

MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - CONSOLIDADO  
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL  
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
Janeiro a Dezembro de 2009

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

R\$ 1,00

CÁLCULO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2009		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)</b>	<b>46.092.246.833,24</b>	<b>47.272.950.385,57</b>	<b>47.287.508.693,12</b>	<b>48.003.309.074,74</b>
Dívida Mobiliária				
Dívida Contratual	40.158.050.995,50	39.902.002.411,84	39.862.414.140,69	40.259.369.576,21
Dívida Contratual de PPP				
Demais Dívidas Contratuais	40.158.050.995,50	39.902.002.411,84	39.862.414.140,69	40.259.369.576,21
Precatórios posteriores a 5/5/2000 (inclusive)	5.511.210.965,23	6.945.031.745,66	7.043.306.592,58	7.363.580.503,62
Operações de Crédito inferiores a 12 meses				
Parcelamento de Dívidas	422.984.872,51	425.916.228,07	381.787.959,85	380.358.994,91
De Tributos	87.649.413,91			
De Contribuições Sociais	<b>335.335.458,60</b>	<b>425.916.228,07</b>	<b>381.787.959,85</b>	<b>380.358.994,91</b>
Previdenciárias	335.335.458,60	342.749.787,88	303.104.493,38	306.038.677,67
Demais Contribuições Sociais	-	83.166.440,19	78.683.466,47	74.320.317,24
Do FGTS				
Outras Dívidas				
<b>DEDUÇÕES (II)¹</b>	<b>3.768.884.177,12</b>	<b>5.033.862.859,21</b>	<b>4.203.878.765,66</b>	<b>2.451.002.749,61</b>
Ativo Disponível	2.835.826.114,92	3.937.757.017,27	3.060.478.717,78	2.180.585.809,92
Haveres Financeiros	1.389.018.966,86	1.492.664.724,26	1.642.228.501,04	622.439.823,33
( - ) Restos a Pagar Processados	455.960.904,66	396.558.882,32	498.828.453,16	352.022.883,64
<b>OBRIGAÇÕES NÃO INTEGRANTES DA DC</b>	<b>4.909.525.656,98</b>	<b>4.951.907.418,24</b>	<b>5.016.116.035,13</b>	<b>4.924.174.245,23</b>
Precatórios anteriores a 5/5/2000	4.418.216.441,09	4.743.002.555,01	5.000.097.946,52	4.912.467.853,42
Insuficiência Financeira				
Outras Obrigações	491.309.215,89	208.904.863,23	16.018.088,61	11.706.391,81
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II)</b>	<b>42.323.362.656,12</b>	<b>42.239.087.526,36</b>	<b>43.083.629.927,46</b>	<b>45.552.306.325,13</b>
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	20.815.916.789,10	21.286.477.979,24	<b>21.418.037.670,57</b>	<b>21.902.413.348,51</b>
% da DC sobre a RCL (I / RCL)	221,43%	222,08%	220,78%	219,17%
% da DCL sobre a RCL (III / RCL)	203,32%	198,43%	201,16%	207,98%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 120%	24.979.100.146,92	25.543.773.575,09	25.701.645.204,68	26.282.896.018,21

**REGIME PREVIDENCIÁRIO**

CÁLCULO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2009		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA PREVIDENCIÁRIA (IV)</b>	<b>272.554.940,21</b>	<b>280.310.169,71</b>	<b>261.739.365,29</b>	<b>325.890.999,62</b>
Passivo Atuarial	-	-	-	-
Demais Dívidas	272.554.940,21	280.310.169,71	261.739.365,29	325.890.999,62
<b>DEDUÇÕES (V)¹</b>	<b>10.787.199,59</b>	<b>9.562.171,44</b>	<b>12.828.249,29</b>	<b>9.815.544,04</b>
Ativo Disponível	1.413.024,61	188.259,36	60.371,77	113.239,46
Investimentos	9.365.893,93	9.511.823,33	12.874.705,26	2.575.674,27
Haveres Financeiros	68.219,92	56.572,19	78.738,49	7.390.092,30
( - ) Restos a Pagar Processados	59.938,87	194.483,44	185.566,23	263.461,99
<b>OBRIGAÇÕES NÃO INTEGRANTES DA DC</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA PREVIDENCIÁRIA (VI) = (IV - V)</b>	<b>261.767.740,62</b>	<b>270.747.998,27</b>	<b>248.911.116,00</b>	<b>316.075.455,58</b>

