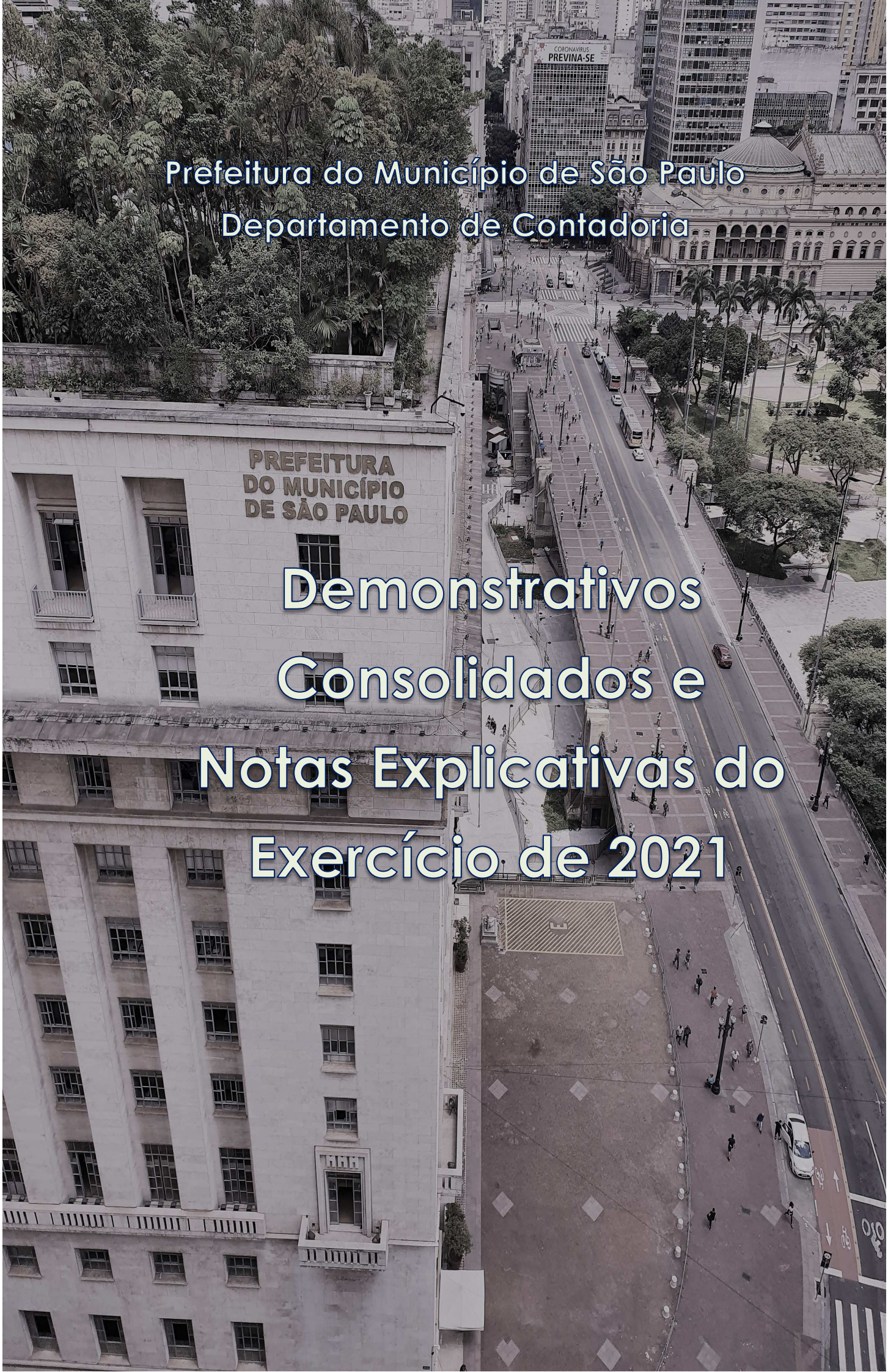


Prefeitura do Município de São Paulo

Departamento de Contadoria

Demonstrativos Consolidados e Notas Explicativas do Exercício de 2021

Sumário

1. DEMONSTRATIVOS CONSOLIDADOS 84

1.1 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 84
1.2 BALANÇO PATRIMONIAL 86
1.3 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS 88
1.4 DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO 90
1.5 BALANÇO FINANCEIRO 91
1.6 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA 92

2. NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 93

2.1 INTRODUÇÃO 93
2.2 CISÕES, FUSÕES, INCORPORAÇÕES, TRANSFORMAÇÕES, LIQUIDAÇÕES DE EMPRESAS MUNICIPAIS 95
2.3 RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS 95
2.4 BASE DE PREPARAÇÃO 98
2.5 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 103
2.6 BALANÇO PATRIMONIAL 109
2.7 DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS 136
2.8 DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES NO PATRIMÔNIO LÍQUIDO 141
2.9 BALANÇO FINANCEIRO 142
2.10 DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA 146

3. AÇÕES DE MELHORIA NOS PROCESSOS E SISTEMA 152

3.1 MATRIZ DE SALDOS CONTÁBEIS - MSC 152
3.2 PROJETO CONTA CORRENTE CONTÁBIL/FONTE DE RECURSOS 152
3.3 DECRETO FEDERAL Nº 10540/2020 – REQUISITOS MÍNIMOS SIAFIC 153

4. DISPOSIÇÕES FINAIS 154

1. Demonstrativos Consolidados

1.1 Balanço Orçamentário

CONSOLIDADO GERAL
Balanço Orçamentário do Exercício 2021

em R$

Receitas Orçamentárias	Notas	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo d = (c - b)
Receitas Correntes (I)	6	**63.264.650.068,00**	**67.909.982.964,25**	**73.089.582.757,91**	**5.179.599.793,66**
Receita Tributária		36.023.280.418,00	39.506.866.219,73	43.771.345.858,79	4.264.479.639,06
Receita de Contribuições		5.699.102.296,00	5.699.102.296,00	5.149.675.966,26	(549.426.329,74)
Receita Patrimonial		1.746.895.457,00	1.746.895.457,00	1.716.641.264,82	(30.254.192,18)
Receita Agropecuária		-	-	-	-
Receita Industrial		-	-	-	-
Receita de Serviços		434.417.334,00	434.417.334,00	289.771.869,66	(144.645.464,34)
Transferências Correntes		17.241.449.630,00	18.403.095.256,03	20.346.013.939,21	1.942.918.683,18
Outras Receitas Correntes		2.119.504.933,00	2.119.606.401,49	1.816.133.859,17	(303.472.542,32)
Receitas de Capital (II)	6	**4.649.494.076,00**	**4.661.175.403,77**	**3.561.113.131,13**	**(1.100.062.272,64)**
Operações de Crédito		1.031.384.363,00	1.031.384.363,00	122.178.048,70	(909.206.314,30)
Alienação de Bens		592.294.897,00	592.294.897,00	98.215.702,11	(494.079.194,89)
Amortizações de Empréstimos		21.465.394,00	21.465.394,00	21.443.316,16	(22.077,84)
Transferências de Capital		846.388.502,00	858.069.829,77	657.132.979,69	(200.936.850,08)
Outras Receitas de Capital		2.157.960.920,00	2.157.960.920,00	2.662.143.084,47	504.182.164,47
Subtotal das Receitas (III) = (I + II)	2	**67.914.144.144,00**	**72.571.158.368,02**	**76.650.695.889,04**	**4.079.537.521,02**
Operações de Crédito/Refinanciamento (IV)		**-**	**-**	**-**	**-**
Operações de Crédito Internas		-	-	-	-
Mobiliária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
Operações de Crédito Externas		-	-	-	-
Mobiliária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
Subtotal com Refinanciamento (V) = (III + IV)		**67.914.144.144,00**	**72.571.158.368,02**	**76.650.695.889,04**	**4.079.537.521,02**
Deficit (VI)		**48.563.676,00**	**6.602.274.044,34**	**-**	
Total (VII) = (V + VI)	1	**67.962.707.820,00**	**79.173.432.412,36**	**76.650.695.889,04**	**4.079.537.521,02**
Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados para Créditos Adicionais)		**48.563.676,00**	**6.602.274.044,34**	**6.553.710.368,34**	**(48.563.676,00)**
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	8	48.563.676,00	48.563.676,00	-	(48.563.676,00)
Superavit Financeiro	3	-	6.553.710.368,34	6.553.710.368,34	-
Reabertura de Créditos Adicionais		-	-	-	-

CONSOLIDADO GERAL
Balanço Orçamentário do Exercício 2021

em R$

Despesas Orçamentárias	Notas	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f - g)
Despesas Correntes (VIII)	6	**59.276.465.438,00**	**68.854.828.218,85**	**66.596.323.444,94**	**61.864.918.842,33**	**61.643.221.976,62**	**2.258.504.773,91**
Pessoal e Encargos Sociais		27.858.660.110,00	28.354.969.746,08	27.688.864.503,15	26.745.382.803,32	26.718.543.651,61	666.105.242,93
Juros e Encargos da Dívida		1.324.023.640,00	1.024.023.640,00	881.004.093,01	880.998.093,01	880.998.093,01	143.019.546,99
Outras Despesas Correntes		30.093.781.688,00	39.475.834.832,77	38.026.454.848,78	34.238.537.946,00	34.043.680.232,00	1.449.379.983,99
Despesas de Capital (IX)	6	**8.686.241.382,00**	**10.318.603.193,51**	**6.826.959.684,94**	**4.894.801.826,09**	**4.846.103.698,84**	**3.491.643.508,57**
Investimentos		5.135.186.418,00	7.042.043.916,02	3.833.014.231,86	1.900.856.373,01	1.852.158.245,76	3.209.029.684,16
Inversões Financeiras		90.438.083,00	88.432.083,00	-	-	-	88.432.083,00
Amortização da Dívida		3.460.616.881,00	3.188.127.194,49	2.993.945.453,08	2.993.945.453,08	2.993.945.453,08	194.181.741,41
Reserva de Contingência (X)		**1.000,00**	**1.000,00**	-	-	-	**1.000,00**
Subtotal das Despesas (XI) = (VIII + IX + X)		**67.962.707.820,00**	**79.173.432.412,36**	**73.423.283.129,88**	**66.759.720.668,42**	**66.489.325.675,46**	**5.750.149.282,48**
Amortização da Dívida / Refinanciamento (XII)		**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Amortização da Dívida Interna		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa		-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
Subtotal com Refinanciamento (XIII) = (XI + XII)	1	**67.962.707.820,00**	**79.173.432.412,36**	**73.423.283.129,88**	**66.759.720.668,42**	**66.489.325.675,46**	**5.750.149.282,48**
Superavit (XIV)	5 e 9	**-**	**-**	**3.227.412.759,16**			
Total (XV) = (XIII + XIV)	4	**67.962.707.820,00**	**79.173.432.412,36**	**76.650.695.889,04**	**66.759.720.668,42**	**66.489.325.675,46**	**5.750.149.282,48**
Reserva do RPPS		-	-	-	-	-	-

CONSOLIDADO GERAL
Balanço Orçamentário do Exercício 2021

Quadro da Execução de Restos a Pagar Não Processados

em R$

Restos a Pagar Não Processados	Notas	Inscritos		Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo (f) = (a+b-d-e)
		Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)				
Despesas Correntes		**579.463,03**	**3.774.770.318,93**	**2.213.915.124,57**	**2.212.457.149,48**	**978.490.292,99**	**584.402.339,49**
Pessoal e Encargos Sociais		7.217,97	448.000.795,32	334.612.337,51	334.599.142,60	113.395.675,78	13.194,91
Juros e Encargos da Dívida		-	2.591.269,84	-	-	2.591.269,84	-
Outras Despesas Correntes		572.245,06	3.324.178.253,77	1.879.302.787,06	1.877.858.006,88	862.503.347,37	584.389.144,58
Despesas de Capital		**2.316.614,86**	**1.552.104.676,66**	**1.112.906.912,42**	**1.109.869.633,10**	**439.350.947,28**	**5.200.711,14**
Investimentos		2.316.614,86	1.552.014.935,52	1.112.906.912,42	1.109.869.633,10	439.261.206,14	5.200.711,14
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	89.741,14	-	-	89.741,14	-
Total	7	**2.896.077,89**	**5.326.874.995,59**	**3.326.822.036,99**	**3.322.326.782,58**	**1.417.841.240,27**	**589.603.050,63**

Quadro da Execução de Restos a Pagar Processados

em R$

Restos a Pagar Processados	Notas	Inscritos		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo (e) = (a+b-c-d)
		Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)			
Despesas Correntes		**3.173.968,43**	**356.153.325,12**	**355.364.181,26**	**1.646.682,40**	**2.316.429,89**
Pessoal e Encargos Sociais		47.335,87	11.863.841,25	11.864.200,24	20.397,10	26.579,78
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		3.126.632,56	344.289.483,87	343.499.981,02	1.626.285,30	2.289.850,11
Despesas de Capital		**4.321.097,94**	**122.231.519,56**	**122.266.169,09**	**118.102,58**	**4.168.345,83**
Investimentos		4.321.097,94	122.231.519,56	122.266.169,09	118.102,58	4.168.345,83
Inversões Financeiras		-	-	-	-	-
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-
Total		**7.495.066,37**	**478.384.844,68**	**477.630.350,35**	**1.764.784,98**	**6.484.775,72**

1.2 Balanço Patrimonial

CONSOLIDADO GERAL
Balanço Patrimonial do Exercício 2021

em R$

ATIVO				PASSIVO			
Especificação	**Notas**	**Exercício Atual**	**Exercício Anterior**	**Especificação**	**Notas**	**Exercício Atual**	**Exercício Anterior**
Ativo Circulante		**40.699.472.671,28**	**31.995.409.814,84**	**Passivo Circulante**		**13.948.472.800,32**	**11.263.540.603,87**
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	24.747.281.858,69	18.147.065.361,81	Obrig. Trab., Prev. Assist. Pagar a Curto Prazo	13	3.696.095.243,55	1.743.480.700,54
Créditos a Curto Prazo	2	15.480.170.858,51	13.376.921.631,66	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	14	3.071.621.979,51	2.225.766.436,11
Investim. e Aplic. Temporárias a Curto Prazo	3	46.190.266,65	80.444.187,76	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	15	1.777.047.436,79	1.402.011.365,89
Estoques	4	422.869.205,83	389.110.931,41	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	16	6.970.940,82	7.280.844,99
VPD Pagas Antecipadamente	5	2.960.481,60	1.867.702,20	Obrigações de Repartições a Outros Entes		-	-
				Provisões a Curto Prazo	17	26.359.769,31	70.889.380,73
				Demais Obrigações a Curto Prazo	18	5.370.377.430,34	5.814.111.875,61
Ativo Não Circulante		**102.000.138.454,16**	**98.185.232.071,67**	**Passivo Não Circulante**		**223.832.732.480,04**	**225.025.571.046,10**
Realizável a Longo Prazo		68.368.084.037,74	62.977.986.801,39	Obrig. Trab., Prev. Assist. Pagar a Longo Prazo	13	17.148.816.194,16	14.381.160.610,32
Créditos a Longo Prazo	6	68.341.052.266,61	62.951.903.567,64	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	14	22.663.407.935,06	25.920.582.639,00
Investimentos Temp. a Longo Prazo	7	67.266,68	65.996,20	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	15	2.737.276.553,49	2.605.681.650,20
Estoques	8	25.318.793,47	25.291.893,35	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	16	283.996.658,98	293.006.923,02
VPD Pagas Antecipadamente	9	1.645.710,98	725.344,20	Provisões a Longo Prazo	17	171.378.950.541,78	173.484.264.113,09
Investimentos	10	6.890.155.898,06	8.592.899.881,56	Demais Obrigações a Longo Prazo	18	9.620.284.596,57	8.340.875.110,47
Imobilizado	11	26.707.181.668,51	26.597.767.044,95	Resultado Diferido		-	-
Intangível	12	34.716.849,85	16.578.343,77				
				Total do Passivo		**237.781.205.280,36**	**236.289.111.649,97**
				Passivo a Descoberto	19	**(95.081.594.154,92)**	**(106.108.469.763,46)**
				Patrimônio Social e Capital Social	20	1.415.507.329,28	1.361.070.999,88
				Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	21	126,13	620.520.691,95
				Reservas de Capital		-	-
				Ajustes de Avaliação Patrimonial	22	(417.967,20)	(208.983,60)
				Reservas de Lucros		-	-
				Demais Reservas		261.326.585,19	259.626.942,10
				Resultados Acumulados	23	(96.758.010.228,32)	(108.349.479.413,79)
				(-) Ações / Cotas em Tesouraria		-	-
Total		**142.699.611.125,44**	**130.180.641.886,51**	**Total**		**142.699.611.125,44**	**130.180.641.886,51**

Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes (Lei nº 4.320/1964)

em R$

Ativo (I)	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior	Passivo (II)	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Financeiro		30.849.235.318,29	23.144.417.698,95	Passivo Financeiro		14.343.490.624,13	11.376.163.048,77
Ativo Permanente		111.850.375.807,15	107.036.224.187,56	Passivo Permanente		230.630.781.432,51	230.178.098.796,54
				Saldo Patrimonial (I - II)	**24**	**(102.274.660.931,20)**	**(111.373.619.958,80)**

Quadro das Contas de Compensação (Lei nº 4.320/1964)

em R$

Atos Potenciais Ativos	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior	Atos Potenciais Passivos	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior
Garantias e Contragarantias Recebidas		4.278.059.144,80	3.782.466.162,80	Garantias e Contragarantias Concedidas		-	103.053.741,33
Direitos Conven. Outros Instr. Congêneres		-	-	Obrigações Conven. Outros Instr. Congêneres		-	-
Direitos Contratuais		-	-	Obrigações Contratuais		31.404.437.150,18	30.089.699.067,64
Outros Atos Potenciais Ativos		2.957.508.761,37	38.001.769,67	Outros Atos Potenciais Passivos		1.255.127.420,20	1.215.024.232,01
Total	**25**	**7.235.567.906,17**	**3.820.467.932,47**	**Total**	**25**	**32.659.564.570,38**	**31.407.777.040,98**

Quadro do Superávit / Deficit Financeiro (Lei nº 4.320/1964)

em R$

Fontes de Recursos	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ordinária		**8.293.886.334,22**	**5.512.641.626,07**
Vinculada		**8.211.858.359,94**	**6.255.613.024,11**
Operações de Crédito		199.169.905,37	203.798.897,56
Transferências Federais		883.470.973,35	631.207.149,03
Transferências Estaduais		301.592.597,77	173.583.225,80
Fundo Constitucional de Educação		525.042.175,87	102.425.291,30
Outras Fontes		431.930.313,17	388.029.924,28
Receita Condicionada		-	-
Tesouro Municipal - Recurso Vinculado		5.337.673.941,02	4.577.519.676,26
Alienação de Bens Ativos		67.075.832,29	61.274.586,79
Depósitos Judiciais		362.952.970,03	34.966.453,67
Transf. Federais - Custeio Covid Fundo a Fundo - Serv. Púb. Saúde		92.071.627,33	77.078.017,88
Transf. Federais - Invest. Covid Fundo a Fundo - Serv. Púb. Saúde		8.011.315,17	3.375.769,00
Transf. Federais - Convênios/Contratos Covid Vinculados à Saúde		-	-
Transf. Federais - LC 173/2020, Art. 5º, I		2.866.708,57	2.354.032,54
Recursos Extraorçamentários		-	-
Total	**26**	**16.505.744.694,16**	**11.768.254.650,18**

1.3 Demonstração das Variações Patrimoniais

CONSOLIDADO GERAL
Demonstrações das Variações Patrimoniais do Exercício 2021

em R$

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS			
	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Aumentativas		**132.505.636.491,93**	**98.915.233.035,95**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		**46.804.501.385,68**	**37.798.891.000,56**
Impostos	1	46.202.466.088,78	37.066.948.010,39
Taxas		602.035.296,90	731.942.990,17
Contribuições de Melhoria		-	-
Contribuições		**5.150.251.694,88**	**5.169.521.159,38**
Contribuições Sociais	2	4.553.301.418,96	4.582.751.577,48
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico		-	-
Contribuição de Iluminação Pública		596.950.275,92	586.769.581,90
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais		-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		**767.378.913,29**	**2.395.852.821,11**
Venda de Mercadorias		64.868.033,03	62.513.057,93
Venda de Produtos		-	-
Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços	3	702.510.880,26	2.333.339.763,18
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		**32.284.999.836,75**	**15.345.163.697,49**
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		-	-
Juros e Encargos de Mora	4	23.308.984.746,06	11.222.105.405,45
Variações Monetárias e Cambiais	5	7.448.969.634,83	3.476.737.095,93
Descontos Financeiros Obtidos		-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		1.226.121.471,51	512.611.518,88
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras		300.923.984,35	133.709.677,23
Transferências e Delegações Recebidas		**34.138.899.734,69**	**33.120.096.849,91**
Transferências Intragovernamentais	6	10.349.437.521,97	11.168.542.129,70
Transferências Intergovernamentais	7	23.460.812.439,05	21.605.752.037,42
Transferências das Instituições Privadas		48.257.732,48	43.255.160,93
Transferências das Instituições Multigovernamentais		-	-
Transferências de Consórcios Públicos		-	-
Transferências do Exterior		-	-
Execução Orçamentária Delegada		-	-
Transferências de Pessoas Físicas		27.620.623,42	43.302.756,54
Outras Transferências e Delegações Recebidas		252.771.417,77	259.244.765,32
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos		**696.615.777,73**	**410.693.748,69**
Reavaliação de Ativos		-	-
Ganhos com Alienação		-	14.351.735,13
Ganhos com Incorporação de Ativos		48.915.741,27	48.895.942,90
Ganhos com Desincorporação de Passivos	8	647.700.036,46	347.446.070,66
Reversão de Redução a Valor Recuperável		-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	9	**12.662.989.148,91**	**4.675.013.758,81**
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar		-	-
Resultado Positivo de Participações		154.932.010,35	189.523.416,85
Reversão de Provisões e Ajustes e Perdas		7.679.511.903,76	1.304.637.069,24
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas		4.828.545.234,80	3.180.853.272,72

em R$

	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Diminutivas		**120.346.035.494,01**	**99.504.162.049,10**
Pessoal e Encargos		**17.730.684.144,63**	**16.555.423.337,74**
Remuneração a Pessoal	10	13.992.260.459,99	12.874.477.620,57
Encargos Patronais		2.760.063.209,54	2.761.622.052,88
Benefícios a Pessoal		926.451.697,38	902.554.249,60
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		51.908.777,72	16.769.414,69
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		**11.349.518.757,16**	**10.908.363.878,75**
Aposentadorias e Reformas	11	10.000.265.700,15	9.643.974.547,36
Pensões		918.824.626,37	861.171.488,40
Benefícios de Prestação Continuada		-	-
Benefícios Eventuais		410.999.600,00	385.421.400,00
Políticas Públicas de Transferência de Renda		321.032,70	202.057,86
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		19.107.797,94	17.594.385,13
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		**15.995.321.006,05**	**15.127.661.731,33**
Uso de Material de Consumo	12	2.157.255.543,44	1.338.034.832,37
Serviços	13	13.687.811.425,33	13.667.716.013,98
Depreciação, Amortização e Exaustão		150.254.037,28	121.910.884,98
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		**4.904.886.431,76**	**2.745.650.236,78**
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	14	902.997.699,28	326.354.472,35
Juros e Encargos de Mora	15	923.485,25	8.996.215,54
Variações Monetárias e Cambiais	16	3.994.951.065,84	2.407.752.121,08
Descontos Financeiros Concedidos		2.732.507,67	2.290.821,04
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	17	3.281.673,72	256.606,77
Transferências e Delegações Concedidas		**32.642.796.669,72**	**29.044.074.849,12**
Transferências Intragovernamentais	18	10.349.380.317,62	11.166.046.511,31
Transferências Intergovernamentais	19	5.994.046.011,96	5.579.857.991,78
Transferências a Instituições Privadas	20	16.298.939.915,40	12.297.818.160,47
Transferências a Instituições Multigovernamentais		-	-
Transferências a Consórcios Públicos		-	-
Transferências ao Exterior		222.255,28	337.368,39
Execução Orçamentária Delegada		-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas		208.169,46	14.817,17
Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos		**30.883.802.192,63**	**13.691.594.790,83**
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	21	18.119.436.733,36	6.705.062.047,47
Perdas com Alienação		674.014,27	55,36
Perdas Involuntárias		994.972,64	3.977.954,52
Incorporação de Passivos		89.937.946,90	93.438.352,52
Desincorporação de Ativos	22	12.672.758.525,46	6.889.116.380,96
Tributárias		**700.321.044,98**	**613.892.927,85**
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		10.138.104,51	11.735.947,29
Contribuições		690.182.940,47	602.156.980,56
Custo das Mercadorias Vendidas, dos Produtos Vendidos e dos Serviços Prestados		**30.502.381,77**	**23.686.629,69**
Custo das Mercadorias Vendidas		30.502.381,77	23.686.629,69
Custos dos Produtos Vendidos		-	-
Custo dos Serviços Prestados		-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	23	**6.108.202.865,31**	**10.793.813.667,01**
Premiações		18.485.652,42	85.387.589,90
Resultado Negativo de Participações		185.089.282,35	38.318.913,11
Incentivos		200.796.159,45	147.457.447,49
Subvenções Econômicas		-	-
Participações e Contribuições		-	-
VPD de Constituição de Provisões		5.305.036.420,39	10.218.092.218,03
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas		398.795.350,70	304.557.498,48
Resultado Patrimonial do Período		**12.159.600.997,92**	**(588.929.013,15)**

1.4 Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido

CONSOLIDADO GERAL
Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido do Exercício 2021

em R$

Especificação	Notas	Patrimônio Social/Capital Social	Adiantamento p/ Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reservas de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações/Cotas Tesouraria	Total
Saldos Iniciais		1.386.070.999,88	620.520.691,95	-	(208.983,60)	-	259.626.942,10	(108.370.453.527,29)	-	(106.104.443.876,96)
Ajustes de Exercícios Anteriores	3	-	-	-	-	-	-	(547.366.682,55)	-	(547.366.682,55)
Aumento de Capital	2	29.436.329,40	(620.520.565,82)	-	-	-	-	-	-	(591.084.236,42)
Resultado do Exercício	1	-	-	-	(208.983,60)	-	-	12.159.809.981,52	-	12.159.600.997,92
Constituição/Reversão de Reservas	4	-	-	-	-	-	1.699.643,09	-	-	1.699.643,09
Saldos Finais		**1.415.507.329,28**	**126,13**	**-**	**(417.967,20)**	**-**	**261.326.585,19**	**(96.758.010.228,32)**	**-**	**(95.081.594.154,92)**

