



# RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

3º Quadrimestre de 2015

Abril / 2016



# 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 2015, 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

	2014	2015	Diferença	Variação	
				Nominal	IPCA <sup>3</sup>
<b>Receitas Totais</b>	<b>185.315,9</b>	<b>192.876,3</b>	<b>7.560,4</b>	<b>4,1%</b>	<b>-4,5%</b>
Receitas Correntes <sup>1</sup>	177.532,3	184.033,8	6.501,5	3,7%	-4,9%
Receitas de Capital <sup>2</sup>	7.783,6	8.842,5	1.058,9	13,6%	4,2%

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))

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 2014 pela inflação média do período (Jan-Dez-15/Jan-Dez-14), que foi de 9,03%.

## A.2 – RECEITAS CORRENTES

R\$ milhões

	2014	2015	Diferença	Variação	
				Nominal	IPCA
<b>Receitas Correntes</b>	<b>177.532,3</b>	<b>184.033,8</b>	<b>6.501,5</b>	<b>3,7%</b>	<b>-4,9%</b>
Receitas Tributárias	136.064,8	142.158,0	6.093,2	4,5%	-4,2%
ICMS	117.143,2	121.002,9	3.859,7	3,3%	-5,3%
IPVA	12.578,3	13.632,1	1.053,8	8,4%	-0,6%
ITCMD	1.706,3	2.372,7	666,4	39,1%	27,5%
Outras Receitas Tributárias	4.636,9	5.150,3	513,3	11,1%	1,9%
Receita de Contribuições	5.358,9	5.764,8	405,9	7,6%	-1,3%
Receita Patrimonial	8.362,6	6.478,6	-1.884,0	-22,5%	-28,9%
Transferências Correntes	17.110,3	18.291,0	1.180,7	6,9%	-2,0%
Demais Receitas Correntes	10.635,7	11.341,3	705,6	6,6%	-2,2%

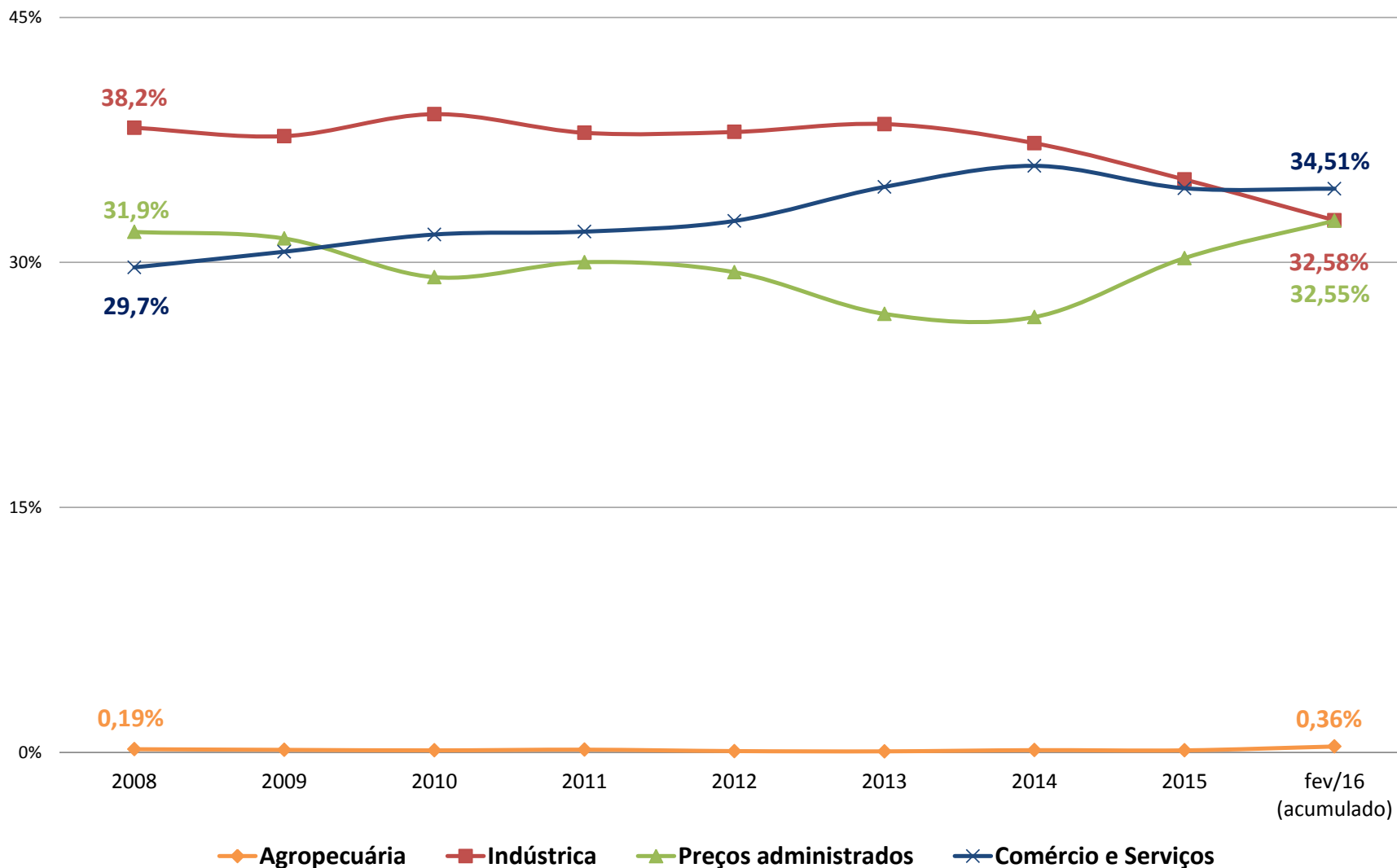
Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária ([http://www.fazenda.sp.gov.br/execucao/default\\_rs.shtm](http://www.fazenda.sp.gov.br/execucao/default_rs.shtm))

