

MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - CONSOLIDADO GERAL  
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA  
DEMONSTRATIVO DOS RESULTADOS PRIMÁRIO E NOMINAL  
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL  
JANEIRO A DEZEMBRO 2023/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

| RREO - ANEXO 6 (LRF, art 53, inciso III)                                                       |                     |                         |  |  |  |  | Em reais |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|--|--|--|--|----------|
| ACIMA DA LINHA                                                                                 |                     |                         |  |  |  |  |          |
| RECEITAS PRIMÁRIAS                                                                             | PREVISÃO ATUALIZADA | Até o Bimestre/2023     |  |  |  |  |          |
|                                                                                                |                     | RECEITAS REALIZADAS (a) |  |  |  |  |          |
| RECEITAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (I)                                                    | 83.108.219.500,09   | 83.841.789.891,82       |  |  |  |  |          |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                                                    | 51.903.461.343,50   | 52.095.430.669,73       |  |  |  |  |          |
| IPTU                                                                                           | 15.023.757.104,00   | 14.961.581.803,01       |  |  |  |  |          |
| ISS                                                                                            | 28.505.354.536,00   | 28.855.298.543,82       |  |  |  |  |          |
| ITBI                                                                                           | 3.536.836.442,00    | 3.371.357.769,68        |  |  |  |  |          |
| IRRF                                                                                           | 4.159.909.416,33    | 4.203.194.804,07        |  |  |  |  |          |
| Outros Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                                             | 677.603.845,17      | 703.997.749,15          |  |  |  |  |          |
| Contribuições                                                                                  | 787.425.144,00      | 777.631.718,01          |  |  |  |  |          |
| Receita Patrimonial                                                                            | 4.601.200.486,98    | 5.343.426.557,19        |  |  |  |  |          |
| Aplicações Financeiras (II)                                                                    | 3.835.284.973,16    | 4.687.602.307,90        |  |  |  |  |          |
| Outras Receitas Patrimoniais                                                                   | 765.915.513,82      | 655.824.249,29          |  |  |  |  |          |
| Transferências Correntes                                                                       | 22.634.153.891,47   | 22.312.279.659,21       |  |  |  |  |          |
| Cota-Parte do FPM                                                                              | 438.967.822,00      | 464.789.325,07          |  |  |  |  |          |
| Cota-Parte do ICMS                                                                             | 8.194.465.117,00    | 7.491.224.855,51        |  |  |  |  |          |
| Cota-Parte do IPVA                                                                             | 2.969.463.116,00    | 3.362.372.101,69        |  |  |  |  |          |
| Cota-Parte do ITR                                                                              | 4.841.208,00        | 14.437.389,19           |  |  |  |  |          |
| Transferências da LC 61/1989                                                                   | 56.518.417,00       | 44.118.889,70           |  |  |  |  |          |
| Transferências do FUNDEB                                                                       | 6.662.532.943,00    | 6.469.470.763,76        |  |  |  |  |          |
| Outras Transferências Correntes                                                                | 4.307.365.268,47    | 4.465.866.334,29        |  |  |  |  |          |
