.066,87
INVERSÕES FINANCEIRAS		399.364.000,00	385.730.251,51	156.519.404,32	156.209.808,60	153.729.805,85	229.210.847,19
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		1.567.866.770,00	1.490.593.238,74	1.484.913.070,87	1.484.913.070,87	1.484.913.070,87	5.680.167,87
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XI)		1.000,00	1.000,00	-	-	-	1.000,00
RESERVA DO RPPS (XII)		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)		50.569.325.587,00	50.955.635.533,77	43.443.326.216,80	41.660.125.004,84	41.449.912.427,83	7.512.309.316,97
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XIV)		-	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA INTERNA		-	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA EXTERNA		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL C/ REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII + XIV)		50.569.325.587,00	50.955.635.533,77	43.443.326.216,80	41.660.125.004,84	41.449.912.427,83	7.512.309.316,97
SUPERÁVIT (XVI)		-	-	-	-	-	-
TOTAL (XVII) = (XV + XVI)		50.569.325.587,00	50.955.635.533,77	43.443.326.216,80	41.660.125.004,84	41.449.912.427,83	7.512.309.316,97

		Variações					
DESPESAS CORRENTES (IX)		7,4%	5,4%	8,5%	8,5%	8,4%	-44,3%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		7,8%	13,7%	14,1%	14,3%	14,4%	-9,6%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		-17,4%	-49,4%	-41,7%	-41,7%	-41,7%	-91,1%
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		11,2%	7,4%	11,0%	10,8%	10,7%	-35,2%
DESPESAS DE CAPITAL (X)		-15,6%	-15,3%	6,9%	-9,9%	-11,0%	-40,4%
INVESTIMENTOS		-17,1%	-17,9%	5,9%	-18,6%	-20,3%	-38,4%
INVERSÕES FINANCEIRAS		-91,8%	-64,1%	-16,7%	-16,9%	-16,8%	-96,4%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		14,5%	13,8%	12,0%	12,0%	12,0%	463,2%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XI)		-	-	-	-	-	-
RESERVA DO RPPS (XII)		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)		1,6%	0,9%	8,3%	6,2%	6,0%	-41,6%
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XIV)		-	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA INTERNA		-	-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA EXTERNA		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL C/ REFINANCIAMENTO (XV) = (XIII + XIV)		1,6%	0,9%	8,3%	6,2%	6,0%	-41,6%
SUPERÁVIT (XVI)		-	-	-	-	-	-
TOTAL (XVII) = (XV + XVI)		1,6%	0,9%	10,7%	6,2%	6,0%	-41,6%



CONSOLIDADO GERAL
Balanco Orçamentário do Exercício 2015

08/03/2016
em R\$

Quadro da Execução de Restos a Pagar não Processados

Restos a Pagar não Processados	Notas	Exercício Atual					
		Inscritos		Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo (f) = (a+b-d-e)
		Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do exercício anterior (b)				
DESPESAS CORRENTES		2.714.094,95	1.145.102.515,36	766.652.158,43	764.843.349,90	379.776.571,89	3.196.688,52
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		10.000,00	56.892.166,98	12.788.664,51	12.788.664,51	44.113.502,47	-
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		-	-	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		2.704.094,95	1.088.210.348,38	753.863.493,92	752.054.685,39	335.663.069,42	3.196.688,52
DESPESAS DE CAPITAL		354.688.461,77	638.098.696,60	411.123.227,05	397.713.893,59	193.581.991,74	401.491.273,04
INVESTIMENTOS		354.688.461,77	637.789.100,88	410.947.576,80	397.538.243,34	193.448.046,27	401.491.273,04
INVERSÕES FINANCEIRAS		-	309.595,72	175.650,25	175.650,25	133.945,47	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		-	-	-	-	-	-
TOTAL		357.402.556,72	1.783.201.211,96	1.177.775.385,48	1.162.557.243,49	573.358.563,63	404.687.961,56

Exercício Anterior							
DESPESAS CORRENTES		2.614.947,06	1.254.369.799,96	2.314.901,73	890.666.519,46	363.590.132,61	2.728.094,95
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		-	31.359.446,64	-	7.731.595,49	23.617.851,15	10.000,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		-	-	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		2.614.947,06	1.223.010.353,32	2.314.901,73	882.934.923,97	339.972.281,46	2.718.094,95
DESPESAS DE CAPITAL		3.577.937,52	1.098.195.983,16	4.693.344,87	429.277.433,45	317.822.025,46	354.674.461,77
INVESTIMENTOS		3.577.937,52	1.098.023.512,94	4.693.344,87	429.274.533,45	317.652.455,24	354.674.461,77
INVERSÕES FINANCEIRAS		-	172.470,22	-	2.900,00	169.570,22	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		-	-	-	-	-	-
TOTAL		6.192.884,58	2.352.565.783,12	7.008.246,60	1.319.943.952,91	681.412.158,07	357.402.556,72

Variações							
DESPESAS CORRENTES		3,8%	-8,7%	33018,1%	-14,1%	4,5%	17,2%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		-	81,4%	-	65,4%	86,8%	-100,0%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		-	-	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		3,4%	-11,0%	32465,7%	-14,8%	-1,3%	17,6%
DESPESAS DE CAPITAL		9813,2%	-41,9%	8659,7%	-7,4%	-39,1%	13,2%
INVESTIMENTOS		9813,2%	-41,9%	8656,0%	-7,4%	-39,1%	13,2%
INVERSÕES FINANCEIRAS		-	79,5%	-	5956,9%	-21,0%	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		-	-	-	-	-	-
TOTAL		5671,2%	-24,2%	16705,6%	-11,9%	-15,9%	13,2%

Quadro da Execução de Restos a Pagar Processados

Restos a Pagar Processados	Notas	Exercício Anterior				
		Inscritos		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo (e) = (a+b-c-d)
		Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do exercício anterior (b)			
DESPESAS CORRENTES		2.870.874,87	183.840.692,98	181.417.152,24	684.934,40	4.609.481,21
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		75.102,59	10.419.458,82	10.480.378,47	2.060,50	12.122,44
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		-	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		2.795.772,28	173.421.234,16	170.936.773,77	682.873,90	4.597.358,77
DESPESAS DE CAPITAL		10.733.768,35	26.371.884,03	34.539.403,99	749.125,05	1.817.123,34
INVESTIMENTOS		10.733.768,35	23.891.881,28	32.059.401,24	749.125,05	1.817.123,34
INVERSÕES FINANCEIRAS		-	2.480.002,75	2.480.002,75	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		-	-	-	-	-
TOTAL		13.604.643,22	210.212.577,01	215.956.556,23	1.434.059,45	6.426.604,55

Exercício Anterior						
DESPESAS CORRENTES		3.335.238,93	193.867.432,46	192.708.941,89	1.622.854,63	2.870.874,87
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		2.086,70	14.611.915,78	14.357.599,78	179.213,41	77.189,29
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		-	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		3.333.152,23	179.255.516,68	178.351.342,11	1.443.641,22	2.793.685,58
DESPESAS DE CAPITAL		4.686.108,94	104.164.136,70	97.294.058,29	822.419,00	10.733.768,35
INVESTIMENTOS		4.686.108,94	103.849.355,14	96.979.276,73	822.419,00	10.733.768,35
INVERSÕES FINANCEIRAS		-	314.781,56	314.781,56	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		-	-	-	-	-
TOTAL		8.021.347,87	298.031.569,16	290.003.000,18	2.445.273,63	13.604.643,22

Variações						
DESPESAS CORRENTES		-13,9%	-5,2%	-5,9%	-57,8%	60,6%
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		3499,1%	-28,7%	-27,0%	-98,9%	-84,3%
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		-	-	-	-	-
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		-16,1%	-3,3%	-4,2%	-52,7%	64,6%
DESPESAS DE CAPITAL		129,1%	-74,7%	-64,5%	-8,9%	-83,1%
INVESTIMENTOS		129,1%	-77,0%	-66,9%	-8,9%	-83,1%
INVERSÕES FINANCEIRAS		-	-	-	-	-
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		-	-	-	-	-
TOTAL		69,6%	-29,5%	-25,5%	-41,4%	-52,8%