1.5 Balanço Financeiro

CONSOLIDADO GERAL
Balanço Financeiro do Exercício 2021

em R$

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
Especificação	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	1A e 1B	**76.650.695.889,04**	**66.661.210.627,92**	**Despesa Orçamentária (VI)**	1C	**73.423.283.129,88**	**64.915.337.413,99**
Ordinária		**60.568.049.066,92**	**52.107.138.696,34**	**Ordinária**		**58.633.608.530,89**	**50.131.045.144,55**
Tesouro Municipal		55.646.659.515,96	47.073.434.599,77	Tesouro Municipal		53.677.891.648,28	45.002.754.017,49
Recursos Próprios da Administração Indireta		4.739.393.218,32	4.744.409.396,24	Recursos Próprios da Administração Indireta		4.727.535.524,85	4.840.550.558,04
Recursos Próprios da Empresa Dependente		181.996.332,64	289.294.700,33	Recursos Próprios da Empresa Dependente		228.181.357,76	287.740.569,02
Vinculada		**16.082.646.822,12**	**14.554.071.931,58**	**Vinculada**		**14.789.674.598,99**	**14.784.292.269,44**
Operações de Crédito		131.092.883,87	521.466.706,28	Operações de Crédito		158.510.077,24	635.355.091,77
Transferências Federais		3.421.160.656,33	4.147.174.361,25	Transferências Federais		3.367.572.368,76	4.165.060.633,19
Transferências Estaduais		968.870.240,77	712.614.618,99	Transferências Estaduais		889.909.382,02	682.608.452,53
Fundo Constitucional de Educação		5.891.222.940,30	4.681.603.079,65	Fundo Constitucional de Educação		5.468.606.056,33	4.722.008.092,80
Outras Fontes		120.093.514,28	204.444.808,93	Outras Fontes		94.885.219,98	153.788.270,78
Receita Condicionada		-	-	Receita Condicionada		-	-
Tesouro Municipal - Recurso Vinculado		3.398.428.833,66	3.088.972.006,65	Tesouro Municipal - Recurso Vinculado		2.983.916.573,78	3.225.678.679,26
Alienação de Bens Ativos		98.215.702,11	50.295.488,01	Alienação de Bens Ativos		92.387.797,18	9.823.342,06
Depósitos Judiciais		1.499.434.018,36	719.943.761,25	Depósitos Judiciais		1.171.447.502,00	845.220.425,90
Transf. Federais - Custeio Covid Fundo a Fundo - Serv. Púb. Saúde		543.449.598,44	335.525.438,28	Transf. Federais - Custeio Covid Fundo a Fundo - Serv. Púb. Saúde		556.215.296,87	258.447.420,40
Transf. Federais - Invest. Covid Fundo a Fundo - Serv. Púb. Saúde		10.678.434,00	3.375.769,00	Transf. Federais - Invest. Covid Fundo a Fundo - Serv. Púb. Saúde		6.042.887,83	-
Transf. Federais - Convênios/Contratos Covid Vinculados à Saúde		-	-	Transf. Federais - Convênios/Contratos Covid Vinculados à Saúde		-	-
Transf. Federais - LC 173/2020, Art. 5º, I		-	88.655.893,29	Transf. Federais - LC 173/2020, Art. 5º, I		181.437,00	86.301.860,75
Transferências Financeiras Recebidas (II)	2	**10.326.893.037,00**	**11.089.180.119,66**	**Transferências Financeiras Concedidas (VII)**	2	**10.326.893.037,00**	**11.089.180.119,66**
Para Execução Orçamentária		4.074.225.037,87	5.235.370.345,77	Para Execução Orçamentária		4.074.225.037,87	5.235.370.345,77
Independentes de Execução Orçamentária		14.476.262,69	47.179.297,13	Independentes de Execução Orçamentária		14.476.262,69	47.179.297,13
Para Aportes de Recursos para o RPPS		6.238.191.736,44	5.806.630.476,76	Para Aportes de Recursos para o RPPS		6.238.191.736,44	5.806.630.476,76
Para Aportes de Recursos Para o RGPS		-	-	Para Aportes de Recursos Para o RGPS		-	-
Recebimentos Extraorçamentários (III)	3	**39.380.326.642,68**	**35.304.360.037,68**	**Pagamentos Extraorçamentários (VIII)**	3	**35.002.183.346,81**	**31.671.158.547,39**
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	4	6.663.562.461,46	5.326.874.995,59	Pagamentos Restos a Pagar Não Processados	4	3.236.756.942,31	2.405.123.538,30
Inscrição de Restos a Pagar Processados	4	266.490.072,31	472.833.703,96	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	4	472.089.567,56	247.762.214,15
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		8.066.673.236,60	7.587.247.957,24	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		10.463.646.346,49	9.711.675.895,71
Outros Recebimentos Extraorçamentários		24.383.600.872,31	21.917.403.380,89	Outros Pagamentos Extraorçamentários		20.829.690.490,45	19.306.596.899,23
Saldo do Exercício Anterior (IV)	5	**22.846.510.069,19**	**17.449.225.412,07**	**Saldo para o Exercício Seguinte (IX)**	5	**30.452.066.124,22**	**22.828.300.116,29**
Caixa e Equivalentes de Caixa	6	18.165.275.314,71	13.275.967.091,03	Caixa e Equivalentes de Caixa	6	24.747.281.858,69	18.147.065.361,81
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		4.600.790.566,72	4.076.211.520,09	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		5.658.593.998,88	4.600.790.566,72
Aplicações em Segmento de Renda Fixa - RPPS		80.444.187,76	97.046.800,95	Aplicações em Segmento de Renda Fixa - RPPS		46.190.266,65	80.444.187,76
Total (V) = (I+II+III+IV)		**149.204.425.637,91**	**130.503.976.197,33**	**Total (X) = (VI+VII+VIII+IX)**		**149.204.425.637,91**	**130.503.976.197,33**

1.6 Demonstração dos Fluxos de Caixa

CONSOLIDADO GERAL
Demonstração dos Fluxos de Caixa do Exercício 2021

em R$

	Notas	Exercício Atual	Exercício Anterior
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais (I)	1	**9.099.132.913,88**	**7.350.565.969,09**
Ingressos		**121.177.279.618,31**	**109.001.599.330,43**
Receitas Derivadas e Originárias		**52.743.568.818,70**	**45.017.698.898,05**
Receita Tributária		43.771.345.858,79	35.352.922.853,57
Receita de Contribuições		5.149.675.966,26	5.169.624.183,50
Receita Patrimonial		1.673.519.428,33	2.459.402.477,89
Receita Agropecuária		-	-
Receita Industrial		-	-
Receita de Serviços		289.771.869,66	454.257.360,63
Remuneração das Disponibilidades		43.121.836,49	27.832.102,93
Outras Receitas Derivadas e Originárias		1.816.133.859,17	1.553.659.919,53
Transferências Correntes Recebidas		**30.672.906.976,21**	**29.982.893.613,44**
Intergovernamentais		14.425.941.097,26	14.083.822.975,87
Da União		4.176.103.030,99	5.653.649.337,74
De Estados e Distrito Federal		10.249.838.066,27	8.430.173.638,13
De Municípios		-	-
Intragovernamentais		10.326.893.037,00	11.142.660.121,57
Outras Transferências Correntes Recebidas		5.920.072.841,95	4.756.410.516,00
Outros Ingressos Operacionais		**37.760.803.823,40**	**34.001.006.818,94**
Outros Ingressos Operacionais		37.760.803.823,40	34.001.006.818,94
Desembolsos		**112.078.146.704,43**	**101.651.033.361,34**
Pessoal e Demais Despesas		**63.330.045.214,35**	**56.280.465.838,62**
Legislativa		772.737.543,15	832.570.608,11
Judiciária		206.051.734,81	208.070.689,58
Administração		915.311.455,16	909.817.455,42
Defesa Nacional		36.153,64	66.153,20
Segurança Pública		603.004.287,14	582.360.299,93
Relações Exteriores		197.092,46	262.148,08
Assistência Social		1.933.906.076,66	1.751.737.214,82
Previdência Social		14.186.877.051,45	13.525.005.615,42
Saúde		14.852.077.523,06	12.895.347.736,91
Trabalho		113.271.323,15	78.256.228,01
Educação		14.695.007.455,26	11.426.291.643,10
Cultura		768.442.959,02	754.031.188,45
Direitos da Cidadania		237.660.927,81	118.132.032,31
Urbanismo		4.881.358.848,55	4.628.874.521,64
Habitação		261.331.173,68	271.686.565,34
Saneamento		300.774.382,60	314.235.374,32
Gestão Ambiental		222.576.120,66	220.079.735,66
Agricultura		-	-
Comércio e Serviços		203.265.466,53	216.399.353,68
Comunicações		198.692.766,64	182.281.195,95
Energia		-	-
Transporte		5.332.942.512,36	5.192.097.547,77
Desporto e Lazer		194.495.857,59	148.997.231,91
Encargos Especiais		2.450.026.502,97	2.023.865.299,01
Juros e Encargos da Dívida		**880.998.093,01**	**314.610.332,71**
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		870.036.095,46	298.641.605,72
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		5.842.516,01	9.782.624,92
Outros Encargos da Dívida		5.119.481,54	6.186.102,07
Transferências Concedidas		**10.326.893.037,00**	**11.089.180.119,66**
Intragovernamentais		10.326.893.037,00	11.089.180.119,66
Outros Desembolsos Operacionais		**37.540.210.360,07**	**33.966.777.070,35**
Outros Desembolsos Operacionais		37.540.210.360,07	33.966.777.070,35
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento (II)	2	**(1.801.925.963,57)**	**(2.919.816.193,50)**
Ingressos		**1.282.368.084,38**	**767.861.037,13**
Alienação de Bens		98.215.702,11	50.295.488,01
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		21.443.316,16	20.501.527,73
Outros Ingressos de Investimento		1.162.709.066,11	697.064.021,39
Desembolsos		**3.084.294.047,95**	**3.687.677.230,63**
Aquisição de Ativo Não Circulante		2.191.290.005,00	2.219.179.428,31
Concessão de Empréstimos e Financiamentos		-	-
Outros Desembolsos de Investimentos		893.004.042,95	1.468.497.802,32
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento (III)	3	**(715.200.406,33)**	**440.348.495,19**
Ingressos		**2.278.745.046,75**	**1.981.937.198,96**
Operações de Crédito		122.178.048,70	510.196.840,17
Transferências de Capital Recebidas		657.132.979,69	751.796.597,54
Outros Ingressos de Financiamentos		1.499.434.018,36	719.943.761,25
Desembolsos		**2.993.945.453,08**	**1.541.588.703,77**
Amortização/Refinanciamento da Dívida		2.167.516.515,91	733.248.212,67
Outros Desembolsos de Financiamentos		826.428.937,17	808.340.491,10
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa (I + II + III)	4	**6.582.006.543,98**	**4.871.098.270,78**
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial		18.165.275.314,71	13.275.967.091,03
Caixa e Equivalente de Caixa Final	5	24.747.281.858,69	18.147.065.361,81

2. Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis

2.1 Introdução

A Prefeitura de São Paulo é pessoa jurídica de direito público interno, inscrita no CNPJ nº 46.395.000/0001-39, com sede administrativa localizada no Palácio do Anhangabaú, no endereço: Viaduto do Chá, nº 15, Centro, São Paulo - SP.

As atividades operacionais do Município são amparadas pela lei Municipal nº 17.544 de 30 de dezembro de 2020 (Lei Orçamentária Anual – LOA) e pelas leis que autorizaram os créditos adicionais abertos durante o exercício de 2021.

As ações desenvolvidas pelo Município estão agrupadas nas seguintes funções de governo previstas na Portaria Ministerial nº 42, de 14 de abril de 1999: Legislativa, Administração, Defesa Nacional, Segurança Pública, Relações Exteriores, Assistência Social, Previdência Social, Saúde, Trabalho, Educação, Cultura, Direitos da Cidadania, Urbanismo, Habitação, Saneamento, Gestão Ambiental, Comércio e Serviços, Comunicações, Transporte, Desporto e Lazer e Encargos Especiais.

As demonstrações contábeis da Prefeitura do Município de São Paulo (PMSP) foram elaboradas com base nos dados extraídos do Sistema de Orçamento e Finanças (SOF), incluindo os dados consolidados da execução orçamentária, financeira e patrimonial dos seguintes Órgãos:

Administração Direta		Administração Indireta	
Poder Executivo	**Qtd.**	**Poder Executivo**	**Qtd.**
Secretarias	21	Agência Reguladora de Serviços Públicos do Município SP	1
Fundos	17	Autoridade Municipal de Limpeza Urbana	1
Subprefeituras	32	Cinema e Audiovisual de São Paulo	1
Controladoria Geral do Município	1	Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo	1
Procuradoria Geral do Município	1	Fundação Paulistana de Educação, Tecnologia e Cultura	1
Encargos Gerais	1	Fundação Theatro Municipal de São Paulo	1
		Fundo Municipal de Habitação	1
Poder Legislativo	**Qtd.**	Fundo Municipal de Limpeza Urbana	1
Câmara Municipal de São Paulo	1	Hospital do Servidor Público Municipal	1
Tribunal de Contas do Município de São Paulo	1	Instituto de Previdência Municipal de São Paulo	1
Respectivos Fundos	2	São Paulo Turismo	1
		São Paulo Urbanismo	1
		Serviço Funerário do Município de São Paulo	1
Total de 90 órgãos			

A partir do exercício de 2021, foram incluídas no Orçamento Fiscal e da Seguridade Social (OFSS) do Município de São Paulo, conforme Lei Orçamentária Anual nº 17.544/2020: a empresa municipal Cinema e Audiovisual de São Paulo – SPCine, tornando-se oficialmente empresa municipal dependente[1] e a Agência Reguladora de Serviços Públicos do Município de

[1] Considera-se dependente a empresa que recebe recursos financeiros, em forma de subsídio, para pagamento de despesas com pessoal, de custeio em geral ou de capital, excluídos, no último caso, aqueles provenientes de aumento de participação acionária.

São Paulo, denominada SP Regula, autarquia municipal criada pela Lei nº 17.433 de 29 de julho de 2020 e regulamentada pelo Decreto nº 60.173 de 13 de abril de 2021.

No presente orçamento não constou dotação orçamentária para a Autarquia Hospitalar Municipal – AHM, embora tenha obtido receitas advindas de rendimentos de aplicação financeira, contudo cumpre ressaltar que a AHM encontra-se em processo de extinção, conforme artigo 45 da Lei nº 17.433/2020 e fica evidenciado que o Executivo disporá, mediante decreto, sobre a transferência gradual da estrutura, bens patrimoniais, pessoal, cargos, serviços, contratos, acervo e recursos orçamentários da autarquia (regulamentado pelo Decreto nº 59.685/2020). Os equipamentos e serviços de saúde da Autarquia Hospitalar Municipal, serão absorvidos pela Secretaria Municipal da Saúde e em julho de 2020 a Divisão de Controles Contábeis - DICOC, juntamente com a SMS, começaram a mapear os bens móveis para reconhecimento no SBPM, todas as tratativas estão registradas no processo SEI nº 6017.2021/0050133-6.

Ainda conforme Lei nº 17.433/2020, que dispõe sobre a reorganização da Administração Pública Municipal Indireta, incluindo a criação e extinção de entidades, está autorizado ao Poder Executivo a realizar a extinção da Autoridade Municipal de Limpeza Urbana - AMLURB; do Serviço Funerário do Município de São Paulo - SFMSP; da Fundação Paulistana de Educação e Tecnologia - FUNDATEC e da São Paulo Turismo S.A. - SPTURIS.

Cabe observar que este Município ainda não adota o procedimento de eliminação das transações recíprocas entre entidades do OFSS nos demonstrativos consolidados, entretanto tem a pauta em alta prioridade. Por ora, os demonstrativos consolidados evidenciam a somatória das transações das entidades, seja com terceiros, seja entre entidades pertencentes à esfera municipal. Além de alterações no Sistema SOF para eliminação das transações recíprocas, existe a necessidade de alinhamento de processos, de forma a possibilitar a correlação dos registros nas entidades envolvidas nas operações intragovernamentais.

As demonstrações desta Nota Explicativa são compostas por Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido e Demonstração dos Fluxos de Caixa. Todas as demonstrações contábeis se referem ao exercício financeiro de 2021, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

As demonstrações contábeis constantes nesta Nota Explicativa foram elaboradas de acordo com as orientações contidas na Parte V – Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público (DCASP), do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), 8º edição, aprovado pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) nº 877, de 18 de dezembro de 2018, que observa os dispositivos legais que regulam o assunto, como a Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, a Lei Complementar Federal nº 101/2000 e, também, as

disposições do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) relativas aos Princípios de Contabilidade, assim como as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público.

Estas notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e contêm informações relevantes, complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas ou não constantes nas demonstrações contábeis.

2.2 Cisões, Fusões, Incorporações, Transformações, Liquidações de Empresas Municipais

Conforme artigo 9º da Lei nº 17.542 de 22 de dezembro de 2020 foi autorizado ao Poder Executivo promover a liquidação e extinção da Companhia Paulistana de Securitização, denominada SP SEC e em 15/12/2021 foi registrada junto à JUCESP a ata da trigésima sexta Assembleia Geral Extraordinária deliberando pelo encerramento do processo de liquidação e consequentemente extinção da Companhia. A relação das empresas municipais dependentes e independentes e respectivo percentual de participação acionária da PMSP estão demonstradas no quadro do cálculo da atualização de Investimentos Permanentes pelo Método de Equivalência Patrimonial (MEP) na Nota 10 - Investimentos do Balanço Patrimonial.

2.3 Resumo das Principais Políticas Contábeis

a) Disponibilidades: O Caixa e Equivalentes de Caixa são mensurados ou avaliados pelo valor original e as aplicações financeiras são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

b) Créditos e Obrigações: São mensurados ou avaliados pelo valor original e, quando aplicável, são adicionados de atualização monetária, juros, multas e demais acréscimos previstos em normativos legais. As contas Clientes, Empréstimos e Financiamentos Concedidos e Dívida Ativa apresentam-se com montante líquido, descontado o Ajuste para Perdas.

c) Estoques: Compreendem os valores dos bens adquiridos pelo Município com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades. O método para mensuração e avaliação dos estoques é o custo médio ponderado.

d) Investimentos Permanentes: As participações em empresas sobre as quais o Município tenha influência significativa na administração são mensuradas ou avaliadas pelo método da

equivalência patrimonial. As demais participações são mensuradas ou avaliadas de acordo com o custo de aquisição. Os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado. A equivalência patrimonial é baseada nas demonstrações contábeis mais recentes das controladas, sendo essas as da competência 10/2021.

e) Imobilizado: De acordo com o artigo 11 do Decreto nº 53.484/2012 e alterações introduzidas pelos Decretos nº 56.214/2015 e nº 59.822/2020, o valor do registro de bens móveis, superior a R$ 326,61, será feito pelo valor de aquisição e, na sua falta, pelo valor justo, considerando para este último, o desgaste físico, pelo uso ou não, geração de benefícios futuros, limites legais e contratuais sobre o uso ou a exploração do ativo e obsolescência tecnológica. O anexo II da Portaria SF 262/2015 traz ainda uma tabela referencial, em porcentagem, para apuração do valor justo conforme o estado de conservação do bem.

Com a publicação da Portaria SF nº 339 de 02 de dezembro de 2021, houve mudanças no critério de reconhecimento e registro patrimonial dos bens móveis, devendo ser cadastrados no Sistema de Bens Patrimoniais Móveis - SBPM os bens móveis com valor igual ou superior a R$ 800,00 (oitocentos reais), sem prejuízo das demais hipóteses definidas no art. 3º do Decreto nº 53.484, de 19 de outubro de 2012.

Os bens móveis cadastrados no SBPM e que não atendam ao disposto no art. 1º da referida Portaria deverão ser baixados no sistema pela unidade orçamentária responsável pela custódia do bem, no prazo de 120 (cento e vinte) dias contados da publicação da Portaria. Portanto no exercício de 2021 e até que não ocorra a totalidade das baixas dos bens nas condições anteriores (com valor igual a R$ 326,61 até R$799,99), coexistirá os dois critérios de reconhecimento dos bens móveis.

f) Vida Útil dos Bens Móveis: O critério de vida útil adotado para os bens móveis da Prefeitura do Município de São Paulo registrados no sistema SBPM (Sistema de Bens Patrimoniais Móveis) é definido através da convergência do percentual de depreciação atribuído a cada grupo contábil, instituído no Anexo Único do Decreto nº 56.214/2015.

g) Intangível: O ativo intangível corresponde aos direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade. É mensurado ou avaliado inicialmente com base no valor de aquisição ou de produção, deduzido do saldo da respectiva conta de amortização acumulada.

h) Depreciação, Amortização e Exaustão: A Administração Pública Direta, Poder Executivo, começou a efetuar os procedimentos de depreciação para bens móveis, a partir do exercício contábil de 2015, mais precisamente no mês de dezembro, momento em que a mudança de critério contábil ficou estabelecida, com a publicação da Portaria SF nº 262/2015.

A base de cálculo para a depreciação é o custo do ativo imobilizado menos o seu valor residual, quando existir, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação utilizado para toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens móveis é o das quotas constantes. A depreciação tem início a partir do 1º dia do mês subsequente à data do registro do bem no Sistema de Bens Patrimoniais Móveis - SBPM.

i) Desvinculação das Receitas Municipais (DRM): Durante o exercício financeiro de 2021, o Município de São Paulo aplicou os dispositivos da Emenda Constitucional nº 93, de 8 de setembro de 2016 e Decreto Municipal nº 57.380 de 13 de outubro de 2016 com alterações trazidas pelo Decreto 60.774 de 16 de novembro de 2021, com a finalidade de também excetuar da desvinculação as receitas oriundas das doações ao Fundo Municipal do Idoso – FMID.

A Secretaria Municipal da Fazenda editou as Portarias SF nº 250, de 24 de setembro de 2021 e nº 13 de 24 de janeiro de 2022 totalizando o montante de receitas desvinculadas no valor de R$ 279,06 milhões.

Cabe salientar que a Secretaria Municipal da Fazenda editou as Portarias SF nº 156, de 26 de agosto de 2020 e nº 11 de 22 de janeiro de 2021, que posteriormente foi alterada pela Portaria SF nº 29 de 16 de fevereiro de 2021. Tal alteração ocorreu pelo encaminhamento extemporâneo por parte da Secretaria Municipal de Direitos Humanos e Cidadania (SMDHC), indicando qual foi o montante exato de receitas de doações direcionadas do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente (FUMCAD) que não são passíveis de desvinculação. Portanto o montante de receitas inicialmente desvinculadas no exercício de 2020 de R$ 438,3 milhões foi ajustado para R$ 430,09 milhões, cujos reflexos contábeis ocorreram no exercício de 2021.

Em virtude da referida alteração, os valores relativos ao exercício de 2020 do superavit financeiro da fonte ordinária 00 - Tesouro Municipal apresentaram-se com saldo de R$ 8,2 milhões a maior e a fonte vinculada 05 - Outras Fontes com este mesmo montante a menor, sendo que as aberturas de crédito adicional por superavit financeiro em 2021 levaram em consideração estes valores corrigidos, conforme texto da Portaria SF nº 29/2021:

> Art. 4º As **aberturas de crédito adicional** por superávit financeiro durante o **exercício de 2021** levarão em consideração a **correção dos valores** de desvinculação da receita conforme esta Portaria.
>
> Parágrafo Único. A correção do valor da desvinculação será **objeto de Nota Explicativa** no Balanço Municipal. (grifos nossos)

2.4 Base de Preparação

A Prefeitura do Município de São Paulo vem implementando ações para convergência às Normas Internacionais de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público fundamentadas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público e também nos prazos de obrigatoriedade para registros contábeis apresentados no Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais - PCP, anexo à Portaria STN nº 548/2015. Visando implantação dos PCP, foram realizados estudos, com o intuito de atender à referida Portaria e melhorar os procedimentos internos e/ou sistemas, contribuindo para a transparência das informações e eficiência desta Municipalidade.

As ações realizadas para melhoria de procedimentos internos estão apresentadas no item 3 - Ações de Melhoria nos Processos e Sistema. A seguir, apresentação do Cronograma dos Procedimentos Contábeis desta Prefeitura e respectivos detalhes das ações que se encontram em implementação e em estudo:

PCP - Portaria STN 548/2015- Ordem cronológica para municípios com mais de 50 mil habitantes	Preparação de sistemas e outras providências de implantação (até)	Obrigatoriedade dos registros contábeis (a partir de)	Estágio Atual de Implantação - PMSP
4. Reconhecimento, mensuração e evidenciação da Dívida Ativa, tributária e não-tributária, e respectivo ajuste para perdas.	Imediato	Imediato	Implementado
12.Reconhecimento, mensuração e evidenciação da provisão atuarial do regime próprio de previdência dos servidores públicos civis e militares.	Imediato	Imediato	Implementado
13. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência.	31/12/2015	01/01/2016	Em implementação
3. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber, (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.	31/12/2017	01/01/2018	Em estudo
11. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias, etc.)	31/12/2017	01/01/2018	Em implementação
5. Reconhecimento, mensuração e evidenciação das provisões por competência.	31/12/2019	01/01/2020	Não iniciado
6. Evidenciação de ativos e passivos contingentes em contas de controle e em notas explicativas.	31/12/2019	01/01/2020	Em estudo
7.Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis e imóveis; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (exceto bens do patrimônio cultural e de infraestrutura).	31/12/2019	01/01/2020	Em implementação
10.Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de empréstimos, financiamentos e dívidas contratuais e mobiliárias.	31/12/2019	01/01/2020	Implementado
17.Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respetivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.	31/12/2019	01/01/2020	Em implementação
1. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições (exceto créditos previdenciários), bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas e registro de obrigações relacionadas à repartição de receitas.	31/12/2020	01/01/2021	Em estudo
2. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos créditos previdenciários, bem como dos respectivos encargos, multas, ajustes para perdas.	31/12/2020	01/01/2021	Não iniciado
15. Reconhecimento, mensuração e evidenciação de softwares, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável.	31/12/2020	01/01/2021	Em implementação
18. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos estoques.	31/12/2021	01/01/2022	Não iniciado
8. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável.	31/12/2022	01/01/2023	Não iniciado
9. Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens do patrimônio cultural; respectiva depreciação, amortização ou exaustão; reavaliação e redução ao valor recuperável (quando passível de registro segundo IPSAS, NBC TSP e MCASP).	31/12/2022	01/01/2023	Não iniciado

Item 1 – Créditos oriundos de receitas tributárias e de contribuições

A Secretaria Municipal da Fazenda, por meio da Subsecretaria da Receita – SUREM, desenvolveu o projeto BDM (Base de Dados dos Débitos Municipais), que contempla

renovação dos sistemas de arrecadação tributária com início e implementação pelo IPTU, especificamente no que se refere à arrecadação, débito automático, parcelamentos administrativos, inscrição em dívida e controle e gerenciamento das suspensões de exigibilidade, que se encontram atualmente em produção.

