



**CIDADE DE
SÃO PAULO**
FAZENDA

Subsecretaria do Tesouro Municipal
Departamento de Contadoria

Ofício SF/SUTEM/DECON G nº. 004/26

São Paulo, 29 de janeiro de 2026.

Senhor Presidente,

Servimo-nos do presente para encaminhar a Vossa Excelência os demonstrativos do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO e do Relatório da Gestão Fiscal - RGF, referente ao **6º Bimestre/2025** e **3º Quadrimestre/2025 - com valores definitivos**, de acordo com a Lei complementar nº 101 de 04/05/2000.

RREO - 6º Bimestre/2025

- Anexo 1 – Balanço Orçamentário;
- Anexo 2 - Demonstrativo da Execução das Despesas por Função/Subfunção;
- Anexo 3 - Demonstrativo da Receita Corrente Líquida (Consolidado e Memória de Cálculo);
- Anexo 6 - Demonstrativo dos Resultados Primário e Nominal;
- Anexo 7 - Demonstrativo dos Restos a Pagar por Poder e Órgão (Consolidado);
- Anexo 9 - Demonstrativo das Receitas de Operações de Crédito e Despesas de Capital;
- Anexo 11 - Demonstrativo da Receita de Alienação de Ativos e Aplicação dos Recursos;
- Anexo 13 - Demonstrativo das Parcerias Público-Privadas
- Anexo 14 - Demonstrativo Simplificado do Relatório Resumido da Execução Orçamentária;

RGF - 3º Quadrimestre/2025

- Anexo 1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal (Poder Executivo, Poder Legislativo e Consolidado);
- Anexo 2 - Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida;
- Anexo 3 - Demonstrativo das Garantias e Contragarantias de Valores;
- Anexo 4 - Demonstrativo das Operações de Crédito;
- Anexo 5 - Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar;
- Anexo 6 - Demonstrativo Simplificado do Relatório de Gestão Fiscal.

Atenciosamente,

Emerson Onofre Pereira
Diretor Técnico

EMERSON
ONOFRE
PEREIRA:1918
1570813

Assinado de forma
digital por EMERSON
ONOFRE
PEREIRA:19181570813
Dados: 2026.01.27
12:17:14 -03'00'

Excelentíssimo Senhor Presidente

Ricardo Teixeira

Câmara Municipal de São Paulo – CMSP
Viaduto Jacaré, 100
Bela Vista
São Paulo - SP

MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - CONSOLIDADO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO 2025 / BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

RREO - ANEXO 1 (LRF, Art 52, inciso I, alíneas "a" e "b" do inciso II e §1º)								R\$ 1,00	
RECEITAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS				SALDO (e=c)		
			No Bimestre (b)	% (b/a)	Até o Bimestre (c)	% (c/a)			
RECEITAS(EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (I)	113.551.125.268,00	117.970.578.266,35	19.451.296.847,05	16,49	112.335.533.909,13	95,22	5.635.044.357,22		
RECEITAS CORRENTES	102.030.270.915,00	105.317.782.722,15	18.354.492.286,73	17,43	104.714.852.767,58	99,43	602.929.954,57		
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	65.837.471.952,00	68.145.948.309,38	11.424.319.815,04	16,76	68.021.313.418,95	99,82	124.634.890,43		
Impostos	65.081.890.808,00	67.390.367.165,38	11.353.780.682,56	16,85	67.278.985.460,92	99,83	111.381.704,46		
Taxas	755.066.580,00	755.066.580,00	70.494.238,15	9,34	742.055.502,81	98,28	13.011.077,19		
Contribuição de Melhoria	514.564,00	514.564,00	44.894,33	8,72	272.455,22	52,95	242.108,78		
CONTRIBUIÇÕES	3.827.048.645,00	3.827.048.645,00	914.973.081,18	23,91	4.232.868.231,42	110,60	(405.819.586,42)		
Contribuições Sociais	3.104.249.592,00	3.104.249.592,00	796.247.966,53	25,65	3.522.392.760,37	113,47	(418.142.768,37)		
Contribuições Econômicas	-	-	-	-	-	-	-		
Contribuições p/ Entidades Priv. de Serv. Social e de Form. Profts.	-	-	-	-	-	-	-		
Contribuições P/o Custeio do Serv.de Iluminação Pública	722.798.653,00	722.798.653,00	118.725.114,65	16,43	710.475.471,05	98,30	12.323.181,95		
RECEITA PATRIMONIAL	4.464.005.151,00	4.655.281.559,28	1.227.347.235,54	26,36	4.637.845.004,48	99,63	17.436.554,80		
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	109.881.773,00	109.881.773,00	9.352.054,49	8,52	66.882.089,98	60,87	42.999.683,02		
Valores Mobiliários	3.637.832.228,00	3.827.857.180,87	618.613.532,76	16,16	3.824.178.063,71	99,90	3.679.117,16		
Delegação de Serv. Públ. Mediante Concessão, Permissão, Autorização ou Licença	106.074.850,00	106.074.850,00	23.797.478,27	22,43	122.246.581,31	115,25	(16.171.731,31)		
Exploração de Recursos Naturais	13.549.696,00	13.549.696,00	5.033.086,59	37,15	26.120.536,84	192,78	(12.570.840,84)		
Exploração do Patrimônio Intangível	26.600.000,00	27.851.455,41	-	-	27.851.455,41	100,00	-		
Cessão de Direitos	570.000.000,00	570.000.000,00	570.540.960,00	100,09	570.540.960,00	100,09	(540.960,00)		
Demais Receitas Patrimoniais	66.604,00	66.604,00	123,43	0,19	25.317,23	38,01	41.286,77		
RECEITA INDUSTRIAL	-	-	-	-	-	-	-		
RECEITA DE SERVIÇOS	110.790.500,00	110.790.500,00	42.220.946,33	38,11	177.115.925,46	159,87	(66.325.425,46)		
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	104.007.538,00	104.007.538,00	25.999.768,40	25,00	142.831.517,78	137,33	(38.823.979,78)		
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-	-	-	-		
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	1.000,00	1.000,00	-	-	27,49	2,75	972,51		
Serviços e Atividades Financeiras	6.781.962,00	6.781.962,00	16.221.177,93	239,18	34.284.380,19	505,52	(27.502.418,19)		
Outros Serviços	-	-	-	-	-	-	-		
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	24.925.869.172,00	25.709.853.986,74	4.276.640.499,00	16,63	25.499.748.399,92	99,18	210.105.586,82		
Transferências da União e de suas Entidades	5.161.683.015,00	5.344.935.494,01	881.849.110,49	16,50	4.886.529.002,68	91,42	458.406.491,33		
Transferências dos Estados e do Dist.Federal e de suas Entidades	12.300.705.856,00	12.334.470.399,22	1.869.535.311,03	15,16	12.477.722.240,12	101,16	(143.251.840,90)		
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	28.990.031,00	28.990.031,00	18.060.014,32	62,30	23.298.519,38	80,37	5.691.511,62		
Transferências de Instituições Privadas	7.389.048.070,00	7.956.015.862,51	1.474.381.063,72	19,53	8.065.660.789,25	101,38	(109.644.926,74)		
Transferências do Exterior	-	-	-	-	-	-	-		
Demais Transferências Correntes	45.442.200,00	45.442.200,00	32.814.999,44	72,21	46.537.848,49	102,41	(1.095.648,49)		
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.865.085.495,00	2.868.859.721,75	468.990.709,64	16,35	2.145.961.787,35	74,80	722.897.934,40		
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	2.243.083.593,00	2.243.433.593,00	238.263.338,83	10,62	1.286.528.991,47	57,35	956.904.601,53		
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	107.046.595,00	108.309.627,43	61.907.903,86	57,16	187.116.206,85	172,76	(78.806.579,42)		
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrim.Público	244.004,00	244.004,00	-	-	7.514.247,62	0,23	244.004,00		
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	103.014,00	103.014,00	139,25	0,14	38.160,07	37,04	64.853,93		
Demais Receitas Correntes	514.608.289,00	516.769.483,32	168.819.327,70	32,67	672.278.428,96	130,09	(155.508.945,64)		
RECEITAS DE CAPITAL	11.520.854.353,00	12.652.795.544,20	1.096.804.560,32	8,67	7.620.681.141,55	60,23	5.032.114.402,65		
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	8.164.556.461,00	8.164.556.461,00	594.421.098,85	7,28	2.834.849.817,08	34,72	5.329.706.643,92		
Operações de Crédito - Mercado Interno	4.965.861.058,00	4.965.861.058,00	594.421.098,85	11,97	2.827.335.569,46	56,94	2.138.525.488,54		
Operações de Crédito - Mercado Externo	3.198.695.403,00	3.198.695.403,00	-	-	7.514.247,62	0,23	3.191.181.155,38		
ALIEAÇÃO DE BENS	13.753.554,00	426.753.554,00	465.451,88	0,11	467.503.452,76	109,55	(40.749.898,76)		
Alienação de Bens Móveis	2.280.139,00	2.280.139,00	-	-	3.026.873,00	132,75	(746.734,00)		
Alienação de Bens Imóveis	11.473.415,00	424.473.415,00	465.451,88	0,11	464.476.579,76	109,42	(40.003.164,76)		
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-	-	-	-		
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	18.023.106,00	18.023.106,00	4.692.439,73	26,04	27.210.207,80	150,97	(9.187.101,80)		
Amortizações de Empréstimos	18.023.106,00	18.023.106,00	4.692.439,73	26,04	27.210.207,80	150,97	(9.187.101,80)		
TRANSFERÊNCIA DE CAPITAL	899.180.944,00	1.074.742.178,10	64.625.949,27	6,01	481.616.688,52	44,81	593.125.488,58		
Transferências da União e de suas Entidades	276.519.202,00	300.168.741,69	6.782.818,45	2,26	36.119.795,67	12,03	264.048.946,02		
Transferências dos Estados e do Dist.Federal e de suas Entidades	422.181.738,00	426.123.876,98	8.958.082,82	2,10	39.993.140,82	9,39	386.130.736,16		
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	-	-	-	-	-	-	-		
Transferências de Instituições Privadas	200.480.004,00	348.449.559,43	48.885.048,00	14,03	405.503.752,03	116,37	(57.054.192,60)		
Transferências de Outras Instituições Públicas	-	-	-	-	-	-	-		
Transferências do Exterior	-	-	-	-	-	-	-		
Demais Transferências de Capital	-	-	-	-	-	-	-		
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	2.425.340.288,00	2.968.720.245,10	432.599.620,59	14,57	3.809.500.975,39	128,32	(840.780.730,29)		
Integralização do Capital Social	-	-	-	-	-	-	-		
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro	-	-	-	-	-	-	-		
Resgate de Títulos do Tesouro	-	-	-	-	-	-	-		
Demais Receitas de Capital	2.425.340.288,00	2.968.720.245,10	432.599.620,59	14,57	3.809.500.975,39	128,32	(840.780.730,29)		
RECEITAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (II)	12.103.075.326,00	12.103.075.326,00	2.456.055.202,38	20,29	11.116.265.582,23	91,85	986.809.743,77		
Receita Intra Orçamentária - Corrente	12.103.072.326,00	12.103.072.326,00	2.456.055.202,38	20,29	11.116.265.582,23	91,85	986.806.743,77		
Receita Intra Orçamentária - Capital	3.000,00	3.000,00	-	-	-	-	3.000,00		
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	125.654.200.594,00	130.073.653.592,35	21.907.352.049,43	16,84	123.451.799.491,36	94,91	6.621.854.100,99		
OPERAÇÕES DE CRÉDITO/ REFINANCIAMENTO (IV)	-	-	-	-	-	-	-		
Operações de Crédito - Mercado Interno	-	-	-	-	-	-	-		
Mobiliária	-	-	-	-	-	-	-		
Contratual	-	-	-	-	-	-	-		
Operações de Crédito - Mercado Externo	-	-	-	-	-	-	-		
Mobiliária	-	-	-	-	-	-	-		
Contratual	-	-	-	-	-	-	-		
TOTAL DAS RECEITAS (V) = (III + IV)	125.654.200.594,00	130.073.653.592,35	21.907.352.049,43	16,84	123.451.799.491,36	94,91	6.621.854.100,99		
DEFICIT (VI)	-	-	-	-	-	-	-		
TOTAL COM DEFICIT (VII) = (V + VI)	125.654.200.594,00	130.073.653.592,35	21.907.352.049,43	16,84	123.571.806.691,25	95,00	-		
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	2.864.842.681,01	-	-	2.864.842.681,01	-	-		
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores - RPPS	-	-	-	-	-	-	-		
Superávit Financeiro Utilizado para Créditos Adicionais	-	2.864.842.681,01	-	-	2.864.842.681,01	-	-		

Continua(1/2)



MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - CONSOLIDADO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS POR FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
Janeiro a Dezembro 2025 / Bimestre Novembro - Dezembro

RREO - Anexo 2 (LRF, Art. 52, inciso II, alínea "c")

FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (a)	DESPESAS EMPENHADAS			SALDO (c) = (a-b)	DESPESAS LIQUIDADAS			SALDO (e) = (a-d)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (b/total b)		No Bimestre	Até o Bimestre (d)	% (d/total d)		
DESPESAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (I)	113.551.125.268,00	121.591.510.492,38	16.476.297.301,04	112.260.294.321,00	90,85	9.331.216.171,38	21.279.990.656,93	106.090.574.099,34	90,67	15.500.936.393,04	6.169.720.221,66
LEGISLATIVA	1.595.011.173,00	1.421.228.173,00	121.963.374,45	1.371.207.139,11	1,11	50.021.033,89	304.845.437,62	1.321.502.981,57	1,13	99.725.191,43	49.704.157,54
Ação Legislativa	1.037.123.181,00	908.329.181,00	40.102.554,53	875.405.024,50	0,71	32.924.156,50	198.780.913,26	856.999.461,21	0,73	51.329.719,79	18.405.563,29
Controle Externo	465.314.360,00	428.620.756,00	86.629.329,60	417.303.290,07	0,34	11.317.465,93	88.222.404,36	406.801.912,65	0,35	21.818.843,35	10.501.377,42
Administração Geral	24.000.000,00	24.299.000,00	(2.778.232,83)	20.432.642,92	0,02	3.866.357,08	5.323.436,29	13.849.799,06	0,01	10.449.200,94	6.582.843,86
Tecnologia da Informação	31.737.391,00	23.347.995,00	(841.947,44)	22.590.250,11	0,02	757.744,89	4.249.459,68	16.238.488,37	0,01	7.109.506,63	6.351.761,74
Comunicação Social	36.836.241,00	36.631.241,00	(1.148.329,41)	35.475.931,51	0,03	1.155.309,49	8.269.224,03	27.613.320,28	0,02	9.017.920,72	7.862.611,23
JUDICIÁRIA	388.411.180,00	337.083.697,18	72.643.927,15	331.288.418,80	0,27	5.795.278,38	75.569.379,76	329.448.036,66	0,28	7.635.660,52	1.840.382,14
Defesa do Interesse Público no Processo Judiciário	9.188.754,00	11.234.380,36	619.666,14	11.189.352,40	0,01	45.027,96	889.180,79	11.058.069,59	0,01	176.310,77	131.282,81
Administração Geral	378.743.426,00	325.592.069,22	72.025.628,69	320.057.086,48	0,26	5.534.982,74	74.675.878,97	318.354.955,96	0,27	7.237.113,26	1.702.130,52
Tecnologia da Informação	1.000,00	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	-	-
Formação de Recursos Humanos	473.000,00	257.247,60	(1.367,68)	41.979,92	0,00	215.267,68	4.320,00	35.011,11	0,00	222.236,49	6.968,81
Comunicação Social	5.000,00	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	-	-
ADMINISTRAÇÃO	3.621.909.938,00	3.299.202.182,61	489.544.258,15	3.220.431.993,76	2,61	78.770.188,85	601.244.691,49	3.067.869.324,74	2,62	231.332.857,87	152.562.669,02
Planejamento e Orçamento	20.170.000,00	14.380.076,90	(2.478.066,57)	11.902.010,32	0,01	2.478.066,58	786.830,00	10.886.880,54	0,01	3.493.196,36	1.015.129,78
Administração Geral	1.708.860.392,00	1.353.606.633,20	190.102.171,08	1.323.347.655,10	1,07	30.258.978,10	227.758.755,22	1.264.255.000,27	1,08	89.351.632,93	59.092.654,83
Administração Financeira	1.466.086.181,00	1.461.465.083,02	247.575.591,14	1.457.434.526,58	1,18	4.030.556,44	284.801.314,48	1.444.776.407,47	1,23	16.688.675,55	12.658.119,11
Controle Interno	503.439,00	148.880,36	12.402,00	148.759,86	0,00	120,50	36.473,62	121.233,00	0,00	27.647,36	27.526,86
Tecnologia da Informação	326.641.013,00	350.357.832,48	35.681.929,92	345.641.249,24	0,28	4.716.583,24	69.487.812,94	291.507.369,82	0,25	58.850.462,66	54.133.879,42
Formação de Recursos Humanos	43.579.429,00	75.558.931,70	24.629.579,01	38.273.687,60	0,03	37.285.244,10	13.157.009,73	26.254.434,04	0,02	49.304.497,66	12.019.253,56
Administração de Concessões	46.068.484,00	32.210.869,22	(5.999.461,05)	32.210.869,22	0,03	-	3.905.407,51	20.020.401,16	0,02	12.190.468,06	12.190.468,06
Comunicação Social	5.001.000,00	13.420,00	-	13.420,00	0,00	-	-	13.420,00	0,00	-	-
Suporte Profilático e Terapêutico	5.000.000,00	11.460.455,73	20.112,62	11.459.815,84	0,01	639,89	1.311.087,99	10.034.178,44	0,01	1.426.277,29	1.425.637,40
DEFESA NACIONAL	355.088,00	210.640,69	(3.385,49)	204.625,50	0,00	6.015,19	44.917,30	166.180,99	0,00	44.459,70	38.444,51
Administração Geral	355.088,00	210.640,69	(3.385,49)	204.625,50	0,00	6.015,19	44.917,30	166.180,99	0,00	44.459,70	38.444,51
SEGURANÇA PÚBLICA	1.680.269.358,00	1.817.003.479,66	321.437.356,97	1.780.998.029,87	1,44	36.005.449,79	342.411.709,54	1.664.780.062,33	1,42	152.223.417,33	116.217.967,54
Administração Geral	1.026.233.857,00	1.076.199.477,84	224.546.609,10	1.075.789.342,59	0,87	410.135,25	225.506.245,43	1.074.872.258,12	0,92	1.327.219,72	917.084,47
Tecnologia da Informação	70.623.662,00	131.572.127,19	17.877.463,46	131.145.551,23	0,11	426.575,96	21.667.695,20	115.969.586,77	0,10	15.602.540,42	15.175.964,46
Policiamento	352.264.354,00	529.153.640,56	79.474.520,66	496.811.481,03	0,40	32.342.159,53	82.771.892,99	426.410.350,99	0,36	102.743.289,57	70.401.130,04
Defesa Civil	231.145.485,00	79.881.771,57	(567.023,75)	77.055.192,52	0,06	2.826.579,05	12.360.088,42	47.331.403,95	0,04	32.550.367,62	29.723.788,57
Direitos Individuais, Coletivos e Difusos	1.000,00	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	-	-
Formação de Recursos Humanos	1.000,00	196.462,50	105.787,50	196.462,50	0,00	-	105.787,50	196.462,50	0,00	-	-
RELAÇÕES EXTERIORES	36.839.548,00	24.240.053,79	10.378.478,52	23.405.407,69	0,02	834.646,10	9.296.456,27	18.226.223,15	0,02	6.013.830,64	5.179.184,54
Cooperação Internacional	36.839.548,00	24.240.053,79	10.378.478,52	23.405.407,69	0,02	834.646,10	9.296.456,27	18.226.223,15	0,02	6.013.830,64	5.179.184,54
ASSISTÊNCIA SOCIAL	2.882.064.577,00	3.162.645.571,63	196.724.378,20	2.707.240.686,29	2,19	455.404.885,34	436.539.872,46	2.606.950.631,91	2,23	555.694.939,72	100.290.054,38
Administração Geral	173.636.809,00	162.598.577,60	32.517.657,53	161.937.981,36	0,13	660.596,24	33.532.701,17	158.979.482,88	0,14	3.619.094,72	2.958.498,48
Tecnologia da Informação	32.343.397,00	30.127.547,64	1.577.328,90	30.126.887,25	0,02	660,39	5.278.714,93	22.744.211,37	0,02	7.383.336,27	7.382.675,88
Formação de Recursos Humanos	718.000,00	2.240.860,91	-	-	0,00	2.240.860,91	-	-	0,00	2.240.860,91	-
Assistência ao Idoso	140.781.517,00	137.404.051,71	2.148.994,81	130.976.550,94	0,11	6.427.500,77	15.653.816,32	128.572.121,45	0,11	8.831.930,26	2.404.429,49
Assistência ao Portador de Deficiência	75.824.036,00	78.521.526,39	2.870.432,81	76.811.366,43	0,06	1.710.159,96	10.755.682,82	75.953.096,35	0,06	2.568.430,04	858.270,08
Assistência à Criança e ao Adolescente	681.758.803,00	808.166.109,15	49.256.001,86	786.477.051,18	0,64	21.689.057,97	108.001.512,90	776.726.038,42	0,66	31.440.070,73	9.751.012,76
Assistência Comunitária	1.738.230.286,00	1.868.797.606,10	107.072.572,30	1.446.331.099,75	1,17	422.466.506,35	253.340.817,74	1.374.403.239,20	1,17	494.394.366,90	71.927.860,55
Direitos Individuais, Coletivos e Difusos	2.590.729,00	5.157.428,42	321.790,33	5.005.440,37	0,00	151.988,05	1.137.299,67	4.777.142,00	0,00	380.286,42	228.298,37
Abastecimento	36.181.000,00	69.631.863,71	959.599,66	69.574.309,01	0,06	57.554,70	8.839.326,91	64.795.300,24	0,06	4.836.563,47	4.779.008,77

