



RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

3º Quadrimestre de 2014

Junho / 2015



OBJETIVO

Apresentação realizada para a Comissão de Finanças, Orçamento e Planejamento com o objetivo de demonstrar e avaliar o cumprimento das metas fiscais dos Dados Acumulados até o 3º Quadrimestre, de acordo com o parágrafo 4º do artigo 9º da Lei de Responsabilidade Fiscal.



SUMÁRIO

I.	Resultados até o 3º Quadrimestre	
A.	Receitas	4
B.	Despesas	8
C.	Resultados Fiscais	12
D.	Demonstrativo de Limites	17



A.1 - RECEITAS TOTAIS

	2013	2014	Diferença	Variação	R\$ milhões
				Nominal	IPCA ³
Receitas Totais	175.785,9	185.315,9	9.530,0	5,4%	-0,9%
Receitas Correntes ¹	170.017,9	177.532,3	7.514,4	4,4%	-1,8%
Receitas de Capital ²	5.768,0	7.783,6	2.015,5	34,9%	26,9%

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária (http://www.fazenda.sp.gov.br/execucao/default_rs.shtm)

Notas:

- 1) As Receitas Correntes são compostas por: Receita Tributária; Receita de Contribuições; Receita Patrimonial; Transferências Correntes; e Outras, como podemos ver nos slides seguintes;
- 2) As Receitas de Capital são compostas principalmente pelas receitas de Alienação de Bens; Operações de Crédito e Transferências de Capital; e
- 3) A variação real apresentada (IPCA) é calculada multiplicando-se os valores correntes de 2013 pela inflação média do período (Jan-Dez-14/Jan-Dez-13), que foi de 6,33%.



A.2 - RECEITAS CORRENTES

R\$ milhões

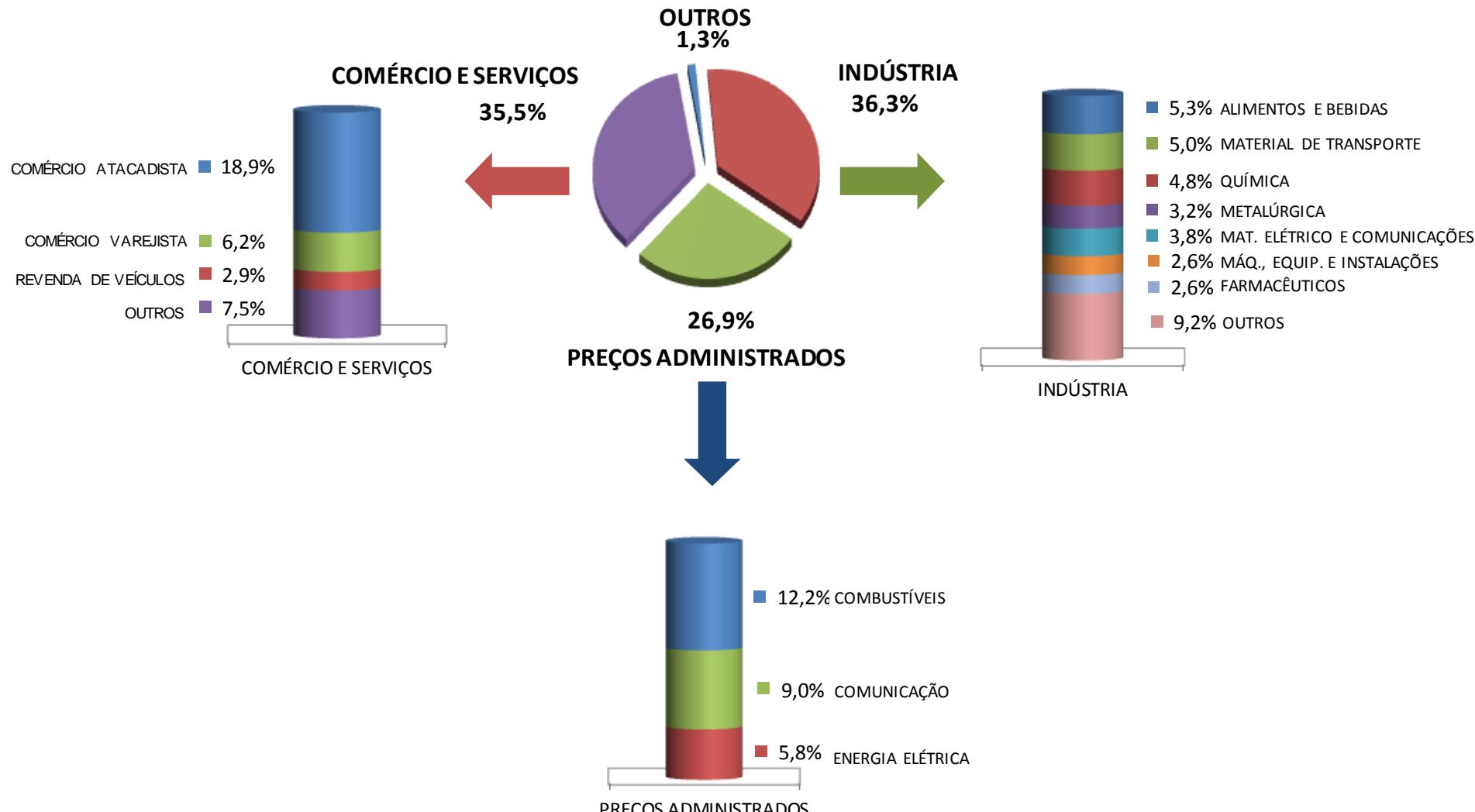
	2013	2014	Diferença	Variação	
				Nominal	IPCA
Receitas Correntes	170.017,9	177.532,3	7.514,4	4,4%	-1,8%
Receitas Tributárias	130.553,6	136.064,8	5.511,2	4,2%	-2,0%
ICMS	112.702,4	117.143,2	4.440,8	3,9%	-2,2%
IPVA	12.131,4	12.578,3	447,0	3,7%	-2,5%
ITCMD	1.379,6	1.706,3	326,7	23,7%	16,3%
Outras Receitas Tributárias	4.340,2	4.636,9	296,7	6,8%	0,5%
Receita de Contribuições	4.815,4	5.358,9	543,5	11,3%	4,7%
Receita Patrimonial	6.421,0	8.362,6	1.941,6	30,2%	22,5%
Transferências Correntes	15.129,7	17.110,3	1.980,7	13,1%	6,4%
Demais Receitas Correntes	13.098,2	10.635,7	-2.462,5	-18,8%	-23,6%

