



## CONSOLIDADO GERAL BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Exercício: 2012

Data de emissão: 20/03/2013

Receita	Nota	Exercício 2012			Exercício 2011			Var Realiz %
		Previsão	Realização	Saldos	Previsão	Realização	Saldos	
<b>Receita Orçamentária</b>	1	<b>38.734.598.114,00</b>	<b>37.285.289.820,15</b>	<b>-1.449.308.293,85</b>	<b>35.622.810.875,00</b>	<b>32.086.362.683,25</b>	<b>-3.536.448.191,75</b>	<b>16%</b>
Receitas Correntes	2	33.033.570.270,00	33.131.552.147,53	97.981.877,53	30.522.132.812,00	29.961.734.020,68	-560.398.791,32	11%
Receita Tributária		16.658.288.801,00	17.498.340.994,29	840.052.193,29	14.711.435.032,00	15.001.473.201,05	290.038.169,05	17%
Receitas de Contribuições		1.077.895.146,00	1.072.743.232,64	-5.151.913,36	948.312.333,00	988.862.828,06	40.550.495,06	8%
Receita Patrimonial		536.648.044,00	670.040.511,68	133.392.467,68	821.519.864,00	697.328.539,93	-124.191.324,07	-4%
Receita de Serviços		405.696.393,00	403.513.095,15	-2.183.297,85	356.235.251,00	410.392.331,15	54.157.080,15	-2%
Transferências Correntes		12.185.476.943,00	11.159.568.849,90	-1.025.908.093,10	11.419.463.960,00	10.629.236.954,76	-790.227.005,24	5%
Outras Receitas Correntes		2.169.564.943,00	2.327.345.463,87	157.780.520,87	2.265.166.372,00	2.234.440.165,73	-30.726.206,27	4%
Receitas de Capital		4.312.497.710,00	2.825.205.324,10	-1.487.292.385,90	3.866.684.717,00	934.690.311,41	-2.931.994.405,59	202%
Operações de Crédito		109.058.209,00	94.795.768,60	-14.262.440,40	107.300.081,00	28.771.679,51	-78.528.401,49	229%
Alienação de Bens		1.380.975.500,00	1.699.841.142,76	318.865.642,76	599.199.900,00	12.096.043,21	-587.103.856,79	13953%
Amortização de Empréstimos		21.852.378,00	21.502.597,58	-349.780,42	16.725.771,00	13.260.247,42	-3.465.523,58	62%
Transferências de Capital		1.666.097.021,00	496.755.259,08	-1.169.341.761,92	1.466.621.136,00	447.192.434,87	-1.019.428.701,13	11%
Outras Receitas de Capital		1.134.514.602,00	512.310.556,08	-622.204.045,92	1.676.837.829,00	433.369.906,40	-1.243.467.922,60	18%
Receitas Intraorçamentárias Correntes		1.384.358.805,00	1.328.532.348,52	-55.826.456,48	1.220.993.346,00	1.189.938.351,16	-31.054.994,84	12%
Receitas Intraorçamentárias de Capital		4.171.329,00	0,00	-4.171.329,00	13.000.000,00	0,00	-13.000.000,00	0%
<b>Déficit Orçamentário</b>		<b>914.179.216,92</b>			<b>315.962.617,88</b>			
<b>Total de Receitas</b>		<b>39.648.777.330,92</b>	<b>37.285.289.820,15</b>	<b>-2.363.487.510,77</b>	<b>35.938.773.492,88</b>	<b>32.086.362.683,25</b>	<b>-3.852.410.809,63</b>	

Despesa	Nota	Exercício 2012			Exercício 2011			Var %
		Autorização	Realização	Saldos	Autorização	Realização	Saldos	
<b>Despesa Orçamentária</b>	1	<b>39.648.777.330,92</b>	<b>36.400.104.976,01</b>	<b>3.248.672.354,91</b>	<b>35.938.773.492,88</b>	<b>31.980.228.548,67</b>	<b>3.958.544.944,21</b>	<b>14%</b>
Créditos Orçamentários e Suplementares		39.647.777.330,92	36.400.104.976,01	3.247.672.354,91	35.937.773.492,88	31.980.228.548,67	3.957.544.944,21	14%
Despesas Correntes		32.733.984.240,66	31.559.777.804,67	1.174.206.435,99	29.557.739.104,41	27.960.044.335,47	1.597.694.768,94	13%
Despesas de Capital		6.913.793.090,26	4.840.327.171,34	2.073.465.918,92	6.380.034.388,47	4.020.184.213,20	2.359.850.175,27	20%
Créditos Especiais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Despesas Correntes				0,00			0,00	0%
Despesas de Capital				0,00			0,00	0%
Reserva de Contingência		1.000.000,00		1.000.000,00	1.000.000,00		1.000.000,00	0%
<b>Superávit Orçamentário</b>			<b>885.184.844,14</b>	<b>1.799.364.061,06</b>		<b>106.134.134,58</b>	<b>422.096.752,46</b>	<b>734%</b>
<b>Total de Despesas</b>		<b>39.648.777.330,92</b>	<b>37.285.289.820,15</b>	<b>2.363.487.510,77</b>	<b>35.938.773.492,88</b>	<b>32.086.362.683,25</b>	<b>3.852.410.809,63</b>	



Exercício: 2012

**CONSOLIDADO GERAL  
BALANÇO FINANCEIRO**

Data de emissão: 20/03/2013

INGRESSOS					DISPÊNDIOS				
	Nota	Exercício 2012	Exercício 2011	Var %		Nota	Exercício 2012	Exercício 2011	Var %
<b>Receita Orçamentária</b>		<b>37.285.289.820,15</b>	<b>32.086.362.683,25</b>		<b>Despesa Orçamentária</b>		<b>36.400.104.976,01</b>	<b>31.980.228.548,67</b>	
Receitas Correntes		34.850.688.704,29	31.581.999.236,50	10%	Despesas por Função		36.400.104.976,01	31.980.228.548,67	14%
Receita Tributária		17.537.484.677,81	15.021.430.500,23	17%	Legislativa		526.352.145,54	539.105.358,62	-2%
Receitas de Contribuições		1.072.743.232,64	988.862.828,06	8%	Judiciária		154.705.194,54	142.291.982,71	9%
Receita Patrimonial		670.201.570,35	697.456.659,62	-4%	Administração		394.510.227,65	393.518.753,76	0%
Receita de Serviços		403.520.410,67	410.404.776,51	-2%	Defesa Nacional		323.517,74	376.776,55	-14%
Transferências Correntes		12.836.942.217,97	12.228.865.477,11	5%	Segurança Pública		458.305.755,65	405.929.747,51	13%
Outras Receitas Correntes		2.329.796.594,85	2.234.978.994,97	4%	Relações Exteriores		4.688.242,94	14.702.689,89	-68%
Receitas de Capital		2.825.205.324,10	934.690.311,41	202%	Assistência Social		919.021.470,71	770.894.287,06	19%
Operações de Crédito		94.795.768,60	28.771.679,51	229%	Previdência Social		5.474.494.464,19	4.799.597.419,31	14%
Alienação de Bens		1.699.841.142,76	12.096.043,21	13953%	Saúde		6.433.836.603,65	5.883.622.620,37	9%
Amortização de Empréstimos		21.502.597,58	13.260.247,42	62%	Trabalho		100.905.807,87	86.795.101,86	16%
Transferências de Capital		496.755.259,08	447.192.434,87	11%	Educação		7.566.022.072,29	7.033.974.633,96	8%
Outras Receitas de Capital		512.310.556,08	433.369.906,40	18%	Cultura		409.289.803,64	392.481.850,72	4%
Receitas Correntes Intraorçamentárias		1.328.532.348,52	1.189.938.351,16	12%	Direitos da Cidadania		45.517.103,25	42.286.141,35	8%
Receitas de Contribuições - Intraorçamentária		1.312.413.944,79	1.189.646.357,97	10%	Urbanismo		4.374.832.797,75	3.121.201.268,22	40%
Receitas Patrimonial - Intraorçamentária		417.655,70	291.993,19	43%	Habitação		1.018.662.065,84	982.339.015,59	4%
Receitas de Serviços - Intraorçamentária		15.700.748,03	0,00	0%	Saneamento		304.102.262,18	289.480.922,50	5%
( - ) Dedução da Receita Corrente		-1.719.136.556,76	-1.620.265.215,82	6%	Gestão Ambiental		296.670.882,20	275.326.690,46	8%
Deduções da Receita Tributária		-39.143.683,52	-19.957.299,18	96%	Agricultura		13.816.939,95	12.200.509,92	13%
Deduções da Receita Patrimonial		-161.058,67	-128.119,69	26%	Comércio e Serviços		178.651.914,07	137.624.233,47	30%
Deduções da Receita de Serviços		-7.315,52	-12.445,36	-41%	Comunicações		197.460.624,17	166.938.004,59	18%
Deduções das Transferências Correntes		-1.677.373.368,07	-1.599.628.522,35	5%	Energia		120.712.389,50	116.396.506,15	4%
Deduções de Outras Receitas Correntes		-2.451.130,98	-538.829,24	355%	Transporte		2.341.703.877,20	1.734.283.906,07	35%
					Desporto e Lazer		358.898.201,88	293.524.194,91	22%
					Encargos Especiais		4.706.620.611,61	4.345.335.933,12	8%
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>		<b>3.267.309.985,73</b>	<b>2.203.511.992,19</b>		<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>		<b>3.267.309.985,73</b>	<b>2.284.967.104,06</b>	
Repasse Recebidos		3.258.610.296,36	2.203.511.992,19	48%	Repasse Concedidos		3.258.610.296,36	2.284.967.104,06	43%
Devolução de Repasses Concedidos	1	8.699.689,37	0,00	0%	Devolução de Repasses Recebidos		8.699.689,37	0,00	0%
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>		<b>35.829.373.395,89</b>	<b>32.195.400.117,42</b>		<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>		<b>35.993.251.933,36</b>	<b>31.145.835.061,11</b>	
Devedores Diversos, Particulares		18.519.412.340,87	17.142.439.814,39	8%	Devedores Diversos, Particulares		18.516.314.309,24	17.158.497.267,74	8%
Depósitos a Realizar		86.967.604,37	99.219.310,78	-12%	Depósitos a Realizar		87.676.078,37	101.317.847,95	-13%
Cheques não Compensados/Em Trânsito		574.587,74	284.644,02	102%	Cheques não Compensados/Em Trânsito		574.587,74	279.293,80	106%
Devedores Diversos, Públicos		39.530.510,28	59.732.963,99	-34%	Devedores Diversos, Públicos		1.096.272.565,07	247.535.269,22	343%
Credores Diversos, Públicos		1.616.109.290,19	1.236.074.543,78	31%	Credores Diversos, Públicos		1.598.358.930,42	1.221.276.430,07	31%
Credores Diversos, Particulares		11.071.905.211,72	9.817.306.573,96	13%	Credores Diversos, Particulares		11.109.161.492,60	9.812.645.256,56	13%
Créditos de Contribuintes		222.121.080,84	88.783.095,62	150%	Créditos de Contribuintes		224.870.146,05	79.799.474,35	182%
Depósitos Diversos		1.854.017.931,43	1.262.091.135,98	47%	Depósitos Diversos		1.289.234.126,86	603.297.144,90	114%
Restos a Pagar		1.961.196.986,53	2.009.086.362,54	-2%	Restos a Pagar		2.070.781.251,95	1.921.187.076,52	8%
Cancelamento - Restos a Pagar		457.537.851,92	480.381.672,36	-5%	Desincorp. Saldos Financeiros - COHAB/FMH		8.445,06	0,00	0%
<b>Saldo em Espécie do Exercício Anterior</b>	2	<b>5.132.345.344,98</b>	<b>3.907.946.151,17</b>		<b>Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte</b>	2	<b>5.853.651.651,65</b>	<b>4.982.190.230,19</b>	
Caixa		51.031,65	67.442,29	-24%	Caixa		26.073,23	22.297,77	17%
Bancos		114.011.135,63	120.777.593,73	-6%	Bancos		77.305.351,98	109.828.770,08	-30%
Bancos, Contas Especiais		523.547.874,54	84.453.984,02	520%	Bancos, Contas Especiais		78.559.302,50	519.422.026,30	-85%
Aplicações Financeiras		4.476.636.270,54	3.692.922.676,46	21%	Aplicações Financeiras		5.687.347.999,97	4.334.818.103,42	31%
Investimentos RPPS		18.099.032,62	9.724.454,67	86%	Investimentos RPPS		10.412.923,97	18.099.032,62	-42%
<b>TOTAL</b>		<b>81.514.318.546,75</b>	<b>70.393.220.944,03</b>	<b>16%</b>	<b>TOTAL</b>		<b>81.514.318.546,75</b>	<b>70.393.220.944,03</b>	<b>16%</b>



