



## CONSOLIDADO GERAL BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Exercício: 2013

Data de emissão: 19/03/2014

Receita	Nota	Exercício 2013			Exercício 2012			Var Realiz %
		Previsão	Realização	Saldos	Previsão	Realização	Saldos	
<b>Receita Orçamentária</b>	1	<b>42.041.788.033,00</b>	<b>38.462.558.547,94</b>	<b>-3.579.229.485,06</b>	<b>38.734.598.114,00</b>	<b>37.285.289.820,15</b>	<b>-1.449.308.293,85</b>	<b>3,2%</b>
Receitas Correntes	2	35.029.591.608,00	35.707.638.117,47	678.046.509,47	33.033.570.270,00	33.131.552.147,53	97.981.877,53	7,8%
Receita Tributária		17.804.295.320,00	18.464.054.391,70	659.759.071,70	16.658.288.801,00	17.498.340.994,29	840.052.193,29	5,5%
Receitas de Contribuições		1.247.857.250,00	1.171.054.450,29	-76.802.799,71	1.077.895.146,00	1.072.743.232,64	-5.151.913,36	9,2%
Receita Patrimonial		560.727.363,00	713.509.071,40	152.781.708,40	536.648.044,00	670.040.511,68	133.392.467,68	6,5%
Receita de Serviços		389.451.317,00	391.406.001,59	1.954.684,59	405.696.393,00	403.513.095,15	-2.183.297,85	-3,0%
Transferências Correntes		12.818.650.445,00	12.650.661.810,13	-167.988.634,87	12.185.476.943,00	11.159.568.849,90	-1.025.908.093,10	13,4%
Outras Receitas Correntes		2.208.609.913,00	2.316.952.392,36	108.342.479,36	2.169.564.943,00	2.327.345.463,87	157.780.520,87	-0,4%
Receitas de Capital		5.513.176.070,00	1.326.711.263,70	-4.186.464.806,30	4.312.497.710,00	2.825.205.324,10	-1.487.292.385,90	-53,0%
Operações de Crédito		47.902.424,00	0,00	-47.902.424,00	109.058.209,00	94.795.768,60	-14.262.440,40	-100,0%
Alienação de Bens		2.552.206.265,00	11.630.220,36	-2.540.576.044,64	1.380.975.500,00	1.699.841.142,76	318.865.642,76	-99,3%
Amortização de Empréstimos		15.648.679,00	25.241.624,56	9.592.945,56	21.852.378,00	21.502.597,58	-349.780,42	17,4%
Transferências de Capital		2.606.910.694,00	539.326.541,40	-2.067.584.152,60	1.666.097.021,00	496.755.259,08	-1.169.341.761,92	8,6%
Outras Receitas de Capital		290.508.008,00	750.512.877,38	460.004.869,38	1.134.514.602,00	512.310.556,08	-622.204.045,92	46,5%
Receitas Intraorçamentárias Correntes		1.490.312.899,00	1.428.209.166,77	-62.103.732,23	1.384.358.805,00	1.328.532.348,52	-55.826.456,48	7,5%
Receitas Intraorçamentárias de Capital		8.707.456,00	0,00	-8.707.456,00	4.171.329,00	0,00	-4.171.329,00	0,0%
<b>Déficit Orçamentário</b>	3	<b>560.771.252,62</b>	<b>673.533.647,21</b>	<b>112.762.394,59</b>	<b>914.179.216,92</b>			
<b>Total de Receitas</b>		<b>42.602.559.285,62</b>	<b>39.136.092.195,15</b>	<b>-3.466.467.090,47</b>	<b>39.648.777.330,92</b>	<b>37.285.289.820,15</b>	<b>-2.363.487.510,77</b>	

Despesa	Nota	Exercício 2013			Exercício 2012			Var %
		Autorização	Realização	Saldos	Autorização	Realização	Saldos	
<b>Despesa Orçamentária</b>	1	<b>42.602.559.285,62</b>	<b>39.136.092.195,15</b>	<b>3.466.467.090,47</b>	<b>39.648.777.330,92</b>	<b>36.400.104.976,01</b>	<b>3.248.672.354,91</b>	<b>7,5%</b>
Créditos Orçamentários e Suplementares		42.601.559.285,62	39.136.092.195,15	3.465.467.090,47	39.647.777.330,92	36.400.104.976,01	3.247.672.354,91	7,5%
Despesas Correntes		35.130.528.225,35	33.979.325.539,20	1.151.202.686,15	32.733.984.240,66	31.559.777.804,67	1.174.206.435,99	7,7%
Despesas de Capital		7.471.031.060,27	5.156.766.655,95	2.314.264.404,32	6.913.793.090,26	4.840.327.171,34	2.073.465.918,92	6,5%
Créditos Especiais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
Despesas Correntes				0,00			0,00	0,0%
Despesas de Capital				0,00			0,00	0,0%
Reserva de Contingência		1.000.000,00		1.000.000,00	1.000.000,00		1.000.000,00	0,0%
<b>Superávit Orçamentário</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>885.184.844,14</b>	<b>1.799.364.061,06</b>		
<b>Total de Despesas</b>		<b>42.602.559.285,62</b>	<b>39.136.092.195,15</b>	<b>3.466.467.090,47</b>	<b>39.648.777.330,92</b>	<b>37.285.289.820,15</b>	<b>2.363.487.510,77</b>	