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



Fevereiro / 2016

## A.4 – RECEITAS DE CAPITAL

R\$ milhões

	2014	2015	Diferença	Variação	
				Nominal	IPCA
<b>Receitas de Capital</b>	<b>7.783,6</b>	<b>8.842,5</b>	<b>1.058,9</b>	<b>13,6%</b>	<b>4,2%</b>
Operações de Crédito	6.550,9	6.098,4	-452,5	-6,9%	-14,6%
Alienação de Bens	832,1	1.074,7	242,7	29,2%	18,5%
Amortização de Empréstimos	2,5	1,5	-1,1	-41,9%	-46,7%
Transferências de Capital	331,4	247,6	-83,8	-25,3%	-31,5%
Outras Receitas de Capital	66,6	1.420,2	1.353,6	2030,9%	1854,5%

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 - 2015 (12 meses)		% em Relação ao item anterior
Dotação Inicial	204.879,5	
Contingenciamento	6.513,9	
Dotação Efetiva	198.365,6	
Despesas Empenhadas	194.416,2	98,0%
Despesas Liquidadas	192.086,1	98,8%
Despesas Pagas	179.457,0	93,4%

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)) 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

	2014	2015	Diferença	Variação	
				Nominal	IPCA
<b>Despesa Total</b>	<b>185.671,4</b>	<b>194.416,2</b>	<b>8.744,8</b>	<b>4,7%</b>	<b>-4,0%</b>
<b>Despesas Correntes</b>	<b>162.821,5</b>	<b>174.581,6</b>	<b>11.760,1</b>	<b>7,2%</b>	<b>-1,7%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	73.613,0	80.815,6	7.202,6	9,8%	0,7%
Juros e Encargos da Dívida	9.592,1	9.683,2	91,2	1,0%	-7,4%
Outras Despesas Correntes	79.616,4	84.082,7	4.466,3	5,6%	-3,1%
<i>Transferências a Municípios</i>	<i>37.447,3</i>	<i>38.860,9</i>	<i>1.413,6</i>	<i>3,8%</i>	<i>-4,8%</i>
<i>ODC exceto transferências</i>	<i>42.169,1</i>	<i>45.221,9</i>	<i>3.052,7</i>	<i>7,2%</i>	<i>-1,6%</i>
<b>Despesas de Capital</b>	<b>22.849,9</b>	<b>19.834,6</b>	<b>-3.015,3</b>	<b>-13,2%</b>	<b>-20,4%</b>
<b>Receitas Totais</b>	<b>185.315,9</b>	<b>192.876,3</b>	<b>7.560,4</b>	<b>4,1%</b>	<b>-4,5%</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

