



PREFEITURA DE  
**SÃO PAULO**

# GESTÃO FISCAL

## 2º QUADRIMESTRE 2012

*Exposição: Impressionismo Paris e Modernidade - Obras-primas Musée d'Orsay - em São Paulo*



*Le Fife, de Edouard Manet*



*Le bassin aux Nymphéas, de Claude Monet*



*Régates à Argenteuil, de Claude Monet*



*Jeunes filles au piano,  
de Pierre-Auguste Renoir*



*Les Alyscamps, de Paul Gauguin*



*Nature morte à la soupière, de Paul Cézanne*



*La Salle de Danse à Arles, de Vincent Van Gogh*



*La gare Saint-Lazare, de Claude Monet*

# OBJETIVO

## DEMONSTRAÇÃO E AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS

(§ 4º DO ARTIGO 9º DA LRF)

**I. RECEITAS**

**II. DESPESAS**

**III. RESULTADOS**

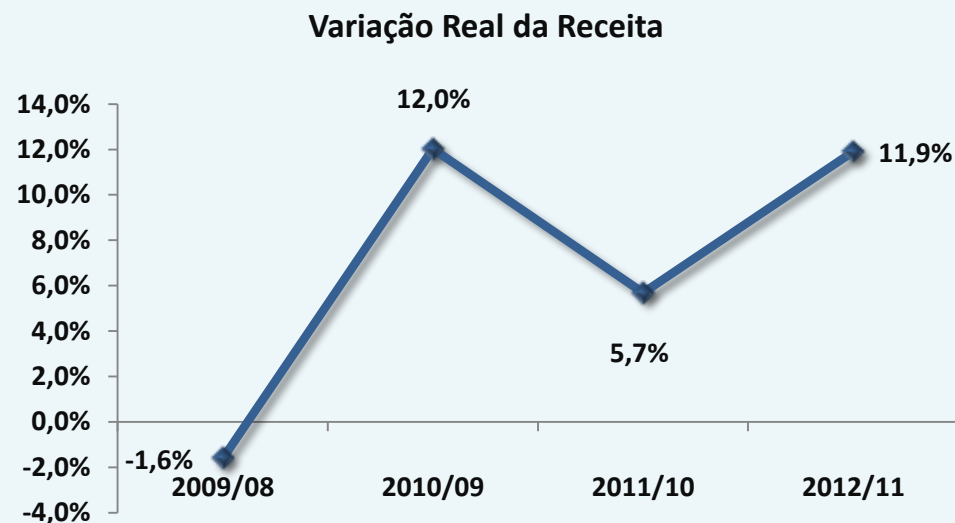
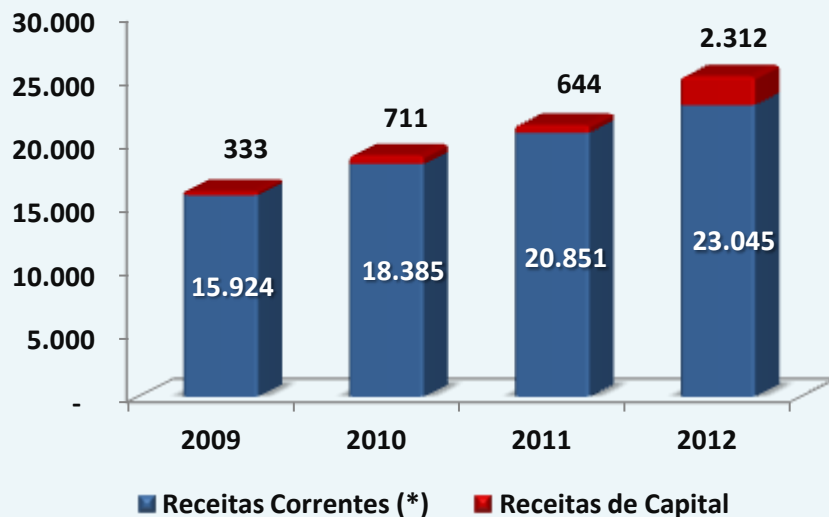
**IV. DÍVIDA E LIMITES**

**V. DESAFIOS**

R\$ Milhões

Consolidado	Janeiro a Agosto				Variação Nominal	Variação Real			
	2009	2010	2011	2012		2012/11	2011/10	2010/09	2009/08
Receitas Correntes (*)	15.924	18.385	20.851	23.045	10,5%	4,9%	6,5%	10,1%	-0,7%
Receitas de Capital	333	711	644	2.312	259,2%	239,8%(1)	-15,3%	104,2%	-32,3%
Receita Total	16.256	19.097	21.495	25.357	18,0%	11,9%	5,7%	12,0%	-1,6%

(1) Aumento em função da entrada de recursos de Operação Urbana Água Espreada = R\$ 1.697 milhões



Fonte: SOF (\*) Descontadas as deduções para a formação do FUNDEB

# RECEITAS CORRENTES

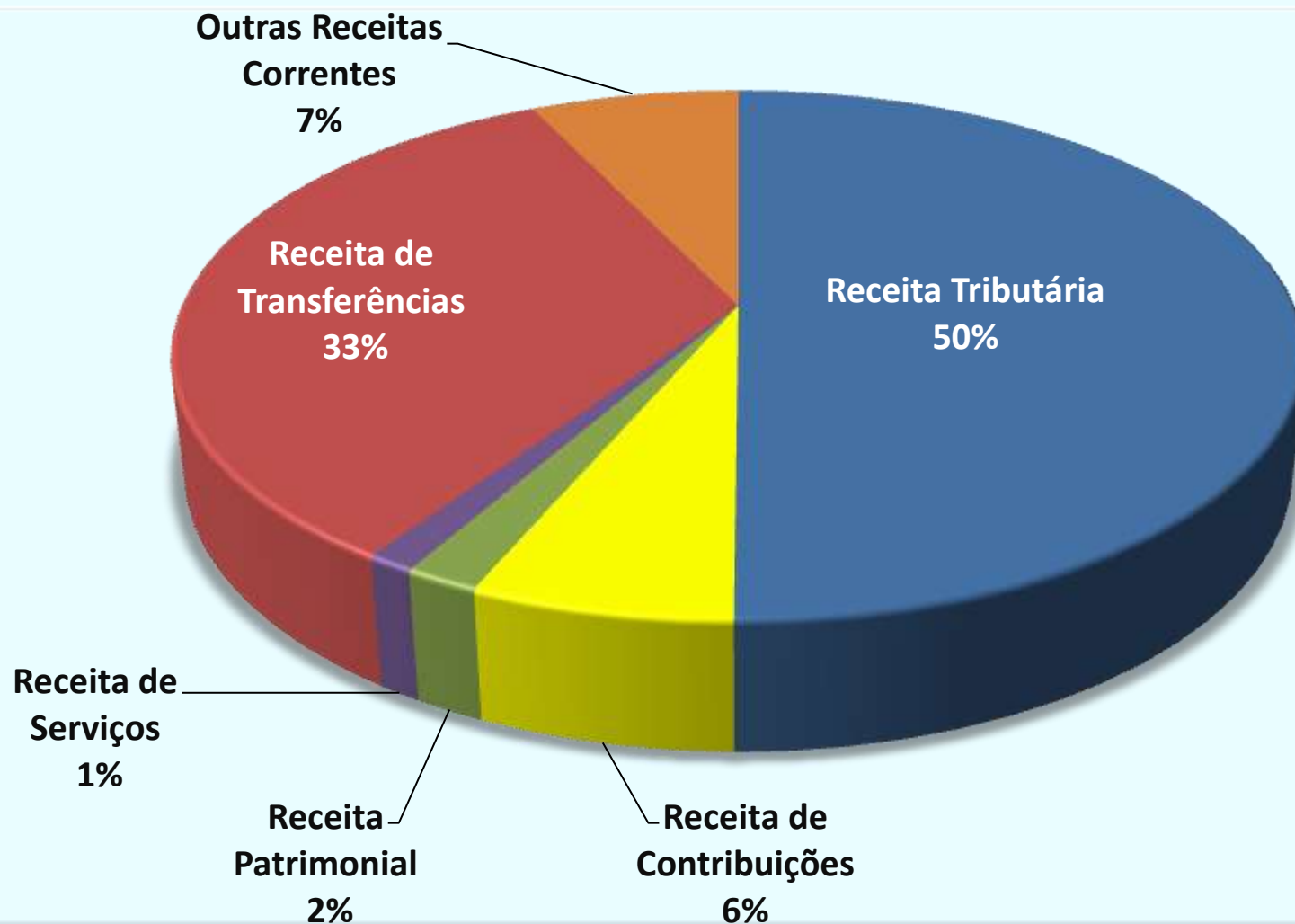
R\$ Milhões

Consolidado	Janeiro a Agosto				Variação Nominal	Variação Real			
	2009	2010	2011	2012		2012/11	2012/11	2011/10	2010/09
Receita Tributária	7.343	8.871	10.161	11.545	13,6%	7,8%	7,6%	15,2%	0,1%
Receita de Contribuições	1.083	1.166	1.316	1.462	11,2%	5,5%	5,9%	2,7%	4,0%
Receita Patrimonial	283	252	393	418	6,2%	1,2%	46,1%	-15,2%	-35,4%
Receita de Serviços	138	217	260	269	3,4%	-1,8%	12,2%	49,9%	-4,7%
Receita de Transferências(*)	6.011	6.823	7.374	7.711	4,6%	-0,8%	1,5%	8,2%	2,2%
Outras Receitas Correntes	1.067	1.057	1.348	1.640	21,6%	15,5%(1)	19,7%	-5,5%	-10,2%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>15.924</b>	<b>18.385</b>	<b>20.851</b>	<b>23.045</b>	<b>10,5%</b>	<b>4,9%</b>	<b>6,5%</b>	<b>10,1%</b>	<b>-0,7%</b>