Em razão do projeto do Novo IPTU ter sofrido atraso, devido à alta complexidade de regras e integrações envolvidas, a construção do fluxo de informações que permitiria o registro contábil por competência permaneceu fora do escopo do grupo de trabalho, o que prejudicou o atendimento ao disposto na Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015.

Em 20/05/2021, o projeto novo IPTU foi formalmente declarado finalizado através do **Despacho interno SF/COTEC/DEPRO** (documento SEI nº 044538579 do Processo SEI nº 6017.2017/0043078-4), no entanto não houve tempo hábil para a construção do Documento Visão de Negócios que contemplaria estudos dos eventos tributários para o desenvolvimento do roteiro contábil para o registro do crédito do IPTU por competência (com base no projeto Novo IPTU) inicialmente para o exercício de 2021.

Em paralelo foi autuado pelo Departamento de Contadoria o Processo SEI nº 6017.2019/0034542-0 solicitando a possibilidade de inclusão dos registros contábeis por competência dos créditos tributários dos impostos municipais no escopo do novo projeto GDM Cobrança de Débitos Municipais (vencidos e não vencidos). No processo SEI nº 6017.2022/0002375-4, autuado pelo DECON, encontra-se o histórico e detalhes das justificativas expostas nesta nota explicativa.

Item 3 – Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos demais créditos a receber (exceto créditos tributários, previdenciários e de contribuições a receber), bem como dos respectivos encargos, multas e ajustes para perdas.

Como medida de atendimento ao PCP nº 3, da Portaria STN nº 548/2015, afirmamos que este DECON vem, desde 2017, mapeando as receitas inerentes aos créditos não tributários bem como a origem das respectivas informações que se encontram difusas por toda estrutura da Prefeitura do Município de São Paulo, salientando que muitos créditos não possuem sistema de controle, sendo reconhecidos apenas quando da sua arrecadação, dificultando meios de automatização de contabilização do crédito, seu movimento e principalmente de sua baixa.

Em 2019, a Secretaria Municipal da Fazenda publicou a Portaria SF nº 107 de 30 de abril de 2019, que dispõe sobre os registros contábeis de receitas não tributárias. Cabe observar que os motivos pelos quais o registro dos referidos créditos continua em desacordo com as normas contábeis vigentes são: descentralização da gestão de valores a receber, administrados pelas diversas pastas municipais; ausência de integração entre os diversos sistemas utilizados para o controle dos créditos não tributários com o Sistema de Orçamento e Finanças (SOF), administrado pela Secretaria da Fazenda; ausência de sistema, em alguns

casos, sendo tais créditos controlados em planilha de Excel; escassez de contadores treinados nas unidades de origem para identificação e análise da documentação que suporta tais créditos e para a correta construção dos fluxos de informação.

Tendo em vista a descentralização do controle, a necessidade de envolvimento de diversas áreas no processo e a dificuldade de estabelecimento de rotina de envio de informações com qualidade para o setor contábil, a Divisão de Contabilidade (DICON) em conjunto com o Departamento de Contadoria (DECON) optaram por iniciar o desenvolvimento do fluxo de informações para as multas de trânsito, geridas pela Secretaria de Mobilidade e Transporte (SMT), por representarem os créditos não tributários de maior volume e relevância no contexto da Prefeitura.

Em 2018, foi contabilizado o montante de R$ 6,2 bilhões referente a multas de trânsito, sendo lançados contra a conta de Ajuste de Exercícios Anteriores, por impossibilidade de se obter o detalhamento necessário, em tempo hábil, dos valores relativos a 2018 e aos exercícios anteriores. No exercício de 2021, assim como ocorrido nos exercícios posteriores a 2018, tal valor foi atualizado por diferença em 31/12/2021, atingindo aproximadamente R$ 8,14 bilhões. Os trabalhos desenvolvidos para se obter o detalhamento necessário, de forma tempestiva e com confiabilidade das informações não foram concluídos, conforme observa-se no Processo SEI nº 6017.2018/0015290-5.

Item 6 – Evidenciação de Ativos e Passivos Contingentes em Contas de Controle e em Notas Explicativas.

O Sistema existente na PMSP para atender às demandas de registro e gestão de processos judiciais pela Procuradoria Geral do Município, denominado SIAJ - Sistema Integral de Ações Judiciais, atualmente não dispõe de funcionalidades que permitam o registro contábil de passivos contingentes, portanto foi sugerido pelo Departamento de Contadoria (DECON) da Secretaria Municipal da Fazenda, melhoria do Sistema que constam no Processo SEI nº 6017.2019/0043584-4 objetivando o atendimento da Portaria STN nº 548/2015.

Item 7 – Reconhecimento, Mensuração, Evidenciação Bens Móveis e Imóveis

Os Bens Imóveis, mais especificamente os bens de uso especial e os bens dominicais da administração direta, Poder Executivo, são gerenciados pela Coordenadoria de Gestão do Patrimônio (CGPATRI) – unidade pertencente atualmente à Secretaria Municipal de Urbanismo e Licenciamento.

Continua em fase de desenvolvimento o Sistema de Bens Patrimoniais Imóveis – SBPI, com base no já existente Sistema de Bens Patrimoniais Móveis – SBPM. Atualmente, o sistema ainda se encontra em desenvolvimento para a segunda etapa do projeto que trata da geração

de lançamentos contábeis decorrentes do reconhecimento dos imóveis de uso especial e dominicais da Prefeitura do Município de São Paulo, por não ter ocorrido a implantação no módulo de contabilidade para gerar os lançamentos contábeis, nem a integração dos registros com o SOF. Diante deste cenário, o reconhecimento inicial em 2020 foi realizado manualmente no sistema SOF, com base nos dados de SUREM concatenados com os dados do GEOSAMPA, que resultou no registro de 1.684 bens imóveis, sendo eles bens de uso especial e dominical do Município de São Paulo. Com relação aos registros de depreciação ocorrerão de maneira retroativa tão logo o módulo seja entregue pela empresa contratada.

Foi publicado o Decreto nº 60.246/2021 em 14 de maio de 2021, que Institui o Sistema de Bens Patrimoniais Imóveis – SBPI no âmbito da Administração Direta do Município de São Paulo, para normatizar as obrigações de cada área referente ao registro dos bens imóveis pertencentes ao Município – Poder Executivo no sistema SBPI.

Item 11 – Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações por competência decorrentes de benefícios a empregados (ex.: 13º salário, férias etc.)

A Prefeitura, SPCINE, AMLURB, SPTURISMO e SPURBANISMO, TCM e CMSP reconhecem as obrigações decorrentes de benefícios a empregados por competência. As demais entidades porém, ainda não adotaram tal procedimento.

Item 13 – Reconhecimento, mensuração e evidenciação das obrigações com fornecedores por competência

Foi desenvolvido no sistema SOF uma funcionalidade, denominada compromissos a pagar, para registro das despesas cujo fato gerador tenha ocorrido, independente da execução orçamentária. A sua operacionalização iniciou no segundo semestre de 2019 com os registros, pelas unidades orçamentárias, dos passivos com despesas de exercícios anteriores que, por falta de cobertura orçamentária ou cancelamento de empenhos, não se encontravam registrados no sistema SOF. A plena implementação da funcionalidade para todas as movimentações orçamentárias depende de profundas alterações estruturais no sistema e nas rotinas das unidades orçamentárias.

Portanto para a adaptação da referida ferramenta, fez-se necessária a parametrização dos lançamentos contábeis, através da tabela de integração de eventos, especificamente com a criação do evento 13- compromissos a pagar. A parametrização dos lançamentos contábeis e consequente implementação de obrigatoriedade dos elementos/itens de despesa na ferramenta “compromissos a pagar” está ocorrendo de forma escalonada por elemento/item de despesa, conforme cronograma instituído com término previsto para Julho/2022, em razão de características distintas para o reconhecimento do fato gerador, para a verificação de divergências nos lançamentos e contemplação progressiva dos demais elementos/itens de despesa.

Para orientação às Unidades Orçamentárias houve a elaboração do Manual Cadastro de Obrigações por Competência, disponível no link a seguir e publicação da Portaria SF nº 274 de 06 de outubro de 2021:

https://www.prefeitura.sp.gov.br/cidade/upload/manual_cadastro_de_obrigacoes_por_competencia_1633355492.pdf

As movimentações ocorridas no exercício de 2021 relativas aos registros das obrigações com fornecedores por competência foram registradas em contrapartida à:

- **Ajuste de Exercícios Anteriores**: totalizaram o montante de R$ 104,04 milhões (devedor), com destaque para a PMSP com movimentação de R$ 157,98 milhões (devedor) e a empresa AHM com movimentação de R$ 59,8 milhões (credor) registradas em grande parte na conta passivo Fornecedores não Parcelados a Pagar (Passivo Permanente).
- **Despesas do Exercício:** totalizaram o montante aproximado de 522,39 milhões, sendo R$ 50,37 milhões (9,64%) referente conta de Locação de Mão-de-obra; R$ 138,51 milhões (26,51%) referente serviços de Tecnologia da Informação; R$ 291,70 milhões (55,84%) referente despesas de Água e Energia Elétrica; R$ 4,28 milhões (0,82%) referente Locação de Equipamentos TIC –Tecnologia da Informação e Comunicação; R$ 29,67 milhões (5,68%) referente Comunicação de Dados e R$ 7,86 milhões (1,50%) referente Treinamentos e Capacitação em TIC, todos registrados a contrapartida da conta de passivo Fornecedores Não parcelados a Pagar (Passivo Permanente), exceto despesa de água e energia contabilizados a contrapartida de Contas Não Parceladas a Pagar (P).

Os saldos contábeis dos passivos permanentes relativos aos registros de obrigações com fornecedores por competência, seguem abaixo:

em R$

Conta Contábil	Descrição	Saldo em 2021	Saldo em 2020	Variação %
2.1.3.1.1.01.01.02.000.000.000.000.000	Fornecedores não Parcelados a Pagar (P)	458.128.605,77	422.913.980,72	8,3%
2.1.3.1.1.03.01.02.000.000.000.000.000	Contas não Parceladas a pagar (P)	42.009.198,01	52.590.175,19	-20,1%
2.1.8.9.1.01.02.02.000.000.000.000.000	Indenizações e Restituições Diversas (P)	34.132.370,13	58.935.092,55	-42,1%
2.1.8.6.1.02.02.00.000.000.000.000.000	Obrigações Decorrentes da Contraprestação de Serviços em Contratos de PPP (P)	32.566.754,35	-	0,0%
2.1.8.9.2.01.06.00.000.000.000.000.000	Indenizações e Restituições - Doação de Órgãos (P)	18.490.105,25	18.253.231,31	1,3%
2.1.3.1.2.01.02.00.000.000.000.000.000	Fornecedores não Financiados a Pagar (P)	516.253,13	-	0,0%
2.1.1.1.1.06.02.00.000.000.000.000.000	Sentenças Judicias de Pequeno Valor	271.320,01	-	0,0%
2.1.3.1.1.10.13.00.000.000.000.000.000	Bloqueios Judiciais (P)	233.418,95	-	0,0%
2.1.1.4.3.98.01.00.000.000.000.000.000	Outros Encargos Sociais (P)	133.734,00	-	0,0%
2.1.1.2.1.01.02.00.000.000.000.000.000	Benefícios Previdenciários a Pagar (P)	21.046,50	-	0,0%
Total		**586.502.806,10**	**552.692.479,77**	**6,1%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças – SOF

Item 15 – Reconhecimento, mensuração e evidenciação de *softwares*, marcas, patentes, licenças e congêneres, classificados como intangíveis e eventuais amortização, reavaliação e redução ao valor recuperável

No dia 21/01/2021 foi decidido pelo Comitê de projetos da SF a aquisição de um novo sistema que irá gerenciar e controlar os bens móveis e intangíveis do Município de São Paulo, sendo assim, o SBPM não será mais customizado para atender a este registro. Atualmente, encontra-se em elaboração do Edital para a licitação da aquisição do sistema.

Para iniciar o atendimento ao cronograma do plano implantação dos procedimentos contábeis patrimoniais, Portaria STN nº 548/2015 - PIPCP, foi reconhecido de forma manual os intangíveis pertencentes à Secretaria Municipal da Fazenda, considerados como licença e softwares, com vida útil definida.

Os registros foram realizados com base em arquivos encaminhados pela Coordenadoria de Tecnologia - COTEC, somando 390 licenças que estão em uso pela Secretaria, conforme processo SEI nº 6017.2021/0068544-5.

Item 17 – Reconhecimento, mensuração e evidenciação dos investimentos permanentes, e respetivos ajustes para perdas e redução ao valor recuperável.

Atualmente, estão registrados no grupo de Investimentos as Participações Permanentes segregadas em: i) participações avaliadas pelo Método de Equivalência Patrimonial (MEP) correspondente às empresas COHAB, PRODAM, SPDA, SP Parcerias, SPTurismo, SPSEC, SPUrbanismo, SP Cine, CET, SPTrans e SP Obras e ii) participações avaliadas pelo Método de Custo com destaque para a conta de "Ações Ordinárias do Metrô – Disponíveis". Maiores informações sobre o item encontram-se detalhadas na Nota Explicativa nº 10 – Investimentos, do Balanço Patrimonial.

2.5 Balanço Orçamentário

Nota 1 – Lei Orçamentária Anual - LOA

Em conformidade com a Lei Federal nº 4.320/1964, com a Lei Complementar nº 101/2000 e alterações que estabelecem normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, o orçamento da Prefeitura do Município de São Paulo, aprovado para o exercício de 2021, por meio da Lei Municipal nº 17.544, de 30 de dezembro de 2020, estimou a receita e fixou a despesa em R$ 67,96 bilhões. O referido orçamento compreende o Orçamento Fiscal Consolidado referentes aos Poderes Executivo e Legislativo, seus Fundos Especiais, Órgãos e Entidades da Administração Direta e Indireta.

Nota 2 – Reestimativa da Receita

No exercício de 2021 ocorreram reestimativas de receitas no montante de R$ 4,66 bilhões, resultando em uma Previsão Atualizada da Receita Consolidada de R$ 72,6 bilhões conforme demonstrado a seguir:

Previsão Inicial (LOA)			Reestimativas de Receita *			Previsão Atualizada
Receitas Correntes	R$ 63.264.650.068	+	R$ 4.645.332.896	=		R$ 67.909.982.964
Receitas de Capital	R$ 4.649.494.076		R$ 11.681.328			R$ 4.661.175.404
Total	**R$ 67.914.144.144**		**R$ 4.657.014.224**			**R$ 72.571.158.368**

As reestimativas de receitas ocorreram na empresa PMSP e referem-se às seguintes rubricas:

em R$

Categoria	Origem	Rubrica	Empresa	Valor da Atualização
Corrente	Receita Tributária	ITBI	PMSP	842.669.294,90
Corrente	Receita Tributária	IMPOSTO SOBRE SERVIÇOS DE QUALQUER NATUREZA	PMSP	2.640.916.506,83
Corrente	Transferências Correntes	TRANSFERÊNCIAS FUNDO A FUNDO- COMBATE AO COVID-19	PMSP	525.449.598,44
Corrente	Transferências Correntes	COMBATE AO COVID-19	PMSP	201.857.752,54
Corrente	Transferências Correntes	TRANSFERÊNCIAS ADVINDAS EMENDAS PARLAMENTARES - CONVÊNIO FMS X ESTADO	PMSP	5.147.090,50
Corrente	Transferências Correntes	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - UNIÃO	PMSP	30.315.328,67
Corrente	Transferências Correntes	TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB - ESTADO	PMSP	397.755.855,88
Corrente	Transferências Correntes	TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INST PÚBLICAS - MP-SP/TJESP X FMS - COVID-19	PMSP	1.120.000,00
Corrente	Outras Receitas Correntes	SVMA/PARQUE AUGUSTA	PMSP	101.468,49
Capital	Transferências de Capital	COMBATE AO COVID-19	PMSP	9.478.434,00
Capital	Transferências de Capital	TRANSFERÊNCIAS ADVINDAS EMENDAS PARLAMENTARES - CONVÊNIO SMSU X UNIÃO	PMSP	200.000,00
Capital	Transferências de Capital	TRANSFERÊNCIAS ADVINDAS EMENDAS PARLAMENTARES-CONVÊNIO SVMA X ESTADO	PMSP	200.000,00
Capital	Transferências de Capital	INSTITUIÇÕES PRIVADAS X SMS- ACORDO MP- UPA PEDIATRA MENINO JESUS	PMSP	1.802.893,77
				4.657.014.224,02

Nota 3 – Utilização do Superavit Financeiro

No exercício de 2021, observa-se a abertura de créditos adicionais por Superavit Financeiro no montante de R$ 6,55 bilhões, que representou um acréscimo de 9,6% nas dotações iniciais previstas na LOA. Segregando estes tipos de créditos por empresa, observa-se que a administração direta totalizou R$ 6,2 bilhões e a indireta R$ 0,4 bilhão, conforme demonstrado a seguir:

Despesa	Administração Direta		Administração Indireta		Consolidado
Dotação Inicial	**R$**	**53.121.874.552**	**R$**	**14.840.833.268**	**R$ 67.962.707.820**
(-) Redução Orçamentária	-R$	6.397.329.492	-R$	405.108.676	-R$ 6.802.438.168
(+) Suplementação Orçamentária	R$	6.257.445.277	R$	544.992.892	R$ 6.802.438.168
(+) Abertura de Créditos Adicionais por Superavit Financeiro	R$	6.165.546.342	R$	388.164.026	R$ 6.553.710.368
(+) Abertura de Créditos Adicionais por Excesso de Arrecadação	R$	4.634.420.949	R$	22.593.275	R$ 4.657.014.224
Dotação Atualizada	**R$**	**63.781.957.628**	**R$**	**15.391.474.785**	**R$ 79.173.432.412**

Empresa	Abertura de Créditos Adicionais por Superavit Financeiro
Administração Direta	**R$ 6.165.546.342**
Prefeitura do Município de São Paulo	R$ 6.165.546.342
Administração Indireta	**R$ 388.164.026**
Autoridade Municipal de Limpeza Urbana	R$ 259.742.580
Companhia Metropolitana de Habitação de SP	R$ 26.792.070
Fundação Paulistana de Educação Tecnologia e Cultura	R$ 603.400
Hospital do Servidor Público Municipal	R$ 300.000
Serviço Funerário do Município de São Paulo	R$ 56.649.431
Cinema e Audiovisual de São Paulo	R$ 32.403
Agência Reg. de Serv. Públicos do Mun de São Paulo	R$ 941.481
São Paulo Turismo	R$ 43.102.661
Total	**R$ 6.553.710.368**

Cabe salientar que a Secretaria Municipal da Fazenda editou as Portarias SF nº 156, de 26 de agosto de 2020 e nº 11 de 22 de janeiro de 2021, que posteriormente foi alterada pela Portaria SF nº 29 de 16 de fevereiro de 2021. Tal alteração ocorreu pelo encaminhamento extemporâneo por parte da Secretaria Municipal de Direitos Humanos e Cidadania (SMDHC), indicando qual foi o montante exato de receitas de doações direcionadas do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente (FUMCAD) que não são passíveis de desvinculação. Portanto o montante de receitas inicialmente desvinculadas no exercício de 2020 de R$ 438,3 milhões foi ajustado para R$ 430,09 milhões, cujos reflexos contábeis ocorreram no exercício de 2021.

Em virtude da referida alteração, os valores relativos ao exercício de 2020 do superavit financeiro da fonte ordinária 00 - Tesouro Municipal apresentaram-se com saldo de R$ 8,2 milhões a maior e a fonte vinculada 05 - Outras Fontes com este mesmo montante a menor, sendo que as aberturas de crédito adicional por superavit financeiro em 2021 levaram em consideração estes valores corrigidos, conforme texto da Portaria SF nº 29/2021:

> Art. 4º As **aberturas de crédito adicional por superávit financeiro** durante o **exercício de 2021** levarão em **consideração a correção dos valores de desvinculação** da receita conforme esta Portaria.
>
> Parágrafo Único. A correção do valor da desvinculação será **objeto de Nota Explicativa** no Balanço Municipal. (grifos nossos)

Nota 4 – Detalhamento das Despesas Executadas por Tipos de Crédito

Na execução da despesa orçamentária do exercício de 2021, observa-se um acréscimo de R$ 11,21 bilhões na comparação da Dotação Inicial da despesa fixada na LOA (R$ 67,96 bilhões) com a Dotação Atualizada (R$ 79,17 bilhões). Este acréscimo decorre do confronto da Redução X Suplementação Orçamentária no montante de R$ 6,8 bilhões, da Abertura de Créditos Adicionais por Superavit Financeiro no valor de R$ 6,6 bilhões e da Abertura de Créditos Adicionais por Excesso de Arrecadação no montante de R$ 4,7 bilhões.

Despesas Orçamentárias		Dotação Inicial		Redução Orçamentária		Suplementação Orçamentária *		Dotação Atualizada
Despesas Correntes	**R$**	**59.276.465.438**	**-R$**	**5.234.446.949**	**R$**	**14.812.809.730**	**R$**	**68.854.828.219**
Pessoal e Encargos Sociais	R$	27.858.660.110	-R$	1.305.914.750	R$	1.802.224.387	R$	28.354.969.746
Juros e Encargos da Dívida	R$	1.324.023.640	-R$	300.000.000	R$	-	R$	1.024.023.640
Outras Despesas Correntes	R$	30.093.781.688	-R$	3.628.532.199	R$	13.010.585.343	R$	39.475.834.833
Despesas de Capital	**R$**	**8.686.241.382**	**-R$**	**1.567.991.219**	**R$**	**3.200.353.031**	**R$**	**10.318.603.194**
Investimentos	R$	5.135.186.418	-R$	1.288.103.164	R$	3.194.960.662	R$	7.042.043.916
Inversões Financeiras	R$	90.438.083	-R$	2.006.000	R$	-	R$	88.432.083
Amortização da Dívida	R$	3.460.616.881	-R$	277.882.055	R$	5.392.369	R$	3.188.127.194
Reserva de Contingência	**R$**	**1.000**	**R$**	**-**	**R$**	**-**	**R$**	**1.000**
Total	**R$**	**67.962.707.820**	**-R$**	**6.802.438.168**	**R$**	**18.013.162.760**	**R$**	**79.173.432.412**

* Contempla os valores de R$ 6.802.438.168,11 de Suplementação Orçamentária + R$ 6.553.710.368,34 de Abertura de Créditos Adicionais por Superavit Financeiro + R$ 4.657.014.224,02 de Abertura de Créditos Adicionais por Excesso de Arrecadação

No detalhamento da execução por Grupo de Natureza da Despesa observa-se uma economia orçamentária de R$ 5,75 bilhões, na comparação da Dotação Atualizada com as Despesas Empenhadas, representando um percentual de execução de 92,7%.

Despesas Orçamentárias	Dotação Atualizada		Despesas Empenhadas		Saldo		% de Execução
Despesas Correntes	**R$ 68.854.828.219**		**R$ 66.596.323.445**		**R$ 2.258.504.774**		**96,7%**
Pessoal e Encargos Sociais	R$ 28.354.969.746		R$ 27.688.864.503		R$ 666.105.243		97,7%
Juros e Encargos da Dívida	R$ 1.024.023.640		R$ 881.004.093		R$ 143.019.547		86,0%
Outras Despesas Correntes	R$ 39.475.834.833		R$ 38.026.454.849		R$ 1.449.379.984		96,3%
Despesas de Capital	**R$ 10.318.603.194**	**-**	**R$ 6.826.959.685**	**=**	**R$ 3.491.643.509**	→	**66,2%**
Investimentos	R$ 7.042.043.916		R$ 3.833.014.232		R$ 3.209.029.684		54,4%
Inversões Financeiras	R$ 88.432.083		R$ -		R$ 88.432.083		0,0%
Amortização da Dívida	R$ 3.188.127.194		R$ 2.993.945.453		R$ 194.181.741		93,9%
Reserva de Contingência	**R$ 1.000**		**R$ -**		**R$ 1.000**		**0,0%**
Total	**R$ 79.173.432.412**		**R$ 73.423.283.130**		**R$ 5.750.149.282**		**92,7%**

Nota 5 – Superavit Orçamentário

Na execução orçamentária consolidada de 2021, as receitas arrecadadas alcançaram o montante de R$ 76,7 bilhões e as despesas empenhadas totalizaram R$ 73,4 bilhões. O confronto das receitas realizadas com as despesas empenhadas resultou em um superavit orçamentário de R$ 3,2 bilhões.