	2014	2015	Variação (%)
Investimentos	12.637,5	8.790,2	-30,4%
Inversões Financeiras Primárias <sup>1</sup>	4.343,9	3.762,8	-13,4%
Empresas Estatais Não-Dependentes <sup>2</sup>	4.003,3	3.433,3	-14,2%
<b>Total</b>	<b>20.984,7</b>	<b>15.986,3</b>	<b>-23,8%</b>

Fonte: SEFAZ / SPG

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

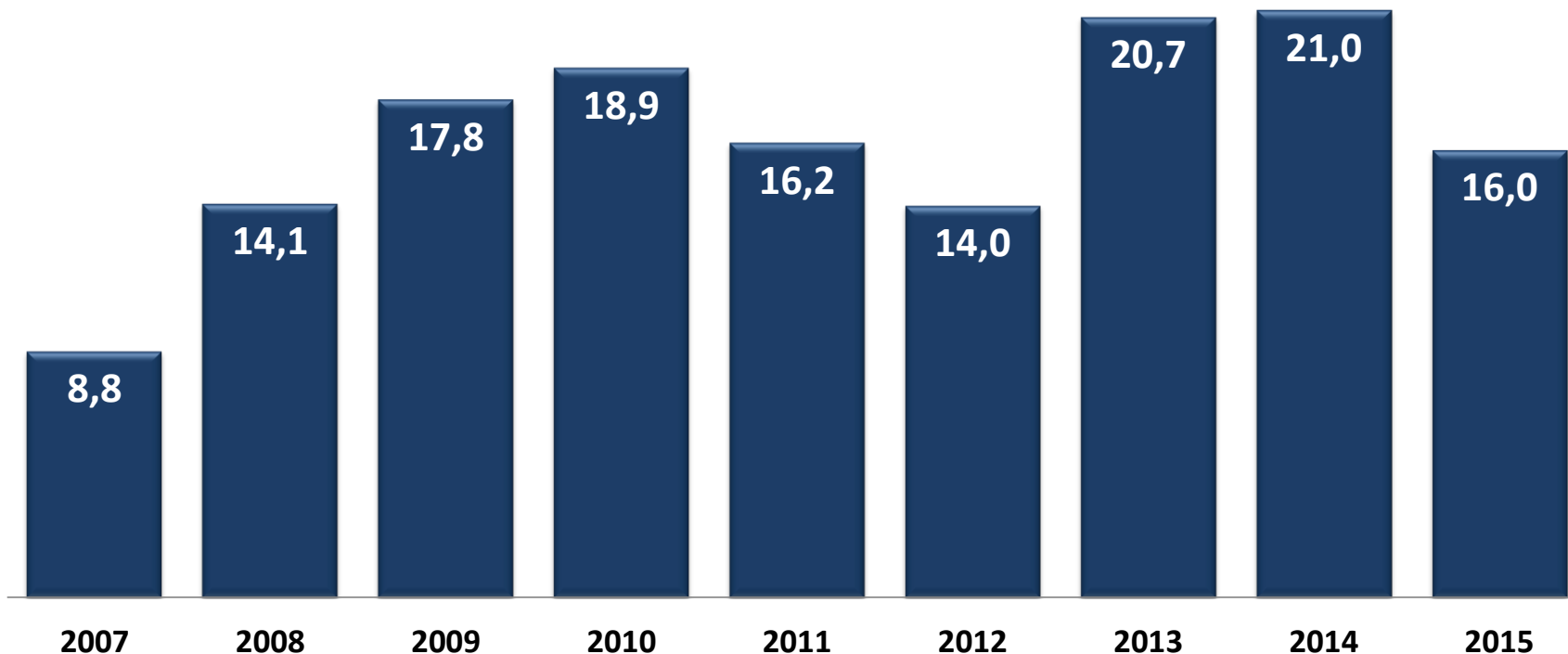
2) Investimentos feitos com outras fontes de recurso (recursos próprios, operações de crédito e outras fontes) que não a fonte Tesouro.

