

MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A AGOSTO 2019

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

RS 1,00

DÍVIDA CONSOLIDADA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2019		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	43.260.720.298,72	42.841.127.353,70	42.145.468.172,57	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-
Dívida Contratual	28.739.704.247,71	28.210.694.343,70	27.766.912.227,34	-
Empréstimos	-	-	-	-
Internos	-	-	-	-
Externos	-	-	-	-
Reestruturação da Dívida do Município ¹⁷⁾	27.826.008.333,45	27.352.909.701,75	26.866.254.359,44	-
Financiamentos	750.221.510,39	695.789.854,21	740.662.086,76	-
Internos ²	283.348.345,19	281.046.963,14	380.736.593,16	-
Externos ³	466.873.165,20	414.742.891,07	359.925.493,60	-
Parcelamento e Renegociação de dívidas	163.474.403,87	161.994.787,74	159.995.781,14	-
De Tributos	-	-	-	-
De Contribuições Previdenciárias ⁴	51.699.042,14	51.446.014,38	50.699.007,30	-
De Demais Contribuições Sociais ⁵	111.775.361,73	110.548.773,36	109.296.773,84	-
Do FGTS	-	-	-	-
Com Instituição Não financeira	-	-	-	-
Demais Dívidas Contratuals	-	-	-	-
Precatórios posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos^{6,7 e 8}	14.521.016.051,01	14.630.433.010,00	14.378.555.945,23	-
Outras Dívidas	-	-	-	-
DEDUÇÕES (II)	7.816.984.605,21	11.639.372.622,35	12.611.179.043,29	-
Disponibilidade de Caixa	7.570.903.467,43	11.403.408.207,79	12.370.869.752,79	-
Disponibilidade de Caixa Bruta	8.060.575.421,07	12.044.282.512,92	12.918.855.421,97	-
(-) Restos a Pagar Processados ⁹	489.671.953,64	640.874.305,13	547.985.669,18	-
Demais Haveres Financeiros	246.081.137,78	235.964.414,56	240.309.290,50	-
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II)	35.443.735.693,51	31.201.754.731,35	29.534.289.129,28	-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	48.830.405.884,01	50.757.883.723,53	51.942.413.607,27	-
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	88,59%	84,40%	81,14%	0,00%
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	72,59%	61,47%	56,86%	0,00%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 120%	58.596.487.060,81	60.909.460.468,24	62.330.896.328,72	-
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - 108%	52.736.838.354,73	54.818.514.421,41	56.097.806.695,85	-

OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2019		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000 ¹⁰	1.210.688.237,75	1.210.688.237,75	51.790.941,87	-
PRECATÓRIOS POSTERIORES A 05/05/2000 (Não incluídos na DC) ¹¹	4.651.596.813,36	4.563.487.258,32	2.267.900.570,09	-
PASSIVO ATUARIAL ¹²	162.183.015.369,30	162.183.015.369,30	162.183.015.369,30	-
INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	-	-	-	-
DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES SEM CONTRAPARTIDA ¹³	157.247.279,42	305.486.694,60	304.694.368,97	-
RP NÃO-PROCESSADOS ¹⁴	2.324.523.295,29	408.198.826,87	93.637.455,98	-
ANTECIPAÇÕES DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA - ARO	-	-	-	-
DÍVIDA CONTRATUAL DE PPP ¹⁵	-	-	-	-
APROPRIAÇÃO DE DEPÓSITOS JUDICIAIS - LC 151/2015 ¹⁶	7.091.466.291,22	7.442.626.580,93	7.764.061.445,28	-

Fonte: SOF, RREO - Demonstrativo do Resultado Nominal, RREO - Demonstrativo da Receita Corrente Líquida, RREO - Demonstrativos dos Restos a Pagar e Balanete Analítico - Grupo Contábil

Notas:

1 - Registra o valor das obrigações decorrentes da reestruturação da Dívida Municipal no âmbito das seguintes normas: a) Lei Fed. 8727/93 e Lei Mun. 11.494/94 (contrato COHAB - Saldo de R\$ 405.610.053,15); b) MP 2002/2000, MP 2185/2001 e Lei Mun. 12.859/99 (Contrato de Confissão e renegociação de Dívida - Saldo de R\$ 26.404.613.893,82); e c) Resolução 98/92, alteradas pelas Resoluções nºs 90 e 132/1993, todas do Senado Federal e Lei Mun. 12.671/98 (Dívida de Médio e Longo Prazo - DMLP - Saldo de R\$ 56.030.412,47). Ambos os saldos estão registrados no Balanete Analítico Consolidado extraído do SOF em 23/09/2019;