Continuação



MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - CONSOLIDADO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS POR FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
Janeiro a Dezembro 2025 / Bimestre Novembro - Dezembro

RREO - Anexo 2 (LRF, Art. 52, inciso II, alínea "c")

FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (a)	DESPESAS EMPENHADAS			SALDO (c) = (a-b)	DESPESAS LIQUIDADAS			SALDO (e) = (a-d)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (b/total b)		No Bimestre	Até o Bimestre (d)	% (d/total d)		
PREVIDÊNCIA SOCIAL	16.575.966.804,00	16.594.447.462,55	3.112.866.493,70	15.396.822.417,15	12,46	1.197.625.045,40	3.464.667.092,71	15.371.382.733,72	13,14	1.223.064.728,83	25.439.683,43
Administração Geral	80.582.776,00	131.736.968,81	4.297.770,06	129.175.576,58	0,10	2.561.392,23	7.234.234,53	127.191.974,84	0,11	4.544.993,97	1.983.601,74
Tecnologia da Informação	7.862.800,00	8.761.238,06	(21.784,61)	8.718.516,72	0,01	42.721,34	1.035.446,03	6.816.468,53	0,01	1.944.769,53	1.902.048,19
Previdência Básica	266.217.634,00	270.417.634,00	4.202.372,46	270.362.781,62	0,22	54.852,38	63.618.999,02	248.808.748,12	0,21	21.608.885,88	21.554.033,50
Previdência do Regime Estatutário	15.047.070.740,00	15.183.255.195,32	3.201.042.486,03	14.038.842.795,38	11,36	1.144.412.399,94	3.204.800.783,66	14.038.842.795,38	12,00	1.144.412.399,94	-
Proteção e Benefícios ao Trabalhador	1.009.232.257,00	927.275.829,36	(104.075.495,83)	924.959.019,49	0,75	2.316.809,87	179.782.086,88	924.959.019,49	0,79	2.316.809,87	-
Outras Transferências	165.000.597,00	73.000.597,00	7.421.145,59	24.763.727,36	0,02	48.236.869,64	8.195.542,59	24.763.727,36	0,02	48.236.869,64	-
SAÚDE	22.059.421.904,00	24.864.279.537,61	3.033.352.394,20	24.412.480.539,40	19,76	451.798.998,21	4.004.796.955,11	23.342.248.911,99	19,95	1.522.030.625,62	1.070.231.627,41
Administração Geral	2.834.951.146,00	2.661.652.078,65	511.787.457,57	2.655.586.644,15	2,15	6.065.434,50	546.730.466,57	2.637.769.742,32	2,25	23.882.336,33	17.816.901,83
Tecnologia da Informação	355.878.349,00	612.043.526,24	133.949.161,78	597.794.937,65	0,48	14.248.588,59	123.793.321,22	549.932.005,54	0,47	62.111.520,70	47.862.932,11
Formação de Recursos Humanos	1.640.128,00	13.146.286,90	17.930,40	10.525.874,83	0,01	2.620.412,07	4.248,00	10.507.944,43	0,01	2.638.342,47	17.930,40
Comunicação Social	287.207,00	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	-	-
Atenção Básica	9.562.518.786,00	9.905.357.274,98	1.398.999.945,18	9.778.384.250,11	7,91	126.973.024,87	1.601.581.606,45	9.466.144.312,95	8,09	439.212.962,03	312.239.937,16
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	8.387.719.284,00	10.516.334.185,88	875.089.310,05	10.262.348.325,72	8,30	253.985.860,16	1.563.198.348,63	9.672.666.587,17	8,27	843.667.598,71	589.681.738,55
Suporte Profilático e Terapêutico	613.297.146,00	757.044.143,12	69.378.738,58	753.136.523,95	0,61	3.907.619,17	101.345.397,42	692.425.725,17	0,59	64.618.417,95	60.710.798,78
Vigilância Sanitária	303.073.520,00	398.702.041,84	44.129.850,64	354.703.982,99	0,29	43.998.058,85	68.143.566,82	312.802.594,41	0,27	85.899.447,43	41.901.388,58
Direitos Individuais, Coletivos e Difusos	56.338,00	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	-	-
TRABALHO	388.056.726,00	541.667.224,58	71.493.738,93	534.119.364,81	0,43	7.547.859,77	53.202.525,21	487.526.903,39	0,42	54.140.321,19	46.592.461,42
Administração Geral	57.457.987,00	105.975.749,09	3.915.938,03	105.923.394,41	0,09	52.354,68	4.479.895,65	103.515.757,60	0,09	2.459.991,49	2.407.636,81
Tecnologia da Informação	34.385.992,00	31.625.618,99	9.502.857,81	31.111.385,90	0,03	514.233,09	9.229.001,75	24.140.750,12	0,02	7.484.868,87	6.970.635,78
Proteção e Benefícios ao Trabalhador	36.500.000,00	7.400.297,00	550.055,20	4.895.847,12	0,00	2.504.449,88	550.055,20	4.895.847,12	0,00	2.504.449,88	-
Empregabilidade	85.963.448,00	220.296.290,03	46.752.754,90	216.741.212,52	0,18	3.555.077,51	26.363.668,03	191.153.993,13	0,16	29.142.296,90	25.587.219,39
Fomento ao Trabalho	173.748.299,00	176.369.269,47	10.772.132,99	175.447.524,86	0,14	921.744,61	12.579.904,58	163.820.555,42	0,14	12.548.714,05	11.626.969,44
Ensino Profissional	1.000,00	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	-	-
EDUCAÇÃO	23.075.619.950,00	25.253.602.670,01	4.847.324.983,36	24.987.325.966,82	20,22	266.276.703,19	4.855.881.117,20	23.584.096.338,05	20,16	1.669.506.331,96	1.403.229.628,77
Administração Geral	1.005.544.789,00	1.039.262.172,74	225.451.282,14	1.037.993.428,98	0,84	1.268.743,76	210.816.611,40	981.592.367,92	0,84	57.669.804,82	56.401.061,06
Tecnologia da Informação	360.416.732,00	312.813.658,91	41.073.788,42	312.713.642,17	0,25	100.016,74	62.788.797,13	243.440.060,45	0,21	69.373.598,46	69.273.581,72
Formação de Recursos Humanos	37.358.225,00	13.481.958,78	543.295,85	13.434.701,13	0,01	47.257,65	1.272.658,03	10.922.944,93	0,01	2.559.013,85	2.511.756,20
Comunicação Social	200.000,00	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	-	-
Alimentação e Nutrição	1.311.182.236,00	1.819.333.841,13	199.812.599,66	1.733.958.065,54	1,40	85.375.775,59	534.664.567,73	1.540.182.096,47	1,32	279.151.744,66	193.775.969,07
Ensino Fundamental	6.611.593.272,00	7.124.674.379,79	1.638.054.924,58	7.116.913.892,37	5,76	7.760.487,42	1.430.894.265,58	6.755.533.134,69	5,77	369.141.245,10	361.380.757,68
Ensino Médio	120.385.457,00	113.378.743,97	24.691.549,54	113.284.651,40	0,09	94.092,57	24.082.271,23	109.252.709,64	0,09	4.126.034,33	4.031.941,76
Ensino Profissional	74.603.966,00	119.158.289,92	8.750.251,34	111.560.121,88	0,09	7.598.168,04	20.128.187,08	110.132.902,41	0,09	9.025.387,51	1.427.219,47
Ensino Superior	1.200.000,00	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	-	-
Educação Infantil	11.221.157.219,00	12.836.958.472,18	2.405.555.723,81	12.809.486.054,05	10,37	27.472.418,13	2.305.402.745,45	12.434.327.076,38	10,63	402.631.395,80	375.158.977,67
Educação de Jovens e Adultos	54.741.123,00	25.397.811,94	569.582,44	25.363.363,19	0,02	34.448,75	4.918.105,75	23.364.875,24	0,02	2.032.936,70	1.998.487,95
Educação Especial	435.081.705,00	365.590.398,70	47.072.787,09	362.449.588,56	0,29	3.140.810,14	73.501.696,38	345.829.130,22	0,30	19.761.268,48	16.620.458,34
Educação Básica	1.812.269.738,00	1.452.368.457,85	256.014.619,47	1.348.694.350,42	1,09	103.674.107,43	186.602.219,41	1.028.044.932,57	0,88	424.323.525,28	320.649.417,85
Direitos Individuais, Coletivos e Difusos	29.884.488,00	31.184.484,10	(265.420,98)	1.474.107,13	0,00	29.710.376,97	808.992,03	1.474.107,13	0,00	29.710.376,97	-
Infra-Estrutura Urbana	1.000,00	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	-	-



MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - CONSOLIDADO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS POR FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
Janeiro a Dezembro 2025 / Bimestre Novembro - Dezembro

RREO - Anexo 2 (LRF, Art. 52, inciso II, alínea "c")

FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (a)	DESPESAS EMPENHADAS			SALDO (c) = (a-b)	DESPESAS LIQUIDADAS			SALDO (e) = (a-d)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (b/total b)		No Bimestre	Até o Bimestre (d)	% (d/total d)		
CULTURA	1.152.147.609,00	1.377.327.044,96	221.158.560,12	1.280.751.396,36	1,04	96.575.648,60	293.865.189,77	1.107.667.067,89	0,95	269.659.977,07	173.084.328,47
Administração Geral	185.420.451,00	170.636.301,84	39.967.895,53	167.925.317,70	0,14	2.710.984,14	40.552.834,46	163.441.890,58	0,14	7.194.411,26	4.483.427,12
Tecnologia da Informação	24.576.372,00	23.624.143,21	(420.279,09)	22.961.136,88	0,02	663.006,33	3.720.708,38	19.345.290,16	0,02	4.278.853,05	3.615.846,72
Formação de Recursos Humanos	480.000,00	271.294,00	-	251.724,00	0,00	19.570,00	24.444,00	251.724,00	0,00	19.570,00	-
Patrimônio Histórico, Artístico e Arqueológico	58.614.998,00	63.361.911,58	7.735.965,65	50.629.189,17	0,04	12.732.722,41	14.233.952,27	36.898.497,01	0,03	26.463.414,57	13.730.692,16
Difusão Cultural	849.070.048,00	1.091.444.351,11	173.716.422,16	1.012.844.409,72	0,82	78.599.941,39	230.444.595,45	876.783.379,54	0,75	214.660.971,57	136.061.030,18
Turismo	33.985.740,00	27.989.043,22	158.555,87	26.139.618,89	0,02	1.849.424,33	4.888.655,21	10.946.286,60	0,01	17.042.756,62	15.193.332,29
DIREITOS DA CIDADANIA	633.910.482,00	753.074.672,80	63.347.125,98	742.584.354,38	0,60	10.490.318,42	140.024.318,58	701.504.941,13	0,60	51.569.731,67	41.079.413,25
Administração Geral	66.805.132,00	74.495.751,53	11.132.231,09	74.165.436,79	0,06	330.314,74	14.889.049,19	70.088.980,02	0,06	4.406.771,51	4.076.456,77
Tecnologia da Informação	6.848.605,00	6.360.253,45	78.503,97	6.350.739,04	0,01	9.514,41	973.151,27	5.152.449,41	0,00	1.207.804,04	1.198.289,63
Formação de Recursos Humanos	7.800,00	6.800,00	-	-	0,00	6.800,00	-	-	0,00	6.800,00	-
Comunicação Social	1.500,00	1.500,00	-	-	0,00	1.500,00	-	-	0,00	1.500,00	-
Assistência ao Portador de Deficiência	78.346.608,00	67.180.815,57	12.690.502,93	66.484.473,54	0,05	696.342,03	23.250.780,49	57.237.064,45	0,05	9.943.751,12	9.247.409,09
Assistência à Criança e ao Adolescente	52.797.500,00	54.448.417,67	4.726.886,15	53.420.761,36	0,04	1.027.656,31	10.946.841,24	49.865.128,38	0,04	4.583.289,29	3.555.632,98
Assistência Comunitária	6.700.000,00	12.346.881,77	2.717.367,20	12.086.481,77	0,01	260.400,00	1.652.400,00	11.003.114,57	0,01	1.343.767,20	1.083.367,20
Direitos Individuais, Coletivos e Difusos	422.402.337,00	537.855.691,69	32.001.634,64	530.059.410,76	0,43	7.796.280,93	88.312.096,39	508.141.153,18	0,43	29.714.538,51	21.918.257,58
Abastecimento	1.000,00	378.561,12	-	17.051,12	0,00	361.510,00	-	17.051,12	0,00	361.510,00	-
URBANISMO	9.710.789.595,00	10.919.273.074,12	920.073.758,28	9.962.689.036,73	8,06	956.584.037,39	2.104.052.599,43	8.553.832.129,95	7,31	2.365.440.944,17	1.408.856.906,78
Administração Geral	1.102.572.901,00	1.052.476.328,69	182.521.869,46	1.040.704.167,93	0,84	11.772.160,76	210.780.301,12	990.911.148,95	0,85	61.565.179,74	49.793.018,98
Tecnologia da Informação	294.933.001,00	136.712.463,31	(8.217.067,17)	132.933.910,49	0,11	3.778.552,82	21.188.086,97	108.097.407,19	0,09	28.615.056,12	24.836.503,30
Formação de Recursos Humanos	60.000,00	60.000,00	(2.085,00)	3.885,00	0,00	56.115,00	1.350,00	3.885,00	0,00	56.115,00	-
Informação e Inteligência	1.000,00	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	-	-
Infra-estrutura Urbana	1.853.257.825,00	1.840.510.602,07	388.041.163,21	1.368.038.759,20	1,11	472.471.842,87	351.849.828,06	885.523.905,37	0,76	954.986.696,70	482.514.853,83
Serviços Urbanos	6.410.903.073,00	7.845.427.762,64	349.390.796,75	7.395.358.105,72	5,98	450.069.656,92	1.517.955.178,96	6.557.889.903,84	5,60	1.287.537.858,80	837.468.201,88
Preservação e Conservação Ambiental	15.000.000,00	8.720.947,71	(0,01)	8.720.947,70	0,01	0,01	1.217.005,50	8.226.727,75	0,01	494.219,96	494.219,95
Recuperação de Áreas Degradadas	28.908.795,00	35.363.969,70	8.339.081,04	16.929.260,69	0,01	18.434.709,01	1.060.848,82	3.179.151,85	0,00	32.184.817,85	13.750.108,84
Patrimônio Histórico, Artístico e Arqueológico	5.000.000,00	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	-	-
Transportes Coletivos Urbanos	153.000,00	1.000,00	-	-	0,00	1.000,00	-	-	0,00	1.000,00	-
HABITAÇÃO	5.406.210.971,00	5.933.639.247,51	187.230.765,01	3.718.213.500,60	3,01	2.215.425.746,91	524.241.397,59	3.234.864.885,76	2,76	2.698.774.361,75	483.348.614,84
Administração Geral	240.650.362,00	257.485.416,59	16.714.095,84	249.897.356,33	0,20	7.588.060,26	55.411.440,88	229.916.373,96	0,20	27.569.042,63	19.980.982,37
Tecnologia da Informação	10.086.160,00	22.136.105,56	4.421.968,56	20.797.913,05	0,02	1.338.192,51	3.110.953,30	16.690.676,23	0,01	5.445.429,33	4.107.236,82
Infra-estrutura Urbana	317.630.382,00	425.904.530,89	46.636.660,47	319.909.106,11	0,26	105.995.424,78	61.357.909,20	240.759.638,63	0,21	185.144.892,26	79.149.467,48
Habitação Urbana	4.837.844.067,00	5.228.113.194,47	119.458.040,14	3.127.609.125,11	2,53	2.100.504.069,36	404.361.094,21	2.747.498.196,94	2,35	2.480.614.997,53	380.110.928,17
SANEAMENTO	1.543.742.767,00	1.825.218.443,61	188.792.466,32	1.567.962.801,33	1,27	257.255.642,28	368.635.982,34	1.310.153.129,95	1,12	515.065.313,66	257.809.671,38
Infra-estrutura Urbana	721.113.586,00	1.226.451.398,34	198.685.556,96	973.220.850,97	0,79	253.230.547,37	251.210.592,92	806.172.405,79	0,69	420.278.992,55	167.048.445,18
Saneamento Básico Urbano	822.128.181,00	598.767.045,27	(9.893.090,64)	594.741.950,36	0,48	4.025.094,91	117.425.389,42	503.980.724,16	0,43	94.786.321,11	90.761.226,20
Meteorologia	501.000,00	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	-	-



MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - CONSOLIDADO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS POR FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
Janeiro a Dezembro 2025 / Bimestre Novembro - Dezembro

RREO - Anexo 2 (LRF, Art. 52, inciso II, alínea "c")

FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (a)	DESPESAS EMPENHADAS			SALDO (c) = (a-b)	DESPESAS LIQUIDADAS			SALDO (e) = (a-d)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (b/total b)		No Bimestre	Até o Bimestre (d)	% (d/total d)		
GESTÃO AMBIENTAL	646.621.462,00	802.717.366,91	86.215.794,92	755.592.350,33	0,61	47.125.016,58	141.901.677,35	651.796.804,53	0,56	150.920.562,38	103.795.545,80
Administração Geral	126.686.261,00	113.695.619,98	21.514.432,06	113.185.827,71	0,09	509.792,27	23.158.418,06	110.235.676,25	0,09	3.459.943,73	2.950.151,46
Tecnologia da Informação	37.615.992,00	22.076.607,09	(49.381,33)	21.074.351,28	0,02	1.002.255,81	3.901.199,96	18.382.161,50	0,02	3.694.445,59	2.692.189,78
Preservação e Conservação Ambiental	471.498.272,00	658.871.210,77	63.893.917,95	613.274.595,10	0,50	45.596.615,67	113.985.211,72	515.121.390,54	0,44	143.749.820,23	98.153.204,56
Controle Ambiental	10.820.937,00	8.073.929,07	856.826,24	8.057.576,24	0,01	16.352,83	856.847,61	8.057.576,24	0,01	16.352,83	-
CIÊNCIA E TECNOLOGIA	9.211.264,00	6.506.507,57	1.631.202,37	6.205.334,37	0,01	301.173,20	1.449.101,80	5.688.955,95	0,00	817.551,62	516.378,42
Tecnologia da Informação	7.209.264,00	6.505.607,57	1.631.202,37	6.205.334,37	0,01	300.273,20	1.449.101,80	5.688.955,95	0,00	816.651,62	516.378,42
Formação de Recursos Humanos	1.000,00	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	-	-
Difusão do Conhecimento Científico e Tecnológico	2.001.000,00	900,00	-	-	0,00	900,00	-	-	0,00	900,00	-
AGRICULTURA	8.714.650,00	10.248.590,59	3.918.221,47	9.698.590,59	0,01	550.000,00	3.468.221,47	9.248.590,59	0,01	1.000.000,00	450.000,00
Extensão Rural	8.714.650,00	10.248.590,59	3.918.221,47	9.698.590,59	0,01	550.000,00	3.468.221,47	9.248.590,59	0,01	1.000.000,00	450.000,00
COMÉRCIO E SERVIÇOS	571.569.112,00	788.359.328,85	103.950.617,10	788.223.864,43	0,64	135.464,42	98.115.603,88	750.660.794,67	0,64	37.698.534,18	37.563.069,76
Turismo	571.569.112,00	788.359.328,85	103.950.617,10	788.223.864,43	0,64	135.464,42	98.115.603,88	750.660.794,67	0,64	37.698.534,18	37.563.069,76
COMUNICAÇÕES	173.991.417,00	426.702.016,84	66.081.280,69	426.461.611,83	0,35	240.405,01	74.920.859,68	353.190.911,53	0,30	73.511.105,31	73.270.700,30
Tecnologia da Informação	130.143.817,00	174.395.850,34	16.245.447,65	174.395.850,34	0,14	-	28.306.732,26	158.940.863,44	0,14	15.454.986,90	15.454.986,90
Comunicação Social	43.847.600,00	252.306.166,50	49.835.833,04	252.065.761,49	0,20	240.405,01	46.614.127,42	194.250.048,09	0,17	58.056.118,41	57.815.713,40
TRANSPORTE	13.808.763.313,00	14.944.779.792,38	1.872.568.557,84	12.041.472.188,35	9,74	2.903.307.604,03	2.489.171.928,59	11.538.044.380,81	9,86	3.406.735.411,57	503.427.807,54
Administração Geral	31.104.772,00	13.593.220,62	1.816.054,23	13.393.895,38	0,01	199.325,24	2.796.242,33	12.651.774,21	0,01	941.446,41	742.121,17
Administração Financeira	10.125.660,00	659.534,81	17.785,23	659.534,81	0,00	-	17.785,23	659.534,81	0,00	-	-
Tecnologia da Informação	125.208.530,00	113.661.197,56	1.260.477,44	93.241.400,57	0,08	20.419.796,99	18.808.367,24	81.586.395,57	0,07	32.074.801,99	11.655.005,00
Policimento	41.488.400,00	39.984.908,28	(1.469.902,92)	9.853.153,18	0,01	30.131.755,10	1.270.391,20	8.550.208,24	0,01	31.434.700,04	1.302.944,94
Transportes Coletivos Urbanos	11.520.391.412,00	12.582.932.423,08	1.663.207.804,93	10.171.579.051,97	8,23	2.411.353.371,11	2.098.307.174,81	9.695.170.693,01	8,29	2.887.761.730,07	476.408.358,96
Serviços Urbanos	163.001.000,00	163.001.000,00	-	-	0,00	163.001.000,00	-	-	0,00	163.001.000,00	-
Desenvolvimento Tecnológico e Engenharia	1.832.245.539,00	1.945.613.827,83	200.212.751,37	1.682.686.310,48	1,36	262.927.517,35	347.256.171,39	1.674.695.821,27	1,43	270.918.006,56	7.990.489,21
Transportes Especiais	85.198.000,00	85.333.680,20	7.523.587,56	70.058.841,96	0,06	15.274.838,24	20.715.796,39	64.729.953,70	0,06	20.603.726,50	5.328.888,26
DESPORTO E LAZER	625.008.396,00	878.925.683,23	128.061.086,66	835.862.846,51	0,68	43.062.836,72	179.134.268,00	734.054.788,24	0,63	144.870.894,99	101.808.058,27
Administração Geral	100.550.818,00	89.963.322,79	15.777.821,65	89.897.975,87	0,07	65.346,92	18.161.430,82	87.709.816,40	0,07	2.253.506,39	2.188.159,47
Tecnologia da Informação	8.993.414,00	7.833.172,86	(162.640,46)	7.833.107,64	0,01	65,22	1.434.434,57	6.711.146,04	0,01	1.122.026,82	1.121.961,60
Difusão Cultural	500.000,00	-	-	-	0,00	-	-	-	0,00	-	-
Turismo	601.000,00	456.088,00	50.238,80	456.088,00	0,00	-	111.791,03	414.266,01	0,00	41.821,99	41.821,99
Desporto de Rendimento	34.438.344,00	33.669.771,09	6.992.960,96	33.659.732,56	0,03	10.038,53	7.210.591,94	33.453.234,29	0,03	216.536,80	206.498,27
Desporto Comunitário	455.868.820,00	555.181.404,12	72.876.279,40	512.320.238,29	0,41	42.861.165,83	122.045.891,74	447.871.069,85	0,38	107.310.334,27	64.449.168,44
Lazer	24.056.000,00	191.821.924,37	32.526.426,31	191.695.704,15	0,16	126.220,22	30.170.127,90	157.895.255,65	0,13	33.926.668,72	33.800.448,50
ENCARGOS ESPECIAIS	6.956.516.984,00	5.609.127.029,70	355.541.866,14	5.359.051.855,99	4,34	250.075.173,71	712.509.353,78	5.345.668.389,84	4,57	263.458.639,86	13.383.466,15
Defesa do Interesse Público no Processo Judiciário	750.000,00	1.520.505,00	259.996,40	1.385.305,34	0,00	135.199,66	212.215,40	1.337.524,34	0,00	182.980,66	47.781,00
Serviço da Dívida Interna	1.826.504.585,00	914.450.546,85	(68.532.389,66)	903.997.257,89	0,73	10.453.288,96	223.901.278,75	903.977.257,89	0,77	10.473.288,96	20.000,00
Serviço da Dívida Externa	642.504.940,00	156.598.283,77	(11.965.845,78)	82.725.170,75	0,07	73.873.113,02	24.476.286,64	82.725.170,75	0,07	73.873.113,02	-
Outros Encargos Especiais	4.486.757.459,00	4.536.557.694,08	435.780.105,18	4.370.944.122,01	3,54	165.613.572,07	463.919.572,99	4.357.628.436,86	3,72	178.929.257,22	13.315.685,15
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.000,00	1.000,00	-	-	0,00	1.000,00	-	-	0,00	1.000,00	-
Reserva de Contingência	1.000,00	1.000,00	-	-	0,00	1.000,00	-	-	0,00	1.000,00	-

Continuação



MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - CONSOLIDADO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS POR FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
Janeiro a Dezembro 2025 / Bimestre Novembro - Dezembro

RREO - Anexo 2 (LRF, Art. 52, inciso II, alínea "c")

FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (a)	DESPESAS EMPENHADAS			SALDO (c) = (a-b)	DESPESAS LIQUIDADAS			SALDO (e) = (a-d)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (b/total b)		No Bimestre	Até o Bimestre (d)	% (d/total d)		
DESPESAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (II)	12.103.075.326,00	11.393.645.335,46	(310.485.191,98)	11.311.512.370,25	9,15	82.132.965,21	2.456.138.202,64	10.918.640.233,23	9,33	475.005.102,23	392.872.137,02
LEGISLATIVA	225.516.000,00	171.299.000,00	18.698.822,93	169.917.477,45	0,14	1.381.522,55	42.963.942,27	165.904.477,45	0,14	5.394.522,55	4.013.000,00
Ação Legislativa	123.552.000,00	99.732.000,00	(1.431.534,73)	98.612.347,93	0,08	1.119.652,07	26.846.268,07	98.612.347,93	0,08	1.119.652,07	-
Controle Externo	101.964.000,00	71.567.000,00	20.130.357,66	71.305.129,52	0,06	261.870,48	16.117.674,20	67.292.129,52	0,06	4.274.870,48	4.013.000,00
ADMINISTRAÇÃO	19.000,00	18.900,00	848,45	18.000,00	0,00	900,00	4.060,95	17.460,25	0,00	1.439,75	539,75
Administração Geral	19.000,00	18.900,00	848,45	18.000,00	0,00	900,00	4.060,95	17.460,25	0,00	1.439,75	539,75
SEGURANÇA PÚBLICA	32.576,00	723.488,44	-	723.488,44	0,00	-	147.600,00	666.128,44	0,00	57.360,00	57.360,00
Policimento	32.576,00	723.488,44	-	723.488,44	0,00	-	147.600,00	666.128,44	0,00	57.360,00	57.360,00
PREVIDÊNCIA SOCIAL	6.603.117.084,00	6.461.045.713,76	(17.764.433,78)	6.435.272.340,54	5,21	25.773.373,22	1.382.543.690,52	6.090.025.599,18	5,20	371.020.114,58	345.246.741,36
Administração Geral	8.301.258,00	6.263.278,88	1.404.652,29	5.477.301,76	0,00	785.977,12	1.704.868,73	4.966.753,11	0,00	1.296.525,77	510.548,65
Previdência Básica	6.511.199.451,00	6.394.166.059,88	(19.169.793,14)	6.394.163.059,88	5,17	3.000,00	1.380.838.114,72	6.049.426.867,17	5,17	344.739.192,71	344.736.192,71
Previdência do Regime Estatutário	83.616.375,00	60.616.375,00	707,07	35.631.978,90	0,03	24.984.396,10	707,07	35.631.978,90	0,03	24.984.396,10	-
SAÚDE	893.027.517,00	761.289.546,40	(13.033.628,40)	761.277.089,84	0,62	12.456,56	169.032.055,45	757.525.875,66	0,65	3.763.670,74	3.751.214,18
Administração Geral	82.880.000,00	74.567.245,62	355.159,16	74.554.789,06	0,06	12.456,56	15.211.456,17	71.749.134,46	0,06	2.818.111,16	2.805.654,60
Previdência Básica	809.944.963,00	685.610.615,86	(14.334.347,14)	685.610.615,86	0,55	-	153.820.295,56	685.610.615,86	0,59	-	-
Atenção Básica	-	946.774,46	945.559,58	946.774,46	0,00	-	303,72	1.214,88	0,00	945.559,58	945.559,58
Assistência Hospitalar e Ambulatorial	202.554,00	164.910,46	-	164.910,46	0,00	-	-	164.910,46	0,00	-	-
EDUCAÇÃO	4.158.982.071,00	3.671.374.365,59	(290.585.829,71)	3.671.357.988,71	2,97	16.376,88	822.194.575,14	3.670.575.154,22	3,14	799.211,37	782.834,49
Administração Geral	10.000,00	357.743,60	160.871,65	346.050,25	0,00	11.693,35	133.250,00	318.428,60	0,00	39.315,00	27.621,65
Previdência Básica	4.153.972.071,00	3.651.283.855,14	(293.189.565,86)	3.651.283.855,14	2,95	-	819.500.911,48	3.651.283.855,14	3,12	-	-
Ensino Fundamental	-	613.440,00	-	613.440,00	0,00	-	153.360,00	613.440,00	0,00	-	-
Educação Infantil	-	4.344.494,11	1.367.775,00	4.342.060,58	0,00	2.433,53	1.427.553,66	4.062.349,24	0,00	282.144,87	279.711,34
Educação Básica	5.000.000,00	14.448.702,04	940.089,50	14.448.702,04	0,01	-	867.000,00	13.995.700,54	0,01	453.001,50	453.001,50
CULTURA	8.323.000,00	29.578.554,21	11.052.000,00	29.576.554,21	0,02	2.000,00	1.052.000,00	19.576.554,21	0,02	10.002.000,00	10.000.000,00
Administração Geral	2.000,00	2.000,00	-	-	0,00	2.000,00	-	-	0,00	2.000,00	-
Difusão Cultural	8.321.000,00	29.576.554,21	11.052.000,00	29.576.554,21	0,02	-	1.052.000,00	19.576.554,21	0,02	10.000.000,00	10.000.000,00
DIREITOS DA CIDADANIA	-	2.222.962,34	136.163,28	2.203.112,16	0,00	19.850,18	1.660.163,28	2.067.096,61	0,00	155.865,73	136.015,55
Direitos Individuais, Coletivos e Difusos	-	766.948,88	-	766.948,88	0,00	-	224.000,00	630.933,33	0,00	136.015,55	136.015,55
URBANISMO	56.901.428,00	106.022.414,83	(21.113.914,42)	53.054.780,22	0,04	52.967.634,61	5.742.064,95	25.980.774,61	0,02	80.041.640,22	27.074.005,61
Administração Geral	2.268.300,00	2.647.864,18	(17.518,44)	2.546.212,28	0,00	101.651,90	604.938,83	2.404.345,14	0,00	243.519,04	141.867,14
Infra-estrutura Urbana	54.633.128,00	103.374.550,65	(21.096.395,98)	50.508.567,94	0,04	52.865.982,71	5.137.126,12	23.576.429,47	0,02	79.798.121,18	26.932.138,47
HABITAÇÃO	154.555.650,00	184.488.854,18	2.124.779,70	184.108.871,15	0,15	379.983,03	29.497.250,08	182.971.605,05	0,16	1.517.249,13	1.137.266,10
Administração Geral	154.552.650,00	27.223.544,39	2.124.779,74	26.846.561,40	0,02	376.982,99	4.602.298,37	25.709.295,30	0,02	1.514.249,09	1.137.266,10
Habitação Urbana	3.000,00	157.265.309,79	(0,04)	157.262.309,75	0,13	3.000,04	24.894.951,71	157.262.309,75	0,13	3.000,04	-
COMÉRCIO E SERVIÇOS	1.000,00	489.598,71	(0,03)	489.598,68	0,00	0,03	-	489.598,68	0,00	0,03	-
Turismo	1.000,00	489.598,71	(0,03)	489.598,68	0,00	0,03	-	489.598,68	0,00	0,03	-

Continuação



MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - CONSOLIDADO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS POR FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
Janeiro a Dezembro 2025 / Bimestre Novembro - Dezembro

RREO - Anexo 2 (LRF, Art. 52, Inciso II, alínea "c")												Em Reais	
FUNÇÃO / SUBFUNÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (a)	DESPESAS EMPENHADAS			SALDO (c) = (a-b)	DESPESAS LIQUIDADAS			SALDO (e) = (a-d)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (f)		
			No Bimestre	Até o Bimestre (b)	% (b/total b)		No Bimestre	Até o Bimestre (d)	% (d/total d)				
DESPORTO E LAZER	-	3.339.800,00	-	3.339.800,00	0,00	-	1.300.800,00	2.666.640,02	0,00	673.159,98	673.159,98		
Desporto Comunitário	-	3.339.800,00	-	3.339.800,00	0,00	-	1.300.800,00	2.666.640,02	0,00	673.159,98	673.159,98		
ENCARGOS ESPECIAIS	2.600.000,00	1.752.137,00	-	173.268,85	0,00	1.578.868,15	-	173.268,85	0,00	1.578.868,15	-		
Outros Encargos Especiais	2.600.000,00	1.752.137,00	-	173.268,85	0,00	1.578.868,15	-	173.268,85	0,00	1.578.868,15	-		
Total (III) = (I + II)	125.654.200.594,00	132.985.155.827,84	16.165.812.109,06	123.571.806.691,25	100,00	9.413.349.136,59	23.736.128.859,57	117.009.214.332,57	100,00	15.975.941.495,27	6.562.592.358,68		

FONTE: Relatório de Acompanhamento da Execução Orçamentária - SOf.

Nota Explicativa:
1 - Na Consolidação estão agregados os dados do Poder Executivo: Adm. Direta (PMSP) e Adm. Indireta (IPREM; FUNPREV; FUNFIN; HSPM; FMLU; FUNDATEC; COHAB; FMH-COHAB; THEATRO; SP URBANISMO, SP CINE; SP REGULA) e do Poder Legislativo (CMSP; FECAM; TCMS; FETCM).

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

LUIS FELIPE VIDAL ARELLANO
Secretário Municipal da Fazenda

RICARDO NUNES
Prefeito

MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

MEMÓRIA DE CÁLCULO DO DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025.

Administração Direta (PMSP)

	R\$ 1,00
Outras Receitas Tributárias	42.223.439,76
Outros Impostos	523.788,50
Taxas	41.684.922,73
Contribuição de Melhoria	13.871,61
Imposto Sobre Venda a Varejo de Combustíveis Líquidos e Gasosos - IVVC	856,92
Outras Transferências Correntes	586.429.735,95
Cota-Parte do Imposto Sobre Operação de Crédito, Câmbio e Seguro ou Rel.	44.698,88
Transferência da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	1.600.205,71
Transferência de Recursos do - SUS	344.696.207,86
Transferência de Recursos do Fundo Nac.de Desenv.da Educação.	43.087.354,98
Transferência da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	17.564.893,23
Outras Transferência de Recursos da União e de suas entidades	2.429.181,41
Transferência Cota-Parte da Compensação Financeira(25%).	2.547.869,78
Transferências do Sistema Único de Saúde	45.361.092,93
Transferências de Convenio Dos Estados e do DF e de suas entidades	71.005.757,76
Transferências de Instituições Privadas - Específicas de Est.Distr.Federal e Municípios	8.200.511,60
Outras Trasnferências Multigovernamentais	9.241,52
Transferências de Outras Instituições Públicas	17.860.468,59
Demais Transferências Correntes	32.022.251,70
Outras Receitas Correntes	259.716.079,89
Outras Receitas Correntes	259.716.079,89

CONSOLIDADO

Outras Receitas Tributárias	48.203.531,74
Administração Direta	42.223.439,76
Ag.São Paulo Regula	6.617,96
Fundo Municipal de Limpeza Urbana	5.973.474,02
Outras Transferências	586.429.735,95
Administração Direta	586.429.735,95
Receitas de Contribuições	584.349.653,47
Administração Direta	56.580.395,59
Funfin	346.841.454,28
Funprev	180.927.803,60
Receita Patrimonial	308.975.567,47
Administração Direta	287.716.237,32
Hospital do Servidor Público Municipal	541.720,90
Funfin	5.387.972,42
Funprev	30.138.077,79
Fundação Paulistana de Educação e Tecnologia	179.363,77
Fundo Municipal de Limpeza Urbana	1.262.567,71
Cia. Metropolitana de Habitação de São Paulo	(20.688.189,16)
Fundo Municipal de Habitação - COHAB	1.029.381,77
Cinema e Audiovisual de São Paulo	705.302,83
Ag.São Paulo Regula	59.483,70
São Paulo Urbanismo	892.245,77
Fundação Theatro Municipal de São Paulo	32.271,79
Fundo Especial de Despesas do CMSP	999.371,90
Fundo Especial de Despesas do TCMSP	719.758,96
Receita Industrial	-
PMSP	-
Receita de Serviços	30.405.698,68
Administração Direta	13.874.792,25
Instituto de Previdência Municipal	249.575,37
Hospital do Servidor Público Municipal	32.001,33
Fundo Municipal de Limpeza Urbana	220.461,04
Cia. Metropolitana de Habitação de São Paulo	282.145,17
Cinema e Audiovisual de São Paulo	1.469.858,42
Ag.São Paulo Regula	2.238,40
São Paulo Urbanismo	14.241.958,62
Fundo Especial de Despesas do CMSP	371,18
Fundo Especial de Despesas do TCMSP	32.296,90
Outras Receitas Correntes	311.806.510,44
Administração Direta	259.716.079,89
Instituto de Previdência Municipal	11.887,32
Funfin	17.646.694,75
Funprev	32.896.468,54
Hospital do Servidor Público Municipal	534.578,40
Cia. Metropolitana de Habitação de São Paulo	(88.708,17)
Fundo Municipal de Habitação - COHAB	236.614,29
Fundação Theatro Municipal de São Paulo	91,70
Ag.São Paulo Regula	739.095,64
São Paulo Urbanismo	80.045,72
Fundo Especial de Despesas do CMSP	33.662,36
Deduções	861.714.248,31
Administração Direta (FUNDEB).	272.882.605,58
Instituto de Previdência Municipal (Contribuição Plano Seg. Social Servidor).	527.769.257,88
Instituto de Previdência Municipal (Compensação Financeira entre Regimes).	25.549.630,56
Rendimentos de Aplicações de Recursos Previdenciários	35.512.754,29

Obs: Demais itens constam no Boletim da Receita - Dezembro/2025 do Sistema de Orçamento e Finanças -SOF.