Analisando detalhadamente o resultado orçamentário apurado, verifica-se que a Administração Direta apresentou resultado superavitário de R$ 12,6 bilhões, enquanto a Administração Indireta apresentou um resultado deficitário de R$ 9,3 bilhões, conforme demonstrado a seguir:

em R$

Execução Orçamentária	Administração Direta	Administração Indireta	Consolidado 2020
Receitas Realizadas	**71.318.811.973,56**	**5.331.883.915,48**	**76.650.695.889,04**
Receitas Correntes	67.893.168.570,19	5.196.414.187,72	73.089.582.757,91
Receitas de Capital	3.425.643.403,37	135.469.727,76	3.561.113.131,13
Despesas Empenhadas	**58.767.852.620,21**	**14.655.430.509,67**	**73.423.283.129,88**
Despesas Correntes	52.012.618.385,06	14.583.705.059,88	66.596.323.444,94
Despesas de Capital	6.755.234.235,15	71.725.449,79	6.826.959.684,94
(=) Superavit / Deficit Orçamentário	**12.550.959.353,35**	**(9.323.546.594,19)**	**3.227.412.759,16**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças – SOF

Segregando o resultado orçamentário por empresa, destaca-se o superávit de R$ 13,4 bilhões na PMSP e o déficit de R$ 6,2 bilhões no IPREM, a seguir detalhado:

em R$

Empresa	Receitas Arrecadadas	Despesas Empenhadas	Resultado Orçamentário
Administração Direta	**71.318.811.973,56**	**58.767.852.620,21**	**12.550.959.353,35**
Prefeitura do Município de São Paulo	71.315.927.776,68	57.960.174.753,74	13.355.753.022,94
Câmara Municipal de São Paulo	-	539.057.170,32	(539.057.170,32)
Fundo Especial de Despesas da Câmara Municipal de São Paulo	1.675.806,89	954.895,08	720.911,81
Tribunal de Contas do Município de São Paulo	-	266.705.857,83	(266.705.857,83)
Fundo Especial de Despesas do Tribunal de Contas	1.208.389,99	959.943,24	248.446,75
Administração Indireta	**5.331.883.915,48**	**14.655.430.509,67**	**(9.323.546.594,19)**
Agência Reguladora de Serviços Públicos do Município de São Paulo	6.462,86	2.561.747,18	(2.555.284,32)
Autarquia Hospitalar Municipal	6.321,86	-	6.321,86
Autoridade Municipal de Limpeza Urbana	1.936.260,21	1.079.680.299,33	(1.077.744.039,12)
Cinema e Audiovisual de São Paulo	3.279.613,45	14.237.125,60	(10.957.512,15)
Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo	72.483.772,10	135.379.060,92	(62.895.288,82)
Fundação Paulistana de Educação Tecnologia e Cultura	129.130,27	18.182.150,52	(18.053.020,25)
Fundação Theatro Municipal de São Paulo	12.630.959,28	117.428.978,53	(104.798.019,25)
Fundo Municipal de Habitação	18.312.226,49	30.223.860,04	(11.911.633,55)
Fundo Municipal de Limpeza Urbana	247.526.516,47	1.517.081.940,30	(1.269.555.423,83)
Hospital do Servidor Público Municipal	11.252.505,50	343.271.083,07	(332.018.577,57)
Instituto de Previdência Municipal de São Paulo	4.704.900.413,67	10.948.657.585,03	(6.243.757.171,36)
São Paulo Turismo	73.582.717,83	202.559.066,64	(128.976.348,81)
São Paulo Urbanismo	32.650.229,26	35.220.330,61	(2.570.101,35)
Serviço Funerário do Município de São Paulo	153.186.786,23	210.947.281,90	(57.760.495,67)
(=) Superavit / Deficit Orçamentário Consolidado	**76.650.695.889,04**	**73.423.283.129,88**	**3.227.412.759,16**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças – SOF

Nota 6 – Receitas e Despesas Intraorçamentárias

As Receitas Intraorçamentárias são classificadas nas categorias 7.0. Receitas Correntes e 8.0. Receitas de Capital. Em 2021, as Receitas Intraorçamentárias arrecadadas alcançaram o montante de R$ 2,82 bilhões, conforme demonstração a seguir:

em R$

Receitas Intraorçamentárias	Arrecadadas em 2021	% s/ Total
Receitas Correntes	**2.746.162.570,10**	**97,3%**
Receita Tributária	1.094.974,61	0,0%
Receita de Contribuições	2.589.224.383,31	91,8%
Receita Patrimonial	2.137.826,75	0,1%
Receita de Serviços	63.103.172,35	2,2%
Transferências Correntes	-	0,0%
Outras Receitas Correntes	90.602.213,08	3,2%
Receitas de Capital	**75.700.000,00**	**2,7%**
Alienação de Bens	75.700.000,00	2,7%
Total	**2.821.862.570,10**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças – SOF

As despesas intraorçamentárias são classificadas na modalidade 91 e, no exercício de 2021, apresentaram um total pago de R$ 2,81 bilhões, contendo R$ 2,7 bilhões da execução orçamentária do exercício e R$ 0,1 bilhão de restos a pagar inscritos em exercício anteriores e pagos em 2021.

em R$

Despesas Intraorçamentárias	Pagas em 2021	% s/ Total
Despesas Modalidade 91 - Execução Orçamentária 2021	**2.728.629.743,13**	**97,2%**
Despesas Correntes	**2.724.100.383,87**	**97,0%**
Pessoal e Encargos Sociais	2.614.526.600,82	93,1%
Outras Despesas Correntes	109.573.783,05	3,9%
Despesas de Capital	**4.529.359,26**	**0,2%**
Investimentos	4.529.359,26	0,2%
Despesas Modalidade 91 - Restos a Pagar Ex. Anteriores - pagos em 2021	**121.787.828,93**	**4,3%**
Despesas Correntes	**42.705.990,68**	**1,5%**
Pessoal e Encargos Sociais	115.638,42	0,0%
Outras Despesas Correntes	42.590.352,26	1,5%
Despesas de Capital	**79.081.838,25**	**2,8%**
Investimentos	79.081.838,25	2,8%
Total	**2.807.711.581,38**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças – SOF

Na comparação das receitas intraorçamentárias com as despesas intraorçamentárias observa-se uma pequena diferença de R$ 14,2 milhões, porém o equilíbrio nas operações intraorçamentárias se manteve em 99,5%. Parte desta diferença refere-se às operações da Prefeitura de São Paulo com a Empresa de Cinema e Audiovisual de São Paulo S.A – SPCINE, que passou a integrar o orçamento fiscal e o orçamento da seguridade social consolidado em 2021, cujas informações constam no Processo SEI nº 6017.2022/0001882-3.

Nota 7 – Restos a Pagar não Processados Liquidados

Para o controle dos restos a pagar não processados liquidados, a Prefeitura de São Paulo adota o procedimento de mantê-los neste status, não transferindo o saldo para o status de "processados".

Nota 8 – Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores (RAEA)

No exercício de 2021 não houve a utilização dos recursos arrecadados em exercícios anteriores (RAEA), tendo em vista que a receita arrecadada no exercício com honorários de advogados (origem do recurso financeiro do RAEA) foi superior ao valor das despesas de folha de pagamento de procuradores inativos, observando-se a premissa de, primeiramente, utilizar a receita do ano para, posteriormente, recorrer ao recurso financeiro de anos anteriores.

Nota 9 – Conciliação do Resultado Orçamentário com os Fluxos de Caixa Líquidos

A conciliação do Resultado Orçamentário com os valores dos fluxos de caixa líquidos das atividades operacionais, de investimentos e de financiamento, apresentados na Demonstração dos Fluxos de Caixa, é obtida através da adição e subtração de valores que afetaram o resultado orçamentário sem influenciarem na geração líquida de caixa ou de valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa:

em R$

Conciliação do Resultado Orçamentário x Fluxos de Caixa Líquidos	Exercício 2021
Resultado Orçamentário	**3.227.412.759,16**
(+) Restos a Pagar Processados inscritos no período (despesas liquidadas - despesas pagas)	270.394.992,96
(+) Restos a Pagar Não Processados inscritos no período (despesas empenhadas - despesas liquidadas)	6.663.562.461,46
(-) Restos a Pagar Processados pagos no período (inscritos em exercícios anteriores)	(477.630.350,35)
(-) Restos a Pagar Não Processados pagos no período (inscritos em exercícios anteriores)	(3.322.326.782,58)
(+) Outros Ingressos Operacionais (extraído da DFC)	37.760.803.823,40
(-) Outros Desembolsos Operacionais (extraído da DFC)	(37.540.210.360,07)
Fluxos de Caixa Líquidos (DFC)	**6.582.006.543,98**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças – SOF

em R$

Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC	Exercício 2021
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	9.099.132.913,88
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento	(1.801.925.963,57)
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento	(715.200.406,33)
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	**6.582.006.543,98**

2.6 Balanço Patrimonial

Nota 1 – Caixa e Equivalentes de Caixa

Neste subgrupo destacam-se as Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata, no valor de R$ 23,58 bilhões, representando 95,28% do valor total. As aplicações são realizadas em instituições financeiras oficiais, conforme políticas estabelecidas na Portaria SF nº 87/2012.

Nota 2 – Créditos a Curto Prazo

São mensurados ou avaliados pelo valor original e a conta Clientes apresenta-se com montante líquido, descontado o Ajuste para Perdas.

Os Créditos a Curto Prazo aumentaram 15,7% em 2021, se comparado ao ano anterior e representam 10,85% do total do Ativo e 38,04% do total do Ativo Circulante. A composição dos créditos de curto prazo é demonstrada na tabela a seguir:

em R$

Créditos a Curto Prazo	Exercício 2021	Exercício 2020	Variação %	% s/ Total
Clientes *	185.515.276,34	180.026.108,74	3,0%	1,2%
Créditos de Transferências a Receber	38.774.141,66	59.319.343,27	-34,6%	0,3%
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	477.897,56	2.553.269,40	-81,3%	0,0%
Dívida Ativa Tributária	1.097.675.403,52	602.122.939,28	82,3%	7,1%
Dívida Ativa Não Tributária	23.915.634,32	24.405.776,28	-2,0%	0,2%
Adiantamentos Concedidos	3.923.479,82	3.285.131,49	19,4%	0,0%
Tributos a Recuperar/Compensar	30.312.750,21	30.065.386,62	0,8%	0,2%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	5.658.593.998,88	4.600.790.566,72	23,0%	36,6%
Créditos Previdenciários a Receber	5.798.966,08	76.157,95	7514,4%	0,0%
Outros Créditos a Receber	8.435.183.310,12	7.874.276.951,91	7,1%	54,5%
Total	**15.480.170.858,51**	**13.376.921.631,66**	**15,7%**	**100,0%**

* Valor Líquido (descontado o Ajuste de Perdas de Créditos a Curto Prazo)

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados: o grupo Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, que representa aproximadamente 36,6% dos créditos a receber, tem a seguinte composição:

I – Fundo de Reserva dos Depósitos Judiciais – corresponde aos 30% (trinta por cento) dos valores depositados em juízo, conforme Lei Complementar nº 151/2015;

II – Conta Especial de Precatórios - corresponde aos valores de contas especiais mantidas no Banco do Brasil, através das quais são realizados os pagamentos de precatórios sob responsabilidade legal do TJSP.

Pelo regime especial, os entes que se encontravam em mora na quitação de precatórios vencidos na data da Emenda Complementar nº 62/2009, devem centralizar os pagamentos dos precatórios nos Tribunais de Justiça locais.

Outros Créditos a Receber a Curto Prazo: o grupo Outros Créditos a Receber representa 54,5% do total de créditos a receber a curto prazo e corresponde, em sua maioria, a créditos decorrentes de infrações legais e contratuais, especificamente multas por infração de trânsito, controladas pelo sistema APAIT (Sistema de Administração de Penalidades Aplicadas a Infrações de Trânsito) e gerenciadas pela Secretaria Municipal de Mobilidade e Transportes (SMT).

em R$

Outros Créditos a Receber a Curto Prazo	Exercício 2021	Exercício 2020	Variação %	% s/ Total
Débitos de Servidores Municipais	42.037.893,07	129.270.636,76	-67,48%	0,5%
Débitos Pagos a Regularizar	116.589.854,24	109.388.338,43	6,58%	1,4%
Demais Créditos a Receber	130.748.927,79	57.772.410,05	126,32%	1,6%
Créditos a Receber Decorrentes de Infrações Legais	8.145.806.635,02	7.577.845.566,67	7,50%	96,6%
Total	**8.435.183.310,12**	**7.874.276.951,91**	**7,12%**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Quanto à variação na conta Débitos de Servidores Municipais, houve lançamento referente desreconhecimento contábil extemporâneo dos respectivos valores de Débito de Servidores, em contrapartida a Ajustes de Exercícios Anteriores no valor de R$ 85,65 milhões, por não atender aos requisitos de Ativo, em conformidade com os preceitos da NBC TSP Estrutura Conceitual, correspondente aos valores de processos em andamento e em deferimento, aguardando autorização de cobrança ou execução, por atendimento aos fundamentos legais e jurisprudências, mantido em contas de controles contábeis (Atos Potenciais Ativos) e controles administrativos pertinentes, conforme relatório SIGPEC - Sistema Integrado de Gestão de Pessoas e Competências da Secretaria Executiva de Gestão-SEGES e conforme processo SEI nº 6017.2019/0073154-0.

Clientes: este grupo apresenta o montante de R$ 185,52 milhões e representa 1,2% do total dos créditos a receber, o qual corresponde, em sua grande maioria, às prestações a receber de financiamentos habitacionais registrados na COHAB e no FMH. O saldo de Clientes já se encontra deduzido do valor R$ 8,52 milhões, referente ao ajuste para perdas.

Créditos de Transferências a Receber: neste grupo foram registrados recursos do tesouro municipal utilizados, a título de adiantamento, para o pagamento de despesas realizadas com empreendimentos previstos no âmbito do Programa de Aceleração do Crescimento (PAC), com a expectativa de serem ressarcidos pela União e pelo Governo do Estado de São Paulo.

No exercício de 2021 a prefeitura adiantou R$ 19,6 milhões e recebeu a título de ressarcimento R$ 40,1 milhões.

em R$

Empreendimentos[1] - Programa de Aceleração do Crescimento - PAC	Saldo em 2020	Adiantamento	Ressarcimento	Baixa	Saldo em 2021
Córrego Aricanduva	21.352.505,32	9.071.635,97	(10.874.171,85)	-	19.549.969,44
Córrego Paciência	7.536.708,73	10.488.100,70	(248.969,85)	-	17.775.839,58
Hospital de Parelheiros (PAC Mananciais)	30.430.129,22	-	(28.981.796,58)	-	1.448.332,64
Total	**59.319.343,27**	**19.559.736,67**	**(40.104.938,28)**	**-**	**38.774.141,66**

Fonte: Planilha de acompanhamento de recursos de Convênios - SF/SUTEM/DEDIP/DIGEC
Nota 1: O empreendimento Hospital de Parelheiros é financiado com recursos do PAC, por meio do Termo de Repasse em que o Governo do Estado de São Paulo figura como contratado e o Município, como interveniente executor; nos demais empreendimentos, os Termos de Compromissos são firmados entre o Governo Federal e o Município.

Nota 3 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo

Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do Município, resgatáveis no curto prazo. São mensurados ou avaliados pelo valor original, acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

O montante deste grupo é de R$ 46,19 milhões e representa 0,11% do total do Ativo Circulante. Nele estão registrados os investimentos realizados pelo Regime Próprio de

Previdência Social – RPPS com recursos previdenciários em Fundos de Investimentos em Títulos do Tesouro.

Nota 4 – Estoques

Compreendem os valores dos bens adquiridos pelo Município com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades. O saldo de Estoques em 2021 é de R$ 422,87 milhões e representa 1% total do Ativo Circulante. O grupo Estoques é dividido em mercadorias para revenda e almoxarifado, sendo que Mercadorias para Revenda representa 2,35% do total dos Estoques e corresponde a produtos funerários destinados à revenda. O restante de Estoques corresponde a materiais utilizados na manutenção dos serviços do Município, com um saldo de R$ 412,94 milhões, equivalente a 97,65% do total do grupo, com destaque para a conta medicamentos e materiais hospitalares (57,9%) e materiais a classificar (22,15%).

Nota 5 – Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente

Compreendem os pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviço ao Município ocorrerão no curto prazo. O montante deste grupo é de R$ 2,96 milhões e representa menos de 0,01% do total do Ativo Circulante.

Nota 6 – Créditos a Longo Prazo

Compreende os valores a receber realizáveis no longo prazo e são mensurados ou avaliados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações. As contas Clientes, Empréstimos e Financiamentos Concedidos e Dívida Ativa apresentam-se com montante líquido, descontado o Ajuste para Perdas.

Os Créditos a Longo Prazo aumentaram 8,6% em 2021, se comparado ao ano anterior, e representam 47,9% do total do Ativo e 67,0% do total do Ativo Não Circulante. A composição dos créditos de longo prazo é demonstrada na tabela a seguir:

em R$

Créditos a Longo Prazo	Exercício 2021	Exercício 2020	Variação %	% s/ Total
Clientes *	161.208.114,46	132.735.815,77	21,5%	0,2%
Empréstimos e Financiamentos Concedidos *	54.655.278,89	53.684.731,45	1,8%	0,1%
Dívida Ativa Tributária *	52.637.695.663,12	49.646.101.870,30	6,0%	77,0%
Dívida Ativa Não Tributária *	13.047.667.188,67	10.767.145.296,65	21,2%	19,1%
Demais Créditos e Valores a Longo Prazo	2.004.339.800,74	1.913.029.046,69	4,8%	2,9%
Créditos Previdenciários do RPPS	11.746.853,97	10.402.286,38	12,9%	0,0%
Créditos a Longo Prazo Intra OFSS	423.267.010,91	428.804.520,40	-1,3%	0,6%
Créditos a Longo Prazo Inter OFSS- União	472.355,85	-	0,0%	0,0%
Total	**68.341.052.266,61**	**62.951.903.567,64**	**8,6%**	**100,0%**

* Valores Líquidos (descontados os ajustes de perdas)
Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Dívida Ativa: os grupos Dívida Ativa Tributária e Dívida Ativa Não Tributária, descontados os ajustes para perdas, representam, respectivamente, 77% e 19,1% do total do grupo, ou seja, ambos equivalem a 96,1% do total de créditos a receber a longo prazo.

Desde 2018, a Prefeitura vem adotando nova metodologia de apuração do ajuste da dívida ativa a valor recuperável, resultado de estudo elaborado pelo Grupo Técnico – GT instituído em 2017 (Portaria Conjunta SF/PGM nº 9/2017). A revisão da metodologia anterior, que foi utilizada até 2017, decorreu da busca contínua pela real mensuração da expectativa de recebimento dos créditos tributários e não tributários inscritos em Dívida Ativa, conforme preceituam as boas práticas contábeis.

O valor do ajuste mensal adotado pela PMSP é baseado em cálculo aplicado por meio do Modelo Probabilístico de Regressão Logística (MRL) que, levando em consideração as características do processo, é capaz de estimar com segurança estatística a probabilidade de êxito da cobrança. O MRL permite que se obtenha para cada inscrição a sua probabilidade de recuperação considerando suas características (idade do crédito, perfil do contribuinte, tipo do crédito, etc.) como variáveis explicativas, ou seja, dado o perfil da inscrição, pode-se estimar qual a probabilidade (entre 0 e 100%) de que esse crédito seja pago.

Em 2022, foi autuado o processo SEI nº 6017.2022/0005612-1 para formalização de ato designando servidores da Procuradoria Geral do Município e da Divisão de Contabilidade para compor grupo de estudos destinado a propor metodologia para qualificação dos créditos do Município inscritos em dívida ativa, de acordo com a sua real expectativa de geração de benefícios econômicos, resultando no reconhecimento contábil apenas da parcela que atenda aos critérios definidos na NBC TSP Estrutura Conceitual, bem como uma nova proposta de ajustes para perdas sobre a referida parcela, com objetivo de realizar estudos relacionados ao cálculo do provisionamento da dívida ativa, de forma a equacionar os seguintes pontos:

i) Qualificação dos débitos inscritos em dívida ativa que atendam aos requisitos da NBCTSP estrutura conceitual, com eventual desreconhecimento;

ii) Indicação de tratamento a ser dado aos parcelamentos inscritos em Dívida Ativa;

iii) Reestudo dos cálculos relacionados ao ajuste estimativo para perdas da dívida ativa; e

iv) Aprimoramento dos quadros contábeis para permitir controle e classificação dos diversos eventos.

Na tabela abaixo, é possível visualizar as variações da Dívida Ativa Tributária e não Tributária em termos monetários e percentuais entre os exercícios de 2020 e 2021:

em R$

Dívida Ativa	Exercício 2021	Exercício 2020	Variação	%s/ Total
Tributária	**52.637.695.663,12**	**49.646.101.870,30**	**6,0%**	**80,1%**
Dívida Ativa Bruta	146.818.608.607,45	126.283.591.429,41	16,3%	223,5%
(-) Ajuste de Perdas	(94.180.912.944,33)	(76.637.489.559,11)	22,9%	-143,4%
Não Tributária	**13.047.667.188,67**	**10.767.145.296,65**	**21,2%**	**19,9%**
Dívida Ativa Bruta	17.340.085.693,66	14.559.004.710,70	19,1%	26,4%
(-) Ajuste de Perdas	(4.292.418.504,99)	(3.791.859.414,05)	13,2%	-6,5%
Total da Dívida Ativa Líquida	**65.685.362.851,79**	**60.413.247.166,95**	**8,7%**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Houve desreconhecimento contábil extemporâneo de valores de Dívida Ativa, no montante de R$ 871,86 milhões por não atender aos requisitos de Ativo, em conformidade com os preceitos da NBC TSP Estrutura Conceitual, correspondente aos descontos de valores de acréscimos legais em Programas de Parcelamento, sujeitos ao cumprimento integral dos acordos, fundamentado em relatórios de Sistema de Parcelamentos SF9419, mantido em contas de controles contábeis e controles administrativos pertinentes, conforme relatório SDA- Sistema de Dívida Ativa da Procuradoria Geral do Município-PGM.

Nota 7 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo

Compreendem as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais do Município, resgatáveis no longo prazo, com um montante apresentado em 2021 de R$ 67,27 mil.

Nota 8 – Estoques a Longo Prazo

O saldo de R$ 25,32 milhões apresentado em 2021 equivale a 0,02% do Ativo Não Circulante e refere-se, em sua maioria, a valores de terrenos destinados às edificações da empresa COHAB.

Nota 9 – Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) Pagas Antecipadamente a Longo Prazo

Representa os repasses de contribuição patronal ao Regime de Previdência Complementar (RPC) à PREVCOM, através do convênio de adesão ao plano de benefícios SP Previdência

(CNPB - Cadastro Nacional de Plano de Benefícios nº 2019.003856) aprovado em 02/01/2020, tendo como participes: Administração Direta do Município de São Paulo e a Fundação de Previdência Complementar do Estado de São Paulo –SP/PREVCOM.

Nota 10 – Investimentos

Os Investimentos tiveram variação negativa de 19,8% em 2021, se comparado ao ano anterior e representam 4,83% do total do Ativo e 6,76% do total do Ativo Não Circulante.

em R$

Investimentos	Exercício 2021	Exercício 2020	Variação %	% s/ Total
Participações Permanentes	2.384.228.290,15	2.509.714.158,93	-5,0%	34,6%
Propriedades para Investimento	525.236.612,24	532.264.522,60	-1,3%	7,6%
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	10.326.000,00	86.026.000,00	-88,0%	0,1%
Demais Investimentos Permanentes	3.970.364.995,67	5.464.895.200,03	-27,3%	57,6%
Total	**6.890.155.898,06**	**8.592.899.881,56**	**-19,8%**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Participações Permanentes: compreendem as participações permanentes em outras entidades em forma de ações ou cotas, estão segregadas em Participações Avaliadas pelo Método de Equivalência Patrimonial, Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC) e Participações Avaliadas pelo Método de Custo.

Outra importante classificação referente às participações societárias é a relação de dependência, ou seja, as empresas podem ser dependentes ou independentes. Considera-se dependente a empresa que recebe recursos financeiros, em forma de subsídio, para pagamento de despesas com pessoal, de custeio em geral ou de capital, excluídos, no último caso, aqueles provenientes de aumento de participação acionária. Atualmente, no âmbito desta Municipalidade, a COHAB, a SPUrbanismo, SPTurismo e SP Cine são consideradas Empresas Públicas. A SP Cine, em decorrência de preceitos legais, no exercício de 2021, passou a compor o orçamento fiscal do Município de São Paulo.

O critério para realização do MEP do exercício de 2021 consistiu na utilização dos balancetes das empresas controladas, referente à competência outubro de 2021, excluído o Adiantamento para Futuro Aumento de Capital do Patrimônio Líquido das empresas e não os incluindo como investimento na PMSP, ocasionando resultado equânime, tanto na controladora como na coligada. No próximo exercício será realizada a revisão do cálculo do Investimento pelo MEP, com base no Balanço Patrimonial competência dezembro/2021 das empresas investidas.

Conforme MCASP 9ª edição, as participações em empresas em que a administração tenha influência significativa devem ser mensuradas ou avaliadas pelo método da equivalência patrimonial. O método da equivalência patrimonial será utilizado para os investimentos em

coligadas ou em controladas e em outras sociedades que façam parte de um mesmo grupo ou estejam sob controle comum.

Pelo método da equivalência patrimonial, o investimento é inicialmente registrado a preço de custo e o valor contábil é aumentado ou reduzido, conforme o Patrimônio Líquido da investida aumente ou diminua, em contrapartida à conta de resultado.

Para as controladas com Patrimônio Líquido negativo, caso das empresas CET, SPObras e SPTurismo as atualizações dos valores foram contabilizadas na conta Provisão para Perda em Investimentos do Passivo não Circulante, conforme o item 42 da NBC TSP nº 18 - Investimentos em Coligada e em Controlada, transcrito a seguir:

> Após reduzir a zero o saldo contábil da participação do investidor, déficits adicionais são considerados e um passivo reconhecido, somente na extensão em que o investidor tenha incorrido em obrigações legais ou construtivas ou tenha realizado pagamentos em nome da coligada. Se a coligada subsequentemente reportar superávits, o investidor retorna o reconhecimento de sua participação nesses superávits somente após sua participação nesses superávits posteriores se igualarem aos déficits não reconhecidos. (NBC TSP 18).

