

Gestão Fiscal

Acumulado no 1º quadrimestre de 2023

(Incluído Poder Legislativo)

25/05/2023



Objetivo

Demonstração e avaliação do cumprimento das metas fiscais

§ 4º do artigo 9º da LRF



01

Receitas



Receita Consolidada

R\$ Milhões Correntes

RECEITA CONSOLIDADA					Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
RECEITAS CORRENTES	22.482	23.932	27.991	30.315	6,4%	17,0%	8,3%
RECEITA RECORRENTE	21.305	23.497	27.348	29.962	10,3%	16,4%	9,6%
RECEITA NÃO RECORRENTE ¹	1.177	435	642	353	-63,0%	47,6%	-45,1%
RECEITAS DE CAPITAL	1.416	447	724	750	-68,4%	61,9%	3,6%
RECEITA INTRAORÇAMENTÁRIA ²	912	927	758	2.479	1,7%	-18,2%	226,9%
Total	24.811	25.307	29.474	33.545	2,0%	16,5%	13,8%

- Inclui PPI, transferências relacionadas à COVID-19, outorga de concessões e cessão da Folha de Pagamento (2020).
- Inclui contribuição patronal, com impacto do recolhimento de 6% de alíquota adicional patronal destinada à Saúde e à Educação (art. 26, parágrafo único do Decreto 61.151 de 18/03/22), e a partir de julho/22 duas novas contribuições extraordinárias no montante de 56% sobre o FUNPREV e 8% sobre o FUNFIN, assim como aporte periódico da receita de IR para a previdência (art.37, parágrafo 15 da LOM).

Receitas Correntes

R\$ Milhões Correntes

Receitas Correntes	Janeiro a Abril				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Impostos, taxas e contribuições de melhoria	13.104	14.932	17.025	18.007	14,0%	14,0%	5,8%
Principal	12.532	14.326	16.106	17.227	14,3%	12,4%	7,0%
Multas, Juros e Deduções, Dívida Ativa e Parcelamentos	571	606	919	780	6,1%	51,6%	-15,1%
Receita de Contribuições ¹	794	800	730	1.199	0,7%	-8,8%	64,4%
Receita Patrimonial ²	1.297	291	1.204	1.827	-77,6%	314,5%	51,7%
Receita de Serviços	68	75	77	71	9,6%	2,2%	-7,5%
Receita de Transferências ³	6.612	7.558	8.109	8.347	14,3%	7,3%	2,9%
Outras Receitas Correntes	607	277	846	865	-54,4%	205,8%	2,2%
Total	22.482	23.932	27.991	30.315	6,4%	17,0%	8,3%

Valores líquidos de deduções. Exclui receitas intra-orçamentárias.

1. Em 2022, as Receitas de Contribuições Previdenciárias estão também alocadas no FUNFIN e no FUNPREV, para além do IPREM.
2. Receita Patrimonial inclui aplicação financeira, crédito de quilómetro e concessões.
3. Receita de Transferências inclui Cota-Parte do ICMS e IPVA, FPM, FUNDEB, transferências para a Saúde, Educação e Assistência Social.



Principais Receitas Tributárias e de Origem Tributária

R\$ Milhões Correntes

Principais Receitas Correntes	Janeiro a Abril				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
IPTU	5.105	5.570	5.934	6.048	9,1%	6,5%	1,9%
ISS	5.756	6.752	8.126	8.963	17,3%	20,4%	10,3%
ITBI	669	1.007	894	968	50,6%	-11,2%	8,3%
IR	894	921	1.033	1.132	3,0%	12,1%	9,6%
FPM	111	132	170	186	19,7%	28,1%	9,5%
ICMS	2.386	2.842	3.232	2.696	19,1%	13,7%	-16,6%
IPVA	1.988	2.181	2.335	3.007	9,7%	7,1%	28,7%
Total	16.908	19.406	21.724	23.001	14,8%	11,9%	5,9%

IPTU, ISS, ITBI — somente o principal (exclui Parcelamentos e Dívida Ativa).
FPM, ICMS e IPVA brutos, sem as deduções do FUNDEB.



