



CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO PAULO

Secretaria Geral Parlamentar
Secretaria de Documentação
Equipe de Documentação do Legislativo

PROJETO DE LEI 01-00239/2017 do Executivo

"Dispõe sobre as diretrizes orçamentárias para o exercício de 2018.

CAPÍTULO I

DAS DISPOSIÇÕES PRELIMINARES

Art. 1º Em cumprimento ao disposto no § 2º do art. 165 da Constituição Federal e no § 2º do art. 137 da Lei Orgânica do Município de São Paulo, esta lei estabelece as diretrizes orçamentárias do Município para o exercício de 2018, compreendendo orientações para:

- I - a elaboração da proposta orçamentária;
- II - a estrutura e a organização do orçamento;
- III - as alterações da Lei Orçamentária;
- IV - as alterações na legislação tributária do Município;
- V - as despesas do Município com pessoal e encargos;
- VI - a execução orçamentária;
- VII - as disposições gerais.

Art. 2º Em cumprimento ao disposto na Lei Complementar Federal nº 101, de 4 de maio de 2000, integram esta lei os seguintes anexos:

- I - de Prioridades e Metas;
- II - de Metas Fiscais, composto de:
 - a) demonstrativo de metas anuais de receitas, despesas, resultados primário e nominal e montante da dívida pública para os exercícios de 2018, 2019 e 2020, em valores correntes e constantes, acompanhado da respectiva metodologia de cálculo;
 - b) demonstrativo das metas anuais de receitas, despesas, resultados primário e nominal e montante da dívida pública fixados para os exercícios de 2015, 2016 e 2017;
 - c) avaliação quanto ao cumprimento das metas do exercício de 2016;
 - d) evolução do patrimônio líquido dos exercícios de 2014, 2015 e 2016, destacando origem e aplicação dos recursos obtidos com alienação de ativos;
 - e) demonstrativo da estimativa de renúncia de receita e sua compensação;
 - f) demonstrativo da margem de expansão das despesas obrigatórias de caráter continuado;
 - g) avaliação da situação financeira e atuarial do regime próprio de previdência dos servidores municipais, gerido pelo Instituto de Previdência Municipal de São Paulo - IPREM.
- III - de Riscos Fiscais.

CAPÍTULO II

DAS ORIENTAÇÕES GERAIS PARA A ELABORAÇÃO DA PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA

Art. 3º O projeto de lei orçamentária, relativo ao exercício de 2018, deverá assegurar os princípios da justiça, da participação popular e de controle social, de transparência e de sustentabilidade na elaboração e execução do orçamento, na seguinte conformidade:

I - o princípio de justiça social implica assegurar, na elaboração e execução do orçamento, políticas públicas, projetos e atividades que venham a reduzir as desigualdades entre indivíduos e regiões da cidade, bem como combater a exclusão social, o trabalho escravo e a vulnerabilidade da juventude negra em São Paulo;

II - o princípio da participação da sociedade e de controle social implica assegurar a todo cidadão a participação na elaboração e no acompanhamento do orçamento por meio de instrumentos previstos na legislação;

III - o princípio da transparência implica, além da observância ao princípio constitucional da publicidade, a utilização de todos os meios disponíveis para garantir o efetivo acesso dos munícipes às informações relativas ao orçamento;

IV - o princípio da sustentabilidade deve ser transversal a todas as áreas da Administração Municipal e assegura o compromisso com uma gestão comprometida com a qualidade de vida da população e a eficiência dos serviços públicos.

Parágrafo único. Os princípios estabelecidos neste artigo objetivam:

I - reestruturar o espaço urbano e a reordenação do desenvolvimento da cidade a partir de um compromisso com os direitos sociais e civis;

II - eliminar as desigualdades sociais, raciais e territoriais a partir de um desenvolvimento econômico sustentável;

III - aprofundar os mecanismos de gestão descentralizada, participativa e transparente.

Art. 4º A elaboração da lei orçamentária deverá pautar-se pela transparência da gestão fiscal, observando-se o princípio da publicidade e permitindo-se o amplo acesso da sociedade a todas as informações relativas às suas diversas etapas.

