

MUNICÍPIO DE SÃO PAULO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO 2013

RGF - ANEXO 2 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "b")

R\$ 1.00

| DÍVIDA CONSOLIDADA  | SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | SALDO DO EXERCÍCIO DE 2013 |                       |                       |  |
|---|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|--|
|   |                             | Até o 1º Quadrimestre      | Até o 2º Quadrimestre | Até o 3º Quadrimestre |  |
| DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)   | 70.122.215.103,14           | 70.280.903.126,48          | 71.765.439.356,12     | 74.479.251.803,47     |  |
| Dívida Mobiliária   | -                           | -                          | -                     | -                     |  |
| Dívida Contratual   | 57.081.053.007,63           | 58.154.234.143,17          | 60.012.109.690,03     | 63.051.639.910,55     |  |
| Interna   | 56.388.928.438,34           | 57.507.021.653,25          | 59.288.154.370,32     | 62.343.406.381,82     |  |
| Externa   | 692.124.569,29              | 647.212.489,92             | 723.955.319,71        | 708.233.528,73        |  |
| Precatórios posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos | 13.041.162.095,51           | 12.126.668.983,31          | 11.753.329.666,09     | 11.427.611.892,92     |  |
| Outras Dívidas  | -                           | -                          | -                     | -                     |  |
| DEDUÇÕES (II)   | 6.784.764.903,41            | 9.614.679.341,06           | 9.778.471.377,68      | 7.489.588.584,08      |  |
| Disponibilidade de Caixa Bruta  | 5.853.651.651,65            | 8.789.883.471,65           | 9.017.215.678,47      | 6.612.369.277,06      |  |
| Demais Haveres Financeiros  | 1.143.079.858,81            | 1.252.989.982,95           | 1.252.542.931,73      | 1.188.283.341,82      |  |
| (-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)                     | 211.966.607,05              | 428.194.113,54             | 491.287.232,52        | 311.064.034,80        |  |
| DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II)                       | 63.337.450.199,73           | 60.666.223.785,42          | 61.986.967.978,44     | 66.989.663.219,39     |  |
| RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL  | 32.163.698.853,32           | 33.083.445.892,28          | 34.010.177.282,14     | 34.716.829.359,24     |  |
| % da DC sobre a RCL (IV/RCL)  | 218,02%                     | 212,44%                    | 211,01%               | 214,53%               |  |
| % da DCL sobre a RCL (III/RCL)  | 196,92%                     | 183,37%                    | 182,26%               | 192,96%               |  |
| LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 120%                  | 38.596.438.623,98           | 39.700.135.070,74          | 40.812.212.738,57     | 41.660.195.231,09     |  |
| LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - 108%          | 34.736.794.761,59           | 35.730.121.563,66          | 36.730.991.464,71     | 37.494.175.707,98     |  |

| DETALHAMENTO DA DÍVIDA CONTRATUAL            | SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | SALDO DO EXERCÍCIO DE 2013 |                       |                       |  |
|--|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|--|
|  |                             | Até o 1º Quadrimestre      | Até o 2º Quadrimestre | Até o 3º Quadrimestre |  |
| DÍVIDA CONTRATUAL (IV = V + VI + VII + VIII) | 57.081.053.007,63           | 58.154.234.143,17          | 60.012.109.690,03     | 63.051.639.910,55     |  |
| DÍVIDA DE PPP (V)                            | -                           | -                          | -                     | -                     |  |
| PARCELAMENTO DE DÍVIDAS (VI)                 | 400.590.149,45              | 353.644.200,35             | 338.215.638,56        | 1.374.724.772,55      |  |
| De Tributos                                  | -                           | -                          | -                     | -                     |  |
| De Contribuições Sociais                     | 400.590.149,45              | 353.644.200,35             | 338.215.638,56        | 1.374.724.772,55      |  |
| Previdenciárias                              | 293.656.988,83              | 289.768.194,75             | 286.503.815,38        | 1.321.074.572,08      |  |
| Demais Contribuições Sociais                 | 106.933.160,62              | 63.876.005,60              | 51.711.823,18         | 53.650.200,47         |  |
| Do FGTS                                      | -                           | -                          | -                     | -                     |  |
| Com Instituição Não Financeira               | -                           | -                          | -                     | -                     |  |
| DÍVIDA COM INSTITUIÇÃO FINANCEIRA (VII)      | 1.114.992.037,85            | 1.043.475.587,53           | 1.094.729.017,73      | 1.052.267.564,83      |  |
| Interna                                      | 422.867.468,56              | 396.263.097,61             | 370.773.698,02        | 344.034.036,10        |  |
| Externa                                      | 692.124.569,29              | 647.212.489,92             | 723.955.319,71        | 708.233.528,73        |  |
| DEMAIS DÍVIDAS CONTRATUAIS (VIII)            | 55.565.470.820,33           | 56.757.114.355,29          | 58.579.165.033,74     | 60.624.647.573,17     |  |
| Divida Refinanciada - MP 2185                | 53.153.415.638,67           | 54.474.960.183,96          | 56.420.087.488,54     | 58.594.080.820,63     |  |
| Outras Dívidas                               | 2.412.055.181,66            | 2.282.154.171,33           | 2.159.077.545,20      | 2.030.566.752,54      |  |

| OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC        | SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | SALDO DO EXERCÍCIO DE 2013 |                       |                       |  |
|---|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|--|
|   |                             | Até o 1º Quadrimestre      | Até o 2º Quadrimestre | Até o 3º Quadrimestre |  |
| PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000         | 3.459.709.642,69            | 5.130.001.133,46           | 5.138.928.666,02      | 4.756.024.757,40      |  |
| INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA                    | -                           | -                          | -                     | -                     |  |
| DEPÓSITOS                                   | -                           | -                          | -                     | -                     |  |
| RP NÃO-PROCESSADOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES | 1.768.979.519,18            | 122.506.284,28             | 49.071.124,30         | 2.350.969.023,07      |  |
| ANTECIPAÇÕES DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA - ARO  | -                           | -                          | -                     | -                     |  |

| DÍVIDA CONSOLIDADA PREVIDENCIÁRIA                         | SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | SALDO DO EXERCÍCIO DE 2013 |                       |                       |  |
|---|-----------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|--|
|   |                             | Até o 1º Quadrimestre      | Até o 2º Quadrimestre | Até o 3º Quadrimestre |  |
| DÍVIDA CONSOLIDADA PREVIDENCIÁRIA (IX)                    | 560.447.417,58              | 560.447.417,58             | 554.196.303,13        | 650.971.180,41        |  |
| Passivo Atuarial  | -                           | -                          | -                     | -                     |  |
| Demais Dívidas  | 560.447.417,58              | 560.447.417,58             | 554.196.303,13        | 650.971.180,41        |  |
| Precatórios Posteriores a 05/05/2000                      | 518.160.639,59              | 518.160.639,59             | 518.160.639,59        | 613.856.484,56        |  |
| Outras Dívidas  | 42.286.777,99               | 42.286.777,99              | 36.035.663,54         | 37.114.695,85         |  |
| DEDUÇÕES (X)  | 10.146.978,10               | 21.276.911,09              | 11.550.319,72         | 8.959.483,95          |  |
| Disponibilidade de Caixa Bruta                            | 52.193,87                   | 227.835,83                 | 418.356,88            | 39.133,40             |  |
| Investimentos   | 10.412.923,97               | 21.375.559,81              | 11.512.393,79         | 9.246.307,58          |  |
| Demais Haveres Financeiros                                | 71.126,41                   | 73.020,63                  | 48.766,68             | 39.019,77             |  |
| (-) Restos a Pagar Processados                            | 389.266,15                  | 399.505,18                 | 429.197,63            | 364.976,80            |  |
| OBRIGAÇÕES NÃO INTEGRANTES DA DC                          | -                           | 486,22                     | 486,22                | 2.659.709,21          |  |
| DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA (XI) = (IX - X) | 550.300.439,48              | 539.170.506,49             | 542.645.983,41        | 642.011.696,46        |  |

**Medidas Corretivas - Inciso II, artigo 55 da LRF - implementadas pelo Município:**

- " - Negociação junto às esferas federais de governo para o encaminhamento de soluções que alterem os termos e condições do Contrato de Refinanciamento de Dívidas firmado ao amparo da MP 2.185-35 pelo Município junto à União, visando ajustar o índice de correção e a taxa de juro, às condições atuais da economia."

**Notas:**

- O valor constante dos "Passivos Reconhecidos" compõem-se das Dívidas com o INSS e PASEP da Administração Direta, Contribuições Sociais - REFIS Lei 11.941/09 da COHAB e FMH e Parcelamento de PASEP do IPREM.
- A partir do Exercício de 2013 na Dívida Fiscal Líquida deixaram de ser agregados os dados da Previdência Social do Servidor Público, porém no quadro do Regime Previdenciário continuam sendo destacados os valores do IPREM.
- No valor constante de Demais Haveres Financeiros foram deduzidos: Depósitos Judiciais Convertidos em Receita-Lei Mun. nº 15.406/11, COHAB-Créditos a Receber e a Realizar e Investimentos de Curto Prazo - RPPS.
- Na Consolidação estão agregados os dados do Poder Executivo Adm Direta (PMSF) e Admin. Indireta (HSPM, IPREM, SFMSP, AHM, AMLURB, FUNDATEC, COHAB, FMH-COHAB e TMSF) e Poder Legislativo (TCM, FETCM, CMSP e FECAM).
- No saldo de Precatórios da Dívida Consolidada estão agregados valores do PGM, HSPM, AHM e SFMSP, extraídos dos respectivos Balanços Patrimoniais. Os valores referentes à EC 62/09, contabilizados nas respectivas Contas Redutoras de Precatórios, não foram deduzidos do Estoque Total de Precatórios Posteriores, inclusive os anteriores a 05/05/2000.