Receita de Capital

R\$ Milhões Correntes

Receitas de Capital	Janeiro a Abril				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Operações de Crédito	388	0,5	-	0,3	-99,9%	-100,0%	-
Alienações de Bens ¹	20	2	3	106	-88,4%	18,8%	3671,8%
Amortização de Empréstimos	7	7	7	8	-2,7%	0,0%	17,9%
Transferências de Capital	171	164	189	151	-4,3%	15,6%	-20,2%
Outras Receitas de Capital ²	830	274	525	485	-67,0%	92,0%	-7,7%
Total	1.416	447	724	750	-68,4%	61,9%	3,6%

Exclui receitas intra-orçamentárias

1. Recurso referente a desapropriação promovida pela Prefeitura de Osasco contra COHAB;
2. Outras Receitas de Capital incluem Depósitos Judiciais, Outorga Onerosa e Operações Urbanas, entre outras.



02

Despesas

inclui as Despesas Intra-orçamentárias



Despesas Consolidadas

R\$ Milhões Correntes

DESpesas CONSOLIDADAS LIQUIDADAS	Janeiro a Abril				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Despesas Correntes	15.473	17.844	19.147	23.927	15,3%	7,3%	25,0%
Despesas de Capital	1.555	875	736	1.125	-43,8%	-15,9%	52,9%
Total Geral	17.028	18.719	19.883	25.052	9,9%	6,2%	26,0%

Inclui despesas intra-orçamentárias



Despesas Consolidadas

R\$ Milhões Correntes

DESPESAS CONSOLIDADAS LIQUIDADAS	Janeiro a Abril				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Despesas Correntes	14.574	17.035	18.190	21.434	16,9%	6,8%	17,8%
Despesas de Capital	1.554	874	735	1.124	-43,8%	-15,8%	52,9%
Total Geral	16.129	17.908	18.925	22.559	11,0%	5,7%	19,2%

Exclui despesas intra-orçamentárias



Despesas Correntes Liquidadas

R\$ Milhões Correntes

DESPESAS CORRENTES CONSOLIDADAS LIQUIDADAS	Janeiro a Abril				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Pessoal e Encargos	7.752	8.042	8.761	10.629	3,7%	8,9%	21,3%
Ativos	4.554	4.705	5.259	6.753	3,3%	11,8%	28,4%
Inativos	3.197	3.337	3.502	3.876	4,4%	5,0%	10,7%
Juros e Encargos da Dívida	280	247	98	34	-11,6%	-60,3%	-65,3%
Outras Despesas Correntes	7.442	9.555	10.287	13.264	28,4%	7,7%	28,9%
TOTAL	15.473	17.844	19.147	23.927	15,3%	7,3%	25,0%

Inclui despesas intra-orçamentárias



Despesas Correntes Liquidadas

R\$ Milhões Correntes

DESPESAS CORRENTES CONSOLIDADAS LIQUIDADAS	Janeiro a Abril				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Pessoal e Encargos	6.949	7.243	7.859	9.125	4,2%	8,5%	16,1%
Ativos	3.752	3.907	4.357	5.249	4,1%	11,5%	20,5%
Inativos	3.197	3.337	3.502	3.876	4,4%	5,0%	10,7%
Juros e Encargos da Dívida	280	247	98	34	-11,6%	-60,3%	-65,3%
Outras Despesas Correntes	7.346	9.544	10.232	12.276	29,9%	7,2%	20,0%
TOTAL	14.574	17.035	18.190	21.434	16,9%	6,8%	17,8%