§ 1º Para assegurar a transparência e a ampla participação popular durante o processo de elaboração da proposta orçamentária, o Poder Executivo promoverá audiências públicas, de forma regionalizada e individualizada por Prefeitura Regional, nos termos do art. 48 da Lei Complementar Federal nº 101, de 2000.

§ 2º Para discussão da proposta orçamentária, as Prefeituras Regionais organizarão, em conjunto com os Conselhos Participativos Municipais, processo de consulta, acompanhamento e monitoramento, de modo a garantir a participação social na elaboração e gestão do orçamento.

§ 3º Caberá ao Poder Executivo estabelecer a metodologia que orientará os processos de participação popular, acompanhamento e monitoramento de que tratam os §§ 1º e 2º deste artigo, a partir das propostas e discussões realizadas no âmbito do Conselho Municipal de Planejamento e Orçamento Participativos - CPOP, da Secretaria do Governo Municipal - SGM.

§ 4º Será dada ampla publicidade pelos meios de comunicação das datas, horários e locais de realização das audiências de que trata o § 1º deste artigo, com antecedência mínima de 10 (dez) dias, inclusive com publicação no Diário Oficial da Cidade e na página oficial da Prefeitura na internet.

§ 5º São instrumentos de transparência da gestão fiscal, aos quais será dada ampla divulgação, inclusive em meios eletrônicos de acesso público:

I - os planos, orçamentos e leis de diretrizes orçamentárias;

II - o programa de metas a que se refere o art. 69-A da Lei Orgânica do Município de São Paulo;

III - o balanço geral das contas anuais e pareceres prévios elaborados pelo Tribunal de Contas do Município de São Paulo;

IV - o Relatório Resumido da Execução Orçamentária;

V - o Relatório de Gestão Fiscal;

VI - os sistemas de gestão utilizados pela Administração;

VII - os indicadores de desempenho relativos à qualidade dos serviços públicos no Município de São Paulo, estabelecidos na Lei nº 14.173, de 26 de junho de 2006;

VIII - o Portal da Transparência;

IX - o Portal Planeja Sampa.

§ 6º Até 5 (cinco) dias úteis após o envio da proposta orçamentária à Câmara Municipal, o Poder Executivo publicará em sua página na internet cópia integral do referido projeto e de seus anexos, bem como a base de dados do orçamento público do exercício e dos 3 (três) anos anteriores, contendo, no mínimo, a possibilidade de agregar as seguintes variáveis:

I - órgão;

II - função;

III - programa;

IV - projeto, atividade e operação especial;

V - categoria econômica;

VI - fonte de recurso.

Art. 5º A proposta orçamentária do Município para 2018 será elaborada de acordo com as seguintes orientações gerais:

I - participação da sociedade;

II - responsabilidade na gestão fiscal;

III - desenvolvimento econômico e social, visando à redução das desigualdades;

IV - eficiência e qualidade na prestação de serviços públicos, em especial nas ações e serviços de saúde, de educação, de transporte, moradia e assistência social, valorizando ações de educação ambiental;

V - ação planejada, descentralizada e transparente, mediante incentivo à participação da sociedade, com fortalecimento orçamentário das Prefeituras Regionais;

VI - articulação, cooperação e parceria com a União, o Estado e a iniciativa privada;

VII - acesso e oportunidades iguais para toda a sociedade;

VIII - preservação do meio ambiente com implantação de parques, incentivo à agricultura familiar, apoio à produção orgânica e destinação adequada dos resíduos sólidos, preservação do patrimônio histórico material e imaterial e das manifestações culturais;

IX - resgate da cidadania nos territórios mais vulneráveis;

X - estruturação do Plano Diretor, estabelecido pela Lei nº 16.050, de 2014;

XI - promoção do acesso à cultura nas periferias;

XII - valorização salarial das carreiras dos servidores públicos;

XIII - priorização dos direitos sociais do idoso, da criança e do adolescente, garantindo sua autonomia, integração e participação efetiva na comunidade e defendendo sua dignidade, bem-estar e o direito à vida;

XIV - promoção de políticas públicas em favor das minorias sociais;

XV - priorização dos direitos sociais da mulher, promovendo severo combate a qualquer forma de violência;

XVI - inclusão social das pessoas com deficiência.