CONSOLIDADO GERAL

Balanço Financeiro do Exercício 2015

08/03/2016
em R\$

INGRESSOS					DISPÊNDIOS				
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação	ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)		48.102.298.491,74	41.345.215.374,36	16%	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)		47.047.574.684,99	43.443.326.216,80	8%
ORDINÁRIA		38.058.474.649,88	32.790.576.864,18	16%	ORDINÁRIA		36.291.004.621,41	33.918.953.933,07	7%
TESOURO MUNICIPAL	1	34.810.980.451,11	30.074.567.245,56	16%	TESOURO MUNICIPAL	2	33.155.836.081,43	31.212.293.926,55	6%
RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		3.121.098.869,74	2.678.302.297,87	17%	RECURSOS PRÓPRIOS DA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA		3.115.680.566,57	2.691.113.011,90	16%
RECURSOS PRÓPRIOS DA EMPRESA DEPENDENTE		126.395.329,03	37.707.320,75	235%	RECURSOS PRÓPRIOS DA EMPRESA DEPENDENTE		19.487.973,41	15.546.994,62	25%
VINCULADA		10.043.823.841,86	8.554.638.510,18	17%	VINCULADA		10.756.570.063,58	9.524.372.283,73	13%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		19.565.817,39	5.500.000,00	256%	OPERAÇÕES DE CRÉDITO		31.167.483,90	5.750.101,76	442%
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS		3.026.062.115,64	2.923.934.600,05	3%	TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS		3.328.964.670,91	3.105.059.716,05	7%
TRANSFERÊNCIAS ESTADUAIS		452.589.533,84	553.049.050,78	-18%	TRANSFERÊNCIAS ESTADUAIS		434.052.243,78	601.643.399,64	-28%
FUNDO CONSTITUCIONAL DE EDUCAÇÃO		3.350.410.853,04	3.195.592.634,92	5%	FUNDO CONSTITUCIONAL DE EDUCAÇÃO		3.303.452.762,99	3.162.229.336,61	4%
OUTRAS FONTES		85.075.331,47	95.101.458,56	-11%	OUTRAS FONTES		90.782.071,11	32.811.442,05	177%
RECEITA CONDICIONADA		-	-	-	RECEITA CONDICIONADA		-	-	-
TESOURO MUNICIPAL - RECURSO VINCULADO		3.110.120.190,48	1.781.460.765,87	75%	TESOURO MUNICIPAL - RECURSO VINCULADO		3.568.150.830,89	2.616.878.287,62	36%
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)		7.704.908.248,07	6.866.974.596,04	12%	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)		7.703.782.747,72	6.864.648.099,12	12%
PARA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		4.464.921.792,50	4.127.008.972,40	8%	PARA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		7.688.289.782,53	6.835.449.585,12	12%
INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	3	16.618.465,54	31.525.010,92	-47%	INDEPENDENTES DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		15.492.965,19	29.198.514,00	-47%
PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		3.223.367.990,03	2.708.440.612,72	19%	PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RPPS		-	-	-
PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		-	-	-	PARA APORTES DE RECURSOS PARA O RGPS		-	-	-
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)		51.565.201.803,96	45.375.069.441,71	14%	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)		49.792.604.552,60	44.779.780.764,07	11%
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS		2.820.473.048,54	1.783.201.211,96	58%	PAGAMENTOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS		1.132.824.006,57	1.286.584.920,67	-12%
INSCRIÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS		289.285.780,99	200.847.810,62	44%	PAGAMENTOS DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS		206.546.805,00	280.353.286,93	-26%
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		8.710.813.199,40	5.666.356.011,90	54%	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		8.640.913.640,31	5.470.321.005,85	58%
OUTROS RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		39.744.629.775,03	37.724.664.407,23	5%	OUTROS PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		39.812.320.100,72	37.742.521.550,62	5%
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)		6.739.628.037,32	8.412.558.543,76	-20%	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)		9.568.074.595,78	6.912.062.875,88	38%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		4.903.421.908,64	6.621.654.718,04	-26%	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	4	6.306.083.254,54	4.903.421.908,64	29%
DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		1.836.206.128,68	1.790.903.825,72	3%	DEPÓSITOS RESTITUIVEIS E VALORES VINCULADOS		3.232.661.481,42	2.008.640.967,24	61%
APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS					APLICAÇÕES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS		29.329.859,82		
Total (V) = (I+II+III+IV)		114.112.036.581,09	101.999.817.955,87	12%	Total (X) = (VI+VII+VIII+IX)		114.112.036.581,09	101.999.817.955,87	12%



CONSOLIDADO GERAL

Balanco Patrimonial do Exercício 2015

17/03/2016
em R\$

Ativo					Passivo				
ESPECIFICAÇÃO	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação	ESPECIFICAÇÃO	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação
ATIVO CIRCULANTE		10.253.744.869,33	7.553.252.593,57	35,8%	PASSIVO CIRCULANTE		9.387.195.205,81	5.862.554.990,05	60,1%
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1	6.306.083.254,54	4.895.255.843,88	28,8%	OBRIGAÇÕES TRAB, PREVIDENCIÁRIAS E ASSIST A PAGAR A CURTO PRAZO	9	55.554.827,09	60.358.346,68	-8,0%
CRÉDITO A CURTO PRAZO		3.741.397.550,89	2.334.599.070,93	60,3%	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	10	1.909.573.878,59	1.706.143.728,19	11,9%
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	2	38.115.493,49	25.175.041,65	51,4%	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO		447.487.210,87	366.190.940,03	22,2%
CLIENTES		160.020.264,04	156.986.568,61	1,9%	OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO		45.342.612,65	43.594.945,21	4,0%
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		4.733.213,08	4.714.559,38	0,4%	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES		-	-	-
ADIANTEMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL E A TERCEIROS		483.490,07	782.171,31	-38,2%	PROVISÕES A CURTO PRAZO		1.098,91	-	-
TRIBUTOS A RECUPERAR / COMPENSAR		5.407.971,70	4.626.630,81	16,9%	DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	11	6.929.235.577,70	3.686.267.029,94	88,0%
DEPÓSITOS RESTITUIV. E VALORES VINCULADOS	3	3.232.661.481,42	2.013.805.891,98	60,5%					
OUTROS CRÉD REC VALOR CURTO PRAZO		299.975.637,09	128.508.207,19	133,4%					
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A CURTO PRAZO		29.329.859,82	8.166.064,76	259,2%					
ESTOQUES		167.227.724,19	309.781.016,03	-46,0%					
VPD PAGAS ANTECIPADAMENTE		9.706.479,89	5.450.597,97	78,1%					
ATIVO NÃO CIRCULANTE		109.284.281.656,18	94.974.264.346,50	15,1%	PASSIVO NÃO CIRCULANTE		180.333.441.913,76	79.473.547.215,70	126,9%
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		81.387.715.866,19	69.992.073.392,75	16,3%	OBRIGAÇÕES TRAB, PREVIDENCIÁRIAS E ASSIST A PAGAR A LONGO PRAZO	12	11.899.290.342,92	10.581.187.432,72	12,5%
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	4	81.173.679.651,55	69.866.580.531,83	16,2%	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO	13	74.041.990.774,87	64.002.426.212,93	15,7%
CLIENTES		54.496.284,53	46.171.359,69	18,0%	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A LONGO PRAZO		52.412.373,55	520.509,27	9969,4%
EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		83.451.908,97	86.064.178,87	-3,0%	OBRIGAÇÕES FISCAIS A LONGO PRAZO		113.633.985,42	108.776.011,68	4,5%
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA		71.470.364.246,17	61.497.246.420,54	16,2%	PROVISÕES A LONGO PRAZO	14	89.840.124.583,03	182.303.218,10	49180,6%
DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA		10.226.490.689,54	8.596.345.944,48	19,0%	DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO		4.385.989.853,97	4.598.333.831,00	-4,6%
(-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO		(4.362.793.565,10)	(3.678.017.031,69)	18,6%	RESULTADO DIFERIDO		-	-	-
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO		3.701.670.087,44	3.318.769.659,94	11,5%					
INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS A LONGO PRAZO		9.078,94	9.025,79	0,6%					
TÍTULOS E VALORES MOBILIÁRIOS		9.078,94	9.025,79	0,6%					
ESTOQUES		214.027.135,70	125.483.835,13	70,6%					
VPD PAGAS ANTECIPADAMENTE		-	-	-					
INVESTIMENTOS		2.505.950.229,21	4.200.677.450,36	-40,3%					
PARTICIPAÇÕES PERMANENTES	5	2.384.028.154,94	4.079.218.272,03	-41,6%					
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE EQUIVALÊNCIA PATRIMONIAL		1.311.893.893,33	4.076.146.918,25	-67,8%					
PARTICIPAÇÕES AVALIADAS PELO MÉTODO DE CUSTO		1.072.134.261,61	3.071.353,78	34807,5%					
PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTO		532.845,41	69.949,47	661,8%					
DEMAIS INVESTIMENTOS PERMANENTES		121.389.228,86	121.389.228,86	0,0%					
IMOBILIZADO		25.330.247.158,75	20.715.002.665,86	22,3%					
BENS MÓVEIS	6	1.519.807.299,08	1.457.358.430,28	4,3%					
BENS IMÓVEIS	7	23.810.439.859,67	19.257.644.235,58	23,6%					
INTANGÍVEL	8	60.368.402,03	66.510.837,53	-9,2%					
SOFTWARES		60.368.162,53	66.510.598,03	-9,2%					
MARCAS, DIREITOS E PATENTES INDUSTRIAIS		239,50	239,50	0,0%					
TOTAL		119.538.026.525,51	102.527.516.940,07	16,6%	TOTAL DO PASSIVO		189.720.637.119,57	85.336.102.205,75	122,3%
					PASSIVO A DESCOBERTO		(70.182.610.594,06)	17.191.414.734,32	-508,2%
					PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL		756.901.559,14	756.901.559,14	0,0%
					ADIANTEMENTO PARA FUTURO AUMENTO DE CAPITAL		741.930.084,21	741.930.084,21	0,0%
					AJUSTES DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL		-	-	-
					DEMAIS RESERVAS		141.152.753,81	104.368.474,58	35,2%
					RESULTADOS ACUMULADOS		(71.822.594.991,22)	15.588.214.616,39	-560,7%
					RESULTADO DO EXERCÍCIO		(87.451.708.217,90)	9.319.388.054,18	-1038,4%
					RESULTADO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	16	15.588.233.176,39	6.268.826.562,21	148,7%
					AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	15	40.880.050,29	-	-
					SUPERÁVITS OU DÉFICITS RESULTANTES DE EXTINÇÃO FUSÃO E CISÃO		-	-	-
TOTAL		119.538.026.525,51	102.527.516.940,07	16,6%	TOTAL		119.538.026.525,51	102.527.516.940,07	16,6%