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária (http://www.fazenda.sp.gov.br/execucao/default_rs.shtm)

Notas:

- 1) A Receita Patrimonial é composta pelas receitas financeiras como: Dividendos, Juros de Capital Próprio, Remuneração do Saldo de Caixa, Receita com as Concessões, entre outras;
- 2) As Transferências Correntes são compostas pelos repasses da União ao Estado como: FPE, CIDE, IPI, Royalties, Lei Kandir, FNDE, SUS, entre outras; e
- 3) Nas Demais Receitas Correntes estão agrupadas as Receitas Agropecuárias, Industriais, Serviços e Outras Receitas Correntes (Multas, Juros de Mora e Dívida Ativa).

A.3 - ICMS POR SETOR ECONÔMICO





A.4 - RECEITAS DE CAPITAL

R\$ milhões

	2013	2014	Diferença	Variação	
				Nominal	IPCA
Receitas de Capital	5.768,0	7.783,6	2.015,5	34,9%	26,9%
Operações de Crédito	4.633,4	6.550,9	1.917,5	41,4%	33,0%
Alienação de Bens	22,1	832,1	810,0	3670,2%	3445,8%
Amortização de Empréstimos	3,8	2,5	-1,3	-33,2%	-37,2%
Transferências de Capital	1.067,1	331,4	-735,7	-68,9%	-70,8%
Outras Receitas de Capital	41,7	66,6	25,0	59,9%	50,4%

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária (http://www.fazenda.sp.gov.br/execucao/default_rs.shtm)



B.1 - DESPESAS

Orçamento - 2014 (12 meses)	R\$ milhões	% em Relação ao item anterior
Dotação Inicial	189.112,0	
Dotação + Créditos Líquidos	195.389,6	
Despesas Empenhadas	188.237,4	96,3%
Despesas Liquidadas	185.671,4	98,6%
Despesas Pagas	171.246,3	92,2%

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária

(http://www.fazenda.sp.gov.br/execucao/default_rs.shtm) e SIAFEM/SP

Nota: 1) Não inclui despesas intra-orçamentárias (Repasses para a SPPREV)

2) Dados das Despesas Empenhadas, Liquidadas e Pagas são acumulados até dezembro



B.2 - DESPESAS TOTAIS

(despesa com pessoal inclui inativos e pensionistas SPPREV)

R\$ milhões

	2013	2014	Diferença	Variação	
				Nominal	IPCA
Despesa Total	176.780,6	185.671,4	8.890,8	5,0%	-1,2%
Despesas Correntes	153.928,8	162.821,5	8.892,7	5,8%	-0,5%
Pessoal e Encargos Sociais	68.196,4	73.613,0	5.416,7	7,9%	1,5%
Juros e Encargos da Dívida	8.374,2	9.592,1	1.217,8	14,5%	7,7%
Outras Despesas Correntes	77.358,2	79.616,4	2.258,2	2,9%	-3,2%
<i>Transferências a Municípios</i>	36.546,8	37.447,3	900,5	2,5%	-3,6%
<i>ODC exceto transferências</i>	40.811,3	42.169,1	1.357,8	3,3%	-2,8%
Despesas de Capital	22.851,8	22.849,9	-1,9	0,0%	-6,0%
 Receitas Totais	 175.785,9	 185.315,9	 9.530,0	 5,4%	 -0,9%

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária (http://www.fazenda.sp.gov.br/execucao/default_rs.shtm)

Nota: Exclui receitas e despesas intra-orçamentárias



B.3 - INVESTIMENTOS

R\$ milhões

	2013	2014	Variação (%)
Investimentos	13.304,0	12.637,5	-5,0%
Inversões Financeiras Primárias ¹	4.027,3	4.343,9	7,9%
Empresas Estatais Não-Dependentes ²	3.395,0	4.003,3	17,9%
Total	20.726,3	20.984,7	1,2%

Fonte: SEFAZ / SPDR

Notas: 1) Aumento de capital das empresas para que sejam feitos investimentos

2) Investimentos feitos com outras fontes de recurso (recursos próprios, operações de crédito e outras fontes) que não a fonte Tesouro.

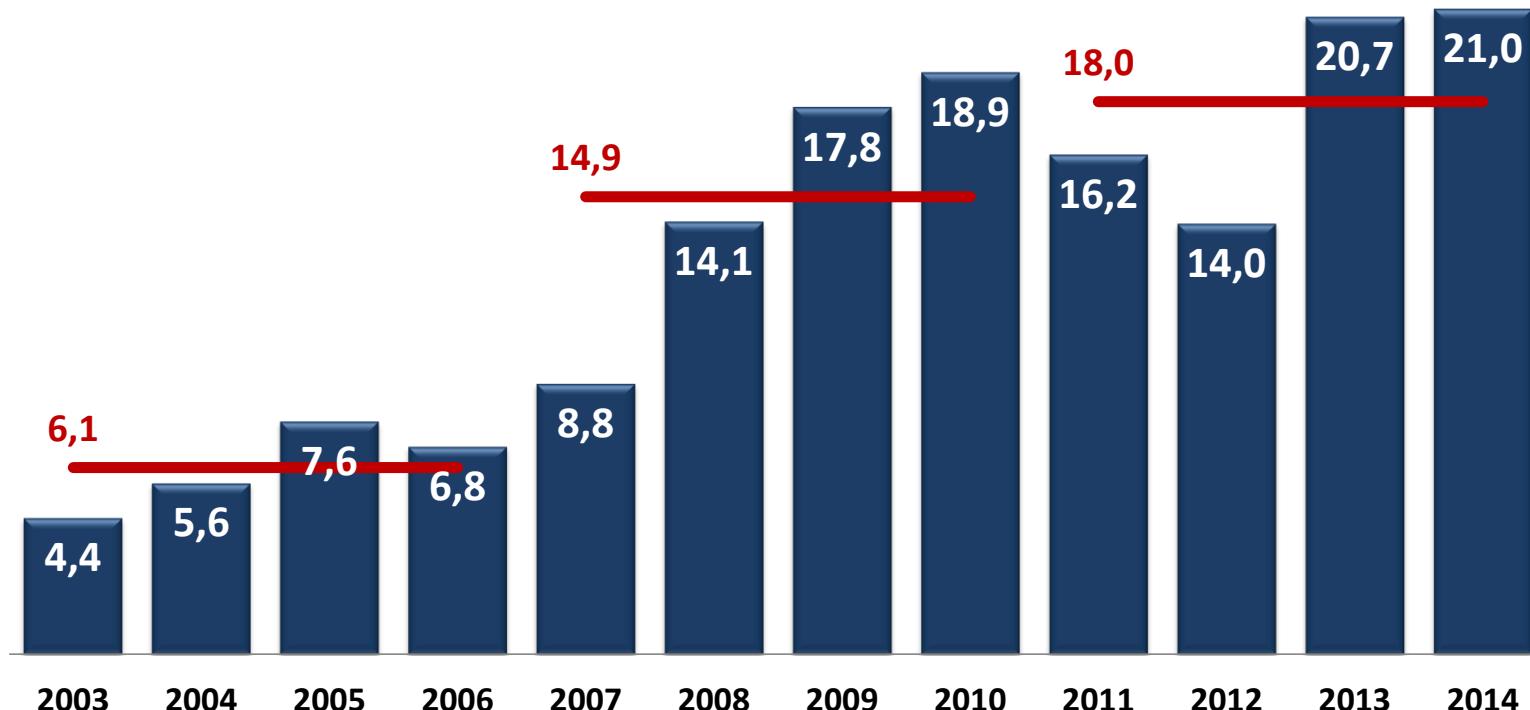


B.4 – INVESTIMENTOS

Investimento Total do Setor Público

(R\$ bilhões)

Recursos do Tesouro + Estatais Não-Dependentes





C.1 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2014

R\$ milhões

	2014	(B/A)
Receitas Totais (A)	185.315,9	
Receitas Correntes	177.532,3	
Receitas de Capital	7.783,6	
Despesas Totais (B)	185.671,4	100,2%
Despesas Correntes	162.821,5	
Despesas de Capital	22.849,9	
Resultado Orçamentário (Jan-Dez/14)	-355,5	

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária

Nota: 1) Superávit Orçamentário = Receitas Totais - Despesas Totais

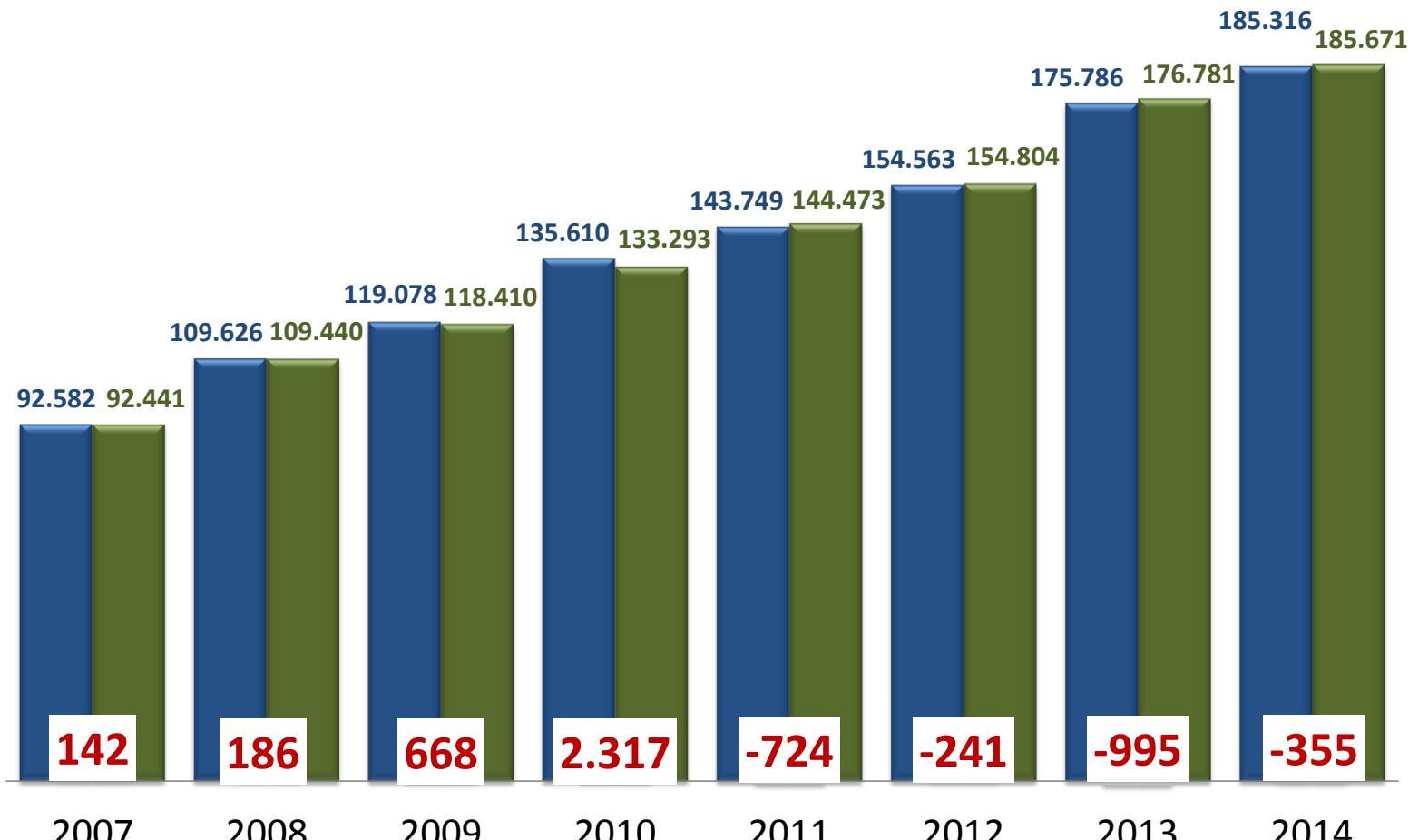
2) Exclui receitas e despesas intra-orçamentárias

C.2 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2007/2014

■ Receita Total

■ Despesa Total

■ Resultado Orçamentário





C.3 - RESULTADO PRIMÁRIO 2014

	R\$ milhões
	2014
Receitas Primárias Totais (A)	199.062,8
Receitas Primárias Correntes	197.573,5
Receitas Primárias de Capital	1.489,3
Despesas Primárias Totais (B)	194.473,8
Despesas Primárias Correntes	176.308,7
Despesas Primárias de Capital	18.165,1
Superávit Primário	4.589,0
Meta - LDO	3.493,0

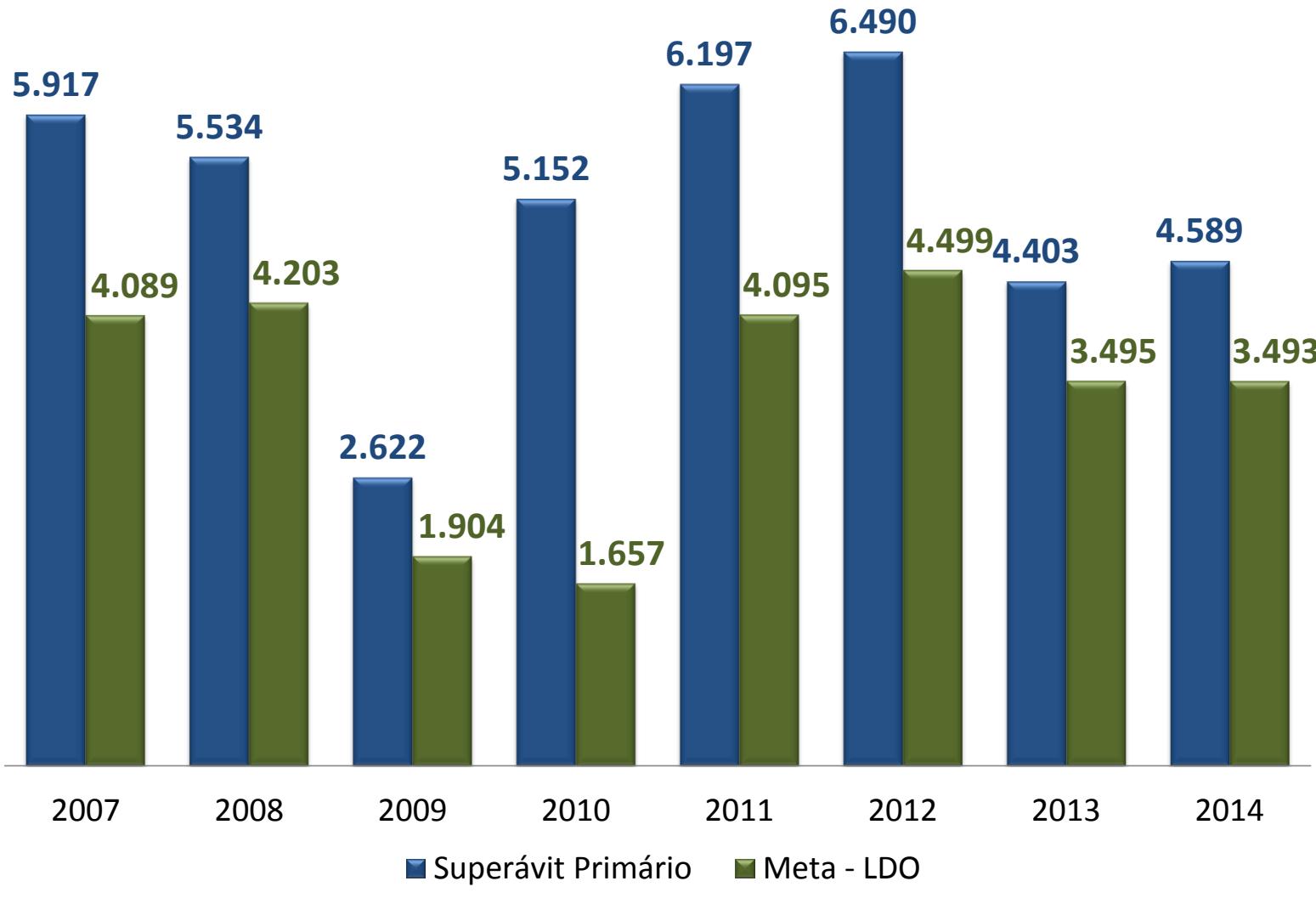
Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária

Nota: 1) Inclui receitas e despesas intra-orçamentárias e exclui receitas e despesas financeiras

2) Superávit Primário = Receitas Primárias Totais - Despesas Primárias Totais



C.4 - RESULTADO PRIMÁRIO 2007/2014





C.5 - RESULTADO NOMINAL

	Saldo		R\$ milhões
	31/12/2013	31/12/2014	Variação
Dívida Consolidada (I)	220.362,5	235.630,2	6,9%
Deduções (II)	36.597,7	35.151,4	-4,0%
Disponibilidade de Caixa Bruta	30.505,2	24.080,9	-21,1%
Demais Haveres Financeiros *	20.990,1	24.143,5	15,0%
(-) Restos a Pagar Processados	14.897,6	13.073,0	-12,2%
Dívida Consolidada Líquida (III) = (I) - (II)	183.764,8	200.478,8	9,1%
Receita de Privatizações (IV)	12.218,6	13.050,6	6,8%
Passivos Reconhecidos (V)	1.303,2	1.262,1	-3,2%
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III) + (IV) - (V)	194.680,1	212.267,4	9,0%
Resultado Nominal		17.587,2	
Meta - LDO (ano 2014)		48.753,0	

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária

Nota: Resultado nominal obtido de janeiro a dezembro de 2014

* R\$ 14,5 bi referentes aos parcelamentos PPD (R\$ 0,2 bi), PPI (R\$ 2,0 bi) e PEP (R\$ 12,3 bi)

D.1 - DÍVIDA

R\$ milhões

	Saldo do Exercício Anterior	3º Quadrimestre / 2014	% da RCL
Dívida Consolidada	220.362,5	235.630,2	173,7%
Dívida Mobiliária	0,0	0,0	0,0%
Dívida Contratual	206.904,0	220.017,8	162,2%
Precatórios*	12.243,1	14.304,7	10,5%
Outras Dívidas	1.215,4	1.307,7	1,0%
Deduções	36.597,7	35.151,4	25,9%
Disponibilidade de Caixa Bruta	30.505,2	24.080,9	17,8%
Haveres Financeiros	20.990,1	24.143,5	17,8%
(-) Restos a Pagar Processados	14.897,6	13.073,0	9,6%
Dívida Consolidada Líquida	183.764,8	200.478,8	147,8%
Limite Máximo	258.945,3	271.260,3	200,0%
<i>Memo:</i>			
Diferença do Limite	75.180,5	70.781,6	
Receita Corrente Líquida (RCL)	129.472,6	135.630,2	

* Posteriores a 5 de maio de 2000.

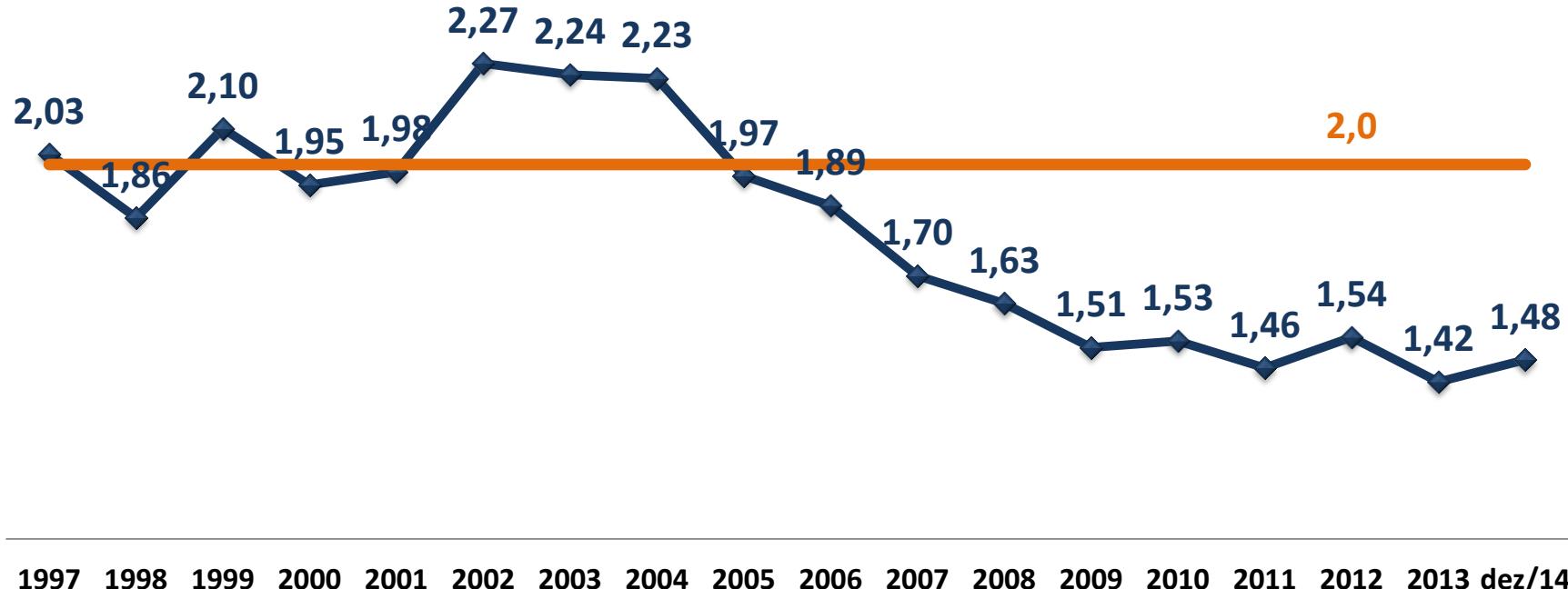
Fonte: Relatório de Gestão Fiscal (http://www.fazenda.sp.gov.br/execucao/default_gf.shtm)



D.2 – DÍVIDA 1997/2014

Trajetória da Dívida Consolidada Líquida / Receita Corrente Líquida

Realizado Limite





D.3 - DESPESA DE PESSOAL – PODER EXECUTIVO (resumido)

	R\$ milhões	
	Valor	% da RCL
Despesa de pessoal	59.644,6	43,98%
Servidores Ativos*	44.951,4	33,14%
Inativos (insuficiência financeira e complementações)	14.693,2	10,83%
Limite Prudencial	63.135,8	46,55%
Limite Máximo	66.458,8	49,00%
<i>Memo:</i>		
Receita Corrente Líquida (RCL)	135.630,2	

* inclui a Contribuição Patronal e a Contribuição do Servidor para o RPPS



D.3 - DESPESA DE PESSOAL – PODER EXECUTIVO (detalhado)

	R\$ milhões	
	Valor	% da RCL
Despesa Bruta	81.982,4	60,45%
Servidores Ativos	44.998,5	33,18%
Servidores Inativos e Pensionistas	36.983,8	27,27%
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	0,0	0,00%
Deduções	22.337,7	16,47%
Indenização por Demissão	47,1	0,03%
Decorrentes de Decisão Judicial	0,0	0,00%
Despesas de Exercícios Anteriores	0,0	0,00%
Inativos e Pensionistas com recursos vinculados	22.290,6	16,43%
Total da Despesa	59.644,6	43,98%
Limite Prudencial	63.135,8	46,55%
Limite Máximo	66.458,8	49,00%

Memo:

Receita Corrente Líquida (RCL)	135.630,2
--------------------------------	-----------

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal (http://www.fazenda.sp.gov.br/execucao/default_gf.shtm)

Nota: De acordo com a LRF os limites máximos da Despesa de Pessoal do Legislativo, Judiciário e Ministério Público são 3%, 6 % e 2% respectivamente. A despesa realizada ficou em 0,97%, 4,59 e 1,18%, totalizando 6,73%.



D.4 - DESPESA DE PESSOAL – TODOS OS PODERES

R\$ Milhões

ESPECIFICAÇÃO	2010		2011		2012		2013		2014*	
	VALOR	% RCL	VALOR	% RCL	VALOR	% RCL	VALOR	% RCL	VALOR	% RCL
Despesa com Pessoal	45.717	45,8%	50.437	46,7%	56.442	48,9%	62.669	48,4%	68.775	50,7%
Executivo	39.368	39,4%	43.582	40,3%	48.927	42,4%	54.421	42,0%	59.645	44,0%
Outros Poderes	6.350	6,4%	6.855	6,3%	7.516	6,5%	8.248	6,4%	9.130	6,7%
Judiciário	4.210	4,2%	4.563	4,2%	5.098	4,4%	5.588	4,3%	6.222	4,6%
Legislativo	929	0,9%	995	0,9%	1.059	0,9%	1.160	0,9%	1.310	1,0%
- Assembléia Legislativa	508	0,5%	552	0,5%	606	0,5%	650	0,5%	707	0,5%
- Tribunal de Contas	421	0,4%	443	0,4%	452	0,4%	510	0,4%	603	0,4%
Ministério Público	1.211	1,2%	1.297	1,2%	1.359	1,2%	1.500	1,2%	1.598	1,2%
Receita Corrente Líquida	99.915		108.054		115.370		129.473		135.630	

Fonte: SEFAZ

Nota: Informações dos outros poderes extraídas da publicação do Diário Oficial do Estado de São Paulo.

* Valores referentes ao acumulado dos últimos 12 meses até dezembro/14.

D.5 - GARANTIAS

	Saldo do Exercício Anterior	3º Quadrimestre / 2014	R\$ milhões % da RCL
Garantias Externas	2.128,7	2.627,6	1,94%
Garantias Internas	905,1	727,0	0,54%
Garantias - Total	3.033,9	3.354,6	2,47%
Limite Máximo	41.431,2	43.401,7	32,0%

Memo:

Receita Corrente Líquida (RCL)	129.472,6	135.630,2
--------------------------------	-----------	-----------

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal (http://www.fazenda.sp.gov.br/execucao/default_gf.shtm)

D.6 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO

R\$ milhões

	Agente	Valor
Internas		4.139,5
Metrô - Mobilidade Urbana, Logística e Transporte	BNDES	1.194,6
DER - Projeto Logística e Transportes	BB	892,3
DERSA - Projeto Nova Tamoios (Contornos Norte e Sul)	BNDES	332,5
Metrô - Expansão da Linha 2 (Verde) - V. Prudente à Estacionamento Rapadura	BNDES	267,5
Metrô - Linha 6 (Laranja)	BNDES	208,4
EMTU - Projeto Veículo Leve Sobre Trilhos - VLT (Baixada Santista)	CEF	208,1
DERSA - Complexo Via Polo Itaquera	BB	161,4
Outras	BNDES/BB	874,6
Externas		2.411,4
Projeto Rodoanel Mário Covas (Trecho Norte)	BID	787,2
DER - Programa de Transporte, Logística e Meio Ambiente	BIRD	388,4
CPTM - Projeto Trem de Guarulhos - Implantação linha 13 (Jade)	AFD	305,7
DER - Programa de Transporte, Logística e Meio Ambiente	CAF	257,8
Outros	BID/BIRD/JBIC	672,4
TOTAL		6.550,9

Memo:

Receita Corrente Líquida (RCL)	135.630,2
Operações de Crédito/ RCL	4,83%
Limite Resolução Senado Federal	16,0%

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal (http://www.fazenda.sp.gov.br/execucao/default_gf.shtm)



Secretaria da Fazenda

Estado de São Paulo

www.fazenda.sp.gov.br