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 2025/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

RREO - ANEXO 6 (LRF, art 53, inciso III)							Em reais
ACIMA DA LINHA							
RECEITAS PRIMÁRIAS	PREVISÃO ATUALIZADA	Até o Bimestre 2025					
		RECEITAS REALIZADAS (a)					
RECEITAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (I)	102.311.740.944,15	101.014.917.069,71					
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	68.146.564.706,38	68.022.398.910,56					
IPTU	18.238.821.887,76	18.078.820.372,63					
ISS	39.126.005.368,72	39.463.448.334,82					
ITBI	4.493.948.479,67	4.651.222.436,43					
IRRF	5.521.973.064,00	5.078.388.871,97					
Outros Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	765.815.906,23	750.518.894,71					
Contribuições	722.798.653,00	710.475.471,05					
Receita Patrimonial	4.550.538.055,28	4.280.732.653,59					
Aplicações Financeiras (II)	3.700.361.232,87	3.422.602.017,13					
Outras Receitas Patrimoniais	850.176.822,41	858.130.636,46					
Transferências Correntes	25.714.856.986,74	25.533.092.405,19					
Cota-Parte do FPM	548.341.571,66	598.567.581,95					
Cota-Parte do ICMS	8.163.044.189,00	8.101.621.281,44					
Cota-Parte do IPVA	3.656.247.441,48	3.718.404.868,93					
Cota-Parte do ITR	15.551.733,00	1.431.912,26					
Transferências da LC 61/1989	59.567.690,00	58.440.908,58					
Transferências do FUNDEB	8.040.489.616,39	8.181.772.101,92					
Outras Transferências Correntes	5.231.614.745,21	4.872.853.750,11					
Demais Receitas Correntes	3.176.982.542,75	2.468.217.629,32					
Outras Receitas Financeiras (III)	13.336.646,00	17.010.385,96					
Receitas Correntes Restantes	3.163.645.896,75	2.451.207.243,36					
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (IV) = [I - (II + III)]	98.598.043.065,28	97.575.304.666,62					
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (V)	15.002.311.772,00	14.441.680.445,42					
RECEITAS NÃO PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (VI)	106.802.332,00	374.520.834,68					
RECEITAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (VII)	12.652.778.780,20	7.620.612.479,54					
Operações de Crédito (VIII)	8.164.556.461,00	2.834.849.817,08					
Amortização de Empréstimos (IX)	18.004.342,00	27.141.545,79					
Alienação de Bens	426.754.554,00	467.503.452,76					
Receitas de Alienação de Investimentos Temporários (X)	-	-					
Receitas de Alienação de Investimentos Permanentes (XI)	-	-					
Outras Alienações de Bens	426.754.554,00	467.503.452,76					
Transferências de Capital	1.074.743.178,10	481.616.688,52					
Convênios	656.758.024,98	27.031.946,60					
Outras Transferências de Capital	417.985.143,12	454.584.741,92					
Outras Receitas de Capital	2.968.720.245,10	3.809.500.975,39					
Outras Receitas de Capital Não Primárias (XII)	-	-					
Outras Receitas de Capital Primárias	2.968.720.245,10	3.809.500.975,39					
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XIII) = [VII - (VIII + IX + X + XI + XII)]	4.470.217.977,20	4.758.621.116,67					
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XIV)	1.000,00	68.662,01					
RECEITAS NÃO PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XV)	18.764,00	116.775.606.228,71					
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (XVI) = (IV + V + XIII + XIV)	118.070.573.814,48	102.333.925.783,29					
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (EXCETO FONTES RPPS) (XVII) = (IV + XIII)	103.068.261.042,48						

DESPESAS PRIMÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	Até o Bimestre 2025					
		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)	96.725.624.883,33	94.956.141.053,89	91.172.045.247,24	91.012.949.445,30	162.357.075,28	2.674.800.478,24	2.669.347.926,33
Pessoal e Encargos Sociais	27.068.001.678,20	26.867.604.270,31	26.537.066.780,50	26.505.031.151,07	18.517.137,08	247.679.891,30	247.679.891,30
Juros e Encargos da Dívida (XIX)	707.592.386,75	692.765.984,77	692.745.984,77	692.745.984,77	6.210.000,00	-	-
Outras Despesas Correntes	68.950.030.818,38	67.395.770.798,81	63.942.232.481,97	63.815.172.309,46	137.629.938,20	2.427.120.586,94	2.421.668.035,03
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (XX) = (XVIII - XIX)	96.018.032.496,58	94.263.375.069,12	90.479.299.262,47	90.320.203.460,53	156.147.075,28	2.674.800.478,24	2.669.347.926,33
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (XXI)	15.132.321.811,65	13.919.087.220,92	13.919.084.914,43	13.916.483.692,45	4.401.721,97	2.845.722,38	2.845.722,38
DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (XXII)	-	-	-	-	-	-	-
DESPESAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXIII)	21.127.207.132,86	14.696.578.416,44	11.918.084.170,90	11.868.773.734,33	90.825.011,29	2.137.092.227,79	2.132.958.135,66
Investimentos	17.486.432.852,26	11.125.676.719,47	8.508.221.651,13	8.458.911.214,56	90.825.011,29	2.135.395.582,05	2.131.261.489,92
Inversões Financeiras	1.952.523.283,84	1.952.244.730,66	1.791.205.553,46	1.791.205.553,46	-	1.696.645,74	1.696.645,74
Concessão de Empréstimos e Financiamentos (XXIV)	310.000,00	34.446,82	30.077,73	30.077,73	-	-	-
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XXV)	-	-	-	-	-	-	-
Aquisição de Título de Crédito (XXVI)	-	-	-	-	-	-	-
Demais Inversões Financeiras	1.952.213.283,84	1.952.210.283,84	1.791.175.475,73	1.791.175.475,73	-	1.696.645,74	1.696.645,74
Amortização da Dívida (XXVII)	1.688.250.996,76	1.618.656.966,31	1.618.656.966,31	1.618.656.966,31	-	-	-
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXVIII) = [XXIII - (XXIV + XXV + XXVI + XXVII)]	19.438.646.136,10	13.077.887.003,31	10.299.397.126,86	10.250.086.690,29	90.825.011,29	2.137.092.227,79	2.132.958.135,66
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXIX)	1.000,00	-	-	-	-	-	-
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XXX)	1.000,00	-	-	-	-	-	-
DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XXXI)	-	-	-	-	-	-	-
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XXXII) = (XX + XXI + XXVIII + XXIX + XXX)	130.589.002.444,33	121.260.349.293,35	114.697.781.303,76	114.486.773.843,27	251.373.808,54	4.814.738.428,41	4.805.151.784,37
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXXIII) = (XX + XXVIII + XXIX)	115.456.679.632,68	107.341.262.072,43	100.778.696.389,33	100.570.290.150,82	246.972.086,57	4.811.892.706,03	4.802.306.061,99

RESULTADO PRIMÁRIO (COM RPPS) - Acima da Linha (XXXIV) = [XVIa - (XXXIIa + XXXIIIb + XXXIIIc)]	- 2.767.693.207,47
RESULTADO PRIMÁRIO (SEM RPPS) - Acima da Linha (XXXV) = [XVIIa - (XXXIIIa + XXXIIIb + XXXIIIc)]	- 3.285.642.516,09

Continuação

META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO		VALOR CORRENTE	
Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência		- 14.707.140.391,00	
JUROS NOMINAIS		Até o Bimestre/2025	
		VALOR INCORRIDO	
Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (Exceto RPPS) (XXXVI)		3.436.388.732,11	
Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (Exceto RPPS) (XXXVII)		4.427.929.094,05	
RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) - Acima da Linha (XXXVIII) = XXXV + (XXXVI - XXXVII)		- 4.277.182.878,03	
ABAIXO DA LINHA			
CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL		SALDO	
		Em 31/Dez/2024 (a)	Até o Bimestre/2025 (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXXIX)		30.704.671.735,40	37.671.087.608,45
DEDUÇÕES (XL)		17.537.245.351,78	17.918.570.935,35
Disponibilidade de Caixa		17.293.573.234,91	17.622.782.541,49
Disponibilidade de Caixa Bruta		19.543.441.443,60	19.866.560.770,79
(-) Restos a Pagar Processados (XLI)		287.963.097,72	240.160.415,63
(-) Depósitos Restituintes e Valores Vinculados		1.963.905.110,97	2.003.617.813,67
Demais Haveres Financeiros		243.672.116,87	295.788.393,86
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XLII) = (XXXIX - XL)		13.167.426.383,62	19.752.516.673,10
RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) - Abaixo da Linha (XLIII) = (XLIIa - XLIIb)		- 6.585.090.289,48	-
META FISCAL PARA O RESULTADO NOMINAL		VALOR CORRENTE	
Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência		- 19.568.590.399,00	
AJUSTE METODOLÓGICO		Até o Bimestre/2025	
VARIAÇÃO DO SALDO DE RPP (XLIV) = (XLIIb - XLIIa)		-	47.802.682,09
RECEITA DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS PERMANENTES (XLV) = (XI)		-	-
VARIAÇÃO CAMBIAL (XLVI)		-	105.554.561,09
VARIAÇÃO DO SALDO DE PRECATÓRIOS INTEGRANTES DA DC (XLVII)		-	2.989.885.802,46
VARIAÇÃO DO SALDO DAS DEMAIS OBRIGAÇÕES INTEGRANTES DA DC (XLVIII)		-	5.143.551.442,96
OUTROS AJUSTES (XLIX)		-	307.599.014,13
RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) AJUSTADO - Abaixo da Linha (L) = [XLIII + (XLIV - XLV - XLVI + XLVII + XLVIII) +/- (XLIX)]		-	4.277.182.878,03
RESULTADO PRIMÁRIO (SEM RPPS) - Abaixo da Linha (LI) = (L) - (XXXVI - XXXVII)		-	3.285.642.516,09
INFORMAÇÕES ADICIONAIS		PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA	
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		2.864.842.681,61	
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores - RPPS		-	
Superávit Financeiro Utilizado para Abertura e Reabertura de Créditos Adicionais		2.864.842.681,61	
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS		-	

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

Continuação

DETALHAMENTO DO AJUSTE METODOLÓGICO DO ANEXO 6 - DEMONSTRATIVO DOS RESULTADOS PRIMÁRIO E NOMINAL	Até o Bimestre/2025
OUTROS AJUSTES (XLIX)	307.599.014,13
(-) Aplicações Financeiras (II)	- 3.796.562.606,14
(-) Outras Receitas Financeiras (III)	- 17.570.631,63
(-) Amortização de Empréstimos (VII)	- 27.210.207,80
(+) Concessão de Empréstimos e Financiamentos (XXIV)	30.077,73
(-) Outros Ingressos Operacionais	- 21.303.747.074,78
(+) Outros Desembolsos Operacionais	21.498.445.937,64
(+) Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (XXV) ref. Aplicações	3.416.736.183,12
(-) Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (Exceto RPPS) (XXXVII)	- 7.208.617,42
(+) Variações dos Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	- 39.712.702,70
(+) Variações dos Demais Haveres Financeiros	- 52.116.276,99
(+) Variação Disponibilidade de Caixa Bruta FUNPREV/FUNFIN	557.089.527,70

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 18.173, de 25/07/2024 (LDO para o exercício de 2025), foram atualizados pela Lei 18.286, de 22/07/2025, parágrafo único do artigo 45 (LDO 2025), para as metas de Resultado Primário e Resultado Nominal.
- 2 - Do Superavit Financeiro proveniente do Balanço Patrimonial do Exercício Anterior de R\$ 13.289.935.764,38, foi utilizado o valor de R\$ 2.864.842.681,61, até o bimestre para abertura de Créditos Adicionais.
- 3 - No Período em referência há um congelamento de R\$ 4.953.356.480,04, nas Despesas, representando 3,73% sobre a Despesa Atualizada.
- 4 - A linha Outros Ajustes (XLIX) refere-se: (-) Outras Receitas Financeiras R\$ 17.570.631,63, (-) Amortização de Empréstimos R\$ 27.210.207,80 (+) Concessão de Empréstimos e Financiamentos R\$ 30.077,73 (+) Outros Ingressos/Desembolsos Operacionais R\$ 194.698.862,86, (-) Variação Aplicações Financeiras/Juros, Encargos e Variações Monetárias ref. Aplicações R\$ 387.035.040,44, (+) Variação Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados R\$ 39.712.702,70, (-) Variação Demais Haveres Financeiros R\$ 52.116.276,99 e (+) Variação Disponibilidade Caixa FUNPREV/FUNFIN R\$ 557.089.527,70.
- 5 - Na Linha "Divida Consolidada" foi deduzido o valor de R\$ 2.169.079.642,02 referente ao saldo da Conta Especial - Precatórios, repassados ao Tribunal de Justiça de São Paulo - TJSP, do montante de R\$ 33.463.975.452,93, de Precatório Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos, sendo considerado o valor líquido de R\$ 31.294.895.810,91.
- 6 - Na Disponibilidade de Caixa Bruta de 2025 está considerando do FUNPREV, o valor de R\$ 7.581.136,63, referente a fonte 756 - Recursos de Alienação de Bens/Ativos, que é um recurso acumulado pertencente ao exercício anterior que não foi registrado.
- 7 - Na Consolidação estão agregados os dados do Poder Executivo: Adm. Direta (PMSP) e Adm. Indireta (SPCINE; HSPM; IPREM; SFMSP; SP REGULA; FUNPREV; FUNFIN; FUNDATEC; SP URBANISMO; FMLU; COHAB; TMSP e FMH-COHAB) e do Poder Legislativo (TCM; FETCM; CMSP; FECAM).

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



MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - CONSOLIDADO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR POR PODER E ÓRGÃO
ORÇAMENTO FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
Janeiro a Dezembro 2025 / Bimestre Novembro - Dezembro

RREO - Anexo 7 (LRF, art. 53, inciso V)												Em Reais	
PODER/ÓRGÃO	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS					RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS							Saldo Total L= (e+k)
	Inscritos		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo e= (a+b) - (c+d)	Inscritos		Liquidados (h)	Pagos (i)	Cancelados (j)	Saldo k= (f+g) - (i+j)		
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de dezembro de 2024 (b)				Em Exercícios Anteriores (f)	Em 31 de dezembro de 2024 (g)						
RESTOS A PAGAR (EXCETO INTRAORÇAMENTÁRIOS) (I)	24.296.400,57	248.652.043,57	248.437.746,24	2.343.164,82	22.167.533,08	6.807,79	6.178.721.070,61	4.586.855.692,80	4.577.269.048,76	1.591.748.733,43	9.710.096,21	31.877.629,29	
EXECUTIVO	24.151.988,57	236.075.689,82	235.716.980,49	2.343.164,82	22.167.533,08	-	6.142.290.518,33	4.555.768.413,28	4.546.181.769,24	1.586.522.105,05	9.586.644,04	31.754.177,12	
Prefeitura do Município de São Paulo	18.443.584,90	225.243.529,05	220.481.670,58	1.549.799,68	21.655.643,69	-	5.774.249.645,80	4.240.946.743,85	4.231.365.879,81	1.533.302.901,95	9.580.864,04	31.236.507,73	
Administração Indireta	5.708.403,67	10.832.160,77	15.235.309,91	793.365,14	511.889,39	-	368.040.872,53	314.821.669,43	314.815.889,43	53.219.203,10	5.780,00	517.669,39	
LEGISLATIVO	144.412,00	12.576.353,75	12.720.765,75	-	-	6.807,79	36.430.552,28	31.087.279,52	31.087.279,52	5.226.628,38	123.452,17	123.452,17	
Câmara Municipal	144.412,00	10.278.530,18	10.422.942,18	-	-	-	24.174.229,35	20.725.570,03	20.725.570,03	3.332.014,94	116.644,38	116.644,38	
Fundo Especial de Despesas da CMSP	-	502.480,44	502.480,44	-	-	6.807,79	-	-	-	-	6.807,79	6.807,79	
Tribunal de Contas	-	1.783.154,13	1.783.154,13	-	-	-	12.250.838,51	10.356.225,07	10.356.225,07	1.894.613,44	-	-	
Fundo Especial de Despesas do TCMSP	-	12.189,00	12.189,00	-	-	-	5.484,42	5.484,42	5.484,42	-	-	-	
RESTOS A PAGAR (INTRAORÇAMENTÁRIOS) (II)	-	9.146.062,30	9.146.062,30	-	-	-	306.104.733,59	227.882.735,61	227.882.735,61	78.221.997,98	(0,00)	(0,00)	
EXECUTIVO	-	1.241.521,68	1.241.521,68	-	-	-	301.340.881,69	223.736.409,93	223.736.409,93	77.604.471,76	(0,00)	(0,00)	
Prefeitura do Município de São Paulo	-	1.217.865,35	1.217.865,35	-	-	-	287.223.160,68	221.405.266,61	221.405.266,61	65.817.894,07	(0,00)	(0,00)	
Administração Indireta	-	23.656,33	23.656,33	-	-	-	14.117.721,01	2.331.143,32	2.331.143,32	11.786.577,69	-	-	
LEGISLATIVO	-	7.904.540,62	7.904.540,62	-	-	-	4.763.851,90	4.146.325,68	4.146.325,68	617.526,22	-	-	
Câmara Municipal	-	7.889.470,10	7.889.470,10	-	-	-	91.574,38	25.594,27	25.594,27	65.980,11	-	-	
Fundo Especial de Despesas da CMSP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Tribunal de Contas	-	15.070,52	15.070,52	-	-	-	4.672.277,52	4.120.731,41	4.120.731,41	551.546,11	-	-	
Fundo Especial de Despesas do TCMSP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
TOTAL (III) = (I + II)	24.296.400,57	257.798.105,87	257.583.808,54	2.343.164,82	22.167.533,08	6.807,79	6.484.825.804,20	4.814.738.428,41	4.805.151.784,37	1.669.970.731,41	9.710.096,21	31.877.629,29	

FONTE: Relatório Acompanhamento da Execução de Restos a Pagar - SOF.

Notas Explicativas:

1- Na Consolidação estão agregados os dados do Poder Executivo: Adm. Direta (PMSP) e da Adm. Indireta (IPREM; FUNPREV; FUNFIN; HSPM; AHM; FUNDATEC; COHAB; FMH-COHAB; THEATRO; SP URBANISMO; SP CINE; SP REGULA) e do Poder Legislativo: (CMSP; FECAM; TCMSP; FETCM).