**(1)** Composição: Multas + Dívida Ativa + PPI. Aumento das receitas dos Programas de Parcelamento (PAT e PPI)

# COMPOSIÇÃO DA RECEITA CORRENTE

JANEIRO A AGOSTO/2012



# PRINCIPAIS RECEITAS CORRENTES

R\$ Milhões

Consolidado	Janeiro a Agosto				Variação Nominal	Variação Real			
	2009	2010	2011	2012	2012/11	2012/11	2011/10	2010/09	2009/08
<b>IPTU (1)</b>	2.484	3.146	3.499	3.876	10,8%	5,1%	4,5%	20,7%	3,5%
<b>ISS (1)</b>	3.803	4.473	5.204	6.186	18,9%	12,8%	8,2%	12,1%	0,2%
<b>ITBI (1)</b>	418	576	698	758	8,6%	3,2%	13,7%	31,3%	-13,9%
<b>FPM (2.3)</b>	76	80	124	111	-10,6%	-15,1%(2)	45,6%	0,6%	-10,6%
<b>ICMS (3)</b>	2.883	3.509	3.837	4.007	4,4%	-0,8%	2,6%	16,1%	-3,4%
<b>IPVA (3)</b>	1.492	1.528	1.655	1.775	7,3%	1,4%	1,9%	-2,3%	5,8%
<b>TOTAL</b>	<b>11.157</b>	<b>13.314</b>	<b>15.017</b>	<b>16.714</b>	<b>11,3%</b>	<b>5,9%</b>	<b>5,9%</b>	<b>11,8%</b>	<b>1,5%</b>

(1) Incluídas as receitas de depósitos judiciais ( 15,6Mi IPTU, 325,3Mi ISS e 0,05 Mi ITBI = 341,1 Mi total)

(2) Queda do coeficiente individual do FPM da Capital (-14%)

(3) FPM, ICMS e IPVA brutos, sem as deduções do FUNDEB

Em 2012 este grupo representa:

➤ 72,5% da Receita Corrente

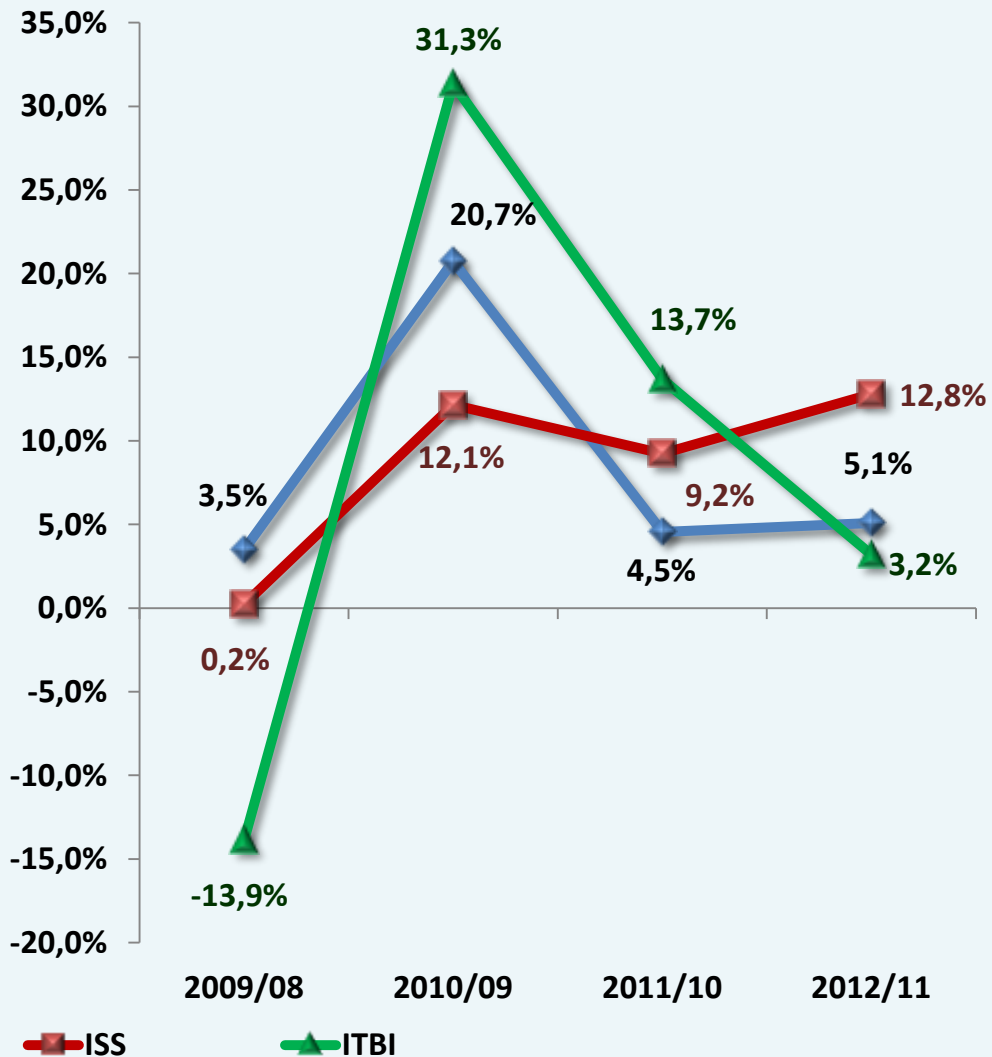
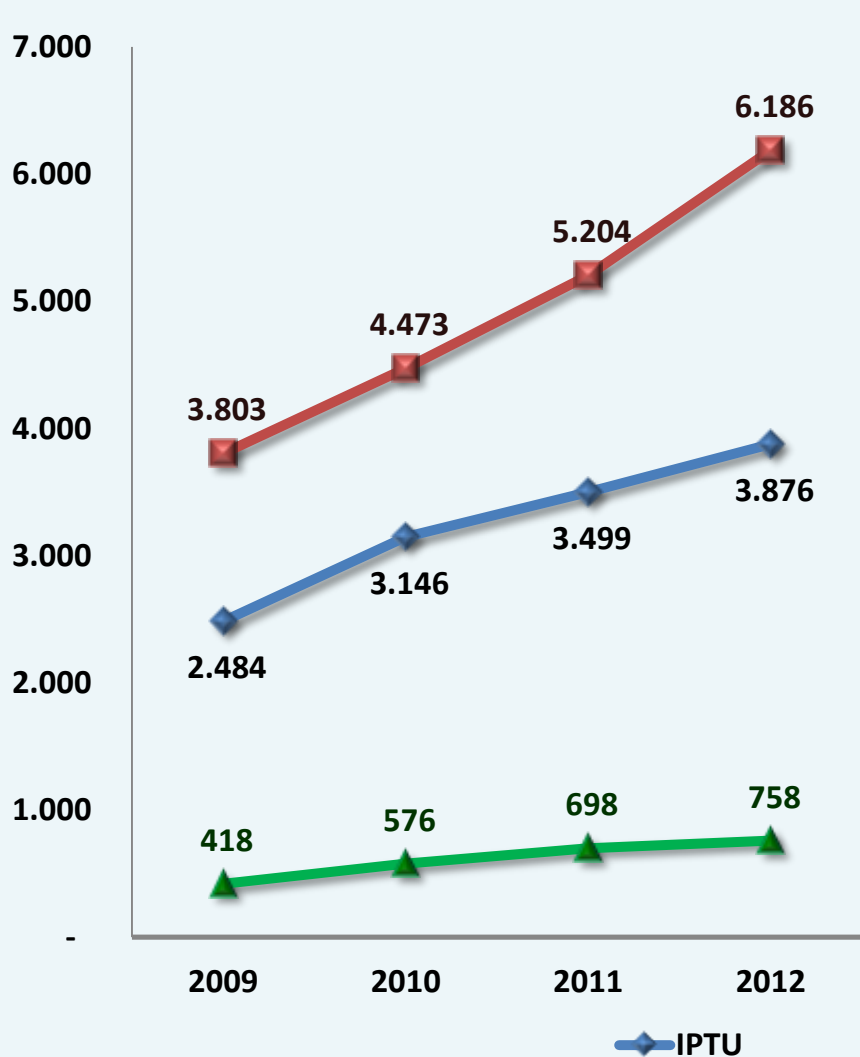
➤ 65,9% da Receita Total