Exercício: 2012

## CONSOLIDADO GERAL BALANÇO PATRIMONIAL

Data de emissão: 20/03/2013

ATIVO					PASSIVO				
	Nota	Exercício 2012	Exercício 2011	%		Nota	Exercício 2012	Exercício 2011	%
<b>Ativo Financeiro</b>		<b>8.684.663.974,66</b>	<b>5.763.525.710,36</b>		<b>Passivo Financeiro</b>		<b>5.108.339.510,94</b>	<b>3.791.800.143,35</b>	
Disponível	1	5.853.651.651,65	4.982.190.230,19		Restos a Pagar	6	1.978.186.860,60	2.035.200.991,45	-3%
Caixa		26.073,23	22.297,77	17%	Créditos de Contribuintes	7	196.686.750,86	85.650.976,70	130%
Bancos		77.305.351,98	109.828.770,08	-30%	Depósitos Diversos		2.391.201.340,48	1.552.263.744,21	54%
Bancos, Contas Especiais		78.559.302,50	519.422.026,30	-85%	Credores Diversos, Particulares		58.394.929,69	77.614.328,89	-25%
Aplicações Financeiras		5.687.347.999,97	4.352.917.136,04	31%	Credores Diversos, Públicos	8	483.869.629,31	41.070.102,10	1078%
Investimentos do RPPS		10.412.923,97	0,00	0%					
Realizável	2	2.831.012.323,01	781.335.480,17						
Depósitos a Realizar		7.818.376,25	7.115.713,55	10%					
Devedores Diversos, Particulares		1.100.356.886,73	130.284.344,26	745%					
Devedores Diversos, Públicos		1.718.061.832,67	639.186.366,91	169%					
Investimentos de Curto Prazo - RPPS		4.775.227,36	4.749.055,45	1%					
<b>Ativo Permanente</b>		<b>76.310.658.255,11</b>	<b>69.538.192.530,49</b>		<b>Passivo Permanente</b>		<b>73.105.663.521,10</b>	<b>67.466.918.850,81</b>	
Bens Móveis	3	869.811.340,25	611.092.182,40	42%	Dívida Fundada Interna	9	55.988.342.285,02	51.370.060.099,03	
Bens Imóveis		15.152.795.074,14	14.376.614.700,29	5%	Empréstimos Internos por Contratos		55.988.342.285,02	51.370.060.099,03	9%
Dívida Ativa a Cobrar		52.695.070.261,91	47.009.443.056,01	12%					
Valores Inscritos na Dívida Ativa		55.327.838.833,85	49.140.169.684,21	13%	Dívida Fundada Externa	9	692.124.569,29	618.031.292,99	
( - ) Prov. p/ ajustes a Valor Recuperável		-2.632.768.571,94	-2.130.726.628,20	24%	Empréstimos Externos por Contratos		692.124.569,29	618.031.292,99	12%
Ações e Outros Valores		3.925.881.017,86	3.890.916.677,86	1%	Diversos		16.425.196.666,79	15.478.827.458,79	6%
Títulos e Valores	4	121.385.400,00	0,00	0%	Encargos Decorrentes de Precatórios Judiciais	10	16.824.163.271,32	16.901.442.776,11	0%
Almoxarifado		127.232.558,20	163.929.574,01	-22%	( - ) Precatórios Judiciais - Ajustes	11	-970.143.930,68	-1.784.398.423,18	-46%
Bens e Valores a Incorporar	3	429.796.569,97	580.030.485,55	-26%	Parcelamento de Débito - PASEP	12	95.682.563,27	63.192.628,29	51%
Financiamentos Concedidos		79.677.420,73	86.525.817,35	-8%	Dívida com INSS		293.656.988,83	298.590.477,57	-2%
Créditos de Precatórios		110.643.965,70	102.857.050,01	8%	Obrigações Tributárias	13	13.776.956,38	0,00	0%
Ressarcimentos de Empresas e Autarquias		217.112.665,57	209.694.845,94	4%	Obrigações Provisionadas	13	168.060.817,67	0,00	0%
Diversos Valores a Receber		42.004.695,55	24.796.912,78	69%					
( - ) Depreciação Acumulada	5	-8.311.478,21	-3.895.701,79	113%					
Recursos com Garantia		20.645.170,73	18.950.923,05	9%					
Direitos Creditórios		2.526.910.052,25	2.467.232.466,57	2%					
Títulos da Dívida Agrária		3.540,46	3.540,46	0%					
<b>ATIVO REAL</b>		<b>84.995.322.229,77</b>	<b>75.301.718.240,85</b>		<b>PASSIVO REAL</b>		<b>78.214.003.032,04</b>	<b>71.258.718.994,16</b>	
					<b>SALDO PATRIMONIAL</b>		<b>6.781.319.197,73</b>	<b>4.042.999.246,69</b>	<b>68%</b>
					<b>ATIVO REAL LÍQUIDO</b>		<b>5.250.831.948,52</b>	<b>4.033.877.061,65</b>	
					<b>PATRIMONIO/CAPITAL</b>		<b>1.426.131.514,20</b>	<b>0,00</b>	
					<b>RESERVAS</b>		<b>104.355.735,01</b>	<b>9.122.185,04</b>	
<b>Ativo Compensado</b>		<b>119.583.684.484,22</b>	<b>109.769.265.391,96</b>		<b>Passivo Compensado</b>		<b>119.583.684.484,22</b>	<b>109.769.265.391,96</b>	
Devedores por Valores		54.484.022.988,55	49.474.024.519,93		Valores em Poder de Terceiros		54.482.923.884,69	49.473.448.248,50	
Valores de Terceiros		1.333.396.178,66	1.309.909.398,33		Credores por Valores em Nosso Poder		1.289.039.528,43	1.259.262.667,53	
Dívida Autorizada a Utilizar		2.316.681.783,60	2.190.736.233,55		Autorizações de Dívidas a Utilizar		2.316.681.783,60	2.190.736.233,55	
Garantias Diversas		692.520.729,98	539.895.440,43		Garantias Concedidas a Teceiros		540.291.916,57	539.895.440,43	
Diversos		60.757.062.803,43	56.254.699.799,72		Diversos		60.954.747.370,93	56.305.922.801,95	
<b>TOTAL</b>		<b>204.579.006.713,99</b>	<b>185.070.983.632,81</b>	<b>11%</b>	<b>TOTAL</b>		<b>204.579.006.713,99</b>	<b>185.070.983.632,81</b>	<b>11%</b>