CONSOLIDADO GERAL

Balanço Patrimonial do Exercício 2015

17/03/2016

em R\$

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes (Lei nº 4.320/1964)

Ativo (I)	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação	Passivo (II)	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação
ATIVO FINANCEIRO		9.999.722.968,27	-	-	PASSIVO FINANCEIRO		6.016.314.030,78	-	-
ATIVO PERMANENTE		109.538.303.557,24	-	-	PASSIVO PERMANENTE		186.904.296.491,15	-	-
					Saldo Patrimonial (I - II)		(73.382.583.996,42)	-	-

Quadro das Contas de Compensação (Lei nº 4.320/1964)

Atos Potenciais Ativos	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação	Atos Potenciais Passivos	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação
GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		2.458.783.583,63	2.027.018.043,52	21,3%	GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS CONCEDIDAS		78.492.816.365,09	67.219.334.129,27	16,8%
DIREITOS CONVENIADOS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		-	-	-	OBRIGAÇÕES CONVENIADAS E OUTROS INSTRUMENTOS CONGÊNERES		-	-	-
DIREITOS CONTRATUAIS		-	-	-	OBRIGAÇÕES CONTRATUAIS		97.345.423,24	128.574.322,16	-24,3%
OUTROS ATOS POTENCIAIS ATIVOS		14.343.062.096,87	14.488.911.389,71	-1,0%	OUTROS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		634.835.526,98	756.151.090,24	-16,0%
TOTAL		16.801.845.680,50	16.515.929.433,23	1,7%	TOTAL		79.224.997.315,31	68.104.059.541,67	16,3%

Quadro do Superávit / Deficit Financeiro (Lei nº 4.320/1964)

Fontes de Recursos	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação
ORDINÁRIA		1.550.628.766,42	(1.905.174.958,46)	-181,4%
VINCULADA		2.432.780.171,07	3.532.409.453,27	-31,1%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		30.388.973,95	42.444.551,03	-28,4%
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS		(137.310.150,40)	456.854.207,49	-130,1%
TRANSFERÊNCIA ESTADUAIS		48.196.332,86	42.024.848,76	14,7%
FUNDO CONSTITUCIONAL DE EDUCAÇÃO		90.260.323,78	82.022.135,12	10,0%
OUTRAS FONTES		265.411.090,76	259.296.671,66	2,4%
RECEITA CONDICIONADA		-	-	-
TESOURO MUNICIPAL - RECURSO VINCULADO		2.135.833.600,12	2.649.767.039,21	-19,4%
TOTAL:		3.983.408.937,49	1.627.234.494,81	144,8%



CONSOLIDADO GERAL

Demonstrações das Variações Patrimoniais do Exercício 2015

08/03/2016

em R\$

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		83.308.421.749,32	71.749.683.544,80	16%
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		22.330.177.001,23	20.455.771.717,65	9%
IMPOSTOS	1	22.020.671.705,83	20.155.887.419,32	9%
TAXAS		309.505.295,40	299.884.298,33	3%
CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		-	-	
CONTRIBUIÇÕES		3.265.193.445,77	2.809.174.391,49	16%
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	2	2.951.720.836,34	2.530.821.927,48	17%
CONTRIBUIÇÕES DE INTERVENÇÃO NO DOMÍNIO ECONÔMICO		-	-	
CONTRIBUIÇÃO DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA		313.472.609,43	278.352.464,01	13%
CONTRIBUIÇÕES DE INTERESSE DAS CATEGORIAS PROFISSIONAIS		-	-	
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS		1.149.430.915,22	680.438.497,31	69%
VENDA DE MERCADORIAS		58.681.012,54	56.788.199,39	3%
VENDA DE PRODUTOS		-	-	
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	3	1.090.749.902,68	623.650.297,92	75%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS		2.355.838.850,47	3.443.232.428,89	-32%
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		-	-	
JUROS E ENCARGOS DE MORA		468.337.773,88	480.155.675,68	-2%
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS		129.562.804,81	2.127.426.543,29	-94%
DESCONTOS FINANCEIROS OBTIDOS		-	-	
REMUNERAÇÃO DE DEPÓSITOS BANCÁRIOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS	4	1.739.319.507,31	809.229.544,97	115%
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS - FINANCEIRAS		18.618.764,47	26.420.664,95	-30%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		23.589.101.429,33	22.581.150.449,42	4%
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		7.827.510.540,98	7.010.052.189,06	12%
TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS	5	15.720.076.669,82	15.518.101.452,85	1%
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES PRIVADAS		1.188.667,55	-	
TRANSFERÊNCIAS DAS INSTITUIÇÕES MULTIGOVERNAMENTAIS		-	-	
TRANSFERÊNCIAS DE CONSORCIOS PÚBLICOS		-	-	
TRANSFERÊNCIAS DO EXTERIOR		-	-	
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA		-	-	
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS		40.325.550,98	52.996.807,51	-24%
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		4.134.495.099,43	5.244.709.237,66	-21%
REAValiação DE ATIVOS	6	1.867.948.377,35	1.398.194.744,07	34%
GANHOS COM ALIENAÇÃO		-	25.174.212,49	-100%
GANHOS COM INCORPORAÇÃO DE ATIVOS		1.063.141.817,82	859.903.742,35	24%
DESINCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		1.203.404.904,26	2.961.436.538,75	-59%
REVERSÃO DE REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL		-	-	
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		26.484.185.007,87	16.535.206.822,38	60%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA A CLASSIFICAR		91.417.069,79	95.124.738,33	-4%
RESULTADO POSITIVO DE PARTICIPAÇÕES		20.674.476,80	143.070,53	14351%
REVERSÃO DE PROVISÕES E AJUSTES DE PERDAS	7	13.823.618.514,67	10.119.151.932,04	37%
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	8	12.548.474.946,61	6.320.787.081,48	99%