# RECEITAS DE IMPOSTOS

R\$ Milhões Nominal

JANEIRO A AGOSTO/2012

Variação Real



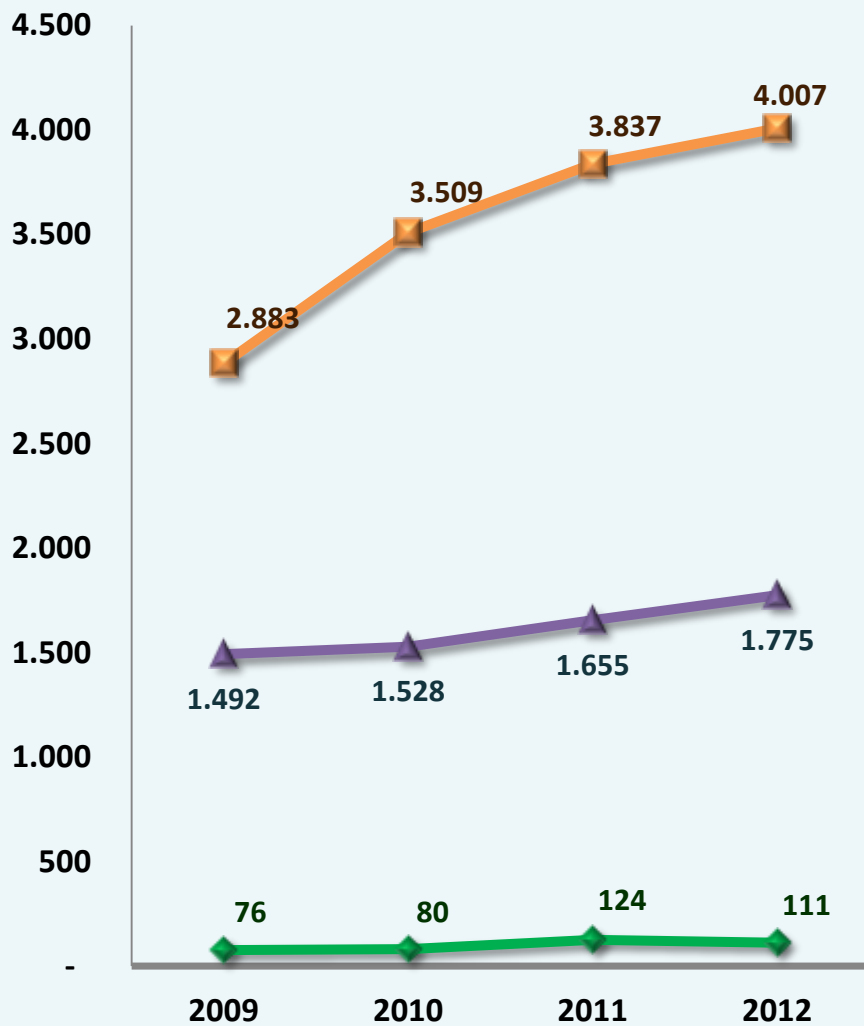


# PRINCIPAIS TRANSFERÊNCIAS

R\$ Milhões Nominal

JANEIRO A AGOSTO/2012

Variação Real



◆ FPM

■ ICMS

▲ IPVA

R\$ Milhões

Consolidado	Janeiro a Agosto				Variação Nominal	Variação Real			
	2009	2010	2011	2012		2012/11	2012/11	2011/10	2010/09
Repasse para o FUNDEB	898	1.034	1.144	1.190	4,0%	-1,3%	4,0%	9,7%	18,2%
Valor Recebido do FUNDEB	1.412	1.647	1.778	1.779	0,1%	-5,0%(1)	1,3%	11,2%	17,8%
Valor Líquido	514	614	634	589	-7,1%	-11,7%	-3,1%	14,0%	17,1%

(1) Queda real em função do modesto crescimento da cota parte na receita da União e do Estado e queda no nº de alunos matriculados registrado no FUNDEB.



O Município de São Paulo contribui, em média, com 10% do total de repasse do Estado de São Paulo e seus Municípios para o FUNDEB.

O Estado de São Paulo e seus Municípios contribuem, em média, com 25,4% do total da receita do FUNDEB.

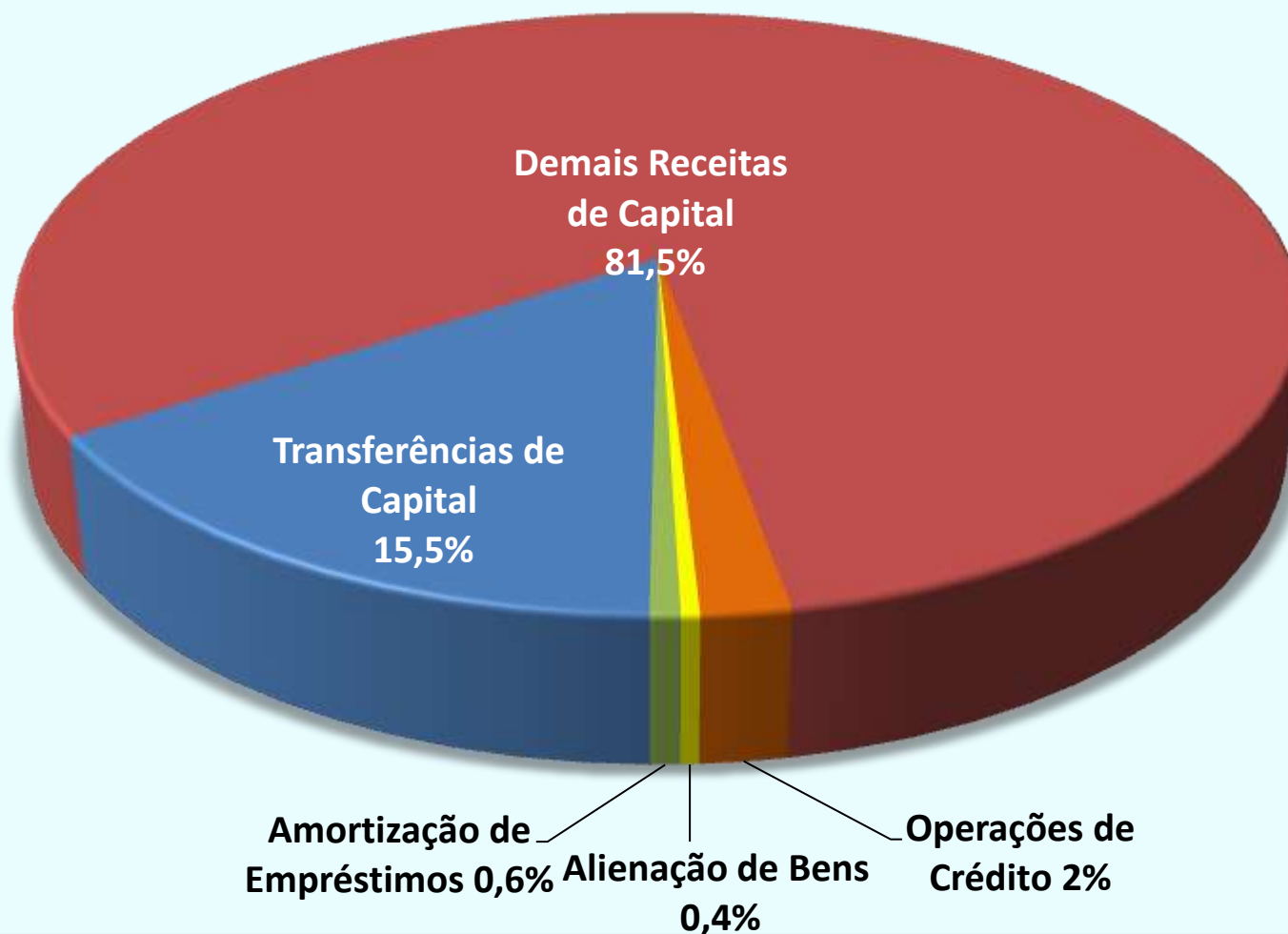
# RECEITAS DE CAPITAL

R\$ Milhões

Consolidado	Janeiro a Agosto				Variação Nominal	Variação Real			
	2009	2010	2011	2012	2012/11	2012/11	2011/10	2010/09	2009/08
Operações de Crédito	8	14	28	44	55,1%	29,9%	90,0%	63,6%	60,8%
Alienação de Bens	5	327	1	9	993,8%	942,4%	-99,8%	5986,0%	111,2%
Amortização de Empréstimos	8	8	16	15	-7,6%	-12,2%	86,0%	3,1%	5,6%
Transferências de Capital	187	176	337	359	6,6%	1,4%	79,6%	-10,6%	-12,5%
Demais Receitas de Capital	124	187	261	1.885	620,9%	581,1% (1)	30,9%	43,6%	-52,6%
Receita de Capital	333	711	644	2.312	259,2%	239,8%	-15,3%	104,2%	-32,3%