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

LUIS FELIPE VIDAL ARELLANO
Secretário Municipal da Fazenda

RICARDO NUNES
Prefeito

MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - CONSOLIDADO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO E DESPESAS DE CAPITAL (REGRA DE OURO)
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO 2025

RREO – ANEXO 9 (LRF, art.53, § 1º, inciso I)

Em Reais

<u>RECEITAS</u>	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO NÃO REALIZADO
	(a)	(b)	(c) = (a – b)
RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO ¹ (I)	8.164.556.461,00	2.834.849.817,08	5.329.706.643,92
<u>DESPESAS</u>	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	SALDO NÃO EXECUTADO
	(d)	(e)	(f) = (d – e)
DESPESAS DE CAPITAL	21.127.208.132,86	14.696.578.416,44	6.430.629.716,42
Investimentos	17.486.433.852,26	11.125.676.719,47	6.360.757.132,79
Inversões Financeiras	1.952.523.283,84	1.952.244.730,66	278.553,18
Amortização da Dívida	1.688.250.996,76	1.618.656.966,31	69.594.030,45
(-) Incentivos Fiscais a Contribuinte	91.870.455,00	91.869.455,00	1.000,00
(-) Incentivos Fiscais a Contribuinte por Instituições Financeiras	-	-	-
DESPESA DE CAPITAL LÍQUIDA (II)	21.035.337.677,86	14.604.708.961,44	6.430.628.716,42
RESULTADO PARA APURAÇÃO DA REGRA DE OURO (III) = (II – I)	12.870.781.216,86	11.769.859.144,36	1.100.922.072,50
	(d – a)	(e – b)	(f – c)

Fonte: SOF (RREO - Balanço Orçamentário Consolidado e Acompanhamento da Execução Orçamentária)

Notas:

- 1 - Operações de Crédito descritas na CF, art. 167, inciso III;
- 2 - Durante o exercício, somente as despesas liquidadas são consideradas executadas. No encerramento do exercício, as despesas não liquidadas inscritas em restos a pagar não-processados são também consideradas executadas. Dessa forma, para maior transparência, as despesas executadas estão segregadas em:
- a) Despesas liquidadas, consideradas aquelas em que houve a entrega do material ou serviço, nos termos do art. 63 da Lei 4.320/64;
- b) Despesas empenhadas, mas não liquidadas, inscritas em Restos a Pagar não-processados, consideradas liquidadas no encerramento do exercício, por força do art.35, inciso II da Lei 4.320/64.
- 3 - Para fins da verificação do cumprimento da Regra de Ouro, foram computadas todas as receitas e despesas, incluindo as intraorçamentárias;
- 4 - Na Consolidação estão agregados os dados do Poder Executivo e Legislativo: PMSP/PGM, CMSP/FECMSP, TCMSP/FETCMSP, COHAB/FMH, AMLURB/FMLU, IPREM, FUNFIN, FUNPREV, SFMSP, HSPM, FTM, FUNDATEC, SPREGULA, SPCINE e SPURBANISMO.

HENRY YOSHINOBU YOKOYAMA Diretor do Depto. de Dívidas Públicas	EMERSON ONOFRE PEREIRA Diretor do Depto. de Contadoria CRC 1SP 240.974/O-7	LUIS FELIPE VIDAL ARELLANO Secretário Municipal da Fazenda	DANIEL GUSTAVO FALCÃO PIMENTEL DOS REIS Controlador Geral do Município	RICARDO NUNES Prefeito
--	---	--	--	----------------------------------

MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - CONSOLIDADO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DA RECEITA DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS E APLICAÇÃO DOS RECURSOS
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2025

PREO – ANEXO 11 (LRF, art. 53, § 1º, inciso III)

Em Reais

RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)					SALDO (c) = (a-b)
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS (I)	430.354.554,00	476.905.095,40					(46.550.541,40)
Receita de Alienação de Bens Móveis	2.280.139,00	3.026.873,00					(746.734,00)
Receita de Alienação de Bens Imóveis	424.474.415,00	464.476.579,76					(40.002.164,76)
Receita de Alienação de Bens Intangíveis	0,00	0,00					0,00
Receita de Rendimentos de Aplicações Financeiras	3.600.000,00	9.401.642,64					(5.801.642,64)

DESPESAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS (e)	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS (f)	DESPESAS INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR (g)	SALDO (h) = (d-e)
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (II)	464.937.309,37	441.286.851,51	166.678.431,47	165.590.095,72	274.608.420,04	20.455.357,52	23.650.457,86
Despesas de Capital	464.912.309,37	441.261.851,51	166.654.439,97	165.566.104,22	274.607.411,54	20.455.357,52	23.650.457,86
Investimentos	464.912.309,37	441.261.851,51	166.654.439,97	165.566.104,22	274.607.411,54	20.455.357,52	23.650.457,86
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Correntes dos Regimes de Previdência	25.000,00	25.000,00	23.991,50	23.991,50	1.008,50	0,00	0,00
Regime Próprio dos Servidores Públicos	25.000,00	25.000,00	23.991,50	23.991,50	1.008,50	0,00	0,00

SALDO FINANCEIRO A APLICAR	EXERCÍCIO 2024 (i)	EXERCÍCIO 2025 (j = (Ib-(IIIf+IIlg))	SALDO ATUAL (k) = (IIIi + IIIj)
VALOR (III)	75.828.872,44	290.859.642,16	366.688.514,60

FONTE: Relatório de Acompanhamento da Execução Orçamentária do Exercício; Relatório de Acompanhamento da Execução de Restos a Pagar; Boletim da Receita por Fonte; Balancete Analítico. SOF.

Nota:

1 - Na Consolidação estão agregados os dados do Poder Executivo: Adm. Direta (PMSP) e Adm. Indireta (IPREM; SFMSP; COHAB; SP URBANISMO) e do Poder Legislativo: FETCM.

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

MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - CONSOLIDADO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS PARCERIAS PÚBLICO-PRIVADAS
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO 2025 / BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

RREO - Anexo 13 (Lei nº 11.079, de 30.12.2004, arts. 22, 25 e 28)												Em reais
IMPACTOS DAS CONTRATAÇÕES DE PPP		SALDO TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO 2024					SALDO FINAL					
TOTAL DE ATIVOS		289.215.000,00					289.215.000,00					289.215.000,00
Ativos Constituídos pela SPE		289.215.000,00					289.215.000,00					289.215.000,00
TOTAL DE PASSIVOS		101.515.226,54										-
Obrigações decorrentes de Ativos Constituídos pela SPE												-
Provisões de PPP												-
Outros Passivos		101.515.226,54										-
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS		16.958.039.991,32					16.367.881.242,90					16.367.881.242,90
Obrigações Contratuais		16.958.039.991,32										16.367.881.242,90
Riscos não Provisionados												
Garantias Concedidas												
Outros Passivos Contingentes												
DESPESAS DE PPP		2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
DO ENTE FEDERADO, EXCETO ESTATAIS NÃO DEPENDENTES (I)		1.103.232.247,48	826.792.838,61	958.731.174,32	1.092.893.653,26	1.280.615.218,04	1.565.046.566,21	1.525.341.301,48	1.544.682.114,71	1.581.385.014,83	1.581.385.014,83	1.581.385.014,83
Contratadas		1.103.232.247,48	826.792.838,61	907.672.802,08	1.027.810.454,94	1.191.764.489,77	1.453.041.345,10	1.344.178.618,16	1.344.178.618,16	1.344.178.618,16	1.344.178.618,16	1.344.178.618,16
LOTE 01 - CONSÓRCIO HABITA BRASIL S.A.		-	-	-	-	25.515.602,52	82.055.858,10	86.985.008,59	86.985.008,59	86.985.008,59	86.985.008,59	86.985.008,59
LOTE 02 - HABITA BRASIL II S.A.		-	-	-	7.012.855,74	-	29.211.282,70	29.211.282,70	29.211.282,70	29.211.282,70	29.211.282,70	29.211.282,70
LOTE 04 - TEEN IMOBILIÁRIO II S.A.		-	-	-	-	-	12.659.173,53	16.767.287,83	16.767.287,83	16.767.287,83	16.767.287,83	16.767.287,83
LOTE 05 - TEEN IMOBILIÁRIO S.A.		-	3.849.598,12	-	6.717.037,71	25.154.148,11	37.708.059,96	37.708.059,96	37.708.059,96	37.708.059,96	37.708.059,96	37.708.059,96
LOTE 06 - UNO PPP HABITAÇÃO S.A.		-	198.997,65	-	-	6.806.408,76	18.955.511,46	24.195.772,30	24.195.772,30	24.195.772,30	24.195.772,30	24.195.772,30
LOTE 07 - PPP MUNICIPAL HABITACIONAL SP SPE S.A.		-	-	-	23.583.773,37	27.645.494,87	27.645.494,87	27.645.494,87	27.645.494,87	27.645.494,87	27.645.494,87	27.645.494,87
LOTE 08 - UNO PPP HABITAÇÃO S.A.		-	-	-	-	12.742.779,36	22.469.179,51	22.469.179,51	22.469.179,51	22.469.179,51	22.469.179,51	22.469.179,51
LOTE 09 - SP9 INCORPORAÇÃO E CONSTRUÇÃO SPE S.A.		-	-	-	-	9.813.823,12	11.038.613,05	11.038.613,05	11.038.613,05	11.038.613,05	11.038.613,05	11.038.613,05
LOTE 10 - HABITA BRASIL II S.A.		-	-	-	34.514.369,69	53.574.544,00	53.574.544,00	53.574.544,00	53.574.544,00	53.574.544,00	53.574.544,00	53.574.544,00
LOTE 11 - UNO HABITAÇÃO S.A.		-	7.637.323,70	-	-	11.784.585,72	25.357.535,91	25.357.535,91	25.357.535,91	25.357.535,91	25.357.535,91	25.357.535,91
LOTE 12 - CONSÓRCIO HABITA BRASIL S.A.		950.688,68	12.336.543,88	12.463.811,69	24.937.078,47	50.460.286,15	183.328.938,89	50.460.286,17	50.460.286,17	50.460.286,17	50.460.286,17	50.460.286,17
ILUMINAÇÃO PAULISTA SPE LTDA		1.102.281.558,80	774.685.594,00	835.690.864,00	835.690.864,00	835.690.864,00	835.690.864,00	835.690.864,00	835.690.864,00	835.690.864,00	835.690.864,00	835.690.864,00
CEUS (Lote 1)		-	28.084.781,26	59.518.126,39	59.518.126,39	59.518.126,39	59.518.126,39	59.518.126,39	59.518.126,39	59.518.126,39	59.518.126,39	59.518.126,39
CEUS (Lote 2)		-	-	-	34.813.107,35	61.941.166,93	63.556.562,88	63.556.562,88	63.556.562,88	63.556.562,88	63.556.562,88	63.556.562,88
TERMINAIS DE ÔNIBUS URBANOS - BLOCO NOROESTE		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TERMINAIS DE ÔNIBUS URBANOS - BLOCO SUL		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TERMINAIS DE ÔNIBUS URBANOS - BLOCO LESTE		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A Contratar		-	-	51.058.372,24	65.083.198,32	88.850.728,27	112.005.221,11	181.162.683,32	200.503.496,55	237.206.396,67	237.206.396,67	237.206.396,67
PARQUE DOM PEDRO II		-	-	-	-	1.404.958,80	6.322.314,60	26.494.217,20	37.231.408,20	70.247.940,00	70.247.940,00	70.247.940,00
MANUTENÇÃO DE ESCOLAS		-	-	51.058.372,24	65.083.198,32	87.445.709,47	105.682.906,51	120.938.366,12	129.741.988,35	133.428.356,67	133.428.356,67	133.428.356,67
ESPLANADA LIBERDADE		-	-	-	-	-	-	33.530.100,00	33.530.100,00	33.530.100,00	33.530.100,00	33.530.100,00
DAS ESTATAIS NÃO-DEPENDENTES (II)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Contratadas		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
A Contratar		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS DE PPP (III) = (I + II)		1.103.232.247,48	826.792.838,61	958.731.174,32	1.092.893.653,26	1.280.615.218,04	1.565.046.566,21	1.525.341.301,48	1.544.682.114,71	1.581.385.014,83	1.581.385.014,83	1.581.385.014,83
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL) (IV)		93.766.410.434,33	100.652.954.891,44	102.573.173.774,11	104.530.025.864,03	106.524.210.035,64	108.556.438.496,22	110.627.437.040,28	112.737.945.308,76	114.888.717.053,21	117.080.520.404,92	119.314.138.149,34
TOTAL DAS DESPESAS CONSIDERADAS PARA O LIMITE (I)		1.103.232.247,48	826.792.838,61	958.731.174,32	1.092.893.653,26	1.280.615.218,04	1.565.046.566,21	1.525.341.301,48	1.544.682.114,71	1.581.385.014,83	1.581.385.014,83	1.581.385.014,83
TOTAL DAS DESPESAS CONSIDERADAS PARA O LIMITE / RCL (%) (V) = (I / IV)		1,18%	0,82%	0,93%	1,05%	1,20%	1,44%	1,38%	1,37%	1,38%	1,35%	1,33%

FONTE: Sistema SOF e Sistema SEI

Notas:

1- Valores de Despesas de PPP foram extraídos do Sistema Eletrônico de Informação (SEI), processos 6017.2019/0009909-7, 6022.2018/0000575-6, 7610.2025/0000194-9.

2- RCL dos exercícios futuros: foi aplicado o fator de crescimento real do PIB disponível no site da STN/Manual de Instruções de Pleitos - MIP DEZEMBRO/2025, conforme orientação do Manual dos Demonstrativos Fiscais (14ª edição) - PORTARIA STN/MF Nº 699, de 7 de julho de 2023.

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

MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - CONSOLIDADO GERAL
DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO / 2025 / BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

RREO - Anexo 14 (LRF, Art. 48)		Em Reais			
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO		Até o Bimestre			
RECEITAS					
Previsão Inicial		125.654.200.594,00			
Previsão Atualizada		130.073.653.592,35			
Receitas Realizadas		123.451.799.491,36			
Déficit Orçamentário		(120.007.199,89)			
Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados para Créditos Adicionais)		2.864.842.681,01			
DESPESAS					
Dotação Inicial		125.654.200.594,00			
Dotação Atualizada		132.985.155.827,84			
Despesas Empenhadas		123.571.806.691,25			
Despesas Liquidadas		117.009.214.332,57			
Despesas Pagas		116.798.206.872,08			
Superávit Orçamentário		-			
DESPESAS POR FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO		Até o Bimestre			
Despesas Empenhadas		123.571.806.691,25			
Despesas Liquidadas		117.009.214.332,57			
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL		Até o Bimestre			
Receita Corrente Líquida		100.652.954.891,44			
Receita Corrente Líquida Ajustada para Cálculo dos Limites de Endividamento		100.595.178.694,33			
Receita Corrente Líquida Ajustada para Cálculo dos Limites da Despesa com Pessoal		100.141.099.354,33			
RECEITAS E DESPESAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SEVIDORES		Até o Bimestre			
Fundo em Capitalização (PLANO PREVIDENCIÁRIO)					
Receitas Previdenciárias Realizadas		3.185.320.446,82			
Despesas Previdenciárias Empenhadas		7.681.760.702,19			
Despesas Previdenciárias Liquidadas		7.681.759.418,70			
Despesas Previdenciárias Pagas		7.679.666.913,67			
Resultado Previdenciário		(4.496.440.255,37)			
Fundo em Repartição (PLANO FINANCEIRO)					
Receitas Previdenciárias Realizadas		6.282.603.170,73			
Despesas Previdenciárias Empenhadas		6.237.326.518,73			
Despesas Previdenciárias Liquidadas		6.237.325.495,73			
Despesas Previdenciárias Pagas		6.236.816.778,78			
Resultado Previdenciário		45.276.652,00			
RESULTADOS PRIMÁRIO E NOMINAL		Meta Fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO	Resultado Apurado Até o Bimestre	% em Relação à Meta	
		(a)	(b)	(b/a)	
RESULTADO PRIMÁRIO (SEM RPPS) - Acima da Linha		(14.707.140.391,00)	(3.285.642.516,09)	22,34	
RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) - Abaixo da Linha		(19.568.590.399,00)	(6.585.090.289,48)	33,65	
RESTOS A PAGAR POR PODER		Inscrição	Até o Bimestre	Pagamento Até o Bimestre	Saldo a Pagar
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS		282.094.506,44	2.343.164,82	257.583.808,54	22.167.533,08
Poder Executivo		261.469.200,07	2.343.164,82	236.958.502,17	22.167.533,08
Poder Legislativo		20.625.306,37	-	20.625.306,37	-
RESTOS A PAGAR NÃO-PROCESSADOS		6.484.832.611,99	1.669.970.731,41	4.805.151.784,37	9.710.096,21
Poder Executivo		6.443.631.400,02	1.664.126.576,81	4.769.918.179,17	9.586.644,04
Poder Legislativo		41.201.211,97	5.844.154,60	35.233.605,20	123.452,17
TOTAL		6.766.927.118,43	1.672.313.896,23	5.062.735.592,91	31.877.629,29
DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO		Valor Apurado Até o Bimestre	Limites Constitucionais Anuais		
			% Mínimo a Aplicar no Exercício	% Aplicado Até o Bimestre	
Mínimo Anual de <18% / 25%> das Receitas de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino		20.932.003.784,31	25	25,26	
Mínimo Anual de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica		8.007.298.400,52	70	98,20	
Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil		-	50	-	
Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) em Despesas de Capital		-	15	-	
RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO E DESPESAS DE CAPITAL		Valor Apurado no Exercício		Saldo não Realizado	
Receita de Operações de Crédito		2.834.849.817,08		5.329.706.643,92	
Despesa de Capital Líquida		14.604.708.961,44		6.430.628.716,42	
PROJEÇÃO ATUARIAL DOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA		Exercício	10º Exercício	20º Exercício	35º Exercício
Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)					
Receitas Previdenciárias		8.533.960.908,01	7.010.060.007,43	9.272.452.126,99	13.277.440.014,21
Despesas Previdenciárias		7.681.760.702,19	5.915.438.185,44	2.464.908.682,40	2.566.664.062,66
Resultado Previdenciário		852.200.205,82	1.094.621.821,99	6.807.543.444,59	10.710.775.951,55
Fundo em Repartição (Plano Financeiro)					
Receitas Previdenciárias		6.282.603.170,73	4.756.429.587,99	2.808.067.539,66	947.698.572,71
Despesas Previdenciárias		6.237.326.518,73	9.574.708.975,06	11.497.288.667,43	6.266.916.511,20
Resultado Previdenciário		45.276.652,00	(4.818.279.387,07)	(8.689.221.127,77)	(5.319.217.938,49)
RECEITA DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS E APLICAÇÃO DOS RECURSOS		Valor Apurado no Exercício		Saldo a Realizar	
Receitas da Alienação de Ativos		476.905.095,40		(46.550.541,40)	
Aplicação dos Recursos da Alienação de Ativos		441.286.851,51		23.650.457,86	
DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE		Valor apurado Até o Bimestre	Limite Constitucional Anual		
			% Mínimo a Aplicar no Exercício	% Aplicado Até o Bimestre	
Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde executadas com recursos de impostos		19.751.075.346,31	15	23,85	
DESPESAS DE CARÁTER CONTINUADO DERIVADAS DE PPP		Valor apurado no Exercício Corrente			
Total das Despesas Consideradas para o Limite/RCL (%)		0,82			

FONTE: Dados obtidos nos respectivos Anexos do RREO e informações do SEI nº 6310.2025/0000087-6 (receitas e despesas do Regime de Previdência) e da SGM/SEPLAN/COPOM (SEI nº 6017.2025/0013200-1).