Exercício: 2013

**CONSOLIDADO GERAL  
BALANÇO FINANCEIRO**

Data de emissão: 19/03/2014

INGRESSOS					DISPÊNDIOS				
	Nota	Exercício 2013	Exercício 2012	Var %		Nota	Exercício 2013	Exercício 2012	Var %
<b>Receita Orçamentária</b>		<b>38.462.558.547,94</b>	<b>37.285.289.820,15</b>		<b>Despesa Orçamentária</b>		<b>39.136.092.195,15</b>	<b>36.400.104.976,01</b>	
Receitas Correntes		37.710.663.491,90	34.850.688.704,29	8,2%	Despesas por Função		39.136.092.195,15	36.400.104.976,01	7,5%
Receita Tributária		18.565.985.119,76	17.537.484.677,81	5,9%	Legislativa		629.950.523,26	526.352.145,54	19,7%
Receitas de Contribuições		1.171.054.450,29	1.072.743.232,64	9,2%	Judiciária		160.969.150,14	154.705.194,54	4,0%
Receita Patrimonial		713.664.644,62	670.201.570,35	6,5%	Administração		426.388.518,73	394.510.227,65	8,1%
Receita de Serviços		391.411.769,51	403.520.410,67	-3,0%	Defesa Nacional		169.075,00	323.517,74	-47,7%
Transferências Correntes		14.504.028.074,09	12.836.942.217,97	13,0%	Segurança Pública		446.126.585,49	458.305.755,65	-2,7%
Outras Receitas Correntes		2.364.519.433,63	2.329.796.594,85	1,5%	Relações Exteriores		6.537.264,65	4.688.242,94	39,4%
Receitas de Capital		1.326.711.263,70	2.825.205.324,10	-53,0%	Assistência Social		1.008.230.856,27	919.021.470,71	9,7%
Operações de Crédito		0,00	94.795.768,60	-100,0%	Previdência Social		6.349.590.227,33	5.474.494.464,19	16,0%
Alienação de Bens		11.630.220,36	1.699.841.142,76	-99,3%	Saúde		7.122.435.445,96	6.433.836.603,65	10,7%
Amortização de Empréstimos		25.241.624,56	21.502.597,58	17,4%	Trabalho		442.132.145,12	100.905.807,87	338,2%
Transferências de Capital		539.326.541,40	496.755.259,08	8,6%	Educação		8.118.008.810,90	7.566.022.072,29	7,3%
Outras Receitas de Capital		750.512.877,38	512.310.556,08	46,5%	Cultura		352.768.123,53	409.289.803,64	-13,8%
Receitas Correntes Intraorçamentárias		1.428.209.166,77	1.328.532.348,52	7,5%	Direitos da Cidadania		48.754.047,76	45.517.103,25	7,1%
Receitas de Contribuições - Intraorçamentária		1.420.643.439,19	1.312.413.944,79	8,2%	Urbanismo		4.499.775.654,75	4.374.832.797,75	2,9%
Receitas Patrimonial - Intraorçamentária		457.022,22	417.655,70	9,4%	Habitação		846.625.442,73	1.018.662.065,84	-16,9%
Receitas de Serviços - Intraorçamentária		7.108.705,36	15.700.748,03	-54,7%	Saneamento		448.644.761,63	304.102.262,18	47,5%
( - ) Dedução da Receita Corrente		-2.003.025.374,43	-1.719.136.556,76	16,5%	Gestão Ambiental		275.024.808,29	296.670.882,20	-7,3%
Deduções da Receita Tributária		-101.930.728,06	-39.143.683,52	160,4%	Agricultura		5.034.549,28	13.816.939,95	-63,6%
Deduções da Receita Patrimonial		-155.573,22	-161.058,67	-3,4%	Comércio e Serviços		141.992.013,81	178.651.914,07	-20,5%
Deduções da Receita de Serviços		-5.767,92	-7.315,52	-21,2%	Comunicações		213.733.655,63	197.460.624,17	8,2%
Deduções das Transferências Correntes		-1.853.366.263,96	-1.677.373.368,07	10,5%	Energia		105.467.151,37	120.712.389,50	-12,6%
Deduções de Outras Receitas Correntes		-47.567.041,27	-2.451.130,98	1840,6%	Transporte		2.781.881.401,36	2.341.703.877,20	18,8%
					Desporto e Lazer		290.901.722,90	358.898.201,88	-18,9%
					Encargos Especiais		4.414.950.259,26	4.706.620.611,61	-6,2%
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>		<b>5.999.210.780,46</b>	<b>3.267.309.985,73</b>		<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>		<b>5.997.401.416,58</b>	<b>3.267.309.985,73</b>	
Repasse Recebidos		5.994.404.170,27	3.258.610.296,36	84,0%	Repasse Concedidos		5.994.404.170,27	3.258.610.296,36	84,0%
Devolução de Repasse Concedidos	1	4.806.610,19	8.699.689,37	-44,7%	Devolução de Repasse Recebidos	1	2.997.246,31	8.699.689,37	-65,5%
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>		<b>45.290.658.767,21</b>	<b>35.829.373.395,89</b>		<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>		<b>43.850.931.417,49</b>	<b>35.993.251.933,36</b>	
Devedores Diversos, Particulares		23.937.826.345,67	18.519.412.340,87	29,3%	Devedores Diversos, Particulares		24.017.622.283,98	18.516.314.309,24	29,7%
Depósitos a Realizar		94.329.330,57	86.967.604,37	8,5%	Depósitos a Realizar		93.781.648,49	87.676.078,37	7,0%
Cheques não Compensados/Em Trânsito		138.852,07	574.587,74	-75,8%	Cheques não Compensados/Em Trânsito		138.852,07	574.587,74	-75,8%
Devedores Diversos, Públicos		67.615.551,73	39.530.510,28	71,0%	Devedores Diversos, Públicos		117.040.290,57	1.096.272.565,07	-89,3%
Credores Diversos, Públicos		1.987.222.987,13	1.616.109.290,19	23,0%	Credores Diversos, Públicos		1.868.150.082,28	1.598.358.930,42	16,9%
Credores Diversos, Particulares		15.366.831.885,38	11.071.905.211,72	38,8%	Credores Diversos, Particulares		15.357.069.385,79	11.109.161.492,60	38,2%
Créditos de Contribuintes		129.221.804,86	222.121.080,84	-41,8%	Créditos de Contribuintes		128.005.494,70	224.870.146,05	-43,1%
Depósitos Diversos		406.896.206,09	1.854.017.931,43	-78,1%	Depósitos Diversos		305.292.997,92	1.289.234.126,86	-76,3%
Restos a Pagar		2.640.878.950,85	1.961.196.986,53	34,7%	Restos a Pagar		1.963.830.381,69	2.070.781.251,95	-5,2%
Cancelamento - Restos a Pagar		659.696.852,86	457.537.851,92	44,2%	Desincorp. Saldos Financeiros - COHAB/FMH		0,00	8.445,06	-100,0%
<b>Saldo em Espécie do Exercício Anterior</b>		<b>5.853.651.651,65</b>	<b>5.132.345.344,98</b>		<b>Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte</b>		<b>6.621.654.718,04</b>	<b>5.853.651.651,65</b>	
Caixa		26.073,23	51.031,65	-48,9%	Caixa		13.931,01	26.073,23	-46,6%
Bancos		77.305.351,98	114.011.135,63	-32,2%	Bancos		53.006.156,87	77.305.351,98	-31,4%
Bancos, Contas Especiais		78.559.302,50	523.547.874,54	-85,0%	Bancos, Contas Especiais		59.992.386,67	78.559.302,50	-23,6%
Aplicações Financeiras		5.687.347.999,97	4.476.636.270,54	27,0%	Aplicações Financeiras		6.499.395.935,91	5.687.347.999,97	14,3%
Investimentos RPPS		10.412.923,97	18.099.032,62	-42,5%	Investimentos RPPS		9.246.307,58	10.412.923,97	-11,2%
<b>TOTAL</b>		<b>95.606.079.747,26</b>	<b>81.514.318.546,75</b>	<b>17,3%</b>	<b>TOTAL</b>		<b>95.606.079.747,26</b>	<b>81.514.318.546,75</b>	<b>17,3%</b>