**CONSOLIDADO GERAL  
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Exercício: 2012

Data de emissão: 20/03/2013

VARIAÇÕES ATIVAS					VARIAÇÕES PASSIVAS				
	Nota	Exercício 2012	Exercício 2011	Var %		Nota	Exercício 2012	Exercício 2011	Var %
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>		<b>40.552.599.805,88</b>	<b>34.289.874.675,44</b>		<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>		<b>39.667.414.961,74</b>	<b>34.265.195.652,73</b>	
<b>Receita Orçamentária</b>		<b>37.285.289.820,15</b>	<b>32.086.362.683,25</b>		<b>Despesa Orçamentária</b>		<b>36.400.104.976,01</b>	<b>31.980.228.548,67</b>	
Receitas Correntes		34.850.688.704,29	31.581.999.236,50	10%	Despesas Correntes		31.559.777.804,67	27.960.044.335,47	13%
Receita Tributária		17.537.484.677,81	15.021.430.500,23	17%	Pessoal e Encargos Sociais		9.306.445.207,13	8.437.933.458,19	10%
Receitas de Contribuições		1.072.743.232,64	988.862.828,06	8%	Juros e encargos da Dívida		2.624.304.040,75	2.554.452.969,53	3%
Receita Patrimonial		670.201.570,35	697.456.659,62	-4%	Outras Despesas Correntes		19.629.028.556,79	16.967.657.907,75	16%
Receita de Serviços		403.520.410,67	410.404.776,51	-2%					
Transferências Correntes	1	12.836.942.217,97	12.228.865.477,11	5%	Despesas de Capital		4.840.327.171,34	4.020.184.213,20	20%
Outras Receitas Correntes		2.329.796.594,85	2.234.978.994,97	4%	Investimentos		3.603.568.460,46	2.991.913.681,03	20%
Receitas de Capital		2.825.205.324,10	934.690.311,41	202%	Inversões Financeiras		52.329.197,87	75.395.275,94	-31%
Operações de Crédito	2	94.795.768,60	28.771.679,51	229%	Amortização da Dívida		1.184.429.513,01	952.875.256,23	24%
Alienação de Bens	3	1.699.841.142,76	12.096.043,21	13953%					
Amortização de Empréstimos	4	21.502.597,58	13.260.247,42	62%					
Transferências de Capital		496.755.259,08	447.192.434,87	11%					
Outras Receitas de Capital		512.310.556,08	433.369.906,40	18%					
Receitas Correntes Intraorçamentárias		1.328.532.348,52	1.189.938.351,16	12%					
Receitas de Contribuições - Intraorçamentária		1.312.413.944,79	1.189.646.357,97	10%					
Receita Patrimonial - Intraorçamentária		417.655,70	291.993,19	43%					
Receita de Serviços - Intraorçamentária	5	15.700.748,03	0,00	0%					
( - ) Dedução da Receita Corrente		-1.719.136.556,76	-1.620.265.215,82	6%					
Dedução de Receita Tributária	6	-39.143.683,52	-19.957.299,18	96%					
Dedução de Receita Patrimonial		-161.058,67	-128.119,69	26%					
Dedução de Receita de Serviços		-7.315,52	-12.445,36	-41%					
Dedução de Transferências Correntes		-1.677.373.368,07	-1.599.628.522,35	5%					
Dedução de Outras Receitas	7	-2.451.130,98	-538.829,24	355%					
<b>Interferências Ativas</b>		<b>3.267.309.985,73</b>	<b>2.203.511.992,19</b>		<b>Interferências Passivas</b>		<b>3.267.309.985,73</b>	<b>2.284.967.104,06</b>	
Repasse Recebidos		3.258.610.296,36	2.203.511.992,19	48%	Repasse Concedidos		3.258.610.296,36	2.284.967.104,06	43%
Devolução de Repasse Concedidos		8.699.689,37		0%	Devolução de Repasse Obtidos		8.699.689,37		0%
<b>Mutações Patrimoniais Ativas</b>		<b>2.592.242.780,50</b>	<b>2.344.559.017,30</b>		<b>Mutações Patrimoniais Passivas</b>		<b>2.658.153.564,73</b>	<b>504.948.159,83</b>	
Bens Imóveis	8	11.655.681,86	168.584,85	6814%	Alienação de Bens Móveis		1.731.353.316,00	0,00	0%
Aquisições de Bens Móveis	9	13.207.861,11	5.606.234,87	136%	Saída de Produtos para Revenda		21.023.825,83	19.903.454,78	6%
Almoxarifado - Aquisições		476.681.641,68	482.527.932,34	-1%	Cobrança da Dívida Ativa	16	789.864.229,70	429.403.556,96	84%
Entrada de Produtos para Revenda		21.294.379,85	19.619.749,35	9%	Recebimentos de Créditos		15.297.437,05	20.496.329,17	-25%
Emenda Constitucional 62/2009		761.902.418,94	679.831.933,22	12%	Liquidações de Créditos - RPPS		5.761.737,53	6.373.139,41	-10%
Aquisição de Títulos e Valores		29.951.075,76	48.948.516,00	-39%	Empréstimos Contratados Externos	1 e 17	89.426.338,60	28.771.679,51	211%
Bens e Valores a Incorporar		80.964.355,68	145.659.924,59	-44%	Empréstimos Contratados Internos	17	5.426.680,02	0,00	0%
Amortização da Dívida Fundada		1.195.566.010,02	962.196.142,08	24%					
Obras e Instalações em Andamento		1.019.355,60	0,00	0%					



**CONSOLIDADO GERAL  
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Exercício: 2012

Data de emissão: 20/03/2013

VARIAÇÕES ATIVAS					VARIAÇÕES PASSIVAS				
	Nota	Exercício 2012	Exercício 2011	Var %		Nota	Exercício 2012	Exercício 2011	Var %
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>		<b>15.480.111.368,64</b>	<b>12.414.171.958,99</b>		<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>		<b>14.044.048.829,27</b>	<b>11.373.373.754,62</b>	
Incorp / Desincorp de Saldos Não Financeiros		1.042.285.032,51	0,00	0%	Incorp/Desincorp de saldos não financ.		1.046.411.725,67	0,00	0%
Reversão de Provisões	10	12.419.384,37	219.519.763,11	-94%	Baixa - Bens Móveis e Industriais	18	13.022.233,17	5.078.136,02	156%
Incorporação de Bens Móveis e Imóveis Indl		5.115.157,85	30.601.555,50	-83%	Baixa de Bens Imóveis	19	22.555.083,32	0,00	0%
Reavaliação de Bens Imóveis		730.863.507,41	786.892.705,94	-7%	Almoxarifado - Baixas		627.075.257,58	585.882.190,65	7%
Valorização de Bens - Outros Bens		1.277,69	0,00	0%	Cancelamento da Dívida Ativa		950.479.210,22	1.539.004.779,23	-38%
Almoxarifado - Entradas Diversas		113.402.848,36	117.512.219,35	-3%	Anistia/Remissão - Dívida Ativa		485.861.039,59	442.434.106,56	10%
Incorporação de Títulos e Valores		529.537.404,85	0,00	0%	Depreciações, Amortizações e Exaustões		443.143,89	344.666,47	29%
Inscrição da Dívida Ativa		1.958.639.193,78	2.248.791.870,79	-13%	Provisões		587.327.647,41	337.941.236,36	74%
Inscrição de Outros Créditos	11	88.488.575,47	19.951.639,95	344%	Encargos com Precatórios Judiciais		1.260.521.078,56	2.025.702.847,27	-38%
Acréscimos da Dívida Ativa		6.416.694.619,54	6.584.150.701,31	-3%	Estorno - Emenda Constitucional 62/2009	20	1.575.681.837,72	243.124.637,93	548%
Encargos - Dívida	12	1.335.491,08	339.460,81	293%	Ajuste de Valores		450.513.945,35	0,00	0%
Receita Fin. - Fundo de Reserva - Lei 15406/11		187.791.863,56	0,00	0%	Atual. Monetária Não Financeira - Diversos		766.099.041,67	1.428.879.551,90	-46%
Pagamento de Precatórios - TJ/SP - EC 62/2009	13	1.044.763.122,39	243.124.637,93	330%	Variações Economicas Diversas		2.167.502.204,53	1.879.910.742,44	15%
Emenda Constitucional 62/2009		4.713.063,75	0,00	0%	Correção Monetária da Dívida Fundada		3.784.584.262,13	2.615.064.250,13	45%
PASEP - Débito Parcelado		4.467.373,05	0,00	0%	Diversos		126.868.319,18	96.723.586,53	31%
Cancelamento de Restos a Pagar		457.537.851,92	480.381.672,36	-5%	Obrigações a Pagar - PASEP		38.095.486,78	0,00	0%
Cancelamento de Dívidas Passivas	14	519.502.438,76	23.547.989,55	2106%	Variação Cambial - Interna		8.879.698,55	8.262.839,59	7%
Diversos		14.626.924,59	17.366.482,17	-16%	Variação Cambial - Externa		132.127.613,95	165.020.183,54	-20%
Variações Econômicas Diversas	15	244.552.007,30	85.405.961,95	186%					
Variação Cambial - Interna		8.336.550,45	10.670.082,97	-22%					
Variação Cambial - Externa		80.471.762,23	96.730.958,50	-17%					
Atualização Monetária - Créditos a Receber		157.327.801,52	120.897.422,43	30%					
Atualização Monetária - Ressarcimentos		11.596.242,60	0,00	0%					
Atualização Monetária - CEPAC		1.323.251.916,00	0,00	0%					
Estorno de Atualização Monet. - Precatórios		522.389.957,61	1.328.286.834,37	-61%					
<b>Subtotal de Variações Ativas</b>		<b>58.624.953.955,02</b>	<b>49.048.605.651,73</b>	<b>20%</b>	<b>Subtotal de Variações Passivas</b>		<b>56.369.617.355,74</b>	<b>46.143.517.567,18</b>	<b>22%</b>
Déficit Verificado					Superávit Verificado		2.255.336.599,28	2.905.088.084,55	-22%
<b>Total de Variações Ativas</b>		<b>58.624.953.955,02</b>	<b>49.048.605.651,73</b>	<b>20%</b>	<b>Total de Variações Passivas</b>		<b>58.624.953.955,02</b>	<b>49.048.605.651,73</b>	<b>20%</b>

## **Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis**

Em atendimento à Lei de Responsabilidade Fiscal, as demonstrações contábeis foram apresentadas de forma consolidada, de forma a evidenciar a real situação orçamentária, financeira, patrimonial da Administração Direta, Poder Executivo e Legislativo, Fundos, Autarquias, Fundações e Empresa Estatal Dependente do Município de São Paulo. As técnicas de consolidação serão implementadas quando da adoção do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

Os Demonstrativos Consolidados da Administração Direta e Indireta contemplam as entidades:

Prefeitura do Município de São Paulo - PMSP  
Câmara Municipal de São Paulo/Fundo Especial de Despesas – CMSP/FECAM  
Tribunal de Contas do Município de São Paulo/Fundo Especial de Despesas – TCM/FEDTCM  
Hospital do Servidor Público Municipal - HSPM  
Instituto de Previdência Municipal de São Paulo - IPREM  
Serviço Funerário do Município de São Paulo - SFMSP  
Autarquia Hospitalar Municipal – AHM  
Autoridade Municipal de Limpeza Urbana/Fundo Municipal de Limpeza Urbana – AMLURB/FMLU  
Fundação Paulistana de Educação e Tecnologia - FUNDATEC  
Fundação Theatro Municipal de São Paulo  
Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo/Fundo Municipal de Habitação – COHAB/FMH

Os Demonstrativos Consolidados da Administração Indireta contemplam as entidades:

Hospital do Servidor Público Municipal - HSPM  
Instituto de Previdência Municipal de São Paulo - IPREM  
Serviço Funerário do Município de São Paulo - SFMSP  
Autarquia Hospitalar Municipal – AHM  
Autoridade Municipal de Limpeza Urbana/Fundo Municipal de Limpeza Urbana – AMLURB/FMLU  
Fundação Paulistana de Educação e Tecnologia - FUNDATEC  
Fundação Theatro Municipal de São Paulo  
Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo/Fundo Municipal de Habitação – COHAB/FMH

Os Demonstrativos Consolidados da Administração Direta contemplam as entidades:

Prefeitura do Município de São Paulo - PMSP  
Câmara Municipal de São Paulo/Fundo Especial de Despesas – CMSP/FECAM  
Tribunal de Contas do Município de São Paulo/Fundo Especial de Despesas – TCM/FEDTCM

### **Balanco Patrimonial**

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, além das contas de compensação que compreendem os atos que possam vir a afetar o patrimônio.

#### **Nota 1 – Ativo Financeiro - Disponível**

O disponível é composto por quatro grupos que contemplam os valores de liquidez imediata, em moeda corrente, que estão à disposição da Administração.

O grupo é formado por valores em caixa, bancos, contas especiais em bancos e aplicações financeiras, sendo esta última a mais significativa dentre as contas, representando, em 2012, 97% do grupo.

O montante de R\$ 4.449.503.866,30, ou seja, 78% das aplicações financeiras, da empresa PMSP, representam os recursos vinculados às atividades e os diversos fundos.

O grupo de Bancos, Contas Especiais sofreu uma redução de 85% em 2012, reflexo principalmente da regularização dos pagamentos de sequestros de precatórios conforme Emenda Constitucional 62/2009.

Além disso, o saldo das contas bancárias da PMSP, indicadas a seguir, foi aplicado financeiramente, porém foram contabilizados como Contas Especiais em 2011, entretanto, após recomendação do TCM, foi feita a regularização em 2012, levando o saldo da conta, no início do exercício de 2012 de R\$ 458.909.174,45 para 0 (zero) no final do exercício, justificando a redução no grupo.

Banco	Conta	Tipo	Razão 2011	Extrato 2011
7.994-4	PMSP-SF-PAG. SEQUESTRO PRECATÓRIOS	Contas Especiais	458.909.174,45	-
7.994-4	PMSP-SF-PAG. SEQUESTRO PRECATÓRIOS	Aplicações Financeiras	-	458.909.174,45

Fontes: Auditoria TCM - Extratos Bancários "Consolidação por Grupo de Contas" do Banco do Brasil e Razões Contábeis

## Nota 2 – Ativo Financeiro – Realizável

O grupo realizável é composto pelas contas Depósitos a Realizar, Devedores Diversos Públicos e Particulares e Investimentos de Curto Prazo do RPPS.

As variações que merecem destaque no exercício de 2012 são:

Devedores Diversos, Particulares: Representada por valores a receber de entidades privadas, destacamos que houve um aumento de 745% em relação ao exercício de 2011, decorrente da inclusão da empresa COHAB e FMH na consolidação das contas. As duas entidades trouxeram o montante de R\$ 993.410.315,70, o que representa 90% do total da conta.

Devedores Diversos, Públicos: Representada por valores a receber de entidades públicas, ressaltamos que a variação de 169% em relação ao exercício de 2011 é decorrente da aplicação da Lei 15.406/2011, Decreto nº 52.488/2011 e Instrução Normativa 2/2012 – SF, que estabelece que 70% dos depósitos judiciais sejam convertidos em receita. No exercício de 2012, R\$ 889.281.985,38 foram convertidos em receita após a aplicação dos dispositivos mencionados.

## Nota 3 – Ativo Permanente – Bens Móveis e Bens e Valores a Incorporar

O grupo de Bens Móveis compreende o valor da aquisição ou incorporação de bens que têm existência material e que podem ser transportados sem alteração da forma ou destinação.

O grupo de Bens e Valores a Incorporar compreende além dos valores de bens móveis citados acima, os valores de investimentos para aumento da participação da Prefeitura no capital de outras empresas.

Durante o exercício de 2012 foi efetuada regularização do estoque de notas de incorporação de bens patrimoniais móveis, da empresa PMSP, o que ocasionou a redução de 26% do saldo da conta Bens Móveis a Incorporar, passando de R\$ 567.893.896,89, no final de 2011, para R\$ 417.225.563,37, no final de 2012. Em contrapartida, houve um aumento da conta de Bens Móveis na proporção de 42%, que engloba, além dos bens adquiridos por execução orçamentária, também aqueles incorporados ao patrimônio por doações.

A medida foi necessária para identificação dos bens que comporiam o inventário periódico que seria importado para o Sistema de Bens Patrimoniais Móveis (SBPM), implantado em Novembro de 2012, conforme Decreto n.º 53.484/2012, abrangendo inicialmente apenas a empresa PMSP.

O Decreto nº 53.484/2012, além de implantar o sistema de bens, autorizou a baixa contábil dos bens patrimoniais adquiridos antes de 01/01/2002, a qual será realizada após o levantamento do primeiro inventário físico de bens móveis, no SBPM.

## Nota 4 – Ativo Permanente – Títulos e Valores

O grupo de Títulos e Valores compreende os bens e direitos não classificáveis no ativo circulante nem no ativo realizável a longo prazo e que não se destinem a manutenção da atividade da entidade.

Vale destaque neste grupo os eventos relativos aos Certificados de Potencial Adicional de Construção – CEPAC.

O artigo 34 da Lei Federal 10.257/2001, aponta que a lei específica que aprovar a operação urbana consorciada poderá prever a emissão de Certificados de Potencial Adicional de Construção e esse será alienado em leilão ou utilizado diretamente no pagamento das obras necessárias à própria operação.

O saldo da conta contábil Títulos e Valores – Operações Urbanas (1.4.1.3.1.04.01.00.000) é composto por CEPAC das operações urbanas Água Espreada (R\$ 107.700.300,00) e Faria Lima (R\$ 13.685.100,00) e a emissão destes certificados foi autorizada, respectivamente, pela Lei 13.260/2001 e Lei 13.769/2004.

Destaca-se que partir de agosto de 2012 foi alterado o critério de registro da receita com alienação do CEPAC, que até então eram registrados como Outras Receitas de Capital, passaram a ser registrados como Receita de Alienação de Bens.

#### **Nota 5 – Ativo Permanente – Depreciação**

A depreciação é o fenômeno contábil que expressa a perda de valor que os ativos imobilizados sofrem por deterioração física, desgastes pelo uso ou obsolescência.

Durante o exercício de 2012 somente as entidades que puderam mensurar com segurança o valor inicial de seus bens é que reconhecem suas respectivas depreciações.

O Decreto 53.484/2012 e Portaria SF 162/2012 preveem a criação de comissões para reavaliação dos bens e início dos procedimentos de depreciação a partir do exercício de 2013.

Até o exercício de 2011 somente a depreciação dos bens móveis e imóveis do IPREM foi considerada na consolidação e a partir do exercício de 2012 foram considerados também os valores da depreciação dos bens móveis da COHAB, FMH e CMSP.

#### **Nota 6 – Passivo Financeiro – Restos a Pagar**

Na PMSF, o valor inscrito em Restos a Pagar está líquido de encargos e outros valores retidos que foram ou serão repassados a terceiros.

Neste montante, temos o valor de R\$ 46.408,43, referente a restos a pagar processados do exercício de 2006, já prescritos, cujas Notas de Empenho não puderam ser baixadas do Sistema de Execução Orçamentária (SOF) devido à regra vigente no sistema, que não permite o cancelamento de liquidações com retenções pagas. O assunto está sendo tratado no Processo Administrativo 2012-0.139.984-6 e depende de alteração de regras no SOF para que a baixa seja realizada.

O valor de R 9.646.105,70 refere-se a restos a pagar dos exercícios de 2003 a 2007, já prescritos, porém, ainda não baixados contabilmente pela Autarquia Hospitalar Municipal (R\$ \$ 9.409.756,55) e Fundação Paulistana de Educação e Tecnologia (R\$ 236.349,15).

#### **Nota 7 – Passivo Financeiro – Créditos de Contribuintes**

O aumento de 130%, em relação ao exercício de 2011, refere-se aos créditos do programa Nota Fiscal Paulistana a serem pagos aos contribuintes conforme Lei nº 15.406/2011 e Decreto nº 52.536/2011.

#### **Nota 8 – Passivo Financeiro – Credores Diversos, Públicos**

O grupo é formado por valores recolhidos por terceiros ao município, mas não devolvidos até o final do exercício, além de todas as obrigações com os demais entes públicos, federais, estaduais ou municipais.



A maior representatividade neste grupo vem da incorporação em 2012 da COHAB/FMH na consolidação das contas municipais, que trouxe um saldo de R\$ 409.518.354,33, representando 84% do total da conta que é R\$ 483.869.629,31.

Dos valores mais representativos da COHAB, neste grupo de contas, podemos destacar o saldo de R\$ 86.626.826,82, que representam valores a serem repassados para atendimento de programas habitacionais e o valor de R\$ 141.793.157,00, referente a valores repassados à COHAB pela PMSP para Adiantamento para Futuro Aumento de Capital - AFAC.

#### **Nota 9 – Passivo Permanente – Dívida Fundada.**

O item de maior relevância no passivo da municipalidade, representando 73% do total do passivo real, é composto pelas operações de refinanciamento da dívida fundada interna e externa.