CONSOLIDADO GERAL
Demonstrações das Variações Patrimoniais do Exercício 2015

08/03/2016

em R\$

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS				
	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	Variação
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		170.760.129.967,22	62.430.295.490,62	174%
PESSOAL E ENCARGOS		13.558.290.341,58	12.050.313.518,35	13%
REMUNERAÇÃO A PESSOAL	9	10.821.094.049,53	9.543.694.451,05	13%
ENCARGOS PATRONAIS		1.941.139.650,42	1.741.946.594,90	11%
BENEFÍCIOS A PESSOAL		776.756.283,78	741.354.386,36	5%
CUSTO DE PESSOAL E ENCARGOS		-	-	-
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - PESSOAL E ENCARGOS		19.300.357,85	23.318.086,04	-17%
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		6.386.282.312,30	5.464.562.261,03	17%
APOSENTADORIAS E REFORMAS	10	5.505.378.621,29	4.648.079.805,50	18%
PENSÕES		682.557.695,19	647.206.411,56	5%
BENEFÍCIOS DE PRESTAÇÃO CONTINUADA		-	-	-
BENEFÍCIOS EVENTUAIS		-	-	-
POLÍTICAS PÚBLICAS DE TRANSFERÊNCIA DE RENDA		194.168.985,56	164.861.112,53	18%
OUTROS BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS		4.177.010,26	4.414.931,44	-5%
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		13.595.722.364,92	12.755.431.530,85	7%
USO DE MATERIAL DE CONSUMO		1.417.754.189,53	1.276.055.526,39	11%
SERVIÇOS	11	12.168.009.571,17	11.470.960.159,14	6%
DEPRECIAÇÃO, AMORTIZAÇÃO E EXAUSTÃO		9.958.604,22	7.583.617,23	31%
CUSTO DE MATERIAIS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO		-	832.228,09	-100%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS		14.932.255.054,67	10.053.621.109,06	49%
JUROS E ENCARGOS DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS OBTIDOS	12	6.245.009.757,42	5.670.439.447,95	10%
JUROS E ENCARGOS DE MORA		1.422.189,43	530.698,67	168%
VARIAÇÕES MONETÁRIAS E CAMBIAIS	13	8.685.823.107,82	4.382.650.962,44	98%
DESCONTOS FINANCEIROS CONCEDIDOS		-	-	-
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS - FINANCEIRAS		-	-	-
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS		15.315.437.502,22	13.892.620.628,03	10%
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS		7.711.022.138,86	6.866.629.106,91	12%
TRANSFERÊNCIAS INTERGOVERNAMENTAIS		3.960.909.355,28	3.696.795.815,30	7%
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES PRIVADAS		3.643.476.080,08	3.329.110.894,24	9%
TRANSFERÊNCIAS A INSTITUIÇÕES MULTIGOVERNAMENTAIS		-	-	-
TRANSFERÊNCIAS A CONSÓRCIOS PÚBLICOS		-	-	-
TRANSFERÊNCIAS AO EXTERIOR		29.928,00	84.811,58	-65%
EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA DELEGADA		-	-	-
DESVALORIZAÇÃO E PERDAS DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS		5.341.584.126,93	1.526.675.362,91	250%
REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS		688.241.023,29	702.744.552,14	-2%
PERDAS COM ALIENAÇÃO		2.782.752,74	1.504.913,07	85%
PERDAS INVOLUNTÁRIAS		22.876.546,50	20.693.394,77	11%
INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	14	4.358.219.597,66	715.822.873,16	509%
DESINCORPORAÇÃO DE ATIVOS		269.464.206,74	85.909.629,77	214%
TRIBUTARIAS		437.841.395,01	400.785.520,19	9%
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA		99.936,54	24.218,30	313%
CONTRIBUIÇÕES		437.741.458,47	400.761.301,89	9%
CUSTO COM TRIBUTOS		-	-	-
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS, DOS PRODUTOS VENDIDOS E DOS SERVIÇOS PRESTADOS		23.166.218,93	-	-
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS		23.166.218,93	-	-
CUSTODOS PRODUTOS VENDIDOS		-	-	-
CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS		-	-	-
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		101.169.550.650,66	6.286.285.560,20	1509%
PREMIAÇÕES		4.696.309,46	6.657.930,76	-29%
RESULTADO NEGATIVO DE PARTICIPAÇÕES	15	1.826.001.897,95	-	-
INCENTIVOS		174.924,72	-	-
SUBVENÇÕES ECONÔMICAS		-	-	-
PARTICIPAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES		-	-	-
VPD DE CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES		478.247.458,14	586.772.959,64	-18%
CUSTO DE OUTRAS VPD		-	-	-
DIVERSAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	16	98.860.430.060,39	5.692.854.669,80	1637%
Resultado Patrimonial do Período		(87.451.708.217,90)	9.319.388.054,18	-1038%



CONSOLIDADO GERAL

Demonstração dos Fluxos de Caixa do Exercício 2015

09/03/2016
em R\$

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior	Varição
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I)		6.527.884.045,01	-	
INGRESSOS		102.925.631.078,27	-	
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		33.469.341.254,01	-	
RECEITA TRIBUTÁRIA		22.330.177.001,23	-	
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES		3.265.193.445,77	-	
RECEITA PATRIMONIAL		2.305.669.538,73	-	
RECEITA AGROPECUÁRIA		-	-	
RECEITA INDUSTRIAL		-	-	
RECEITA DE SERVIÇOS		564.709.267,30	-	
OUTRAS RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS		5.003.592.000,98	-	
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS		20.963.266.593,67	-	
INTERGOVERNAMENTAIS		9.857.432.277,91	-	
DA UNIÃO		2.399.456.757,26	-	
DE ESTADOS E DISTRITO FEDERAL		7.457.975.520,65	-	
DE MUNICÍPIOS		-	-	
INTRAGOVERNAMENTAIS		7.706.746.248,07	-	
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS		3.399.088.067,69	-	
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		48.493.023.230,59	-	
OUTROS INGRESSOS OPERACIONAIS		48.493.023.230,59	-	
DESEMBOLSOS		96.397.747.033,26	-	
PESSOAL E DEMAIS DESPESAS		38.649.934.013,56	-	
LEGISLATIVA		665.468.920,11	-	
JUDICIÁRIA		192.360.196,94	-	
ADMINISTRAÇÃO		702.676.070,70	-	
DEFESA NACIONAL		431.391,93	-	
SEGURANÇA PÚBLICA		444.177.044,38	-	
RELAÇÕES EXTERIORES		24.528,00	-	
ASSISTÊNCIA SOCIAL		1.112.006.541,96	-	
PREVIDÊNCIA SOCIAL		8.321.099.184,19	-	
SAÚDE		8.382.984.367,87	-	
TRABALHO		110.566.012,75	-	
EDUCAÇÃO		9.249.350.393,97	-	
CULTURA		449.352.345,02	-	
DIREITOS DA CIDADANIA		83.003.070,99	-	
URBANISMO		3.731.089.425,76	-	
HABITAÇÃO		283.050.489,36	-	
SANEAMENTO		164.460.643,43	-	
GESTÃO AMBIENTAL		238.524.119,62	-	
AGRICULTURA		-	-	
COMÉRCIO E SERVIÇOS		3.283.798,38	-	
COMUNICAÇÕES		141.464.496,32	-	
ENERGIA		-	-	
TRANSPORTE		3.312.513.409,73	-	
DESPORTO E LAZER		191.263.053,22	-	
ENCARGOS ESPECIAIS		870.784.508,93	-	
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		1.580.121.307,14	-	
JUROS E CORREÇÃO MONETÁRIA DA DÍVIDA INTERNA		1.560.245.285,61	-	
JUROS E CORREÇÃO MONETÁRIA DA DÍVIDA EXTERNA		15.143.376,12	-	
OUTROS ENCARGOS DA DÍVIDA		4.732.645,41	-	
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS		7.703.782.747,72	-	
INTRAGOVERNAMENTAIS		7.703.782.747,72	-	
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		48.463.908.964,84	-	
OUTROS DESEMBOLSOS OPERACIONAIS		48.463.908.964,84	-	
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II)		(2.759.323.030,77)	-	
INGRESSOS		651.179.040,10	-	
ALIENAÇÃO DE BENS		80.815.558,89	-	
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS		18.603.492,34	-	
OUTROS INGRESSOS DE INVESTIMENTO		551.759.988,87	-	
DESEMBOLSOS	1	3.410.502.070,87	-	
OUTROS DESEMBOLSOS DE INVESTIMENTOS		3.410.502.070,87	-	
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III)		(940.114.455,78)	-	
INGRESSOS		723.419.852,03	-	
OPERACÕES DE CRÉDITO		19.285.779,71	-	
INTEGRALIZAÇÃO DO CAPITAL SOCIAL DE EMPRESAS DEPENDENTES		-	-	
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL RECEBIDAS		704.134.072,32	-	
DESEMBOLSOS	2	1.663.534.307,81	-	
AMORTIZAÇÃO/REFINANCIAMENTO DA DÍVIDA		-	-	
OUTROS DESEMBOLSOS DE FINANCIAMENTOS		1.663.534.307,81	-	
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I + II + III)		2.828.446.558,46	-	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL		6.739.628.037,32	-	
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL		9.568.074.595,78	-	

