MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - CONSOLIDADO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO 2018

RGF – ANEXO 5 (LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a") R$ 1,00

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELADOS (NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA)
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores	Demais Obrigações Financeiras			
		De Exercícios Anteriores	Do Exercício					
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)= (a – (b + c + d + e))		
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (I)	**4.979.903.823,44**	**8.453.624,89**	**84.337.169,16**	**-**	**4.543.287,94**	**4.882.569.741,45**	**569.458.772,62**	**-**
Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferências do FUNDEB 60%	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferências do FUNDEB 40%	195.314.302,55	-	-	-	-	195.314.302,55	-	-
Outros Recursos Destinados à Educação	254.979.230,41	57.176,62	6.069.668,06	-	-	248.852.385,73	124.450.621,65	-
Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Saúde	-	-	-	-	-	-	-	
Outros Recursos Destinados à Saúde	587.798.477,16	83.432,64	26.396.607,34	-	-	561.318.437,18	90.513.827,36	
Recursos Destinados à Assistência Social	272.282.720,05	33.600,00	1.092.307,06	-	-	271.156.812,99	1.288.813,45	
Recursos destinados ao RPPS - Plano Previdenciário	39.241.675,37	-	565.520,21	-	4.543.287,94	34.132.867,22	5.890.372,74	
Recursos destinados ao RPPS - Plano Financeiro	-	-	-	-	-	-	-	
Recursos de Operações de Crédito (exceto destinados à Educação e à Saúde)	81.855.964,33	-	1.937.134,98	-	-	79.918.829,35	31.753.450,07	
Recursos de Alienação de Bens/Ativos	312.849,35	-	-	-	-	312.849,35	-	-
Outras Destinações Vinculadas de Recursos	3.548.118.604,22	8.279.415,63	48.275.931,51	-	-	3.491.563.257,08	315.561.687,35	-
TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (II)	**3.116.526.866,21**	**26.522.086,11**	**370.359.073,48**	**317.281,93**	**1.055.995.762,27**	**1.663.332.662,42**	**1.754.747.240,74**	**-**
Recursos Ordinários	3.058.870.625,99	25.531.452,23	361.148.064,08	264.951,28	1.046.825.328,17	1.625.100.830,23	1.735.511.310,14	-
Outros Recursos não Vinculados	57.656.240,22	990.633,88	9.211.009,40	52.330,65	9.170.434,10	38.231.832,19	19.235.930,60	-
TOTAL (III) = (I + II)	**8.096.430.689,65**	**34.975.711,00**	**454.696.242,64**	**317.281,93**	**1.060.539.050,21**	**6.545.902.403,87**	**2.324.206.013,36**	**-**

FONTE: SOF; Informação DEFIN e CGO - Processo SEI 6017.2017/0048123-0 e Demonstrativos recebidos da Adm.Indireta e Poder Legislativo

Notas :

1 - Tendo em vista orientação da Gerência de Normas e Procedimentos de Gestão Fiscal – GENOP, da Secretaria do Tesouro Nacional, deixamos de considerar, no grupo de Obrigações Financeiras, os valores do Fundo de Reserva instituído pela LC nº 151/2015, registrados nas contas contabeis nº 2.1.8.8.1.03.01.07.001 e 2.1.8.8.1.03.01.07.003 no montante de R$ 3.039.199.839,58. Tal procedimento foi adotado para não distorcer a real disponibilidade de caixa.

2 - Demais Obrigações Financeiras foram consideradas na Fonte 00 em virtude de não haver segregação por Fonte de Recursos.

3 - Disponibilidade de Caixa Bruta é composta por: 28.672.530,89 - HSPM; 39.241.675,37 - IPREM; 25.461.980,97 - SFMSP; 150.290.855,40 - AHM; 276.821.833,13 - AMLURB; 4.941.293,24 - FUNDATEC; 108.385.605,09 - COHAB; 22.971.305,14 - FDOCOHAB; 4.181.430,36 - THEATRO; 24.552.306,54 - CMSP; 34.742.706,72 - FDOCMSP; 11.798.295,56 - TCMSP; 9.828.075,16 - FDOTCM.

EMERSON ONOFRE PEREIRA
Diretor do Departamento de Contadoria
CRC 1SP 240.974/O-7

PHILIPPE VEDOLIM DUCHATEAU
Secretário Municipal da Fazenda
CPF 274.076.708-03

GUSTAVO GONÇALVES UNGARO
Controlador Geral do Município
CPF 260.136.778-40

BRUNO COVAS
Prefeito
CPF 220.375.848-14

MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO 2018

RGF - ANEXO 2 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "b") R$ 1,00

DÍVIDA CONSOLIDADA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2018		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)[16]	**44.987.456.957,17**	**45.132.349.904,87**	**43.884.380.598,12**	**43.260.720.298,72**
Dívida Mobiliária	-			
Dívida Contratual	**29.405.383.221,87**	**29.112.689.382,59**	**29.121.649.265,33**	**28.739.704.247,71**
Empréstimos	-	-	-	-
Internos	-	-	-	-
Externos	-	-	-	-
Reestruturação da Dívida do Município[1 (*)]	28.527.825.463,35	28.281.951.603,37	28.199.992.477,81	27.826.008.333,45
Financiamentos	**710.374.299,96**	**666.028.830,68**	**757.963.028,00**	**750.221.510,39**
Internos[2]	191.490.387,06	173.484.661,49	248.051.094,00	283.348.345,19
Externos[3]	518.883.912,90	492.544.169,19	509.911.934,00	466.873.165,20
Parcelamento e Renegociação de Dívidas	**167.183.458,56**	**164.708.948,54**	**163.693.759,52**	**163.474.403,87**
De Tributos	-	-	-	-
De Contribuições Previdenciárias[4]	52.268.333,18	50.779.457,49	50.749.869,65	51.699.042,14
De Demais Contribuições Sociais[5]	114.915.125,38	113.929.491,05	112.943.889,87	111.775.361,73
Do FGTS	-	-	-	-
Com Instituição Não financeira	-	-	-	-
Demais Dívidas Contratuais	-	-	-	-
Precatórios posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos[6, 7 e 8]	**15.582.073.735,30**	**16.019.660.522,28**	**14.762.731.332,79**	**14.521.016.051,01**
Outras Dívidas	-	-	-	-
DEDUÇÕES (II)	**6.888.302.031,64**	**9.537.924.969,33**	**10.097.314.897,56**	**7.816.984.605,21**
Disponibilidade de Caixa	6.578.207.797,25	9.145.761.525,65	9.838.467.593,13	7.570.903.467,43
Disponibilidade de Caixa Bruta	6.944.470.411,67	9.742.143.431,04	10.262.549.908,45	8.060.575.421,07
(-) Restos a Pagar Processados	366.262.614,42	596.381.905,39	424.082.315,32	489.671.953,64
Demais Haveres Financeiros	310.094.234,39	392.163.443,68	258.847.304,43	246.081.137,78
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II)	**38.099.154.925,53**	**35.594.424.935,54**	**33.787.065.700,56**	**35.443.735.693,51**
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	47.305.318.527,64	48.624.090.109,12	49.801.405.650,61	48.830.405.884,01
% da DC sobre a RCL (I/RCL)	95,10%	92,82%	88,12%	88,59%
% da DCL sobre a RCL (III/RCL)	**80,54%**	**73,20%**	**67,84%**	**72,59%**
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 120%	56.766.382.233,17	58.348.908.130,94	59.761.686.780,73	58.596.487.060,81
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - 108%	51.089.744.009,85	52.514.017.317,85	53.785.518.102,66	52.736.838.354,73

OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2018		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000[9]	1.486.336.989,53	1.365.815.306,48	1.320.455.147,87	1.210.688.237,75
PRECATÓRIOS POSTERIORES A 05/05/2000 (Não incluídos na DC)[10]	1.345.036.331,20	1.669.012.110,26	3.915.292.074,24	4.651.596.813,36
PASSIVO ATUARIAL[11]	145.949.250.557,72	145.949.250.557,72	145.949.250.557,72	162.183.015.369,30
INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA	-	-	-	-
DEPÓSITOS E CONSIGNACÕES SEM CONTRAPARTIDA[12]	-	258.256.304,62	260.120.938,62	157.247.279,42
RESTOS A PAGAR NÃO-PROCESSADOS[13]	2.080.032.237,57	92.807.215,07	504.651,38	2.324.523.295,29
ANTECIPAÇÕES DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA – ARO	-	-		
DÍVIDA CONTRATUAL DE PPP[14]	-	-		
APROPRIAÇÃO DE DEPÓSITOS JUDICIAIS - LC 151/2015[15]	-	6.524.761.052,82	7.187.459.078,38	7.091.466.291,22

Fonte: SOF (RREO - Demonstrativo do Resultado Nominal, RREO Demonstrativo da Receita Corrente Liquida, RGF - Demonstrativos dos Restos a Pagar e Balancete Analítico - Grupo Contábil)

Notas:

1 - Registra o valor das obrigações decorrentes da reestruturação da Divida Municipal no âmbito das seguintes normas: a) Lei Fed. 8727/93 e Lei Mun. 11.494/94 (contrato COHAB - Saldo de R$ 446.741.785,52); b) MP 2022/2000, MP 2185/2001 e Lei Mun. 12.859/99 (Contrato de Confissão e renegociação de Divida - Saldo de R$ 27. 326.961.777,22) e; c) Resolução 98/92, alteradas pelas Resoluções nºs 90 e 132/1993, todas do Senado Federal e Lei Mun. 12.671/98 (Divida de Médio e Longo Prazo - DMLP - Saldo de R$ 52.304.770,71). Ambos os saldos estão registrados no balancete Analítico Consolidado do SOF em 23/01/2019;

'2 - Registra o valor das obrigações decorrentes de Financiamentos junto a Instituições Financeiras BNDES , CEF e SANTANDER: a) contratos VLP etapa 2 (Lei Mun. 13.609/2003 - Saldo de R$ 4.101.069,82); b) PMAT Subcréditos A, B e C (Leis Municipais 15.390/2011 e 15.687/2013 - Saldo de R$ 69.256.040,30); c) PNAFM Segunda Fase e PNAFM Segunda Fase/2ª Etapa (Lei Mun. 15.390/11), - Contratos 2248/OC-BR e 3391/OC-BR - Saldo de R$ 79.991.235,07); e d) Contratos dos Programas Asfalto Novo e Casa da Família (Lei Mun. 16.757/2017) - Saldo de R$ 130.000.000,00). Ambos os saldos estão registrados no balancete Analítico Consolidado do SOF em 23/01/2019;

3 - Registra o valor das obrigações decorrentes de Financiamentos Externos junto ao BID - Banco Interamericano de desenvolvimento referentes aos seguintes contratos: a) 849/OC-BR-BID II (Lei Mun. 11.629/94 - Saldo de R$ 119.638.172,17); b) 938/OC-BR-BID III (Leis Municipais 11.959/95 e 12.114/96 - Saldo de R$ 117.972.449,51) e; c) 1479/OC-BR-BID IV (Lei Mun. 13.495/2003 - Saldo de R$ 229.262.543,52). Ambos os saldos estão registrados no balancete Analítico Consolidado do SOF em 15/01/2019.

4 - Registra o valor das obrigações decorrentes de Parcelamento e Renegociação de Dívidas junto à Secretaria da Receita Federal - SRF e Procuradoria Geral da Fazenda Nacional – PGFN, de Contribuições Previdenciárias INSS, no âmbito das seguintes normas: a) Parcelamento INSS com a SRF - Lei Federal 13.485/2017 (Saldo de R$ 49.886.677,00); b) Parcelamento INSS com a PGFN - Leis Federais 12.865/2013 e 13.485/2017 (Saldo de R$ 692.798,68) e, c) Parcelamento INSS/RAF da COHAN com a SRF - Lei Federal 10.522/2002 (Saldo de R$ 1.119.566,46. Ambos os saldos estão registrados no balancete Analítico Consolidado do SOF em 23/01/2019;

5 - Registra o valor das obrigações decorrentes de Parcelamento e Renegociação de Dívidas junto à Secretaria da Receita Federal – SRF e Procuradoria Geral da Fazenda Nacional – PGFN de Demais Contribuições Sociais, no âmbito das seguintes normas: a) Parcelamento PASEP-PMSP - Lei Federal 12.810/2013 (Saldo R$ 58.868.641,96); b) Parcelamento PASEP-IPREM - Lei Federal 12.810/2013 (Saldo R$ 43.121.697,18); c) Refis PASEP da COHAB/FMH - Lei Federal 11.941/2009 (Saldo R$ 1.867.435,50); e d) PERT - Programa Especial de Regularização Tributária da COHAB - MP 783/2017, convertida na Lei Federal 13.485/2017 (Saldo R$ 7.917.587,09). Ambos os saldos estão registrados no balancete Analítico Consolidado do SOF em 23/01/2019;

6 - Na Linha "Precatórios Posteriores a 05/05/2000" Registra os valores das obrigações decorrentes precatórios de Pessoal e contas pagar do Regime Especial da Administração Direta e Indireta, vencidos e não pagos, conforme segue: a) Precatórios da PMSP geridos pela Procuradoria Geral do Municipio – PGM (R$ 13.598.035.248,02); b) Precatórios da Autarquia - Serviço Funerário do Município de São Paulo – SFMSP (Saldo informado via Processo SEI 6017.2018/0006300-7 R$ 204.677.874,17); c) Precatórios do Instituto de Previdência Municipal – IPREM (Saldo informado via Processo SEI 6017.2018/0006303-1 de R$ 718.227.202,15; d) Precatórios da Autarquia Hospitalar Municipal - AHM (Saldo informado via Processo SEI nº 6017.2018/0006294-9 de R$ 75.726,67). Ambos os saldos estão registrados no balancete Analítico Consolidado do SOF em 23/01/2019;

7 – O valor de R$ 13.598.035.248,02 referentes aos precatórios da PMSP geridos pela Procuradoria Geral do Municipio – PGM foi informado com base no registro contábil do Balancete Analítico Consolidado extraído do SOF em 15/01/2019.nas contas: 2.2.1.1.1.03.02.01.000; 2.2.3.1.1.06.02.01.000; 2.1.1.1.1.04.02.01.000; 2.1.1.1.1.04.02.05.000; 2.1.3.1.1.07.02.01.000; e 2.1.3.1.1.07.02.05.000;

8 - "Diante da impossibilidade de o Tribunal de Justiça de São Paulo - TJSP nos informar o quanto do saldo atual de repasses realizados pelo município de São Paulo ao TJSP será destinado ao pagamento de precatórios anteriores e posteriores a 05/05/2000, torna-se inviável a correspondente dedução da Dívida Consolidada uma vez que essa redução somente se aplica aos precatórios posteriores a 05/05/2000. Trata-se de posicionamento conservador com vistas a não demonstrar um cenário financeiro excessivamente benéfico, como medida de prudência."

9 - Registra os saldos do exercício anterior e do exercício de referência até o quadrimestre correspondente, dos precatórios emitidos anteriormente a 05/05/2000 e ainda pendentes de pagamento, conforme Balancete Analítico Consolidado extraído do SOF em 23/01/2019;

10. Refere-se aos precatórios posteriores a 05/05/2000 que, em cumprimento ao disposto no artigo 100 da Constituição Federal, ainda não foram incluídos no orçamento ou constam no orçamento e ainda não foram pagos. Ao final do exercício em que esses precatórios foram incluídos ou que deveriam ter sido incluídos, essess valores deverão compor a linha "Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos", conforme Balancete Analítico Consolidado extraído do SOF em 23/01/2019;

11 – Na Linha "PASSIVO ATUARIAL" Registra os valores referentes às PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDÊNCIÁRIAS A LONGO PRAZO - R$ 162.183.015.369,30 do Instituto de Previdência Municipal - IPREM (RPPS);

12 – Na Linha "DEPÓSITOS E CONSIGNAÇÕES SEM CONTRAPARTIDA" Registra os valores referentes as informações obtidas através do Processo SEI nº 6017.2018/0023309-3, R$ 157.247.279,22;

13 – O valor dos "RESTOS A PAGAR NÃO-PROCESSADOS" Compõe-se dos valores registrados no Balancete Analítico por Grupo Contábil, nas contas 6.3.1.1.0.00.00.00.000.000.000.000.000 (R$ 80.128,90), 6.3.1.2.0.00.00.00.000.000.000.000.000 R$ 803,88 e 6.3.1.7.0.00.00.00.000.000.000.000.000 (R$ 2.324.206.013,36), bem como R$ 236.349,15 referente Obrigações a Pagar Relativas a Restos a Pagar do Exercício de 2005, da FUNDATEC;

14 – Na Linha "PASSIVO - DÍVIDA CONTRATUAL DE PPP" Registra os valores referentes as contas financeiras que compõem os grupos (2.1.8.6.1.01.00 + 2.2.8.6.1.01.00). Não há saldo registrado até o quadrimestre;

'15 - Na Linha "PASSIVO - DEPÓSITOS JUDICIAIS" Registra os valores os Valores referentes ao saldo da apropriação de depósitos judiciais e extrajudiciais dos quais o Município faz parte da lide, decorrente do disposto na Lei Complementar nº 151 de 2015 e Emenda Constitucional 99/2017. Saldo apropriado, conforme registro nas contas 2.2.8.8.1.03.01.01 e 2.2.8.8.1.03.01.02, R$ 7.091.466.291,22;

16 - Realização de Operações de Créditos: a) R$ 30.000.000,00, no âmbito do Programa de Recapeamento Asfalto Novo - Lei Municipal 16.757/2017, financiado pelo Banco Santader S.A; b) R$ 100.000.000,00 até o final do Exercício. Realizado no âmbito do Programa Habitacional Casa da Família - Lei Municipal 16.757/2017, financiado pelo Banco Santader S.A; c) R$ 9.036.391,74 no âmbito do Programa de Modernização da Administração Tributária - PMAT - Leis Municipais 15.390/2011 e 15.687/2013, financiado pelo Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social – BNDES; e d) R$ 9.800.000,00 no 3º Quadrimestre/2018, mesmo valor até o final do Exercício, realizados no âmbito do Programa Nacional de Apoio à Modernização Administrativa e Fiscal dos Municípios Brasileiros - PNAFM - Leis Municipais 15.390/2011 e 15.687/2013, financiado pela Caixa Econômica Federa – CEF;

'17 - 'A Composição dos Precatórios posteriores a 05/05/2000 e Parcelamento de débito – PASEP do IPREM, passam a integrar a Dívida Consolidada, em atendimento a orientação da "ERRATA MDF 8ª Edição, versão 18/06/2018" os Valores das colunas "EXERCÍCIO ANTERIOR e 1º Quadrimestre/2018" foram adaptados conforme novo critério e, em decorrência da alteração promovida pela predita ERRATA, está diferente do publicado no 3º quadrimestre de 2017, no 1º quadrimestre de 2018, bem como dos valores informados no Cadastro da Dívida Pública - CDP no sistema SADIPEM da STN, entretanto a somatória dos valores "DÍVIDA CONSOLIDADA – DC" com "OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC" manteve-se inalterada em todos os períodos;

'18 - Na Consolidação estão agregados os dados do Poder Executivo Adm Direta (PMSP) e Admin. Indireta (HSPM, IPREM, SFMSP, AHM, AMLURB, FUNDATEC, COHAB, FMH-COHAB e TMSP) e Poder Legislativo (TCM, FETCM, CMSP e FECAM).

ENZO LUCIO ONDEI
Diretor do Depto. de Dívidas Públicas
CPF 254.411.408-03

EMERSON ONOFRE PEREIRA
Diretor do Depto. de Contadoria
CRC 1SP 240.974/O-7

PHILIPPE VEDOLIM DUCHATEAU
Secretário Municipal da Fazenda
CPF 274.076.708-03

GUSTAVO GONÇALVES UNGARO
Controlador Geral do Município
CPF 260.136.778.40

BRUNO COVAS LOPES
Prefeito
CPF 220.375.848-14

autoridade certificadora oficial
imprensaoficial
GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
GOVERNO DO ESTADO
documento assinado digitalmente
A IMPRENSA OFICIAL DO ESTADO SA garante a autenticidade deste documento quando visualizado diretamente no portal www.imprensaoficial.com.br quarta-feira, 30 de janeiro de 2019 às 01:52:37.