**(1)** Aumento em função da Receita de Operações Urbanas – CEPAC = R\$ 1.697 milhões

JANEIRO A AGOSTO/2012

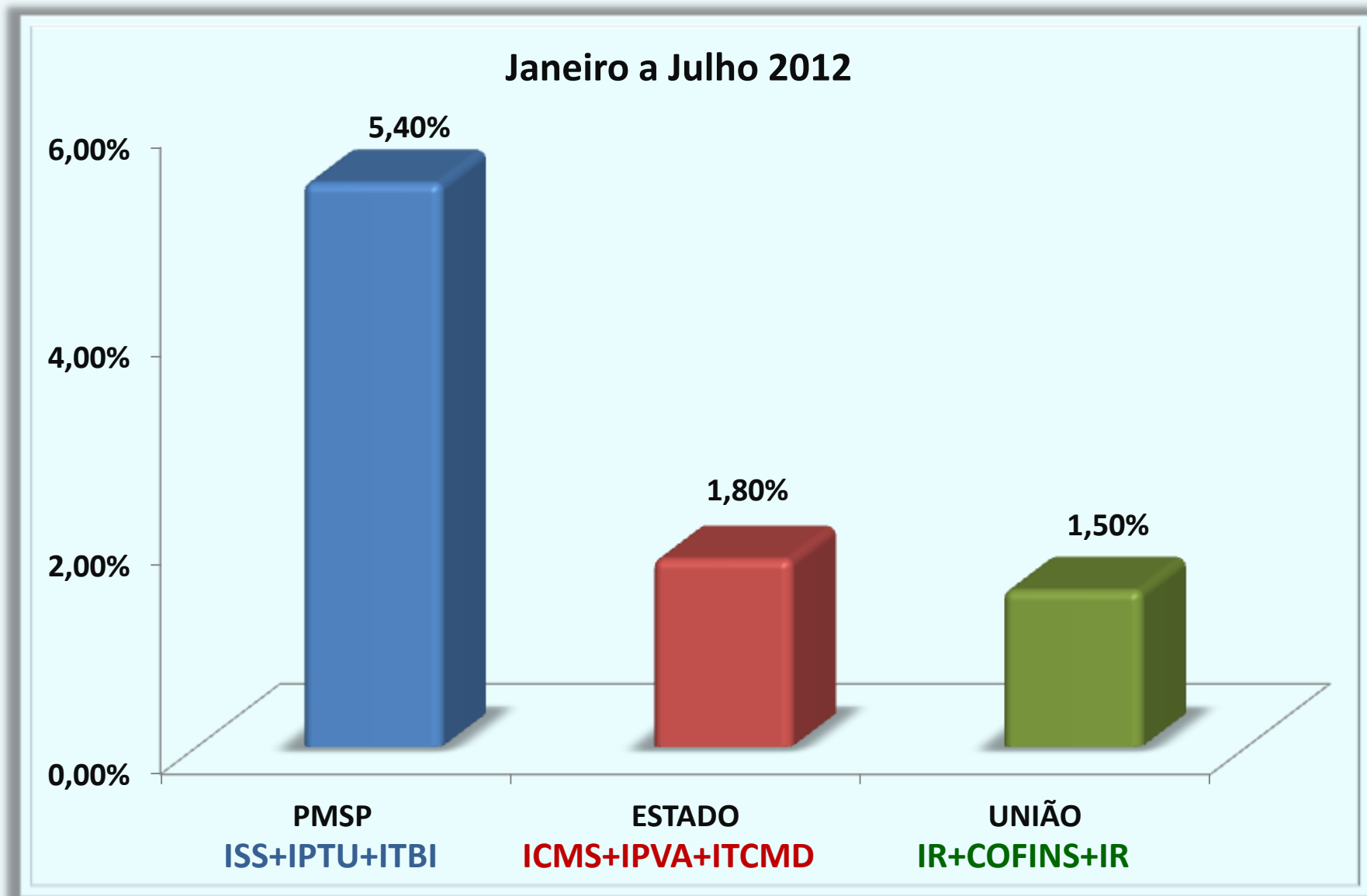


# EXPANSÃO NOMINAL E REAL DA ARRECADAÇÃO

## 3 PRINCIPAIS TRIBUTOS

### PMSP x ESTADO x UNIÃO

RECEITAS PMSP	Jan - Jul 2012	Jan - Jul 2011	Variação Nominal	Variação Real
ISS + Simples	5.115	4.566	12,0%	6,3%
IPTU	3.513	3.178	10,5%	4,8%
ITBI	644	601	7,2%	1,9%
<b>ISS + IPTU + ITBI</b>	<b>9.272</b>	<b>8.345</b>	<b>11,1%</b>	<b>5,4%</b>
RECEITAS Estado de São Paulo	Jan - Jul 2012	Jan - Jul 2011	Variação Nominal	Variação Real
ICMS	58.900	55.237	6,6%	1,2%
IPVA	9.601	8.729	10,0%	4,0%
ITCMD	679	507	34,1%	27,3%
<b>ICMS+IPVA+ITCMD</b>	<b>69.180</b>	<b>64.473</b>	<b>7,3%</b>	<b>1,8%</b>
RECEITAS União	Jan - Jul 2012	Jan - Jul 2011	Variação Nominal	Variação Real
IR	161.057	150.666	6,9%	1,5%
COFINS	96.948	89.592	8,2%	2,7%
IPI	27.044	26.301	2,8%	-2,4%
<b>IR+COFINS+IPI</b>	<b>285.049</b>	<b>266.559</b>	<b>6,9%</b>	<b>1,5%</b>



**I. RECEITAS**

**II. DESPESAS**

**III. RESULTADOS**

**IV. DÍVIDA E LIMITES**

**V. DESAFIOS**

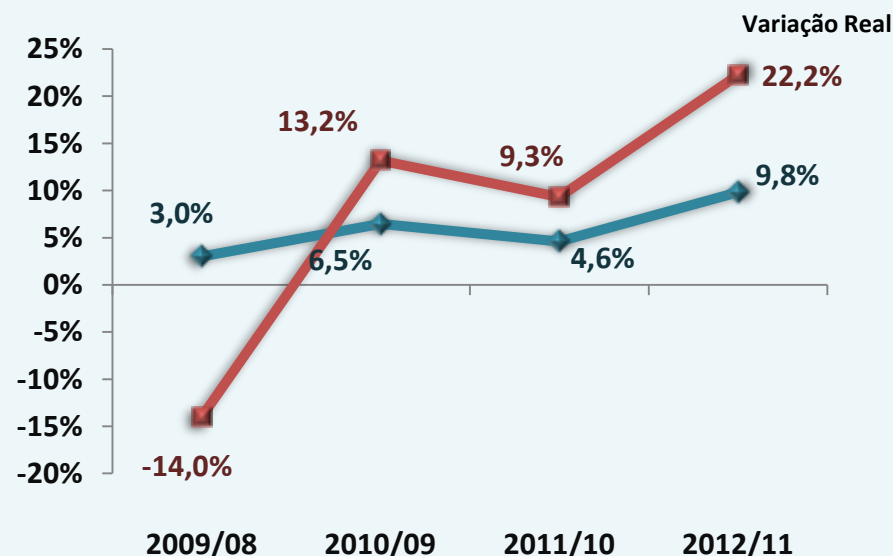
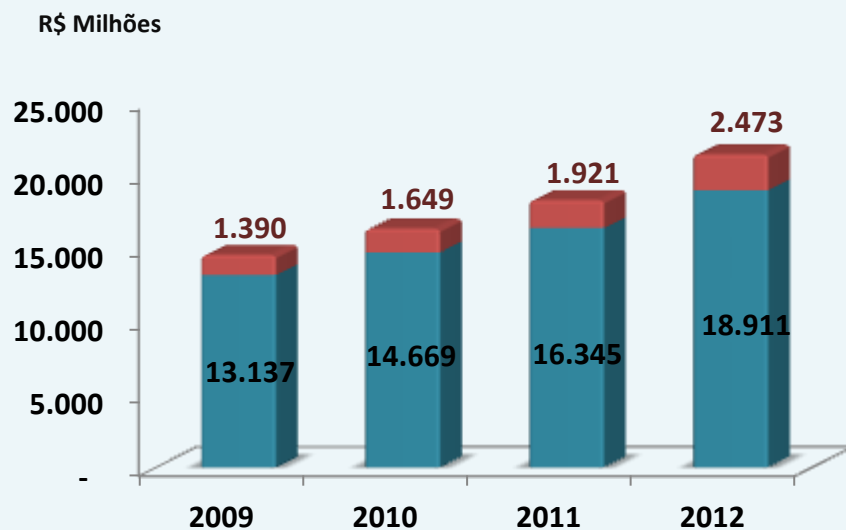
# DESPESAS

R\$ Milhões

Consolidado	Janeiro a Agosto				Variação Nominal	Variação Real			
	2009	2010	2011	2012(*)	2012/11	2012/11	2011/10	2010/09	2009/08
Despesas Correntes	13.137	14.669	16.345	18.911	15,7%	9,8%	4,6%	6,5%	3,0%
Despesas de Capital	1.390	1.649	1.921	2.473	28,8%	22,2%	9,3%	13,2%	-14,0%
<b>TOTAL</b>	<b>14.527</b>	<b>16.318</b>	<b>18.266</b>	<b>21.384</b>	<b>17,1%</b>	<b>11,1%</b>	<b>5,1%</b>	<b>7,1%</b>	<b>1,1%</b>

(\*) Inclui Repasse Financeiro ao TCM e CMSP

<b>Receita Total</b>	<b>16.256</b>	<b>19.097</b>	<b>21.495</b>	<b>25.357</b>	<b>18,0%</b>	<b>11,9%</b>	<b>5,7%</b>	<b>12,0%</b>	<b>-1,6%</b>
----------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	--------------	--------------	-------------	--------------	--------------





# DESPESAS CORRENTES

R\$ Milhões

Consolidado	Janeiro a Agosto				Variação Nominal	Variação Real			
	2009	2010	2011	2012(*)	2012/11	2012/11	2011/10	2010/09	2009/08
Pessoal e Encargos (1)	5.811	6.418	7.172	8.077	12,6%	6,9%	4,9%	5,3%	2,4%
Juros e Encargos da Dívida	1.259	1.489	1.697	1.736	2,3%	-2,9%	7,0%	12,8%	1,2%
Outras Despesas Correntes	6.067	6.761	7.477	9.098	21,7%	15,5%	3,8%	6,3%	4,0%
<b>TOTAL</b>	<b>13.137</b>	<b>14.669</b>	<b>16.345</b>	<b>18.911</b>	<b>15,7%</b>	<b>9,8%</b>	<b>4,6%</b>	<b>6,5%</b>	<b>3,0%</b>

(\*) Inclui Repasse Financeiro ao TCM e CMSP

(1) Inclui Despesas com Aposentadoria e Pensões

# DESPESAS DE CAPITAL

R\$ Milhões

Consolidado	Janeiro a Agosto				Varição Nominal	Varição Real			
	2009	2010	2011	2012(*)	2012/11	2012/11	2011/10	2010/09	2009/08
Investimentos	1.057	1.074	1.300	1.721	32,4%	25,7%	13,6%	-3,1%	-0,5%
Inversões Financeiras	87	309	38	37	-1,3%	-6,3%	-88,6%	239,9%	-76,2%
Amortização da Dívida	246	267	584	715	22,6%	16,3%	105,6%	3,2%	29,4%
<b>TOTAL</b>	<b>1.390</b>	<b>1.649</b>	<b>1.921</b>	<b>2.473</b>	<b>28,8%</b>	<b>22,2%</b>	<b>9,3%</b>	<b>13,2%</b>	<b>-14,0%</b>

(\*) Inclui Repasse Financeiro ao TCM e CMSP

R\$ Milhões

<b>MAIORES INVESTIMENTOS – PROJETOS – Em R\$ Milhões</b>	<b>Jan-Ago/2012</b>
Operações Urbanas	<b>257,0</b>
Condenações Judiciais (Desapropriações) – Depósitos EC 62/2009	<b>251,0</b>
Acesso à Moradia - Urbanização de Favelas	<b>214,0</b>
Educação e Saúde	<b>188,0</b>
Recapeamento	<b>109,0</b>
Programa Mananciais	<b>97,0</b>
Saneamento	<b>83,0</b>
Transporte	<b>55,0</b>
Demais (*)	<b>466,0</b>
<b>TOTAL</b>	<b>1.721,0</b>

**(\*)** Inclui Repasses Financeiros ao TCM e CMSP

Em R\$ bilhões

<b>RECEITA<sup>(1)</sup></b>	<b>R\$ 24,10</b>	<b>100,0%</b>
------------------------------	------------------	---------------

<b>DESPESAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS</b>	<b>R\$ 16,35</b>	<b>68,0%</b>
--	------------------	--------------

<b>Saldo</b>	<b>R\$ 7,75</b>	<b>32,0%</b>
--------------	-----------------	--------------