Cabe ressaltar que o total de R\$ 55.988.342.285,02 refere-se à dívida fundada interna, sendo R\$ 1.388.215,38 de contratos da COHAB e R\$ 55.986.954.069,64 de contratos da PMSP conforme Lei Municipal nº 12.671/98, 13.235/01, 13.609/03 e Medida Provisória 2.185-35/2001.

#### **Nota 10 – Passivo Permanente – Encargos decorrentes de Precatórios Judiciais.**

Em atendimento às determinações do TCMSP, a PMSP vem efetuando os pagamentos dos precatórios na medida das suas disponibilidades financeiras e orçamentárias.

Foi pago em 2012 o montante de R\$ 1.536,3 milhões de precatórios, conforme segue:

<b>Secretaria Municipal de Negócios Jurídicos</b>	<b>Em R\$</b>
Departamento de Desapropriações - DESAP	293.650,76
Departamento Fiscal - FISC	826.518,19
Departamento Judicial - JUD	1.535.127.140,09
Departamento Patrimonial - PATR	17.066,22
<b>TOTAL</b>	<b>1.536.264.375,26</b>

#### **Nota 11 - Passivo Permanente – Precatórios Judiciais - Ajustes.**

Houve uma redução de 46% no saldo da conta em decorrência da alteração do critério de contabilização dos valores repassados ao TJ/SP em atendimento ao determinado pela Emenda Constitucional 62/2009.

Desde o início do exercício de 2011, os valores repassados ao Tribunal de Justiça de São Paulo, estavam sendo contabilizados em conta redutora da conta de precatórios a pagar, conforme definido em Nota Técnica da Secretaria de Finanças, emitida em 07/01/2011, uma vez que o índice de pagamentos realizados pelo TJ/SP era muito baixo.

Durante o exercício de 2012, constatou-se que os pagamentos ocorreram de forma constante, não justificando a adoção das medidas estabelecidas na referida Nota Técnica de 2011, o que acarretou a edição de uma nova Nota Técnica, orientando que o saldo da conta fosse estornado e os pagamentos, quando informados pelo TJ/SP à Secretaria de Negócios Jurídicos, fossem baixados diretamente da conta de precatórios.

#### **Nota 12 – Passivo Permanente – Parcelamento de Débitos – PASEP**

Durante o exercício de 2012 o IPREM realizou renegociação dos débitos inscritos em Dívida Ativa da União, referente às contribuições para o PASEP, o que gerou um aumento de 51% no saldo da conta de Parcelamento de Débitos – PASEP. As informações sobre o valor do débito objeto da renegociação constam no Processo Administrativo 2008-0.186.911-7 daquele instituto e Processo nº 11.831.724.437-2012/18-RFB.

O valor registrado na conta PASEP – Débito Parcelado foi de R\$ 33.628.113,73, entretanto, o saldo apurado em função da aplicação da atualização monetária (IPREM e DEHAD), foi de R\$ 42.286.777,99, cujo ajuste será realizado no exercício de 2013.

### **Nota 13 – Passivo Permanente – Obrigações Tributárias e Obrigações Provisonadas**

Os valores mais relevantes do grupo são compostos por obrigações tributárias e obrigações provisionadas da COHAB.

As obrigações tributárias são compostas por tributos municipais (IPTU – R\$ 11.404.059,88) e tributos Federais (Parcelamento COFINS R\$ 1.998.691,50).

O valor das obrigações das provisões é representado por contingências (R\$ 95.502.759,53) e imposto de renda diferido (R\$ 67.652.707,96).

### **Demonstração das Variações Patrimoniais**

De acordo com a Lei 4.320/64 e a NBC T 16.6, a Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações qualitativas decorrentes da execução orçamentária.

As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido. Já as variações qualitativas são decorrentes de transações no setor público que alteram a composição dos elementos patrimoniais sem afetar o patrimônio líquido.

### **Nota 1 – Receitas Correntes – Transferências Correntes - FUNDEB**

O total bruto de recursos recebidos por transferências do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica – FUNDEB, durante o exercício de 2012 foi R\$ 2.642.107.270,53, entretanto, em atendimento a Portaria MEC/MF nº 1.360-A de 19/11/2012, o Banco do Brasil informou que seria efetuado o ajuste no valor de R\$ 1.738.601,15 no mês de dezembro, contudo, não disponibilizou, em tempo hábil, o arquivo com o detalhamento dos valores da União e dos Estados, portanto, a distribuição realizada em 2012 foi:

Em R\$

Rubrica	Saldo Antes do Ajuste	Ajuste	Saldo Após Ajuste
1.7.2.4.01.01.00.00 – União	199.343.198,49	131.108,42	199.242.090,07
1.7.2.4.01.02.00.00 – Estados	2.444.472.673,19	1.607.492,73	2.442.865.180,46
<b>Total</b>	<b>2.643.815.871,68</b>	<b>1.738.601,15</b>	<b>2.642.107.270,53</b>

Após a disponibilização do arquivo pelo Banco do Brasil constatou-se que o ajuste correto seria:

Em R\$

Rubrica	Saldo Antes do Ajuste	Ajuste	Saldo Após Ajuste
1.7.2.4.01.01.00.00 – União	199.343.198,49	129.705,56	199.243.492,93
1.7.2.4.01.02.00.00 – Estados	2.444.472.673,19	1.608.895,61	2.442.863.777,58
<b>Total</b>	<b>2.643.815.871,68</b>	<b>1.738.601,15</b>	<b>2.642.107.270,53</b>

### **Nota 2 – Receitas de Capital – Operações de Crédito**

O aumento nas operações de crédito, acima da previsão inicial da receita é decorrente do recebimento de recursos previstos no Contrato 1479/OC-BR BID-PROCENTRO.

O Programa de Reabilitação da Área Central do Município de São Paulo - PROCENTRO tem a finalidade de promover o desenvolvimento social e econômico da região, dinamizando e criando condições de atração e suporte de atividades compatíveis com o centro metropolitano, promovendo a reabilitação urbanística e ambiental da área, com inclusão social.

O custo total do Programa é de US\$ 184,9 milhões, dos quais US\$ 100,4 milhões são financiados pelo Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID, e o restante com aporte de contrapartida da Prefeitura do Município de São Paulo. O contrato entre o Município de São Paulo e o Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID) foi assinado em 02 de junho de 2004, com duração inicialmente prevista de 05 anos.

Em 2006, foi realizada revisão do Programa para adequação do rol das ações e reavaliação dos custos. Em setembro de 2011 foi realizada última revisão, e aprovada pelo BID e COFLEX – Comissão de Financiamentos Externos do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão. Em abril de 2012 foi assinada alteração contratual entre o BID e o Município de São Paulo com as alterações propostas e novo quadro de custos do Programa, alterando o aporte da Prefeitura de US\$ 67,0 milhões para US\$ 84,5 milhões. Foram alteradas as datas do prazo de comprometimento e desembolsos dos recursos do financiamento, passando respectivamente para 02/06/2012 e 02/12/2012.

### **Nota 3 – Receitas de Capital – Alienação de Bens**

A principal fonte de recursos que deu origem a variação significativa na rubrica de alienação é decorrente a reclassificação dos recursos obtidos na alienação dos CEPAC's da operação urbana Água Espreada, conforme 5ª distribuição/oferta pública registrada na CVM sob nº CVM/SER/TIC/2012/001, conforme leilões demonstrados abaixo:

Leilão/Colocação Privada		Data	Ofertados	Colocado	Saldo em CEPAC	Preço Mínimo R\$	Preço Realizado R\$	R\$
2012	1º Leilão	24/04/12	600.000	(600.000)	1.119.339	900,00	1.261,00	756.600.000
	2º Leilão	14/06/12	900.000	(760.338)	359.001	1.282,00	1.282,00	974.753.316
<b>Total - Consolidado Ano</b>				<b>(1.360.338)</b>	<b>359.001</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.731.353.316</b>

Outras informações sobre a alienação de CEPAC's podem ser obtidas na Nota Explicativa 4 – Ativo Permanente – Títulos e Valores do Balanço Patrimonial.

### **Nota 4 – Receitas de Capital – Amortização de Empréstimos**

A variação de 62% é decorrente da incorporação da amortização dos financiamentos habitacionais (R\$ 4.797.672,85) e Poupança Prévia (R\$ 4.075.919,03), ambos da COHAB.

### **Nota 5 – Receitas Correntes Intraorçamentárias – Receita de serviços**

O ingresso de receitas intraorçamentárias de serviços é decorrente da realização de contratos realizados entre a COHAB e a Secretaria Municipal de Habitação para atendimento dos programas habitacionais gerenciados por aquela empresa.

Os valores passaram a ser demonstrados em 2012 a partir da incorporação da COHAB na consolidação das contas municipais.

### **Nota 6 – Dedução da Receita Corrente – Receita Tributária**

O grupo de maior representatividade nas deduções da receita tributária é o ISS, passando de R\$ 9.533.644,47 em 2011 para R\$ 28.812.120,76 em 2012.

Ocorreu um aumento significativo de 202% na conta que é explicado pela disponibilização de créditos do programa Nota Fiscal Paulista, além do pagamento de prêmios que passou de R\$ 9.371.428,56 para R\$ 13.879.771,36 em 2012, e do pagamento do imposto de renda sobre os prêmios pagos.

#### **Nota 7 – Dedução da Receita Corrente – Outras Receitas**

O item que mais impactou no grupo foram as Deduções das Multas e Juros de Contratos da PMSP, que teve um aumento de 3280% em 2012, passando de R\$ 41.519,77 para R\$ 1.403.187,53.

Foram realizadas retenções de multas contratuais no Processo Administrativo - PA 2011-0.332.310-1, no valor de R\$ 504.558,83, PA 2011-0.043.315-1 no valor de R\$ 206.812,00, PA 2011-0.043.349-6, no valor de R\$ 268.200,00 e PA 2011-0.093.808-3, no valor de R\$ 298.000,00. Os valores foram restituídos após interposição de recurso pelas empresas apenadas.

Outro item do grupo que sofreu uma variação de 193% foram as Deduções de Multas de Trânsito – DSV, cujo principal impacto foi ocasionado pela devolução de R\$ 385.980,61 ao Banco Citibank, referente a valores repassados indevidamente por aquela instituição, conforme processo 2011-0.342.184-7.