1 - Na Consolidação estão agregados os dados do Poder Executivo: Adm. Direta (PMSP) e Adm. Indireta (HSPM; IPREM; FUNPREV; FUNFIN; SFMSP; FMLU; FUNDATEC; COHAB; FMH-COHAB; TMSP; SP URBANISMO; SP CINE; SP REGULA) e do Poder Legislativo (TCMSP; FETCM; CMSP; FECAM).

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

LUIS FELIPE VIDAL ARELLANO
Secretário Municipal da Fazenda

RICARDO NUNES
Prefeito

MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - CONSOLIDADO EXECUTIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JAN/2025 A DEZ/2025

RGF - ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")

DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (ÚLTIMOS 12 MESES)													RS 1,00	
	LÍQUIDAS													INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (9)	
	JAN/2025	FEV/2025	MAR/2025	ABR/2025	MAI/2025	JUN/2025	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025	NOV/2025	DEZ/2025	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (8)		
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	3.033.403.573,83	3.040.010.697,82	3.046.183.833,83	2.999.602.760,88	3.043.271.910,19	3.328.233.616,92	3.077.036.551,78	3.259.931.343,09	2.885.454.905,75	2.933.403.276,58	2.898.476.800,61	5.439.093.907,07	38.984.103.178,35	329.583.829,02	
Pessoal Ativo	1.987.784.996,67	2.000.145.020,36	2.002.220.999,64	1.961.491.019,65	1.977.128.614,19	2.265.891.583,63	2.017.604.220,99	2.208.854.267,55	1.816.304.131,70	1.865.420.446,35	1.826.115.808,80	3.388.787.253,21	25.317.748.362,74	329.583.829,02	
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	1.557.082.481,79	1.540.164.027,85	1.538.847.235,26	1.555.273.068,34	1.553.843.821,94	1.839.072.872,90	1.590.130.504,59	1.781.955.860,20	1.390.593.198,21	1.440.770.815,58	1.400.105.419,13	2.558.447.688,36	19.746.286.994,15	296.132.262,20	
Obrigações Patronais	430.702.514,88	459.980.992,51	463.373.764,38	406.217.951,31	423.284.792,25	426.818.710,73	427.473.716,40	426.898.407,35	425.710.933,49	424.649.630,77	426.010.389,67	830.339.564,85	5.571.461.368,59	33.451.566,82	
Pessoal Inativo e Pensionistas	1.045.618.577,16	1.039.865.677,46	1.043.962.834,19	1.038.111.741,23	1.066.143.296,00	1.062.342.033,29	1.059.432.330,79	1.051.077.075,54	1.069.150.774,05	1.067.982.830,23	1.072.360.991,81	2.050.306.653,86	13.666.354.815,61	-	
Aposentadorias, Reserva e Reformas	959.881.732,09	952.243.267,44	957.402.905,05	951.659.379,17	979.811.753,00	976.444.001,77	973.202.780,06	963.895.351,20	982.882.118,14	981.300.673,39	986.150.662,74	1.883.915.680,25	12.548.790.304,30	-	
Pensões	85.736.845,07	87.622.410,02	86.559.929,14	86.452.362,06	86.331.543,00	85.898.031,52	86.229.550,73	87.181.724,34	86.268.655,91	86.682.156,84	86.210.329,07	166.390.973,61	1.117.564.511,31	-	
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	1.025.888.050,73	1.034.579.767,72	1.068.458.563,93	1.008.250.030,53	1.017.239.130,07	1.045.648.855,49	1.055.009.474,69	1.020.755.281,28	858.605.119,60	896.310.104,25	851.169.494,29	1.558.007.424,76	12.439.922.297,34	16.121.781,35	
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	-	339.100,01	186.888,82	218.099,52	129.090,67	20.419,86	126.299,13	87.394,03	227.690,98	86.284,93	1.397.189,99	6.738.453,61	9.556.911,55	4.220.557,09	
Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração	312.459.519,48	323.390.901,29	349.797.503,01	341.786.411,24	332.861.851,59	349.970.437,08	361.728.861,61	334.392.262,54	170.620.982,11	213.968.967,97	173.737.261,97	195.917.832,87	3.460.632.792,76	11.901.224,26	
Despesas de Exercícios Anteriores de Período Anterior ao da Apuração	-	-	554.246,76	-	-	-	88.387,21	-	-	-	-	24.378.102,73	25.020.736,70	-	
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	708.045.326,67	705.774.721,72	712.740.114,97	660.864.178,39	678.421.603,48	689.680.595,68	687.079.066,18	680.277.331,43	681.758.768,32	676.257.539,11	670.039.074,88	1.319.972.035,68	8.870.910.356,51	-	
Agentes Comunitários de Saúde e de Combate às Endemias com Recursos Vinculados (CF, art. 198 § 11)	5.383.204,58	5.075.044,70	5.179.810,37	5.381.341,38	5.826.584,33	5.978.402,87	5.986.860,56	5.998.293,28	5.997.678,19	5.997.312,24	5.995.967,45	11.000.999,87	73.801.499,82	-	
Parcela dedutível referente ao piso salarial do Enfermeiro, Técnico de Enfermagem, Auxiliar de Enfermagem e Paralela (ADCT, art. 38, §2º)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Outras Deduções Constitucionais ou Legais	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	2.007.515.523,10	2.005.430.930,10	1.977.725.269,90	1.991.352.730,35	2.026.032.780,12	2.282.583.761,43	2.022.027.077,09	2.239.176.061,81	2.026.849.786,15	2.037.093.172,33	2.047.307.306,32	3.881.086.482,31	26.544.180.881,01	313.462.047,67	

APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL	VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	100.652.954.891,44	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)	57.776.197,11	-
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16 da CF)	-	-
(-) Transferências da União relativas à remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11)	454.079.340,00	-
(-) Outras Deduções Constitucionais ou Legais	-	-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (V)	100.141.099.354,33	-
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VI) = (III + a + III b)	26.857.842.928,68	26,82%
LIMITE MÁXIMO (VII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)	54.076.193.651,34	54,00%
LIMITE PRUDENCIAL (VIII) = (0,95 x VII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)	51.372.383.968,77	51,30%
LIMITE DE ALERTA (IX) = (0,90 x VII) (Inciso II do § 1º do Art. 59 da LRF)	48.668.574.286,20	48,60%

Fonte: SOF e Demonstrativos da Administração Indireta.

Notas:

1 - Nos demonstrativos elaborados no primeiro e no segundo quadrimestre de cada exercício, os valores de restos a pagar não processados inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior continuá-los a ser informados nesse campo. Esses valores não sofrem alteração pelo seu processamento, e somente no caso de cancelamento podem ser excluídos.

2 - A partir do Exercício de 2010 para efeito de consolidação das contas públicas deverão ser deduzidas as despesas ressarcidas ao Erário Municipal dos servidores afastados sem prejuízo de vencimentos, conf. o art. 9º da Port. Intersecretarial SF/SMG nº 03/09 publicada em 30/12/2009.

3 - Na Consolidação estão agregados os dados do Poder Executivo: da Admin Direta (PMSP) e Admin Indireta (HSPM; IPREM; FUNDATEC; COHAB; TMS; SP TURISMO; SP URBANISMO; SP CINE e SP REGULA).

4 - Tendo em vista a Portaria STN nº 924, de 28/04/2025 e em atendimento a Portaria SF nº 314, de 16 de novembro de 2021, que define procedimentos a serem adotados pelo Poder Executivo, compreendendo a administração direta e seus fundos municipais, as autarquias, fundações e empresas estatais dependentes, que tenham contrato de gestão com organizações da sociedade civil, objetivando cumprimento do disposto na Portaria STN nº 377/2020. Informamos que o valor total dos Contratos de Gestão da Fundação Theatro Municipal de São Paulo é de R\$ 74.627.566,68.

5 - Tendo em vista a Portaria STN nº 924, de 28/04/2025 e em atendimento a Portaria SF nº 314, de 16 de novembro de 2021, que define procedimentos a serem adotados pelo Poder Executivo, compreendendo a administração direta e seus fundos municipais, as autarquias, fundações e empresas estatais dependentes, que tenham contrato de gestão com organizações da sociedade civil, objetivando cumprimento do disposto na Portaria STN nº 377/2020. Informamos o valor dos Contratos de Gestão da SMS - Secretaria Municipal da Saúde: R\$ 9.179.766.321,61 SPIN - São Paulo Investimentos e Negócios: R\$ 8.027.781,36 ADE SAMPÁ - Agência São Paulo de Desenvolvimento: R\$ 15.959.951,87 no valor total de R\$ 9.203.754.054,84.

6 - Para os casos de despesa com DEA, a LRF e o MDF estabelece que poderá ser deduzida a despesa cujo fato gerador esteja fora do período dos 12 meses que compõem a despesa com pessoal. Essa informação, no entanto, não consta nas informações orçamentárias da despesa e, para refletir essa orientação, cada Poder e órgão terá de ajustar o seu demonstrativo. No mapeamento para a geração automática no Siconfi, a regra estipulada pela a dedução das despesas com DEA somente no último quadrimestre, não havendo, portanto, dedução nos dois primeiros quadrimestres. Assim, para fins de preenchimento do Siconfi, a despesa registrada no elemento 92 não será deduzida nos 1º e 2º quadrimestres e será considerada integralmente no 3º quadrimestre do exercício de referência.

EMERSON ONOFRE PEREIRA
Diretor do Departamento de Contabilidade
CRC ISP 240.974/O-7

LUIS FELIPE VIDAL ARELLANO
Secretário Municipal da Fazenda

DANIEL GUSTAVO FALCÃO PIMENTEL DOS REIS
Controlador Geral do Município

RICARDO NUNES
Prefeito

MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - PODER LEGISLATIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JAN/2025 A DEZ/2025

RS 1,00														
DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (ÚLTIMOS 12 MESES)													
	LIQUIDADAS												INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (B)	
	JAN/2025	FEV/2025	MAR/2025	ABR/2025	MAI/2025	JUN/2025	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025	NOV/2025	DEZ/2025		TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (A)
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	125.862.736,13	108.584.688,36	110.206.027,00	106.632.746,74	112.775.213,12	118.308.329,77	111.164.667,67	113.598.385,81	111.387.509,08	116.154.472,16	116.098.923,23	237.359.413,30	1.488.132.112,37	4.647.600,01
Pessoal Ativo	91.222.706,24	79.533.260,63	81.121.076,80	77.599.667,76	82.496.604,89	88.394.871,37	81.640.741,50	83.998.704,08	81.994.201,92	86.640.334,47	86.652.977,51	176.476.678,44	1.097.771.825,61	4.647.600,01
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	76.592.984,20	64.720.830,64	66.182.608,72	63.666.312,20	67.862.707,52	73.253.490,18	66.883.503,05	69.162.375,75	67.093.407,66	71.708.514,40	71.590.972,38	143.798.879,54	902.516.586,24	4.629.000,01
Obrigações Patronais	14.629.722,04	14.812.429,99	14.938.468,08	13.933.355,56	14.633.897,37	15.141.381,19	14.757.238,45	14.836.328,33	14.900.794,26	14.931.820,07	15.062.005,13	32.677.798,90	195.255.239,37	18.600,00
Pessoal Inativo e Pensionistas	34.640.029,89	29.051.427,73	29.083.950,20	29.033.078,98	30.278.608,23	29.913.458,40	29.523.926,17	29.599.681,73	29.393.307,16	29.514.137,69	29.445.945,72	60.882.734,86	390.360.286,76	-
Aposentadorias, Reserva e Reformas	29.018.392,15	23.384.760,11	23.277.401,35	23.282.346,95	24.310.321,29	24.141.198,56	23.809.569,29	23.763.181,72	23.799.843,80	23.832.797,73	23.795.208,22	49.756.200,42	316.171.221,59	-
Pensões	5.621.637,74	5.666.667,62	5.806.548,85	5.750.732,03	5.968.286,94	5.772.259,84	5.714.356,88	5.836.500,01	5.593.463,36	5.681.339,96	5.650.737,50	11.126.534,44	74.189.065,17	-
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art.18 da LRF)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	30.543.802,90	16.914.458,71	15.539.613,65	14.892.784,48	14.530.377,13	15.702.200,93	15.154.092,66	15.369.412,69	15.196.063,68	15.526.658,38	15.035.803,67	31.221.965,30	215.627.234,18	90.000,01
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	15.146.868,85	2.335.592,46	964.246,86	1.336.063,90	533.900,44	1.224.563,54	842.187,11	988.069,28	835.260,31	1.145.581,99	541.608,54	1.248.786,50	27.142.729,78	90.000,00
Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despesas de Exercícios Anteriores de Período Anterior ao da Apuração	-	55.253,19	55.265,71	55.279,64	-	340.290,86	273.588,75	290.813,69	240.202,91	237.755,67	372.864,62	1.350.454,32	3.271.769,36	0,01
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	15.396.934,05	14.523.613,06	14.520.101,08	13.501.440,94	13.996.476,69	14.137.346,53	14.038.316,80	14.090.529,72	14.120.600,46	14.143.320,72	14.121.330,51	28.622.724,48	185.212.735,04	-
Agentes Comunitários de Saúde e de Combate às Endemias com Recursos Vinculados (CF, art. 198 § 11)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Parcela dedutível referente ao piso salarial do Enfermeiro, Técnico de Enfermagem e Parteira (ADCT, art. 38, §2º)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras Deduções Constitucionais ou Legais	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	95.318.933,23	91.670.229,65	94.665.413,35	91.739.962,26	98.244.835,99	102.606.128,84	96.010.575,01	98.228.973,12	96.191.445,40	100.627.813,78	101.063.119,56	206.137.448,00	1.272.504.878,19	4.557.600,00
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL														
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL - (IV)						VALOR				% SOBRE A RCL AJUSTADA				
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)						100.652.954.891,44				-				
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16 da CF)						57.776.197,11				-				
(-) Transferências da União relativas à remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11)						-				-				
(-) Outras Deduções Constitucionais ou Legais						454.079.340,00				-				
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (V)						100.141.099.354,33				-				
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP - (VI) = (III a + III b)						1.277.062.478,19				1,28%				
LIMITE MÁXIMO (VII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)						6.008.465.961,26				6,00%				
LIMITE PRUDENCIAL - (VIII) = (0,95 x VII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)						5.708.042.663,20				5,70%				
LIMITE DE ALERTA (IX) = (0,90 x VII) (inciso II do § 1º do Art. 59 da LRF)						5.407.619.365,13				5,40%				

Notas:
1 - Nos demonstrativos elaborados no primeiro e no segundo quadrimestre de cada exercício, os valores de restos a pagar não processados inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior continuarão a ser informados nesse campo. Esses valores não sofrem alteração pelo seu processamento, e somente no caso de cancelamento podem ser excluídos.
2 - Na Consolidação estão agregados os dados do Poder Legislativo (CMSP e TCMS).

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

LUIS FELIPE VIDAL ARELLANO
Secretário Municipal da Fazenda

DANIEL GUSTAVO FALCÃO PIMENTEL DOS REIS
Controlador Geral do Município

RICARDO NUNES
Prefeito

MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - CONSOLIDADO GERAL
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JAN/2025 A DEZ/2025

RGF - ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")														R\$ 1,00	
DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (ÚLTIMOS 12 MESES)														
	LIQUIDADAS													INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)	
	JAN/2025	FEV/2025	MAR/2025	ABR/2025	MAI/2025	JUN/2025	JUL/2025	AGO/2025	SET/2025	OUT/2025	NOV/2025	DEZ/2025	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)		
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	3.159.266.309,96	3.148.595.386,18	3.156.388.860,83	3.106.235.507,62	3.156.047.123,31	3.446.541.946,69	3.188.201.219,45	3.373.529.728,90	2.996.842.414,83	3.049.557.748,74	3.014.575.723,84	5.676.453.320,37	40.472.235.290,72	334.231.429,03	
Pessoal Ativo	2.079.007.702,91	2.079.678.280,99	2.083.342.076,44	2.039.090.687,41	2.059.625.219,08	2.354.286.455,00	2.099.244.962,49	2.292.852.971,63	1.898.298.333,62	1.952.060.780,82	1.912.768.786,31	3.565.263.931,65	26.415.520.188,35	334.231.429,03	
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	1.633.675.465,99	1.604.884.858,49	1.605.029.843,98	1.618.939.380,54	1.621.706.529,46	1.912.326.363,08	1.657.014.007,64	1.851.118.235,95	1.457.686.605,87	1.512.479.329,98	1.471.696.391,51	2.702.246.567,90	20.648.803.580,39	300.761.262,21	
Obrigações Patronais	445.332.236,92	474.793.422,50	478.312.232,46	420.151.306,87	437.918.689,62	441.960.091,92	442.230.954,85	441.734.735,68	440.611.727,75	439.581.450,84	441.072.394,80	863.017.363,75	5.766.716.607,96	33.470.166,82	
Pessoal Inativo e Pensionistas	1.080.258.607,05	1.068.917.105,19	1.073.046.784,39	1.067.144.820,21	1.096.421.904,23	1.092.255.491,69	1.088.956.256,96	1.080.676.757,27	1.098.544.081,21	1.097.496.967,92	1.101.806.937,53	2.111.189.388,72	14.056.715.102,37	-	
Aposentadorias, Reserva e Reformas	988.900.124,24	975.628.027,55	980.680.306,40	974.941.726,12	1.004.122.074,29	1.000.585.200,33	997.012.349,35	987.658.532,92	1.006.681.961,94	1.005.133.471,12	1.009.945.870,96	1.933.671.880,67	12.864.961.525,89	-	
Pensões	91.358.482,81	93.289.077,64	92.366.477,99	92.203.094,09	92.299.829,94	91.670.291,36	91.943.907,61	93.018.224,35	91.862.119,27	92.363.496,80	91.861.066,57	177.517.508,05	1.191.753.576,48	-	
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art.18 da LRF)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	1.056.431.853,63	1.051.494.226,43	1.083.998.177,58	1.023.142.815,01	1.031.769.507,20	1.061.352.056,42	1.070.163.567,35	1.036.124.693,97	873.801.183,28	911.836.762,63	866.205.297,96	1.589.229.390,06	12.655.549.531,52	16.211.781,36	
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	15.146.868,85	2.674.692,47	1.151.135,68	1.554.163,42	662.991,11	1.244.983,40	968.486,24	1.075.463,31	1.062.951,29	1.231.866,92	1.938.798,53	7.987.240,11	36.699.641,33	4.310.557,09	
Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração	312.459.519,48	323.390.901,29	349.797.503,01	341.786.411,24	332.861.851,59	349.970.437,08	361.728.861,61	334.392.262,54	170.620.982,11	213.968.967,97	173.737.261,97	195.917.832,87	3.460.632.792,76	11.901.224,26	
Despesas de Exercícios Anteriores de Período Anterior ao da Apuração	-	55.253,19	609.512,47	55.279,64	-	340.290,86	361.975,96	290.813,69	240.202,91	237.755,67	372.864,62	25.728.957,05	28.292.506,06	0,01	
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	723.442.260,72	720.296.334,78	727.260.216,05	674.365.619,33	692.418.080,17	703.817.942,21	701.117.382,98	694.367.861,15	695.879.368,78	690.400.859,83	684.160.405,39	1.348.594.760,16	9.056.123.091,55	-	
Agentes Comunitários de Saúde e de Combate às Endemias com Recursos Vinculados (CF, art. 198 § 11)	5.383.204,58	5.075.044,70	5.179.810,37	5.381.341,38	5.826.584,33	5.978.402,87	5.986.860,56	5.998.293,28	5.997.678,19	5.997.312,24	5.995.967,45	11.000.999,87	73.801.499,82	-	
Parcela dedutível referente ao piso salarial do Enfermeiro, Técnico de Enfermagem, Auxiliar de Enfermagem e Parteira (ADCT, art. 38, §2º)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Outras Deduções Constitucionais ou Legais	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	2.102.834.456,33	2.097.101.159,75	2.072.390.683,25	2.083.092.692,61	2.124.277.616,11	2.385.189.890,27	2.118.037.652,10	2.337.405.034,93	2.123.041.231,55	2.137.720.986,11	2.148.370.425,88	4.087.223.930,31	27.816.685.759,20	318.019.647,67	
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL							VALOR					% SOBRE A RCL AJUSTADA			
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)							100.652.954.891,44					-			
(c) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF)							57.776.197,11					-			
(c) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16 da CF)							-					-			
(c) Transferências da União relativas à remuneração dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11)							454.079.340,00					-			
(c) Outras Deduções Constitucionais ou Legais							-					-			
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (V)							100.141.099.354,33					-			
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VI) = (III a + III b)							28.134.705.406,87					28,10%			
LIMITE MÁXIMO (VII) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)							60.084.659.612,60					60,00%			
LIMITE PRUDENCIAL (VIII) = (0,95 x VII) (parágrafo único do art. 22 da LRF)							57.080.426.631,97					57,00%			
LIMITE DE ALERTA (IX) = (0,90 x VII) (Inciso II do § 1º do Art. 59 da LRF)							54.076.193.651,34					54,00%			

Notas:

1 - Nos demonstrativos elaborados no primeiro e no segundo quadrimestre de cada exercício, os valores de restos a pagar não processados inscritos em 31 de dezembro do exercício anterior continuaram a ser informados nesse campo. Esses valores não sofrem alteração pelo seu processamento, e somente no caso de cancelamento podem ser excluídos.