Segue abaixo quadro do cálculo do MEP no exercício de 2021:

em R$

	Empresa Investida	Posição em 31/12/2020 sem AFAC	Porcentagem Capital (b)	Patrimônio Líquido sem AFAC (c)	Cálculo MEP 2021 (d)=(c*b)	Invest. Realizados	Ajuste MEP 2021	Distribuição Dividendos	Ajuste Exercício Anterior	Posição em 31/12/2021 sem AFAC
MEP - Empresas com PL positivo	COHAB	611.553.291	99,999998%	505.407.032	505.407.021	-	(106.146.270)	-		505.407.021
	SPDA	286.163.027	99,999998%	312.649.632	312.649.624	-	22.978.485	-	3.508.112	312.649.624
	SP URBANISMO	227.767.992	99,531261%	214.737.782	213.731.222	-	(4.120.200)	-	(9.916.570)	213.731.222
	SP TRANS	(20.446.050)	99,965527%	123.037.842	122.995.427	4.279.661	131.926.378	-	7.235.438	122.995.427
	PRODAM	207.430.234	99,999982%	75.458.607	75.458.593	-	(5.938.343)	-	(126.033.298)	75.458.593
	SP PARCERIAS	9.529.894	99,999995%	8.119.183	8.119.182	-	(504.832)	-	(905.880)	8.119.182
	SPCINE	4.751.169	100,000000%	6.007.627	6.007.627	3.100.000	(1.132.005)	-	(711.537)	6.007.627
	SP SEC	23.261	77,802198%	-	-	-	(19.429)	-	(3.832)	-
	Total	**1.326.772.819**		**1.245.417.705**	**1.244.368.698**	**7.379.661**	**37.043.784**	**-**	**(126.827.567)**	**1.244.368.698**
MEP - Empresas com PL negativo	SP OBRAS	(6.648.113)	99,113936%	(15.820.609)	(15.680.429)	-	(5.037.793)	-	(3.994.523)	(15.680.429)
	SP TURIS	10.451.961	96,736313%	(59.728.697)	(57.779.339)	-	(61.274.333)	-	(6.956.967)	(57.779.339)
	CET	(155.823.952)	99,999994%	(163.216.228)	(163.216.219)	-	(935.506)	-	(6.456.761)	(163.216.219)
	Total	**(152.020.103)**		**(238.765.534)**	**(236.675.986)**	**-**	**(67.247.633)**	**-**	**(17.408.250)**	**(236.675.986)**
Investimentos avaliados pelo MEP	**Total**	**1.174.752.716**		**1.006.652.170**	**1.007.692.712**	**7.379.661**	**(30.203.848)**	**-**	**(144.235.817)**	**1.007.692.712**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças – SOF

No quadro MEP – Empresas com PL positivo, os investimentos totalizaram R$ 1,24 bilhão (considerando o saldo final de 2020, os ajustes de exercício anterior decorrentes da atualização do cálculo do MEP do exercício de 2020 e movimentações como Investimentos), no comparativo com o saldo final de 2020 (R$ 1,33 bilhão) observa-se que houve decréscimo de R$ 82,4 milhões, equivalente a 6,21% do saldo inicial (2020) de investimentos, parte devido ao valor do Patrimônio Líquido da empresa investida PRODAM que sofreu redução de R$ 131,97 milhões, contribuindo para o decréscimo do investimento na investidora..

Os PL negativos das empresas SPObras, SPTurismo e CET constituem Provisão no Passivo da Prefeitura e no exercício de 2021, apresentou o montante de R$ 236,68 milhões:

I – SPObras no valor de R$ 15,68 milhões (diminuição do investimento em R$ 9,03 milhões em relação a 2020 ajustado);

II – SPTurismo no valor de R$ 57,78 milhões (diminuição do investimento em R$ 68,23 milhões em relação a 2020 ajustado);

III – CET no valor de R$ 163,22 milhões (diminuição do investimento em R$ 7,39 milhões em relação a 2020 ajustado);

Em 2021 houve integralização de capital na SPCine no montante de R$ 3,1 milhões e na SPTrans no montante de R$ 4,3 milhões.

Com relação ao ajuste contábil, no valor de R$ 4,6 milhões, na conta contábil de Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital da Companhia de Desenvolvimento e Mobilizações de Ativos (SPDA), destacamos que se trata de reembolso parcial de Amortizações Extraordinárias, referentes ao período de abril/2016 a dezembro/2018, devidas pela Prefeitura do Município de São Paulo (PMSP) à SPDA. Tais Amortizações Extraordinárias encontram-se previstas no Instrumento de Cessão de Créditos e Outras Avenças firmado entre a Prefeitura do Município de São Paulo, a Companhia São Paulo de Desenvolvimento e Mobilização de Ativos e a Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo, conforme documento SEI nº 053517037, e sua compensação com os créditos de AFAC foi autorizada pela Quarta Reunião Extraordinária do Conselho de Administração da SPDA, ocorrida em 12/12/2019, conforme documento SEI nº 053517506. A documentação suporte encontra-se disponível no processo SEI nº 7110.2019/0000012-9. O referido passivo foi extinto sem execução orçamentária, devido à ausência de fluxo financeiro na operação.

em R$

Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	Saldo em 2020	Valor Adiantado	Valor Integralizado	Ajuste Contábil	Saldo em 2021
São Paulo Transporte S/A	4.279.661	-	(4.279.661)	-	-
SP - Cine	3.100.000	-	(3.100.000)	-	-
Cia. SP Desenv. Mobilização de Ativos - SPDA	22.824.520	-	-	(4.626.662)	18.197.858
Sub-Total	**30.204.181**	**-**	**(7.379.661)**	**(4.626.662)**	**18.197.858**
SP - Urbanismo	50.549.735	-	-	(1)	50.549.734
Total	**80.753.916**	**-**	**(7.379.661)**	**(4.626.663)**	**68.747.592**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Com relação às participações avaliadas pelo Método de Custo, destacamos as Ações Ordinárias do Metrô – Disponíveis que totalizaram R$ 1,07 bilhão em 2021 e representam 44,9% das participações permanentes.

- **Propriedades para Investimento**: Compreendem imóveis de uso não administrativo mantidos pela COHAB para auferir aluguel e/ou para valorização do capital, imóveis de

uso não administrativo e terrenos da empresa SPUrbanismo e Investimentos em Produção Audiovisuais da empresa SP Cine correspondendo a um montante de R$ 532,2 milhões em 2020 para R$ 525,24 milhões em 2021.

- **Investimentos do RPPS de Longo Prazo**: Compreendem os investimentos realizados pelo Regime Próprio da Previdência Social, em conformidade com a legislação que trata das aplicações e investimentos dos RPPS, apresentando um monte de R$ 86,02 milhões em 2020 para R$ 10,33 milhões em 2021. A variação corresponde a baixa de imóveis e terrenos por alienação, conforme processo SEI nº 7610.2018/0001493-2.

- **Demais Investimentos Permanentes**: Compreendem os demais direitos de qualquer natureza não classificáveis no Ativo Circulante nem no Ativo Realizável a Longo Prazo e que não se destinam à manutenção das atividades do Município.

No Município, o grupo Demais Investimentos Permanentes é composto, principalmente, pelos títulos e valores das operações urbanas consorciadas. As operações urbanas que utilizam o CEPAC[2] (Certificado de Potencial Adicional de Construção) são: Operação Urbana Consorciada Faria Lima, Operação Urbana Consorciada Água Espraiada e Operação Consorciada Água Branca.

No caso desta municipalidade, os CEPAC (Certificados de Potencial Adicional de Construção) são valores mobiliários emitidos pela Prefeitura do Município de São Paulo, através da SPUrbanismo, utilizados como meio de pagamento de contrapartida para a outorga de Direito Urbanístico Adicional dentro do perímetro de uma Operação Urbana Consorciada. Cada CEPAC equivale a determinado valor de m^2 para utilização em área adicional de construção ou em modificação de usos e parâmetros de um terreno ou projeto.

As emissões de CEPAC são regidas pelas determinações contidas na Instrução nº 401 da CVM, que regulamenta a emissão dos títulos, as responsabilidades pelo acompanhamento das Operações Urbanas Consorciadas e indica a forma de exercício dos direitos assegurados pelos CEPAC.

Os CEPAC também podem ser utilizados como meio de pagamento das intervenções por meio de colocações privadas. Neste caso, o valor do CEPAC é atualizado pelo Índice Edificações em Geral, publicado mensalmente pela Secretaria Municipal da Fazenda no Diário Oficial da Cidade de São Paulo, tendo como base o preço realizado no último leilão.

[2] Lei nº 10.257/2001, de 10 de julho de 2001.

Em 18 de outubro de 2021, ocorreu o 2º leilão da 5ª distribuição dos CEPAC Faria Lima, no qual foram alienados 10.378 CEPAC ao valor unitário de R$ 17.601,00, totalizado uma arrecadação de R$ 182,67 milhões.

Em 30 de outubro de 2021, houve o encerramento da oferta pública de distribuição de Certificados de Potencial Adicional de Construção – CEPAC, da 5ª Distribuição Pública da Operação Urbana Consorciada Faria Lima da Prefeitura do Município de São Paulo, no Mercado de Balcão Organizado da B3 S.A. – Brasil, Bolsa, Balcão, resultando em uma desincorporação de ativos no valor de R$ 1,43 bilhões.

em R$

CEPAC - Operações Urbanas	Saldo em 2020	Alienação[1]	Distribuição Encerrada	Saldo em 2021	CEPAC em Estoque	Variação %
Água Branca	**3.510.117.000**	**-**	**-**	**3.510.117.000**	**2.184.000**	**0%**
CEPAC-Residencial				-	1.599.000	
CEPAC-não Residencial				-	585.000	
Faria Lima	**1.494.530.204**	**(67.778.822)**	**(1.426.751.383)**	**-**	**-**	**-100%**
Água Espraiada	**460.239.282**	**-**	**-**	**460.239.282**	**780.000**	**0,0%**
Total	**5.464.886.486**	**(67.778.822)**	**(1.426.751.383)**	**3.970.356.282**	**2.964.000**	**-27%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Nota 1: Baixa de 10.378 unidades de CEPAC, pelo custo histórico de R$ 6.531,01/unidade, alienadas no 2º leilão da 5ª distribuição dos CEPAC Faria Lima, ocorrido em 18/10/2021, no valor de R$ 67.778.821,78. Valor total arrecadado no leilão R$ 182.663.178,00 pelo valor de R$ 17.601,00/unidade.

Nota 11 – Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis, sendo reconhecidos inicialmente com base no valor de aquisição, construção ou produção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, amortização ou exaustão (quando tiverem vida útil definida), bem como redução ao valor recuperável e reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição, construção ou produção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

Quando os elementos do Ativo Imobilizado tiverem vida útil econômica limitada, ficam sujeitos à depreciação sistemática durante esse período, sem prejuízo das exceções expressamente consignadas. Quando se tratar de ativos do imobilizado obtidos a título gratuito, devem ser registrados pelo valor justo na data de sua aquisição, sendo que deverá ser considerado o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou valor patrimonial definido nos termos da doação.

Em 31/12/2021, o Município apresentou um saldo de R$ 26,71 bilhões relacionado a imobilizado, representando 26,18% do Ativo Não Circulante, sendo 94,8% do total do Imobilizado correspondente a Bens Imóveis.

Bens Móveis: Os Bens Móveis do Município em 31/12/2021 totalizavam R$ 1,56 bilhão e estão distribuídos em várias contas contábeis, conforme detalhado na tabela a seguir.

em R$

Composição Bens Móveis	Exercício 2021	Exercício 2020	Variação %	%s/ Total
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	225.719.664,72	187.569.435,94	20,3%	14,5%
Bens de Informática	763.428.275,78	268.613.019,23	184,2%	49,0%
Móveis e Utensílios	155.097.008,00	222.106.051,22	-30,2%	10,0%
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	103.243.949,65	61.071.053,12	69,1%	6,6%
Veículos	86.816.469,03	66.049.417,74	31,4%	5,6%
Peças e Conjuntos de Reposição	785.391,18	4.664.109,85	-83,2%	0,1%
Armamentos	5.254.858,64	5.293.883,28	-0,7%	0,3%
Semoventes	21.870,00	24.300,00	-10,0%	0,0%
Demais Bens Móveis	217.839.637,56	602.711.386,12	-63,9%	14,0%
Total	**1.558.207.124,56**	**1.418.102.656,50**	**9,9%**	**100,0%**

Os valores apresentados estão deduzidos da depreciação acumulada e da redução ao valor recuperável.
Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

No comparativo 2020-2021 houve uma redução de 63,9%, (R$ 384,87 milhões) no grupo Demais Bens Móveis, especialmente a conta Bens Móveis SBPM, que são bens móveis adquiridos entre os anos de 2002 a 2015, registrados no Sistema SBPM, os quais estavam pendentes de classificação detalhada do bem móvel e, consequentemente, com necessidades de reavaliação a valor justo.

De acordo com o Decreto nº 53.484/2012, que institui o Sistema de Bens Patrimoniais Móveis – SBPM no âmbito da Administração Direta do Município de São Paulo (SEI 044830315), no parágrafo único do artigo 1º normatiza que os bens móveis incorporados anteriormente a 1º de janeiro de 2002 deveriam ter sido baixados da contabilidade no momento da instituição do sistema. No exercício de 2021 foi autuado o processo SEI nº 6017.2021/0023051-0 com as informações referentes as tratativas de registros dos bens anteriores a 2002 (Bens Móveis SBPM) e foi realizado o registro da baixa no valor de R$ 203,57 milhões em contrapartida a conta de Ajuste de Exercícios Anteriores, o saldo remanescente de R$ 146,96 milhões desta conta foi classificado corretamente nas demais classes dos bens móveis e parte baixados por motivos diversos (obsolescência, extravio, furto, doação).

A Portaria SF nº 262 de 02/12/2015 estabeleceu procedimentos relativos ao registro e controle dos bens móveis no Sistema de Bens Patrimoniais Móveis no âmbito da Administração Direta do Município (Poder Executivo), entre eles a política contábil para reconhecimento dos ativos adquiridos em exercícios anteriores a valor justo e demais procedimentos relativos à depreciação.

Algumas unidades utilizavam de maneira equivocada e até mesmo incorreta a depreciação, isto estava gerando inconsistência nas conciliações da conta de depreciação. Por esta razão, a partir de setembro de 2020, todos os bens passaram a ter o mesmo perfil de depreciação estabelecido no Anexo Único do Decreto nº 56.214/2015. Além desta providência foi

publicado o Decreto 59.822 de 06 de outubro de 2020, com o objetivo de esclarecer e pontuar todos os requisitos e características de reconhecimento dos bens móveis passíveis de controle no sistema SBPM.

Em 24 de setembro de 2021, foi implantada no SBPM – Sistema de Bens Patrimoniais Móveis, a rotina de baixa automática dos bens móveis classificados no sistema com o código 1859 - BEM NÃO ATENDE CRITÉRIO DE CONTROLE NO SBPM. Com isto, os bens que estavam classificados, porém pendentes de baixa, foram baixados no sistema e na contabilidade. Os bens classificados neste código são aqueles que não atendem todos os critérios estabelecidos no Decreto nº 59.822/2020.

O processo foi criado como forma de otimização do processo, uma vez que a unidade orçamentária já indicou através da classificação do bem no código 1859, que o bem não é passível de controle no sistema SBPM, com isto, desde esta data todos os bens classificados neste código, o sistema passa a gerar uma nota de incorporação, para fins de prestação de contas, e na sequência uma nota de baixa. O valor correspondente as baixas é de R$ 1,77 milhões. Foi autuado o processo SEI nº 6017.2021/0025474-6 em que constam todas as tratativas.

Bens Imóveis – Os Bens Imóveis do Município em 31/12/2021 totalizavam R$ 25,15 bilhões. Destacam-se os Bens Imóveis de Uso Especial e os Bens Dominicais no montante de R$ 25,06 bilhões que representam 93,8% do total do Imobilizado, conforme demonstrados na tabela abaixo:

em R$

Conta	Saldo em 2020	Ajustes/ Reclassificações	Alienação	Transferências	Saldo em 2021
Bens de Uso Especial	14.961.992.145,35	47.625.733,28	-	-	15.009.617.878,63
Bens Dominicais	10.054.163.968,00	-	-	-	10.054.163.968,00
Bens de Uso Comum do Povo	-	-	-	-	-
Total	**25.016.156.113,35**	**47.625.733,28**	**-**	**-**	**25.063.781.846,63**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Os ajustes e reclassificações foram realizados nas empresas: TCMSP, CMSP, SPTURIS e IPREM, com destaque para os registros ocorridos na CMSP: Incorporação de gastos com reforma no edifício-garagem e demais ajuste de avaliação no montante de R$ 38,77 milhões (devedor), avaliação de Terreno, conforme processo administrativo- 2019-9.187.691-9 no montante de R$ 55,51 milhões (credor) e avaliação de edifício conforme mesmo processo administrativo nº 2019-9.187.691-9, no montante de R$ 64,53 milhões (devedor).

Em decorrência ao atendimento a Portaria STN nº 548/2015 o reconhecimento dos bens imóveis municipais ocorreram com data de 31/12/2020, o critério adotado para mensuração dos bens foi a base fiscal de SUREM, em função dos dados serem atualizados anualmente com parâmetros de bases confiáveis e por não ter ocorrido a implantação no módulo de

contabilidade do sistema SBPI (Sistema de Bens Patrimoniais Imóveis) para gerar os lançamentos contábeis, nem a integração dos registros com o SOF e atraso na entrega da funcionalidade de depreciação, portanto a contabilização de depreciação prevista para o ano de 2021 não foi realizada. Os valores referentes à depreciação acumulada foram registrados nos seguintes Órgãos: IPREM, TCMSP, CMSP, COHAB, SPTurismo e SPUrbanismo e o registro de redução ao valor recuperável dos Bens Imóveis ocorreram na COHAB e no FMH.

Diante deste cenário, o reconhecimento inicial em 31/12/2020 foi realizado manualmente no sistema SOF, com base nos dados de SUREM concatenados com os dados do GEOSAMPA, que resultou no registro de 1.684 bens imóveis, sendo eles bens de uso especial e dominical do Município de São Paulo.

Foi publicado o Decreto nº 60.246/2021 em 14 de maio de 2021, que Institui o Sistema de Bens Patrimoniais Imóveis – SBPI no âmbito da Administração Direta do Município de São Paulo, para normatizar as obrigações de cada área referente ao registro dos bens imóveis pertencentes ao Município – Poder Executivo no sistema SBPI.

O Município de São Paulo não iniciou os trabalhos para reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens de infraestrutura (Bens de Uso Comum do Povo), cuja contabilização deve ser iniciada a partir de 01.01.2023, conforme prazo-limite estabelecido no Anexo da Portaria STN nº 548/2015.

Nota 12 – Intangível

Compreendem os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade. Em 31/12/2021, o Município apresentou um saldo de R$ 34,7 milhões relacionados ao intangível. Na tabela a seguir, é apresentada a composição do subgrupo Intangível, para os exercícios de 2020 e 2021:

em R$

Intangível	Exercício 2021	Exercício 2020	Variação %	%s/ Total
Softwares	111.870.517,46	86.118.799,95	29,9%	322,2%
(-) Amortização Sotwares	(77.154.372,54)	(69.543.624,48)	10,9%	-222,2%
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	102.704,50	102.704,50	0,0%	0,3%
(-) Amortização Marcas, Direitos e Patentes	(101.999,57)	(99.536,20)	2,5%	-0,3%
Total	**34.716.849,85**	**16.578.343,77**	**109,4%**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

No comparativo 2020-2021, houve aumento da conta Softwares de R$ 25,75 milhões (29,9%), com destaque para as empresas: TCMSP no montante de R$ 16,77 milhões referente reconhecimento de softwares com vida útil indefinida e PMSP no montante de R$ 5,62 milhões, para atendimento do cronograma do plano implantação dos procedimentos

contábeis patrimoniais, Portaria STN 548/2015 - PIPCP, em 31/12/2021 foi reconhecido de forma manual os intangíveis referentes a Secretaria Municipal da Fazenda, considerados como licença e softwares, com vida útil definida, os registros foram realizados com base em arquivos encaminhados pela Coordenadoria de Tecnologia - COTEC, somando 390 licenças que estão em uso pela Secretaria no montante de R$ 5,62 milhões, conforme Processo SEI nº 6017.2021/0068544-5.

A Secretaria Municipal da Fazenda está em fase de implementação de licitação para aquisição de um novo sistema para controle e gerenciamento dos bens móveis e intangíveis pertencentes ao Município de São Paulo.

Nota 13 – Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

As Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais de curto prazo apresentaram um aumento de 112,0% em comparação com o exercício de 2020. Já as de longo prazo apresentaram um aumento de 19,2% no comparativo de 2020 a 2021. Segue detalhamento do grupo no exercício de 2021:

em R$

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assist.	Curto Prazo	Longo Prazo	Total	%s/ Total
Pessoal a Pagar	**3.668.686.823,14**	**14.904.046.432,29**	**18.572.733.255,43**	**89,1%**
Salários, Remunerações e Benefícios	18.996.720,06		18.996.720,06	0,1%
Férias e 13º Salário	45.432.940,85		45.432.940,85	0,2%
Demais Contas de Pessoal a Pagar	271.935,67		271.935,67	0,0%
Precatórios de Pessoal - Regime Especial	3.602.840.290,79	14.903.736.659,03	18.506.576.949,82	88,8%
Precatórios de Pessoal - Regime Ordinário	1.144.935,77	309.773,26	1.454.709,03	0,0%
Benefícios Previdênciários	**2.369.800,59**	**2.156.083.865,13**	**2.158.453.665,72**	**10,4%**
Obrigações do RPPS junto ao RGPS	2.348.754,09	-	2.348.754,09	0,0%
Sentenças Judiciais de Pequeno Valor	-	-	-	0,0%
Demais Benefícios Previdenciários a pagar	21.046,50	-	21.046,50	0,0%
Precatórios de Benef. Prev. - Regime Especial	-	2.156.083.865,13	2.156.083.865,13	10,3%
Benefícios Assistenciais a Pagar	**1.879.582,35**	**-**	**1.879.582,35**	**0,0%**
Encargos Sociais a Pagar	**23.159.037,47**	**88.685.896,74**	**111.844.934,21**	**0,5%**
RGPS	19.670.100,69	88.685.896,74	108.355.997,43	0,5%
RPPS	2.821.318,44	-	2.821.318,44	0,0%
Demais Encargos	667.618,34	-	667.618,34	0,0%
Total	**3.696.095.243,55**	**17.148.816.194,16**	**20.844.911.437,71**	**100%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Neste grupo de contas, destacam-se os valores referentes a Precatórios, segregados em circulante e não circulante, de acordo com o prazo de exigibilidade, os quais correspondem à participação de 17,3% no curto prazo e 71,5% no longo prazo, sendo estes responsáveis pelas maiores variações ocorridas no grupo.

Nota 14 – Empréstimos e Financiamentos

No comparativo 2020-2021, os Empréstimos e Financiamentos de curto prazo apresentaram um aumento de 38%, porém no longo prazo houve uma diminuição de 12,6%.

Observa-se que os empréstimos e financiamentos contratados no mercado interno representam quase a totalidade do grupo, tanto no curto prazo quanto no longo prazo e, detalhando os contratos, verifica-se que os empréstimos com a União representam 95,1% do total, conforme quadro a seguir:

em R$

Empréstimos e Financiamentos	Curto Prazo	Longo Prazo	Total	%s/ Total
INTERNA	**3.032.796.776,31**	**22.161.162.918,75**	**25.193.959.695,06**	**97,9%**
Intra OFSS	**3.000.000,00**	**-**	**3.000.000,00**	**0,0%**
Precatórios em Regime Especial à restituir PM	3.000.000,00	-	3.000.000,00	0,0%
União	**2.894.390.587,00**	**21.574.388.996,78**	**24.468.779.583,78**	**95,1%**
DMLP - Lei 12.671/98	-	75.329.506,79	75.329.506,79	0,3%
Lei Fed. 8.727/93 - COHAB/PMSP	340.843.705,01	21.499.059.489,99	21.839.903.195,00	84,9%
Refinanciamento MP 2.185-35/2001	2.553.546.881,99	-	2.553.546.881,99	9,9%
Caixa Econômica Federal	**11.371.736,10**	**104.471.618,90**	**115.843.355,00**	**0,5%**
PNAFM 2ª Fase - Sub Contr. 0388043-02	4.763.787,86	26.103.345,00	30.867.132,86	0,1%
PNAFM 2ª Fase - Sub Contr. 0474998-77	6.547.018,08	35.874.618,43	42.421.636,51	0,2%
Prog. Saneamento Drenagem Lei nº 16.757/20	60.930,16	1.842.836,39	1.903.766,55	0,0%
PNAFM 2ª Fase - Sub Contr. 0519642-52	-	40.650.819,08	40.650.819,08	0,2%
BNDES	**21.605.881,85**	**4.445.160,02**	**26.051.041,87**	**0,1%**
PMAT - II	21.605.881,85	4.445.160,02	26.051.041,87	0,1%
Itaú Unibanco	**71.428.571,40**	**351.190.476,25**	**422.619.047,65**	**1,6%**
Programa Asfalto Novo II - Lei 16.757/2017	71.428.571,40	351.190.476,25	422.619.047,65	1,6%
Santander	**30.999.999,96**	**126.666.666,80**	**157.666.666,76**	**0,6%**
Programa Asfalto Novo - Lei 16.757/2017	6.000.000,00	10.000.000,00	16.000.000,00	0,1%
Programa Hab Casa da Família - Lei 16.757/2	24.999.999,96	116.666.666,80	141.666.666,76	0,6%
EXTERNA	**38.825.203,20**	**502.245.016,31**	**541.070.219,51**	**2,1%**
BID	**38.825.203,20**	**502.245.016,31**	**541.070.219,51**	**2,1%**
1479/OC-BR PROCENTRO - BID IV	38.825.203,20	197.021.001,44	235.846.204,64	0,9%
BID V - Avança Saúde SP - Lei 16.757/2017	-	305.224.014,87	305.224.014,87	1,2%
Total	**3.071.621.979,51**	**22.663.407.935,06**	**25.735.029.914,57**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

A Dívida Fundada, no geral, é atualizada monetariamente na seguinte conformidade:

Dívida Contratada Interna:

- Com base na variação cambial do dólar americano para o contrato de refinanciamento da Dívida Externa de Médio e Longo Prazo – DMLP (autorizado pela Lei Municipal nº 12.671/1998);
- Com base na variação cambial do dólar americano e taxa LIBOR, aplicada sobre o saldo devedor apurado em dólar, para o contrato do Programa Nacional de Apoio à Gestão Administrativa e Fiscal dos Municípios Brasileiros – PNAFM;
- Os demais contratos da Dívida Interna são atualizados através dos índices econômicos e financeiros: UPR, URTJLP, UMIPCA e UMSELIC , TR, IGP-M, IGP-DI, CDI, TJLP, IPCA e SELIC.

Dívida Contratada Externa:

- Com base na variação cambial do dólar americano e taxa LIBOR. Em novembro/2021 o BID notificou a substituição da taxa LIBOR pela taxa SOFR o que de fato poderá ocorrer em 2022.

Nota 15 – Fornecedores e Contas a Pagar

Em 2021, os Fornecedores e Contas a Pagar de curto prazo apresentaram um aumento de 26,75% em relação ao ano anterior, enquanto os de longo prazo houve um aumento de 5,05%.

Detalhando a análise deste grupo, observa-se que a conta Precatórios de Contas a Pagar – Credores Nacionais apresenta maior representatividade no grupo de curto e longo prazo, equivalente a 79,8% na totalidade conforme tabela abaixo:

em R$

Fornecedores e Contas a Pagar	Curto Prazo	Longo Prazo	Total	%s/ Total
Fornecedores Nacionais	748.503.847,12	-	748.503.847,12	16,6%
Contas a Pagar - Credores Nacionais	142.386.688,06	-	142.386.688,06	3,2%
Precatórios de Contas a Pagar - Credores Nacionais	867.053.702,37	2.737.276.553,49	3.604.330.255,86	79,8%
Contas a Pagar Nacionais - Dec. Jud. - Exceto Precat.	1.415.549,80	-	1.415.549,80	0,0%
Fornecedores Nacionais-INTRA OFSS	795.653,27	-	795.653,27	0,0%
Fornecedores Estrangeiros	16.891.996,17		16.891.996,17	0,4%
Total	**1.777.047.436,79**	**2.737.276.553,49**	**4.514.323.990,28**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

No curto prazo, a principal variação ocorrida (aumento de 26,75%) é observada pelo aumento de precatórios de contas a pagar no montante de R$ 479,66.

Nota 16 – Obrigações Fiscais

Em 2021, as Obrigações Fiscais de curto prazo apresentaram uma diminuição de 4,26% e de 3,08% no longo prazo, em relação ao ano anterior.

Nota 17 – Provisões

No curto prazo são compostas pelas provisões das empresas TCM, SPTuris e SPUrb e no prazo no longo prazo são compostas em sua maioria por provisões matemáticas previdenciárias do RPPS que correspondem a 99,6% do valor total, conforme demonstrado a seguir:

em R$

Provisões	Curto Prazo	Longo Prazo	Total	%s/ Total
Provisões para Riscos Trabalhistas	4.371.931,02	28.034.365,58	32.406.296,60	0,0%
Provisões Matemáticas Previdenciárias		170.743.173.430,77	170.743.173.430,77	99,6%
Provisões para Riscos Fiscais		27.124.661,19	27.124.661,19	0,0%
Outras Provisões	20.698.448,07	478.823.563,68	499.522.011,75	0,3%
Provisão p/ Contingentes Civeis	1.289.390,22	101.794.520,56	103.083.910,78	0,1%
Total	**26.359.769,31**	**171.378.950.541,78**	**171.405.310.311,09**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

As provisões de longo prazo apresentaram uma diminuição de 1,21% em relação ao ano anterior, esta redução ocorreu no grupo de Provisões Matemáticas Previdenciárias na empresa IPREM, em virtude da diminuição de R$ 2,31 bilhões referente ao resultado da avaliação atuarial (Deficit Atuarial).

As provisões matemáticas previdenciárias do RPPS, que representam quase a totalidade das provisões a longo prazo, tem por objetivo demonstrar a real situação patrimonial e financeira do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS de cada ente federativo e corroboram com a necessidade de cobertura de eventuais insuficiências financeiras do regime por este Município, nos termos da Lei nº 9.717 de 27 de novembro de 1998.

A Portaria n° 509/2013 do Ministério da Previdência regulamentou uma forma de reconhecer e controlar o passivo atuarial por meio de registro de reservas matemáticas previdenciárias. Esse cálculo consiste em provisionar valores que representam o total dos recursos necessários ao pagamento dos compromissos dos planos de benefícios, calculados atuarialmente, em determinada data, a valor presente.

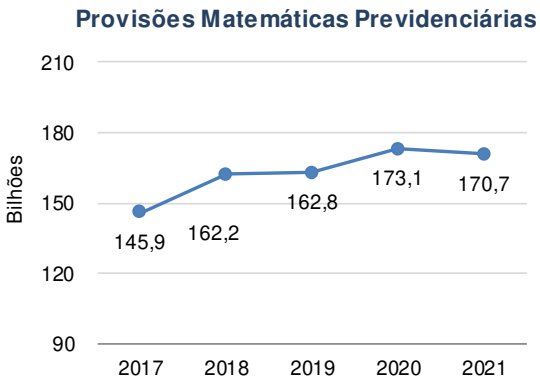
Avaliação da Situação Financeira e Atuarial: O Instituto de Previdência do Município de São Paulo – IPREM contrata, anualmente, empresa de consultoria com objetivo de fornecer estudo financeiro e atuarial contendo análises estatísticas, resultados, avaliações e parecer atuarial, cujas informações embasam o IPREM na elaboração do DRAA - Demonstrativo do Resultado da Avaliação Atuarial do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), em atendimento às disposições previstas no art. 4º, §2º, inciso IV da Lei Complementar nº 101 de 04/05/2000.

O resultado anual da avaliação atuarial considera as seguintes premissas: a) tábua de mortalidade geral; b) tábua de mortalidade de inválidos; c) tábua de entrada em invalidez; d) taxa de crescimento real de salários; e) taxa de crescimento real de benefícios; f) taxa real de juros; g) hipótese sobre geração futura; h) taxa de crescimento real do teto do RGPS e do salário mínimo; i) hipótese de família média; j) fator de capacidade salarial e de benefícios; k) inflação anual estimada, e l) taxa de rotatividade.

Com base nos relatórios anuais de avaliação atuarial, no exercício de 2015 o IPREM reconheceu o deficit atuarial de R$ 89,2 bilhões e, desde então, efetua atualizações que resultaram em um ajuste acumulado (de 2016 a 2021) de R$ 81,53 bilhões, atingindo o montante de R$ 170,74 bilhões de saldo das provisões matemáticas previdenciárias, abaixo demonstrado:

Ano	Provisões Matemáticas Previdenciárias	% Variação
2017	R$ 145.949.250.558	-
2018	R$ 162.183.015.369	11,1%
2019	R$ 162.840.719.610	0,4%
2020	R$ 173.055.143.070	6,3%
2021	R$ 170.743.173.431	-1,3%

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças – SOF



No comparativo 2020-2021, houve diminuição da constituição de provisão matemática previdenciária de R$ 10,21 bilhões em 2020 para R$ 5,3 bilhões em 2021 e também reversão da mesma provisão em 2021 no valor de R$ 7,61 bilhões, conforme relatório da avaliação atuarial data base dezembro/2020 pela empresa FIA (Fundação Instituto de Administração) constante no processo SEI nº 6017.2021/0007049-1.

Outras Provisões – Encontra-se registrado no grupo Outras Provisões as Perdas em Investimento – MEP registradas na PMSP, que correspondem a 47,4% do grupo e os valores referentes a Processos Judiciais Diversos na empresa dependente COHAB, que equivalem a 43% do grupo, conforme quadro abaixo:

em R$

Outras Provisões	Curto Prazo	Longo Prazo	Total	%s/ Total
PMSP - Perda em Investimentos - MEP	-	236.675.986,31	236.675.986,31	47,4%
Provisão para Ação de Desapropriação do Jockey Club	-	9.681.034,98	9.681.034,98	1,9%
COHAB - Provisão para Impostos Diferidos	-	12.006.673,30	12.006.673,30	2,4%
COHAB - Processos Judiciais Diversos	-	214.936.643,87	214.936.643,87	43,0%
COHAB e FMH - Demais Provisões	-	-	-	0,0%
SPTurismo - Outras Provisões	20.610.346,61	5.523.225,22	26.133.571,83	5,2%
SPUrbanismo - Outras Provisões	88.101,46		88.101,46	0,0%
Total	**20.698.448,07**	**478.823.563,68**	**499.522.011,75**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Nota 18 – Demais Obrigações

Em 2021, o grupo Demais Obrigações tem maior representatividade no longo prazo, entre os exercícios de 2020 e 2021, o grupo apresentou diminuição de 7,6% no curto prazo e aumento de 15,31% no longo prazo. Segregando a análise deste grupo, segue o quadro abaixo:

em R$

Demais Obrigações	Curto Prazo	Longo Prazo	Total	%s/ Total
Adiantamentos de Clientes	**117.967.965,90**	**971.710,00**	**118.939.675,90**	**0,8%**
Obrigações Decorrentes de Contratos de PPP	**32.566.754,35**	**-**	**32.566.754,35**	**0,2%**
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	**-**	**53.649.734,18**	**53.649.734,18**	**0,4%**
Valores Restituíveis*	**4.687.262.084,32**	**8.983.667.762,56**	**13.670.929.846,88**	**91,2%**
Depósitos Judiciais	3.846.647.877,15	8.975.503.692,77	12.822.151.569,92	85,5%
Consignações	15.921.029,47	-	15.921.029,47	0,1%
Depósitos Não Judiciais	421.955.533,74	-	421.955.533,74	2,8%
Outros Valores Restituíveis	402.737.643,96	8.164.069,79	410.901.713,75	2,7%
Outras Obrigações	**532.580.625,77**	**581.995.389,83**	**1.114.576.015,60**	**7,4%**
Total	**5.370.377.430,34**	**9.620.284.596,57**	**14.990.662.026,91**	**100,0%**

* incluído valores intra

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

- **Depósitos Judiciais** - Observa-se que a maior representatividade do grupo Demais Obrigações está nos depósitos judiciais, tanto no curto prazo quanto no longo prazo com 85,5% do total, e correspondem ao previsto na Lei Complementar nº 151/2015. São valores relacionados a processos judiciais e administrativos, em andamentos, nos quais o Município é parte, depositados em contas oficiais para garantir que, ao final, as sentenças sejam cumpridas.

  No curto prazo, estão registrados 30% do montante dos depósitos judiciais, que constituem o Fundo de Reserva, cujos recursos representam entradas compensatórias e estão registrados no Ativo e no Passivo Financeiro do Município. No longo prazo, classificados no Passivo Permanente, estão registrados 70% do montante dos depósitos judiciais, que foram antecipados para o Município e têm destinação vinculada.

  - ✓ **Créditos de Levantamentos Judiciais** - referem-se a créditos que somente serão reconhecidos como Receita Orçamentária após a identificação por parte da PGM/SMJ, conforme Nota Técnica Conjunta SF/DECON/DEFIN nº 01, de 17/12/2020, e apresenta um saldo de R$ 323,74 milhões em 2021.

Outras Obrigações a Curto Prazo e a Longo Prazo: no exercício de 2021 apresentou um aumento de 89,6%, na comparação com o exercício anterior. O subgrupo de Subvenções a Pagar, contempla os Certificados de Incentivo ao Desenvolvimento (CID).

em R$

Outras Obrigações	Saldo em 2020	Saldo em 2021	% s/ Total
Outras Obrigações a Curto Prazo	**352.628.773,06**	**532.580.625,77**	**47,8%**
Subvenções a Pagar	129.664.545,00	138.417.320,00	12,4%
Indenizações e Restituições	127.548.308,44	36.896.685,75	3,3%
Demais Obrigações a Curto Prazo	40.559.625,91	28.952.355,90	2,6%
Termo de Compromisso a Pagar	41.572.929,25	270.801.465,98	24,3%
Suprimentos de Fundos a Pagar	30.042,02	62.039,00	0,0%
Credores - Entidades e Agentes (Intra OFSS)	13.253.322,44	45.823.752,68	4,1%
Obrigações Inter OFSS - União	-	11.441.056,52	1,0%
Obrigações Inter OFSS - Estados	-	185.949,94	0,0%
Outras Obrigações a Longo Prazo	**285.837.134,31**	**581.995.389,83**	**52,2%**
Subvenções a Pagar	217.033.720,00	167.789.350,00	15,1%
Outros Credores Municipais	258.534,85	258.534,85	0,0%
Termo de Compromisso a Pagar	1.135.694,40	825.532,40	0,1%
Tributos s/ Reserva de Reavaliação	5.523.225,22	-	0,0%
Outras obrigações a longo prazo - Inter OFSS - União	11.336.225,66	11.336.225,66	1,0%
Outras obrigações a longo prazo - Intra OFSS	-	401.785.746,92	36,0%
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	50.549.734,18	-	0,0%
Total	**638.465.907,37**	**1.114.576.015,60**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Os Certificados de Incentivo ao Desenvolvimento (CID) foram instituídos pela Lei nº 15.413, de 20 de julho de 2011 e regulamentados pelo Decreto nº 52.871, de 22 de dezembro de 2011, com validade de dez anos e com possibilidade de serem utilizados pelo investidor ou pelo terceiro adquirente dos certificados para pagamento de IPTU e de ISS, exceto de ISS retido na fonte.

No exercício de 2021 foram fruídos 931 CID totalizando R$ 70 milhões, restando em estoque 4.005 unidades, no valor atualizado de R$ 306,2 milhões.

em R$

Certificado de Incentivo ao Desenvolvimento (CID) Arena Fundo de Investimento Mobiliário - FII	Saldo em 2020	Atualização Monetária	Utilização	Reclassificação	Saldo em 2021	% s/ Total
Curto Prazo	129.664.545,00	11.734.910,00	(69.960.570,00)	66.978.435,00	138.417.320,00	7%
Longo Prazo	217.033.720,00	17.734.065,00	-	(66.978.435,00)	167.789.350,00	-23%
Total	**346.698.265,00**	**29.468.975,00**	**(69.960.570,00)**	**-**	**306.206.670,00**	**-12%**
Quantidade	4.936		(931)		4.005	

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Em 2021 o grupo Termo de compromisso a pagar representou 50,8% do total das Outras obrigações a curto prazo e é representada pela conta Termo de Compromisso Cartão PTRF - Programa de Transferência de Recursos Financeiros às Associações de Pais e Mestres das Unidades Educacionais da Rede Municipal de ensino.

No longo prazo o grupo de maior valor é o grupo Outras obrigações a Longo prazo Intra OFSS, representada pela conta Precatórios em Regime Especial a restituir PMSP, registrados nas empresas SFMSP e IPREM.

Nota 19 - Patrimônio Líquido/ Passivo a Descoberto

Em 2021, o Passivo a Descoberto apresentou uma diminuição de 10,4% em relação a 2020, refletindo positivamente em R$ 11,03 bilhões no total deste grupo. Abaixo, destacam-se as seguintes movimentações ocorridas neste exercício:

em R$

Passivo a Descoberto	Exercício 2021	Exercício 2020	Variação	%s/ Total
Patrimônio Social e Capital Social	1.415.507.329,28	1.361.070.999,88	4,0%	-1,5%
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	126,13	620.520.691,95	-100,0%	0,0%
Ajustes de Avaliação Patrimonial	(417.967,20)	(208.983,60)	100,0%	0,0%
Demais Reservas	261.326.585,19	259.626.942,10	0,7%	-0,3%
Resultados Acumulados	**(96.758.010.228,32)**	**(108.349.479.413,79)**	**-10,7%**	**101,8%**
Resultado do Exercício	12.159.809.981,52	(588.929.013,15)	-2164,7%	-12,8%
Ajuste no Resultado do Exercício*		208.983,60	-100,0%	0,0%
Resultado de Exercícios Anteriores	(108.370.453.527,29)	(112.289.459.237,15)	-3,5%	114,0%
Ajustes de Exercícios Anteriores	(547.366.682,55)	4.528.699.852,91	-112,1%	0,6%
Total	**(95.081.594.154,92)**	**(106.108.469.763,46)**	**-10,4%**	**100,0%**

* Ajuste realizado na SP Urbanismo em contrapartida da conta de Ajustes de Avaliação Patrimonial

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Nota 20 - Patrimônio Social e Capital Social

A variação ocorrida na conta Capital Social refere-se ao Capital Social Subscrito da empresa SPCine, no valor de R$ 25 milhões, que a partir do exercício de 2021, tornou-se empresa estatal dependente, compondo a consolidação das contas deste Município e aumento do Capital Social na empresa SP Turis, conforme Assembleia Geral Ordinária em 29/04/2021 no montante de R$ 29,44 milhões.

Nota 21 - Adiantamento para Futuro Aumento de Capital - AFAC

Houve aumento de capital Social na empresa SP Turis no valor de R$ 29,42 milhões em contrapartida a conta de AFAC e reclassificação de AFAC no monte de R$ 591,1 milhões na empresa FMH-COHAB para Ajuste de exercícios anteriores, conforme histórico do razão: Reclassificação de valores recebidos antes de 2007 para investimentos do FMH, que deveriam ter sido classificados como receita do Fundo a época.

Nota 22 - Ajustes de Avaliação Patrimonial

Houve reconhecimento de depreciação de imóveis avaliados pelo custo atribuído no montante de R$ 316,64 mil (devedor) na empresa SP Urbanismo e registro de provisão de IRPJ e CSLL referente ao total líquido dos bens avaliados pelo custo atribuído no valor de R$ 107,66 mil (credor) na empresa SP Urbanismo.

Nota 23 - Resultados Acumulados

- **Resultado do Exercício:** Em 2021, o Município teve um resultado patrimonial consolidado superavitário de R$ 12,16 bilhões frente a um resultado deficitário de R$ 588,9 milhões em 2020, onde se destacam as principais razões que impactaram neste resultado:

  - ✓ **PMSP** –Aumento na arrecadação tributária no montante de R$ 9,14 bilhões, representando uma variação positiva de 24,65%, na comparação do exercício de 2021 com o exercício anterior;
  - ✓ **IPREM** – No comparativo 2020-2021, houve diminuição da constituição de provisão matemática previdenciária de R$ 10,21 bilhões em 2020 para R$ 5,3 bilhões em 2021 e também reversão da mesma provisão em 2021 no valor de R$ 7,61 bilhões, conforme relatório da avaliação atuarial data base dezembro/2020 pela empresa FIA (Fundação Instituto de Administração) constante no processo SEI nº 6017.2021/0007049-1.

- **Ajustes de Exercícios Anteriores:** No comparativo 2020-2021 houve movimentação de R$ 5,08 bilhões nesta conta resultando em um saldo credor de R$ 547,37 milhões, conforme seguem demonstrados os saldos e movimentações de AJEA por Órgão:

em R$

Ajuste de Exercicios Anteriores	Saldo Inicial 2020	Movimentação	Saldo Final 2021
Administração Direta	**(4.986.790.478,63)**	**6.033.525.321,94**	**1.046.734.843,31**
PMSP	(4.986.423.043,39)	6.074.260.183,56	1.087.837.140,17
CMSP	254.133,77	(27.829.404,09)	(27.575.270,32)
TCMSP	(621.569,01)	(12.837.985,32)	(13.459.554,33)
FECAM	-	-	-
FETCM	-	(67.472,21)	(67.472,21)
Administração Indireta	**458.090.625,72**	**(957.458.786,48)**	**(499.368.160,76)**
HSPM	241.416,86	88.213,94	329.630,80
IPREM	298.574.984,73	(297.584.965,85)	990.018,88
SFMSP	585.626,77	(169.005,18)	416.621,59
AHM	(33.738.519,70)	(26.048.601,48)	(59.787.121,18)
AMLURB	2.037.006.071,22	(2.034.046.936,69)	2.959.134,53
FMLU	(2.032.477.243,09)	2.050.912.080,21	18.434.837,12
FUNDATEC	44.532,86	118.864,20	163.397,06
THEATRO	(7.709,79)	(11.887.903,00)	(11.895.612,79)
FMH	55.044.403,02	(691.608.820,25)	(636.564.417,23)
COHAB	121.089.516,15	42.244.021,67	163.333.537,82
SPTURIS	798,05	1.097.277,95	1.098.076,00
SPURBANISMO	11.726.748,64	9.440.733,21	21.167.481,85
SPCINE	-	(13.745,21)	(13.745,21)
Total	**(4.528.699.852,91)**	**5.076.066.535,46**	**547.366.682,55**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Em 2021, podemos citar como principais registros em AJEA:

- ✓ **PMSP – Poder Executivo (Administração Direta)**:
  - Transposição de saldo de Ajuste de Exercícios Anteriores para Resultado de Exercícios Anteriores no montante de R$ 4,99 bilhões (devedor);
  - Atualização do investimento pelo Método de Equivalência Patrimonial (MEP) relativo ao exercício de 2020, no valor total de R$ 144,23 milhões (devedor);
  - Ajuste contábil referente ao reconhecimento parcial das Amortizações Extraordinárias referentes ao período de Abril/2016 a Dezembro/2018, a serem ressarcidas à Companhia São Paulo de Desenvolvimento e Mobilização de Ativos (SPDA), conforme encaminhamentos SF/SUTEM/DEDIP (053097542 e 053319206), Informação SF/SUTEM/DECON (054731009), previstas no Instrumento de Cessão de Créditos e Outras Avenças (053517037) do processo SEI nº 7110.2019/0000012-9 no valor de R$ 4,63 milhões (devedor);
  - Baixa dos bens móveis adquiridos anteriormente a 1º de janeiro de 2002, autorizado pelo Decreto nº 53.484/2012, Portaria SF nº 162/2012 e Portaria SF nº 262/2015 no valor de R$ 203,58 milhões (devedor);
  - Reconhecimento parcial dos bens intangíveis da Secretaria Municipal da Fazenda, em atendimento à Portaria STN 548/2015. Os bens referem-se às licenças identificadas pela SF/COTEC com vida útil definida, incluindo as licenças com definição perpétua no valor de R$ 4,66 milhões (credor);
  - Transferência entre contas DATS fevereiro 2021 referente arrecadação de Eventuais Dívida Ativa de períodos anteriores no valor de R$ 579,5 mil (devedor);
  - Desreconhecimento de ativo referente remissão sobre Parcelamentos em andamento sujeita à reversão conforme legislação específica Processo SEI nº 6017.2021/0011644-0, OS 2020/05207, ITEM 4.2, no valor de R$ 871,70 milhões (devedor);
  - Remissão sobre Parcelamentos em andamento sujeita à reversão conforme legislação específica no valor de R$ 477,04 milhões (credor);
  - Baixa de Débitos com Servidores aguardando autorização e deferimento conforme relatório Controle de Débitos SIGPEC 12/2020 no valor de R$ 85,65 milhões (devedor);
  - Estorno de vários registros de cancelamento de obrigação a pagar (evento 13), cujos documentos pertenciam às empresas: AHM, COHAB, FMH, SFMSP E AHM mas foi reconhecido incorretamente na PMSP no montante de R$ 8,83 milhões (credor);
  - Registro extemporâneo das obrigações por competência, no valor de R$ 157,98 milhões (devedor);

- Reclassificação de liquidação sem entrada em estoque no período ND 339030 sem registro no SUPRI conforme Processo SEI nº 6017.2022/0000586-1- referente a 2020, no valor de R$ 82,37 milhões (devedor).

✓ **FMH – Fundo Municipal de Habitação (Administração Indireta)**

- Reclassificação de AFAC no montante de R$ 591,1 milhões (credor) na empresa FMH-COHAB para ajuste de exercícios anteriores, conforme histórico do razão: Reclassificação de valores recebidos antes de 2007 para investimentos do FMH, que deveriam ter sido classificados como receita do Fundo à época.

✓ **AMLURB – Autarquia Municipal de Limpeza Urbana (Administração Indireta)**:

- Transposição de saldo de AJEA para resultado de exercícios anteriores no valor de R$ 2,03 milhões (credor);
- Reconhecimento extemporâneo de obrigação a pagar R$ 2,96 milhões (devedor).

✓ **FMLU – Fundo Municipal de Limpeza Urbana (Administração Indireta)**:

- Transposição de saldo de AJEA para resultado de exercícios anteriores no valor de R$ 2,03 milhões (devedor);
- Ajustes do saldo de parcelamentos de dívidas, em virtude de auditoria no Sistema da Dívida Ativa, conforme ITEM 4.2 do relatório constante no Processo SEI nº 6017.2021/0011644-0, no valor R$ 18,43 milhões (devedor).

Nota 24 – Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes (Lei nº 4.320/1964)

Este quadro visa apresentar o Balanço Patrimonial conforme estabelecido no art. 105 da Lei nº 4.320/1964, segregado em ativos e passivos financeiros e permanentes[3]:

em R$

Ativo (I)	Exercício 2021	Exercício 2020	Passivo (II)	Exercício 2021	Exercício 2020
Ativo Financeiro	30.849.235.318,29	23.144.417.698,95	Passivo Financeiro	14.343.490.624,13	11.376.163.048,77
Ativo Permanente	111.850.375.807,15	107.036.224.187,56	Passivo Permanente	230.630.781.432,51	230.178.098.796,54
Total do Ativo	**142.699.611.125,44**	**130.180.641.886,51**	**Total do Passivo**	**244.974.272.056,64**	**241.554.261.845,31**
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)				**(102.274.660.931,20)**	**(111.373.619.958,80)**

[3] Ativo Financeiro: compreende os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários. Ativo Permanente: compreende os bens, créditos e valores, cuja mobilização ou alienação dependa de autorização legislativa.
Passivo Financeiro: compreende as dívidas fundadas e outros compromissos exigíveis cujo pagamento independa de autorização orçamentária. Passivo Permanente: compreende as dívidas fundadas e outras que dependam de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Por este quadro, é possível apurar o superavit financeiro de R$ 16,51 bilhões, resultante da equação: Ativos Financeiros de R$ 30,85 bilhões deduzidos dos Passivos Financeiros de R$ 14,34 bilhões, o qual é fonte para abertura de créditos adicionais no orçamento público do exercício seguinte. A seguir, detalhamos por empresa o superavit financeiro apurado em 2021:

Administração Direta		
PMSP	R$	16.164.992.097
CMSP - FECAM	R$	1.756.180
TCMSP - FETCM	R$	885.681
Total	**R$**	**16.167.633.958**

+

Administração Indireta		
HSPM	R$	56.730.663
IPREM	R$	27.112.231
SFMSP	R$	21.235.663
AHM	R$	116.748
AMLURB	R$	5.781.727
FMLU	R$	68.417.508
FUNDATEC	R$	2.845.204
THEATRO	R$	17.939.226
FMH	R$	2.441.597
COHAB	R$	68.924.335
SP TURIS	R$	39.179.654
SP URBANISMO	R$	17.714.787
SP CINE	R$	9.598.498
SP REGULA	R$	72.896
Total	**R$**	**338.110.736**

=

Consolidado	
Superavit Financeiro do Período	**R$ 16.505.744.694**

Nota 25 – Quadro das Contas de Compensação (Lei nº 4.320/1964)

As contas de compensação representam os atos potenciais ativos e passivos, e apresentam a seguinte estrutura:

em R$

	Atos Potenciais Ativos	
Descrição	**Exercício 2021**	**Exercício 2020**
Garantias e Contragarantias Recebidas	4.278.059.144,80	3.782.466.162,80
Direitos Conveniados e Outros Instr. Congêneres	-	-
Direitos Contratuais	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	2.957.508.761,37	38.001.769,67
Total	**7.235.567.906,17**	**3.820.467.932,47**

	Atos Potenciais Passivos	
Descrição	**Exercício 2021**	**Exercício 2020**
Garantias e Contragarantias Concedidas	-	103.053.741,33
Obrigações Conveniadas e Outros Instr. Congêneres	-	
Obrigações Contratuais	31.404.437.150,18	30.089.699.067,64
Outros Atos Potenciais Passivos	1.255.127.420,20	1.215.024.232,01
Total	**32.659.564.570,38**	**31.407.777.040,98**

São atos potenciais aqueles que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniadas ou contratadas, responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros, garantias e contragarantias recebidas e concedidas.

Atos potenciais ativos compreendem aqueles que podem vir a afetar positivamente o patrimônio. Atos potenciais passivos compreendem aqueles que podem vir a afetar negativamente o patrimônio.

Do total dos atos potenciais passivos, o valor mais significativo registrado no Balanço de 2021, aproximadamente 96,16% correspondeu a obrigações contratuais.

Nota 26 – Quadro do Superavit/Deficit Financeiro (Lei nº 4.320/1964)

Este quadro tem por objetivo demonstrar o superavit ou deficit financeiro por fonte e destinação de recursos, classificadas em vinculadas ou ordinárias, em atendimento aos art. 8° e 50 da Lei nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal).

Superavit financeiro corresponde à diferença positiva entre ativo financeiro e passivo financeiro; deficit financeiro corresponde à diferença negativa entre o ativo financeiro e passivo financeiro.

em R$

Superavit Financeiro por Fonte de Recursos	Exercício 2021	Exercício 2020	Variação	%s/ Total
Ordinária	**8.293.886.334,22**	**5.512.641.626,07**	**50,5%**	**50,2%**
Vinculada	**8.211.858.359,94**	**6.255.613.024,11**	**31,3%**	**49,8%**
Operações de Crédito	199.169.905,37	203.798.897,56	-2,3%	1,2%
Transferências Federais	883.470.973,35	631.207.149,03	40,0%	5,4%
Transferências Estaduais	301.592.597,77	173.583.225,80	73,7%	1,8%
Fundo Constitucional de Educação	525.042.175,87	102.425.291,30	412,6%	3,2%
Outras Fontes	431.930.313,17	388.029.924,28	11,3%	2,6%
Tesouro Municipal - Recurso Vinculado	5.337.673.941,02	4.577.519.676,26	16,6%	32,3%
Alienação de Bens Ativos	67.075.832,29	61.274.586,79	9,5%	0,4%
Depósitos Judiciais	362.952.970,03	34.966.453,67	938,0%	2,2%
Transferências Federais Custeio Covid Fundo a Fundo Serv. Pub. Saúde	92.071.627,33	77.078.017,88	19,5%	0,6%
Transferências Federais Invest. Covid Fundo a Fundo Serv. Pub. Saúde	8.011.315,17	3.375.769,00	137,3%	0,0%
Transferências Federais Convênios/Contratos Covid vinculado á Saúde	-	-	0,0%	0,0%
Transferências Federais LC 173/2020; art 5º, I	2.866.708,57	2.354.032,54	21,8%	0,0%
Recursos Extraorçamentários	-	-	0,0%	0,0%
Total	**16.505.744.694,16**	**11.768.254.650,18**	**40,3%**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Cabe salientar que a Secretaria Municipal da Fazenda editou as Portarias SF nº 156, de 26 de agosto de 2020 e nº 11 de 22 de janeiro de 2021, que posteriormente foi alterada pela Portaria SF nº 29 de 16 de fevereiro de 2021. Tal alteração ocorreu pelo encaminhamento extemporâneo por parte da Secretaria Municipal de Direitos Humanos e Cidadania (SMDHC), indicando qual foi o montante exato de receitas de doações direcionadas do Fundo Municipal da Criança e do Adolescente (FUMCAD) que não são passíveis de desvinculação. Portanto o montante de receitas inicialmente desvinculadas no exercício de 2020 de R$ 438,3 milhões foi ajustado para R$ 430,09 milhões, cujos reflexos contábeis ocorreram no exercício de 2021.

Em virtude da referida alteração, os valores relativos ao exercício de 2020 do superavit financeiro da fonte ordinária 00 - Tesouro Municipal apresentaram-se com saldo de R$ 8,2 milhões a maior e a fonte vinculada 05 - Outras Fontes com este mesmo montante a menor,

sendo que as aberturas de crédito adicional por superavit financeiro em 2021 levaram em consideração estes valores corrigidos, conforme texto da Portaria SF nº 29/2021:

> Art. 4º As **aberturas de crédito adicional por superávit financeiro** durante o **exercício de 2021** levarão em **consideração a correção dos valores de desvinculação** da receita conforme esta Portaria.
>
> Parágrafo Único. A correção do valor da desvinculação será **objeto de Nota Explicativa** no Balanço Municipal. (grifos nossos)

2.7 Demonstração das Variações Patrimoniais

Nota 1 – Impostos

Do total de variações patrimoniais aumentativas do grupo de impostos, os itens de maior influência no resultado de 2021 foram o Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN e o Imposto Sobre Propriedade Predial e Territorial - IPTU, que correspondem a 57,2% e 28,4% do total deste grupo, respectivamente.

Nota 2 – Contribuições Sociais

As Contribuições Sociais são compostas pelas contribuições patronais e de servidores ativos e inativos, da administração direta e indireta, bem como de pensionistas ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) da PMSP.

Nota 3 –Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços

Em 2021 correspondeu a 0,5% do Total das Variações Patrimoniais Aumentativas, dos quais destacam-se as seguintes receitas e respectivas participações percentuais do grupo de receitas de Exploração: concessão e permissão – serviço de transporte (29,9%) e direito de uso de bens públicos (35,4%).

Nota 4 – Juros e Encargos de Mora

Em 2021 correspondeu a 17,6% do total das Variações Patrimoniais Aumentativas. No comparativo 2021-2020, houve variação positiva de 107,7% da receita de Juros e Encargos de Mora que totalizou R$ 11,2 bilhões em 2020 e R$ 23,3 bilhões no exercício de 2021, com destaque para multas e juros da dívida ativa tributária representando 90,6% deste grupo.

Nota 5 – Variações Monetárias e Cambiais

Em 2021 correspondeu a 5,6% do total das Variações Patrimoniais Aumentativas. No comparativo 2021-2020, houve um grande percentual de variação positiva de 114,3%

(aumento aproximado de R$ 3,9 bilhões) que corresponde às variações monetárias da Dívida Ativa Tributária.

Nota 6 – Transferências Intragovernamentais

Em 2021 correspondeu a 7,8% do total das Variações Patrimoniais Aumentativas. As transferências intragovernamentais têm seu saldo composto por repasses recebidos pelas entidades da administração indireta para execução orçamentária e por recursos referentes a aportes ao RPPS e representam 39,4% e 60,3% respectivamente, do total do grupo.

Nota 7 – Transferências Intergovernamentais

As transferências intergovernamentais têm seu saldo composto, principalmente, pelas seguintes transferências: Transferências de Recursos do SUS (12,7%); Transferências do FUNDEB (24,9%); Cota-Parte do ICMS (39,9%) e Cota-Parte do IPVA (12,3%).

Nota 8 – Ganhos com Desincorporação de Passivos

No comparativo 2020-2021, o grupo Ganhos com Desincorporação de Passivo resultou em uma variação positiva de 86,4%. Em 2021 correspondeu a 0,5% do total das Variações Patrimoniais Aumentativas no valor de R$ 647,7 milhões sendo que as contas com saldos mais relevantes no grupo Ganhos com Desincorporação de Passivos em 2021 são demonstradas no quadro abaixo.

em R$

Ganhos com Desincorporação de Passivo	Exercício 2021
Cancelamento de Dívidas Passivas	192.695,76
Cancelamento - Deságio Acordo TJSP - EC 62/2009	483.856.490,01
Cancelamento de Restos	108.587.615,52
Outras Desincorporações	55.063.235,17
Total	**647.700.036,46**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Nota 9 – Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

As contas que compõem o grupo Outras Variações Patrimoniais Aumentativas seguem detalhadas no quadro abaixo, com destaque para reversão de provisões e ajustes de perdas no montante de R$ 7,7 bilhões que contempla a reversão de provisões matemáticas previdenciárias a longo prazo com valor de R$ 7,6 bilhões:

em R$

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	Exercício 2021	%s/ Total
Multas de Trânsito	1.370.056.222,67	10,8%
Outorga Onerosa FUNDURB	880.563.230,80	7,0%
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	7.679.511.903,76	60,6%
Demais Multas	949.234.181,66	7,5%
Resultado Positivo Equivalência Patrimonial	154.932.010,35	1,2%
Indenizações e Restituições	175.041.767,76	1,4%
Demais Contas	1.453.649.831,91	11,5%
Total	**12.662.989.148,91**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças – SOF

Nota 10 – Remuneração a Pessoal

No exercício de 2021, a remuneração com vencimentos e salários do pessoal ativo foi de R$ 14 bilhões, o que representa, aproximadamente, 78,9% do total das VPD com Pessoal e Encargos.

Nota 11 – Aposentadorias e Reformas

Correspondem aos pagamentos efetuados aos aposentados da administração direta e indireta, sob o Regime Próprio de Previdência Social da PMSP e representaram 88,1% do total de benefícios previdenciários e assistenciais.

Nota 12 – Uso de material de consumo

No comparativo 2020-2021, os valores registrados neste grupo aumentaram 61,2% e representam 2% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas.

Nota 13 – Serviços

Essas VPD representam um expressivo valor no gasto público do Município (11,4% do total das VPD, aproximadamente R$ 13,69 bilhões) e correspondem aos serviços que mantêm em funcionamento atividades primordiais para os munícipes e também para a administração pública. Dentre os gastos com serviços, destacaram-se os serviços pagos a pessoas jurídicas, conforme abaixo:

em R$

Serviços de Terceiros - PJ	Exercício 2021	%s/ Total
Serviços Urbanos	3.956.055.424,97	28,9%
Outros Serviços de Terceiros	2.664.207.600,29	19,5%
Obras e Instalações	1.029.153.880,09	7,5%
Serviços Médicos Hospitalres	402.608.789,32	2,9%
Serviço de Limpeza e Conservação	470.466.935,96	3,4%
Serviço de Vigilância Ostensiva e Monitorada	427.424.750,61	3,1%
Serviços de Água e Esgoto, Energia Elétrica e Outros	299.022.619,56	2,2%
Serviços Técnicos Profissionais	411.574.921,84	3,0%
Serviço de Alimentação	349.185.869,21	2,6%
Sentenças Judiciais	292.197,59	0,0%
Manutenção e Conservação	501.437.051,94	3,7%
Serviços Relacionados a TI	491.176.549,70	3,6%
Demais	2.685.204.834,25	19,6%
Total	**13.687.811.425,33**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças – SOF

Nota 14 – Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos

No comparativo 2020-2021, houve aumento de 176,7% (equivalente a R$ 576,6 milhões), com destaque para a retomada das despesas com amortização da dívida e respectivos juros e encargos, que em decorrência da Lei Complementar nº 173, de 27 de maio de 2020, estabeleceu o Programa Federativo de Enfrentamento ao Coronavírus SARS-CoV-2 (Covid-19) e suspendeu os pagamentos das dívidas contratadas entre a União e o Município (com base no Art. 1º, § 1º, inciso I da referida LC). As dívidas que foram objeto das suspensões impostas pela referida Lei Complementar são relativas aos contratos de Refinanciamento MP 2.185/2001 e ao Parcelamento Lei nº 13.485/2017.

Nota 15 – Juros e Encargos de Mora

No comparativo 2020-2021, houve variação negativa de 89,7% e correspondem a juros e encargos de mora sobre aquisição de bens e serviços.

Nota 16 – Variações Monetárias e Cambiais

No comparativo 2020-2021, houve aumento de 65,9% correspondem 3,3% do total das Variações Patrimoniais Diminutivas.

Nota 17 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas – Financeiras

No comparativo 2020-2021, houve aumento de 1178,9%, equivalente a R$ 3,03 milhões, correspondendo a menos de 0,01% do total das variações patrimoniais diminutivas e referem-se a rendimentos negativos decorrentes de aplicações financeiras.

Nota 18 – Transferências Intragovernamentais

As transferências intragovernamentais correspondem, em sua maioria, aos repasses concedidos às entidades da administração indireta para execução orçamentária e para aporte de recursos ao RPPS que corresponde a 60,3% das transferências intragovernamentais.

Nota 19 – Transferências Intergovernamentais

O valor registrado neste grupo refere-se a transferências voluntárias realizadas pelo Município (aproximadamente 57%) e transferências ao FUNDEB (aproximadamente 42%).

Nota 20 – Transferências a Instituições Privadas

Neste este grupo, destacam-se as VPD referentes a transferências a instituições privadas sem fins lucrativos destinadas a Subvenções Sociais, aproximadamente, 99,2% do grupo, com destaque para Serviços de Assistência à Saúde no valor aproximado de R$ 10,4 bilhões.

Nota 21 – Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas

No comparativo 2020-2021, houve variação positiva de 170,2% que equivale a aproximadamente R$ 11,4 bilhões. Neste grupo, destaca-se o ajuste para perdas referente à dívida ativa, realizado de acordo com a metodologia proposta pelo GT instituído pela Portaria Conjunta SF/SNJ 1/2014, que representa aproximadamente 96,8% do total do grupo.

Nota 22 – Desincorporação de Ativos

No comparativo 2020-2021, houve aumento de 84,0% que equivale aproximadamente a R$ 5,78 bilhões. Neste grupo, destacamos as desincorporações referentes a Dívida Ativa Tributária, como o cancelamento por negação ou retificação da Dívida Ativa no valor de R$ 4,81 bilhões e Remissões e Anistias de Parcelamento em andamento no valor de R$ 2,84 bilhões.

Nota 23 – Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

As contas com saldos mais relevantes no grupo Outras Variações Patrimoniais Diminutivas são as que seguem abaixo, com destaque as Provisões Matemáticas Previdenciárias no montante de R$ 5,3 bilhões:

em R$

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	Exercício 2021	%s/ Total
Provisões Matemáticas Previdenciárias	5.300.352.951,61	86,8%
Resultado Negativo Equivalência Patrimoni	185.089.282,35	3,0%
Indenizações e Restituições	119.721.648,84	2,0%
Outros Incentivos	200.796.159,45	3,3%
Premiações	18.485.652,42	0,3%
Demais Contas	283.757.170,64	4,6%
Total	**6.108.202.865,31**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças – SOF

2.8 Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido

As mutações ocorridas no exercício de 2021 são decorrentes de:

Nota 1 – Resultado do Exercício Superavitário

O resultado patrimonial consolidado do período no montante de R$ 12,16 bilhões segue detalhado na tabela abaixo:

em R$

Administração Direta	
PMSP	10.697.886.148,63
CMSP	(12.827.019,91)
TCMSP	10.014.406,87
FECAM	842.629,17
FETCM	1.027.533,36
Total	**10.696.943.698,12**

Administração Indireta	
HSPM	5.757.901,39
IPREM	1.370.298.048,45
SFMSP	(37.030.584,91)
AHM	(140.760.109,32)
AMLURB	26.893.693,94
FMLU	270.043.965,94
FUNDATEC	1.103.747,50
THEATRO	(440.860,30)
FMH	(49.228.277,75)
COHAB	17.985.101,80
SPURBANISMO	7.821.482,88
SPTURIS	(4.159.478,36)
SP CINE	(5.773.961,97)
SP REGULA	146.630,51
Total	**1.462.657.299,80**

Consolidado	
Resultado Patrimonial (Superavit)	**12.159.600.997,92**

Analisando o superavit apurado, verifica-se que a administração direta apresentou resultado positivo de R$ 10,7 bilhões e a administração indireta um resultado positivo de R$ 1,46 bilhões. O resultado patrimonial superavitário consolidado teve como principais motivos:

- **PMSP** –Aumento na arrecadação tributária no montante de R$ 9,14 bilhões, representando uma variação positiva de 24,65%, na comparação do exercício de 2021 com o exercício anterior;
- **IPREM** – No comparativo 2020-2021, houve diminuição da constituição de provisão matemática previdenciária de R$ 10,21 bilhões em 2020 para R$ 5,3 bilhões em 2021 e também reversão da mesma provisão em 2021 no valor de R$ 7,61 bilhões, conforme relatório da avaliação atuarial data base dezembro/2020 pela empresa FIA (Fundação Instituto de Administração) constante no processo SEI nº 6017.2021/0007049-1.

Nota 2 – AFAC – Adiantamento para Futuro Aumento de Capital

Os detalhamentos desta conta constaram anteriormente na Nota Explicativa nº 21 do Balanço Patrimonial.

Nota 3 – Ajustes de Exercícios Anteriores - AJEA

Os detalhamentos desta conta constaram anteriormente na Nota Explicativa nº 23 do Balanço Patrimonial.

Nota 4 – Constituição/Reversão de Reservas

Compreendem os saldos das contas: reserva de reavaliação de bens imóveis e outras reservas registrados nas empresas: IPREM, SPTurismo, SPUrbanismo, COHAB e FMH. A variação positiva ocorrida entre 2020 e 2021 corresponde a: (i) movimentação de R$ 7,82 milhões (saldo credor) ocorrida na SP Urbanismo referente ao ajuste ao valor de mercado de bens imóveis conforme laudos de avaliação elaborados pela empresa INSPECT AMBIENTAL LTDA - Processo SEI nº 7810.2020/0001146-2 e Processo SEI nº 7810.2019/0000599-1 e (ii) reserva de reavaliação de bens ocorrida na SP TURIS no valor de R$ 6,12 milhões (devedor).

2.9 Balanço Financeiro

Nota 1-A – Desvinculação da Receita

Com a aprovação da Emenda Constitucional nº 93/2016, que acrescentou o artigo 76-B ao Ato das Disposições Constitucionais Transitórias (ADCT), ficou estabelecida a desvinculação de órgão, fundo ou despesa, até 31 de dezembro de 2023, de 30% (trinta por cento) das receitas dos municípios relativas a impostos, taxas e multas, já instituídos ou que vierem a ser criados até a referida data, seus adicionais e respectivos acréscimos legais, e outras receitas correntes.

A referida EC estabelece também as exceções à regra de desvinculação: recursos destinados ao financiamento das ações e serviços públicos de saúde e à manutenção e desenvolvimento do ensino de que tratam, respectivamente, os incisos II e III do § 2º do art. 198 e o art. 212 da Constituição Federal; receitas de contribuições previdenciárias e de assistência à saúde dos servidores; transferências obrigatórias e voluntárias entre entes da Federação com destinação especificada em lei; fundos instituídos pelo Tribunal de Contas do Município.

A regulamentação da desvinculação da receita na Prefeitura do Município de São Paulo iniciou-se no exercício de 2016, por meio do Decreto nº 57.380/2016 e alterações, que estabeleceram as normas complementares e os procedimentos correspondentes.

Em 2021, as desvinculações de receitas na PMSP totalizaram R$ 279,1 milhões e foram oficializadas através de:

- Portaria SF nº 250, de 24 de setembro de 2021, desvinculando o montante de R$ 119,0 milhões referentes aos valores arrecadados até 30/06/2021;
- Portaria SF nº 13, de 24 de janeiro de 2022, desvinculando o montante de R$ 160,1 milhões referentes aos valores arrecadados até 31/12/2021.

Nota 1-B – Receita Líquida por Fonte de Recurso

No Balanço Financeiro as receitas orçamentárias são apresentadas líquidas de deduções. Dessa forma, apresentamos o quadro abaixo, com o detalhamento das receitas brutas, das deduções da receita orçamentária por fonte de recursos, das desvinculações e das receitas líquidas:

em R$

Receita Orçamentária	Receita Bruta	Deduções	Desvinculação (DE)	Desvinculação (PARA)	Receita Líquida
Ordinária	**63.104.141.362,47**	**(2.815.149.442,41)**	**-**	**279.057.146,86**	**60.568.049.066,92**
Tesouro Municipal	58.182.281.692,75	(2.814.679.323,65)	-	279.057.146,86	55.646.659.515,96
Recursos Próprios da Administração Indireta	4.739.863.300,91	(470.082,59)	-	-	4.739.393.218,32
Recursos Próprios da Administração Dependente	181.996.368,81	(36,17)	-	-	181.996.332,64
Vinculada	**16.412.243.972,43**	**(50.540.003,45)**	**(279.057.146,86)**	**-**	**16.082.646.822,12**
Operações de Crédito	131.092.883,87	-	-	-	131.092.883,87
Transferências Federais	3.421.160.656,33	-	-	-	3.421.160.656,33
Transferências Estaduais	968.870.240,77	-	-	-	968.870.240,77
Fundo Constitucional da Educação	5.899.832.224,31	(8.609.284,01)	-	-	5.891.222.940,30
Outras Fontes	130.633.547,38	(154.000,00)	(10.386.033,10)	-	120.093.514,28
Tesouro Municipal - Recursos Vinculados	3.708.876.666,86	(41.776.719,44)	(268.671.113,76)	-	3.398.428.833,66
Alienação de Bens/ Ativos	98.215.702,11	-	-	-	98.215.702,11
Depósitos Judiciais	1.499.434.018,36	-	-	-	1.499.434.018,36
Transf. Fed. - Custeio Covid Fundo a Fundo Saúde	543.449.598,44	-	-	-	543.449.598,44
Transf. Fed. - Invest. Covid Fundo a Fundo Saúde	10.678.434,00	-	-	-	10.678.434,00
Transf. Federais - LC 173/2020, Art. 5º, I	-	-	-	-	-
Total	**79.516.385.334,90**	**(2.865.689.445,86)**	**(279.057.146,86)**	**279.057.146,86**	**76.650.695.889,04**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Nota 1-C –Despesa por Fonte de Recursos

Na execução da Despesa por Fonte de Recursos em 2021, comparado ao exercício de 2020, houve um aumento de 13,1% no total, onde se destaca o aumento de 79,9% na Fonte Ordinária, sendo possível visualização das variações no quadro que segue:

em R$

Despesa Orçamentária	Exercício 2021	Exercício 2020	Variação	%s/ Total
Ordinária	**58.633.608.530,89**	**50.131.045.144,55**	**17,0%**	**79,9%**
Tesouro Municipal	53.677.891.648,28	45.002.754.017,49	19,3%	73,1%
Recursos Próprios da Administração Indireta	4.727.535.524,85	4.840.550.558,04	-2,3%	6,4%
Recursos Próprios da Empresa Dependente	228.181.357,76	287.740.569,02	-20,7%	0,3%
Vinculada	**14.789.674.598,99**	**14.784.292.269,44**	**0,0%**	**20,1%**
Operações de Crédito	158.510.077,24	635.355.091,77	-75,1%	0,2%
Transferências Federais	3.367.572.368,76	4.165.060.633,19	-19,1%	4,6%
Transferências Estaduais	889.909.382,02	682.608.452,53	30,4%	1,2%
Fundo Constitucional de Educação	5.468.606.056,33	4.722.008.092,80	15,8%	7,4%
Outras Fontes	94.885.219,98	153.788.270,78	-38,3%	0,1%
Tesouro Municipal - Recurso Vinculado	2.983.916.573,78	3.225.678.679,26	-7,5%	4,1%
Alienação de Bens Ativos	92.387.797,18	9.823.342,06	0,0%	0,1%
Depósitos Judiciais	1.171.447.502,00	845.220.425,90	0,0%	1,6%
Transf. Fed. - Custeio Covid Fundo a Fundo Saúde	556.215.296,87	258.447.420,40	0,0%	0,8%
Transf. Fed. - Invest. Covid Fundo a Fundo Saúde	6.042.887,83	-	0,0%	0,0%
Transf. Federais - LC 173/2020, Art. 5º, I	181.437,00	86.301.860,75	0,0%	0,0%
Total	**73.423.283.129,88**	**64.915.337.413,99**	**13,1%**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Nota 2 – Transferências Financeiras

As Transferências Financeiras refletem as movimentações de recursos financeiros entre órgãos e entidades da administração direta e indireta, e podem ser orçamentárias ou extraorçamentárias.

Em 2021, o montante de Transferências Recebidas e Concedidas foi de R$ 10,3 bilhões, com destaque aos Aportes de Recursos para o RPPS que totalizaram R$ 6,2 bilhões, conforme demonstrado no quadro abaixo:

em R$

Transferências Financeiras Recebidas	Para Execução Orçamentária	Independentes de Execução Orçamentária	Para Aportes de Recursos para o RPPS	Total	%s/ Total
Administração Direta	**986.007.750,93**	**14.476.262,69**	**-**	**1.000.484.013,62**	**9,7%**
Prefeitura do Município de São Paulo	170.007.750,93	14.476.262,69	-	184.484.013,62	1,8%
Câmara Municipal	543.000.000,00	-	-	543.000.000,00	5,3%
Tribunal de Contas do Município de São Paulo	273.000.000,00	-	-	273.000.000,00	2,6%
Administração Indireta	**3.088.217.286,94**	**-**	**6.238.191.736,44**	**9.326.409.023,38**	**90,3%**
Agência Reguladora de Serviços Públicos do Município de São Paulo	2.628.179,83	-	-	2.628.179,83	0,0%
Autarquia Hospitalar Municipal	-	-	-	-	0,0%
Autoridade Municipal de Limpeza Urbana	1.082.309.249,42	-	-	1.082.309.249,42	10,5%
Cinema e Audiovisual de São Paulo	2.953.748,48	-	-	2.953.748,48	0,0%
Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo	51.200.000,00	-	-	51.200.000,00	0,5%
Fundação Paulistana de Educação Tecnologia e Cultura	17.769.463,00	-	-	17.769.463,00	0,2%
Fundação Theatro Municipal de São Paulo	124.304.777,80	-	-	124.304.777,80	1,2%
Fundo Municipal de Habitação	4.768.912,09	-	-	4.768.912,09	0,0%
Fundo Municipal de Limpeza Urbana	1.295.932.970,30	-	-	1.295.932.970,30	12,5%
Hospital do Servidor Público Municipal	321.800.000,00	-	-	321.800.000,00	3,1%
Instituto de Previdência Municipal de São Paulo	-	-	6.238.191.736,44	6.238.191.736,44	60,4%
São Paulo Turismo	113.286.645,23	-	-	113.286.645,23	1,1%
São Paulo Urbanismo	11.333.967,00	-	-	11.333.967,00	0,1%
Serviço Funerário do Município de São Paulo	59.929.373,79	-	-	59.929.373,79	0,6%
Total	**4.074.225.037,87**	**14.476.262,69**	**6.238.191.736,44**	**10.326.893.037,00**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

em R$

Transferências Financeiras Concedidas	Para Execução Orçamentária	Independentes de Execução Orçamentária	Para Aportes de Recursos para o RPPS	Total	%s/ Total
Administração Direta	**3.904.217.286,94**	**-**	**6.238.191.736,44**	**10.142.409.023,38**	**98,2%**
Prefeitura do Município de São Paulo	3.904.217.286,94	-	6.238.191.736,44	10.142.409.023,38	98,2%
Câmara Municipal	-	-	-	-	0,0%
Tribunal de Contas do Município de São Paulo	-	-	-	-	0,0%
Administração Indireta	**170.007.750,93**	**14.476.262,69**	**-**	**184.484.013,62**	**1,8%**
Agência Reguladora de Serviços Públicos do Município de São Pau	-	-	-	-	0,0%
Autarquia Hospitalar Municipal	170.007.750,93	-	-	170.007.750,93	1,6%
Autoridade Municipal de Limpeza Urbana	-	10.068.726,03	-	10.068.726,03	0,1%
Cinema e Audiovisual de São Paulo	-	-	-	-	0,0%
Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo	-	-	-	-	0,0%
Fundação Paulistana de Educação Tecnologia e Cultura	-	-	-	-	0,0%
Fundação Theatro Municipal de São Paulo	-	4.000.000,00	-	4.000.000,00	0,0%
Fundo Municipal de Habitação	-	-	-	-	0,0%
Fundo Municipal de Limpeza Urbana	-	407.536,66	-	407.536,66	0,0%
Hospital do Servidor Público Municipal	-	-	-	-	0,0%
Instituto de Previdência Municipal de São Paulo	-	-	-	-	0,0%
São Paulo Turismo	-	-	-	-	0,0%
São Paulo Urbanismo	-	-	-	-	0,0%
Serviço Funerário do Município de São Paulo	-	-	-	-	0,0%
Total	**4.074.225.037,87**	**14.476.262,69**	**6.238.191.736,44**	**10.326.893.037,00**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Nota 3 – Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários

Compreendem os ingressos e dispêndios não previstos no orçamento, como os recursos relativos às fianças, cauções, consignações em folha, retenções, inscrição e pagamento de restos a pagar, dentre outros.

Em 2021, os ingressos totalizaram R$ 39,4 bilhões, apresentando um aumento de 11,5%, se comparado ao exercício anterior, com destaque para as inscrições de restos a pagar não processados com um aumento de 25,1% no ano, conforme demonstrado a seguir:

em R$

Recebimentos Extraorçamentários	Exercício 2021	Exercício 2020	Variação	%s/ Total
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	6.663.562.461,46	5.326.874.995,59	25,1%	16,9%
Inscrição de Restos a Pagar Processados	266.490.072,31	472.833.703,96	-43,6%	0,7%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	8.066.673.236,60	7.587.247.957,24	6,3%	20,5%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	24.383.600.872,31	21.917.403.380,89	11,3%	61,9%
Total	**39.380.326.642,68**	**35.304.360.037,68**	**11,5%**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Os pagamentos extraorçamentários totalizaram R$ 35,0 bilhões em 2021, apresentando um aumento de 10,5% se comparado a 2020, com destaque para o pagamento de restos a pagar não processados e processados com aumento de 34,6% e 90,5% respectivamente:

em R$

Pagamentos Extraorçamentários	Exercício 2021	Exercício 2020	Variação	%s/ Total
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	3.236.756.942,31	2.405.123.538,30	34,6%	9,2%
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	472.089.567,56	247.762.214,15	90,5%	1,3%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	10.463.646.346,49	9.711.675.895,71	7,7%	29,9%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	20.829.690.490,45	19.306.596.899,23	7,9%	59,5%
Total	**35.002.183.346,81**	**31.671.158.547,39**	**10,5%**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Nota 4 - Execução de Restos a Pagar

Dos recebimentos e pagamentos extraorçamentários ocorridos em 2021, observa-se um aumento de 19,5% na inscrição de restos a pagar e de 39,8% nos seus pagamentos, sendo possível visualizar essas variações em termos monetários e percentuais, no quadro que segue:

em R$

Descrição	Exercício 2021	Exercício 2020	Variação R$	Variação %
Inscrição de Restos a Pagar	**6.930.052.533,77**	**5.799.708.699,55**	**1.130.343.834,22**	**19,5%**
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	6.663.562.461,46	5.326.874.995,59	1.336.687.465,87	25,1%
Inscrição de Restos a Pagar Processados	266.490.072,31	472.833.703,96	- 206.343.631,65	-43,6%
Pagamentos de Restos a Pagar	**3.708.846.509,87**	**2.652.885.752,45**	**1.055.960.757,42**	**39,8%**
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	3.236.756.942,31	2.405.123.538,30	831.633.404,01	34,6%
Pagamentos de Restos a Pagar Processados	472.089.567,56	247.762.214,15	224.327.353,41	90,5%

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Destaca-se que quando da inscrição dos restos a pagar "não processados", o procedimento adotado no âmbito municipal, é permanecer neste status, não havendo transferência de status para "processados".

Nota 5 – Saldo do Exercício Anterior e Saldo para o Exercício Seguinte

Em 2021, o Balanço Financeiro apresenta um Saldo do Exercício Anterior de R$ 22,8 bilhões e um Saldo para o Exercício Seguinte de R$ 30,5 bilhões, demonstrando um aumento de R$ 7,6 bilhões. As variações dos saldos referente aos exercícios de 2021 e 2020 estão apresentadas no quadro a seguir:

em R$

Descrição	Exercício 2021	Exercício 2020	Variação R$	Variação %
Saldo do Exercício Anterior	**22.846.510.069,19**	**17.449.225.412,07**	**5.397.284.657,12**	**30,9%**
Caixa e Equivalentes de Caixa	18.165.275.314,71	13.275.967.091,03	4.889.308.223,68	36,8%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.600.790.566,72	4.076.211.520,09	524.579.046,63	12,9%
Aplicações em Segmento de Renda Fixa - RPPS	80.444.187,76	97.046.800,95	- 16.602.613,19	-17,1%
Saldo para o Exercício Seguinte	**30.452.066.124,22**	**22.828.300.116,29**	**7.623.766.007,93**	**33,4%**
Caixa e Equivalentes de Caixa	24.747.281.858,69	18.147.065.361,81	6.600.216.496,88	36,4%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	5.658.593.998,88	4.600.790.566,72	1.057.803.432,16	23,0%
Aplicações em Segmento de Renda Fixa - RPPS	46.190.266,65	80.444.187,76	- 34.253.921,11	-42,6%

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Na comparação do saldo final de Caixa e Equivalentes de R$ 18.147.065.361,81 do exercício de 2020 com o saldo inicial de R$ 18.165.275.314,71 do exercício de 2021 observa-se uma diferença de R$ 18.209.952,90 relativa ao saldo de Caixa e Equivalentes da empresa SP-Cine que se tornou dependente neste exercício e passou a compor o Balanço Financeiro Consolidado.

Nota 6 – Caixa e Equivalentes de Caixa - Registro Contábil das Retenções

Os procedimentos referentes ao registro contábil das retenções efetuadas na PMSP são os seguintes: i) as retenções de naturezas orçamentárias são apropriadas no momento do pagamento ao credor; ii) as retenções de natureza extraorçamentária são reconhecidas no passivo no momento da liquidação da despesa e baixadas no pagamento da obrigação.

2.10 Demonstração do Fluxo de Caixa

Nota 1 – Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais

A Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC da PMSP é elaborada pelo método direto e evidencia as movimentações ocorridas no caixa e seus equivalentes, através dos fluxos das atividades Operacionais, de Investimentos e de Financiamento.

Na composição dos Ingressos e Desembolsos das Atividades Operacionais temos como valores mais expressivos os grupos:

- **Ingressos** – Receitas Tributárias correspondem a 36% e Outros Ingressos Operacionais correspondem a 31% do total dos ingressos, com destaque para as seguintes variações:
  - ✓ **Receitas Derivadas e Originárias**:
    - i) Receitas Tributárias com variação positiva de 23,8%, no montante de R$ 8,42 bilhões, decorrente do aumento nas arrecadações de ISS, IPTU e ITBI, cujos percentuais de crescimento representaram 30,9%, 14,1% e 41,7%, respectivamente;
    - ii) Receitas Patrimoniais com variação negativa de 32,0%, pois no exercício anterior houve o recebimento de R$ 930 milhões decorrente da Cessão do Direito de Operacionalização da Folha de Pagamento de Pessoal.
  - ✓ **Transferências Correntes Recebidas**:
    - i) Transferências da União com redução de 26,1%, decorrente da diminuição de recursos recebidos para enfrentamento da Covid-19 que em 2020 totalizaram R$ 2,2 bilhões e em 2021 totalizaram R$ 543,4 milhões;
    - ii) Transferências do Estado com variação positiva de 21,6%, em virtude do aumento nas transferências recebidas da Cota-Parte do ICMS e Cota-Parte do IPI, cujos percentuais de crescimento representaram 25,4% e 26,2%, respectivamente;
    - iii) Outras Transferências Correntes Recebidas com variação positiva de 24,5%, decorrente do aumento nas transferências do FUNDEB (União) e FUNDEB (Estado), cujos percentuais de crescimento representaram 34,1% e 24,5%, respectivamente.
- **Desembolsos** – Pessoal e demais despesas que correspondem a 57% do total de desembolsos e são classificados por Função, sendo os valores de maior representação classificados em: Previdência Social, Saúde e Educação. Os Outros Desembolsos Operacionais correspondem a 33% do total. No exercício de 2021 destaca-se a seguinte variação:
  - ✓ **Juros e Encargos da Dívida**: com aumento de 180%, na comparação com o exercício anterior, decorrente do reestabelecimento dos pagamentos com amortização da dívida e respectivos juros e encargos, contratadas entre a União e o Município (relativas aos contratos de Refinanciamento MP 2.185/2001 e ao Parcelamento Lei nº 13.485/2017), que haviam sido

suspensos no exercício de 2020 pela Lei Complementar nº 173, de 27 de maio de 2020, que estabeleceu o Programa Federativo de Enfrentamento da Covid-19.

- **Outros Ingressos Operacionais e Outros Desembolsos Operacionais**: Conforme o Item 17 da IPC 08 - Metodologia para Elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa (atualizada em janeiro/2020): os campos Outros ingressos e Outros desembolsos (do fluxo operacional, do fluxo de investimento e do fluxo de financiamento) contemplam situações não previstas, cabendo a cada ente adaptá-los conforme suas necessidades. Geralmente, são valores que não transitam pelo orçamento, mas afetam o saldo de Caixa e Equivalentes de Caixa.

  No exercício de 2021 estes grupos totalizaram R$ 37 bilhões cada um, aproximadamente, com destaque a conta contábil denominada Credores por Folha de Pagamento, cujas movimentações a débito e a crédito totalizaram quase R$ 21 bilhões no exercício e os valores relativos à conta contábil Valores Restituíveis com movimentações superiores a R$ 11 bilhões no exercício, que contemplam depósitos judiciais, precatórios, cauções, consignações, entre outros.

Nota 2 – Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento

Na composição dos Ingressos e Desembolsos do Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento temos como valores mais expressivos:

- **Ingressos –** apresentaram um aumento de R$ 514,5 milhões, com destaque para as seguintes variações:
  - ✓ **Alienação de Bens**: totalizaram R$ 98,2 milhões e estão detalhados a seguir:

em R$

Alienação de Bens	Valores Recebidos	%s/ Total
Alienação de Bens Imóveis - Terreno - IPREM	52.300.000,00	53,3%
Alienação de Bens Imóveis - Prédio Comercial - IPREM	23.400.000,00	23,8%
Alienação de Bens e Direitos Imobiliários - FMD	12.606.991,00	12,8%
Alienação de Outros Bens Imóveis	9.821.111,11	10,0%
Alienação de Outros Bens Móveis	87.600,00	0,1%
Total	**98.215.702,11**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

  - ✓ **Outros Ingressos de Investimentos**: totalizou R$ 1,2 bilhão e corresponde a 91% do total das entradas, com destaque para: i) Outorga Onerosa – Plano Diretor – Direito de Construir – FUNDURB no valor R$ 880,6 milhões, representando 76% do grupo e ii) Operação Urbana Faria Lima no valor de R$ 182,7 milhões, representando 16% do grupo.

- **Desembolsos –** apresentaram uma redução de 16% e correspondem aos seguintes detalhamentos:

  ✓ **Aquisição de Ativo Não Circulante**: no montante de R$ 2,2 bilhões, correspondente a 71% do total das saídas de caixa do grupo, a seguir detalhados:

em R$

Aquisição de Ativo não Circulante		Valores Pagos	%s/ Total
Despesas de Capital - Execução Orçamentária 2021		**1.128.160.503,11**	**51,5%**
Investimentos	Obras e Instalações	786.918.859,00	35,9%
Investimentos	Equipamentos e Material Permanente	79.698.743,32	3,6%
Investimentos	Aquisição de Imóveis	261.542.900,79	11,9%
Despesas de Capital - Restos a Pagar Ex. Anteriores - pagos em 2021		**1.063.129.501,89**	**48,5%**
Investimentos	Obras e Instalações	263.744.419,52	12,0%
Investimentos	Equipamentos e Material Permanente	718.332.051,41	32,8%
Investimentos	Aquisição de Imóveis	81.053.030,96	3,7%
Total		**2.191.290.005,00**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

  ✓ **Outros Desembolsos de Investimentos**: no montante de R$ 0,9 bilhão, correspondente a 29% do total das saídas de caixa deste grupo, a seguir detalhados:

em R$

Outros Desembolsos de Investimentos	Valores Pagos	%s/ Total
Despesas de Capital - Execução Orçamentária 2021	**723.997.742,65**	**81,1%**
Outros Serviços de Terceiros - PJ	386.880.518,63	43,3%
Sentenças Judiciais	194.973.929,78	21,8%
Serviços de Tecnologia da Informação - PJ	38.855.490,70	4,4%
Serviços de Consultoria	29.979.685,29	3,4%
Demais Desembolsos	73.308.118,25	8,2%
Despesas de Capital - Restos a Pagar Ex. Anteriores - pagos em 2021	**169.006.300,30**	**18,9%**
Outros Serviços de Terceiros - PJ	141.817.603,43	15,9%
Serviços de Tecnologia da Informação - PJ	8.274.550,51	0,9%
Indenizações e Restituições	5.726.582,20	0,6%
Serviços de Consultoria	5.229.005,28	0,6%
Demais Desembolsos	7.958.558,88	0,9%
Total	**893.004.042,95**	**100,0%**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Nota 3 – Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento

Na composição dos Ingressos e Desembolsos do Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento temos como valores mais expressivos:

- **Ingressos –** apresentaram um aumento de 15% comparado ao exercício de 2020 e correspondem aos seguintes detalhamentos:

  ✓ **Operações de Crédito**: no montante de R$ 122,2 milhões, com destaque para a contratação de operação de crédito no mercado externo, referente à rubrica

Contrato 4641/OC-BR - BID – Avança Saúde SP, no montante de R$ 114,5 milhões, representando 94% do total deste grupo;

- ✓ **Transferências de Capital Recebidas**: no montante de R$ 657,1 milhões, com destaque para o Convênio PMSP X SABESP – FMSAI que totalizou R$ 516,9, representando 79% do total deste grupo;
- ✓ **Outros Ingressos de Financiamento**: no montante de R$ 1,5 bilhão, referentes aos Depósitos Judiciais da Lei Complementar 151/2015, que tiveram um aumento de 108,3% em comparação ao exercício anterior.

- **Desembolsos –** apresentaram um aumento de 94,2% comparado ao exercício de 2020, com destaque para as seguintes variações:

  - ✓ **Amortização/Refinanciamento da Dívida**: aumento de R$ 1,4 bilhão se comparado ao exercício de 2020, decorrente do reestabelecimento dos pagamentos com amortização da dívida e respectivos juros e encargos, contratadas entre a União e o Município (relativas aos contratos de Refinanciamento MP 2.185/2001 e ao Parcelamento Lei nº 13.485/2017), que haviam sido suspensos no exercício de 2020 pela Lei Complementar nº 173, de 27 de maio de 2020, que estabeleceu o Programa Federativo de Enfrentamento da Covid-19;
  - ✓ **Outros Desembolsos de Financiamento**: o montante R$ 826,4 milhões refere-se à Recomposição de Depósitos Judiciais LC 151/2015.

Nota 4 – Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa

Em 2021, a geração líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa das atividades operacionais, de investimentos e de financiamentos totalizou R$ 6,6 bilhões, resultando em um saldo final de caixa e equivalentes de R$ 24,7 bilhões, com um aumento de 36% em relação ao ano anterior:

Caixa e Equivalentes INICIAL		Ingressos		Desembolsos		Caixa e Equivalentes FINAL
R$ 18.165.275.315	+	Operacionais	R$ 121.177.279.618	Operacionais	-R$ 112.078.146.704	= R$ 24.747.281.859
		Investimentos	R$ 1.282.368.084	Investimentos	-R$ 3.084.294.048	
		Financiamentos	R$ 2.278.745.047	Financiamentos	-R$ 2.993.945.453	
		Total	**R$ 124.738.392.749**	**Total**	**-R$ 118.156.386.205**	

Geração Líquida de Caixa **R$ 6.582.006.544**

Na comparação do saldo final de Caixa e Equivalentes de R$ 18.147.065.361,81 do exercício de 2020 com o saldo inicial de R$ 18.165.275.314,71 do exercício de 2021 observa-se uma diferença de R$ 18.209.952,90 relativa ao saldo de Caixa e Equivalentes da empresa SP-Cine que se tornou dependente neste exercício e passou a compor a Demonstração dos Fluxos de Caixa Consolidada.

Nota 5 – Caixa e Equivalente de Caixa Final

No exercício de 2021, na comparação do saldo final do grupo Caixa e Equivalentes de Caixa obtido através da Demonstração dos Fluxos de Caixa com este grupo do Ativo Circulante do Balanço Patrimonial, observa-se que ambos apresentam o saldo de R$ 24,7 bilhões, conforme detalhamento a seguir:

em R$

Caixa e Equivalentes de Caixa (Balanço Patrimonial)	Exercício 2021
Caixa	12.317,26
Conta Única	680.751.219,85
Conta Única RPPS	31.757,90
Bancos Conta Movimento - Demais Contas	449.886.495,18
Rede Bancária - Arrecadação	38.025.279,27
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	23.578.574.789,23
Total	**24.747.281.858,69**

Fonte: Sistema de Orçamento e Finanças - SOF

Caixa e Equivalentes de Caixa - FINAL (DFC)
R$ 24.747.281.858,69

Seguem segregados os saldos de Caixa e Equivalentes em Recursos Não Vinculados e Recursos Vinculados, com base no Relatório de Gestão Fiscal – RGF, especificamente no Anexo 5 – Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar:

em R$

Destinação de Recursos (Anexo 5 - RGF)	Disponibilidade de Caixa Bruta em 2021
Recursos Não Vinculados	**14.218.083.738,06**
Recursos Ordinários	14.074.118.819,22
Outros Recursos não Vinculados	143.964.918,84
Recursos Vinculados	**10.575.388.387,28**
Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação	-
Transferências do FUNDEB	965.210.825,37
Outros Recursos Vinculados à Educação	583.133.532,80
Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Saúde	-
Outros Recursos Vinculados à Saúde	757.913.166,92
Recursos Vinculados à Assistência Social	259.543.633,53
Recursos Vinculados ao RPPS - Plano Previdenciário	46.222.024,55
Recursos Vinculados ao RPPS - Plano Financeiro	-
Recursos de Operações de Crédito (exceto destinados à Educação e à Saúde)	232.593.217,90
Recursos de Alienação de Bens/Ativos	67.698.233,79
Outras Recursos Vinculados	7.663.073.752,42
Total	**24.793.472.125,34**
(-) 1.1.4.0.0.00.00.00.000 - Investimentos e Aplicações Temp. a Curto Prazo (IPREM)*	(46.190.266,65)
Total do Caixa e Equivalentes de Caixa	**24.747.281.858,69**

em R$

Caixa e Equivalentes	Saldo em 2021
Recursos Não Vinculados	14.218.083.738,06
Recursos Vinculados*	10.529.198.120,63
Total	**24.747.281.858,69**

* Saldo de R$ 46.190.266,65 deduzido do montante de Recursos Vinculados por não compor o grupo de Caixa e Equivalentes de Caixa da Demonstração dos Fluxos de Caixa

Fonte: RGF - Anexo 5 – Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar - 3º Quadri/2020 e Sistema de Orçamento e Finanças – SOF

3. Ações de Melhoria nos Processos e Sistema

Divulgamos abaixo algumas ações de melhorias nos processos e no sistema que este Departamento de Contadoria tem trabalhado para a contribuição e transparência das informações contábeis desta Municipalidade.

3.1 Matriz de Saldos Contábeis - MSC

A Portaria STN nº 896 de 31 de outubro de 2017 estabeleceu regras acerca da periodicidade, formato e sistema relativos à disponibilização das informações e dos dados contábeis, orçamentários e fiscais da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios.

Desde o exercício de 2018, a Prefeitura do Município de São Paulo envia ao SICONFI, mensalmente, seus dados por meio da MSC, cumprindo os prazos legais. Ademais, com a implantação do projeto de Conta Corrente Contábil, que está em andamento, serão atendidos os requisitos relacionados à segregação de Fontes de Recursos estabelecidas na MSC.

3.2 Projeto Conta Corrente Contábil/Fonte de Recursos

O projeto do Conta Corrente Contábil busca adequar o Sistema SOF às exigências da Secretaria do Tesouro Nacional - STN relacionadas à segregação de Fontes de Recursos e às informações complementares exigidas pela Matriz de Saldos Contábeis, através da inclusão de atributos no Plano de Contas Contábeis da PMSP (baseado no PCASP Estendido).

Além disso, o projeto abrange a padronização da estrutura de fontes de recursos que foi estabelecida por meio das seguintes Portarias da STN:

- **Portaria Conjunta STN/SOF nº 20, de 23 de fevereiro de 2021 –** estabeleceu a padronização das fontes ou destinações de recursos a ser observada no âmbito da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, cujo atendimento é obrigatório a partir do exercício de 2023, conforme inciso I do artigo 3º;
- **Portaria nº 710, de 25 de fevereiro de 2021 –** estabeleceu a classificação das fontes ou destinações de recursos a ser utilizada por Estados, Distrito Federal e Municípios, contendo em seus anexos:

  I) o bloco das vinculações dos Estados, Distrito Federal e dos Municípios, com três dígitos (códigos de 500 a 999);

  II) no quadro 1 a identificação do exercício em que o recurso foi arrecadado, com um dígito (1- Exercício Corrente, 2- Exercícios Anteriores e 3- Recursos Condicionados) e no quadro 2 o código de Acompanhamento da Execução Orçamentária – CO, com quatro dígitos (exemplo: 1001 - Identificação das

despesas com manutenção e desenvolvimento do ensino, 1002- Identificação das despesas com ações e serviços públicos de saúde, entre outros).

As adequações no Sistema SOF para a nova estrutura de fonte de recursos compreendem seus diversos módulos (Planejamento Orçamentário, Autorização Orçamentária, Execução Orçamentária, Execução Financeira, Integração, Contratação e Contabilidade).

O projeto encontra-se na fase desenvolvimento das alterações nos módulos de planejamento e autorização orçamentária, cuja previsão é para o primeiro semestre de 2022 e na fase de estudos do módulo de execução orçamentária. Os demais módulos serão iniciados após a entrega dos módulos anteriores.

3.3 Decreto Federal nº 10540/2020 – Requisitos Mínimos SIAFIC

Em 05 de novembro de 2020 foi publicado o Decreto Federal nº 10.540, que dispõe sobre o padrão mínimo de qualidade do Sistema Único e Integrado de Execução Orçamentária, Administração Financeira e Controle (Siafic) dos entes da Federação. Este padrão mínimo deve ser observado por todos os entes federativos a partir de **1º de janeiro de 2023**.

Além disso, o Decreto previa em seu artigo 18, parágrafo único, que até 05 de maio de 2021, cento e oitenta dias contados da data de publicação do Decreto, os entes deveriam disponibilizar aos respectivos órgãos de controle interno e externo e divulgar em meio eletrônico de amplo acesso público, seus planos de ação voltados para a adequação de seus Sistemas ao padrão mínimo de qualidade estabelecido no decreto.

O Plano de Ação da Prefeitura de São Paulo voltado a garantir que as disposições estabelecidas no citado decreto sejam atendidas no prazo nele estabelecido foi disponibilizado pela Secretaria da Fazenda em seu portal eletrônico, através do endereço: https://www.prefeitura.sp.gov.br/cidade/secretarias/fazenda/contaspublicas/index.php?p=29546

Plano de Ação	Descrição	Responsável
Ação 1	Sistema de Custos	SF/SUTEM/DECON
Ação 2	Inclusão de CNPJ do ente federado para pagamento de convênios	SF/SUTEM/DECON/DISEO
Ação 3	Emissão de diários e razões contábeis consolidados	SF/SUTEM/DECON/DICON
Ação 4	Sistema para geração dos Demonstrativos Fiscais (RREO e RGF)	SF/SUTEM/DECON/DIGER e SF/SUPOM
Ação 5	Consolidação das contas	SF/SUTEM/DECON/DICON e DISEO
Ação 6	Padronização das Fontes de Recursos	SF/SUTEM/DECON, DICON, SUTEM e SUPOM
Ação 7	Inclusão de CPF no cadastro de usuários do sistema SOF	SF/SUTEM/DECON/DICON e DISEO
Ação 8	Inclusão de fechamentos automáticos no sistema SOF	SF/SUTEM/DECON/DICON
Ação 9	Dos requisitos de transparência da Informação	SF/SUTEM e CGM

Fonte: Secretaria Municipal da Fazenda - SF

No decorrer do exercício de 2021, os seguintes itens do Plano de Ação foram concluídos:

- **Ação 3 –** Emissão de Diários e Razões Contábeis Consolidados;
- **Ação 7 –** Inclusão de CPF no cadastro de usuários do Sistema SOF.

4. Disposições Finais

No relatório do Balanço Geral de 2021 constam todas as informações relativas às análises da gestão patrimonial, financeira, orçamentária e fiscal desta Municipalidade, sendo as Notas Explicativas um complemento e suporte às informações anteriormente apresentadas.