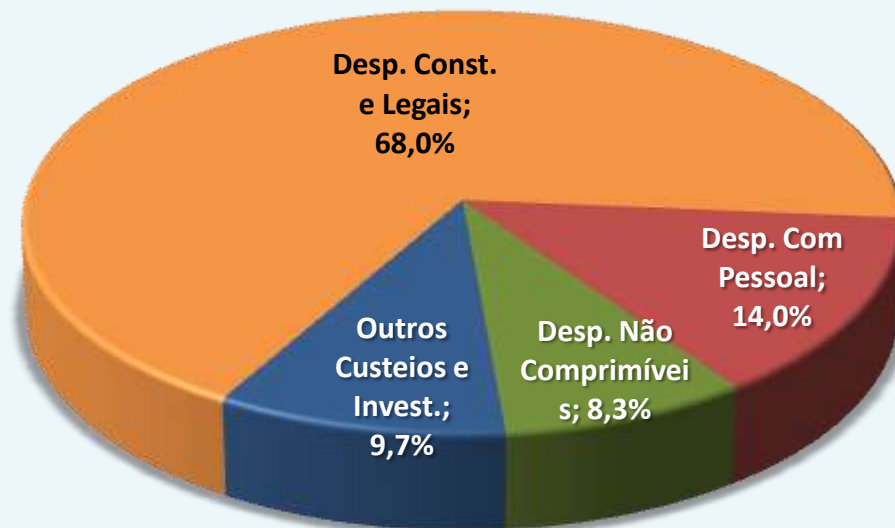
<b>PESSOAL<sup>(2)</sup></b>	<b>R\$ 3,35</b>	<b>14,0%</b>
------------------------------	-----------------	--------------

<b>Saldo</b>	<b>R\$ 4,40</b>	<b>18,0%</b>
--------------	-----------------	--------------

<b>DESPESAS NÃO COMPRIMÍVEIS</b>	<b>R\$ 1,99</b>	<b>8,3%</b>
--------------------------------------	-----------------	-------------

<b>OUTROS CUSTEIOS E INVESTIMENTOS</b>	<b>R\$ 2,41</b>	<b>9,7%</b>
--	-----------------	-------------

Para cada R\$ 100,00 da arrecadação própria, a Prefeitura tem compromissos de R\$ 90,30 restando apenas R\$ 9,70 para os demais custeios e investimentos



(1) Receitas Tributárias + Transferências Tributárias

(2) Com recursos do Tesouro, excluindo saúde e educação

**I. RECEITAS**

**II. DESPESAS**

**III. RESULTADOS**

**IV. DÍVIDA E LIMITES**

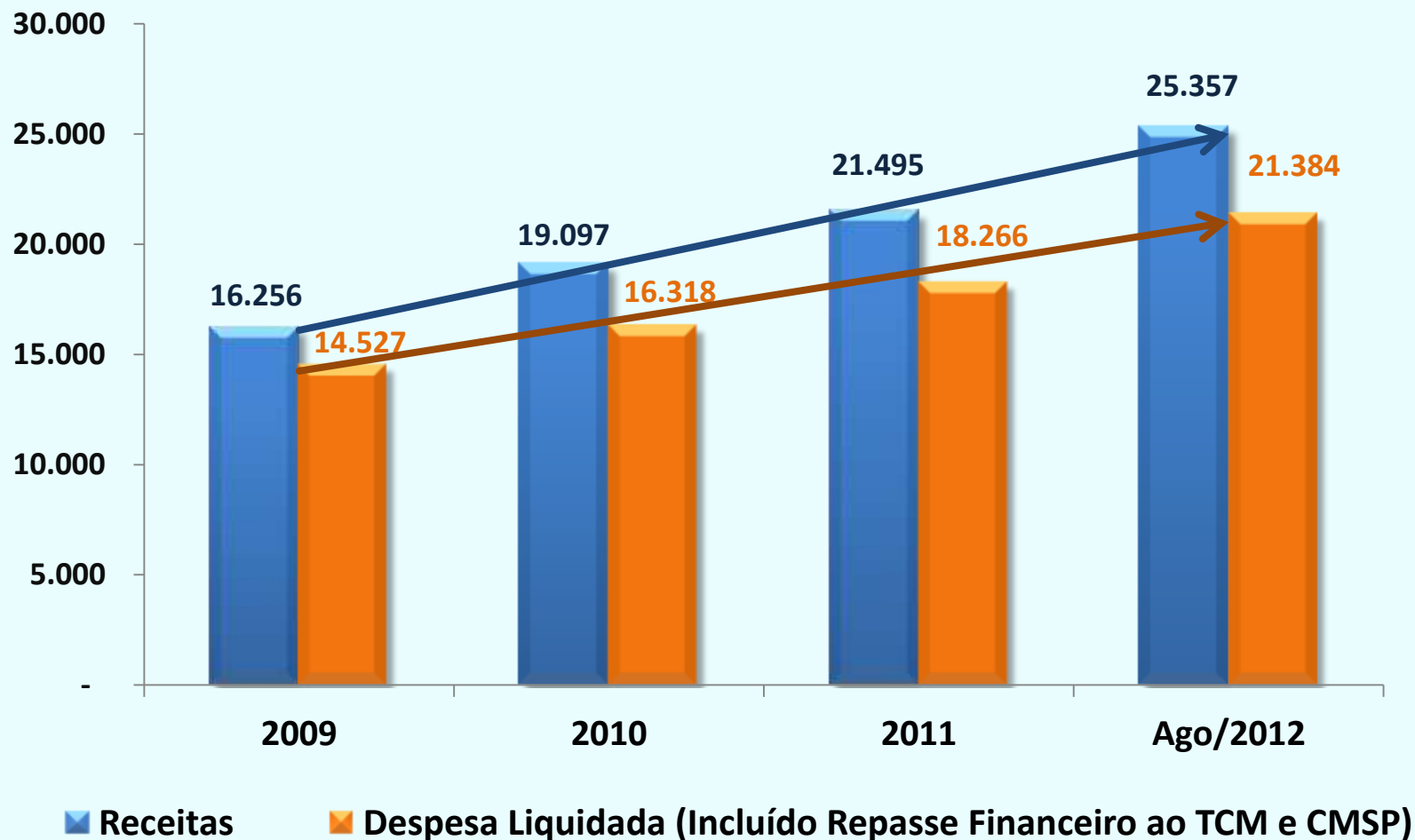
**V. DESAFIOS**

# RECEITA E DESPESA TOTAL

R\$ Milhões

Consolidado

JANEIRO A AGOSTO/2012



# RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

R\$ Milhões

**Consolidado****JANEIRO A AGOSTO/2012**

		ORÇAMENTO	REALIZADA	% REALIZADA
RECEITAS	CORRENTES	34.418	23.045	67%
	DE CAPITAL	4.317	2.312	54%
TOTAL		38.735	25.357	65%

		ORÇAMENTO	DESPESA LIQUIDADADA		DESPESA EMPENHADA	
DESPEAS	CORRENTES	31.302	18.566	59%	23.445	75%
	DE CAPITAL	7.432	2.469	33%	3.981	54%
	RES. CONTINGÊNCIA	1	-	-	-	-
TOTAL		38.735	21.035	54%	27.426	71%

**RESULTADO DO PERÍODO****4.322****(2.069)**

# RECEITA CONSOLIDADA ORÇADA X REALIZADA

R\$ Milhões

Receita Consolidada (Valores Nominais)	Orçada	Realizada Jan - Ago	Realizada (%)	A Realizar	A Realizar (%)
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>34.418</b>	<b>23.045</b>	<b>67,0%</b>	<b>11.375</b>	<b>33,0%</b>
Receita Tributária	16.658	11.545	69,3%	5.113	30,7%
<i>Impostos</i>	16.429	11.372	69,2%	5.057	30,8%
<i>Taxas</i>	229	173	75,5%	56	24,5%
Receita de Contribuições	2.450	1.462	59,7%	988	40,3%
Receita Patrimonial	537	418	77,8%	119	22,2%
Receita de Serviços	417	269	64,5%	148	35,5%
Transferências Correntes	12.186	7.711	63,3%	4.475	36,7%
Outras Receitas Correntes	2.170	1.640	75,6%	530	24,4%
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>4.317</b>	<b>2.312</b>	<b>53,6%</b>	<b>2.005</b>	<b>46,4%</b>
Operações de Crédito	109	44	40,4%	65	59,6%
Alienação de Bens	1.381	9	0,7%	1.372	99,3%
Amortização de Empréstimos	22	15	68,2%	7	31,8%
Transferências de Capital	1.666	359	21,5%	1.307	78,5%
Outras Receitas de Capital	1.139	1.885	165,5%	-746	-65,5%
<b>TOTAL</b>	<b>38.735</b>	<b>25.357</b>	<b>65,5%</b>	<b>13.378</b>	<b>34,5%</b>



R\$ Milhões

Melhor Quando 

## RESULTADO PRIMÁRIO – Janeiro a Agosto/2012

RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES	22.677	
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL	2.244	
<b>RECEITA PRIMÁRIA TOTAL</b>	<b>24.921</b>	
<b>DESPESAS</b>	<b>LIQUIDADAS(*)</b>	<b>EMPENHADAS(*)</b>
PRIMÁRIAS CORRENTES	16.831	20.839
PRIMÁRIAS DE CAPITAL	1.753	2.722
<b>DESPESA PRIMÁRIA TOTAL</b>	<b>18.854</b>	<b>23.561</b>
<b>RESULTADO PRIMÁRIO</b>	<b>6.337</b>	<b>1.360</b>
<b>META FISCAL ANUAL DEFINIDA NA LDO</b>	<b>942</b>	