# B.4 – INVESTIMENTOS

## Investimento Total do Setor Público

(R\$ bilhões)

Recursos do Tesouro + Estatais Não-Dependentes



# C.1 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2015

R\$ milhões

	2015	(B/A)
<b>Receitas Totais (A)</b>	<b>218.966,5</b>	
Receitas Correntes	184.033,8	
Receitas de Capital	8.842,5	
Receitas Intra-Orçamentárias	26.090,2	
<b>Despesas Totais (B)</b>	<b>220.507,0</b>	<b>100,7%</b>
Despesas Correntes	174.581,6	
Despesas de Capital	19.834,6	
Despesas Intra-Orçamentárias	26.090,8	
<b>Resultado Orçamentário (Jan-Dez/15)</b>	<b>-1.540,5</b>	

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária

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

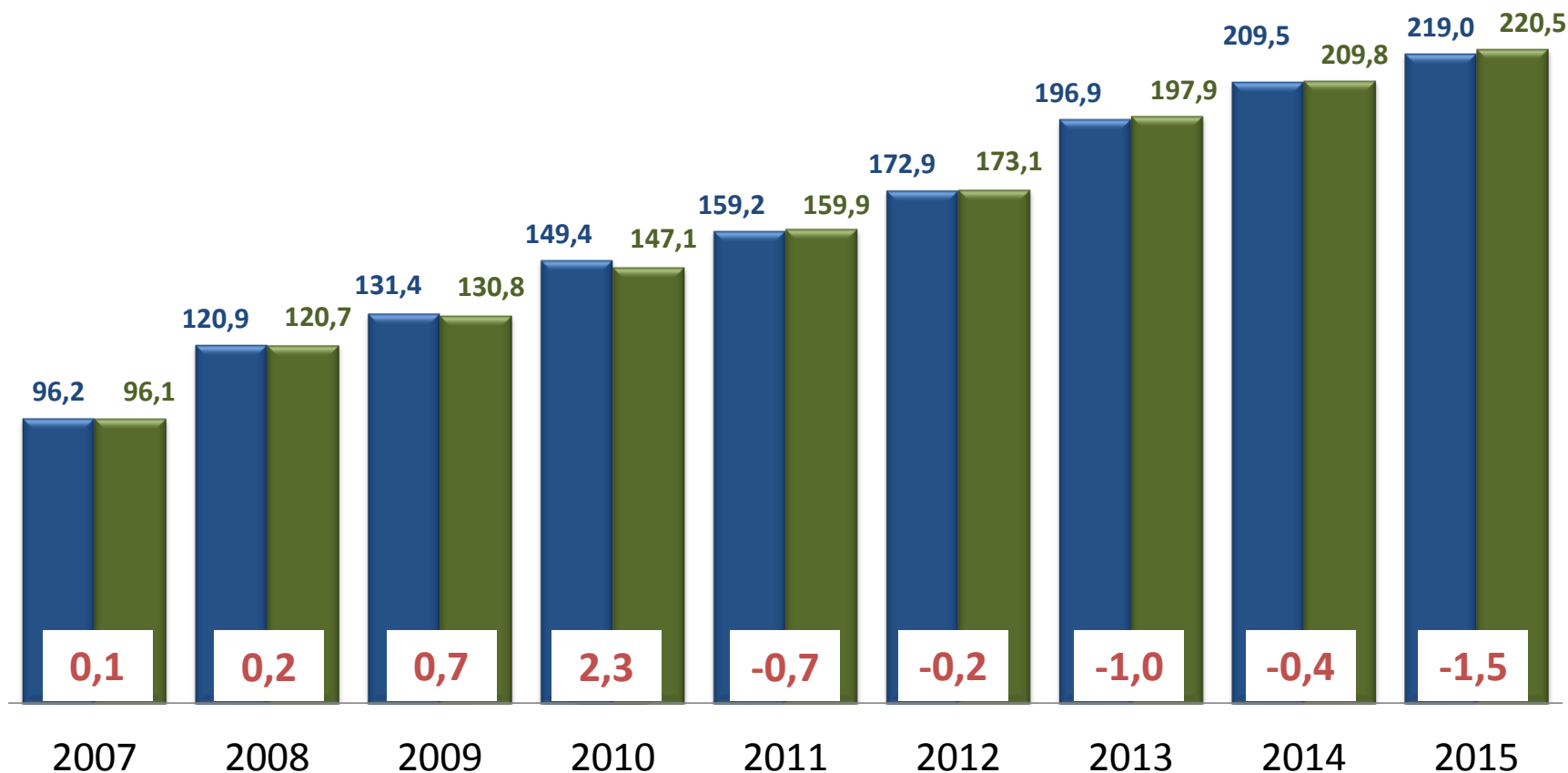
2) Inclui receitas e despesas intra-orçamentárias