#### **Nota 8 – Mutações Patrimoniais Ativas – Bens Imóveis**

A maior parte da diferença existente neste grupo, entre 2012 e 2011, da ordem de R\$ 11.546.721,64, é devido a desapropriações de imóveis destinados a edificações e urbanizações que serão realizadas pela COHAB.

#### **Nota 9 – Mutações Patrimoniais Ativas – Aquisição de Bens Móveis**

As operações mais significativas referem-se principalmente as aquisições de bens móveis de uso permanente, realizadas pela Autarquia Hospitalar Municipal, no montante de R\$ 4.196.413,89 em 2012, dos quais destacamos o valor de R\$ 2.664.618,00, referente à compra de 282 leitos hospitalares elétricos para o Hospital Municipal Dr. Carmino Caricchio.

Da mesma maneira merece destaque o valor de R\$ 1.681.067,07 que passou a ser evidenciado no grupo referente às aquisições realizadas pelo Fundo Especial de Despesas da Câmara, a partir da integração do SOF com o Sistema de Execução Orçamentária da Câmara Municipal.

#### **Nota 10 – Independente da Execução Orçamentária - Ativa – Reversão de Provisões**

O valor total da reversão de provisões é composto por R\$ 7.148.092,70 do Hospital do Servidor Público Municipal (HSPM) e R\$ R\$ 5.271.291,67 da Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo (COHAB).

O valor revertido do HSPM refere-se ao pagamento de precatórios durante o exercício de 2012.

No caso da COHAB, durante o exercício é realizado o provisionamento, principalmente com impostos e contribuições pagos com recursos próprios que serão repassados àquela Companhia pelo Tesouro Municipal. A contrapartida é realizada na conta do Ativo Circulante, 1.1.2.1.9.99.45.00.000 - COHAB - GASTOS COM A PMSP.

No exercício de 2012 não houve necessidade de realizar a reversão para ajustes a valor recuperável da dívida ativa, na empresa PMSP, pois o valor da provisão não diminuiu, justificando a redução de 94% no saldo da conta.

#### **Nota 11 – Independente da Execução Orçamentária - Ativa – Inscrição de Outros Créditos**

O grupo é representado pela inscrição de outros créditos a receber, mas não inscritos em dívida ativa e os valores mais representativos do grupo são:

COHAB: R\$ 53.147.680,42 – Composto por valores de renegociação de dívidas, saldos devedores e outros encargos a receber.

SFMSP: R\$ 22.214.471,07 – Composto principalmente por valores vencidos e a vencer referente a concessões de terrenos realizados nas necrópoles municipais.

IPREM: R\$ 6.164.571,84 – Composto por acordos e termos de quitação de débitos de pensões a receber, além de outros valores como atualização de saldos de financiamentos concedidos com recursos previdenciários.

#### **Nota 12 – Independente da Execução Orçamentária - Ativa – Encargos da Dívida**

Valor de juros e outros encargos incorporados às operações de crédito contratadas junto ao Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES para o Programa Prioritário dos Investimentos de Transporte do Município de São Paulo, conforme autorização concedida pela Lei 13.235/2001 e Lei 13.609/2003.

#### **Nota 13 – Independente da Execução Orçamentária - Ativa – Pagamento de Precatórios – TJ/SP**

Em atendimento aos Decretos nº 51.105/09 e 52.064/10, foram efetuados repasses mensais ao Tribunal de Justiça – DEPRE que ao final do Exercício de 2012 totalizaram um valor de R\$ 1.044.763.122,39. Estes repasses foram calculados com base na Receita Corrente Líquida (R.C.L.) Consolidada, tendo em vista a opção realizada pelo Município de São Paulo para a adoção do Regime Especial de pagamento de precatórios, instituído pela Emenda Constitucional nº 62/09.

Com base na RCL de cada entidade devedora de precatórios, foi registrado no Ativo Permanente da PMSP valor a receber da Administração Indireta no montante de R\$ 7.327.849,94.

#### **Nota 14 – Independente da Execução Orçamentária - Ativa – Cancelamento de Dívidas Passivas**

O principal valor dos cancelamentos (R\$ 480.744.914,65) é decorrente dos acordos para pagamento de precatórios perante a Câmara de Conciliação do Município de São Paulo, nos termos do Decreto n.º 52.011/2010 e Decreto 52.312/2011, e Emenda Constitucional 62/2009.

#### **Nota 15 – Independente da Execução Orçamentária - Ativa – Variações Econômicas Diversas**

São registradas no grupo as atualizações monetárias de contratos diversos, cujos valores mais significativos são decorrentes da atualização dos contratos de renegociação de dívidas com a União, conforme Lei Municipal nº 12859/99 e Medida Provisória 2022/2000 e parcelamentos com o INSS conforme Lei 11.960/2009.

#### **Nota 16 – Mutações Patrimoniais Passivas – Cobrança de Dívida Ativa**

O item “Cobrança de Dívida Ativa” é composto por contas que registram a baixa da dívida ativa pelo pagamento do valor total devido e também aquelas baixas realizadas por pagamentos parcelados com redução de multas e juros após a quitação dos débitos dos contribuintes que aderiram ao programa de parcelamento incentivado - PPI.

O PPI é um programa de parcelamento oferecido pela Prefeitura do Município de São Paulo para promover a regularização de créditos do Município, decorrentes de débitos tributários, constituídos ou não, inclusive os inscritos em Dívida Ativa, ajuizados ou a ajuizar, em razão de fatos geradores ocorridos até 31 de dezembro de 2009.

Vale destacar que o último PPI foi aberto em 2011, autorizado pela Lei 15.406/2011 e o prazo para adesão encerrou-se em 31/12/2011.

Durante o exercício de 2012, as baixas da dívida ativa atingiram o montante de R\$ 352.083.373,30, portanto, 29% superior ao exercício de 2011 (R\$ 273.284.877,72).

Já as baixas realizadas pela quitação dos débitos inscritos em Dívida, mediante quitação dos acordos de PPI, atingiram o valor de R\$ 436.906.477,85, em 2012, representando um aumento de 181% em relação a 2011 (R\$ 155.258.791,02).

#### **Nota 17 – Mutações Patrimoniais Passivas – Empréstimos Contratados.**

O grupo de contas é dividido entre empréstimos internos e externos.

A maior variação é decorrente da liberação de recursos externos pelo BID para o PROCENTRO, conforme detalhado na Nota 2 – Operações de Crédito.

A conta de empréstimos internos refere-se, principalmente, ao valor de R\$ 5.000.000,00 liberados conforme Contrato nº. 2248/OC-BR-PNAFM II, firmado entre Município, União e o BID para atendimento do PNAFM - Programa Nacional de Apoio à Modernização Administrativa e Fiscal e busca contemplar ações que visem a modernização da gestão administrativa e fiscal. Também possibilita ao município a elaboração e implementação de Plano Diretor, Cadastro Multifinalitário e Planta Genérica de Valores.

A diferença a maior no valor de R\$ 57.250,02 entre o total de receitas de capital com operação de crédito e as mutações passivas com empréstimos contratados é decorrente de valor correção monetária, classificado na conta de Empréstimos Internos, quando sua classificação mais adequada seria como variação passiva independente da execução orçamentária (Conta 5.2.3.4.1.05.04.00.000), contudo, o lançamento foi identificado somente após o fechamento das demonstrações consolidadas, o que impossibilitou o seu ajuste dentro do exercício de 2012.

#### **Nota 18 - Independente da Execução Orçamentária – Passiva – Baixa de Bens Móveis**

Durante o exercício de 2012 foram realizadas baixas de bens na empresa PMSP, totalizando R\$ 9.115.624,32, contra R\$ 2.971.884,87. O aumento significativo no valor das baixas é decorrente da necessidade de eliminação do estoque de notas de baixa de bens patrimoniais móveis para que fosse possível a implantação do SBPM, conforme detalhes constantes na “Nota 3 – Ativo Permanente – Bens Móveis e Bens e Valores a Incorporar”

#### **Nota 19 - Independente da Execução Orçamentária – Passiva – Baixa de Bens Imóveis**

O valor mais significativo do grupo refere-se à baixa dos valores registrados como composição do custo das 306 unidades do Conjunto Habitacional Rincão da Empresa COHAB, no valor de 18.423.173,17

#### **Nota 20 - Independente da Execução Orçamentária – Passiva – Estorno Emenda Constitucional 62/2009.**

Valor do estorno referente ao cancelamento do saldo da conta redutora de precatórios conforme Nota 11 – Passivo Permanente.

## Balanço Financeiro

De acordo com a Lei nº 4.320/64, O Balanço Financeiro demonstra a receita e a despesa orçamentárias bem como os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, assim como os saldos em espécies provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte.

### **Nota 1 – Transferências Financeiras Recebidas – Devolução de Repasses Concedidos**

O valor refere-se a ajuste contábil para evidenciação de repasses concedidos (duodécimos) ao Tribunal de Contas do Município de São Paulo (R\$ 3.758.884,18) e a Câmara Municipal (R\$ 4.940.805,19), não utilizado e devolvido aos cofres da municipalidade através de Documento de Arrecadação do Município de São Paulo – DAMSP.

### **Nota 2 – Saldo em Espécie do Exercício Anterior**

A diferença entre o saldo final do exercício de 2011 (R\$ 4.982.190.230,19) e o saldo inicial do exercício de 2012 (R\$ 5.132.345.344,98) refere-se ao saldo das disponibilidades da COHAB (R\$ 47.703.794,66), FMH (R\$ 31.482.246,08); CMSP (R\$ 45.512.540,60) e TCM (R\$ 25.456.533,45) não considerados na consolidação das contas do exercício de 2011.

## Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário, definido pela Lei nº 4.320/1964, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas.

Em sua estrutura, deve evidenciar as receitas e as despesas orçamentárias por categoria econômica, confrontar o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrar o resultado orçamentário e discriminar as receitas por fonte e as despesas por grupo de natureza.

