

Gestão Fiscal

Acumulado no 3º quadrimestre de 2022

(Incluído Poder Legislativo)

28/02/2023



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 Dezembro				Variação Nominal		
	2019	2020	2021	2022	2020	2021	2022
RECEITAS CORRENTES	56.147	60.975	70.343	81.755	8,6%	15,4%	16,2%
RECEITA RECORRENTE	55.432	56.836	66.341	79.548	2,5%	16,7%	19,9%
RECEITA NÃO RECORRENTE ¹	715	4.139	4.002	2.207	478,7%	-3,3%	-44,9%
RECEITAS DE CAPITAL	4.004	2.748	3.485	4.026	-31,4%	26,8%	15,5%
RECEITA INTRAORÇAMENTÁRIA	2.566	2.939	2.822	6.812	14,5%	-4,0%	141,4%
TOTAL	62.717	66.661	76.651	92.593	6,3%	15,0%	20,8%

(1) Inclui PPI, transferências relacionadas à COVID-19, outorga de concessões e cessão da Folha de Pagamento (2020).

NOTA - Receita Intraorçamentária: Inclui contribuição patronal, com impacto do recolhimento de 6% da 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 Dezembro				Variação Nominal		
	2019	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Impostos, taxas e contribuições de melhoria	33.808	35.352	43.770	47.822	4,6%	23,8%	9,3%
Principal	32.061	33.642	40.050	45.277	4,9%	19,0%	13,1%
Multas, Juros e Deduções, Dívida Ativa e Parcelamentos	1.747	1.710	3.720	2.546	-2,1%	117,5%	-31,6%
Receita de Contribuições ¹	2.455	2.554	2.560	3.523	4,0%	0,3%	37,6%
Receita Patrimonial ²	1.214	2.485	1.720	5.206	104,8%	-30,8%	202,6%
Receita de Serviços	236	201	227	256	-14,6%	12,5%	12,7%
Receita de Transferências ³	16.350	18.840	20.346	22.144	15,2%	8,0%	8,8%
Outras Receitas Correntes	2.084	1.541	1.720	2.804	-26,0%	11,6%	63,0%
TOTAL	56.147	60.975	70.343	81.755	8,6%	15,4%	16,2%

- (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 quilômetro e concessões.
 (3) Receita de Transferências inclui Cota-Parte do ICMS e IPVA, FPM, FUNDEB, transferências para a Saúde, Educação e Assistência Social.

Valores líquidos de deduções. Exclui receitas intra-orçamentárias.



Principais Receitas Tributárias e de Origem Tributária

R\$ Milhões Correntes

Principais Receitas Correntes	Janeiro a Dezembro				Variação Nominal		
	2019	2020	2021	2022	2020	2021	2022
IPTU	10.395	10.770	11.500	12.865	3,6%	6,8%	11,9%
ISS	16.252	17.088	21.650	25.242	5,1%	26,7%	16,6%
ITBI	2.404	2.568	3.560	3.199	6,8%	38,6%	-10,1%
IR	2.618	2.821	2.926	3.453	7,8%	3,7%	18,0%
FPM	332	320	426	541	-3,6%	33,2%	27,1%
ICMS	7.722	7.468	9.369	9.977	-3,3%	25,4%	6,5%
IPVA	2.646	2.735	2.894	3.488	3,4%	5,8%	20,5%
TOTAL	42.370	43.770	52.324	58.765	3,3%	19,5%	12,3%

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 Dezembro				Variação Nominal		
	2019	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Operações de Crédito	291	510	122	103	75,3%	-76,1%	-15,4%
Alienações de Bens	30	50	23	9	66,1%	-55,2%	-58,5%
Amortização de Empréstimos ¹	23	21	21	238	-10,9%	4,6%	1011,0%
Transferências de Capital	585	750	657	746	28,1%	-12,3%	13,6%
Outras Receitas de Capital ²	3.074	1.417	2.662	2.929	-53,9%	87,9%	10,0%
TOTAL	4.004	2.748	3.485	4.026	-31,4%	26,8%	15,5%

(1) Outras Receitas de Capital incluem Depósitos Judiciais, Outorga Onerosa e Operações Urbanas, entre outras.