2 - A partir do Exercício de 2010 para efeito de consolidação das contas públicas deverão ser deduzidas as despesas ressarcidas ao Erário Municipal dos servidores afastados sem prejuízo de vencimentos, conf. o art. 9º da Port. Intersecretaria SF/SAG nº 03/09 publicada em 30/12/2009.

3 - No Consolidado estão agregados os dados do Poder Executivo: da Admin.Direta (PMSP) e Admin.Indireta (HSPM, IPREM, FUNDATEC, COHAB, TMSP, SP TURISMO, SP URBANISMO, SP CINE e SP REGULA) e do Poder Legislativo (CMSP e TCMSPP).

4 - Tendo em vista a Portaria STN nº 924, de 28/04/2025 e em atendimento a Portaria SF nº 314, de 16 de novembro de 2021, que define procedimentos a serem adotados pelo Poder Executivo, compreendendo a administração direta e seus fundos municipais, as autarquias, fundações e empresas estatais dependentes, que tenham contrato de gestão com organizações da sociedade civil, objetivando cumprimento do disposto na Portaria STN nº 377/2020. Informamos que o valor total dos Contratos de Gestão da Fundação Teatro Municipal de São Paulo é de R\$ 74.627.566,68.

5 - Tendo em vista a Portaria STN nº 924, de 28/04/2025 e em atendimento a Portaria SF nº 314, de 16 de novembro de 2021, que define procedimentos a serem adotados pelo Poder Executivo, compreendendo a administração direta e seus fundos municipais, as autarquias, fundações e empresas estatais dependentes, que tenham contrato de gestão com organizações da sociedade civil, objetivando cumprimento do disposto na Portaria STN nº 377/2020. Informamos o valor dos Contratos de Gestão da SMS - Secretaria Municipal da Saúde: R\$ 9.179.766.321,61 SPIN - São Paulo Investimentos e Negócios: R\$ 8.027.781,36 ADE SAMPA - Agência São Paulo de Desenvolvimento: R\$ 15.959.951,87 no valor total de R\$ 9.203.754.054,84.

6 - Para os casos de despesa com DEA, a LRF e o MDF estabelece que poderá ser deduzida a despesa cujo fato gerador esteja fora do período dos 12 meses que compõem a despesa com pessoal. Essa informação, no entanto, não consta nas informações orçamentárias da despesa e, para refletir essa orientação, cada Poder e órgão terá de ajustar o seu demonstrativo. No mapeamento para a geração automática no Sicofi, a regra estipulada foi a dedução das despesas com DEA somente no último quadrimestre, não havendo, portanto, dedução nos dois primeiros quadrimestres. Assim, para fins de preenchimento do Sicofi, a despesa registrada no elemento 92 não será deduzida nos 1º e 2º quadrimestres e será considerada integralmente no 3º quadrimestre do exercício de referência.

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

LUIS FELIPE VIDAL ARELLANO
Secretário Municipal da Fazenda

DANIEL GUSTAVO FALCÃO PIMENTEL DOS REIS
Controlador Geral do Município

RICARDO NUNES
Prefeito

MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DAS GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO 2025

RGF - ANEXO 3 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "c" e art. 40, § 1º)

GARANTIAS CONCEDIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2025			
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre	
AOS ESTADOS (I)	-	-	-	-	-
Em Operações de Crédito Externas	-	-	-	-	-
Em Operações de Crédito Internas	-	-	-	-	-
AOS MUNICÍPIOS (II)	-	-	-	-	-
Em Operações de Crédito Externas	-	-	-	-	-
Em Operações de Crédito Internas	-	-	-	-	-
AS ENTIDADES CONTROLADAS (III)	-	-	-	-	-
Em Operações de Crédito Externas	-	-	-	-	-
Em Operações de Crédito Internas	-	-	-	-	-
POR MEIO DE FUNDOS E PROGRAMAS (IV)	-	-	-	-	-
TOTAL GARANTIAS CONCEDIDAS (V) = (I + II + III + IV)	-	-	-	-	-
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (VI)	93.766.410.434,33	97.078.874.717,26	97.573.209.274,41	100.652.954.891,44	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (VII)	134.745.870,74	123.992.103,12	56.008.118,49	57.776.197,11	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO (VIII) = (VI - VII)	93.631.664.563,59	96.954.882.614,14	97.517.201.155,92	100.595.178.694,33	
% do TOTAL DAS GARANTIAS sobre a RCL AJUSTADA (V/VIII)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 22%	20.598.966.203,99	21.330.074.175,11	21.453.784.254,30	22.130.939.312,75	
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - 19,8%	18.539.069.583,59	19.197.066.757,60	19.308.405.828,87	19.917.845.381,48	
CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2025			
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre	
DOS ESTADOS (IX)	-	-	-	-	-
Em Garantia às operações de Crédito Externas	-	-	-	-	-
Em Garantia às operações de Crédito Internas	-	-	-	-	-
DOS MUNICÍPIOS (X)	-	-	-	-	-
Em Garantia às operações de Crédito Externas	-	-	-	-	-
Em Garantia às operações de Crédito Internas	-	-	-	-	-
DAS ENTIDADES CONTROLADAS (XI)	-	-	-	-	-
Em Garantia às operações de Crédito Externas	-	-	-	-	-
Em Garantia às operações de Crédito Internas	-	-	-	-	-
EM GARANTIAS POR MEIO DE FUNDOS E PROGRAMAS (XII)	-	-	-	-	-
TOTAL CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)	-	-	-	-	-
MEDIDAS CORRETIVAS:					

Fonte: SOF, RREO - Demonstrativo da Receita Corrente Líquida.

Notas:

1 - Não há aval ou fiança em operações de crédito concedido pela PMSP.

2 - Na Consolidação estão agregados os dados do Poder Executivo e Legislativo: PMSP/PGM, CMSP/FECMSP, TCMSP/FETCMSP, COHAB/FMH, AMLURB/FMLU, IPREM, FUNFIN, FUNPREV, SFMSP, AHM, HSPM, FTM, FUNDATEC, SPREGULA, SPCINE, SPURBANISMO e SPTURISMO.

HENRY YOSHINOBU YOKOYAMA
Diretor do Depto. de Dívidas Públicas

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

LUIS FELIPE VIDAL ARELLANO
Secretário Municipal da Fazenda

DANIEL GUSTAVO FALCÃO PIMENTEL DOS REIS
Controlador Geral do Município

RICARDO NUNES
Prefeito

MUNICIPIO DE SÃO PAULO
RELATORIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO 2025

RGF - ANEXO 4 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "d" e inciso III alínea "c")		R\$ 1,00	
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR REALIZADO		Até o Quadrimestre de Referência (a)
	No Quadrimestre de Referência		
Mobiliária	-	-	-
Interna	-	-	-
Externa	-	-	-
Contratual	733.417.274,11	2.834.849.817,08	
Interna	725.903.026,49	2.827.335.569,46	
Empréstimos	725.903.026,49	2.827.335.569,46	
Aquisição Financiada de Bens e Arrendamento Mercantil Financeiro	-	-	
Antecipação de Receita pela Venda a Termo de Bens e Serviços	-	-	
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	-	-	
Operações de crédito não sujeitas ao limite para fins de contratação ¹ (I)	-	-	
Externa	7.514.247,62	7.514.247,62	
Empréstimos	7.514.247,62	7.514.247,62	
Aquisição Financiada de Bens e Arrendamento Mercantil Financeiro	-	-	
Antecipações de Receitas pela Venda a Termo de Bens e Serviços	-	-	
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)	-	-	
Operações de crédito não sujeitas ao limite para fins de contratação ¹ (II)	-	-	
TOTAL (III)	733.417.274,11	2.834.849.817,08	
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES		VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA – RCL (IV)		100.652.954.891,44	
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (§ 1º, art. 166-A da CF) (V)		57.776.197,11	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO		100.595.178.694,33	
OPERAÇÕES VEDADAS (VII)		-	-
TOTAL CONSIDERADO PARA FINS DA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (VIII) = (IIIa + VII - Ia - IIa)		2.834.849.817,08	2,82%
LIMITE GERAL DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS E		16.095.228.591,09	16,00%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - 14,4%		14.485.705.731,98	14,40%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA		-	0,00%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL PARA AS OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA 7%		7.041.662.508,60	7,00%
OUTRAS OPERAÇÕES QUE INTEGRAM A DÍVIDA CONSOLIDADA	VALOR REALIZADO		Até o Quadrimestre de Referência (a)
	No Quadrimestre de Referência		
Parcelamentos de Dívidas	-	-	-
Tributos	-	-	-
Contribuições Previdenciárias	-	-	-
FGTS	-	-	-
Demais Contribuições Sociais	-	-	-
Operações de reestruturação e recomposição do principal de dívidas	-	-	-

Fonte: SOF (RREO - Demonstrativo da Receita Corrente Líquida e RREO - Balanço Orçamentário)

Notas:

- 1 - Conforme Manual de Instrução de Pleitos - MIP STN/COPEM, essas operações podem ser contratadas mesmo que não haja margem disponível nos limites. No entanto, uma vez contratadas, os fluxos de tais operações terão seus efeitos contabilizados para fins da contratação de outras operações de crédito;
- 2 - No período de janeiro a dezembro/2025 não houve ingresso de recurso oriundos da seguinte Operação de Crédito Interna excetuada do limite para contratação, no momento da análise realizada pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN, previstas no art. 7º § 3º da RSF nº 43/2001.
- 3 - No período de janeiro a dezembro/2025 houve ingresso de recursos oriundos de Operações de Crédito Interna e Externa, consideradas no limite para contratação no momento da análise realizada pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN:
- 3.1 - Interna: a) R\$ 702.000.000,00 em janeiro/2025 referente a Operação de Crédito do Programa Pode Entrar ITAÚ/SANTANDER SF nº 04/24 - Lei 17.254/2019 e atualizações. Sendo R\$ 351.000.000,00 recurso do Banco Itaú e R\$ 351.000.000,00 recurso do Banco Santander; b) R\$ 288.000.000,00 em março/2025 referente a Operação de Crédito do Programa Recapeamento SF nº 03/24 do Banco do Brasil; c) R\$ 378.000.000,00 em março/2025 referente a Operação de Crédito do Programa Pode Entrar ITAÚ/SANTANDER SF nº 04/24 - Lei 17.254/2019 e atualizações. Sendo R\$ 189.000.000,00 recurso do Banco Itaú e R\$ 189.000.000,00 recurso do Banco Santander; d) R\$ 38.413.888,66 em março/2025, R\$ 119.656.049,37 em maio/2025 e R\$ 91.930.061,97 em novembro/2025 referentes a Operação de Crédito do Ônibus Elétrico SF nº 01/23 da Caixa Econômica Federal; e) R\$ 174.132.923,60 em abril/2025, R\$ 40.388.987,40 em maio/2025, R\$ 259.031.394,70 em junho/2025, R\$ 100.760.099,60 em agosto/2025, R\$ 121.979.949,52 em outubro/2025 e R\$ 499.058.168,04 em dezembro/2025 referentes a Operação de Crédito do Ônibus Elétrico SF nº 04/23 do BNDES. Ainda em dezembro/25 houve a restituição de R\$ 844.419,20 ao BNDES referente ao saldo não utilizado do desembolso de agosto/2025 referente a Operação de Crédito do Ônibus Elétrico BNDES SF nº 04/23; e f) R\$ 1.049.199,64 em Agosto/2025, R\$ 3.287.330,76 em Setembro/2025, R\$ 1.214.647,36 em Outubro/2025, 1.522.517,70 em Novembro/2025, R\$ 2.754.770,34 em Dezembro/2025 referentes a Operação de Crédito da CEF – Drenagem; g) R\$ 5.000.000,00 em Setembro/2025 referente a Operação de Crédito do Ônibus Elétrico BB SF nº 01/24.
- 3.2 - Externa: a) US\$ 1.405.846,14 em outubro/2025, equivalente a R\$ 7.514.247,62 com a taxa de internalização do Dólar de R\$ 5,3450 referente a Operação de Crédito BID do Programa Educação Paulista PODE Mais.
- 4 - Para fins de contratação de operações de crédito, verificadas pela STN/COPEM segundo o Manual para Instrução de Pleitos, serão consideradas no cálculo do limite as operações que pressupõem ingresso financeiro, exceto as operações de crédito previstas no art. 7º § 3º da RSF nº 43/2001;
- 5 - Na Consolidação estão agregados os dados do Poder Executivo e Legislativo: PMS/PGM, CMSP/FECMSP, TCMSP/FETCMSP, COHAB/FMH, AMLURB/FMLU, IPREM, FUNFIN, FUNPREV, SFMSP, HSPM, FTM, FUNDATEC, SPREGULA, SPCINE e SPURBANISMO.

HENRY YOSHINOBU YOKOYAMA
Diretor do Depto. de Dívidas Públicas

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

LUIS FELIPE VIDAL ARELLANO
Secretário Municipal da Fazenda

DANIEL GUSTAVO FALCÃO PIMENTEL DOS REIS
Controlador Geral do Município

RICARDO NUNES
Prefeito

 MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - EXECUTIVO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL JANEIRO A DEZEMBRO 2025									
RGF – ANEXO 5 (LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a")									
R\$ 1,00									
IDENTIFICAÇÃO 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)	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)
		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)	(g)= (a – (b + c + d + e))	(h)		(i) = (g - h)
TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)	4.135.953.843,86	19.498.799,50	127.695.932,08	-	-	3.988.759.112,28	4.284.655.648,28	-	(295.896.536,00)
Recursos Não Vinculados de Impostos	3.942.593.916,68		118.918.605,63		-	3.805.523.672,40	4.106.803.858,24	-	(301.280.185,84)
Outros Recursos não Vinculados	193.359.927,18		8.777.326,45		-	183.235.439,88	177.851.790,04	-	5.383.649,84
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) (II)	15.614.623.951,80	12.255.377,62	60.310.823,69	-	2.071.975.859,37	13.470.081.891,12	2.224.217.246,37	-	11.245.864.644,75
Recursos Vinculados à Educação	527.165.828,92		247.280,77		-	526.918.548,15	169.030.717,24	-	357.887.830,91
Transferências do FUNDEB	201.550.372,48		-		-	201.550.372,48	54.373.752,70	-	147.176.619,78
Outros Recursos Vinculados à Educação	325.615.456,44		247.280,77		-	325.368.175,67	114.656.964,54	-	210.711.211,13
Recursos Vinculados à Saúde	821.482.235,38	441.974,09	5.698.860,18		-	815.341.401,11	154.712.310,58	-	660.629.090,53
Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS	783.787.881,80	441.974,09	5.696.980,04		-	777.648.927,67	153.811.495,96	-	623.837.431,71
Outros Recursos Vinculados à Saúde	37.694.353,58		1.880,14		-	37.692.473,44	900.814,62	-	36.791.658,82
Recursos Vinculados à Assistência Social	70.792.032,76		549.329,70		-	70.242.703,06	15.572.031,98	-	54.670.671,08
Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)	-	-	-		-	-	-	-	-
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	814.582.113,84	2.589.560,22	5.060.165,45		-	806.932.388,17	141.581.603,43	-	665.350.784,74
Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres (exceto Educação, Saúde e Assistência)	713.618.354,55	2.584.410,54	5.041.219,25		-	705.992.724,76	109.741.607,94	-	596.251.116,82
Outras Vinculações Decorrentes de Transferências	100.963.759,29	5.149,68	18.946,20		-	100.939.663,41	31.839.995,49	-	69.099.667,92
Demais Vinculações Legais	11.264.167.354,09	8.857.378,55	48.755.187,59		-	11.206.554.787,95	1.743.320.583,14	-	9.463.234.204,81
Recursos de Operações de Crédito (exceto destinados à Educação e à Saúde)	546.405.665,18		291.876,41		-	546.113.788,77	509.047.935,09	-	37.065.853,68
Recursos de Alienação de Bens/Ativos	366.534.969,00		1.088.335,75		-	365.446.633,25	281.453.031,02	-	83.993.602,23
Recursos Vinculados a Fundos (exceto Educação, Saúde, Assistência e Previdência)	1.885.975.276,77	70.838,49	31.684.283,69		-	1.854.220.154,59	690.560.230,19	-	1.163.659.924,40
Outras Vinculações Legais	8.465.251.443,14	8.786.540,06	15.690.691,74		-	8.440.774.211,34	262.259.386,84	-	8.178.514.824,50
Recursos Extraorçamentários	2.071.975.859,37		-		2.071.975.859,37	-	-	-	-
Outras Vinculações	44.458.527,44	366.464,76	-		-	44.092.062,68	-	-	44.092.062,68
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS AO RPPS (III)	3.158.607.708,24	-	2.601.221,98	-	-	3.156.006.486,26	2.306,49	-	3.156.004.179,77
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	2.719.085.057,87		2.092.505,03		-	2.716.992.552,84	1.283,49	-	2.716.991.269,35
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	439.522.650,37		508.716,95		-	439.013.933,42	1.023,00	-	439.012.910,42
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	-		-		-	-	-	-	-
TOTAL (III) = (I + II + III)	22.909.185.503,90	31.754.177,12	190.607.977,75	-	2.071.975.859,37	20.614.847.489,66	6.508.875.201,14	-	14.105.972.288,52

FONTE: SOF

Notas :

1 - Disponibilidade de Caixa Bruta é composta por: 18.750.147.148,47 - PMSP; 94.849.659,44 - HSPM; 3.210.510.210,96 - IPREM; 29.165.708,72 - FUNDATEC; 313.911.687,26 - COHAB; 49.552.762,83 - FDOCOHAB; 4.594.068,51 - THEATRO; 69.912.893,96 - SPURB; 79.451.452,09 - SPCINE; 8.361.681,40 - SPREGULA; 298.728.230,26 - FMLU.

2 - O déficit apurado no Total dos Recursos Não Vinculados decorre da expressiva frustração na previsão de arrecadação do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF, cuja integralidade é destinada ao Fundo Previdenciário – FUNPREV, nos termos do art. 37, § 15, da Emenda nº 41 à Lei Orgânica do Município de São Paulo. Nesse contexto, a Secretaria de Gestão – SEGES procedeu à emissão do empenho estimativo nº 2.818/2025, com base no montante inicialmente projetado para a referida receita, o qual não se confirmou no exercício financeiro de 2025. O saldo do empenho de R\$ 344.736.192,71 foi indevidamente inserido em Restos a Pagar Não Processados. Contudo, tão logo identificada a distorção, a SEGES adotou as providências cabíveis, promovendo o cancelamento dos mencionados Restos a Pagar no mês de janeiro de 2026.