| Demais Receitas Correntes                                                                      | 3.181.978.634,14    | 3.313.021.287,68        |  |  |  |  |          |
| Outras Receitas Financeiras (III)                                                              | 682.046,54          | 13.022.275,14           |  |  |  |  |          |
| Receitas Correntes Restantes                                                                   | 3.181.296.587,60    | 3.299.999.012,54        |  |  |  |  |          |
| RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (IV) = [I - (II + III)]                      | 79.272.252.480,39   | 79.141.165.308,78       |  |  |  |  |          |
| RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (V)                                             | 12.278.389.160,69   | 13.182.371.220,55       |  |  |  |  |          |
| RECEITAS NÃO PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (VI)                                        | 31.410.842,00       | 101.299.004,89          |  |  |  |  |          |
| RECEITAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (VII)                                                 | 5.638.593.199,30    | 3.343.881.392,22        |  |  |  |  |          |
| Operações de Crédito (VIII)                                                                    | 2.398.153.513,00    | 368.156.173,68          |  |  |  |  |          |
| Amortização de Empréstimos (IX)                                                                | 22.240.992,00       | 24.554.818,55           |  |  |  |  |          |
| Alienação de Bens                                                                              | 16.143.920,38       | 355.749.778,12          |  |  |  |  |          |
| Receitas de Alienação de Investimentos Temporários (X)                                         | -                   | -                       |  |  |  |  |          |
| Receitas de Alienação de Investimentos Permanentes (XI)                                        | -                   | -                       |  |  |  |  |          |
| Outras Alienações de Bens                                                                      | 16.143.920,38       | 355.749.778,12          |  |  |  |  |          |
| Transferências de Capital                                                                      | 1.278.072.097,74    | 684.369.103,15          |  |  |  |  |          |
| Convênios                                                                                      | 1.204.549.161,74    | 665.183.367,34          |  |  |  |  |          |
| Outras Transferências de Capital                                                               | 73.522.936,00       | 19.185.735,81           |  |  |  |  |          |
| Outras Receitas de Capital                                                                     | 1.923.982.676,18    | 1.911.051.518,72        |  |  |  |  |          |
| Outras Receitas de Capital Não Primárias (XII)                                                 | -                   | -                       |  |  |  |  |          |
| Outras Receitas de Capital Primárias                                                           | 1.923.982.676,18    | 1.911.051.518,72        |  |  |  |  |          |
| RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XIII) = [VII - (VIII + IX + X + XI + XII)] | 3.218.198.694,30    | 2.951.170.399,99        |  |  |  |  |          |
| RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XIV)                                          | 4.500,00            | -                       |  |  |  |  |          |
| RECEITAS NÃO PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XV)                                       | 219.874,00          | 246.802,53              |  |  |  |  |          |
| RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (XVI) = (IV + V + XIII + XIV)                                           | 94.768.844.835,38   | 95.274.706.929,32       |  |  |  |  |          |
| RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (EXCETO FONTES RPPS) (XVII) = (IV + XIII)                               | 82.490.451.174,69   | 82.092.335.708,77       |  |  |  |  |          |