Exercício: 2013

**CONSOLIDADO GERAL  
BALANÇO PATRIMONIAL**

Data de emissão: 19/03/2014

ATIVO					PASSIVO				
	Nota	Exercício 2013	Exercício 2012	%		Nota	Exercício 2013	Exercício 2012	%
<b>Ativo Financeiro</b>		<b>9.417.518.332,17</b>	<b>8.684.663.974,66</b>		<b>Passivo Financeiro</b>		<b>5.998.211.388,83</b>	<b>5.108.339.510,94</b>	
Disponível	1	6.621.654.718,04	5.853.651.651,65		Restos a Pagar	6	2.655.235.429,76	1.978.186.860,60	34,2%
Caixa		13.931,01	26.073,23	-46,6%	Créditos de Contribuintes		218.298.449,85	196.686.750,86	11,0%
Bancos		53.006.156,87	77.305.351,98	-31,4%	Depósitos Diversos	7	2.610.323.909,37	2.391.201.340,48	9,2%
Bancos, Contas Especiais		59.992.386,67	78.559.302,50	-23,6%	Credores Diversos, Particulares		67.643.692,97	58.394.929,69	15,8%
Aplicações Financeiras		6.499.395.935,91	5.687.347.999,97	14,3%	Credores Diversos, Públicos		446.709.906,88	483.869.629,31	-7,7%
Investimentos do RPPS		9.246.307,58	10.412.923,97	-11,2%					
Realizável		2.795.863.614,13	2.831.012.323,01						
Depósitos a Realizar		7.270.694,17	7.818.376,25	-7,0%					
Devedores Diversos, Particulares		1.016.197.632,04	1.100.356.886,73	-7,6%					
Devedores Diversos, Públicos		1.767.673.941,91	1.718.061.832,67	2,9%					
Investimentos de Curto Prazo - RPPS		4.721.346,01	4.775.227,36	-1,1%					
<b>Ativo Permanente</b>		<b>81.003.829.606,54</b>	<b>76.310.658.255,11</b>		<b>Passivo Permanente</b>		<b>79.102.775.472,57</b>	<b>73.105.663.521,10</b>	
Bens Móveis	2	1.025.541.402,72	869.811.340,25	17,9%	Dívida Fundada Interna	8	60.968.681.609,27	55.988.342.285,02	
Bens Imóveis	3	15.152.795.074,14	15.152.795.074,14	0,0%	Empréstimos Internos por Contratos		60.968.681.609,27	55.988.342.285,02	8,9%
Bens Intangíveis	4	19.094.651,66	0,00	0,0%	Dívida Fundada Externa		708.233.528,73	692.124.569,29	
Dívida Ativa a Cobrar		57.167.778.292,41	52.695.070.261,91	8,5%	Empréstimos Externos por Contratos		708.233.528,73	692.124.569,29	2,3%
Valores Inscritos na Dívida Ativa		60.144.989.021,93	55.327.838.833,85	8,7%					
( - ) Prov. p/ ajustes a Valor Recuperável		-2.977.210.729,52	-2.632.768.571,94	13,1%	Diversos		17.425.860.334,57	16.425.196.666,79	6,1%
Ações e Outros Valores		3.949.235.418,45	3.925.881.017,86	0,6%	Encargos Decorrentes de Precatórios Judiciais	9	16.797.493.134,88	16.824.163.271,32	-0,2%
Títulos e Valores		121.385.400,00	121.385.400,00	0,0%	( - ) Precatórios Judiciais - Ajustes		-970.143.930,68	-970.143.930,68	0,0%
Almoxarifado		168.306.386,87	127.232.558,20	32,3%	Parcelamento de Débito - PASEP	10	88.251.556,47	95.682.563,27	-7,8%
Bens e Valores a Incorporar		359.621.699,91	429.796.569,97	-16,3%	Dívida com INSS	11	1.321.074.572,08	293.656.988,83	349,9%
Financiamentos Concedidos		75.115.039,84	79.677.420,73	-5,7%	Obrigações Tributárias		11.651.835,15	13.776.956,38	-15,4%
Créditos de Precatórios		118.579.582,81	110.643.965,70	7,2%	Obrigações Provisionadas		177.533.166,67	168.060.817,67	5,6%
Ressarcimentos de Empresas e Autarquias	5	222.300.099,10	217.112.665,57	2,4%					
Diversos Valores a Receber		43.455.384,60	42.004.695,55	3,5%					
( - ) Depreciação Acumulada		-8.684.119,61	-8.311.478,21	4,5%					
Recursos com Garantia		23.489.549,09	20.645.170,73	13,8%					
Direitos Creditórios		2.565.812.204,09	2.526.910.052,25	1,5%					
Títulos da Dívida Agrária		3.540,46	3.540,46	0,0%					
<b>ATIVO REAL</b>		<b>90.421.347.938,71</b>	<b>84.995.322.229,77</b>		<b>PASSIVO REAL</b>		<b>85.100.986.861,40</b>	<b>78.214.003.032,04</b>	
					<b>SALDO PATRIMONIAL</b>		<b>5.320.361.077,31</b>	<b>6.781.319.197,73</b>	<b>-21,5%</b>
					<b>ATIVO REAL LÍQUIDO</b>		<b>3.858.960.072,88</b>	<b>5.250.831.948,52</b>	
					<b>PATRIMONIO/CAPITAL</b>		<b>1.357.038.486,35</b>	<b>1.426.131.514,20</b>	
					<b>RESERVAS</b>		<b>104.362.518,08</b>	<b>104.355.735,01</b>	
<b>Ativo Compensado</b>		<b>128.780.105.651,30</b>	<b>119.583.684.484,22</b>		<b>Passivo Compensado</b>		<b>128.780.105.651,30</b>	<b>119.583.684.484,22</b>	
Devedores por Valores		59.745.921.212,58	54.484.022.988,55		Valores em Poder de Terceiros		59.740.487.464,91	54.482.923.884,69	
Valores de Terceiros		1.479.725.843,05	1.333.396.178,66		Credores por Valores em Nosso Poder		1.435.369.192,82	1.289.039.528,43	
Dívida Autorizada a Utilizar		2.507.596.002,75	2.316.681.783,60		Autorizações de Dívidas a Utilizar		2.507.596.002,75	2.316.681.783,60	
Garantias Diversas		716.926.282,74	692.520.729,98		Garantias Concedidas a Terceiros		543.953.863,18	540.291.916,57	
Diversos		64.329.936.310,18	60.757.062.803,43		Diversos		64.552.699.127,64	60.954.747.370,93	
<b>TOTAL</b>		<b>219.201.453.590,01</b>	<b>204.579.006.713,99</b>	<b>7,1%</b>	<b>TOTAL</b>		<b>219.201.453.590,01</b>	<b>204.579.006.713,99</b>	<b>7,1%</b>