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

LUIS FELIPE VIDAL ARELLANO
Secretário Municipal da Fazenda

DANIEL GUSTAVO FALCÃO PIMENTEL DOS REIS
Controlador Geral do Município

RICARDO NUNES
Prefeito



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 2025

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

RS 1,00

IDENTIFICAÇÃO 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)	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)
		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)	(g)= (a – (b + c + d + e))	(h)		(i) = (g - h)
TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)	4.221.619.814,79	19.498.799,50	147.353.932,23	116.644,38	-	4.054.650.438,68	4.338.118.270,94	-	(283.467.832,26)
Recursos Não Vinculados de Impostos	4.028.259.887,61	-	18.151.638,65	138.576.605,78	116.644,38	3.871.414.998,80	4.160.266.480,90	-	(288.851.482,10)
Outros Recursos não Vinculados	193.359.927,18	-	1.347.160,85	8.777.326,45	-	177.851.790,04	183.235.439,88	-	5.383.649,84
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) (II)	15.677.137.263,16	12.255.377,62	61.052.526,59	6.807,79	2.080.150.386,83	13.523.672.164,33	2.224.471.781,25	-	11.299.200.383,08
Recursos Vinculados à Educação	527.165.828,92	-	247.280,77	-	-	526.918.548,15	169.030.717,24	-	357.887.830,91
Transferências do FUNDEB	201.550.372,48	-	-	-	-	201.550.372,48	54.373.752,70	-	147.176.619,78
Outros Recursos Vinculados à Educação	325.615.456,44	-	247.280,77	-	-	325.368.175,67	114.656.964,54	-	210.711.211,13
Recursos Vinculados à Saúde	821.482.235,38	441.974,09	5.698.860,18	-	-	815.341.401,11	154.712.310,58	-	660.629.090,53
Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS	783.787.881,80	441.974,09	5.696.980,04	-	-	777.648.927,67	153.811.495,96	-	623.837.431,71
Outros Recursos Vinculados à Saúde	37.694.353,58	-	1.880,14	-	-	37.692.473,44	900.814,62	-	36.791.658,82
Recursos Vinculados à Assistência Social	70.792.032,76	-	549.329,70	-	-	70.242.703,06	15.572.031,98	-	54.670.671,08
Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	814.582.113,84	2.589.560,22	5.060.165,45	-	-	806.932.388,17	141.581.603,43	-	665.350.784,74
Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres (exceto Educação, Saúde e Assistência)	713.618.354,55	2.584.410,54	5.041.219,25	-	-	705.992.724,76	109.741.607,94	-	596.251.116,82
Outras Vinculações Decorrentes de Transferências	100.963.759,29	5.149,68	18.946,20	-	-	100.939.663,41	31.839.995,49	-	69.099.667,92
Demais Vinculações Legais	11.317.988.600,23	8.857.378,55	48.979.352,73	6.807,79	-	11.260.145.061,16	1.743.575.118,02	-	9.516.569.943,14
Recursos de Operações de Crédito (exceto destinados à Educação e à Saúde)	546.405.665,18	-	291.876,41	-	-	546.113.788,77	509.047.935,09	-	37.065.853,68
Recursos de Alienação de Bens/Ativos	366.688.514,60	-	1.088.335,75	-	-	365.600.178,85	281.453.031,02	-	84.147.147,83
Recursos Vinculados a Fundos (exceto Educação, Saúde, Assistência e Previdência)	1.939.642.977,31	70.838,49	31.908.448,83	6.807,79	-	1.907.656.882,20	690.814.765,07	-	1.216.842.117,13
Outras Vinculações Legais	8.465.251.443,14	8.786.540,06	15.690.691,74	-	-	8.440.774.211,34	262.259.386,84	-	8.178.514.824,50
Recursos Extraorçamentários	2.080.667.924,59	-	517.537,76	-	2.080.150.386,83	-	-	-	-
Outras Vinculações	44.458.527,44	366.464,76	-	-	-	44.092.062,68	-	-	44.092.062,68
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS AO RPPS (III)	3.158.607.708,24	-	2.601.221,98	-	-	3.156.006.486,26	2.306,49	-	3.156.004.179,77
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	2.719.085.057,87	-	2.092.505,03	-	-	2.716.992.552,84	1.283,49	-	2.716.991.269,35
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	439.522.650,37	-	508.716,95	-	-	439.013.933,42	1.023,00	-	439.012.910,42
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL (III) = (I + II + III)	23.057.364.786,19	31.754.177,12	211.007.680,80	123.452,17	2.080.150.386,83	20.734.329.089,27	6.562.592.358,68	-	14.171.736.730,59

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

Notas :

1 - Disponibilidade de Caixa Bruta é composta por: 18.750.147.148,47 - PMSP; 94.849.659,44 - HSPM; 3.210.510.210,96 - IPREM; 29.165.708,72 - FUNDATEC; 313.911.687,26 - COHAB; 49.552.762,83 - FDOCOHAB; 4.594.068,51 - THEATRO; 69.912.893,96 - SPURB; 79.451.452,09 - SPCINE; 8.361.681,40 - SPREGULA; 298.728.230,26 - FMLU; 92.987.047,00 - CMSP e FDOCMSF; 55.192.235,29 - TCMSP e FDOTCM.

2 - O déficit apurado no Total dos Recursos Não Vinculados decorre da expressiva frustração na previsão de arrecadação do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF, cuja integralidade é destinada ao Fundo Previdenciário – FUNPREV, nos termos do art. 37, § 15, da Emenda nº 41 à Lei Orgânica do Município de São Paulo. Nesse contexto, a Secretária de Gestão – SEGES procedeu à emissão do empenho estimativo nº 2.818/2025, com base no montante inicialmente projetado para a referida receita, o qual não se confirmou no exercício financeiro de 2025. O saldo do empenho de R\$ 344.736.192,71 foi indevidamente inscrito em Restos a Pagar Não Processados. Contudo, tão logo identificada a distorção, a SEGES adotou as providências cabíveis, promovendo o cancelamento dos mencionados Restos a Pagar no mês de janeiro de 2026.

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

LUIS FELIPE VIDAL ARELLANO
Secretário Municipal da Fazenda

DANIEL GUSTAVO FALCÃO PIMENTEL DOS REIS
Controlador Geral do Município

RICARDO NUNES
Prefeito

MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO 2025

LRF, art.48 - Anexo 6		R\$ 1,00	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA		VALOR ATÉ O QUADRIMESTRE/SEMESTRE	
Receita Corrente Líquida		R\$ 100.652.954.891,44	
Receita Corrente Líquida Ajustada para Cálculo dos Limites de Endividamento		R\$ 100.595.178.694,33	
Receita Corrente Líquida Ajustada para Cálculo dos Limites da Despesa com Pessoal		R\$ 100.141.099.354,33	
DESPESA COM PESSOAL		VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
Despesa Total com Pessoal - DTP		26.857.642.928,68	26,82%
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - 54%		54.076.193.651,34	54,00%
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF) - 51,30%		51.372.383.968,77	51,30%
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - 48,60%		48.668.574.286,20	48,60%
DÍVIDA CONSOLIDADA		VALOR ATÉ O QUADRIMESTRE DE REFERÊNCIA	% SOBRE A RCL AJUSTADA
Dívida Consolidada Líquida		19.752.516.673,10	19,64%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal		120.714.214.433,20	120,00%
GARANTIAS DE VALORES		VALOR ATÉ O QUADRIMESTRE DE REFERÊNCIA	% SOBRE A RCL AJUSTADA
Total das Garantias Concedidas		-	0,00%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal		22.130.939.312,75	22,00%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
Operações de Crédito Internas e Externas		2.834.849.817,08	2,82%
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito Externas e Internas		16.095.228.591,09	16,00%
Operações de Crédito por Antecipação da Receita		-	0,00%
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação da Receita		7.041.662.508,60	7,00%
RESTOS A PAGAR		RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)
Valor Total		6.508.875.201,14	14.105.972.288,52

Fonte: SOF (RGF - Demonstrativos da Dívida Consolidada, das Operações de Crédito, das Garantias e Contragarantias e das Despesas com Pessoal)

- Nota:**
- 1 - Despesa total com pessoal referente ao Poder Executivo, conforme art. 54, combinado com o art. 55, parágrafo 1º da LRF;
- 2 - Ações Corretivas: Ações previstas na Lei nº 18.173 de 25/07/2024 (LDO para o exercício de 2025);
- 3 - No período de janeiro a dezembro/2025 não houve ingresso de recurso oriundo da seguinte Operação de Crédito Internas excetuadas do limite para contratação, no momento da análise realizada pela Secretariado Tesouro Nacional - STN, previstas no art. 7º §3º da RSF nº 43/2001;
- 4 - No período de janeiro a dezembro/2025 houve ingresso de recursos oriundos de Operações de Crédito Interna e Externa, consideradas do limite para contratação, no momento da análise realizada pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN:
- 4.1 - Interna: a) R\$ 702.000.000,00 em janeiro/2025 referente a Operação de Crédito do Programa Póde Entrar ITAU/SANTANDER SF nº 04/24 - Lei 17.254/2019 e atualizações. Sendo R\$ 351.000.000,00 recurso do Banco Itaú e R\$ 351.000.000,00 recurso do Banco Santander; b) R\$ 288.000.000,00 em março/2025 referente a Operação de Crédito do Programa Recapeamento SF nº 03/24 do Banco do Brasil; c) R\$ 378.000.000,00 em março/2025 referente a Operação de Crédito do Programa Póde Entrar ITAU/SANTANDER SF nº 04/24 - Lei 17.254/2019 e atualizações. Sendo R\$ 189.000.000,00 recurso do Banco Itaú e R\$ 189.000.000,00 recurso do Banco Santander; d) R\$ 38.413.888,66 em março/2025, R\$ 119.656.049,37 em maio/2025 e R\$ 91.930.061,97 em novembro/2025 referentes a Operação de Crédito do Ônibus Elétrico SF nº 01/23 da Caixa Econômica Federal; e) R\$ 174.132.923,60 em abril/2025, R\$ 40.388.987,40 em maio/2025, R\$ 259.031.394,70 em junho/2025, R\$ 100.760.099,60 em agosto/2025, R\$ 121.979.949,52 em outubro/2025 e R\$ 499.058.168,04 em dezembro/2025 referentes a Operação de Crédito do Ônibus Elétrico SF nº 04/23 do BNDES. Ainda em dezembro/25 houve a restituição de R\$ 844.419,20 ao BNDES referente ao saldo não utilizado do desembolso de agosto/2025 referente a Operação de Crédito do Ônibus Elétrico BNDES SF nº 04/23; e f) R\$ 1.049.199,64 em Agosto/2025, R\$ 3.287.330,76 em Setembro/2025, R\$ 1.214.647,36 em Outubro/2025, 1.522.517,70 em Novembro/2025, R\$ 2.754.770,34 em Dezembro/2025 referentes a Operação de Crédito da CEF - Drenagem; g) R\$ 5.000.000,00 em Setembro/2025 referente a Operação de Crédito do Ônibus Elétrico BB SF nº 01/24.
- 4.2 - Externa: a) US\$ 1.405.846,14 em outubro/2025, equivalente a R\$ 7.514.247,62 com a taxa de internalização do Dólar de R\$ 5,3450 referente a Operação de Crédito BID do Programa Educação Paulistana Póde Mais.
- 5 - Para fins de contratação de operações de crédito, verificadas pela STN/COPEM segundo o Manual para Instrução de Pleitos, serão consideradas no cálculo do limite as operações que pressupõem ingressos financeiros, exceto as operações de crédito previstas no art. 7º § 3º da RSF nº 43/2001;
- 6 - Na Consolidação estão agregados os dados do Poder Executivo e Legislativo: PMSP/PGM, CMSP/FECMSP, TCMSP/FETCMSP, COHAB/FMH, AMLURB/FMLU, IPREM, FUNFIN, FUNPREV, SFMSP, HSPM, FTM, FUNDATEC, SPREGULA, SPCINE e SPURBANISMO.

HENRY YOSHINOBU YOKOYAMA Diretor do Depto. de Dívidas Públicas	EMERSON ONOFRE PEREIRA Diretor do Depto. de Contadoria CRC 1SP 240.974/O-7	LUIS FELIPE VIDAL ARELLANO Secretário Municipal da Fazenda	DANIEL GUSTAVO FALCÃO PIMENTEL DOS REIS Controlador Geral do Município	RICARDO NUNES Prefeito
--	---	--	--	----------------------------------

MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - CONSOLIDADO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO CONSOLIDADO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO 2025

LRF, art. 48 - Anexo 6		R\$ 1,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	VALOR ATÉ O QUADRIMESTRE/SEMESTRE	
Receita Corrente líquida		100.652.954.891,44
Receita Corrente Líquida Ajustada para Cálculo dos Limites de Endividamento		100.595.178.694,33
Receita Corrente Líquida Ajustada para Cálculo dos Limites da Despesa com Pessoal		100.141.099.354,33

DESPESA COM PESSOAL	VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
Despesa Total com Pessoal - DTP	28.134.705.406,87	28,10%
Limite Máximo (incisos I, II e III, art. 20 da LRF) - 60%	60.084.659.612,60	60,00%
Limite Prudencial (parágrafo único, art. 22 da LRF) - 57%	57.080.426.631,97	57,00%
Limite de Alerta (inciso II do §1º do art. 59 da LRF) - 54%	54.076.193.651,34	54,00%

DÍVIDA CONSOLIDADA	VALOR ATÉ O QUADRIMESTRE DE REFERÊNCIA	% SOBRE A RCL AJUSTADA
Dívida Consolidada Líquida	19.752.516.673,10	19,64%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	120.714.214.433,20	120,00%

GARANTIAS DE VALORES	VALOR ATÉ O QUADRIMESTRE DE REFERÊNCIA	% SOBRE A RCL AJUSTADA
Total das Garantias Concedidas	-	0,00%
Limite Definido por Resolução do Senado Federal	22.130.939.312,75	22,00%

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR	% SOBRE A RCL AJUSTADA
Operações de Crédito Internas e Externas	2.834.849.817,08	2,82%
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito Externas e Internas	16.095.228.591,09	16,00%
Operações de Crédito por Antecipação da Receita	-	0,00%
Limite Definido pelo Senado Federal para Operações de Crédito por Antecipação da Receita	7.041.662.508,60	7,00%

RESTOS A PAGAR	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)
Valor Total	6.562.592.358,68	14.171.736.730,59

Fonte: SOF (RGF - Demonstrativos da Dívida Consolidada, das Operações de Crédito, das Garantias e Contragarantias e das Despesas com Pessoal

Nota:

- 1 - Despesa total com pessoal referente ao Poder Executivo, conforme art. 54, combinado com o art. 55, parágrafo 1º da LRF;
- 2 -Ações Corretivas: Ações previstas na Lei nº 18.173 de 25/07/2024 (LDO para o exercício de 2025);
- 3 - No período de janeiro a dezembro/2025 não houve ingresso de recurso oriundo da seguinte Operação de Crédito Internas excetuadas do limite para contratação,no momento da análise realizada pela Secretariado Tesouro Nacional - STN, previstas no art. 7º §3º da RSF nº 43/2001:
- 4 - No período de janeiro a dezembro/2025 houve ingresso de recursos oriundos de Operações de Crédito Interna e Externa, consideradas do limite para contratação, no momento da análise realizada pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN:
- 4.1 - Interna: a) R\$ 702.000.000,00 em janeiro/2025 referente a Operação de Crédito do Programa Pode Entrar ITAÚ/SANTANDER SF nº 04/24 - Lei 17.254/2019 e atualizações. Sendo R\$ 351.000.000,00 recurso do Banco Itaú e R\$ 351.000.000,00 recurso do Banco Santander; b) R\$ 288.000.000,00 em março/2025 referente a Operação de Crédito do Programa Recapeamento SF nº 03/24 do Banco do Brasil; c) R\$ 378.000.000,00 em março/2025 referente a Operação de Crédito do Programa Pode Entrar ITAÚ/SANTANDER SF nº 04/24 - Lei 17.254/2019 e atualizações. Sendo R\$ 189.000.000,00 recurso do Banco Itaú e R\$ 189.000.000,00 recurso do Banco Santander; d) R\$ 38.413.888,66 em março/2025, R\$ 119.656.049,37 em maio/2025 e R\$ 91.930.061,97 em novembro/2025 referentes a Operação de Crédito do Ônibus Elétrico SF nº 01/23 da Caixa Econômica Federal; e) R\$ 174.132.923,60 em abril/2025, R\$ 40.388.987,40 em maio/2025, R\$ 259.031.394,70 em junho/2025, R\$ 100.760.099,60 em agosto/2025, R\$ 121.979.949,52 em outubro/2025 e R\$ 499.058.168,04 em dezembro/2025 referentes a Operação de Crédito do Ônibus Elétrico SF nº 04/23 do BNDES. Ainda em dezembro/25 houve a restituição de R\$ 844.419,20 ao BNDES referente ao saldo não utilizado do desembolso de agosto/2025 referente a Operação de Crédito do Ônibus Elétrico BNDES SF nº 04/23; e f) R\$ 1.049.199,64 em Agosto/2025, R\$ 3.287.330,76 em Setembro/2025, R\$ 1.214.647,36 em Outubro/2025, 1.522.517,70 em Novembro/2025, R\$ 2.754.770,34 em Dezembro/2025 referentes a Operação de Crédito da CEF – Drenagem; g) R\$ 5.000.000,00 em Setembro/2025 referente a Operação de Crédito do Ônibus Elétrico BB SF nº 01/24.
- 4.2 - Externa: a) US\$ 1.405.846,14 em outubro/2025, equivalente a R\$ 7.514.247,62 com a taxa de internalização do Dólar de R\$ 5,3450 referente a Operação de Crédito BID do Programa Educação Paulistana Pode Mais.
- 5 - Para fins de contratação de operações de crédito, verificadas pela STN/COPEM segundo o Manual para Instrução de Pleitos, serão consideradas no cálculo do limite as operações que pressupõem ingressos financeiros, exceto as operações de crédito previstas no art. 7º § 3º da RSF nº 43/2001;
- 6 - Na Consolidação estão agregados os dados do Poder Executivo e Legislativo: PMSP/PGM, CMSP/FECMSP, TCMSP/FETCMSP, COHAB/FMH, AMLURB/FMLU, IPREM, FUNFIN, FUNPREV, SFMSP, HSPM, FTM, FUNDATEC, SPREGULA, SPCINE e SPURBANISMO.

HENRY YOSHINOBU YOKOYAMA Diretor do Depto. de Dívidas Públicas	EMERSON ONOFRE PEREIRA Diretor do Depto. de Contadoria CRC 1SP 240.974/O-7	LUIS FELIPE VIDAL ARELLANO Secretário Municipal da Fazenda	DANIEL GUSTAVO FALCÃO PIMENTEL DOS REIS Controlador Geral do Município	RICARDO NUNES Prefeito
---	--	---	---	---------------------------



CÂMARA MUNICIPAL DE
SÃO PAULO

Papel para informação, rubricado como folha nº

do processo nº de / / (a)

Ref.: PMSP-FAZENDA - Subsecretaria do Tesouro Municipal
Of SF/SUTEM/DECON G 004/26

À

Equipe de Controle do Processo Legislativo – SGP-22

Senhor Supervisor,

Encaminho o expediente em referência, com os demonstrativos do Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO e do Relatório da Gestão Fiscal – RGF, referentes ao 6º Bimestre/2025 e 3º Quadrimestre/2025 – valores **definitivos**, para que seja cadastrado e, após, encaminhado à Comissão de Finanças e Orçamento.

São Paulo, 29 de janeiro de 2026.


Raimundo Batista
Secretário Geral Parlamentar