| DESPESAS PRIMÁRIAS                                                                                  | DOTAÇÃO ATUALIZADA | Até o Bimestre/2023 |                     |                    |                                      |                                |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------------------------|--------------------------------|------------------|
|                                                                                                     |                    | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS (a) | RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS (b) | RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS |                  |
|                                                                                                     |                    |                     |                     |                    |                                      | LIQUIDADOS                     | PAGOS (c)        |
| DESPESAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (XVIII)                                                     | 80.846.265.649,13  | 79.044.368.451,90   | 75.107.089.884,18   | 74.182.517.245,13  | 257.621.857,45                       | 3.711.903.861,83               | 3.702.028.065,59 |
| Pessoal e Encargos Sociais                                                                          | 24.159.478.294,60  | 23.669.251.518,73   | 23.383.873.528,18   | 23.343.544.237,12  | 18.356.387,11                        | 333.743.787,71                 | 333.743.787,71   |
| Juros e Encargos da Dívida (XIX)                                                                    | 117.634.125,20     | 109.254.013,55      | 109.254.013,55      | 109.254.013,55     | -                                    | -                              | -                |
| Outras Despesas Correntes                                                                           | 56.569.153.229,33  | 55.265.862.919,62   | 51.613.962.342,45   | 50.729.718.994,46  | 239.265.470,34                       | 3.378.160.074,12               | 3.368.284.277,88 |
| DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (XX) = (XVIII - XIX)                              | 80.728.631.523,93  | 78.935.114.438,35   | 74.997.835.870,63   | 74.073.263.231,58  | 257.621.857,45                       | 3.711.903.861,83               | 3.702.028.065,59 |
| DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (XXI)                                                | 13.176.105.377,44  | 12.841.327.551,06   | 12.790.941.418,53   | 12.772.260.686,24  | 635.442,88                           | 4.421,46                       | 4.421,46         |
| DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (XXII)                                           | -                  | -                   | -                   | -                  | -                                    | -                              | -                |
| DESPESAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXIII)                                                    | 19.065.459.220,01  | 14.943.517.737,94   | 10.399.507.325,07   | 9.965.973.844,30   | 159.547.088,30                       | 2.921.153.866,08               | 2.809.797.095,38 |
| Investimentos                                                                                       | 18.169.660.621,47  | 14.189.222.885,51   | 9.645.494.401,04    | 9.211.988.991,87   | 159.547.088,30                       | 2.631.938.866,08               | 2.520.582.095,38 |
| Inversões Financeiras                                                                               | 20.668.094,76      | 20.211.392,29       | 19.929.463,89       | 19.901.392,29      | -                                    | 289.215.000,00                 | 289.215.000,00   |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos (XXIV)                                                    | 310.000,00         | 310.000,00          | 28.071,60           | -                  | -                                    | -                              | -                |
| Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XXV)                                               | -                  | -                   | -                   | -                  | -                                    | -                              | -                |
| Aquisição de Título de Crédito (XXVI)                                                               | -                  | -                   | -                   | -                  | -                                    | -                              | -                |
| Demais Inversões Financeiras                                                                        | 20.358.094,76      | 19.901.392,29       | 19.901.392,29       | 19.901.392,29      | -                                    | 289.215.000,00                 | 289.215.000,00   |
| Amortização da Dívida (XXVII)                                                                       | 875.130.503,78     | 734.083.460,14      | 734.083.460,14      | 734.083.460,14     | -                                    | -                              | -                |
| DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXVIII) = [XXIII - (XXIV + XXV + XXVI + XXVII)] | 18.190.018.716,23  | 14.209.124.277,80   | 9.665.395.793,33    | 9.231.890.384,16   | 159.547.088,30                       | 2.921.153.866,08               | 2.809.797.095,38 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXIX)                                                                      | -                  | -                   | -                   | -                  | -                                    | -                              | -                |
| DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XXX)                                               | 1.000,00           | -                   | -                   | -                  | -                                    | -                              | -                |
| DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XXXI)                                          | -                  | -                   | -                   | -                  | -                                    | -                              | -                |
| DESPAESA PRIMÁRIA TOTAL (XXXII) = (XX + XXI + XXVIII + XXIX + XXX)                                  | 112.094.756.617,60 | 105.985.566.267,21  | 97.454.173.082,49   | 96.077.414.301,98  | 417.804.388,63                       | 6.633.062.149,37               | 6.511.829.582,43 |
| DESPAESA PRIMÁRIA TOTAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXXIII) = (XX + XXVIII + XXXI)                        | 98.918.650.240,16  | 93.144.238.716,15   | 84.663.231.663,96   | 83.305.153.615,74  | 417.168.945,75                       | 6.633.057.727,91               | 6.511.825.160,97 |