Exclui despesas intra-orçamentárias



Despesas de Capital Liquidadas

R\$ Milhões Correntes

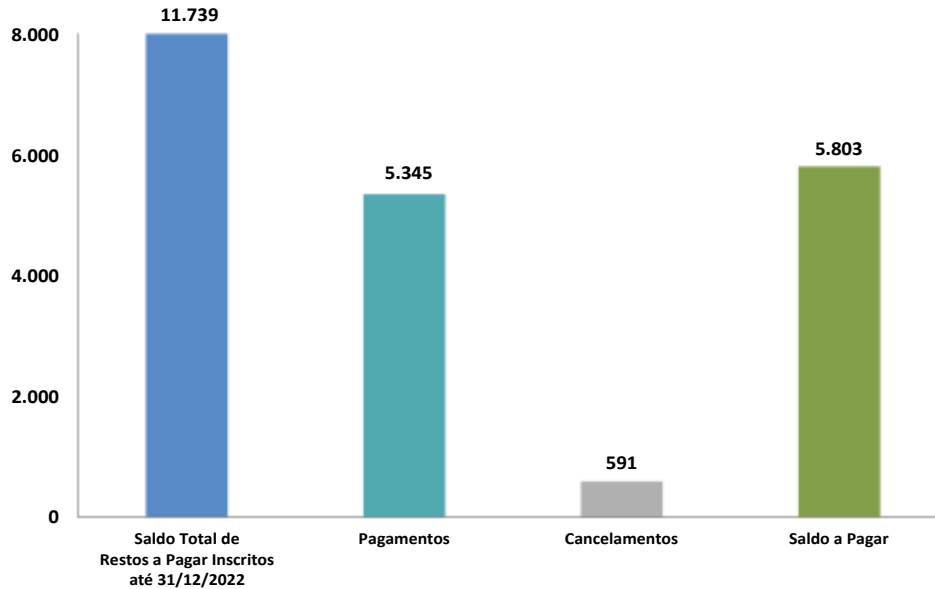
DESPESAS DE CAPITAL CONSOLIDADAS LIQUIDADAS	Janeiro a Abril				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Investimentos ¹	494	207	356	997	-58,1%	72,2%	180,1%
Inversões Financeiras	2	0	0	0	-100,0%	-	-
Amortização da Dívida ²	1.060	668	380	128	-37,0%	-43,1%	-66,4%
TOTAL	1.555	875	736	1.125	-43,8%	-15,9%	52,9%

1. Investimento mais relevantes em Urbanismo, Habitação, Educação
2. O contrato de refinanciamento por conta de sentença judicial terminou em 31/01, e o pagamento da dívida a partir de fevereiro foi efetuado com recurso extra-orçamentário via depósitos judiciais até julho, não sendo realizado em agosto devido à baixa da dívida em troca do Campo de Marte em 17/08/2022. A dívida com a COHAB - Lei 8727/93 foi quitada (em 10/08/2022) com a liberação dos títulos do FCVS.



Restos a Pagar (Processados + Não Processados)

R\$ Milhões Correntes



03

Resultados



Resultado Orçamentário Consolidado

R\$ Milhões Correntes

ABRIL 2023		ORÇAMENTO ATUALIZADO	REALIZADA	
			Jan-Abr	%
RECEITAS	CORRENTES	82.208	30.315	36,9%
	DE CAPITAL	5.373	750	14,0%
	INTRAORÇAMENTÁRIA	8.303	2.479	29,9%
TOTAL		95.885	33.545	35,0%

ABRIL 2023		ORÇAMENTO ATUALIZADO	LIQUIDADADA	
			Jan-Abr	%
DESPESAS	CORRENTES	77.414	21.434	27,7%
	DE CAPITAL	15.042	1.124	7,5%
	INTRAORÇAMENTÁRIA	8.387	2.493	29,7%
TOTAL		100.843	25.052	24,8%

RESULTADO DO PERÍODO	8.493
-----------------------------	--------------

Não inclui Receitas Arrecadadas em Exercícios Anteriores (RAEA).



Resultado Primário e Nominal – Abril 2023

R\$ Milhões Correntes

RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL –Abril 2023

Receitas Primárias Correntes	27.968
Receitas Primárias De Capital	742
Receita Primária Total	28.710
Despesas Primárias Pagas	19.571
Restos a pagar processados pagos	398
Restos a pagar não processados pagos	4.946
Despesa Primária Total	24.915
Resultado Primário - Acima da Linha	3.795
Meta Fiscal Anual Definida na LDO	-4.262
Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos	1.546
Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos	905
Resultado Nominal - Acima da Linha	4.436
Meta Fiscal Anual Definida na LDO	-7.101