Considerando a não apresentação da Demonstração dos Fluxos de Caixa no exercício 2014, em virtude de sua observância ser facultativa para aquele exercício, conforme art. 1º da Portaria STN 733 de 26/12/2014, os valores referentes ao exercício de 2014 não foram apresentados na coluna 'Exercício Anterior'.



CONSOLIDADO GERAL

Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido do Exercício 2015

08/03/2016
em R\$

ESPECIFICAÇÃO	Nota	Patrimônio Social/Capital Social	Adiantamento p/ futuro aumento de capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações/Cotas Tesouraria	TOTAL
Saldos Iniciais		756.901.559,14	741.930.084,21	-	-	-	104.368.474,58	15.588.214.616,39	-	17.191.414.734,32
Ajustes Ex. Anterior		-	-	-	-	-	-	40.880.050,29	-	40.880.050,29
Aumento Capital		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado Exercício		-	-	-	-	-	-	(87.451.708.217,90)	-	(87.451.708.217,90)
Constituição/Reversão de Reservas		-	-	-	-	-	36.784.279,23	-	-	36.784.279,23
Saldos Finais	1	756.901.559,14	741.930.084,21	-	-	-	141.152.753,81	(71.822.594.991,22)	-	(70.182.610.594,06)



Sumário

1.	Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis	13
1.1	Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis	13
1.2	Composição e informações relevantes das Demonstrações Contábeis	14
1.2.1	Balanço Orçamentário	14
1.2.2	Balanço Financeiro	16
1.2.3	Balanço Patrimonial	18
1.2.4	Demonstração das Variações Patrimoniais	24
1.2.5	Demonstração dos Fluxos de Caixa	28
1.2.6	Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido	29



1. Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis

1.1 Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis da Prefeitura do Município de São Paulo (PMSP) foram extraídas do Sistema de Orçamento e Finanças (SOF) e compõem a Prestação de Contas do Prefeito, sendo integrada pelos Poderes Executivo e Legislativo, neste incluso o Tribunal de Contas do Município. Compreende as entidades da administração direta e indireta, abrangendo todos os fundos e órgãos integrantes do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social, conforme Art. 137 da Lei Orgânica do Município.

A administração direta compreende: Prefeitura do Município de São Paulo, abrangendo os órgãos e fundos integrantes do Poder Executivo, Câmara Municipal de São Paulo, Tribunal de Contas do Município de São Paulo, Fundo Especial de Despesas da Câmara Municipal e Fundo Especial de Despesas do Tribunal de Contas.

A administração indireta compreende: Hospital do Servidor Público Municipal, Instituto de Previdência Municipal de São Paulo, Serviço Funerário do Município de São Paulo, Autarquia Hospitalar Municipal, Autoridade Municipal de Limpeza Urbana, Fundação Paulistana de Educação e Tecnologia, Fundação Theatro Municipal de São Paulo, Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo e Fundo Municipal de Habitação.

São compostas por Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido e Demonstração dos Fluxos de Caixa exigidos pela Lei nº 4.320/1964. Todas as demonstrações contábeis estão complementadas pelas notas explicativas constantes deste relatório.



1.2 Composição e informações relevantes das Demonstrações Contábeis

1.2.1 Balanço Orçamentário

Nota 1 - Lei Orçamentária Anual - LOA

Em conformidade à Lei Federal n.º 4.320, de 17 de março de 1964 e Lei Complementar n.º 101, de 4 de maio de 2000 e alterações, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, o orçamento consolidado da Prefeitura do Município de São Paulo, para o exercício de 2015, instituído por meio da Lei Municipal n.º 16.099/14, que estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 51.393.748.121,00 (cinquenta e um bilhões, trezentos e noventa e três milhões, setecentos e quarenta e oito mil e cento e vinte um reais) compreendem: o Orçamento Fiscal e da Seguridade Social referente aos Poderes Executivo e Legislativo, seus Fundos Especiais, Órgãos e Entidades da Administração Direta e Indireta. Não houve atualizações monetárias na previsão inicial da receita.

Nota 2 – Utilização do Superávit Financeiro

No exercício de 2015, com recursos do superávit financeiro apurado no exercício anterior, foram abertos créditos suplementares no montante de R\$ 40.564.521,13, para cobertura de despesa com expansão e aperfeiçoamento de atividades do TCM, urbanização de favelas, implantação de ciclovias e programas de incentivos fiscais para zona leste e extremo sul, conforme decretos números: 56.069, 56.092, 56.093 e 56.101/2015.

Nota 3 - Receitas e Despesas Intraorçamentárias

As Receitas Intraorçamentárias são classificadas nos grupos - 7000.00.00 - Receitas Correntes e 8000.00.00 – Receitas de Capital. Em 2015 foram realizadas nessas rubricas, os valores de: R\$ 1.811.703.419,96 de receitas correntes (94%) e R\$ 116.437.296,58 de receitas capital (6%) totalizando um montante de R\$ 1.928.140.716,54.

Do total das receitas correntes, R\$ 1.773.270.463,68, correspondem a receitas de contribuições.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
Notas Explicativas

Exercício: 2015

As despesas intraorçamentárias são classificadas na modalidade 91 e no exercício de 2015, apresentaram um total geral de R\$ 1.930.197.460,33, sendo que R\$ 1.813.177.280,73 (94%) que se referem às despesas correntes e de R\$ 117.020.179,60 (6%) às despesas de capital.

Do total das despesas correntes, R\$ 1.773.811.892,90, correspondem a despesas com obrigações patronais.

Cabe observar que grande parte (92%) das operações intraorçamentárias, registram as movimentações das contribuições para o Regime Próprio de Previdência Social – RPPS.

Nota 4 – Detalhamento das Despesas Executadas por Crédito Inicial, Suplementar, Especial e Extraordinário.