|                                                                                                 |   |                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---|------------------|
| RESULTADO PRIMÁRIO (COM RPPS) - Acima da Linha (XXXIV) = [XVIa - (XXXIIIa + XXXIIIb + XXXIIIc)] | - | 7.732.341.343,72 |
| RESULTADO PRIMÁRIO (SEM RPPS) - Acima da Linha (XXXV) = [XVIIa - (XXXIIIa + XXXIIIb + XXXIIIc)] | - | 8.141.812.013,69 |

| META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO                                                                                     |                       | VALOR CORRENTE             |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|--|
| Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência                                               |                       | - 9.626.662.914,00         |  |
| JUROS NOMINAIS                                                                                                            | Até o Bimestre/2023   |                            |  |
|                                                                                                                           | VALOR INCORRIDO       |                            |  |
| Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (Exceto RPPS) (XXXVI)                                                       | 4.687.683.507,77      |                            |  |
| Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (Exceto RPPS) (XXXVII)                                                    | 2.707.616.927,31      |                            |  |
| RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) - Acima da Linha (XXXVIII) = XXXV + (XXXVI - XXXVII)                                         | - 6.161.745.433,23    |                            |  |
| ABAIXO DA LINHA                                                                                                           |                       |                            |  |
| CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL                                                                                              | SALDO                 |                            |  |
|                                                                                                                           | Em 31/Dez/2022<br>(a) | Até o Bimestre/2023<br>(b) |  |
| DÍVIDA CONSOLIDADA (XXXIX)                                                                                                | 20.298.685.976,83     | 22.267.970.245,20          |  |
| DEDUÇÕES (XL)                                                                                                             | 28.813.276.666,52     | 25.380.511.380,51          |  |
| Disponibilidade de Caixa                                                                                                  | 28.536.835.312,31     | 25.143.803.648,55          |  |
| Disponibilidade de Caixa Bruta                                                                                            | 30.431.182.729,82     | 28.560.896.754,30          |  |
| (-) Restos a Pagar Processados (XLI)                                                                                      | 408.779.987,71        | 1.497.081.373,22           |  |
| (-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados                                                                           | 1.485.567.429,80      | 1.920.011.732,53           |  |
| Demais Haveres Financeiros                                                                                                | 276.441.354,21        | 236.707.731,96             |  |
| DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XLII) = (XXXIX - XL)                                                                          | - 8.514.590.689,69    | - 3.112.541.135,31         |  |
| RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) - Abaixo da Linha (XLIII) = (XLIIa - XLIIb)                                                  | - 5.402.049.554,38    |                            |  |
| META FISCAL PARA O RESULTADO NOMINAL                                                                                      |                       | VALOR CORRENTE             |  |
| Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência                                               |                       | - 11.802.683.744,00        |  |
| AJUSTE METODOLÓGICO                                                                                                       |                       | Até o Bimestre/2023        |  |
| VARIAÇÃO DO SALDO DE RPP (XLIV) = (XLIIb - XLIIa)                                                                         |                       | 1.088.301.385,51           |  |
| RECEITA DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS PERMANENTES (XLV) = (XI)                                                            |                       | -                          |  |
| VARIAÇÃO CAMBIAL (XLVI)                                                                                                   |                       | 53.653.956,00              |  |
| VARIAÇÃO DO SALDO DE PRECATÓRIOS INTEGRANTES DA DC (XLVII)                                                                |                       | 995.235.373,47             |  |
| VARIAÇÃO DO SALDO DAS DEMAIS OBRIGAÇÕES INTEGRANTES DA DC (XLVIII)                                                        |                       | 785.854.575,28             |  |
| OUTROS AJUSTES (XLIX)                                                                                                     |                       | - 1.584.962.510,17         |  |
| RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) AJUSTADO - Abaixo da Linha (L) = [XLIII + (- XLIV - XLV - XLVI + XLVII + XLVIII) +/- (XLIX)] |                       | - 6.161.745.433,23         |  |
| RESULTADO PRIMÁRIO (SEM RPPS) - Abaixo da Linha (LI) = (L) - (XXXVI - XXXVII)                                             |                       | - 8.141.812.013,69         |  |
| INFORMAÇÕES ADICIONAIS                                                                                                    |                       | PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA      |  |
| SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES                                                                                            |                       | 12.030.994.166,50          |  |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores - RPPS                                                                      |                       | -                          |  |
| Superávit Financeiro Utilizado para Abertura e Reabertura de Créditos Adicionais                                          |                       | 12.030.994.166,50          |  |
| RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS                                                                                              |                       | -                          |  |

FONTE: SOF, SF/SUPOM/NEO, SF/SUTEM/DEDIP e Demonstrativos da Adm. Indireta.