(\*) Exceto TCM e CMSP

# RESULTADO PRIMÁRIO

R\$ Milhões



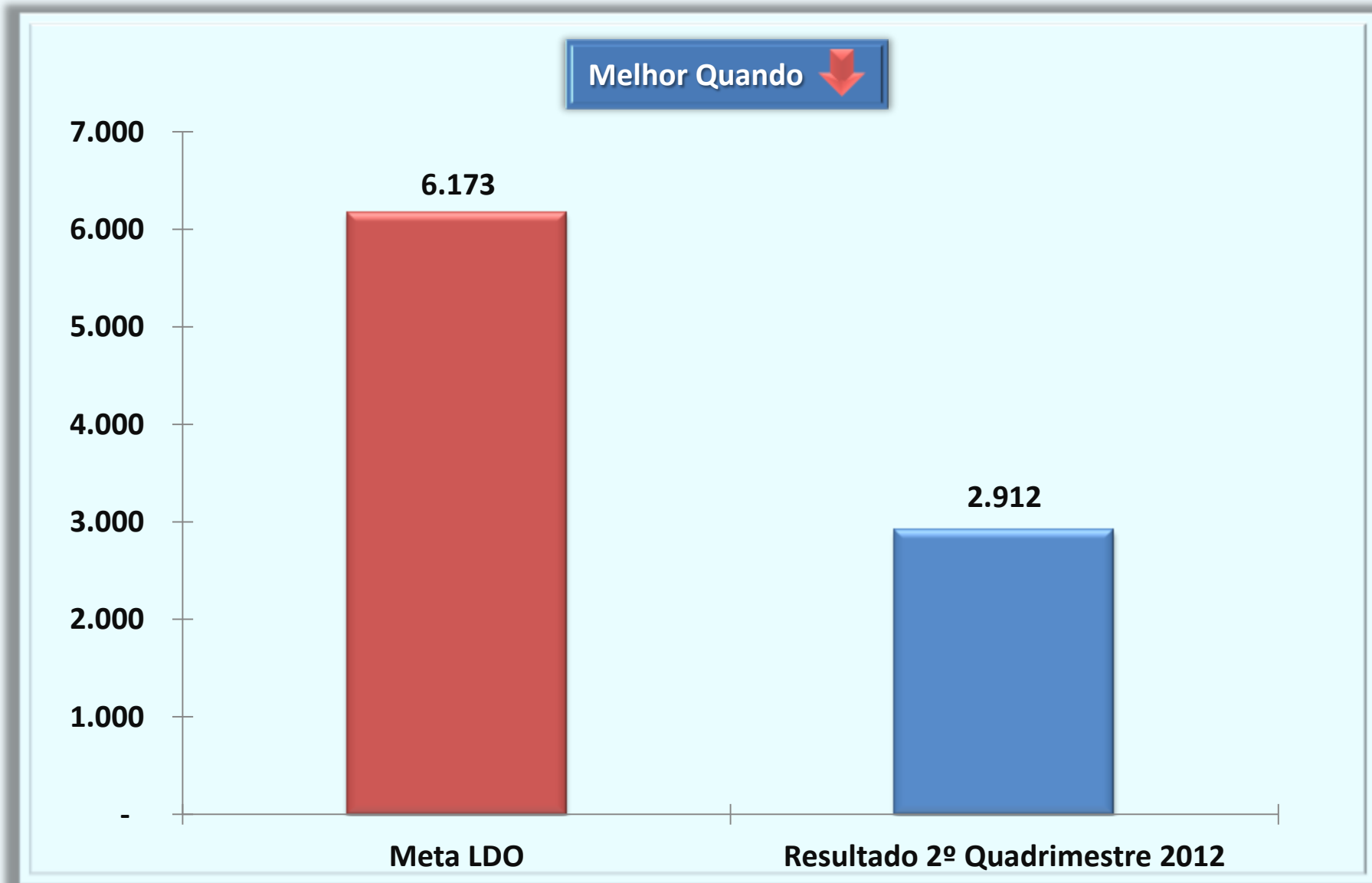
R\$ Milhões

RESULTADO NOMINAL		
	31/12/2011	Ago/2012
DÍVIDA CONSOLIDADA ( I )	63.595	69.171
DEDUÇÕES ( II )	5.450	8.117
Disponibilidade de Caixa Bruta	4.982	7.826
Demais Haveres Financeiros	777	792
(-) Restos a Pagar Processados (exceto Precatórios)	309	501
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA ( III ) = ( I ) - ( II )	58.146	61.054
RECEITA DE PRIVATIZAÇÕES ( IV )	-	-
PASSIVOS RECONHECIDOS ( V )	364	361
DÍVIDA FISCAL LÍQUIDA ( III ) + ( IV ) - ( V )	57.781	60.693
RESULTADO NOMINAL	3.705	2.912
RESULTADO NOMINAL - META LDO	7.187	6.173