Art. 6º As metas e prioridades da Administração Municipal para o exercício de 2018 são aquelas especificadas no Anexo de Prioridades e Metas, observando o Programa de Metas da Cidade de São Paulo 2017-2020, elaborado nos termos do art. 69-A, da Lei Orgânica do Município, e seu estabelecimento far-se-á no âmbito da Lei Orçamentária e do Plano Plurianual

2018- 2021, em consonância com o disposto nos §§ 9º e 10 do art. 137 do referido diploma legal.

Art. 7º A Câmara Municipal de São Paulo e o Tribunal de Contas do Município de São Paulo encaminharão ao Poder Executivo suas propostas orçamentárias para 2018, para inserção no projeto de lei orçamentária, até o último dia útil do mês de agosto de 2017, observado o disposto nesta lei.

Art. 8º Integrarão a proposta orçamentária do Município para 2018:

I - projeto de lei;

II - anexo com os critérios de projeção da receita;

III - demonstrativo das medidas de compensação às renúncias de receita e ao aumento de despesas obrigatórias de caráter continuado;

IV - anexos e demonstrativos de que tratam os arts. 18, 19 e 20 desta lei;

V - demonstrativo com as seguintes informações sobre cada uma das operações de crédito que constarem da receita orçamentária estimada:

a) operação de crédito contratada, com número da lei que autorizou o empréstimo, órgão financiador, número do contrato, data de assinatura, valor contratado total, valor estimado para o exercício de 2018 e valor de contrapartidas detalhado por fonte de recursos;

b) operação de crédito não contratada, com número da lei que autorizou o empréstimo, órgão financiador, valor estimado para o exercício de 2018 e valor de contrapartidas detalhado por fonte de recursos;

Art. 9º Acompanhará a proposta orçamentária do Município para 2018 mensagem da Chefia do Poder Executivo contendo, no mínimo:

I - demonstrativo dos efeitos decorrentes de isenções, anistias, remissões, subsídios e benefícios de natureza financeira, tributária e creditícia sobre as receitas e despesas;

II - demonstrativo da compatibilidade entre o orçamento proposto e as metas constantes do Anexo de Metas Fiscais de que trata a alínea "a" do inciso III do art. 2º desta lei;

III - demonstrativo do atendimento aos princípios de que tratam os incisos I, II, III e IV do "caput" do art. 3º desta lei.

Art. 10. Os projetos e atividades constantes do programa de trabalho dos órgãos e unidades orçamentárias deverão, à medida do possível, ser identificados em conformidade com o disposto no § 8º do artigo 137 da Lei Orgânica do Município de São Paulo.

Art. 11. Em cumprimento ao disposto no "caput" e na alínea "e" do inciso I do art. 4º da Lei Complementar Federal nº 101, de 2000, a alocação dos recursos na lei orçamentária será feita de forma a propiciar o controle de custos das ações e a avaliação dos resultados dos programas de governo.

Art. 12. A lei orçamentária conterá dotação para reserva de contingência, no valor de até 0,4% (quatro décimos por cento) da receita corrente líquida prevista para o exercício de 2018, destinada ao atendimento de passivos contingentes e outros riscos e eventos fiscais imprevistos.

Art. 13. A lei orçamentária não consignará recursos para início de novos projetos se não estiverem adequadamente atendidos aqueles em andamento e contempladas as despesas de conservação do patrimônio público.

§ 1º O disposto no "caput" deste artigo aplica-se no âmbito de cada fonte de recursos, conforme vinculações legalmente estabelecidas.

§ 2º Entendem-se por adequadamente atendidos os projetos cuja alocação de recursos orçamentários esteja compatível com os cronogramas físico-financeiros vigentes.

Art. 14. A lei orçamentária anual poderá conter dotações relativas a projetos a serem desenvolvidos por meio de parcerias público-privadas, reguladas pela Lei Federal nº 11.079, de 30 de dezembro de 2004, e alterações, e pela Lei Municipal nº 14.517, de 16 de outubro de

2007, e alterações, bem como de consórcios públicos, regulados pela Lei Federal nº 11.107, de 6 de abril de 2005.

Art. 15. Na estimativa das receitas do projeto de lei orçamentária e da respectiva lei, poderão ser considerados os efeitos de propostas de alterações legais em tramitação.