### **Nota 1 – Receita Prevista e Despesa Fixada x LOA**

O valor da receita orçamentária prevista equivale ao valor estimado na Lei Orçamentária Anual de 2012 (Lei 15.520/2012), já o valor da despesa está acrescido dos créditos adicionais suplementares abertos por superávit financeiro, no montante de R\$ 914.179.216,92, conforme Decretos/Resoluções a seguir:

<b>Decreto/Resolução</b>	<b>Empresa</b>	<b>Data Publicação</b>	<b>Valor</b>
D 53.102/2012	PMSP	21/04/2012	110.000.000,00
D 53.103/2012	PMSP	21/04/2012	21.000.000,00
D 53.115/2012	PMSP	27/04/2012	50.000.000,00
D 53.116/2012	PMSP	27/04/2012	55.527.897,67
R 11/2012	SFMSF	31/05/2012	4.724.396,93
D 53.185/2012	PMSP	05/06/2012	141.916.351,71
D 53.239/2012	PMSP	27/06/2012	280.400.000,00
D 53.277/2012	PMSP	05/07/2012	124.037.770,70
R 14/2012	SFMSF	12/07/2012	9.119.981,45
R 15/2012	SFMSF	12/07/2012	2.876.020,83
D 53.299/2012	PMSP	19/07/2012	103.788.809,34
R 18/2012	SFMSF	18/08/2012	680.000,00
D 53.400/2012	PMSP	06/09/2012	10.107.988,29
<b>TOTAL</b>			<b>914.179.216,92</b>

## **Nota 2 – Receita Corrente x Dedução da Receita**

No demonstrativo comparativo, o valor das receitas correntes foi apresentado pelos seus valores líquidos, ou seja, após as deduções das restituições, retificações ou compensações. O detalhamento das contas de dedução da receita foi apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

### **Trabalhos de Auditoria Realizados em 2011 e 2012 e em Andamento em 2012.**

A Auditoria Geral, unidade central de controle interno, subordinada diretamente ao Secretário Municipal de Finanças, com as finalidades de orientar, coordenar, examinar e fiscalizar, sob o aspecto contábil e de sistemas, a gestão orçamentária, financeira, patrimonial e administrativa da Administração Direta, Indireta e entidades de direito privado, com vistas à aplicação e utilização regular dos recursos e bens públicos, no cumprimento do dever de prestar contas, divulga a quantidade, a unidade e o objeto das AUDITORIAS REALIZADAS e das AUDITORIAS EM ANDAMENTO nos exercícios de 2011 e 2012.

As informações a seguir podem ser acessadas no Portal da Secretaria de Finanças e Desenvolvimento Econômico<sup>1</sup>

### **Auditorias Realizadas nos exercícios de 2011 e 2012.**

#### **REALIZADAS – 2011**

##### **ORDEM DE SERVIÇO Nº. 01/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo - COHAB**

**Objeto:** Monitorar os pontos pendentes da auditoria realizada nas demonstrações contábeis de 2009 na COHAB.

##### **ORDEM DE SERVIÇO Nº. 02/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: São Paulo Obras - SPObras**

**Objeto:** Analisar as Demonstrações contábeis do exercício de 2010.

##### **ORDEM DE SERVIÇO Nº. 03/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Companhia São Paulo de Parceria - SMPP**

**Objeto:** Analisar as Demonstrações contábeis do exercício de 2010.

##### **ORDEM DE SERVIÇO Nº. 04/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Cia. São Paulo de Des. e Mobilização de Ativos - SPDA**

**Objeto:** Analisar as Demonstrações contábeis do exercício de 2010.

##### **ORDEM DE SERVIÇO Nº. 05/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Empresa de Tecnologia da Informação e Comunicação do Município de São Paulo - PRODAM**

**Objeto:** Analisar as Demonstrações contábeis do exercício de 2010.

##### **ORDEM DE SERVIÇO Nº. 06/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: São Paulo Transportes S/A - SPTRANS**

**Objeto:** Analisar as Demonstrações contábeis do exercício de 2010.

##### **ORDEM DE SERVIÇO Nº. 07/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo - COHAB**

**Objeto:** Analisar as Demonstrações contábeis do exercício de 2010.

<sup>1</sup> Disponível em: <<http://www.prefeitura.sp.gov.br/cidade/secretarias/financas/contaspublicas/index.php?p=11182>>.



**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 08/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Companhia de Engenharia de Tráfego - CET**

**Objeto:** Analisar as Demonstrações contábeis do exercício de 2010.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 09/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: São Paulo Turismo S/A - SPTuris**

**Objeto:** Analisar as Demonstrações contábeis do exercício de 2010.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 10/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo - COHAB**

**Objeto:** Verificar os valores referentes às divergências entre as bases de incidência das contribuições mensais/trimestrais informadas à Administração do FCVS-Caixa Econômica Federal e as constantes no Relatório de Auditoria independente referente ao período de 1993 a 1997, 1999 a 2000.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 11/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Serviços - SES**

**Objeto:** Análise do Contrato nº 026/SSO/04 - Concessão de Serviços de Limpeza Urbana.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 12/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Instituto de Previdência Municipal de São Paulo - IPREM**

**Objeto:** Analisar a legalidade e legitimidade das aposentadorias e pensões pagas pelo IPREM.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 13/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Planejamento, Orçamento e Gestão - SEMPLA**

**Objeto:** Analisar a legalidade da remuneração dos servidores do quadro permanente e suplementar, anotando e calculando valores indevidamente pagos.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 14/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Governo - SGM**

**Objeto:** Analisar os valores inscritos em restos a pagar do exercício de 2010 liquidados em 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 15/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Fundo Municipal de Desenvolvimento do Trânsito**

**Objeto:** Analisar os valores inscritos em restos a pagar do exercício de 2010 liquidados em 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 16/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Subprefeitura da Sé- SP-SE**

**Objeto:** Analisar os valores inscritos em restos a pagar do exercício de 2010 liquidados em 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 17/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal da Educação – SME/Departamento da Merenda Escolar**

**Objeto:** Analisar os valores inscritos em restos a pagar do exercício de 2010 liquidados em 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 18/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal da Educação – SEME/Dir Reg. Educ. Freguesia/Brasilândia**

**Objeto:** Analisar os valores inscritos em restos a pagar do exercício de 2010 liquidados em 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 19/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal da Educação - SME**

**Objeto:** Analisar os valores inscritos em restos a pagar do exercício de 2010 liquidados em 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 20/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal da Saúde - SMS**

**Objeto:** Analisar os valores inscritos em restos a pagar do exercício de 2010 liquidados em 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 21/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Esportes, Lazer e Recreação - SEME**

**Objeto:** Analisar os valores inscritos em restos a pagar do exercício de 2010 liquidados em 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 22/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Subprefeitura da Casa Verde / Cachoeirinha – SP-CV**

**Objeto:** Analisar os valores inscritos em restos a pagar do exercício de 2010 liquidados em 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 23/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Subprefeitura Cidade Ademar – SP-AD**

**Objeto:** Analisar os valores inscritos em restos a pagar do exercício de 2010 liquidados em 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 24/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Subprefeitura Aricanduva/Formosa/Carrão – SP-AF**

**Objeto:** Analisar os valores inscritos em restos a pagar do exercício de 2010 liquidados em 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 25/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Subprefeitura Vila Prudente/Sapopemba – SP-VP**

**Objeto:** Analisar os valores inscritos em restos a pagar do exercício de 2010 liquidados em 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 26/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Infra Estrutura e Obras SIURB**

**Objeto:** Analisar os valores inscritos em restos a pagar do exercício de 2010 liquidados em 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 27/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Participação e Parceria - SMPP**

**Objeto:** Análise de Adiantamentos em aberto.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 28/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal do Verde e Meio Ambiente - SVMA**

**Objeto:** Análise de Adiantamentos em aberto.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 29/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Diretoria Regional de Educação - Pirituba**

**Objeto:** Análise de Adiantamentos em aberto.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 30/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: São Paulo Urbanismo – SP Urbanismo**

**Objeto:** Análise das Demonstrações Contábeis do exercício de 2010.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 31/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal da Saúde/Fundo Municipal da Saúde – SMS  
GAB**

**Objeto:** Análise de Adiantamento em aberto.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 32/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Subprefeitura Freguesia/Brasilândia – SP-FO**

**Objeto:** Análise de Adiantamento em aberto.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 33/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Subprefeitura Itaquera – SP-IQ**

**Objeto:** Análise de Adiantamento em aberto.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 34/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal da Saúde/Fundo Municipal da Saúde –  
Coordenação de Vigilância em Saúde**

