

Secretaria Municipal da Fazenda de São Paulo

Gestão Fiscal

Acumulado no 3º quadrimestre de 2023

(Incluído Poder Legislativo)

27/02/2024

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		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
RECEITAS CORRENTES	60.975	70.343	81.755	86.501	15,4%	16,2%	5,8%
RECEITA RECORRENTE	56.836	66.341	79.548	85.306	16,7%	19,9%	7,2%
RECEITA NÃO RECORRENTE ¹	4.139	4.002	2.207	1.194	-3,3%	-44,9%	-45,9%
RECEITAS DE CAPITAL	2.748	3.485	4.026	3.293	26,8%	15,5%	-18,2%
RECEITA INTRAORÇAMENTÁRIA ²	2.939	2.822	6.812	10.676	-4,0%	141,4%	56,7%
Total	66.661	76.651	92.593	100.470	15,0%	20,8%	8,5%

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 Dezembro				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Impostos, taxas e contribuições de melhoria	35.352	43.770	47.822	52.095	23,8%	9,3%	8,9%
Principal	33.642	40.050	45.277	49.480	19,0%	13,1%	9,3%
Multas, Juros e Deduções, Dívida Ativa e Parcelamentos	1.710	3.720	2.546	2.615	117,5%	-31,6%	2,7%
Receita de Contribuições ¹	2.554	2.560	3.523	3.988	0,3%	37,6%	13,2%
Receita Patrimonial ²	2.485	1.720	5.206	5.443	-30,8%	202,6%	4,6%
Receita de Serviços	201	227	256	177	12,5%	12,7%	-30,8%
Receita de Transferências ³	18.840	20.346	22.144	22.292	8,0%	8,8%	0,7%
Outras Receitas Correntes	1.541	1.720	2.804	2.506	11,6%	63,0%	-10,6%
Total	60.975	70.343	81.755	86.500,604	15,4%	16,2%	5,8%

Valores líquidos de deduções. Exclui receitas intra-orçamentárias.

1. A partir de 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 Dezembro				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
IPTU	10.770	11.500	12.865	13.551	6,8%	11,9%	5,3%
ISS	17.088	21.650	25.242	27.833	26,7%	16,6%	10,3%
ITBI	2.568	3.560	3.199	3.323	38,6%	-10,1%	3,9%
IR	2.821	2.926	3.453	4.205	3,7%	18,0%	21,8%
FPM	320	426	541	568	33,2%	27,1%	5,0%
ICMS	7.468	9.369	9.977	9.546	25,4%	6,5%	-4,3%
IPVA	2.735	2.894	3.488	4.221	5,8%	20,5%	21,0%
Total	43.770	52.324	58.765	63.246	19,5%	12,3%	7,6%

IPTU, ISS, ITBI — somente o principal (exclui Parcelamentos e Dívida Ativa).

FPM, ICMS e IPVA brutos, sem as deduções do FUNDEB.

ICMS – inclui compensação de perdas de arrecadação em 2022 e 2023.

Receita de Capital

R\$ Milhões Correntes

Receitas de Capital	Janeiro a Dezembro				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Operações de Crédito	510	122	103	368	-76,1%	-15,4%	256,3%
Alienações de Bens ¹	50	23	9	346	-55,2%	-58,5%	3607,0%
Amortização de Empréstimos	21	21	238	25	4,6%	1011,0%	-89,6%
Transferências de Capital	750	657	746	684	-12,3%	13,6%	-8,3%
Outras Receitas de Capital ²	1.417	2.662	2.929	1.870	87,9%	10,0%	-36,2%
Total	2.748	3.485	4.026	3.293	26,8%	15,5%	-18,2%

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 EMPENHADAS	Janeiro a Dezembro				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Despesas Correntes	58.790	66.596	80.510	91.886	13,3%	20,9%	14,1%
Despesas de Capital	6.125	6.827	10.579	14.944	11,5%	55,0%	41,3%
Total Geral	64.915	73.423	91.088	106.829	13,1%	24,1%	17,3%

Despesas Consolidadas

Exclui despesas intra-orçamentárias

R\$ Milhões Correntes

DESPESAS CONSOLIDADAS EMPENHADAS	Janeiro a Dezembro				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Despesas Correntes	55.768	63.591	73.442	81.355	14,0%	15,5%	10,8%
Despesas de Capital	6.031	6.812	10.529	14.860	12,9%	54,6%	41,1%
Total Geral	61.799	70.403	83.971	96.214	13,9%	19,3%	14,6%

Despesas Correntes Empenhadas

Inclui despesas intra-orçamentárias

R\$ Milhões Correntes

DESPESAS CORRENTES CONSOLIDADAS EMPENHADAS	Janeiro a Dezembro				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Pessoal e Encargos	26.385	27.689	32.455	36.386	4,9%	17,2%	12,1%
Ativos	15.915	16.823	20.525	23.515	5,7%	22,0%	14,6%
Inativos	10.469	10.865	11.930	12.871	3,8%	9,8%	7,9%
Juros e Encargos da Dívida	317	881	162	109	177,7%	-81,6%	-32,7%
Outras Despesas Correntes	32.088	38.026	47.893	55.390	18,5%	25,9%	15,7%
TOTAL	58.790	66.596	80.510	91.886	13,3%	20,9%	14,1%

