

Secretaria Municipal da Fazenda de São Paulo

Gestão Fiscal

Acumulado no 2º quadrimestre de 2023

(Incluído Poder Legislativo)

28/09/2023

Objetivo

Demonstração e avaliação do cumprimento das metas fiscais
§ 4º do artigo 9º da LRF

01

Receitas

Receita Consolidada

R\$ Milhões Correntes

RECEITA CONSOLIDADA	Janeiro a Agosto				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
RECEITAS CORRENTES	41.066	45.783	54.730	58.709	11,5%	19,5%	7,3%
RECEITA RECORRENTE	37.619	44.454	53.597	57.979	18,2%	20,6%	8,2%
RECEITA NÃO RECORRENTE ¹	3.447	1.329	1.134	730	-61,5%	-14,7%	-35,6%
RECEITAS DE CAPITAL	1.982	2.274	3.127	1.802	14,8%	37,5%	-42,4%
RECEITA INTRAORÇAMENTÁRIA ²	1.803	1.766	3.465	5.517	-2,1%	96,2%	59,2%
Total	44.851	49.823	61.322	66.028	11,1%	23,1%	7,7%

1. Inclui PPI, transferências relacionadas à COVID-19, outorga de concessões e cessão da Folha de Pagamento (2020).
2. 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 Agosto				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Impostos, taxas e contribuições de melhoria	23.744	28.613	32.577	35.094	20,5%	13,9%	7,7%
Principal	22.627	27.142	30.841	33.413	20,0%	13,6%	8,3%
Multas, Juros e Deduções, Dívida Ativa e Parcelamentos	1.117	1.471	1.736	1.681	31,7%	18,0%	-3,2%
Receita de Contribuições ¹	1.597	1.610	2.041	2.467	0,8%	26,7%	20,9%
Receita Patrimonial ²	1.844	809	2.863	3.919	-56,1%	254,0%	36,9%
Receita de Serviços	138	157	165	120	13,8%	5,5%	-27,1%
Receita de Transferências ³	12.631	13.911	15.367	15.448	10,1%	10,5%	0,5%
Outras Receitas Correntes	1.113	683	1.717	1.660	-38,7%	151,6%	-3,3%
Total	41.066	45.783	54.730	58.709	11,5%	19,5%	7,3%

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 crédito de quilômetro, aplicação financeira 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 Agosto				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
IPTU	8.224	8.907	9.850	10.342	8,3%	10,6%	5,0%
ISS	10.929	13.822	16.417	18.026	26,5%	18,8%	9,8%
ITBI	1.381	2.253	2.127	2.096	63,1%	-5,6%	-1,4%
IR	1.772	1.850	2.038	2.537	4,4%	10,2%	24,5%
FPM	206	275	353	371	33,2%	28,6%	5,2%
ICMS	4.534	6.008	6.779	6.046	32,5%	12,8%	-10,8%
IPVA	2.328	2.583	3.075	3.769	11,0%	19,0%	22,6%
Total	29.373	35.699	40.639	43.187	21,5%	13,8%	6,3%

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 Agosto				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Operações de Crédito	388	7	37	32	-98,1%	396,6%	-13,8%
Alienações de Bens ¹	22	5	6	254	-77,7%	13,0%	4522,7%
Amortização de Empréstimos	13	14	15	17	2,5%	10,4%	9,3%
Transferências de Capital	422	473	534	479	12,0%	12,8%	-10,2%
Outras Receitas de Capital ²	1.136	1.775	2.536	1.020	56,2%	42,9%	-59,8%
Total	1.982	2.274	3.127	1.802	14,8%	37,5%	-42,4%

Exclui receitas intra-orçamentárias

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

02

Despesas

Despesas Consolidadas

Inclui despesas intra-orçamentárias

R\$ Milhões Correntes

DESPESAS CONSOLIDADAS LIQUIDADAS	Janeiro a Agosto				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Despesas Correntes	33.199	38.749	44.241	53.906	16,7%	14,2%	21,8%
Despesas de Capital	2.788	2.271	2.527	4.767	-18,5%	11,3%	88,6%
Total Geral	35.988	41.020	46.768	58.673	14,0%	14,0%	25,5%

Despesas Consolidadas

Exclui despesas intra-orçamentárias

R\$ Milhões Correntes

DESPESAS CONSOLIDADAS LIQUIDADAS	Janeiro a Agosto				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Despesas Correntes	31.408	37.104	40.843	48.233	18,1%	10,1%	18,1%
Despesas de Capital	2.782	2.269	2.509	4.713	-18,4%	10,6%	87,9%
Total Geral	34.191	39.373	43.351	52.945	15,2%	10,1%	22,1%