**Objeto:** Análise de Adiantamento em aberto.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 35/AUDIG/2011****Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Esporte, Lazer e Recreação - SEME****Objeto:** Acompanhamento recomendações TCM. Verificar a posição atual das recomendações feita pelo TCM em auditorias realizadas por aquela Corte, nos relatórios de auditoria referentes aos exercícios de 2010 e anteriores, a fim de solucionar, o mais rápido possível, as pendências.**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 36/AUDIG/2011****Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Serviços - SES****Objeto:** Acompanhamento recomendações TCM. Verificar a posição atual das recomendações feita pelo TCM em auditorias realizadas por aquela Corte, nos relatórios de auditoria referentes aos exercícios de 2010 e anteriores, a fim de solucionar, o mais rápido possível, as pendências.**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 37/AUDIG/2011****Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Saúde - SMS****Objeto:** Acompanhamento recomendações TCM. Verificar a posição atual das recomendações feita pelo TCM em auditorias realizadas por aquela Corte, nos relatórios de auditoria referentes aos exercícios de 2010 e anteriores, a fim de solucionar, o mais rápido possível, as pendências.**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 38/AUDIG/2011****Unidade Auditada: São Paulo Turismo S/A - SPTuris****Objeto:** Análise da conformidade dos procedimentos efetuados quanto à dissidência de acionistas em 2009. Analisar os procedimentos adotados pela empresa quanto ao reembolso aos acionistas dissidentes motivados pela alteração estatutária, aprovada pela AGOE de 29/04/2009, cancelamento das ações, objeto da dissidência e redução do capital social em decorrência do reembolso.**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 39/AUDIG/2011****Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Transportes - SMT****Objeto:** Acompanhamento recomendações TCM. Verificar a posição atual das recomendações feita pelo TCM em auditorias realizadas por aquela Corte, nos relatórios de auditoria referentes aos exercícios de 2010 e anteriores, a fim de solucionar, o mais rápido possível, as pendências.**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 40/AUDIG/2011****Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Saúde - SMS****Objeto:** Análise do Contrato de Gestão nº 006/2008 – NTCSS – SMS-G. Verificar a Análise do Contrato de Gestão nº 006/2008 – NTCSS – SMS-G, firmado entre a Associação Paulista para o Desenvolvimento de Medicina e a SMS cujo objeto é o gerenciamento e execução das atividades e serviços a serem desenvolvidos na Microrregião Vila Maria/Vila Guilherme.**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 41/AUDIG/2011****Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Saúde - SMS****Objeto:** Análise do Contrato de Gestão nº 002/2007 – NTCSS – SMS-G. Verificar a Análise do Contrato de Gestão nº 002/2007 – NTCSS – SMS-G, firmado entre a Casa de Saúde Santa Marcelina e a SMS cujo objeto é a operacionalização da gestão e execução das atividades e serviços de saúde no HOSPITAL MUNICIPAL CIDADE TIRADENTES – CARMEM PRUDENTE.**REALIZADAS – 2012****ORDEM DE SERVIÇO Nº. 01/AUDIG/2012****Unidade Auditada: Secretaria Municipal do Verde e Meio Ambiente - SVMA****Objeto:** Acompanhamento/recomendações do TCM**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 02/AUDIG/2012****Unidade Auditada: Ouvidoria Geral do Município de São Paulo****Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 03/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal da Pessoa com Deficiência e Mobilidade Reduzida - SMPED**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 04/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Negócios Jurídicos - SNJ**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 05/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Planejamento de Gestão - SEMPLA**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 06/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Habitação - SEHAB**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 07/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Infraestrutura Urbana - SIURB**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 08/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: SF - Secretaria Municipal de Finanças – Divisão Técnica de Gerenciamento do Sistema de Execução Orçamentária**

**Objeto:** Realizar auditoria para aferir se os requisitos mínimos foram observados no Sistema de Execução Orçamentária - SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 09/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Subprefeitura Jaçanã/Tremembé – SP-JT**

**Objeto:** Analisar o Contrato 01/SP-JT/CAF/SAS/2007, firmado entre a SP-JT e a UNIREPRO Serviços Tecnológicos Ltda.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 10/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Finanças - SF**

**Objeto:** Analisar a Ata de RP SF 001/2006, cuja detentora é a UNIREPRO Serviços Tecnológicos LTDA.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 11/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Empresa de Tecnologia da Informação e Comunicação do Município de São Paulo - PRODAM**

**Objeto:** Analisar as Demonstrações Contábeis do exercício de 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 12/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Companhia de Engenharia de Tráfego - CET**

**Objeto:** Analisar as Demonstrações Contábeis do exercício de 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 13/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: São Paulo Transportes S/A - SPTrans**

**Objeto:** Analisar as Demonstrações Contábeis do exercício de 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 14/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Companhia Metropolitana da Habitação de São Paulo - COHAB**

**Objeto:** Analisar as Demonstrações Contábeis do exercício de 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 15/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: São Paulo Turismo S/A**

**Objeto:** Analisar as Demonstrações Contábeis do exercício de 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 16/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Companhia São Paulo de Desenvolvimento e Mobilização de Ativos - SPDA**

**Objeto:** Analisar as Demonstrações Contábeis do exercício de 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 17/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Companhia São Paulo de Parceria - SPP**

**Objeto:** Analisar as Demonstrações Contábeis do exercício de 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 18/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Companhia Paulistana de Securitização – SP-SEC**

**Objeto:** Analisar as Demonstrações Contábeis do exercício de 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 19/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria do Governo Municipal - SGM**

**Objeto:** Realizar procedimentos de Auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças - SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 20/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Esportes, Lazer e Recreação - SEME**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 21/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal do Verde e Meio Ambiente - SVMA.**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 22/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Desenvolvimento Humano -SMDU**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 23/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Relações Internacionais - SMRI**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 24/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Transportes - SMT**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 25/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: São Paulo Obras - SPObras**

**Objeto:** Analisar as Demonstrações Contábeis do exercício de 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 26/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: São Paulo Urbanismo**

**Objeto:** Analisar as Demonstrações Contábeis do exercício de 2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 27/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Participação e Parceria - SMPP**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 28/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico e do Trabalho - SEMDET**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 29/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria Executiva de Comunicação - SECOM**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 30/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Segurança Urbana - SMSU**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 31/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Subprefeitura Itaquera – SP-IQ**

**Objeto:** Monitoramento de auditorias de Adiantamentos em aberto

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 32/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Subprefeitura Freguesia/Brasilândia – SP-FO**

**Objeto:** Monitoramento de auditorias de Adiantamentos em aberto

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 34/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Subprefeitura Itaim Paulista – SP-IT**

**Objeto:** Analisar o Contrato nº 016/SMSP/SP-IT/2007 firmado entre a Subprefeitura Itaim Paulista e UNIREPRO Serviços Tecnológicos Ltda.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 35/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Participação e Parceria - SMPP**

**Objeto:** Monitoramento em auditorias de Adiantamentos em aberto.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 36/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Serviços - SES**

**Objeto:** Analisar o Contrato nº 046/SES/2007 firmado entre a SES e UNIREPRO Serviços Tecnológicos Ltda.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 37/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Coordenação da Vigilância em Saúde - COVISA**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 38/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Saúde - SMS**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 39/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Cultura - SMC**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 40/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Assistência Social - SMADS**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 41/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Finanças - SF**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 42/AUDIG/2011**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Serviços - SES**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 43/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: SMS – Coordenadoria Regional de Saúde - Leste**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 44/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: SMS – Coordenadoria Regional de Saúde – Centro-Oeste**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 45/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: SMS – Coordenadoria Regional de Saúde – Sul**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 46/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: SMS – Coordenadoria Regional de Saúde – Sudeste**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 47/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: SMS – Coordenadoria Regional de Saúde – Norte**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 48/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: SMS – Hospital Mun. Mater. Escola Dr. Mario de Moraes Altenfelder Silva**

**Objeto:** Realizar procedimentos de auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças – SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 50/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: SECRETARIA MUNICIPAL DE PARTICIPAÇÃO E PARCERIA - SMPP**

**Objeto:** Analisar o Contrato nº 031/SEPP/2007, referente à locação de máquina de reprodução de cópias eletrostáticas.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 51/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: SUBPREFEITURA CASA VERDE/CACHOEIRINHA**

**Objeto:** Analisar o Contrato nº 022/SP-CV/2005, referente à locação de equipamentos tipo Cânon modelo GP 200 e Multifuncional X215 Lexmark.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 52/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: SUPREFEITURA CIDADE TIRADENTES - SPCT**

**Objeto:** Realizar procedimentos de Auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças - SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 53/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: SUPREFEITURA SÃO MATEUS - SPSM**

**Objeto:** Realizar procedimentos de Auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças - SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 54/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: SUPREFEITURA ITAIM PAULISTA - SPIT**

**Objeto:** Realizar procedimentos de Auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças - SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 55/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: SUPREFEITURA SÃO MIGUEL PAULISTA - SPMP**

**Objeto:** Realizar procedimentos de Auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças - SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 56/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: SUPREFEITURA GUAIANASES - SPG**

**Objeto:** Realizar procedimentos de Auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças - SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 57/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: SUPREFEITURA ITAQUERA - IQ**

**Objeto:** Realizar procedimentos de Auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças - SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 58/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: SUBPREFEITURA ERMELINO MATARAZZO - SPEM**

**Objeto:** Realizar procedimentos de Auditoria no cadastramento realizado no Módulo Contratação do Sistema de Orçamento e Finanças - SOF.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 59/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: SUPREFEITURA DO IPIRANGA - SPIP**

**Objeto:** Analisar Adiantamentos em aberto.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 60/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: SUPREFEITURA DA MOÓCA - SPMO**

**Objeto:** Analisar Adiantamentos em aberto.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 61/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: SUPREFEITURA DA VILA PRUDENTE - SPVP**

**Objeto:** Analisar Adiantamentos em aberto.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 63/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Instituto de Previdência Municipal de São Paulo - IPREM**

**Objeto:.** Realizar Monitoramento de Auditoria: O.S nº 012/AUDIG/2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 64/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Planejamento, Orçamento e Gestão - SEMPLA**

**Objeto:.** Realizar Monitoramento de Auditoria: O.S nº 012/AUDIG/2011.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 66/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada: Secretaria Municipal de Planejamento, Orçamento e Gestão - SEMPLA**

**Objeto:.** Monitorar as orientações referentes ao Relatório de Auditoria O.S nº 013/AUDIG/2011.



**Auditorias em Andamento no exercício de 2012.**

**EM ANDAMENTO – 2012**

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 33/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada:** Secretaria Municipal de Infraestrutura Urbana e Obras - SIURB

**Objeto:** Analisar o Contrato nº 021/SIURB/2007 firmado entre a Siurb e UNIREPRO Serviços Tecnológicos Ltda.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 49/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada:** Secretaria Municipal de Infraestrutura Urbana e Obras SIURB

**Objeto:** Analisar o Contrato nº 031/SIURB/2006, referente à Prestação de serviços de reprodução de cópias eletrostáticas, digitação, plotagem de arquivos digitais correlatos, com fornecimento de mão de obra e materiais de consumo.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 62/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada:** SUPREFEITURA SANTANA/TUCURUVI - SPST

**Objeto:** Analisar a locação de 2 máquinas copiadoras pela Subprefeitura Santana/Tucuruvi, tratada no processo nº 2006-0.264.225-2.

**ORDEM DE SERVIÇO Nº. 65/AUDIG/2012**

**Unidade Auditada:** Secretaria Municipal de Coordenação das Subprefeituras - SMSP

**Objeto:** Analisar o Contrato nº 006/SMSP-ABAST/2007, referente à prestação de serviços especializados de reprodução de cópias com fornecimento de materiais de consumo e locação de 04 equipamentos.