§ 1º Caso a receita seja estimada na forma do "caput" deste artigo, o projeto de lei orçamentária deverá:

I - identificar as proposições de alterações na legislação e especificar a receita adicional esperada, em decorrência de cada uma das propostas e seus dispositivos;

II - indicar a fonte específica à despesa correspondente, identificando-a como condicionada à aprovação das respectivas alterações na legislação.

§ 2º Caso as alterações propostas não sejam aprovadas ou parcialmente aprovadas até 31 de dezembro de 2017, não permitindo a integralização dos recursos esperados, as dotações à conta das referidas receitas não serão executadas no todo ou em parte, conforme o caso.

Art. 16. O projeto de lei orçamentária poderá computar na receita:

I - operação de crédito autorizada por lei específica, nos termos do § 2º do art. 7º da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, observado o disposto no § 2º do art. 12 e no art. 32, ambos da Lei Complementar Federal nº 101, de 2000, no inciso III do "caput" do art. 167 da Constituição Federal, assim como, se for o caso, os limites e condições fixados pelo Senado Federal;

II - os efeitos de programas de alienação de bens imóveis e de incentivo ao pagamento de débitos inscritos na dívida ativa do Município;

§ 1º No caso do inciso I do "caput" deste artigo, a lei orçamentária anual deverá conter demonstrativo especificando, por operação de crédito, as dotações de projetos e atividades a serem financiados por tais recursos.

Art. 17. As despesas com publicidade de interesse do Município restringir-se-ão aos gastos necessários à divulgação institucional, de investimentos, de serviços públicos, bem como de campanhas de natureza educativa ou preventiva, excluídas as despesas com a publicação de editais e outras publicações legais.

§ 1º Os recursos necessários às despesas referidas no "caput" deste artigo deverão onerar as seguintes dotações:

I - publicações de interesse do Município;

II - publicações de editais e outras publicações legais.

§ 2º Deverá ser criada, nas propostas orçamentárias da Secretaria Municipal de Educação e do Fundo Municipal de Saúde, a atividade referida no inciso I do § 1º deste artigo, com a devida classificação programática, visando à aplicação de seus respectivos recursos vinculados, quando for o caso.

§ 3º As despesas de que trata este artigo, no tocante à Câmara Municipal de São Paulo, onerarão a atividade "Câmara Municipal - Comunicação".

CAPÍTULO III

DA ESTRUTURA E ORGANIZAÇÃO DO ORÇAMENTO

Art. 18. Integrarão a lei orçamentária anual do Município os seguintes anexos e demonstrativos, relativos ao orçamento consolidado da Administração Direta e seus fundos, entidades autárquicas, fundacionais e empresas estatais dependentes, e o orçamento de investimentos das empresas em que o Município detenha, direta ou indiretamente, a maioria do capital acionário:

I - receita e despesa, compreendendo:

a) receita e despesa por categoria econômica;

b) sumário geral da receita por fontes e da despesa por funções de governo;

II - da receita, compreendendo:

a) legislação;

b) a previsão para 2018 por categoria econômica;

c) a evolução por categoria econômica, incluindo a receita arrecadada nos exercícios de 2014, 2015 e 2016, a receita prevista para o exercício de 2017 conforme aprovada pela lei orçamentária e a receita orçada para 2018;

III - da despesa, compreendendo:

a) a despesa fixada por órgão e por unidade orçamentária, discriminando projetos, atividades e operações especiais;

b) o programa de trabalho do governo, evidenciando os programas de governo por funções e subfunções, discriminando projetos, atividades e operações especiais;

c) a despesa por órgãos e funções;

d) a evolução por órgão, incluindo a despesa realizada no exercício de 2016, a despesa fixada para 2017 conforme aprovado pela lei orçamentária e a despesa orçada para 2018;

e) a evolução por grupo de despesa, incluindo a despesa realizada no exercício de 2016, a despesa fixada para 2017 conforme aprovado pela lei orçamentária e a despesa orçada para 2018;

f) demonstrativos do cumprimento das disposições legais relativas à aplicação de recursos em saúde e educação;

g) demonstrativo da despesa por funções, subfunções e programas conforme o vínculo com os recursos;

h) demonstrativo dos detalhamentos das ações, regionalizados no nível de Prefeitura Regional quando possível;

IV - da legislação e atribuições de cada órgão;

V - da dívida pública, contendo:

a) demonstrativo da dívida pública;

b) demonstrativo de operações de crédito, evidenciando fontes de recursos e sua aplicação;

c) despesas vinculadas a operações de crédito, discriminando projetos.