Seguem as informações referentes a execução da despesa, conforme demonstra o quadro detalhado por grupo de despesa

Em R\$

Grupo de Despesa	Descrição Grupo de Despesa	Crédito inicial (a)	Crédito Atualizado (b)	Diferença Atualização c = (b-a)	Despesa Executada (d)	Diferença Execução e = (d-b)
1	Pessoal e Encargos Sociais	17.651.214.436,00	18.673.656.465,10	1.022.442.029,10	18.434.158.200,12	-239.498.264,98
2	Juros e Encargos da Dívida	2.545.267.299,00	1.624.347.800,37	-920.919.498,63	1.580.133.606,07	-44.214.194,30
3	Outras Despesas Correntes	20.436.947.273,00	21.766.736.803,87	1.329.789.530,87	20.750.657.007,07	-1.016.079.796,80
4	Investimentos	8.931.926.533,00	7.535.373.159,12	-1.396.553.373,88	4.488.668.925,75	-3.046.704.233,37
5	Inversões Financeiras	32.636.547,00	138.632.060,39	105.995.513,39	130.384.072,52	-8.247.987,87
6	Amortização da Dívida	1.795.755.033,00	1.695.565.353,28	-100.189.679,72	1.663.572.873,46	-31.992.479,82
9	Reserva de Contingência	1.000,00	1.000,00	0,00		
	Total	51.393.748.121,00	51.434.312.642,13	40.564.521,13	47.047.574.684,99	4.386.736.957,14

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Cabe destacar os gastos mais relevantes sobre a despesa executada: Pessoal e Encargos totalizaram R\$ 18.434.158.200,12 (38%), Outras Despesas Correntes somaram um total de R\$ 20.750.657.007,07 (44%) e deste total, R\$ 15.087.155.938,87 correspondem a Outros Serviços de Terceiros – Pessoa Jurídica.



1.2.2 Balanço Financeiro

Nota 1 – Receita Orçamentária – Tesouro Municipal

Houve uma evolução de aproximadamente 16% das receitas orçamentárias do ano de 2015 em relação ao ano de 2014. Os valores mais significativos se deram de forma geral, no grupo de Receitas do Tesouro Municipal. Em comparativo com as receitas do mesmo grupo no ano anterior, foi obtido um crescimento significativo nas seguintes rubricas de receita, conforme se pode observar:

RECEITAS ¹	2014	2015	VARIAÇÃO NOMINAL		% VARIAÇÃO
	(I)	(II)	R\$ = (II - I)	%	REAL ³
CORRENTE	3.885.361.955,52	7.821.807.174,07	3.936.445.218,55	101,31	81,91
Patrimonial	1.028.138.158,06	2.305.169.127,03	1.277.030.968,97	124,21	102,59
Serviços	432.986.745,85	554.944.157,64	121.957.411,79	28,17	15,81
Outras Receitas Correntes	2.424.237.051,61	4.961.693.889,40	2.537.456.837,79	104,67	84,94
TOTAL	3.885.361.955,52	7.821.807.174,07	3.936.445.218,55	101,31	81,91

Fonte: Balanço Financeiro Consolidado dos Exercícios de 2014 e de 2015.

¹ - Deduzido o Grupo 9000.

² - Em unidade de real.

³ - Variação real da receita obtida considerando-se a inflação de 2015 - IPCA de 10,67 %.

- Na Receita Patrimonial de 2015 destaca-se o valor de R\$ 464.000.000,00 referente à cessão do direito de operacionalização da folha de pagamento.
- Dentro das Outras Receitas Correntes, os valores mais expressivos correspondem a Depósitos Judiciais (R\$ 1.715.699.806,58) e Dívida Ativa (R\$ 551.098.398,78 – IPTU e R\$ 561.498.726,16 – ISS).

Nota 2 - Despesa Orçamentária – Tesouro Municipal

Neste grupo, os subgrupos: Despesa com Pessoal e Encargos Sociais e Juros e Encargos da Dívida destacam-se por representarem 49% do total das Despesas do Tesouro Municipal, com relação às Despesas com Pessoal e Encargos Sociais em 2015, houve um aumento de aproximadamente 14% em relação ao ano de 2014.

Quanto aos Juros e Encargos da Dívida, houve uma redução significativa nas despesas em R\$ 1.130.518.262,96, ou seja, aproximadamente 72%. Essa contração decorreu da negociação junto às esferas Federais de Governo que possibilitou a alteração da taxa de juros e do índice de atualização monetária, resultando na edição da



Lei Complementar 148/2014, regulamentada pelo Decreto Federal Nº 8.616, de 29/12/2015.

Nota 3 - Transferências Financeiras - Independentes de Execução Orçamentária.

A diferença de R\$ 1.125.500,35, apresentada em 2015, entre as Transferências Financeiras Recebidas - Independentes de Execução Orçamentária e as Transferências Financeiras Concedidas - Independentes de Execução Orçamentária é composta por:

a) R\$ 948.048,70 não registrados em 2015 pelo Tribunal de Contas do Município - TCMSP. Este valor foi registrado no exercício de 2014 como Variação Patrimonial Diminutiva - VPD (Transferências Financeiras Concedidas), tendo em vista que, até aquele exercício, era utilizado o regime de competência como critério de contabilização das devoluções de repasse. No exercício de 2015, em conformidade com a IPC 06 - Metodologia para Elaboração do Balanço Financeiro item 23 o regime de caixa passou a ser adotado.

b) R\$ 7.413,07 são reversões de despesas, ou seja, pagamentos realizados em exercícios anteriores e devolvidos no exercício de 2015.

c) R\$ 170.038,58 são valores referentes às restituições de folha de pagamento, pagas indevidamente em exercícios anteriores.

Os valores descritos nos itens "b" e "c" foram recolhidos ao Tesouro Municipal pelo TCM-SP, mas não foram registrados por aquela entidade como VPD, a título de Transferências Financeiras Concedidas - Independentes de Execução Orçamentária.

Nota 4 – Caixa e equivalentes de Caixa - Registro contábil das retenções

Observamos o procedimento em relação ao registro contábil das retenções efetuadas: as de natureza orçamentária são apropriadas no momento do pagamento ao credor; as de natureza extraorçamentária são reconhecidas no passivo no momento da liquidação da despesa e baixadas no pagamento da obrigação.



1.2.3 Balanço Patrimonial

Nota 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa

Neste subgrupo destacam-se as “Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata”, representando 71% do valor total. Essas aplicações são realizadas em contas junto ao Banco do Brasil em fundos de renda fixa, cuja política pública de aplicação das disponibilidades financeiras do Município de São Paulo foi estabelecida pela Portaria SF 87/12.

Nota 2 – Créditos Tributários a Receber

Reconhecimento do Crédito Tributário pelo regime de competência: Para o devido atendimento ao disposto no §4º do art. 1º da Portaria STN nº 548 de 24 de setembro de 2015, cabe salientar que se encontra em desenvolvimento um projeto para a implantação de um sistema que irá tratar a Base de dados de Débitos Municipais (BDM) desta Prefeitura. Inicialmente serão considerados os dados do IPTU, para que seja possível reconhecer seu crédito tributário pelo regime de competência. Posteriormente, esse reconhecimento será realizado para os demais tributos municipais.

Nota 3 – Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados

O valor mais significativo aqui registrado refere-se aos depósitos judiciais, que são constituídos de ações judiciais nas quais a PMSP seja uma das partes. Tais valores representam 87% dos “Créditos a Curto Prazo”. Esses créditos foram regulamentados pela Lei Complementar nº 151/2015, que autorizou a utilização, pelos entes da Federação, de até 70% (setenta por cento) do valor depositado e os 30% (trinta por cento) restantes na conta judicial ficam instituídos como reserva, aguardando o desfecho da ação. Foi editada Nota Técnica de SF/DECON nº 02 de novembro de 2015, que introduziu uma nova sistemática de contabilização dos Depósitos Judiciais de acordo com o PCASP.