**Fonte:**

- Balanete Patrimonial - NovoSeo e Demonstrativo do Resultado Nominal (LRF) (Correio eletrônico de 23/03/2010 - Decon/Diger).
- Receita Corrente Líquida Consolidada - Administração Direta e Indireta (Correio eletrônico de 23/03/2010 - Decon/Diger).
- Memorando nº 002/PGM.ATP/2010 da Procuradoria Geral do Município, de 19/01/2010
- Correios eletrônicos: IPREM de 19/01 e 20/01/2010 do Instituto de Previdência Municipal de São Paulo e SFMSP de 21/01/10 do Serviço Funerário do Município de São Paulo.
- 1. Na consolidação estão agregados os dados da Administração Direta (Incluso TCM e CMSP); do Instituto de Previdência; do Serviço Funerário; do Hospital do Servidor Público; da Autarquia Hospitalar Municipal; da Autoridade de Limpeza Urbana e das Fundações.
- 2. Até 2008 estava classificado na linha "De Tributos" o Parcelamento do Programa de Formação do Servidor Público - PASEP e a partir de 2009 o lançamento foi ajustado para linha "Demais contribuições Sociais".

**MEDIDAS CORRETIVAS - Inciso II, artigo 55 da LRF - implementadas pelo Município:**

Revisão da correção do Contrato de Refinanciamento com a União; equiparação do Limite Global de Endividamento do Município com o fixado para os Estados e Distrito Federal; homologação dos créditos existentes em favor da COHAB (FCVS); pagamento da União das dívidas de Empresas Estatais Federais inscritas na Dívida Ativa do Município; manutenção de uma política austera na condução dos gastos públicos e rígido controle nas despesas com pessoal; manutenção do Caixa Único do Município; disseminação da modalidade de preço para aquisição de bens e serviços; fixação para cada Unidade Orçamentária de cota de gasto mensal compatível com a disponibilidade financeira do Município; Programa de Parcelamento Incentivado - PPI; Cadastro Informativo Municipal - CADIN e Programa de Modernização da Administração Tributária.

**Nota:**

¹ Se o saldo apurado for negativo, ou seja, se o total do Ativo Disponível mais os Haveres Financeiros for menor que Restos a Pagar Processados, não deverá ser informado nessa linha da "Insuficiência Financeira", das Obrigações não integrantes da Dívida consolidada - DC. Assim quando o cálculo de DEDUÇÕES (II) for negativo, colocar um " - " (traço) nessa linha.

**TRAJETÓRIA DE AJUSTE DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA EM CADA EXERCÍCIO FINANCEIRO**

Exercício Financeiro	2001			2002			2003			2004		
	3º Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre		
	DCL	Exced.²	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%	245,45%
% Limite de Endividamento						188,12%			183,25%			178,39%
Exercício Financeiro	2005			2006			2007			2008		
	Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre			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%			168,66%			163,79%			158,92%
Exercício Financeiro	2009			2010			2011			2012		
	Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre		
	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º
% da DCL sobre a RCL	198,43%	201,16%	207,98%									
% Limite de Endividamento			154,06%			149,19%			144,33%			139,46%
Exercício Financeiro	2013			2014			2015			2016		
	Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre			Quadrimestre		
	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º	1º	2º	3º
% da DCL sobre a RCL												
% Limite de Endividamento			134,60%			129,73%			124,87%			120,00%

² O excedente em relação ao limite apurado ao final do exercício de 2001 deverá ser reduzido, no mínimo, à proporção de 1/15 (um quinze avos) a cada exercício financeiro. O valor da redução anual, 1/15 (um quinze avos) do excedente, é apresentado na coluna Redutor.

Fonte:

Mario R. Crevatin  
Diretor do Depto de Haveres e Dívidas  
CPF 083.412.288-07

Maria Cristina Martins  
Diretora do Depto de Contadoria  
CRC 1SP 172.989/O-7

Walter Aluisio Morais Rodrigues  
Secretário Municipal de Finanças  
CPF 410.866.516-34

Gilberto Kassab  
Prefeito  
CPF 088.847.618-32