Art. 19. O orçamento de cada um dos órgãos da Administração Direta e seus fundos, bem como o das entidades autárquicas, fundacionais e empresas estatais dependentes discriminará suas despesas, no mínimo, com os seguintes níveis de detalhamento:

I - programa de trabalho do órgão;

II - despesa do órgão detalhada por grupo de natureza e modalidade de aplicação;

III - despesa por unidade orçamentária, evidenciando as classificações institucional, funcional e programática, detalhando os programas segundo projetos, atividades e operações especiais, e especificando as dotações por, no mínimo, categoria econômica, grupo de natureza de despesa e modalidade de aplicação.

Art. 20. O orçamento de investimentos das empresas discriminará, para cada empresa:

I - os objetivos sociais, a base legal de instituição, a composição acionária e a descrição da programação de investimentos para o exercício de 2018;

II - o demonstrativo de investimentos especificados por projetos, de acordo com as fontes de financiamento.

Parágrafo único. Será disponibilizado acesso, por meio da internet, aos dados de execução orçamentária e financeira das empresas mencionadas no "caput" deste artigo.

CAPÍTULO IV

DAS ALTERAÇÕES DA LEI ORÇAMENTÁRIA

Art. 21. Com fundamento no § 8º do art. 165 da Constituição Federal e nos artigos 7º e 43 da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1.964, bem como no que determina o inciso VI do art. 167 da Constituição Federal, a lei orçamentária de 2018 conterà autorização para o Poder Executivo proceder, mediante decreto, à abertura de créditos suplementares, bem como, transpor, remanejar, transferir ou utilizar, total ou parcialmente, as dotações orçamentárias aprovadas na lei orçamentária de 2018 e em créditos adicionais.

Parágrafo único. A lei orçamentária estabelecerá o limite percentual e sua base de cálculo para utilização da autorização do caput.

Art. 22. A lei orçamentária conterà autorização para a Câmara Municipal e o Tribunal de Contas do Município abrirem, por ato próprio, créditos suplementares às dotações dos respectivos Órgãos, desde que os recursos sejam provenientes de anulação total ou parcial de suas dotações orçamentárias, conforme estabelece o inciso II do art. 27 da Lei Orgânica do Município de São Paulo.

Art. 23. A lei orçamentária conterà autorização para as entidades da Administração Indireta abrirem, por ato próprio, créditos suplementares às dotações dos respectivos Órgãos, desde que os recursos sejam provenientes de anulação total ou parcial de suas dotações orçamentárias.

Parágrafo único. A lei orçamentária estabelecerá o limite percentual e sua base de cálculo para utilização da autorização do caput.

CAPÍTULO V

DAS ALTERAÇÕES NA LEGISLAÇÃO TRIBUTÁRIA

Art. 24. O Poder Executivo poderá encaminhar ao Poder Legislativo projetos de lei propondo alterações na legislação, inclusive na que dispõe sobre tributos municipais, se necessárias à preservação do equilíbrio das contas públicas, à consecução da justiça fiscal, à eficiência e modernização da máquina arrecadadora, à alteração das regras de uso e ocupação do solo, subsolo e espaço aéreo, bem como ao cancelamento de débitos cujo montante seja inferior aos respectivos custos de cobrança.

Art. 25. Os projetos de lei de concessão de anistia, remissão, subsídio, crédito presumido, concessão de isenção em caráter não geral, alteração de alíquota ou modificação de base de cálculo que impliquem redução discriminada de tributos ou contribuições, e outros benefícios que correspondam a tratamento diferenciado, atenderão ao disposto no art. 14 da Lei Complementar Federal nº 101, de 2000, devendo ser instruídos com demonstrativo evidenciando que não serão afetadas as metas de resultado nominal e primário.

Parágrafo único. A renúncia de receita decorrente de incentivos fiscais em todas as regiões da cidade será considerada na estimativa de receita da lei orçamentária.