Exclui receitas intra-orçamentárias



02

Despesas



Despesas Consolidadas

R\$ Milhões Correntes

DESPESAS CONSOLIDADAS LIQUIDADAS	Janeiro a Dezembro				Variação Nominal		
	2019	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Despesas Correntes	53.590	58.790	66.596	80.510	9,7%	13,3%	20,9%
Despesas de Capital	5.799	6.125	6.827	10.579	5,6%	11,5%	55,0%
Total Geral	59.389	64.915	73.423	91.088	9,3%	13,1%	24,1%

Inclui despesas intra-orçamentárias



Despesas Correntes Empenhadas

R\$ Milhões Correntes

DESPESAS CONSOLIDADAS EMPENHADAS	Janeiro a Dezembro				Variação Nominal		
	2019	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Pessoal e Encargos	25.082	26.385	27.689	32.455	5,2%	4,9%	17,2%
Ativos	15.194	15.915	16.823	20.525	4,7%	5,7%	22,0%
Inativos	9.888	10.469	10.865	11.930	5,9%	3,8%	9,8%
Juros e Encargos da Dívida	1.137	317	881	162	-72,1%	177,7%	-81,6%
Outras Despesas Correntes	27.372	32.088	38.026	47.893	17,2%	18,5%	25,9%
TOTAL	53.590	58.790	66.596	80.510	9,7%	13,3%	20,9%



Despesas de Capital Empenhadas

R\$ Milhões Correntes

DESPESAS CONSOLIDADAS LIQUIDADAS	Janeiro a Dezembro				Variação Nominal		
	2019	2020	2021	2022	2020	2021	2022
Investimentos ¹	3.560	4.578	3.833	8.864	28,6%	-16,3%	131,2%
Inversões Financeiras	33	5	0	315	-84,1%	-100,0%	-
Amortização da Dívida ²	2.206	1.542	2.994	1.400	-30,1%	94,2%	-53,3%
TOTAL	5.799	6.125	6.827	10.579	5,6%	11,5%	55,0%

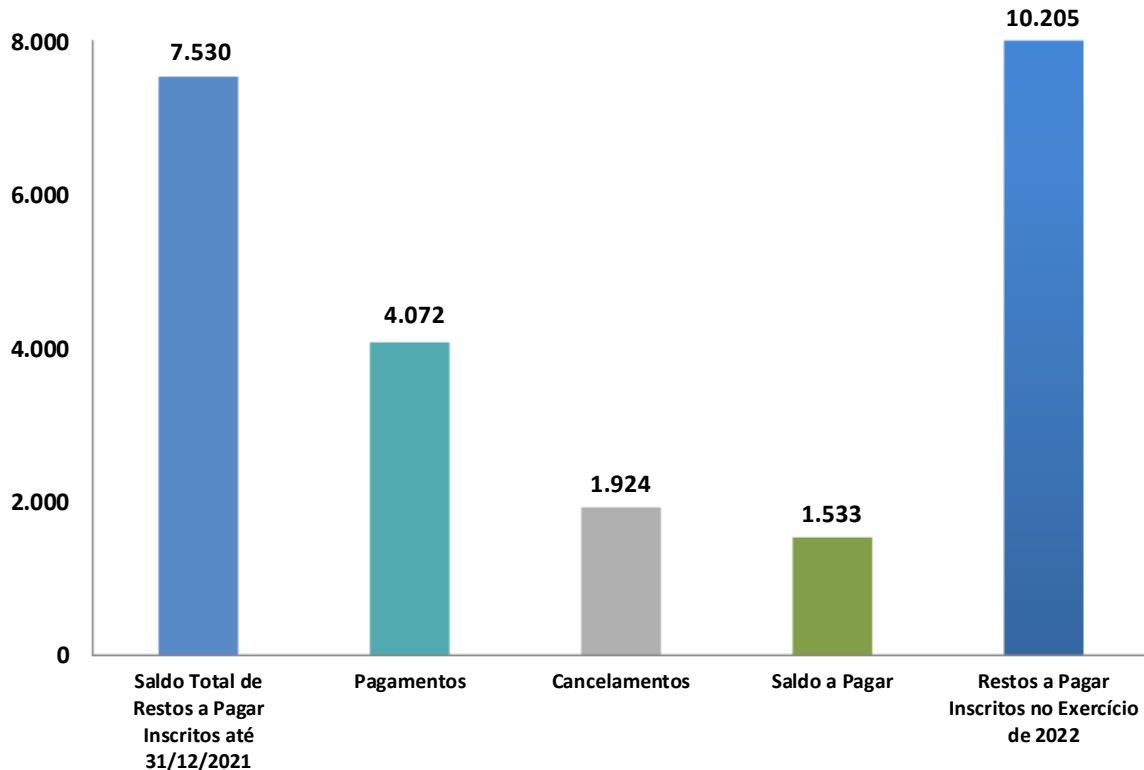
(1) Inclui despesas com precatórios.