3) Superávit Financeiro de Exercícios Anteriores R\$ 1.060,8

## C.2 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2007/2015

Em R\$ bilhões

■ Receita Total   ■ Despesa Total   Resultado Orçamentário



## C.3 – RESULTADO PRIMÁRIO 2015

	R\$ milhões
	<b>2015</b>
<b>Receitas Primárias Totais (A)</b>	<b>208.707,4</b>
Receitas Primárias Correntes	206.240,2
Receitas Primárias de Capital	2.467,2
<b>Despesas Primárias Totais (B)</b>	<b>203.487,4</b>
Despesas Primárias Correntes	190.189,4
Despesas Primárias de Capital	13.455,1
<b>Superávit Primário</b>	<b>5.062,8</b>
<b>Meta - LDO</b>	<b>1.213,0</b>

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária

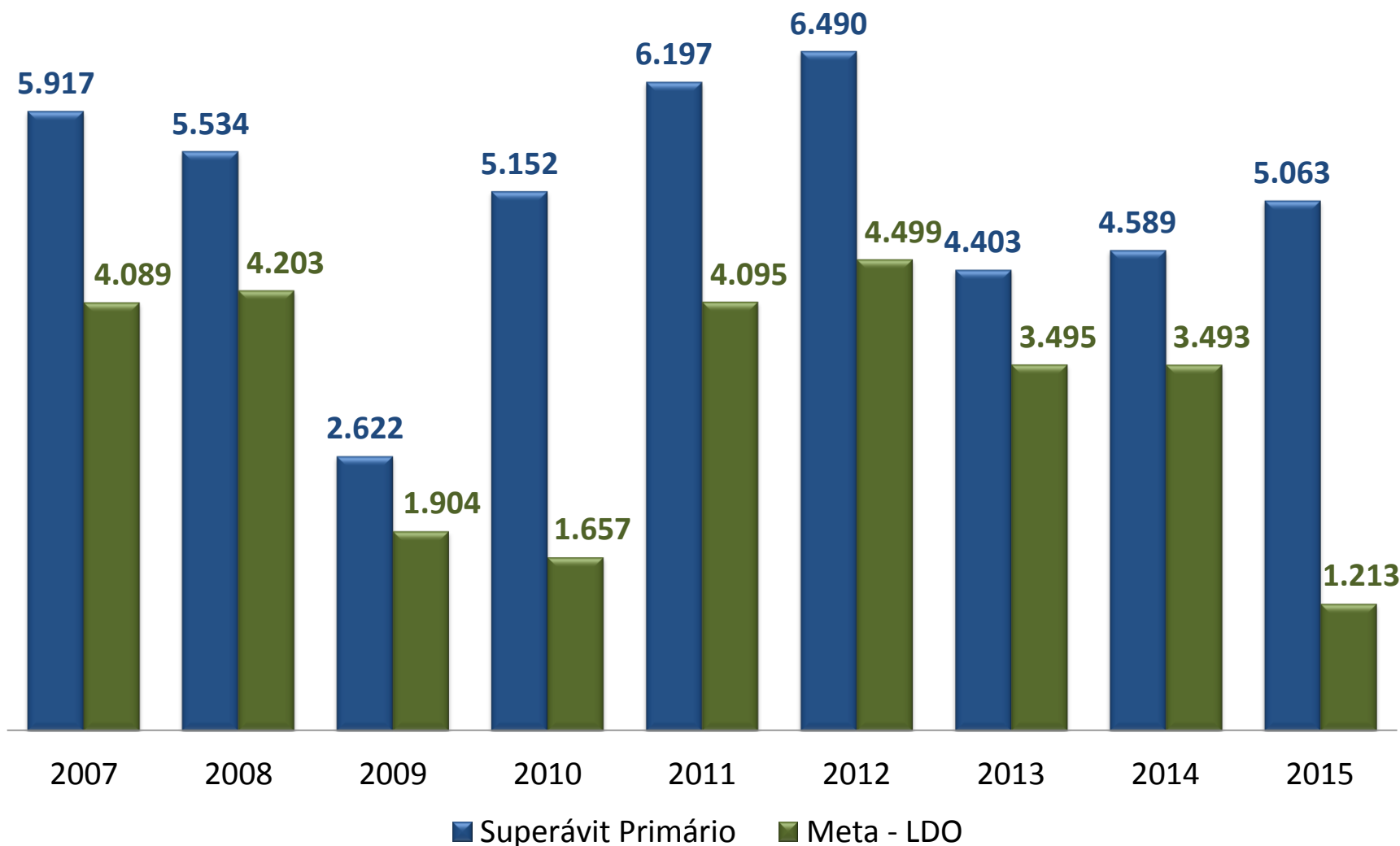
Nota: 1) Inclui receitas e despesas intra-orçamentárias e exclui receitas e despesas financeiras