CAPÍTULO VI

DAS ORIENTAÇÕES RELATIVAS ÀS DESPESAS DE PESSOAL E ENCARGOS

Art. 26. No exercício financeiro de 2018, as despesas com pessoal dos Poderes Executivo e Legislativo observarão as disposições contidas nos arts. 18, 19 e 20 da Lei Complementar Federal nº 101, de 2000.

Art. 27. Observado o disposto no art. 26 desta lei, o Poder Executivo poderá encaminhar projetos de lei visando a:

I - concessão e absorção de vantagens e aumento de remuneração de servidores;

II - criação e extinção de cargos públicos;

III - criação, extinção e alteração da estrutura de carreiras;

IV - provimento de cargos e contratações estritamente necessárias, respeitada a legislação municipal vigente;

V - revisão do sistema de pessoal, particularmente do plano de cargos, carreiras e salários, objetivando a melhoria da qualidade do serviço público por meio de políticas de

valorização, desenvolvimento profissional e melhoria das condições de trabalho do servidor público.

§ 1º Fica dispensada do encaminhamento de projeto de lei a concessão de vantagens já previstas na legislação.

§ 2º A criação ou ampliação de cargos deverá ser precedida da apresentação, por parte da pasta interessada, do Planejamento de Necessidades de Pessoal Setorial e da demonstração do atendimento aos requisitos da Lei Complementar Federal nº 101, de 2000, observando ainda o estabelecido no Decreto nº 54.851, de 17 de fevereiro de 2014, e alterações.

§ 3º O Poder Executivo respeitará as negociações realizadas no âmbito do Sistema de Negociação Permanente - SINP com respeito às despesas com pessoal e encargos.

§ 4º O projeto de lei que tratar da revisão geral anual dos servidores públicos municipais não poderá conter matéria estranha a esta.

Art. 28. Observado o disposto no art. 26 desta lei, o Poder Legislativo poderá encaminhar projetos de lei e deliberar sobre projetos de resolução, conforme o caso, visando a:

I - concessão e absorção de vantagens e aumento de remuneração de servidores do Poder Legislativo;

II - criação e extinção de cargos públicos do Poder Legislativo;

III - criação, extinção e alteração da estrutura de carreiras do Poder Legislativo;

IV - provimento de cargos e contratações estritamente necessárias, respeitada a legislação municipal vigente do Poder Legislativo;

V - revisão do sistema de pessoal, particularmente do plano de cargos, carreiras e salários, objetivando a melhoria da qualidade do serviço público por meio de políticas de valorização, desenvolvimento profissional e melhoria das condições de trabalho do servidor público do Poder Legislativo;

VI - instituição de incentivos à demissão voluntária de servidores do Poder Legislativo.

§ 1º Fica dispensada do encaminhamento de projeto de lei a concessão de vantagens já previstas na legislação.

§ 2º A criação ou ampliação de cargos deverá ser precedida da demonstração do atendimento aos requisitos da Lei Complementar Federal nº 101, de 2000.

Art. 29. Na hipótese de ser atingido o limite prudencial de que trata o art. 22 da Lei Complementar Federal nº 101, de 2000, a convocação para prestação de horas suplementares de trabalho somente poderá ocorrer nos casos de calamidade pública, na execução de programas emergenciais de saúde pública ou em situações de extrema gravidade, devidamente reconhecida pela Chefia do Poder Executivo Municipal.

CAPÍTULO VII

DAS ORIENTAÇÕES RELATIVAS À EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Art. 30. Na realização das ações de sua competência, o Município poderá transferir recursos a instituições privadas sem fins lucrativos, desde que compatíveis com os programas constantes da lei orçamentária anual, mediante convênio, ajuste ou congêneres, pelo qual fiquem claramente definidos os deveres e obrigações de cada parte, a forma e os prazos para prestação de contas.

Art. 31. Fica vedada a realização, pelo Poder Executivo Municipal, de quaisquer despesas decorrentes de convênios, contratos de gestão e termos de parceria celebrados com entidades sem fins lucrativos que deixarem de prestar contas periodicamente na forma prevista pelo instrumento em questão à Secretaria Municipal responsável, com informações detalhadas sobre a utilização de recursos públicos municipais para pagamento de funcionários, contratos e convênios, com os respectivos comprovantes.