| TRAJETÓRIA DE AJUSTE DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA EM CADA EXERCÍCIO FINANCEIRO |                 |           |         |                 |         |         |                 |         |         |                 |         |         |
|---|-----------------|-----------|---------|-----------------|---------|---------|-----------------|---------|---------|-----------------|---------|---------|
| Exercício Financeiro  | 2001            |           |         | 2002            |         |         | 2003            |         |         | 2004            |         |         |
|   | 3º Quadrimestre |           |         | 3º Quadrimestre |         |         | 3º Quadrimestre |         |         | 3º Quadrimestre |         |         |
|   | DCL             | Excedente | Redutor | 1º              | 2º      | 3º      | 1º              | 2º      | 3º      | 1º              | 2º      | 3º      |
| % da DCL sobre a RCL  | 192,98%         | 72,98%    | 4,87%   | 186,17%         | 199,98% | 236,20% | 243,01%         | 248,92% | 244,78% | 235,18%         | 233,47% | 246,45% |
| % Limite de Endividamento   |                 |           |         | 188,11%         |         |         | 183,25%         |         |         | 178,38%         |         |         |
| Exercício Financeiro  | 2005            |           |         | 2006            |         |         | 2007            |         |         | 2008            |         |         |
|   | 3º Quadrimestre |           |         | 3º Quadrimestre |         |         | 3º Quadrimestre |         |         | 3º Quadrimestre |         |         |
|   | 1º              | 2º        | 3º      | 1º              | 2º      | 3º      | 1º              | 2º      | 3º      | 1º              | 2º      | 3º      |
| % da DCL sobre a RCL  | 230,05%         | 225,05%   | 221,15% | 206,06%         | 195,44% | 196,60% | 186,65%         | 184,69% | 189,52% | 186,01%         | 196,08% | 203,32% |
| % Limite de Endividamento   | 173,52%         |           |         | 168,65%         |         |         | 163,79%         |         |         | 158,92%         |         |         |
| Exercício Financeiro  | 2009            |           |         | 2010            |         |         | 2011            |         |         | 2012            |         |         |
|   | 3º Quadrimestre |           |         | 3º Quadrimestre |         |         | 3º Quadrimestre |         |         | 3º Quadrimestre |         |         |
|   | 1º              | 2º        | 3º      | 1º              | 2º      | 3º      | 1º              | 2º      | 3º      | 1º              | 2º      | 3º      |
| % da DCL sobre a RCL  | 198,43%         | 201,16%   | 207,98% | 202,01%         | 199,65% | 213,49% | 209,35%         | 199,54% | 199,50% | 188,78%         | 194,09% | 196,92% |
| % Limite de Endividamento   | 154,06%         |           |         | 149,19%         |         |         | 144,33%         |         |         | 139,46%         |         |         |
| Exercício Financeiro  | 2013            |           |         | 2014            |         |         | 2015            |         |         | 2016            |         |         |
|   | 3º Quadrimestre |           |         | 3º Quadrimestre |         |         | 3º Quadrimestre |         |         | 3º Quadrimestre |         |         |
|   | 1º              | 2º        | 3º      | 1º              | 2º      | 3º      | 1º              | 2º      | 3º      | 1º              | 2º      | 3º      |
| % da DCL sobre a RCL  | 183,37%         | 182,26%   | 192,96% | 129,73%         |         |         | 124,87%         |         |         | 120,00%         |         |         |
| % Limite de Endividamento   | 134,60%         |           |         |                 |         |         |                 |         |         |                 |         |         |

Fonte: SOF

REINALDO SANTINHO BUENO DE SOUZA  
Diretor do Depto. de Dívidas Públicas  
CPF 012.529.018-79

DANIEL BOER DE SOUZA  
Diretor do Depto. de Contadoria  
CRC 1SP 237.021/O-2

MARCOS DE BARROS CRUZ  
Secretário de Finanças e  
Desenvolvimento Econômico  
CPF 254.747.598-78

FERNANDO HADDAD  
Prefeito  
CPF 052.331.178-86

GUSTAVO DE OLIVEIRA GALLARDO  
Coordenador de Auditoria Interna  
CPF 279.286.118-56

MÁRIO VINÍCIUS CLAUSSEN SPINELLI  
Controlador Geral do Município  
CPF 011.382.217-08