2 - Registra o valor das obrigações decorrentes de Financiamentos junto a Instituições Financeiras BNDES, CEF e SANTANDER: a) PMAT Subcréditos A, B e C (Leis Municipais 15.390/2011 e 15.687/2013 - Saldo de R\$ 68.698.480,00); b) PNAFM Segunda Fase e PNAFM Segunda Fase 2ª Etapa (Lei Mun. 15.390/11), - Contratos 2248/OC-BR e 3390/OC-BR - Saldo de R\$ 82.038.113,16); e c) Contratos dos Programas Asfalto Novo e Casa da Família (Lei Mun. 16.757/2017) - Saldo de R\$ 230.000.000,00). Ambos os saldos estão registrados no Balanete Analítico Consolidado extraído do SOF em 23/09/2019;

3 - Registra o valor das obrigações decorrentes de Financiamentos Externos junto ao BID - Banco Interamericano de desenvolvimento referentes aos seguintes contratos: a) 849/OC-BR-BID II (Lei Mun. 11.629/94 - Saldo de R\$ 42.719.979,02); b) 938/OC-BR-BID III (Leis Municipais 11.959/95 e 12.114/96 - Saldo de R\$ 84.000.719,67) e; c) 1479/OC-BR-BID IV (Lei Mun. 13.495/2003 - Saldo de R\$ 233.204.794,91). Ambos os saldos estão registrados no Balanete Analítico Consolidado extraído do SOF em 23/09/2019;

4 - Registra o valor das obrigações decorrentes de Parcelamento e Renegociação de Dívidas junto à Secretaria da Receita Federal - SRF e Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN, de Contribuições Previdenciárias INSS, no âmbito das seguintes normas: a) Parcelamento INSS com a SRF - Lei Federal 13.485/2017 (Saldo de R\$ 49.007.439,07); b) Parcelamento INSS com a PGFN - Leis Federais 12.865/2013 e 13.485/2017 (Saldo de R\$ 687.341,23); e c) Parcelamento INSS/RAF da COHAB com a SRF - Lei Federal 10.522/2002 (Saldo de R\$ 1.004.227,00). Ambos os saldos estão registrados no Balanete Analítico Consolidado extraído do SOF em 23/09/2019;

5 - Registra o valor das obrigações decorrentes de Parcelamento e Renegociação de Dívidas junto à Secretaria da Receita Federal - SRF e Procuradoria Geral da Fazenda Nacional - PGFN de Demais Contribuições Sociais, no âmbito das seguintes normas: a) Parcelamento PASEP-PMSP - Lei Federal 12.810/2013 (Saldo R\$ 57.654.532,17); b) Parcelamento PASEP-IPREM - Lei Federal 12.810/2013 (Saldo R\$ 42.232.353,16); c) Refis PASEP da COHAB/FMH - Lei Federal 11.941/2009 (Saldo R\$ 1.689.684,76); e d) PERT - Programa Especial de Regularização Tributária da COHAB - MP 783/2017, convertida na Lei Federal 13.496/2017 (Saldo R\$ 7.720.203,75). Ambos os saldos estão registrados no Balanete Analítico Consolidado extraído do SOF em 23/09/2019;

6 - Na Linha "Precatórios Posteriores a 05/05/2000" Registra os valores das obrigações decorrentes precatórios de Pessoal e contas pagar do Regime Especial da Administração Direta e Indireta, vencidos e não pagos, conforme segue: a) Precatórios da PMSP geridos pela Procuradoria Geral do Município - PGM (R\$ 13.869.786.337,45); b) Precatórios da Autarquia - Serviço Funerário do Município de São Paulo - SFMSP (R\$ 185.451.155,71); c) Precatórios do Instituto de Previdência Municipal - IPREM (R\$ 865.973.246,69); d) Precatórios da Autarquia Hospitalar Municipal - AHM (R\$ 76.998,10);

7 - "Diante da impossibilidade de se obter junto ao Tribunal de Justiça de São Paulo - TJSP o quanto do saldo atual repassado pelo município de São Paulo para "CONTA ESPECIAL - PRECATÓRIOS", cujo valor registrado representa o montante de **R\$ 594.522.734,59**, será destinado para pagamento de precatórios anteriores a 05/05/2000, cujo o Saldo devedor registrado é de **R\$ 51.790.941,87**, tornou-se viável a correspondente dedução da diferença positiva de **R\$ 542.731.792,72** apurada entre os valores do saldo da "CONTA ESPECIAL - PRECATÓRIOS" e "passivo de precatórios anteriores a 05/05/2000", do valor total dos precatórios de **R\$ 14.921.287.737,95**, antes da dedução;

8 - O valor de **R\$ 13.869.786.337,45** referentes aos precatórios da PMSP geridos pela Procuradoria Geral do Município - PGM foi informado com base no registro contábil do Balanete Analítico da PMSP extraído do SOF em 16/09/2019 nas contas: 2.2.1.1.1.03.02.01.000; 2.1.1.1.1.04.02.01.000; 2.1.1.1.1.04.02.05.000; 2.1.3.1.1.07.02.01.000; 2.1.3.1.1.07.02.05.000; e 2.2.3.1.1.06.02.01.000;