§ 1º As entidades de que trata este artigo abrangem as Organizações Sociais - OSs, Organizações da Sociedade Civil de Interesse Público - OSCIPs e demais associações civis e organizações assemelhadas.

§ 2º As informações relativas à celebração de convênios, contratos de gestão e termos de parceria serão publicadas no Portal da Prefeitura do Município de São Paulo na internet.

§ 3º As propostas de celebração ou renovação de contrato de gestão, convênio ou termo de parceria, bem como suas prestações de contas, deverão ser colocadas à disposição dos conselhos gestores locais ou do conselho municipal, quando for o caso.

Art. 32. Fica o Poder Executivo autorizado a contribuir para o custeio de despesas de competência de outros entes da Federação, inclusive instituições públicas vinculadas à União, ao Estado ou a outro Município, desde que compatíveis com os programas constantes da lei orçamentária anual, mediante convênio, ajuste ou congêneres.

Art. 33. No caso da ocorrência de despesas resultantes da criação, expansão ou aperfeiçoamento de ações governamentais que demandem alterações orçamentárias, aplicam-se as disposições do art. 16 da Lei Complementar Federal nº 101, de 2000.

Parágrafo único. Para fins do disposto no § 3º do art. 16 da Lei Complementar Federal nº 101, de 2000, são consideradas como irrelevantes as despesas de valor de até R\$ 8.000,00 (oito mil reais), no caso de aquisição de bens e serviços, e de até R\$ 15.000,00 (quinze mil reais), no caso de realização de obras públicas ou serviços de engenharia.

Art. 34. Até 30 (trinta) dias após a publicação da lei orçamentária anual, o Executivo deverá fixar a programação financeira e o cronograma de execução de desembolso, com o objetivo de compatibilizar a realização de despesas com o efetivo ingresso das receitas municipais.

§ 1º Nos termos do que dispõe o parágrafo único do art. 8º da Lei Complementar Federal nº 101, de 2000, os recursos legalmente vinculados a finalidades específicas serão utilizados apenas para atender ao objeto de sua vinculação, ainda que em exercício diverso daquele em que ocorrer o respectivo ingresso.

§ 2º Créditos orçamentários de fontes vinculadas que durante a execução do orçamento sejam considerados prescindíveis poderão ser anulados com a finalidade de servir à abertura de créditos adicionais, nos termos do art. 43, § 1º, III, da Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, respeitada a regra do art. 8º, parágrafo único, da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000.

Art. 35. Em até 15 (quinze) dias após o encerramento de cada trimestre, o Poder Executivo publicará relatório sobre a execução de emendas parlamentares, contendo, no mínimo, as seguintes informações:

I - Vereador autor;

II - objeto;

III - órgão executor;

IV - valor em reais;

V - data da liberação dos recursos e/ou publicação de eventual decreto com o respectivo número;

Art. 36. Se verificado, ao final de um bimestre, que a realização da receita poderá não comportar o cumprimento das metas de resultado primário ou nominal estabelecidas no Anexo de Metas Fiscais desta lei, deverá ser promovida a limitação de empenho e movimentação financeira nos 30 (trinta) dias subsequentes.

§ 1º No caso da ocorrência da previsão contida no "caput" deste artigo, fica o Poder Executivo autorizado a contingenciar o orçamento, conforme os critérios a seguir:

I - serão respeitados os percentuais mínimos de aplicação de recursos vinculados, conforme a legislação federal e municipal;

II - serão priorizados recursos para execução de contrapartidas referentes às transferências de receitas de outras unidades da federação.

§ 2º Os compromissos assumidos sem a devida cobertura orçamentária e em desrespeito ao art. 60 da Lei Federal nº 4.320, de 1964, são considerados irregulares e de responsabilidade do respectivo ordenador de despesas, sem prejuízo das consequências de ordem civil, administrativa e penal, em especial quanto ao disposto no art. 10, inciso IX, Lei Federal nº 8.429, de 2 de junho de 1992, nos arts. 15, 16 e 17 da Lei Complementar Federal nº 101, de 2000, e no art. 359-D do Decreto-Lei Federal nº 2.848, de 7 de dezembro de 1940 - Código Penal Brasileiro.