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

3) Meta de resultado primário reprogramada pela Lei estadual nº 15.870 de 27 de julho de 2015



## C.4 – RESULTADO PRIMÁRIO 2007/2015



## C.5 – RESULTADO NOMINAL

	Saldo		R\$ milhões
	31/12/2014	31/12/2015	Varição Nominal
<b>Dívida Consolidada (I)</b>	<b>235.630,2</b>	<b>269.025,6</b>	<b>14,2%</b>
Deduções (II)	35.151,4	33.380,2	-5,0%
Disponibilidade de Caixa Bruta	24.080,9	22.262,1	-7,6%
Demais Haveres Financeiros *	24.143,5	24.451,8	1,3%
(-) Restos a Pagar Processados	13.073,0	13.333,7	2,0%
<b>Dívida Consolidada Líquida (III) = (I) - (II)</b>	<b>200.478,8</b>	<b>235.645,4</b>	<b>17,5%</b>
Receita de Privatizações (IV)	13.050,6	14.125,4	8,2%
Passivos Reconhecidos (V)	1.262,1	1.228,2	-2,7%
<b>Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III) + (IV) - (V)</b>	<b>212.267,4</b>	<b>248.542,6</b>	<b>17,1%</b>
<b>Resultado Nominal</b>		<b>36.275,2</b>	
<b>Meta - LDO (ano 2015)</b>		<b>26.623,0</b>	

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária

Nota: Resultado nominal obtido de janeiro a dezembro de 2015

\* R\$ 11,5 bi referentes aos parcelamentos PPD (R\$ 0,2 bi), PPI (R\$ 1,9 bi) e PEP (R\$ 9,4 bi)



# D.1 – DÍVIDA

R\$ milhões

	Saldo do Exercício Anterior	3º Quadrimestre / 2015	% da RCL
<b>Dívida Consolidada</b>	<b>235.630,2</b>	<b>269.025,6</b>	<b>191,6%</b>
Dívida Mobiliária	0,0	0,0	0,0%
Dívida Contratual	220.017,8	251.436,7	179,1%
Precatórios*	14.304,7	16.424,5	11,7%
Outras Dívidas	1.307,7	1.164,4	0,8%
<b>Deduções</b>	<b>35.151,4</b>	<b>33.380,2</b>	<b>23,8%</b>
Disponibilidade de Caixa Bruta	24.080,9	22.262,1	15,9%
Haveres Financeiros	24.143,5	24.451,8	17,4%
(-) Restos a Pagar Processados	13.073,0	13.333,7	9,5%
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>200.478,8</b>	<b>235.645,4</b>	<b>167,8%</b>
Limite Máximo	271.260,3	280.797,9	200,0%
<i>Memo:</i>			
Diferença do Limite	70.781,6	45.152,5	
Receita Corrente Líquida (RCL)	135.630,2	140.399,0	