(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

DEZEMBRO 2022		ORÇAMENTO ATUALIZADO	REALIZADA	
			Jan-Dez	%
RECEITAS	CORRENTES	78.594	81.755	104,0%
	DE CAPITAL	6.123	4.026	65,8%
	INTRAORÇAMENTÁRIA	6.326	6.812	107,7%
TOTAL		91.044	92.593	101,7%

DEZEMBRO 2022		ORÇAMENTO ATUALIZADO	EMPENHADA	
			Jan-Dez	%
DESPESAS	CORRENTES	77.016	73.442	95,4%
	DE CAPITAL	17.056	10.529	61,7%
	INTRAORÇAMENTÁRIA	7.178	7.118	99,2%
TOTAL		101.250	91.088	90,0%

RESULTADO DO PERÍODO 1.505

* Não inclui Receitas Arrecadadas em Exercícios Anteriores (RAEA).



Resultado Primário e Nominal - Dezembro 2022

R\$ Milhões Correntes

RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL – Dezembro 2022

Receitas Primárias Correntes	77.713
Receitas Primárias De Capital	3.684
Receita Primária Total	81.397
Despesas Primárias Pagas	72.521
Restos a pagar processados pagos	255
Restos a pagar não processados pagos	3.755
Despesa Primária Total	76.531
Resultado Primário - Acima da Linha	4.866
Meta Fiscal Anual Definida na LDO	-1.338
Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos	5.068
Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos	3.444
Resultado Nominal - Acima da Linha	6.490
Meta Fiscal Anual Definida na LDO	-4.254



Limites sobre a RCL - Dezembro 2022

DESPESAS COM PESSOAL	% sobre RCL
Limite Máximo	60,00%
Limite Prudencial	57,00%
Gastos Totais	30,22%
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	0,12%
Limite Definido por Resolução do Senado - Antecipação de Receita	7,00%
Operações de Crédito por Antecipação de Receita	0,00%
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	78.685



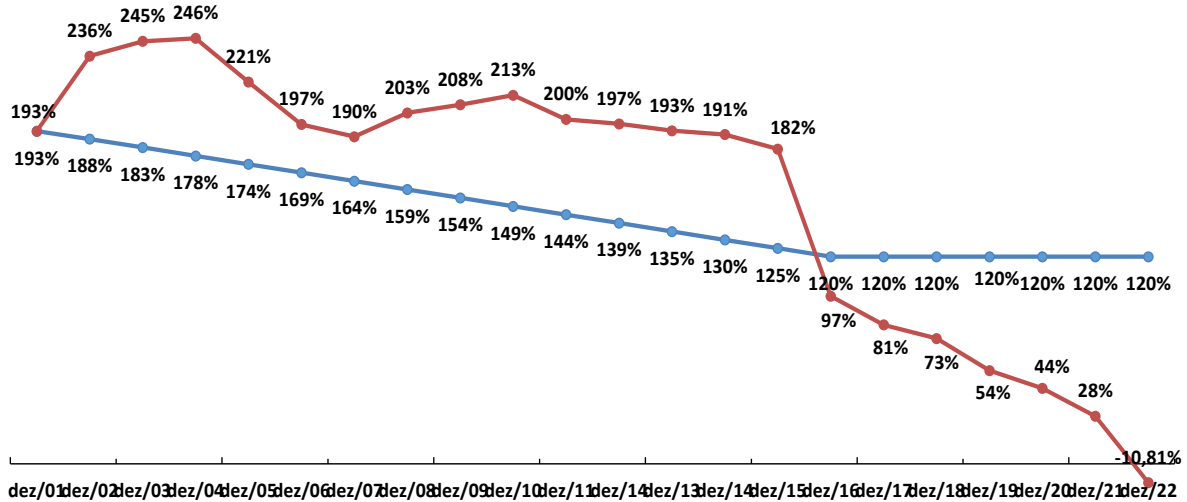
Dívida Consolidada Líquida

R\$ Milhões Correntes

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA		
	Dez/2021	Dez/2022
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	42.808	20.299
Dívida Contratual	25.839	1.320
Precatórios posteriores à 05/05/2000 (inclusive)	16.969	18.979
Outras Dívidas	0,1	0,0
DEDUÇÕES (II)	23.990	28.805
Disponibilidade de Caixa Bruta	24.747	30.421
Demais Haveres Financeiros	301	276
(-) Restos a Pagar Processados	270	408
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	788	1.484
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I) - (II)	18.817	-8.506
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	68.251	78.685
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	27,57%	-10,81%
OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC	Dez/2021	Dez/2022
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000	0	0
PRECATÓRIOS POSTERIORES A 05/05/2000 (Não incluídos na DC)	3.424	2.987
PASSIVO ATUARIAL	170.743	119.258
RESTOS A PAGAR NÃO-PROCESSADOS	7.249	11.298
APROPRIAÇÃO DE DEPÓSITOS JUDICIAIS - LC 151/2015	8.976	9.938



Limite e Trajetória da Dívida Consolidada Líquida



— Limite de Endividamento

— Trajetória Real



Obrigado!

Secretaria Municipal da Fazenda

Ricardo Ezequiel Torres

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