**CONSOLIDADO GERAL  
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Exercício: 2013

Data de emissão: 19/03/2014

VARIAÇÕES ATIVAS					VARIAÇÕES PASSIVAS				
	Nota	Exercício 2013	Exercício 2012	Var %		Nota	Exercício 2013	Exercício 2012	Var %
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>		<b>40.475.855.167,14</b>	<b>39.877.532.600,65</b>		<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>		<b>40.433.916.528,04</b>	<b>39.058.258.540,74</b>	
<b>Receita Orçamentária</b>		<b>38.462.558.547,94</b>	<b>37.285.289.820,15</b>		<b>Despesa Orçamentária</b>		<b>39.136.092.195,15</b>	<b>36.400.104.976,01</b>	
Receitas Correntes		37.710.663.491,90	34.850.688.704,29	8,2%	Despesas Correntes		33.979.325.539,20	31.559.777.804,67	7,7%
Receita Tributária		18.565.985.119,76	17.537.484.677,81	5,9%	Pessoal e Encargos Sociais		10.062.498.813,58	9.306.445.207,13	8,1%
Receitas de Contribuições		1.171.054.450,29	1.072.743.232,64	9,2%	Juros e encargos da Dívida		2.071.455.584,78	2.624.304.040,75	-21,1%
Receita Patrimonial		713.664.644,62	670.201.570,35	6,5%	Outras Despesas Correntes		21.845.371.140,84	19.629.028.556,79	11,3%
Receita de Serviços		391.411.769,51	403.520.410,67	-3,0%					
Transferências Correntes		14.504.028.074,09	12.836.942.217,97	13,0%					
Outras Receitas Correntes		2.364.519.433,63	2.329.796.594,85	1,5%					
Receitas de Capital		1.326.711.263,70	2.825.205.324,10	-53,0%	Despesas de Capital		5.156.766.655,95	4.840.327.171,34	6,5%
Operações de Crédito		0,00	94.795.768,60	-100,0%	Investimentos		3.863.744.217,65	3.603.568.460,46	7,2%
Alienação de Bens		11.630.220,36	1.699.841.142,76	-99,3%	Inversões Financeiras		41.102.877,40	52.329.197,87	-21,5%
Amortização de Empréstimos		25.241.624,56	21.502.597,58	17,4%	Amortização da Dívida		1.251.919.560,90	1.184.429.513,01	5,7%
Transferências de Capital		539.326.541,40	496.755.259,08	8,6%					
Outras Receitas de Capital		750.512.877,38	512.310.556,08	46,5%					
Receitas Correntes Intraorçamentárias		1.428.209.166,77	1.328.532.348,52	7,5%					
Receitas de Contribuições - Intraorçamentária		1.420.643.439,19	1.312.413.944,79	8,2%					
Receita Patrimonial - Intraorçamentária		457.022,22	417.655,70	9,4%					
Receita de Serviços - Intraorçamentária		7.108.705,36	15.700.748,03	-54,7%					
( - ) Dedução da Receita Corrente		-2.003.025.374,43	-1.719.136.556,76	16,5%					
Dedução de Receita Tributária		-101.930.728,06	-39.143.683,52	160,4%					
Dedução de Receita Patrimonial		-155.573,22	-161.058,67	-3,4%					
Dedução de Receita de Serviços		-5.767,92	-7.315,52	-21,2%					
Dedução de Transferências Correntes		-1.853.366.263,96	-1.677.373.368,07	10,5%					
Dedução de Outras Receitas		-47.567.041,27	-2.451.130,98	1840,6%					
<b>Mutações Patrimoniais Ativas</b>		<b>2.013.296.619,20</b>	<b>2.592.242.780,50</b>		<b>Mutações Patrimoniais Passivas</b>		<b>1.297.824.332,89</b>	<b>2.658.153.564,73</b>	
Bens Imóveis	1	53.756.700,62	11.655.681,86	361,2%	Alienação de Bens Móveis		43.795,00	1.731.353.316,00	-100,0%
Aquisições de Bens Móveis	2	66.166.565,71	13.207.861,11	401,0%	Saída de Produtos para Revenda		19.171.096,79	21.023.825,83	-8,8%
Almoxarifado - Aquisições		573.626.460,37	476.681.641,68	20,3%	Cobrança da Dívida Ativa		1.256.417.457,68	789.864.229,70	59,1%
Entrada de Produtos para Revenda		18.368.850,95	21.294.379,85	-13,7%	Recebimentos de Créditos		15.489.061,70	15.297.437,05	1,3%
Emenda Constitucional 62/2009		3.008.526,26	761.902.418,94	-99,6%	Liquidações de Créditos - RPPS		6.702.921,72	5.761.737,53	16,3%
Aquisição de Títulos e Valores		22.210.333,27	29.951.075,76	-25,8%	Empréstimos Contratados Externos		0,00	89.426.338,60	-100,0%
Bens e Valores a Incorporar		17.448.424,65	80.964.355,68	-78,4%	Empréstimos Contratados Internos		0,00	5.426.680,02	-100,0%
Amortização da Dívida Fundada		1.258.710.757,37	1.195.566.010,02	5,3%					
Obras e Instalações em Andamento		0,00	1.019.355,60	-100,0%					
<b>Interferências Ativas</b>		<b>5.999.210.780,46</b>	<b>3.267.309.985,73</b>		<b>Interferências Passivas</b>		<b>5.997.401.416,58</b>	<b>3.267.309.985,73</b>	
Repasse Recebidos		5.994.404.170,27	3.258.610.296,36	84,0%	Repasse Concedidos		5.994.404.170,27	3.258.610.296,36	84,0%
Devolução de Repasses Concedidos		4.806.610,19	8.699.689,37	-44,7%	Devolução de Repasses Obtidos		2.997.246,31	8.699.689,37	-65,5%