Nota 4 – Créditos a Longo Prazo

Os direitos e os títulos de crédito são mensurados ou avaliados pelo valor original, feita a conversão, quando em moeda estrangeira, à taxa de câmbio vigente na data do Balanço Patrimonial. Dos valores escriturados a título de Créditos a Longo Prazo, o mais relevante corresponde à Dívida Ativa Tributária, tendo em vista que essa representa 60% do total do Ativo da PMSP. Para melhor mensuração desse direito a receber, foi constituído Grupo de Trabalho (GT) através da Portaria Intersecretarial SF/SNJ nº 01/2014 com a finalidade de revisar a dinâmica da constituição da Provisão da Dívida Ativa em bases mais realistas, em atendimento às normas contábeis padronizadas pelo MCASP e às recomendações do TCMSP.

O relatório do Grupo de Trabalho foi finalizado e a proposta de provisão sugerida após a conclusão dos estudos, encartada no Processo Administrativo nº 2014-0.072.985-4, foi avaliada e aprovada pela Secretaria de Finanças e Desenvolvimento Econômico, para implementação no exercício de 2016.

Nota 5 – Participações Permanentes

As Participações Permanentes nas quais a PMSP possui influência significativa eram mensuradas e registradas, até o exercício de 2014, pelo custo de aquisição. Em 2015, foi adotado para esses investimentos o Método de Equivalência Patrimonial – MEP, ocasionando uma variação patrimonial diminutiva de R\$ 2.259.791.214,98.

Nota 6 – Bens Móveis

A Administração Pública Direta, Poder Executivo, começou a efetuar os procedimentos de depreciação, amortização e exaustão a partir do exercício contábil de 2015, mais precisamente no mês de dezembro, momento em que a mudança de critério contábil ficou estabelecida, com a publicação da Portaria SF 262/2015.

A base de cálculo para a depreciação, amortização e exaustão é o custo do ativo imobilizado menos o seu valor residual, quando existir, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação a ser utilizado para toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens móveis é o das quotas constantes.

Como regra geral, a depreciação dos bens móveis será iniciada a partir da data do registro contábil do bem no Sistema de Bens Patrimoniais Móveis do Município de



São Paulo – SBPM. Quando o registro ocorrer até o dia 14 do mês corrente, a depreciação será contabilizada pelo seu valor mensal cheio. A partir do dia 15 do mês corrente, a depreciação iniciar-se-á somente a partir do primeiro dia do mês seguinte.

Evento Subsequente: Destaca-se a mudança de critério contábil a partir do exercício de 2016. A regra geral de depreciação dos bens móveis passará a ter início no primeiro dia do mês seguinte à data do registro contábil do bem no Sistema de Bens Patrimoniais Móveis do Município de São Paulo – SBPM.

Nota 7 – Bens Imóveis

Os Bens Imóveis, mais especificamente os bens de uso especial e os bens dominicais da administração direta, Poder Executivo, são gerenciados e tem seus valores reavaliados anualmente pelo Departamento de Gestão do Patrimônio Imobiliário (DGPI) da Secretaria Municipal de Desenvolvimento Urbano - SMDU, com base no índice do IPC – FIPE, que em 2015 apresentou o percentual de 11,07%.

Nota 8 – Ativo Intangível

Atualmente o valor evidenciado no Balanço Patrimonial no subgrupo de ativos intangíveis reflete, predominantemente, os bens intangíveis da Câmara Municipal de São Paulo-CMSP, que desde 2014 registra em seus ativos os bens que atendem a essa classificação.

Nota 9 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Curto Prazo

O valor deste subgrupo, em 31/12/2015, é composto em sua maior parte por obrigações trabalhistas junto a servidores. O valor mais relevante refere-se à apropriação por competência de férias a pagar, a qual encerrou o exercício com um saldo de R\$ 21.145.817,86, representando 38% (trinta e oito por cento) do montante total das obrigações com pessoal a curto prazo.



Nota 10 – Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo

Das obrigações financeiras da PMSP destaca-se a dívida renegociada entre este Município e a União, conforme Lei Municipal 12859/99 e Medida Provisória 2022/2000. Essa dívida encerrou este exercício com o montante de R\$ 1.544.474.940,00 o que representa 81% do total de Empréstimos e Financiamentos a CP nesta municipalidade.

Nota 11 – Demais Obrigações a Curto Prazo

Essas obrigações referem-se, em sua maior parte, aos depósitos judiciais, os quais representam 91% deste subgrupo. Por se tratar da utilização de valores em depósitos judiciais disponíveis por meio da Lei Complementar 151/2015, é constituído um passivo para provisionar a possível perda da ação. O saldo do encerramento do exercício foi de R\$ 6.277.850.956,58.

Nota 12 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo

Conforme o MCASP, nessas obrigações estão compreendidos os 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 vencimento no Curto e Longo Prazo.

Assim, segue quadro comparativo entre os exercícios de 2014 e 2015, do saldo a pagar das obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar de curto e longo prazo:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
Notas Explicativas

Exercício: 2015

OBRIGAÇÕES TRABALHISTA, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR			
CURTO PRAZO	Saldos a Pagar		Variação %
	2015	2014	
Pessoal a pagar	23.211.924,30	31.269.934,03	- 25,77
Benefícios previdenciários a pagar	13.983,39	10.522,74	32,89
Benefícios assistenciais	-	-	
Encargos sociais a pagar	32.328.919,40	29.077.889,91	11,18
TOTAL	55.554.827,09	60.358.346,68	- 7,96
LONGO PRAZO	Saldos a Pagar		Variação %
	2015	2014	
Pessoal a pagar	185.368.607,05	171.266.936,75	8,23
Benefícios previdenciários	11.620.438.717,54	10.295.365.064,59	12,87
Encargos sociais a pagar	93.483.018,33	114.555.431,38	- 18,39
TOTAL	11.899.290.342,92	10.581.187.432,72	12,46

O quadro acima demonstra a variação das obrigações trabalhistas de curto e longo prazo que compreendem os salários, décimo terceiro, férias e precatórios. Nos Encargos Sociais está englobado o parcelamento junto ao INSS referente às contribuições patronais.

Nota 13 – Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo

Evento Subsequente: Em 26/02/2016 a PMSP assinou um aditivo ao contrato da dívida interna referente ao refinanciamento de dívidas do Município celebrado com a União à luz da MP 2185-35/2001. O referido aditivo alterou o indexador de atualização dos valores contratuais da dívida, que até então eram corrigidos pelo IGP-DI + 6% a 9% ao ano, no caso do Município de São Paulo, IGP-DI + 9%, e passaram a ser calculados pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) + 4% de juros, limitados à variação da taxa Selic.

Com isso, houve uma redução de aproximadamente R\$ 45 Bilhões no valor dos Empréstimos e Financiamentos a LP no exercício de 2016 em relação ao evidenciado no Balanço Patrimonial de 2015.

Nota 14 – Provisões a Longo Prazo

Uma importante alteração ocorrida neste subgrupo em 2015 foi o reconhecimento do passivo atuarial pelo Instituto de Previdência Municipal de São Paulo – IPREM. Dessa forma, foi registrado um passivo no montante de R\$



89.212.247.515,78, o que, conseqüentemente, culminou em uma Variação Patrimonial Diminutiva no Balanço Patrimonial consolidado da PMSP.

Nota 15 – Ajuste de Exercícios Anteriores

Ressaltamos o valor de ajuste de exercícios anteriores registrado em 2015 referente à mudança de sistema de informação da folha de pagamento da administração direta, do Sistema CICS para o Sistema Integrado de Gestão de Pessoas e Competências - SIGPEC, no exercício de 2008. Desta forma, a alteração no controle de informações provocou, à época, uma mudança na rotina de contabilização de tais fatos. Desde então, houve uma inconsistência entre os valores apresentados no sistema SIGPEC e os registrados contabilmente no SOF.

Com a regularização dos registros, os valores dos créditos reconhecidos à conta de Débito de Servidores Municipais foram de R\$ 141.957.200,45, referente a ajuste de exercícios anteriores, e R\$ 11.713.935,89, referente ao exercício de 2015.