Despesas Correntes Liquidadas

Inclui despesas intra-orçamentárias

R\$ Milhões Correntes

DESPESAS CORRENTES CONSOLIDADAS LIQUIDADAS	Janeiro a Agosto				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Pessoal e Encargos	15.463	16.452	18.366	22.376	6,4%	11,6%	21,8%
Ativos	8.990	9.728	11.279	14.455	8,2%	15,9%	28,2%
Inativos	6.472	6.723	7.087	7.922	3,9%	5,4%	11,8%
Juros e Encargos da Dívida	299	565	125	63	88,9%	-77,8%	-49,8%
Outras Despesas Correntes	17.438	21.732	25.750	31.467	24,6%	18,5%	22,2%
TOTAL	33.199	38.749	44.241	53.906	16,7%	14,2%	21,8%

Despesas Correntes Liquidadas

Exclui despesas intra-orçamentárias

R\$ Milhões Correntes

DESPESAS CORRENTES CONSOLIDADAS LIQUIDADAS	Janeiro a Agosto				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Pessoal e Encargos	13.855	14.840	16.294	19.216	7,1%	9,8%	17,9%
Ativos	7.382	8.116	9.207	11.295	9,9%	13,4%	22,7%
Inativos	6.472	6.723	7.087	7.922	3,9%	5,4%	11,8%
Juros e Encargos da Dívida	299	565	125	63	88,9%	-77,8%	-49,8%
Outras Despesas Correntes	17.255	21.700	24.424	28.954	25,8%	12,6%	18,5%
TOTAL	31.408	37.104	40.843	48.233	18,1%	10,1%	18,1%

Despesas de Capital Liquidadas

Inclui despesas intra-orçamentárias

R\$ Milhões Correntes

DESPESAS DE CAPITAL CONSOLIDADAS LIQUIDADAS	Janeiro a Agosto				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Investimentos	1.457	736	1.606	4.310	-49,5%	118,2%	168,4%
Inversões Financeiras	5	0	0	20	-100,0%	-	-
Amortização da Dívida	1.326	1.536	921	437	15,8%	-40,0%	-52,6%
TOTAL	2.788	2.271	2.527	4.767	-18,5%	11,3%	88,6%

Despesas de Capital Liquidadas

Exclui despesas intra-orçamentárias

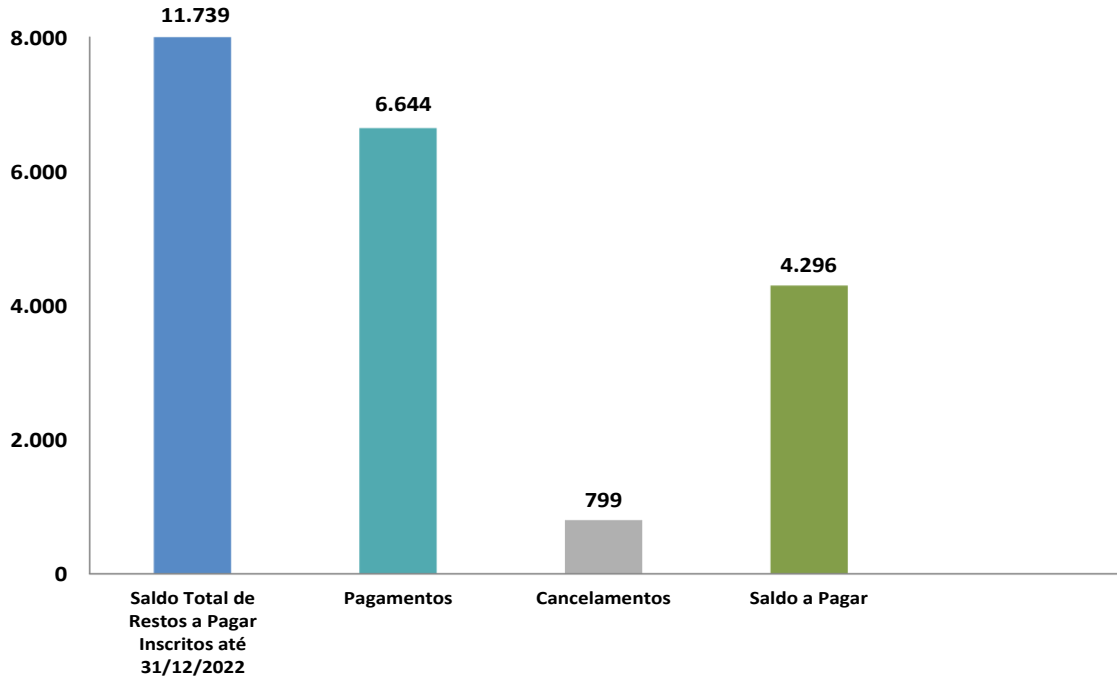
R\$ Milhões Correntes

DESPESAS DE CAPITAL CONSOLIDADAS LIQUIDADAS	Janeiro a Agosto				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Investimentos	1.451	733	1.587	4.256	-49,4%	116,4%	168,1%
Inversões Financeiras	5	0	0	20	-100,0%	-	-
Amortização da Dívida	1.326	1.536	921	437	15,8%	-40,0%	-52,6%
TOTAL	2.782	2.269	2.509	4.713	-18,4%	10,6%	87,9%

Restos a pagar

(Processados + Não Processados)