**RECEITA CORRENTE LÍQUIDA = R\$ 30.601 Bilhões***Resultado Nominal equivale à variação da Dívida Fiscal Líquida*

# RESULTADO NOMINAL

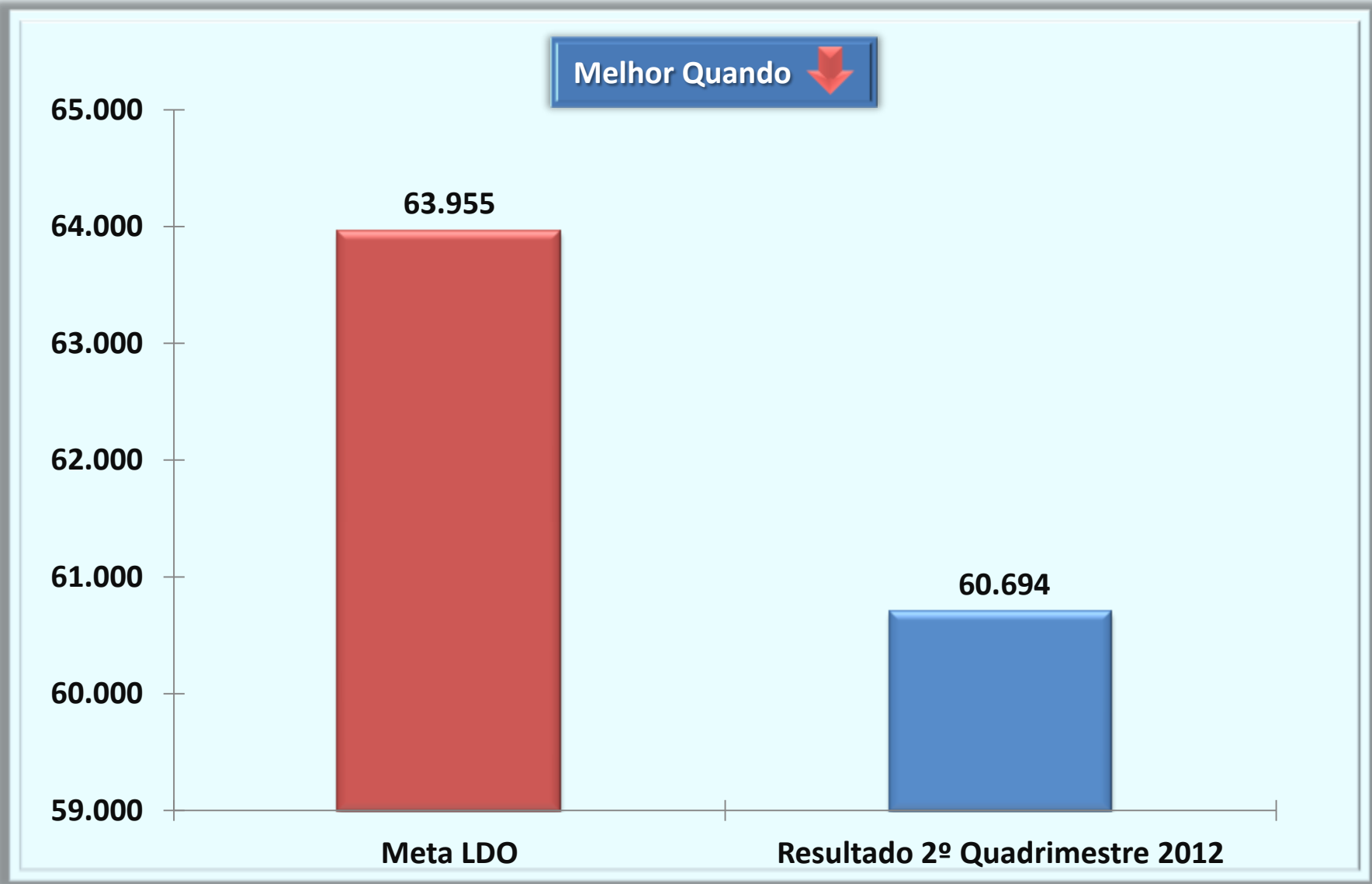
R\$ Milhões



# RESULTADO NOMINAL – Dívida Fiscal Líquida

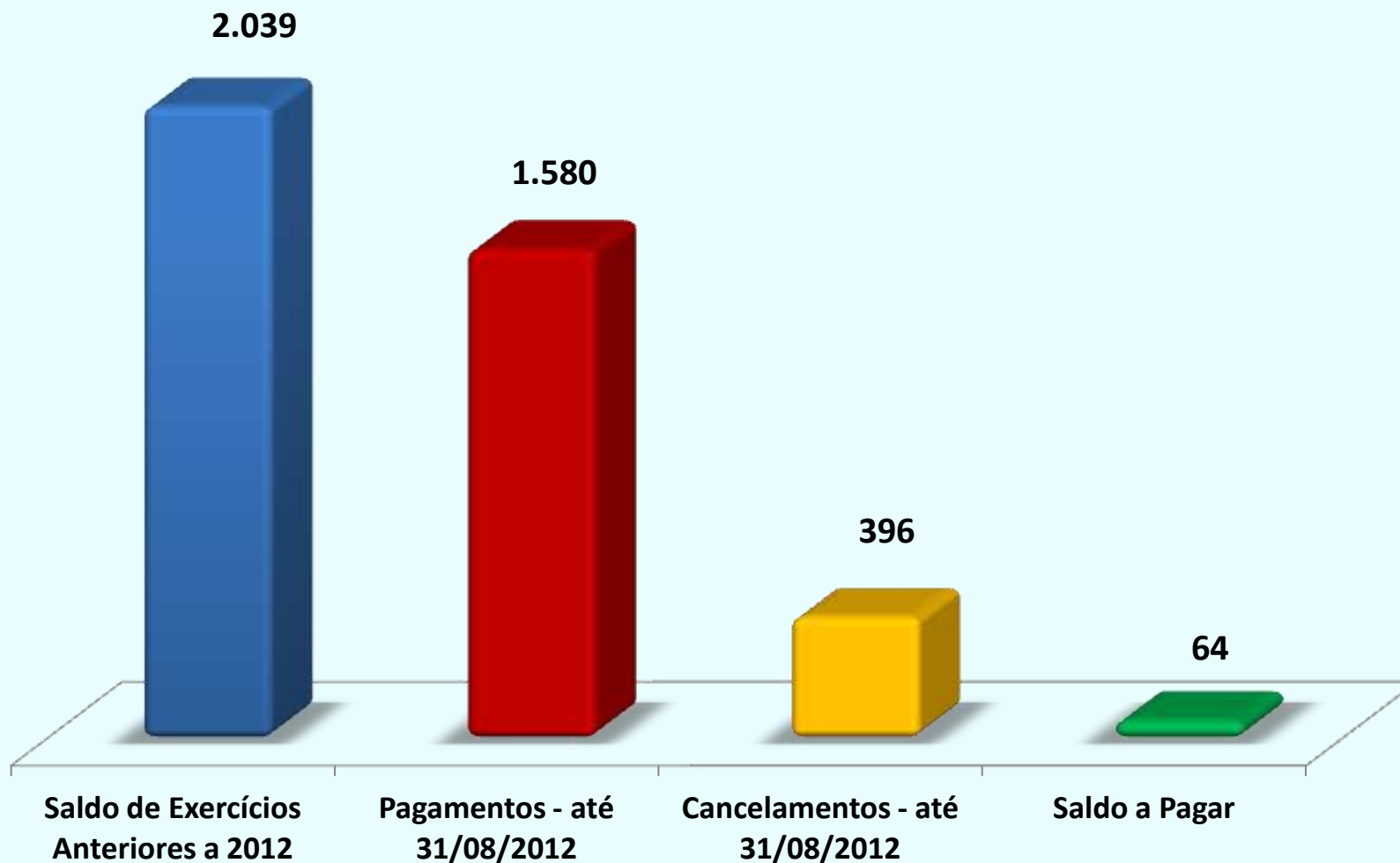
R\$ Milhões

**Melhor Quando** ↓



R\$ Milhões

## Consolidado



**I. RECEITAS**

**II. DESPESAS**

**III. RESULTADOS**

**IV. DÍVIDA E LIMITES**

**V. DESAFIOS**

# LIMITES SOBRE A RCL

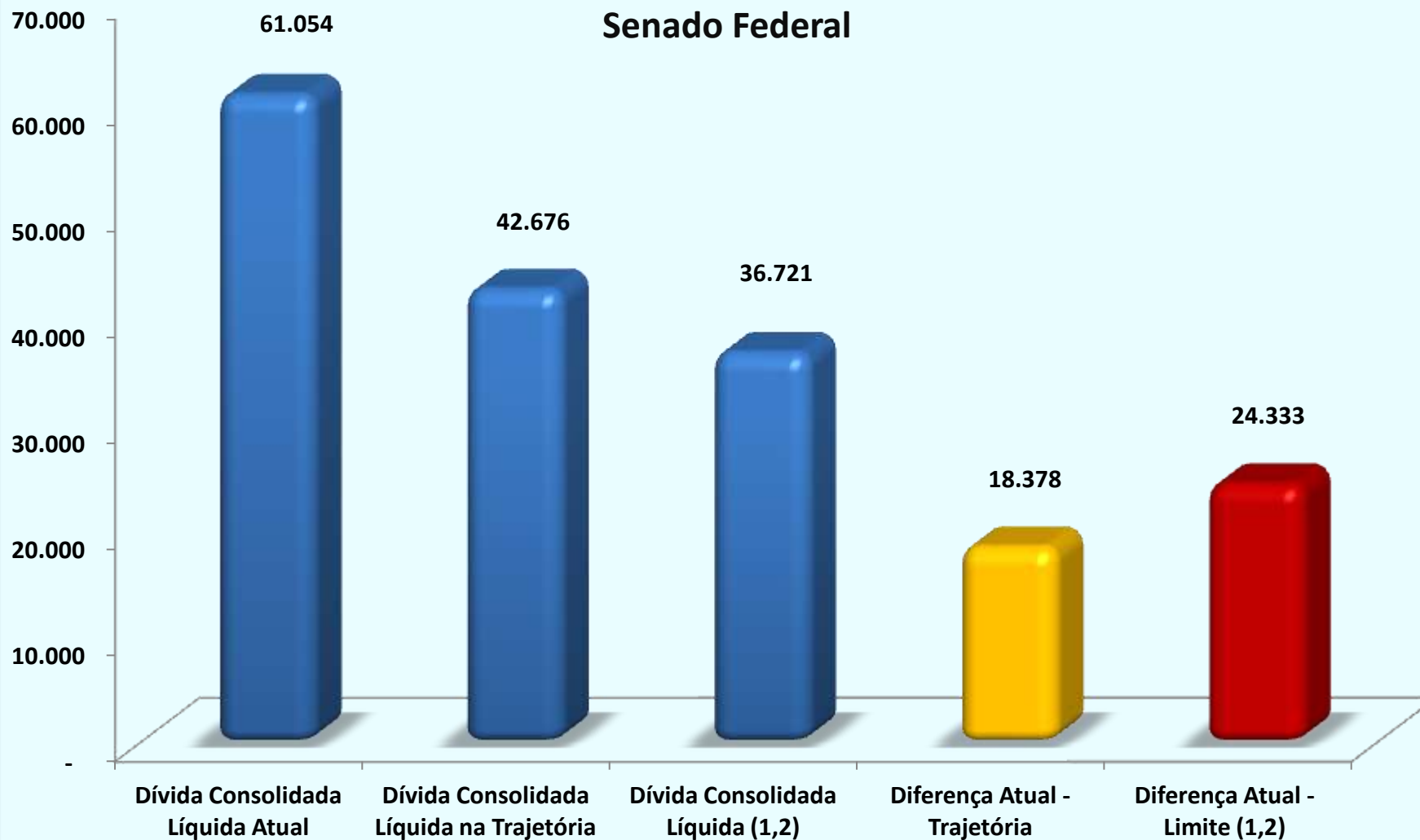
JANEIRO A AGOSTO/2012

<b>DESPESAS COM PESSOAL</b>	<b>% sobre RCL</b>
Limite Máximo	60,00%
Limite Prudencial	57,00%
Gastos Totais	33,97%
<b>GARANTIAS DE VALORES</b>	<b>% sobre RCL</b>
Limite Definido por Resolução do Senado	22,00%
Totais das Garantias	0,15%
<b>OPERAÇÕES DE CRÉDITO</b>	<b>% sobre RCL</b>
Limite Definido por Resolução do Senado - Operações de Crédito	16,00%
Operações de Crédito Externas e Internas	0,13%
Limite Definido por Resolução do Senado - Antecipação de Receita	7,00%
Operações de Crédito por Antecipação de Receita	0,00%