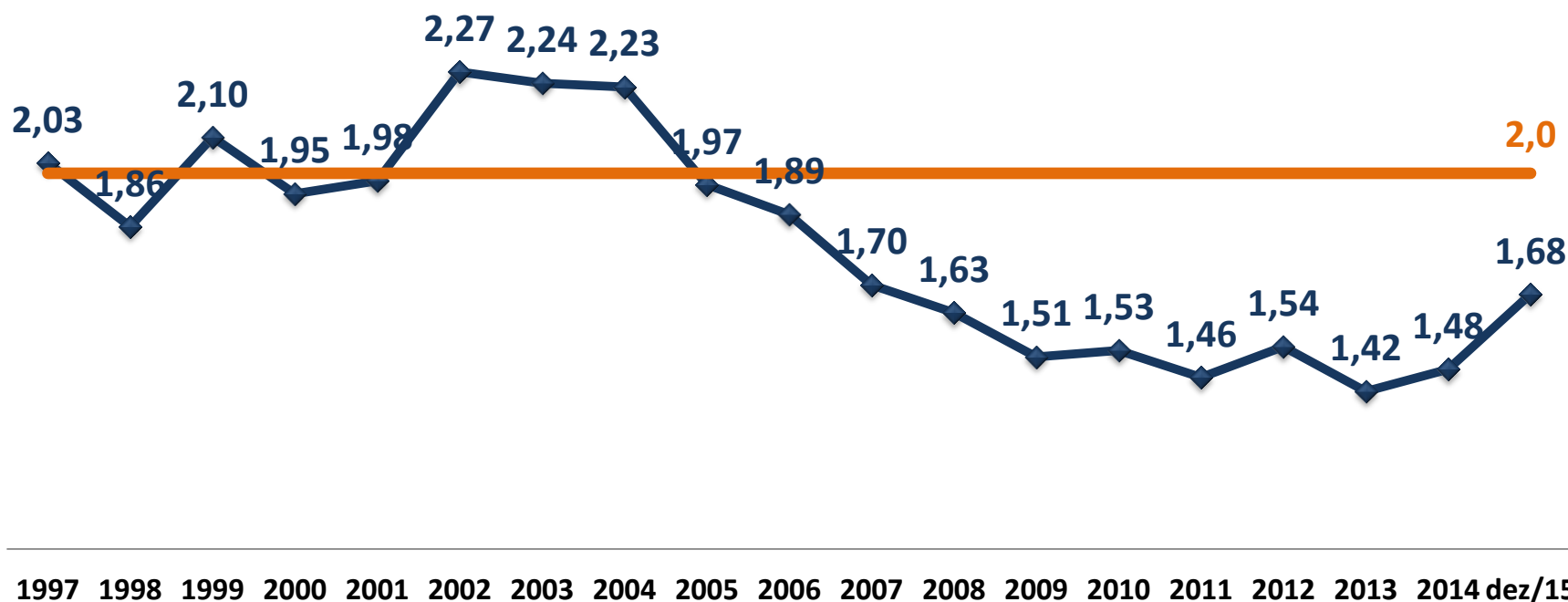
\* Posteriores a 5 de maio de 2000.

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 1997/2015

Trajetória da Dívida Consolidada Líquida / Receita Corrente Líquida

◆ Realizado — Limite



1997 1998 1999 2000 2001 2002 2003 2004 2005 2006 2007 2008 2009 2010 2011 2012 2013 2014 dez/15

## D.3 – DESPESA DE PESSOAL – PODER EXECUTIVO

	R\$ milhões	
	Valor	% da RCL
<b>Despesa Bruta</b>	<b>89.673,6</b>	<b>63,87%</b>
Servidores Ativos	48.810,9	34,77%
Servidores Inativos e Pensionistas	40.862,7	29,10%
Outras Despesas de Pessoal decorrentes de Contratos de Terceirização (§ 1º do art. 18 da LRF)	0,0	0,00%
<b>Deduções</b>	<b>24.698,9</b>	<b>17,59%</b>
Indenização por Demissão	279,3	0,20%
Decorrentes de Decisão Judicial	0,0	0,00%
Despesas de Exercícios Anteriores	0,0	0,00%
Inativos e Pensionistas com recursos vinculados	24.419,7	17,39%
<b>Total da Despesa</b>	<b>64.974,6</b>	<b>46,28%</b>
Limite Prudencial	65.355,7	46,55%
Limite Máximo	68.795,5	49,00%

*Memo:*

Receita Corrente Líquida (RCL)	140.399,0
--------------------------------	-----------

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 1,03%, 4,87% e 1,27%, totalizando 7,17%.