R\$ Milhões Correntes



03

Resultados

Resultado Orçamentário Consolidado

R\$ Milhões Correntes

Agosto 2023		ORÇAMENTO ATUALIZADO	REALIZADA	
			Jan-Ago	%
RECEITAS	CORRENTES	82.290	58.709	71,3%
	DE CAPITAL	5.373	1.802	33,5%
	INTRAORÇAMENTÁRIA	8.758	5.517	63,0%
TOTAL		96.421	66.028	68,5%

Agosto 2023		ORÇAMENTO ATUALIZADO	LIQUIDADADA	
			Jan-Ago	%
DESPESAS	CORRENTES	80.400	48.233	60,0%
	DE CAPITAL	17.550	4.713	26,9%
	INTRAORÇAMENTÁRIA	9.493	5.728	60,3%
TOTAL		107.443	58.674	54,6%

RESULTADO DO PERÍODO	7.354
-----------------------------	--------------

Não inclui Receitas Arrecadadas em Exercícios Anteriores (RAEA).

Resultado Primário e Nominal

Agosto/2023

R\$ Milhões Correntes

Receitas Primárias Correntes	53.644
Receitas Primárias De Capital	1.754
Receita Primária Total	55.398
Despesas Primárias Pagas	48.683
Restos a pagar processados pagos	414
Restos a pagar não processados pagos	6.229
Despesa Primária Total	55.326
Resultado Primário - Acima da Linha	72
Meta Fiscal Anual Definida na LDO	-7.417
Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos	3.391
Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos	1.912
Resultado Nominal - Acima da Linha	1.551
Meta Fiscal Anual Definida na LDO	-9.583

NOTA: Exceto fontes RPPS

Limites sobre a RCL

Agosto/2023

DESPESAS COM PESSOAL	% sobre RCL
Limite Máximo	60,00%
Limite Prudencial	57,00%
Gastos Totais	31,46%
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	0,04%
Limite Definido por Resolução do Senado - Antecipação de Receita	7,00%
Operações de Crédito por Antecipação de Receita	0,00%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	82.204

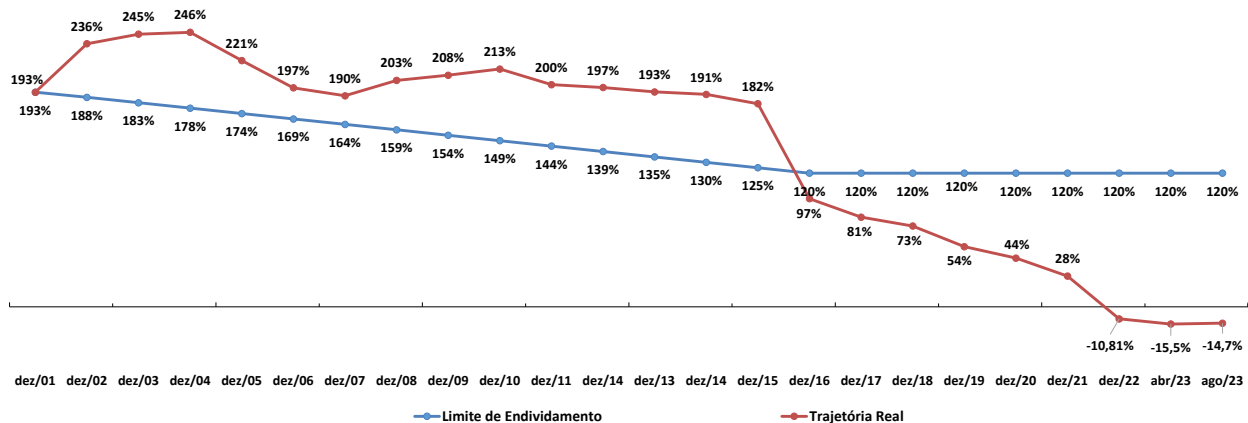
Dívida Consolidada Líquida

R\$ Milhões Correntes

	Dez/2022	Ago/2023
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	20.299	19.847
Dívida Contratual	1.320	1.215
Precatórios posteriores à 05/05/2000 (inclusive)	18.979	18.632
Outras Dívidas	0,05	0,0
DEDUÇÕES (II)	28.805	31.904
Disponibilidade de Caixa Bruta	30.421	35.326
Demais Haveres Financeiros	276	301
(-) Restos a Pagar Processados	408	1.794
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.484	1.930
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I) - (II)	-8.506	-12.057
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	78.685	82.204
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	-10,81%	-14,67%
OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC	Dez/2022	Ago/2023
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000	0	0
PRECATÓRIOS POSTERIORES A 05/05/2000 (Não incluídos na DC)	2.987	2.817
PASSIVO ATUARIAL	119.258	119.258
RESTOS A PAGAR NÃO-PROCESSADOS	11.298	4.247
APROPRIAÇÃO DE DEPÓSITOS JUDICIAIS	9.938	10.414

Limite e Trajetória da Dívida Consolidada Líquida

Dívida Consolidada Líquida em Relação à Receita Corrente Líquida



Obrigado!

Secretaria Municipal da Fazenda
Fabiano Martins de Oliveira

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