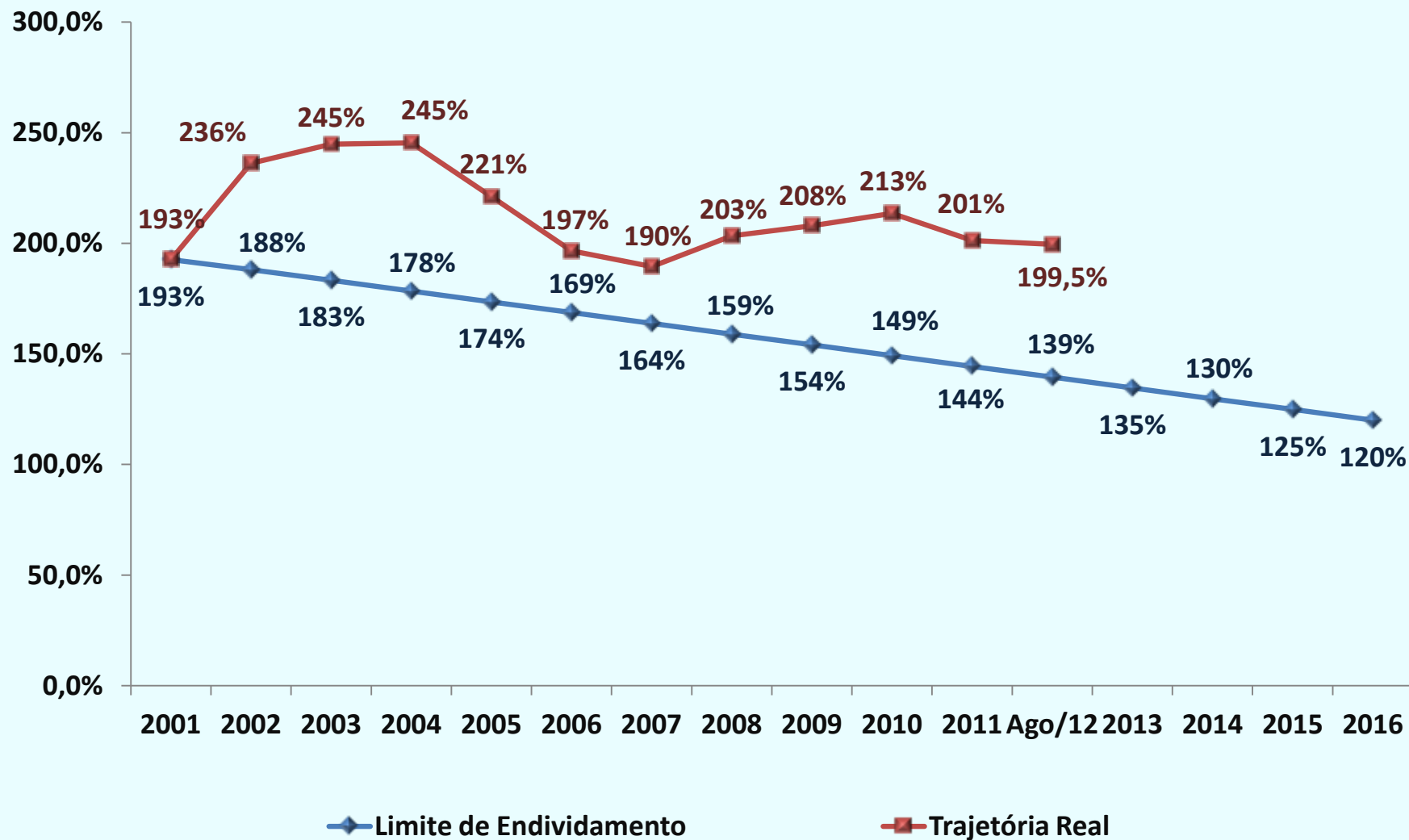


R\$ Milhões

De acordo com a trajetória e com o limite estabelecido pelo Senado Federal



## Em Relação à Receita Corrente Líquida

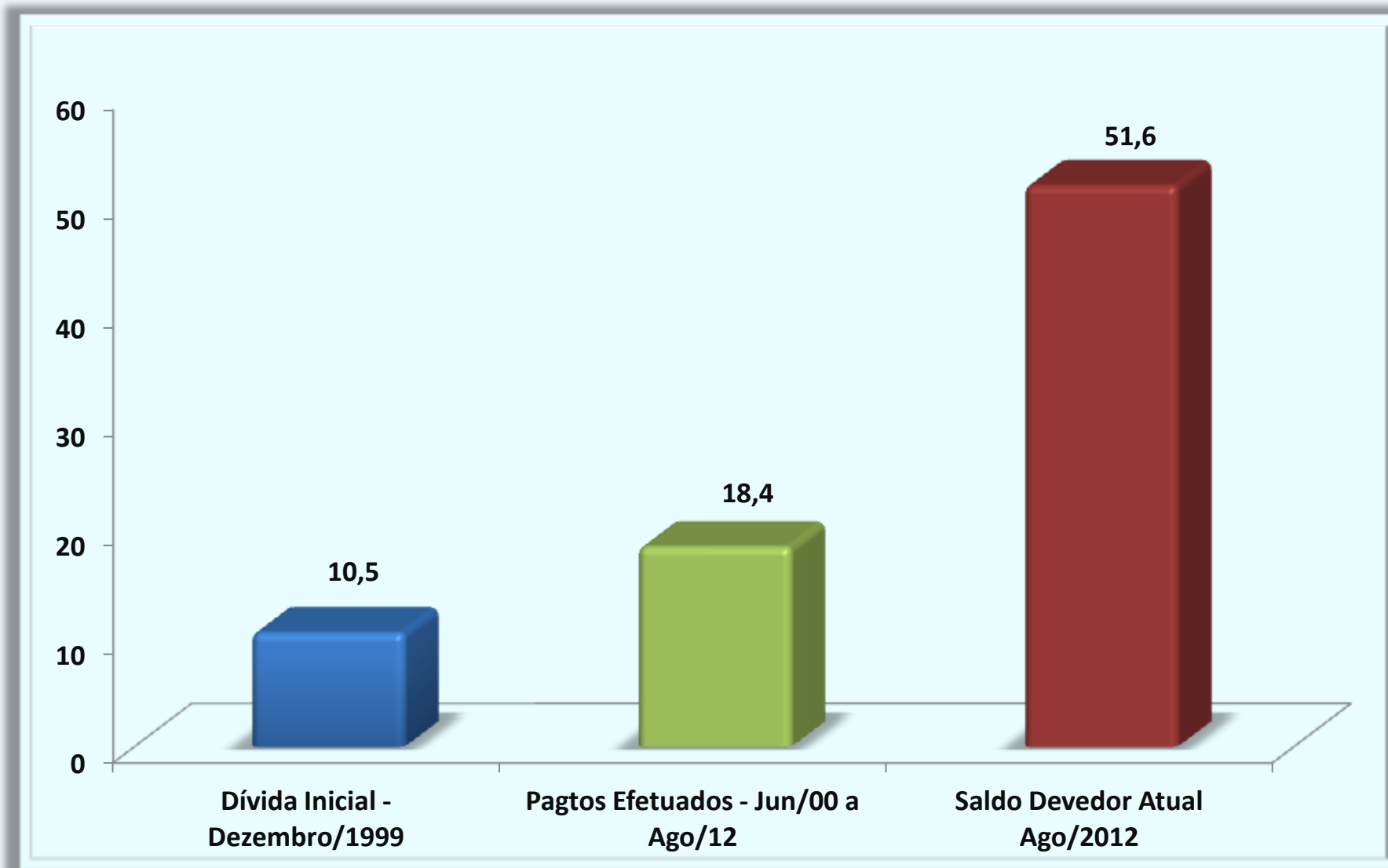


R\$ Milhões

<b>Saldo Devedor em Dezembro/2011</b>	<b>48.024</b>
<b>Prestação Devida</b>	<b>5.422</b>
<b>Prestação Paga</b>	<b>1.878</b>
<b>Saldo Residual</b>	<b>3.544</b>
<b>Saldo Devedor em Agosto/2012</b>	<b>51.568</b>

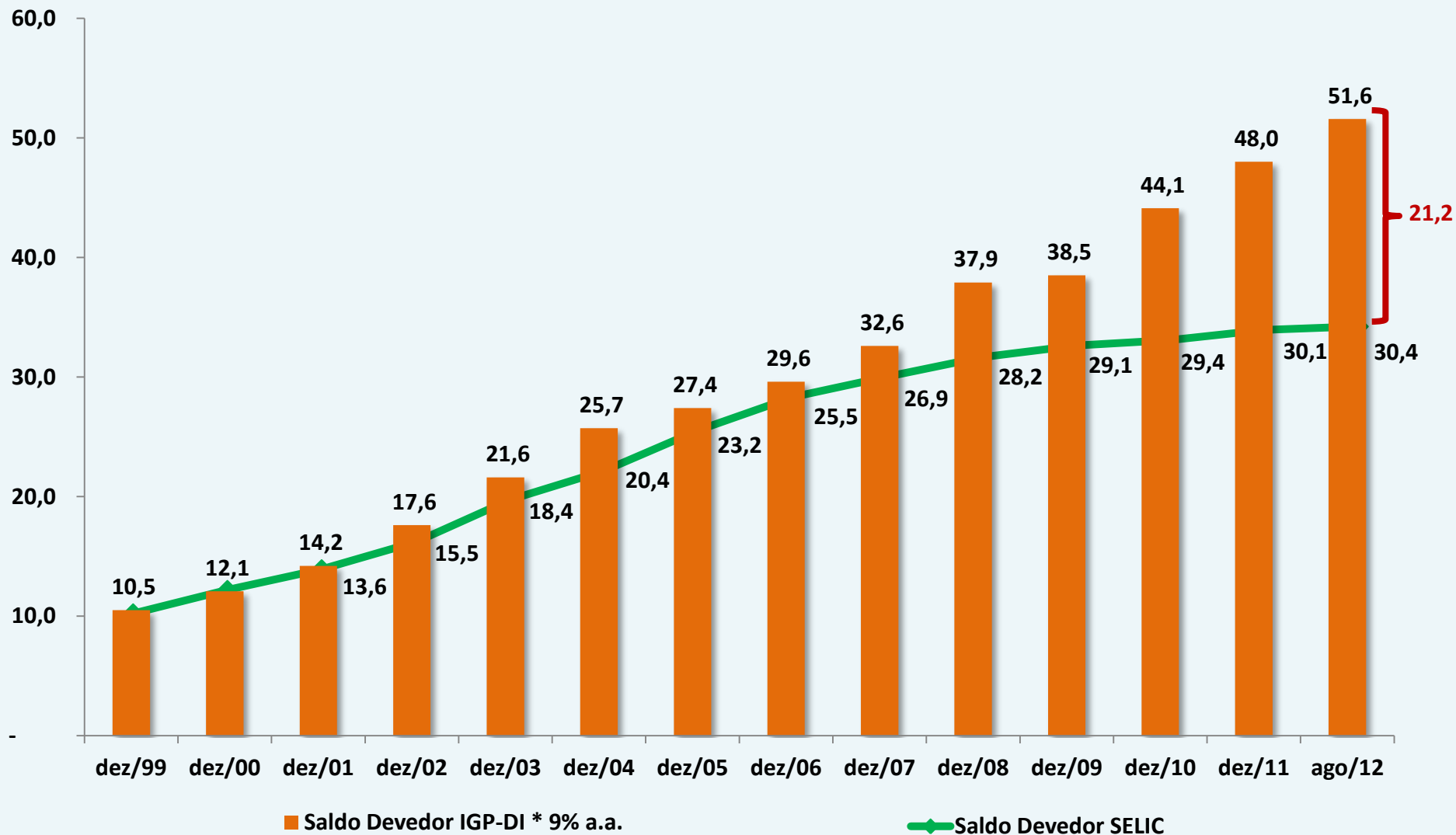
R\$ Bilhões

## Dívida Inicial x Pagamentos Efetuados x Dívida Atual



# EVOLUÇÃO DA DÍVIDA COM O TESOURO NACIONAL

R\$ Bilhões



**I. RECEITAS**

**II. DESPESAS**

**III. RESULTADOS**

**IV. DÍVIDA E LIMITES**

**V. DESAFIOS**

AMPLIAR A CAPACIDADE PLENA DE  
INVESTIMENTOS DA PREFEITURA COM  
RECURSOS PRÓPRIOS E DE TERCEIROS

MELHORAR A QUALIDADE DO GASTO PÚBLICO

RENEGOCIAR A DÍVIDA JUNTO AO GOVERNO  
FEDERAL

EQUACIONAR O DÉFICIT DO SISTEMA  
PREVIDENCIÁRIO PRÓPRIO



# **PREFEITURA DE SÃO PAULO**