**CONSOLIDADO GERAL  
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Exercício: 2013

Data de emissão: 19/03/2014

VARIACIONES ATIVAS					VARIACIONES PASSIVAS				
	Nota	Exercício 2013	Exercício 2012	Var %		Nota	Exercício 2013	Exercício 2012	Var %
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>		<b>14.293.226.269,79</b>	<b>15.480.111.368,64</b>		<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>		<b>15.721.437.148,15</b>	<b>14.044.048.829,27</b>	
Reversão de Provisões	3	175.633.859,29	12.419.384,37	1314,2%	Incorp/Desincorp de saldos não financ.		0,00	1.046.411.725,67	-100,0%
Incorporação de Bens Móveis e Imóveis Indl		11.290.766,25	5.115.157,85	120,7%	Baixa - Bens Móveis e Industriais		52.538.617,77	13.022.233,17	303,5%
Reavaliação de Bens Imóveis		0,00	730.863.507,41	-100,0%	Baixa de Bens Imóveis	6	14.942.458,06	22.555.083,32	-33,8%
Almoxarifado - Entradas Diversas		151.682.982,32	113.402.848,36	33,8%	Almoxarifado - Baixas		683.379.426,84	627.075.257,58	9,0%
Incorporação de Títulos e Valores		0,00	529.537.404,85	-100,0%	Cancelamento da Dívida Ativa		1.196.033.578,07	950.479.210,22	25,8%
Inscrição da Dívida Ativa		2.501.051.466,23	1.958.639.193,78	27,7%	Anistia/Remissão - Dívida Ativa		179.661.662,37	485.861.039,59	-63,0%
Inscrição de Outros Créditos		77.823.128,64	88.488.575,47	-12,1%	Depreciações, Amortizações e Exaustões	7	2.651.195,11	443.143,89	498,3%
Acréscimos da Dívida Ativa		8.127.224.079,47	6.416.694.619,54	26,7%	Provisões		661.280.742,43	587.327.647,41	12,6%
Encargos - Dívida	4	21.726.627,88	1.335.491,08	1526,9%	Encargos com Precatórios Judiciais		1.158.027.566,71	1.260.521.078,56	-8,1%
Receita Fin. - Fundo de Reserva - Lei 15406/11		56.052.771,71	187.791.863,56	-70,2%	Estorno - Emenda Constitucional 62/2009		0,00	1.575.681.837,72	-100,0%
Pagamento de Precatórios - TJ/SP - EC 62/2009		1.112.745.132,72	1.049.476.186,14	6,0%	Ajuste de Valores		173.004.270,23	450.513.945,35	-61,6%
PASEP - Débito Parcelado		5.172.082,14	4.467.373,05	15,8%	Atual. Monetária Não Financeira - Diversos		630.398.189,22	766.099.041,67	-17,7%
Cancelamento de Restos a Pagar		659.696.852,86	457.537.851,92	44,2%	Variações Economicas Diversas		3.143.681.432,20	2.167.502.204,53	45,0%
Cancelamento de Dívidas Passivas		521.150.375,15	519.502.438,76	0,3%	Correção Monetária da Dívida Fundada		3.040.155.965,58	3.784.584.262,13	-19,7%
Diversos	5	305.181.425,19	1.056.913.234,79	-71,1%	Diversos	8	1.361.224.633,47	126.868.319,18	972,9%
Variações Econômicas Diversas		37.054.853,16	244.552.007,30	-84,8%	Obrigações a Pagar - PASEP		8.658.664,26	38.095.486,78	-77,3%
Variação Cambial - Interna		9.514.843,16	8.336.550,45	14,1%	Variação Cambial - Interna		10.148.907,99	8.879.698,55	14,3%
Variação Cambial - Externa		77.986.535,89	80.471.762,23	-3,1%	Variação Cambial - Externa		171.176.857,81	132.127.613,95	29,6%
Atualização Monetária - Créditos a Receber		70.488.882,52	157.327.801,52	-55,2%	PPI em andamento / S.D.A		3.234.472.980,03	0,00	0,0%
Atualização Monetária - Ressarcimentos		10.287.843,19	11.596.242,60	-11,3%					
Atualização Monetária - CEPAC		0,00	1.323.251.916,00	-100,0%					
Estorno de Atualização Monet. - Precatórios		361.461.762,02	522.389.957,61	-30,8%					
<b>Subtotal de Variações Ativas</b>		<b>60.768.292.217,39</b>	<b>58.624.953.955,02</b>	<b>3,7%</b>	<b>Subtotal de Variações Passivas</b>		<b>62.152.755.092,77</b>	<b>56.369.617.355,74</b>	<b>10,3%</b>
Déficit Verificado		1.384.462.875,38			Superávit Verificado			2.255.336.599,28	-100,0%
<b>Total de Variações Ativas</b>		<b>62.152.755.092,77</b>	<b>58.624.953.955,02</b>	<b>6,0%</b>	<b>Total de Variações Passivas</b>		<b>62.152.755.092,77</b>	<b>58.624.953.955,02</b>	<b>6,0%</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 - TMSP  
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 - TMSP  
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

## Balanço 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 valores em caixa, bancos, contas especiais em bancos e aplicações financeiras de curto prazo e com risco insignificante de mudança de valor, que estão à disposição da Administração e estão assim distribuídas:

Contas	Valor - R\$	%
<b>Disponível</b>	<b>6.621.654.718,04</b>	<b>100,00%</b>
Caixa, Bancos e Bancos - Contas Especiais	113.012.474,55	1,71%
Aplicações Financeiras	6.499.395.935,91	98,15%
Investimentos do RPPS	9.246.307,58	0,14%

O montante de aplicações financeiras de curto prazo representa 98,15% das disponibilidades do Município e, deste total, R\$ 6.125.658.260,23 são aplicações da empresa PMSP, que atingem o total de 94,25% das aplicações do ente.