Despesas Correntes Empenhadas

Exclui despesas intra-orçamentárias

R\$ Milhões Correntes

DESPESAS CORRENTES CONSOLIDADAS EMPENHADAS	Janeiro a Dezembro				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Pessoal e Encargos	23.718	24.856	28.390	31.156	4,8%	14,2%	9,7%
Ativos	13.248	13.991	16.460	18.285	5,6%	17,6%	11,1%
Inativos	10.469	10.865	11.930	12.871	3,8%	9,8%	7,9%
Juros e Encargos da Dívida	317	881	162	109	177,7%	-81,6%	-32,7%
Outras Despesas Correntes	31.733	37.853	44.890	50.089	19,3%	18,6%	11,6%
TOTAL	55.768	63.591	73.442	81.355	14,0%	15,5%	10,8%

Despesas de Capital Empenhadas

Inclui despesas intra-orçamentárias

R\$ Milhões Correntes

DESPESAS DE CAPITAL CONSOLIDADAS EMPENHADAS	Janeiro a Dezembro				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Investimentos	4.578	3.833	8.864	14.189	-16,3%	131,2%	60,1%
Inversões Financeiras	5	0	315	20	-100,0%	-	-93,6%
Amortização da Dívida	1.542	2.994	1.400	734	94,2%	-53,3%	-47,5%
TOTAL	6.125	6.827	10.579	14.944	11,5%	55,0%	41,3%

Despesas de Capital Empenhadas

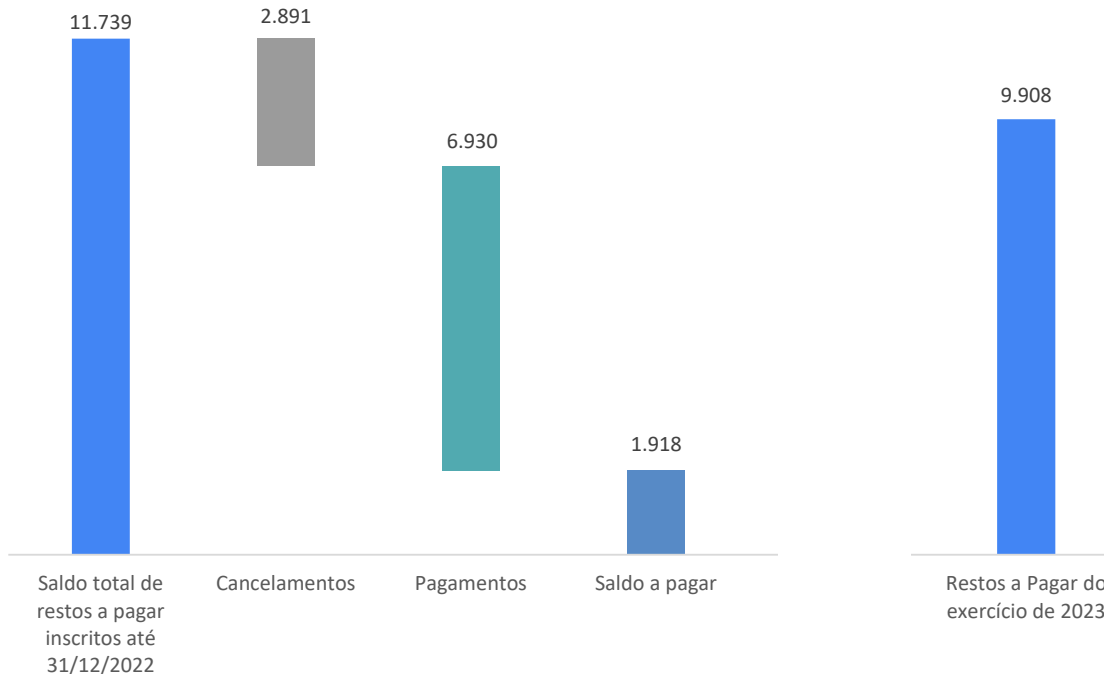
Exclui despesas intra-orçamentárias

R\$ Milhões Correntes

DESPESAS DE CAPITAL CONSOLIDADAS EMPENHADAS	Janeiro a Dezembro				Variação Nominal		
	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Investimentos	4.484	3.818	8.814	14.105	-14,9%	130,9%	60,0%
Inversões Financeiras	5	0	315	20	-100,0%	-	-93,6%
Amortização da Dívida	1.542	2.994	1.400	734	94,2%	-53,3%	-47,5%
TOTAL	6.031	6.812	10.529	14.860	12,9%	54,6%	41,1%

Restos a Pagar (Processados + Não Processados)