| DETALHAMENTO DO AJUSTE METODOLÓGICO DO ANEXO 6 - DEMONSTRATIVO DOS RESULTADOS PRIMÁRIO E NOMINAL | Até o Bimestre/2023       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|
| <b>OUTROS AJUSTES (XLIX)</b>                                                                     | - <b>1.584.962.510,17</b> |
| (-) Aplicações Financeiras (III)                                                                 | - 4.788.782.518,34        |
| (-) Outras Receitas Financeiras (III)                                                            | - 13.141.069,59           |
| (-) Amortização de Empréstimos (VII)                                                             | - 24.801.621,08           |
| (-) Transferências Recebidas Intragovernamentais                                                 | - 4.564.604.686,34        |
| (+) Transferências Concedidas Intragovernamentais                                                | - 4.565.067.820,54        |
| (-) Outros Ingressos Operacionais                                                                | - 53.729.270.084,69       |
| (+) Outros Desembolsos Operacionais                                                              | 51.681.846.930,06         |
| (+) Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (XXV) ref. Aplicações                          | 4.687.566.903,03          |
| (+) Variações dos Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados                                    | 434.444.302,73            |
| (+) Variações dos Demais Haveres Financeiros                                                     | 39.733.622,25             |
| (+) <b>Variação Disponibilidade de Caixa Bruta IPREM/FUNPREV/FUNFIN</b>                          | <b>126.977.891,26</b>     |

FONTE: SOF e Demonstrativos da Adm. Indireta e do Poder Legislativo.

Notas:  
1 - Os valores constantes na "Meta de Resultado Primário e do Resultado Nominal" dispõe do Anexo III da Lei 17.839 de 20/07/2022 (LDO para o exercício de 2023), e foram atualizados pelo art. 46 da Lei 17.976, de 18/07/2023 (LDO 2024).  
2 - Do Superávit Financeiro proveniente do Balanço Patrimonial do Exercício Anterior de R\$ 19.906.814.996,71, foi utilizado o valor de R\$ 12.030.994.166,50, até o bimestre para abertura de Créditos Adicionais.  
3 - Na coluna de 31/Dez/2022, para alinhar a metodologia adotada Mapeamento RREO publicado em 08/01/2024 - MDF 13ª Edição, foram incluídos os dados do IPREM (Disponibilidade de Caixa Bruta - R\$ 10.445.032,70, Restos a Pagar Processados - R\$ 731.636,40, Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados - R\$ 1.357.528,93 e Demais Haveres Financeiros R\$ 57.895,44).  
4 - A linha Outros Ajustes (XLIX) refere-se: (-) Outras Receitas Financeiras R\$ 13.141.069,59, (-) Amortização de Empréstimos R\$ 24.801.621,08, (+) Transferências Recebidas/Concedidas Intragovernamentais R\$ 463.134,20, (-) Outros Ingressos/Desembolsos Operacionais R\$ 2.047.423.154,63, (-) Variação Aplicações Financeiras/Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos ref. Aplicações R\$ 101.215.615,31, (+) Variação Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados R\$ 434.444.302,73, (+) Variação Demais Haveres Financeiros R\$ 39.733.622,25, e (+) Variação Disponibilidade Caixa FUNPREV/FUNFIN R\$ 126.977.891,26.  
5 - Na Linha "Dívida Consolidada" foi deduzido o valor de R\$ 319.494.902,38, referente ao saldo da Conta Especial - Precatórios, repassados ao Tribunal de Justiça de São Paulo - TJSP, do montante de R\$ 21.168.831.397,10, de Precatório Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos, sendo considerado o valor líquido de R\$ 20.849.336.494,72.  
6 - Na Consolidação estão agregados os dados do Poder Executivo: Adm. Direta (PMSP) e Adm. Indireta (SPCINE; HSPM; IPREM; SFMSP; SP REGULA; FUNPREV; FUNFIN; AMLURB; FUNDATEC; SP TURISMO; SP URBANISMO; FMLU; COHAB; TMSP e FMH-COHAB) e do Poder Legislativo (TCM; FETCM; CMSP; FECAM).  
7 - Valores preliminares.

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

LUIS FELIPE VIDAL ARELLANO  
Secretário Municipal da Fazenda

RICARDO NUNES  
Prefeito