NOTA: Exceto fontes RPPS



Limites sobre a RCL – Abril 2023

DESPESAS COM PESSOAL	% sobre RCL
Limite Máximo	60,00%
Limite Prudencial	57,00%
Gastos Totais	30,71%
GARANTIAS DE VALORES	% sobre RCL
Limite Definido por Resolução do Senado	22,00%
Totais das Garantias	0,00%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	% sobre RCL
Limite Definido por Resolução do Senado - Operações de Crédito	16,00%
Operações de Crédito Externas e Internas	0,00%
Limite Definido por Resolução do Senado - Antecipação de Receita	7,00%
Operações de Crédito por Antecipação de Receita	0,00%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	80.508



Dívida Consolidada Líquida

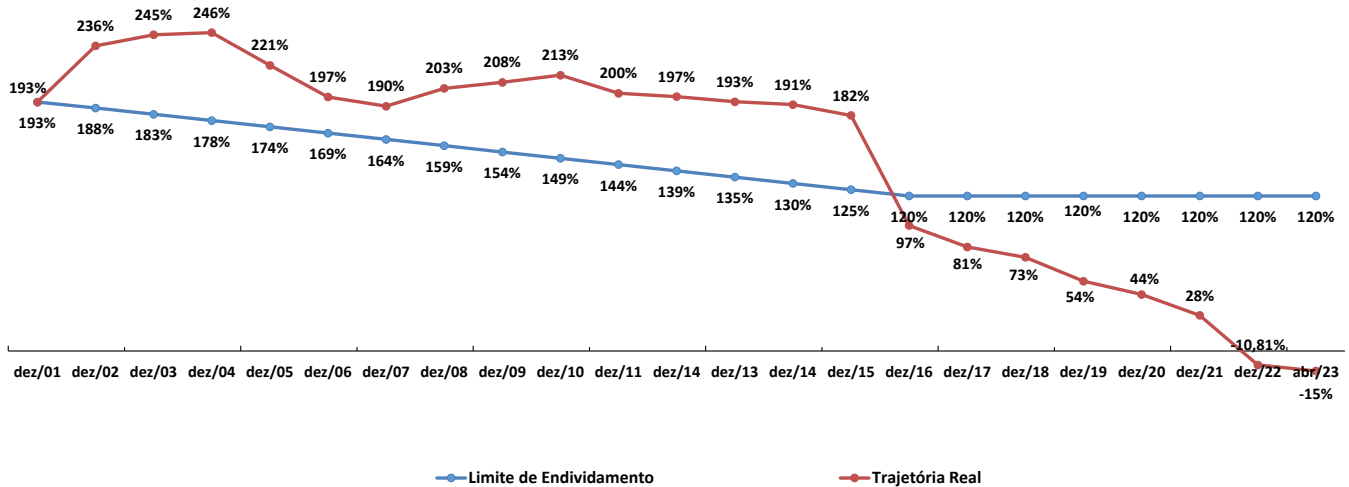
R\$ Milhões Correntes

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
	Dez/2022	Abr/2023
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	20.299	20.074
Dívida Contratual	1.320	1.249
Precatórios posteriores à 05/05/2000 (inclusive)	18.979	18.824
Outras Dívidas	0,05	0,0
DEDUÇÕES (II)	28.805	32.517
Disponibilidade de Caixa Bruta	30.421	37.536
Demais Haveres Financeiros	276	314
(-) Restos a Pagar Processados	408	1.709
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.484	3.625
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I) - (II)	-8.506	-12.443
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	78.685	80.508
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	-10,81%	-15,46%
OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC	Dez/2022	Abr/2023
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000	0	0
PRECATÓRIOS POSTERIORES A 05/05/2000 (Não incluídos na DC)	2.987	2.614
PASSIVO ATUARIAL	119.258	119.258
RESTOS A PAGAR NÃO-PROCESSADOS	11.298	5.664
APROPRIAÇÃO DE DEPÓSITOS JUDICIAIS	9.938	10.148



Limite e Trajetória da Dívida Consolidada Líquida

Dívida Consolidada Líquida em Relação à Receita Corrente Líquida



Obrigado!

Secretaria Municipal da Fazenda

Ricardo Ezequiel Torres

Elaboração: SF/ASECO – Assessoria Econômica
aseco@sf.prefeitura.sp.gov.br