R\$ Milhões Correntes



03

Resultados

Resultado Orçamentário Consolidado

R\$ Milhões Correntes

RECEITA	Orçamento atualizado	Realizado	
		Jan-Dez	%
Corrente	85.656	86.501	101,0%
De Capital	5.588	3.293	58,9%
Intraorçamentária	9.813	10.676	108,8%
Sub Total	101.057	100.470	99,4%
Déficit orçamentário		6.360	
Total		106.829	

DESPESA	Orçamento atualizado	Realizado	
		Jan-Dez	%
Corrente	83.463	81.355	97,5%
De Capital	18.951	14.860	78,4%
Intraorçamentária	10.675	10.615	99,4%
Total	113.088	106.829	94,5%

Resultado Primário

R\$ Milhões Correntes

RESULTADO PRIMÁRIO	2023
Receitas Primárias Correntes	79.141
Receitas Primárias De Capital	2.951
Receita Primária Total	82.092
Despesas Primárias Pagas	83.305
Restos a pagar processados pagos	417
Restos a pagar não processados pagos	6.512
Despesa Primária Total	90.234
Resultado Primário - Acima da Linha	-8.142
Meta Fiscal Anual Definida na LDO	-9.627

Resultado Nominal

R\$ Milhões Correntes

RESULTADO NOMINAL	2022	2023
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	20.299	22.268
DEDUÇÕES (II)	28.813	25.381
Disponibilidade de Caixa	28.537	25.144
Disponibilidade de Caixa Bruta	30.431	28.561
(-) Restos a Pagar Processados	409	1.497
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.486	1.920
Demais Haveres Financeiros	276	237
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I) - (II)	-8.515	-3.113
Resultado Nominal - Abaixo da Linha		-5.402
Meta Fiscal Anual Definida na LDO		-11.803

Limites sobre a RCL

Dezembro/2023

DESPESAS COM PESSOAL	% sobre RCL
Limite Máximo	60,00%
Limite Prudencial	57,00%
Gastos Totais	31,26%

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 Externas e Internas	16,00%
Operações de Crédito Externas e Internas	0,44%
Limite Definido por Resolução do Senado - Antecipação de Receita	7,00%
Operações de Crédito por Antecipação de Receita	0,00%

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA	82.923
--	---------------

Dívida Consolidada Líquida

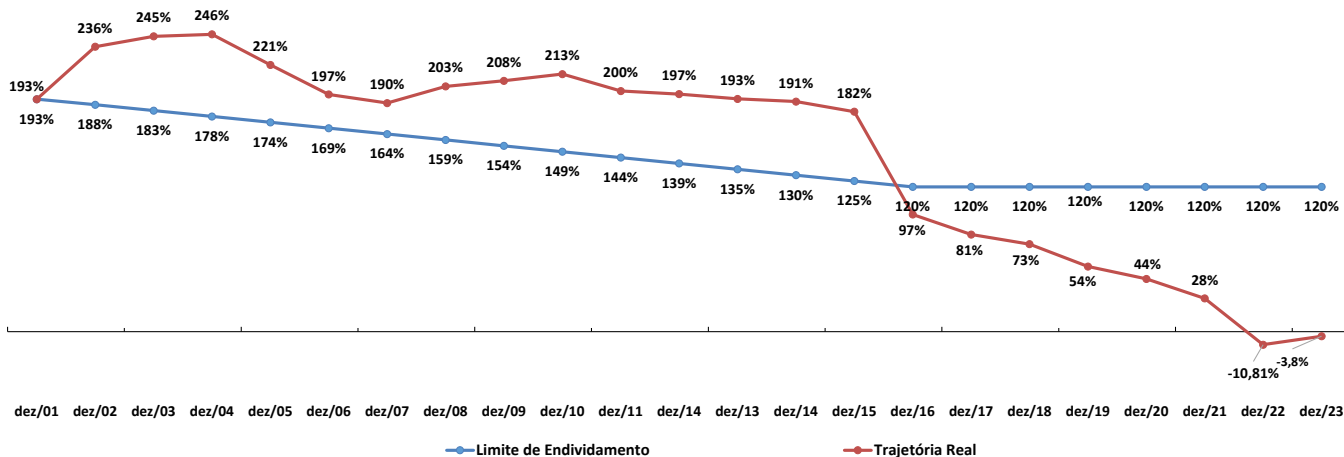
R\$ Milhões Correntes

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

	Dez/2023
DÍVIDA CONSOLIDADA (I)	22.268
Dívida Contratual	1.419
Precatórios posteriores à 05/05/2000 (inclusive)	20.849
Outras Dívidas	0,0
DEDUÇÕES (II)	25.381
Disponibilidade de Caixa Bruta	28.561
Demais Haveres Financeiros	237
(-) Restos a Pagar Processados	1.497
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.920
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (III) = (I) - (II)	-3.113
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	82.923
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	-3,75%

Limite e Trajetória da Dívida Consolidada Líquida

Dívida Consolidada Líquida em Relação à Receita Corrente Líquida Ajustada



Obrigado!

Secretaria Municipal da Fazenda

LUIS FELIPE VIDAL ARELLANO

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