9 - Na Linha Restos a Pagar Processados do item Deduções, conforme determinado pelo TCM, através do Ofício SSG-GAB nº 7331/2007, foi incluído o montante de **R\$ 515.218.919,16**, referente a empenhos liquidados e não pagos, no exercício de 2019. O valor dos Restos a Pagar Processados relativo ao exercício de 2018 é somente de **R\$ 32.766.750,02**;

10 - Registra os saldos do exercício anterior e do exercício de referência até o quadrimestre correspondente, dos precatórios emitidos anteriormente a 05/05/2000 e ainda pendentes de pagamento, conforme Balanete Analítico Consolidado extraído do SOF em 23/09/2019, o saldo registrado é de **R\$ 51.790.941,87**;

11. Refere-se aos precatórios posteriores a 05/05/2000 que, em cumprimento ao disposto no artigo 100 da Constituição Federal, ainda não foram incluídos no orçamento ou constam no orçamento e ainda não foram pagos. Ao final do exercício em que esses precatórios foram incluídos ou que deveriam ter sido incluídos, os valores deverão compor a linha "Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos", em atendimento ao disposto no § 7º do artigo 30 da LRF. Conforme Balanete Analítico Consolidado extraído do SOF em 23/09/2019, o saldo registrado é de **R\$ 2.267.900.570,09**;

12 - Na Linha "PASSIVO ATUARIAL" Registra os valores referentes às PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO - **R\$ 162.183.015.369,30** do Instituto de Previdência Municipal - IPREM (RPPS), conforme Balanete Analítico Consolidado extraído do SOF em 23/09/2019;

13 - Na Linha "DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES SEM CONTRAPARTIDA" Registra os valores referentes as informações obtidas através do Processo SEI nº 6017.2018/0023309-3, **R\$ 304.694.368,97**;

14 - O valor dos "RESTOS A PAGAR NÃO-PROCESSADOS" Compõe-se dos valores registrados no Balanete Analítico Consolidado por Grupo Contábil, nas contas 6.3.1.1.0.00.00.0000 (**R\$ 93.274.383,62**) e 6.3.1.2.0.00.00.0000 (**R\$ 363.072,36**), conforme Balanete Analítico Consolidado extraído do SOF em 23/09/2019;

15 - Na Linha "PASSIVO - DÍVIDA CONTRATUAL DE PPP" Registra os valores referentes as contas financeiras que compõem os grupos (2.1.8.6.1.01.00 + 2.2.8.6.1.01.00). Não há saldo registrado até o quadrimestre, conforme Balanete Analítico Consolidado extraído do SOF em 23/09/2019;

16 - Na Linha "PASSIVO - DEPÓSITOS JUDICIAIS" Registra os valores os Valores referentes ao saldo da apropriação de depósitos judiciais e extrajudiciais dos quais o Município faz parte da lide, decorrente do disposto na Lei Complementar nº 151 de 2015 e Emenda Constitucional 99/2017. Saldo apropriado, conforme registro nas contas 2.2.8.8.1.03.01.01 e 2.2.8.8.1.03.01.02 do Balanete Analítico Consolidado extraído do SOF em 23/09/2019, R\$ 7.764.061.445,28;

17 - Realização de Operações de Créditos: a) R\$ 10.949.645,63, sendo 6.528.928,77 em fevereiro/2019 e R\$ 4.420.716,86 em julho/2019, no âmbito do Programa de Modernização da Administração Tributária e da Gestão dos Setores Sociais Básicos - PMAT - Leis Municipais 15.390/2011 e 15.687/2013, financiado pelo Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES; e b) R\$ 100.000.000,00 em julho/2019, no âmbito do Programa Habitacional Casa da Família - Lei Municipal nº 16.757/2017, financiado pelo Banco Santander S/A, conforme registros no Balanço Orçamentário;

18 - Na Consolidação estão agregados os dados do Poder Executivo Administração Direta (PMSP) e Administração Indireta (HSPM, IPREM, SFMSP, AHM, AMLURB, FUNDATEC, COHAB, FMH-COHAB e TMSM) e Poder Legislativo (TCM, FETCM, CMSP e FECAM).

ENZO LUCIO ONDEI
Diretor do Depto. de Dívidas Públicas
CPF 254.411.408-03

EMERSON ONOFRE PEREIRA
Diretor do Depto. de Contadoria
CRC 1SP 240.974/O-7

PHILIPPE VEDOLIM DUCHATEAU
Secretário Municipal da Fazenda
CPF 274.076.708-03

GUSTAVO GONÇALVES UNGARO Controlador
Geral do Município
CPF 260.136.778-40

BRUNO COVAS LOPES
Prefeito
CPF 220.375.848-14