## D.4 – DESPESA DE PESSOAL – TODOS OS PODERES

R\$ Milhões

ESPECIFICAÇÃO	2011		2012		2013		2014		2015*	
	VALOR	% RCL	VALOR	% RCL	VALOR	% RCL	VALOR	% RCL	VALOR	% RCL
<b>Despesa com Pessoal</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>75.035</b>	<b>53,4%</b>
Executivo	43.582	40,3%	48.927	42,4%	54.421	42,0%	59.645	44,0%	64.975	46,3%
Outros Poderes	6.855	6,3%	7.516	6,5%	8.248	6,4%	9.130	6,7%	10.060	7,2%
Judiciário	4.563	4,2%	5.098	4,4%	5.588	4,3%	6.222	4,6%	6.838	4,9%
Legislativo	995	0,9%	1.059	0,9%	1.160	0,9%	1.310	1,0%	1.444	1,0%
- Assembléia Legislativa	552	0,5%	606	0,5%	650	0,5%	707	0,5%	777	0,6%
- Tribunal de Contas	443	0,4%	452	0,4%	510	0,4%	603	0,4%	667	0,5%
Ministério Público	1.297	1,2%	1.359	1,2%	1.500	1,2%	1.598	1,2%	1.778	1,3%
<b>Receita Corrente Líquida</b>	<b>108.054</b>		<b>115.370</b>		<b>129.473</b>		<b>135.630</b>		<b>140.399</b>	

Fonte: SEFAZ

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

\* Valores referentes ao acumulado dos últimos 12 meses até dezembro/15.

## D.5 – GARANTIAS

R\$ milhões

	Saldo do Exercício Anterior	3º Quadrimestre / 2015	% da RCL
Garantias Externas	2.627,6	4.176,9	2,98%
Garantias Internas	727,0	871,6	0,62%
<b>Garantias - Total</b>	<b>3.354,6</b>	<b>5.048,5</b>	<b>3,60%</b>
Limite Máximo	43.401,7	44.927,7	32,0%

*Memo:*

Receita Corrente Líquida (RCL)	135.630,2	140.399,0
--------------------------------	-----------	-----------

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

	Agente	Valor
		R\$ milhões
<b>Internas</b>		<b>2.952,1</b>
Metrô - Expansão da Linha 5 (Lilás) - Trecho Largo Treze à Chácara Klabin	BNDES	1.675,6
CPTM - Financiamento para aquisição de trens	BNDES	199,3
Metrô - Linha 6 (Laranja)	BNDES	486,3
Metrô - Construção da Linha 17 (Ouro) - Liga Congonhas à rede metroviária	CEF	226,2
BNDES - Metrô -Prolongamento da Linha 2 (Verde)	BNDES	237,5
Outras	BNDES/BB	127,2
<b>Externas</b>		<b>3.146,3</b>
CPTM - Financiamento parcial para compra de trens	BEI	373,8
AGE - Projeto Rodoanel Mário Covas - Trecho Norte	BID	852,5
AGE - Material Rodante e Sistemas para CPTM e Metrô	BIRD	169,8
DER - Programa de Investimento Rodoviário no Estado de São Paulo	BID	749,4
CPTM - Projeto Trem de Guarulhos - Implantação da Linha 13 (Jade)	AFD	413,1
Outros	BID/BIRD/JBIC/AFD	587,6
<b>TOTAL</b>		<b>6.098,4</b>

*Memo:*

Receita Corrente Líquida (RCL)	140.399,0
<b>Operações de Crédito/ RCL</b>	<b>4,34%</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)**