O montante de R\$ 4.463.379.573,89, ou seja, 71,86% das disponibilidades financeiras da empresa PMSP, representam os recursos vinculados às atividades e os diversos fundos.

### **Nota 2 – Ativo Permanente – Bens Móveis**

Em decorrência da implantação em 2012 do Sistema de Bens Patrimoniais Móveis – SBPM, ocorreu falha no processo de integração do SOF com o SBPM, o que acarretou ausência de lançamentos contábeis dos:

- Valores a incorporar do período de Jan/2013 a Ago/2013.
- Valores cancelados de liquidação do exercício.

As inconsistências estão sendo tratadas no processo administrativo nº 2013-0.314.917-2

### **Nota 3 – Ativo Permanente – Bens Imóveis**

De acordo com o MCASP – 5ª edição, o grupo de bens imóveis compreende os valores dos bens vinculados aos terrenos que não podem ser retirados sem destruição ou dano e classificam-se em bens de uso especial, bens dominiais, bens de uso comum do povo, bens imóveis em andamento e demais bens imóveis.

Os bens imóveis no município estão distribuídos da seguinte forma:

Conta	Valor - R\$	%
<b>Bens Imóveis</b>	<b>15.152.795.074,14</b>	<b>100,00%</b>
Bens de uso especial	8.490.000.450,75	56,03%
Bens dominiais	6.661.773.211,24	43,96%
Bens de uso comum do povo	-	0,00%
Bens em andamento	1.019.355,60	0,01%
Demais Bens	2.056,55	0,00%

Na empresa PMSP, o valor dos bens imóveis é reavaliado anualmente pelo Departamento de Gestão do Patrimônio Imobiliário da Secretaria Municipal de Desenvolvimento Urbano, com base no índice do IPC – FIPE, entretanto, no exercício de 2013 essa informação foi recebida pelo DECON somente após o fechamento das demonstrações contábeis consolidadas, o que prejudicou o seu registro contábil em tempo hábil para divulgação.

Demostramos abaixo o quadro com os valores atualizados de 2013, cujo registro será regularizado no exercício de 2014.

Conta	Valor em 2012 - R\$	Reavaliação - R\$	Valor em 2013 - R\$	%
<b>Bens Imóveis</b>	<b>15.061.520.515,44</b>	<b>584.386.996,00</b>	<b>15.645.907.511,44</b>	<b>100,00%</b>
Bens de uso especial	8.399.747.304,20	325.910.195,40	8.725.657.499,60	55,77%
Bens dominiais	6.661.773.211,24	258.476.800,60	6.920.250.011,84	44,23%

Em que pese a Portaria STN nº 634/2013, que trata da adoção dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais - PCP, informar no art. 13 que o prazo para adoção destes procedimentos serão definidos gradualmente por ato normativo da STN, a PMSP vem estudando os procedimentos previstos no MCASP para mensuração e reconhecimentos dos bens imóveis, notadamente os bens de uso comum do povo.

#### **Nota 4 – Ativo Permanente – Ativo Intangível**

O ativo intangível é representado pelos bens não monetários, incorpóreos, que possam ser identificados e controlados pela entidade, além de ser gerador de benefícios econômicos futuros ou serviços potenciais.

Em atendimento aos procedimentos previstos no MCASP, a empresa CMSP passou a registrar em seus ativos, os bens que atendem a essa classificação, e o saldo patrimonial no exercício de 2013 é de R\$ 19.094.651,66.

#### **Nota 5 – Ativo Permanente – Ressarcimento de Empresas e Autarquias**

Do total repassado ao TJ/SP, o montante que se refere ao IPREM e ao SFMSP é registrado como direitos da empresa PMSP.

No exercício de 2013, em virtude de uma falha no registro dos valores devidos à PMSP, o total contabilizado ficou superior ao valor a ser restituído pelas empresas e será ajustado no exercício de 2014 conforme quadro a seguir:

Empresa	Valor Correto	Valor contabilizado	Ajuste em 2014
IPREM	166.913,69	167.047,46	(133,77)
SFMSP	2.840.333,23	2.841.478,80	(1.145,57)
<b>TOTAL</b>	<b>3.007.246,92</b>	<b>3.008.526,26</b>	<b>(1.279,34)</b>

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

O critério utilizado pelas empresas que executam o orçamento no Sistema de Execução Orçamentária (SOF) é de demonstrar o valor inscrito em Restos a Pagar líquido de encargos e outros valores retidos que foram ou serão repassados a terceiros.

Na empresa PMSP os restos a pagar processados, já prescritos dos exercícios de 2006 e 2008, nos valores de R\$ 46.408,43 e R\$ 40.833,45, respectivamente, cujas Notas de Empenho não puderam ser baixadas do SOF devido à regra vigente no sistema que impede 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.

Após as tratativas de homologação do sistema SOF, realizadas em dezembro/2013, foi registrada a demanda n.º 8673 no sistema TEMPO para tratar da adequação do SOF visando atender a essa necessidade de cancelamento de restos a pagar.

O valor de R\$ 246.159,15 refere-se a restos a pagar dos exercícios de 2004 e 2005, já prescritos, porém, ainda não baixados contabilmente pela Autarquia Hospitalar Municipal (R\$ 9.810,00) e Fundação Paulistana de Educação e Tecnologia (R\$ 236.349,15).

No exercício de 2013, restos a pagar processados do exercício de 2012 foram cancelados e, por um erro de sistema, tiveram o saldo disponibilizado para nova liquidação. O saldo foi liquidado e pago na condição de restos a pagar não processados. Ajustes foram realizados na contabilidade para demonstrar o pagamento de restos a pagar processados. Entretanto, alguns relatórios da execução orçamentária permaneceram demonstrando pagamentos de restos a pagar não processados sem a devida inscrição, o que representa um saldo a pagar negativo de restos não processados, compensado pelo saldo a pagar processado positivo.

O quadro abaixo demonstra as empresas, órgãos e notas de empenhos que apresentaram este erro:

EMPRESA	NE	UO	CONTA DESPESA	SALDO A PAGAR		
				PROCESSADO	NÃO PROCESSADO	TOTAL
PMSP	79768/2012	16.12	33903900	462,70	-462,70	0,00
	82444/2012	51.10	33903900	94,60	-94,60	0,00
	92976/2012	93.10	33903900	4.133,06	-4.133,06	0,00
	93016/2012	16.19	33903900	11.764,80	-11.764,80	0,00
	117118/2012	16.21	33903900	20.708,58	-20.708,58	0,00
<b>Total</b>				<b>37.163,74</b>	<b>-37.163,74</b>	<b>0,00</b>
AHM	3085/2012	01.10	33903900	4.885,54	-4.885,54	0,00
<b>Total</b>				<b>4.885,54</b>	<b>-4.885,54</b>	<b>0,00</b>

#### Nota 7 – Passivo Financeiro – Depósitos diversos

Os saldos apresentados, na empresa PMSP, nos grupos “Credores Diversos Particulares” e “Devedores Diversos Particulares”, nos valores de R\$ 59.850.349,37 e R\$ 102.524.575,31 respectivamente, deveriam constar R\$ 53.617.145,23 e 96.291.371,17. Tal inconsistência deve-se ao fato de que o valor referente ao pagamento anual de PASEP, demonstrado no relatório “Apuração de Totais (SJ070947-C)”, foi registrado em 30/08/2013 equivocadamente a crédito na conta Beneficiários do PASEP, no valor de R\$ 3.116.602,07, o qual já foi regularizado em 31/01/2014.

#### Nota 8 – Passivo Permanente – Dívida Fundada.

O item de maior relevância no passivo da municipalidade, representando 72% do total do passivo real, é composto pelas operações de refinanciamento da dívida fundada interna e externa.

Cabe ressaltar que o total de R\$ 60.968.681.609,27 refere-se à dívida fundada interna, sendo R\$ 1.066.303,19 de contratos da COHAB e R\$ 60.967.615.306,08 de contratos da PMSP conforme Lei Municipal nº 12.671/98, 13.235/01, 13.609/03 e Medida Provisória nº 2.185-35/2001.

#### Nota 9 – Passivo Permanente – Encargos decorrentes de Precatórios Judiciais.

Em atendimento aos Decretos nº 51.105/09 e 52.064/10, foram efetuados os repasses mensais ao Tribunal de Justiça – DEPRE que ao final do Exercício de 2013 totalizaram um valor de R\$ 891.488.896,75. 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.

Em contrapartida, a baixa do passivo somente ocorre após o recebimento da informação de que o pagamento ao credor do precatório foi efetivamente realizado. Essa informação é disponibilizada pelo Tribunal de Justiça à Procuradoria Geral do Município - PGM.

Com base nessas informações, cada Departamento da PGM informa o valor de precatórios pagos pelo TJ, valor que atingiu o montante de R\$ 1.461.464.126,00, conforme segue:

<b>Secretaria Municipal de Negócios Jurídicos</b>	<b>Valores - R\$</b>
Departamento Judicial - JUD	1.223.601.631,48
Departamento de Desapropriações - DESAP	236.977.680,11
Departamento Fiscal - FISC	881.514,32
Departamento Patrimonial - PATR	3.300,09
<b>TOTAL</b>	<b>1.461.464.126,00</b>

#### **Nota 10 – Passivo Permanente – Parcelamento de Débitos – PASEP**

Durante o exercício de 2013, houve a renegociação do saldo devedor do PASEP, conforme condições previstas na Lei Federal nº 12.810/2013, o que gerou uma redução do saldo devedor no mês de agosto/2013 no valor de R\$ 11.982.923,01, na empresa PMSP e de R\$ 11.419.465,06, na empresa IPREM.

#### **Nota 11 – Passivo Permanente – Dívidas com INSS**

Em dezembro de 2013 foi feita a adesão ao parcelamento das obrigações tributárias da SME e SMT junto ao INSS, conforme disposições previstas nas Leis Federais nº 11.941/2009 e 12.865/2013, no valor de R\$ 1.042.968.797,80.

### **Demonstração das Variações Patrimoniais**

De acordo com a Lei Federal nº 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 – Mutações Patrimoniais Ativas – Bens Imóveis**

O valor registrado como variação ativa de bens imóveis é decorrente das desapropriações de imóveis destinados a edificações e urbanizações que são realizadas pela COHAB.

#### **Nota 2 – Mutações Patrimoniais Ativas – Aquisição de Bens Móveis**

As operações mais significativas referem-se às aquisições realizadas pela CMSP, que representam 85% do total consolidado do Município de São Paulo.

#### **Nota 3 – Independente da Execução Orçamentária - Ativa – Reversão de Provisões**

As provisões são revertidas sempre que há uma desincorporação de obrigação no passivo da entidade. Durante o exercício de 2013 foram revertidas as seguintes provisões:

Empresa	Valor - R\$	%	Tipo de Provisão
IPREM	104.893.093,09	59,7%	Provisão para pagamento de precatórios
PMSP	54.518.902,97	31,0%	Provisão para ajuste a valor recuperável da dívida ativa
HSPM	13.093.159,69	7,5%	Provisão para pagamento de precatórios
COHAB	3.128.703,54	1,8%	Provisão para pagamento de obrigações tributárias
<b>Total</b>	<b>175.633.859,29</b>	<b>100,0%</b>	

#### Nota 4 – Independente da Execução Orçamentária - Ativa – Encargos da Dívida

O aumento significativo na VPA, no montante de R\$ 20.041.051,01 refere-se ao saldo do contrato de dívida vincenda nº 18695 (Inácio Monteiro) encerrado em dezembro e refinanciado através do contrato de dívida refinanciada nº 425022 (Inácio Monteiro), no valor de R\$ 19.309.152,16 (VPD).

#### Nota 5 – Independente da Execução Orçamentária - Ativa – Diversas

O grupo “Diversos” é composto pelas seguintes contas e valores:

Conta	PMSP	CMSP	IPREM	COHAB	TOTAL
Baixa de obrigações - prêmios e créditos da NFP	158.480.395				<b>158.480.395</b>
Acréscimos Patrimoniais Diversos	145.875.061				<b>145.875.061</b>
Transferência de Bens Móveis		825.577			<b>825.577</b>
Reavaliação de Outros Bens Móveis			335		<b>335</b>
Desincorporação de Saldos não Financeiros				56	<b>56</b>
<b>Total - R\$</b>	<b>304.355.456</b>	<b>825.577</b>	<b>335</b>	<b>56</b>	<b>305.181.425</b>

#### Nota 6 – Independente da Execução Orçamentária - Passiva – Baixa de Bens Imóveis

Valor referente a baixa, pelo custo, de unidades habitacionais destinadas a comercialização da COHAB (R\$ 1.433.040,63) e FMH (R\$ 13.509.417,43).

#### Nota 7 – Independente da Execução Orçamentária - Passiva – Depreciações, Amortizações e Exaustões

O valor total registrado refere-se à adoção dos procedimentos de depreciação pelas empresas CMSP (R\$ 2.085.913,40), IPREM (R\$ 396.984,54), COHAB (R\$ 167.794,80) e FMH (R\$ 502,37).

#### Nota 8 – Independente da Execução Orçamentária - Passiva – Diversos

O grupo “Diversos” é composto pelas seguintes contas e valores:

Conta	PMSP	COHAB	IPREM	FMH	SFMSP	HSPM	Total
Decréscimos patrimoniais diversos	1.083.144				69	16	<b>1.083.229</b>
Créditos a receber diversos		94.002	1.682	2			<b>95.686</b>
Ajuste a valor recuperar de bens móveis		2.769					<b>2.769</b>
Obrigações de prêmios e créditos da NF Paulista	178.876						<b>178.876</b>
Atualização de obrigações de juros contratuais internas				665			<b>665</b>
<b>Totais - em milhões de R\$</b>	<b>1.262.019</b>	<b>96.771</b>	<b>1.682</b>	<b>667</b>	<b>69</b>	<b>16</b>	<b>1.361.225</b>

## Balanço Financeiro

De acordo com a Lei Federal nº 4.320/64, O Balanço Financeiro demonstra as receitas e as despesas 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\$ 2.002.524,64) e a Câmara Municipal (R\$ 1.747.569,66), não utilizado e devolvido aos cofres da municipalidade através de Documento de Arrecadação do Município de São Paulo – DAMSP.

O desequilíbrio apresentado no Balanço Financeiro entre o saldo de devolução de repasses concedidos (R\$ 4.806.610,19) e o saldo de devolução de repasses obtidos (R\$ 2.997.246,31) representa os valores de restos a pagar cancelados e recolhidos pelo Tribunal de Contas do Município de São Paulo ao Tesouro Municipal, mas não reconhecidos por aquele ente como variação passiva referente à devolução de repasse financeiro obtido em exercícios anteriores.

Além dos valores devolvidos pelo Poder Legislativo, houve devolução de repasse do FMH no valor total de R\$ 1.056.515,89.

## Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário, definido pela Lei Federal 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 2013 (Lei Municipal nº 15.680/2013), já o valor da despesa está acrescido dos créditos adicionais suplementares abertos por superávit financeiro, no montante de R\$ 560.771.252,62, conforme instrumentos a seguir:

Empresa	Instrumento	Número	Data Publicação	Valor
PMSP	Decreto	53.808	28/03/2013	70.000.000,00
PMSP	Decreto	53.809	28/03/2013	24.000.000,00
PMSP	Decreto	53.816	05/04/2013	584.126,13
FMH	Decreto	53.884	04/05/2013	16.800.000,00
PMSP	Decreto	53.886	08/05/2013	46.000.000,00
PMSP	Decreto	53.897	11/05/2013	35.604.178,56
COHAB	Deliberação	004	11/05/2013	6.371.460,44
PMSP	Decreto	53.925	18/05/2013	20.868.000,00
PMSP	Decreto	54.034	26/06/2013	20.304.652,59
PMSP	Decreto	54.052	28/06/2013	80.814.190,10
PMSP	Decreto	54.223	16/08/2013	8.000.000,00
PMSP	Decreto	54.248	20/08/2013	1.790.748,69
PMSP	Decreto	54.286	29/08/2013	12.098.941,27
PMSP	Decreto	54.538	31/10/2013	33.534.474,56
PMSP	Decreto	54.568	07/11/2013	27.334.570,03
PMSP	Decreto	54.623	23/11/2013	33.586.000,00
PMSP	Decreto	54.688	14/12/2013	80.246.229,25
PMSP	Decreto	54.716	21/12/2013	42.833.681,00
<b>TOTAL</b>				<b>560.771.252,62</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.

## **Nota 3 – Déficit Orçamentário**

Comparando os orçamentos dos exercícios de 2012 e 2013 podemos observar que a LOA estimou receitas e fixou despesas para o exercício de 2012 em R\$ 38.734.598.114,00, enquanto que para o exercício de 2013, a estimativa de receitas e fixação de despesas foi de R\$ 42.041.788.033,00.

Quando comparamos a efetiva realização do orçamento, durante o exercício de 2012, o total de receita realizada atingiu R\$ 37.285.289.820,15, que acrescida da autorização para abertura de créditos adicionais suplementares com base no superávit financeiro do exercício anterior, deram lastro a uma execução de despesa no valor de R\$ 36.400.104.976,01, gerando um superávit orçamentário de R\$ 885.184.844,14.

No exercício de 2013, o total de receita realizada atingiu R\$ 38.462.558.547,94, que não foi suficiente para suportar a execução da despesa no valor de R\$ 39.136.092.195,15, gerando um déficit orçamentário de R\$ 673.533.647,21. Parte desse déficit foi absorvido por créditos adicionais suplementares autorizados com base no superávit financeiro do exercício anterior, no valor de R\$ 560.771.252,62.