Nota 16 – Resultados de Exercícios Anteriores

O Resultado de Exercícios Anteriores de R\$ 15.588.233.176,39 contém R\$ 18.560,00 referentes a lançamentos realizados pela FUNDATEC no exercício de 2015. Tratam-se de aquisições de imobilizados do exercício de 2013, cujas entradas não foram registradas no Ativo à época. O referido lançamento representa Ajustes de Exercícios Anteriores, porém, por um lapso, foi registrado diretamente na conta de Resultados de Exercícios Anteriores.



1.2.4 Demonstração das Variações Patrimoniais

Nota 1 – Impostos

Do total de variações patrimoniais aumentativas no subgrupo de impostos, os que tiveram influência mais relevante sobre o saldo final em 2015 foram o Imposto Sobre Propriedade Predial e Territorial – IPTU e Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISSQN, que correspondem a 29% (vinte e nove por cento) e 55% (cinquenta e cinco por cento) do total deste subgrupo, respectivamente.

Nota 2 – Contribuições Sociais

As Contribuições Sociais são compostas em sua totalidade pelas contribuições de servidores ativos e inativos, da administração direta e indireta, bem como de pensionistas ao Regime Próprio de Previdência da PMSP.

Nota 3 – Exploração de Bens e Direitos e Prestações

Dos valores registrados neste subgrupo, 51% (cinquenta e um por cento) refere-se a receitas de serviços e o restante é composto por receitas patrimoniais como receitas imobiliárias e mobiliárias.

Nota 4 – Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras

As VPA's aqui registradas derivam em sua maioria de aplicações em fundos de renda fixa, junto ao banco do Brasil, as quais representam 86% (oitenta e seis por cento) do saldo total.

Nota 5 – Transferências Intergovernamentais

Essas movimentações financeiras têm seu saldo composto por transferências correntes realizadas principalmente pela União e Pelo Estado de São Paulo, as quais representaram 18% (dezoito por cento) e 56% (cinquenta e seis por cento) do total deste subgrupo, respectivamente.

Nota 6 – Reavaliação de Ativos

Esta VPA refere-se ao valor dos bens imóveis especiais e dominicais da PMSP, administração direta, que são controlados e reajustados anualmente pelo Departamento



de Gestão do Patrimônio Imobiliário (DGPI) da Secretaria Municipal de Desenvolvimento Urbano - SMDU, com base no índice do IPC – FIPE. A variação ocorrida em 2015 foi de 11,07% em relação a 2014.

Nota 7 – Reversão De Provisões e Ajustes de Perdas

A atualização monetária da Dívida Ativa no importe de R\$ 13.569.754.348,25 foi alocada no grupo de Reversões de outros Ajustes e Perdas, que detém o montante de R\$ 13.806.827.505,68, apresentada na DVP – Demonstrações de Variações Patrimoniais e no exercício de 2016 será utilizada a conta de Acréscimos Patrimoniais Diversos, adequando melhor a classificação da VPA – Variação Patrimonial Aumentativa

Nota 8 – Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas

Neste subgrupo são registradas importantes receitas da PMSP e as mais expressivas são: Depósitos Judiciais, R\$ 1.715.699.806,58, Inscrição de Dívida Ativa, R\$ 2.518.806.349,37, e o Programa de Parcelamento Incentivado – PPI em andamento, R\$ 3.648.521.978,69, que representam, respectivamente, 14% (quatorze por cento), 20% (vinte por cento) e 29% (vinte e nove por cento) do valo total destas VPA'S.

Nota 9 – Remuneração a Pessoal

Durante o exercício findo em 31/12/2015, a administração da PMSP totalizou uma despesa com vencimentos e salários de R\$ 9.208.575.382,35, o que representa 68% (sessenta e oito por cento) do total das remunerações a pessoal. O restante está dividido entre as gratificações, férias e 13º salário.

Nota 10 – Aposentadorias e Reformas

Corresponde aos pagamentos efetuados a aposentados e pensionista, da administração direta e indireta, sob o Regime Próprio de Previdência Social da PMSP, sendo 93% (noventa e três por cento) do valor total representado pelo pagamento de proventos a pessoal civil aposentado.

Nota 11 – Serviços

Essas VPD's representam um expressivo valor no gasto público da prefeitura, pois correspondem aos serviços que mantêm em funcionamento atividades primordiais



tanto para a administração pública quanto para os munícipes. Dentre os gastos com serviços, no exercício de 2015, destacam-se os serviços de apoio, R\$ 1.258.218.252,86, serviços hospitalares, R\$ 1.079.234.301,20, creche e pré-escola, R\$ 1.474.187.767,14 e serviços urbanos, R\$ 2.456.336.162,98, que representam, respectivamente, 10% (dez por cento), 9% (nove por cento), 12% (doze por cento) e 20% (vinte por cento) do saldo total.

Nota 12 – Juros e encargos de Empréstimos e Financiamentos obtidos

No exercício de 2015 houve uma VPD no montante de R\$ 6.206.457.744,16, referente aos juros e encargos da dívida contratual interna com a União, a qual representa cerca de 99% (noventa e nove por cento) do valor total deste subgrupo.

Nota 13 – Variações Monetárias e Cambiais

A exemplo do ocorrido com os Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos, o valor mais relevante em relação às VPDs sobre Variações Monetárias e Cambiais referem-se às variações monetárias do contrato da dívida interna com a União, que encerraram o exercício de 2015 com um saldo de R\$ 6.916.016.415,64, o que representa 80% (oitenta por cento) saldo total do subgrupo.

Nota 14 – Incorporação de Passivos

As incorporações passivas são constituídas sobretudo pelos Depósitos Judiciais, conforme Lei Complementar 151/2015, os quais finalizaram o exercício de 2015 com um saldo de R\$ 3.386.113.592,64, o que representa 78% (setenta e oito por cento) do saldo total deste subgrupo.

Nota 15 – Resultado Negativo de Participações

O valor registrado neste subgrupo é referente à aplicação, em dezembro de 2015, do Método de Equivalência Patrimonial sobre os investimentos nos quais a PMSP atua como controladora, e teve um impacto relevante por tal técnica ter sido adotada a partir do exercício sob análise.

Nota 16 – Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas



O alto valor registrado neste subgrupo deve-se ao reconhecimento, pelo Instituto de Previdência Municipal de São Paulo – IPREM, do passivo atuarial por meio de provisões matemáticas previdenciárias. O valor reconhecido foi de R\$ 89.212.247.515,78, o que representa 90% (noventa por cento) do saldo total das VPDs aqui registradas.



1.2.5 Demonstração dos Fluxos de Caixa

Nota 1 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento – Desembolsos

O Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento em 2015 encontra-se negativo em R\$ 2.759.323.030,77, devido a desembolsos para investimentos no ano no valor de R\$ 3.410.502.070,87. Na composição do grupo “Outros Desembolsos de Investimentos”, destacam-se os seguintes subgrupos:

- Obras e Instalações no valor de R\$ 1.416.096.627,06 representando aproximadamente 41% do grupo.
- Aquisição de imóveis no valor de R\$ 569.108.462,73 representando aproximadamente 17% do grupo.

Nota 2 – Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento – Desembolsos

O Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamentos, em 2015, encontra-se negativo no valor de R\$ 940.114.455,78, devido aos pagamentos de amortização das dívidas interna e externa, de R\$ 1.663.534.307,81, serem superiores aos ingressos das atividades de financiamento. Dentro desse grupo destaca-se o pagamento da Amortização das Dívidas Internas – Fonte 00, no valor de R\$ 1.165.099.048,85 (70% do total do grupo) em cumprimento à Medida Provisória 2185/35 e Lei Complementar nº 148/2014.



1.2.6 Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido

Nota 1 – Saldo Final do Exercício Atual

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, a Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido é obrigatória para as empresas estatais dependentes, desde que constituídas sob a forma de sociedades anônimas, e facultativa para os demais órgãos e entidades dos entes da Federação.

A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido demonstra a evolução do patrimônio líquido de todas as entidades que compõem a administração direta e indireta da Prefeitura, inclusive a empresa estatal dependente (Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo).