

# 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

R\$ milhões

	2013	2014	Diferença	Variação	
				Nominal	IPCA <sup>3</sup>
<b>Receitas Totais</b>	<b>175.785,9</b>	<b>185.315,9</b>	<b>9.530,0</b>	<b>5,4%</b>	<b>-0,9%</b>
Receitas Correntes <sup>1</sup>	170.017,9	177.532,3	7.514,4	4,4%	-1,8%
Receitas de Capital <sup>2</sup>	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](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

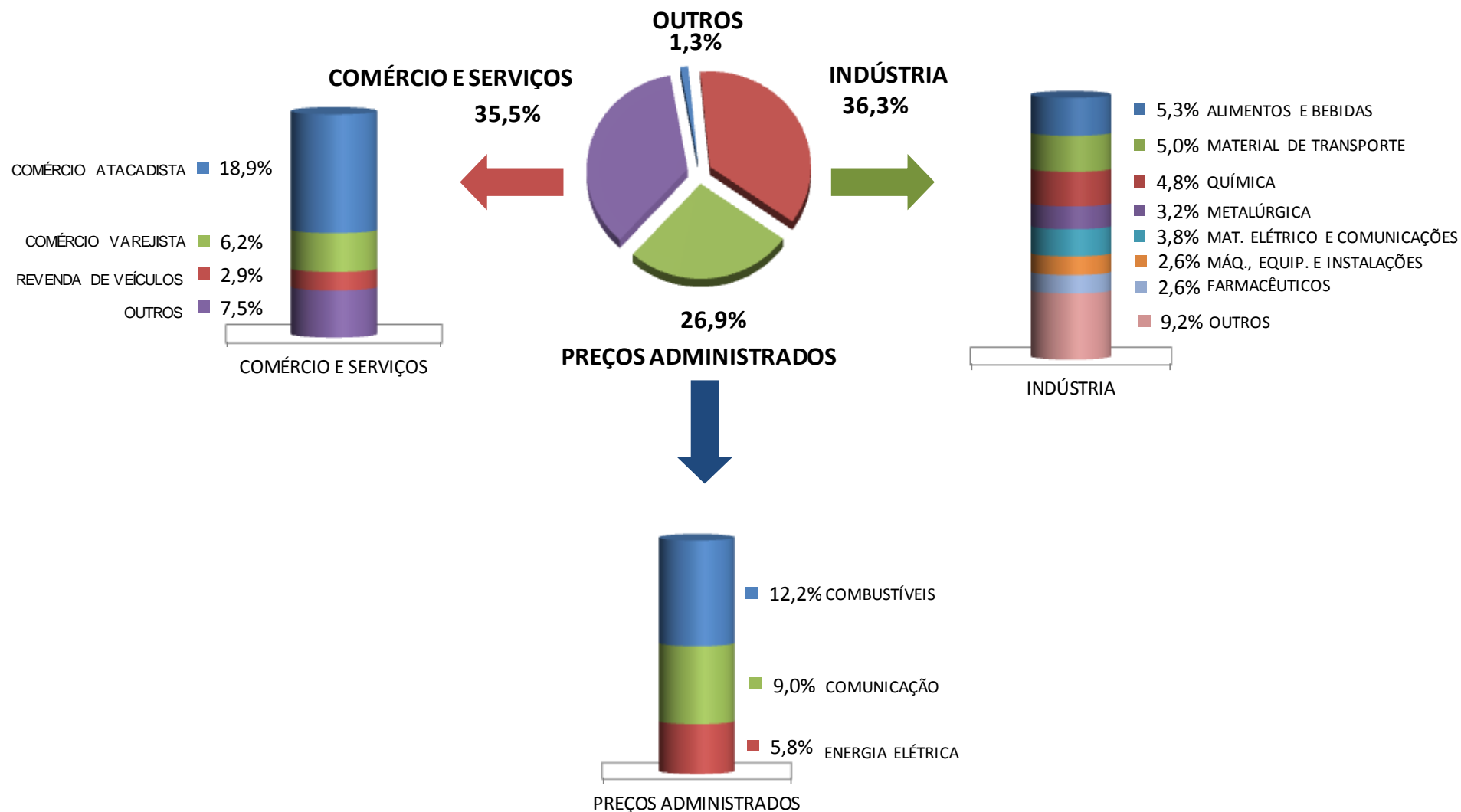
	2013	2014	Diferença	Variação	
				Nominal	IPCA
<b>Receitas Correntes</b>	<b>170.017,9</b>	<b>177.532,3</b>	<b>7.514,4</b>	<b>4,4%</b>	<b>-1,8%</b>
Receitas Tributárias	130.553,6	136.064,8	5.511,2	4,2%	-2,0%
ICMS	112.702,4	117.143,2	4.440,8	3,9%	-2,2%
IPVA	12.131,4	12.578,3	447,0	3,7%	-2,5%
ITCMD	1.379,6	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](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
<b>Receitas de Capital</b>	<b>5.768,0</b>	<b>7.783,6</b>	<b>2.015,5</b>	<b>34,9%</b>	<b>26,9%</b>
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](http://www.fazenda.sp.gov.br/execucao/default_rs.shtm))

## B.1 - DESPESAS

		R\$ milhões
Orçamento - 2014 (12 meses)		% 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](http://www.fazenda.sp.gov.br/execucao/default_rs.shtm)) e SIAFEM/SP

Nota: 1) Não inclui despesas intra-orçamentárias (Repasse 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
<b>Despesa Total</b>	<b>176.780,6</b>	<b>185.671,4</b>	<b>8.890,8</b>	<b>5,0%</b>	<b>-1,2%</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>153.928,8</b>	<b>162.821,5</b>	<b>8.892,7</b>	<b>5,8%</b>	<b>-0,5%</b>
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%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>22.851,8</b>	<b>22.849,9</b>	<b>-1,9</b>	<b>0,0%</b>	<b>-6,0%</b>
<b>Receitas Totais</b>	<b>175.785,9</b>	<b>185.315,9</b>	<b>9.530,0</b>	<b>5,4%</b>	<b>-0,9%</b>

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária ([http://www.fazenda.sp.gov.br/execucao/default\\_rs.shtm](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 <sup>1</sup>	4.027,3	4.343,9	7,9%
Empresas Estatais Não-Dependentes <sup>2</sup>	3.395,0	4.003,3	17,9%
<b>Total</b>	<b>20.726,3</b>	<b>20.984,7</b>	<b>1,2%</b>

Fonte: SEFAZ / SPDR

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

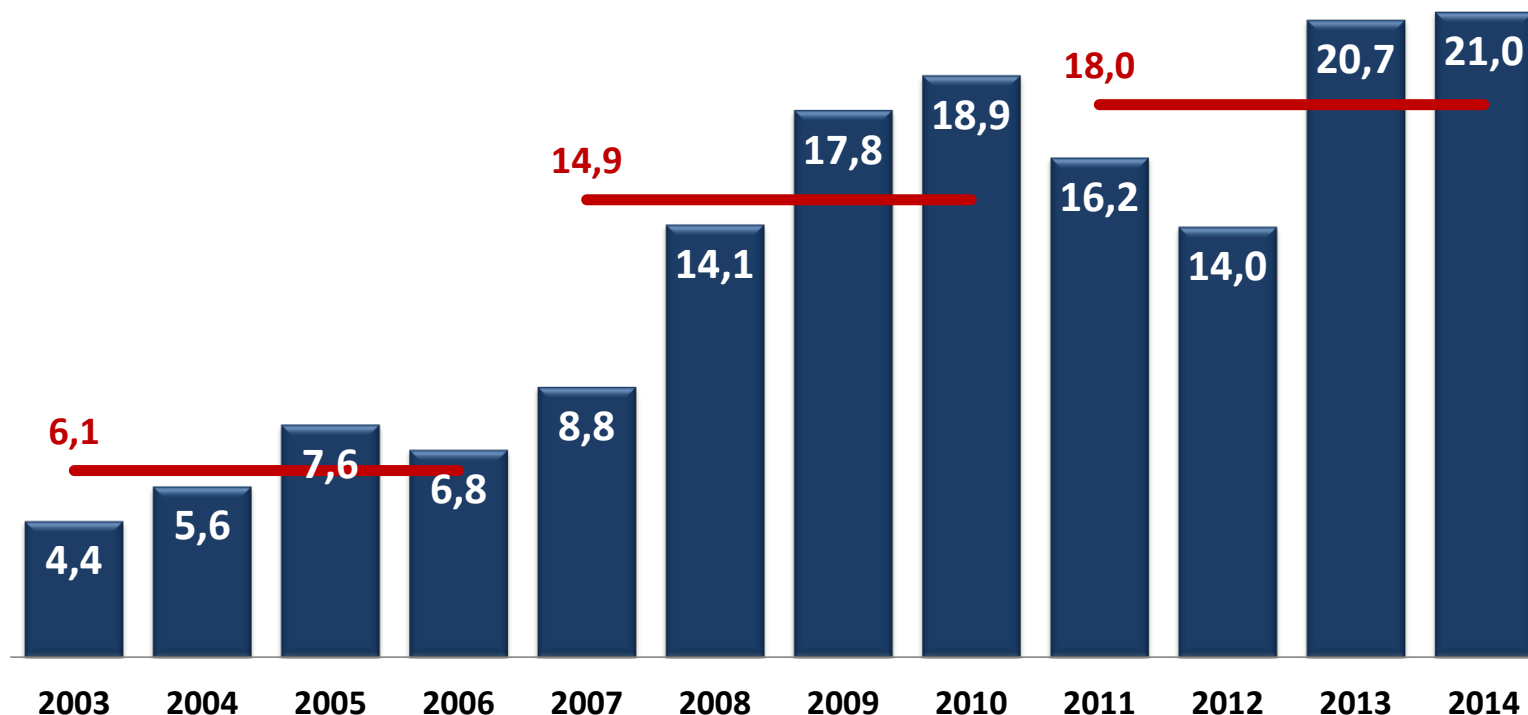
2) Investimentos feitos com outras fontes de recurso (recursos próprios, operações de crédito e outras fontes) que não a fonte Tesouro.

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

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária

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

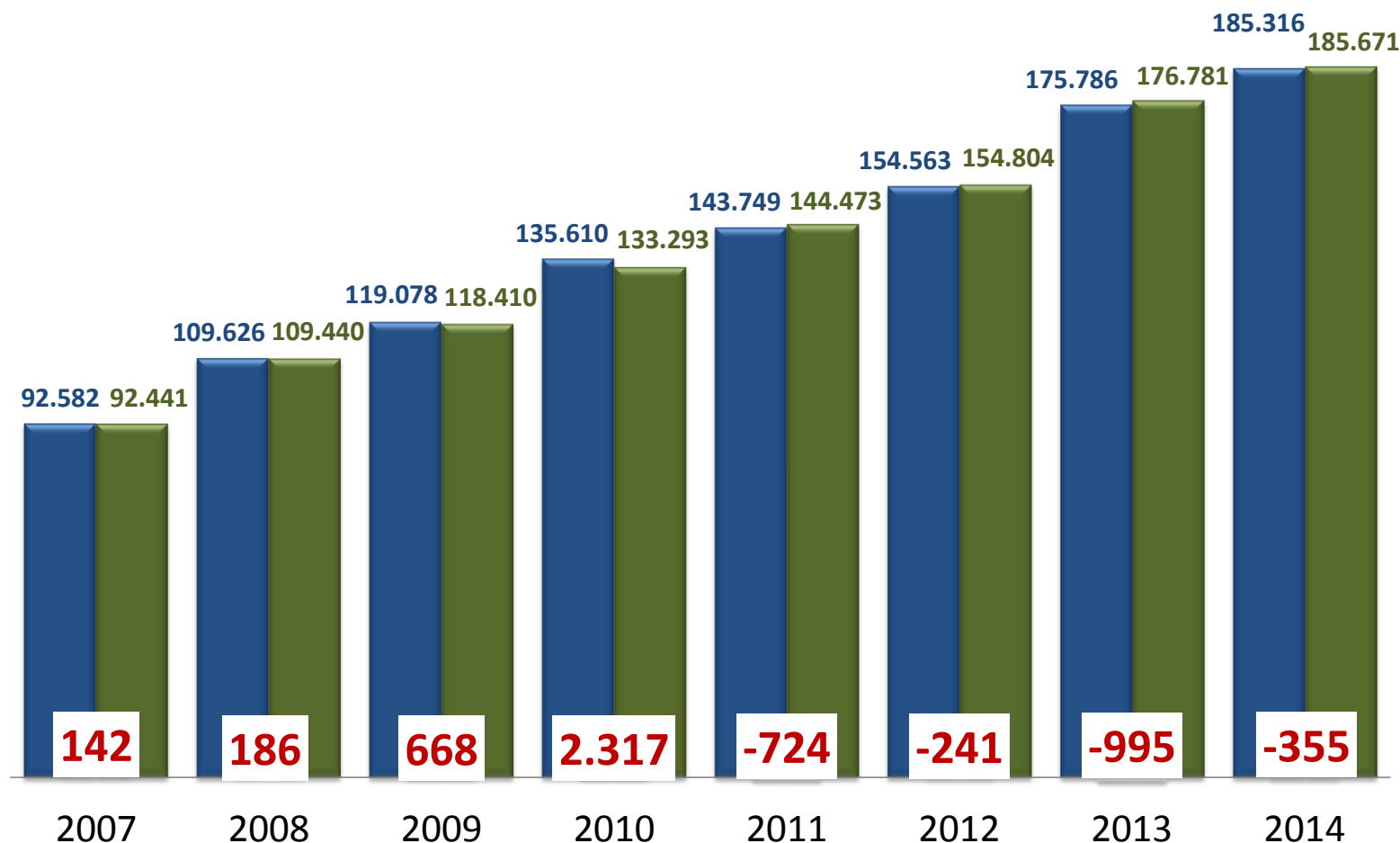
2) Exclui receitas e despesas intra-orçamentárias

## C.2 - BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2007/2014

■ Receita Total

■ Despesa Total

Resultado Orçamentário



## C.3 - RESULTADO PRIMÁRIO 2014

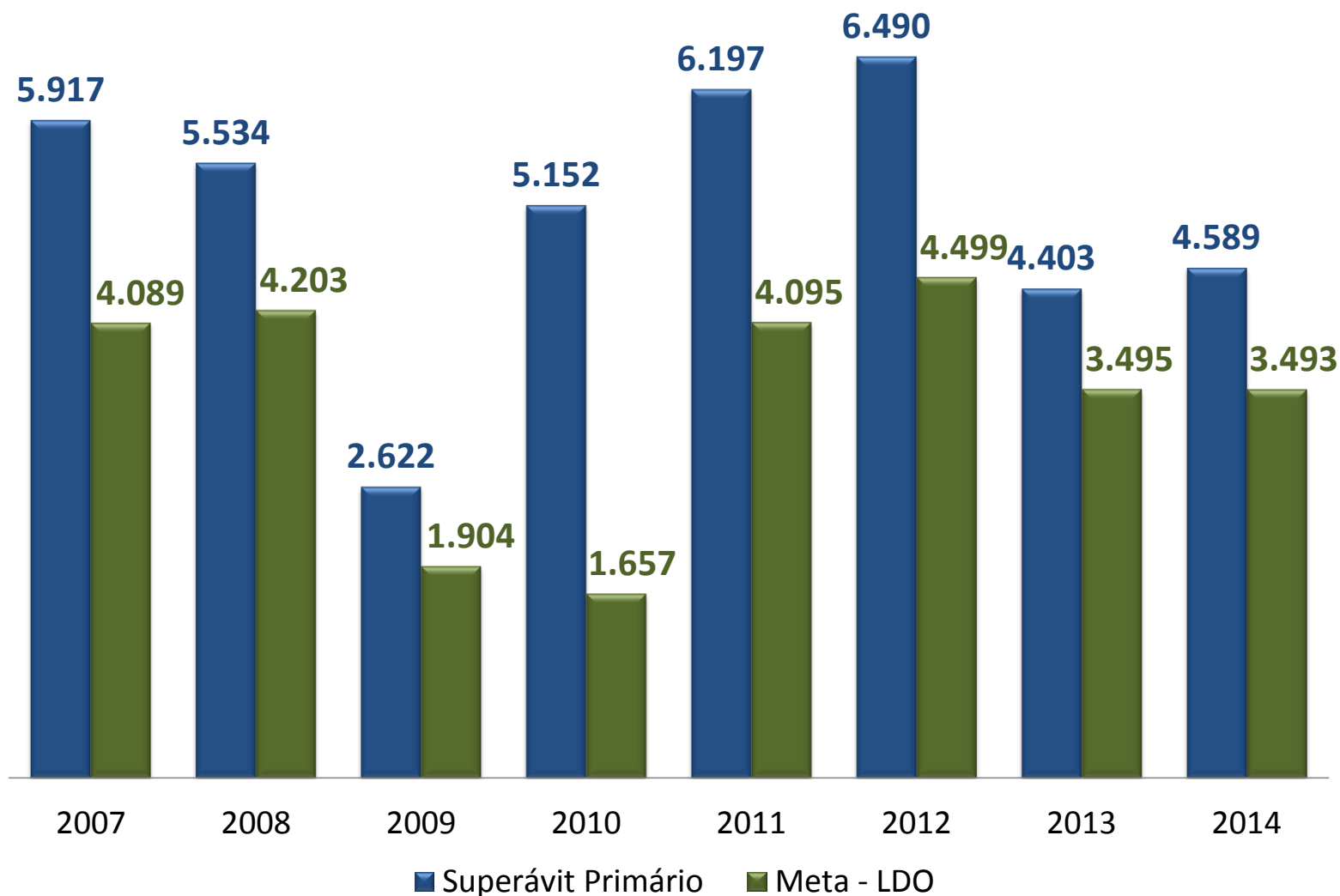
	R\$ milhões
	2014
<b>Receitas Primárias Totais (A)</b>	<b>199.062,8</b>
Receitas Primárias Correntes	197.573,5
Receitas Primárias de Capital	1.489,3
<b>Despesas Primárias Totais (B)</b>	<b>194.473,8</b>
Despesas Primárias Correntes	176.308,7
Despesas Primárias de Capital	18.165,1
<b>Superávit Primário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

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

	R\$ milhões		
	Saldo		Variação
	31/12/2013	31/12/2014	Nominal
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
<b>Dívida Consolidada</b>	<b>220.362,5</b>	<b>235.630,2</b>	<b>173,7%</b>
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%
<b>Deduções</b>	<b>36.597,7</b>	<b>35.151,4</b>	<b>25,9%</b>
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%
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>183.764,8</b>	<b>200.478,8</b>	<b>147,8%</b>
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	

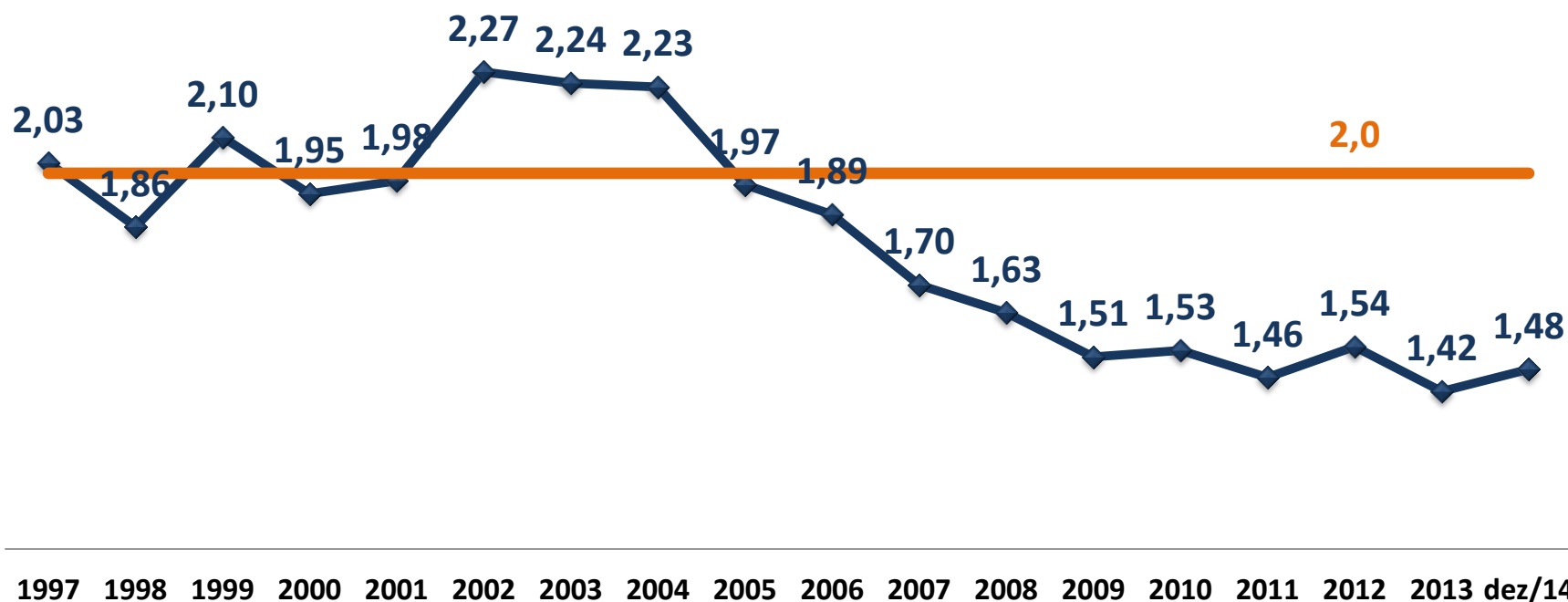
\* Posteriores a 5 de maio de 2000.

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal ([http://www.fazenda.sp.gov.br/execucao/default\\_gf.shtm](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
<b>Despesa de pessoal</b>	<b>59.644,6</b>	<b>43,98%</b>
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
<b>Despesa Bruta</b>	<b>81.982,4</b>	<b>60,45%</b>
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%
<b>Deduções</b>	<b>22.337,7</b>	<b>16,47%</b>
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%
<b>Total da Despesa</b>	<b>59.644,6</b>	<b>43,98%</b>
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](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
<b>Despesa com Pessoal</b>	<b>45.717</b>	<b>45,8%</b>	<b>50.437</b>	<b>46,7%</b>	<b>56.442</b>	<b>48,9%</b>	<b>62.669</b>	<b>48,4%</b>	<b>68.775</b>	<b>50,7%</b>
<b>Executivo</b>	<b>39.368</b>	<b>39,4%</b>	<b>43.582</b>	<b>40,3%</b>	<b>48.927</b>	<b>42,4%</b>	<b>54.421</b>	<b>42,0%</b>	<b>59.645</b>	<b>44,0%</b>
<b>Outros Poderes</b>	<b>6.350</b>	<b>6,4%</b>	<b>6.855</b>	<b>6,3%</b>	<b>7.516</b>	<b>6,5%</b>	<b>8.248</b>	<b>6,4%</b>	<b>9.130</b>	<b>6,7%</b>
<b>Judiciário</b>	<b>4.210</b>	<b>4,2%</b>	<b>4.563</b>	<b>4,2%</b>	<b>5.098</b>	<b>4,4%</b>	<b>5.588</b>	<b>4,3%</b>	<b>6.222</b>	<b>4,6%</b>
<b>Legislativo</b>	<b>929</b>	<b>0,9%</b>	<b>995</b>	<b>0,9%</b>	<b>1.059</b>	<b>0,9%</b>	<b>1.160</b>	<b>0,9%</b>	<b>1.310</b>	<b>1,0%</b>
<i>- Assembléia Legislativa</i>	<i>508</i>	<i>0,5%</i>	<i>552</i>	<i>0,5%</i>	<i>606</i>	<i>0,5%</i>	<i>650</i>	<i>0,5%</i>	<i>707</i>	<i>0,5%</i>
<i>- Tribunal de Contas</i>	<i>421</i>	<i>0,4%</i>	<i>443</i>	<i>0,4%</i>	<i>452</i>	<i>0,4%</i>	<i>510</i>	<i>0,4%</i>	<i>603</i>	<i>0,4%</i>
<b>Ministério Público</b>	<b>1.211</b>	<b>1,2%</b>	<b>1.297</b>	<b>1,2%</b>	<b>1.359</b>	<b>1,2%</b>	<b>1.500</b>	<b>1,2%</b>	<b>1.598</b>	<b>1,2%</b>
<b>Receita Corrente Líquida</b>	<b>99.915</b>		<b>108.054</b>		<b>115.370</b>		<b>129.473</b>		<b>135.630</b>	

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

R\$ milhões

	Saldo do Exercício Anterior	3º Quadrimestre / 2014	% da RCL
Garantias Externas	2.128,7	2.627,6	1,94%
Garantias Internas	905,1	727,0	0,54%
<b>Garantias - Total</b>	<b>3.033,9</b>	<b>3.354,6</b>	<b>2,47%</b>
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](http://www.fazenda.sp.gov.br/execucao/default_gf.shtm))

# D.6 - OPERAÇÕES DE CRÉDITO

R\$ milhões

	Agente	Valor
<b>Internas</b>		<b>4.139,5</b>
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
<b>Externas</b>		<b>2.411,4</b>
Projeto Rodoanel Mario 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/IBIC	672,4
<b>TOTAL</b>		<b>6.550,9</b>

Memo:

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

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal ([http://www.fazenda.sp.gov.br/execucao/default\\_gf.shtm](http://www.fazenda.sp.gov.br/execucao/default_gf.shtm))

# **Secretaria da Fazenda**

## **Estado de São Paulo**

**[www.fazenda.sp.gov.br](http://www.fazenda.sp.gov.br)**