Art. 37. Verificado eventual saldo de dotação orçamentária da Câmara Municipal de São Paulo e Tribunal de Contas do Município de São Paulo que não será utilizado, poderão ser oferecidos tais recursos, definindo especificamente sua destinação apenas para áreas sociais ou ao atendimento das demandas apontadas nas reuniões realizadas na Câmara no Seu Bairro, se ocorrerem, como fonte para abertura de créditos adicionais pelo Poder Executivo.

CAPÍTULO VIII

DAS DISPOSIÇÕES GERAIS

Art. 38. Cabe ao ordenador da despesa o cumprimento das disposições contidas nos arts. 16 e 17 da Lei Complementar Federal nº 101, de 2000.

Art. 39. Se a lei orçamentária não for votada até o último dia do exercício de 2017, aplicar-se-á o disposto no art. 140 da Lei Orgânica do Município de São Paulo.

Parágrafo único. Caso a lei orçamentária tenha sido votada e não publicada, aplicar-se-á o disposto no "caput" deste artigo.

Art. 40. As emendas ao projeto de lei orçamentária obedecerão ao disposto no art. 166, § 3º, da Constituição Federal, no art. 138, § 2º, da Lei Orgânica do Município de São Paulo e em regulamento da Comissão de que trata o art. 138, § 1º, também da Lei Orgânica do Município de São Paulo.

Parágrafo único. As emendas parlamentares apresentadas deverão ter valor igual ou superior a R\$ 30.000,00 (trinta mil reais), não podendo conter mais do que uma ação.

Art. 41. Para o ano de 2017, a meta fiscal de Resultado Primário, que compõe o Demonstrativo III - Metas Fiscais Atuais Comparadas com as Fixadas nos Três Exercícios Anteriores do Anexo III - Metas Fiscais, prevalece sobre a meta fixada pela Lei nº 16.529, de 26 de julho de 2016.

Art. 42. Fica o Poder Executivo autorizado a encaminhar, no prazo de 120 (cento e vinte) dias contados do prazo de publicação da lei orçamentária de 2018, projeto de lei propondo readequação dos recursos orçamentários, inclusive ajustando prioridades e ações à luz do Programa de Metas.

Art. 43. Esta lei entrará em vigor na data de sua publicação, retroagindo a 1º de janeiro de 2017 os efeitos do disposto no seu art. 41.

Às Comissões competentes."

Este texto não substitui o publicado no Diário Oficial da Cidade em 14/04/2017, p. 112-130

Para informações sobre este projeto, visite o site www.camara.sp.gov.br.

Sumário

| | |
|---|-----------|
| ANEXO I – METAS E PRIORIDADES | 2 |
| ANEXO II - METAS FISCAIS | 16 |
| Demonstrativo 1 – Metas Anuais | 16 |
| MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS DE RECEITAS..... | 20 |
| METODOLOGIA DE CÁLCULO DA DESPESA | 24 |
| MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS DE RESULTADO NOMINAL E MONTANTE DA DÍVIDA PÚBLICA | 25 |
| AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR | 26 |
| Demonstrativo 2 – Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior | 30 |
| Demonstrativo 3 – Metas Fiscais Atuais Comparadas com as Fixadas nos Três Exercícios Anteriores | 33 |
| Demonstrativo 4 – Evolução do Patrimônio Líquido..... | 34 |
| Demonstrativo 5 – Origem e Aplicação dos Recursos com a Alienação de Ativos..... | 35 |
| ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITAS | 36 |
| Demonstrativo 7 – Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita | 36 |
| Demonstrativo 8 – Margem de Expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado | 37 |
| Demonstrativo 6 – Receitas e Despesas Previdenciárias do Regime Próprio de Previdência dos Servidores..... | 38 |
| AVALIAÇÃO DA SITUAÇÃO FINANCEIRA E ATUARIAL | 40 |
| ANEXO III – RISCOS FISCAIS | 63 |
| INTRODUÇÃO | 63 |
| RISCOS ORÇAMENTÁRIOS | 63 |
| RISCOS DE DÍVIDA | 65 |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

ANEXO I – METAS E PRIORIDADES

| Projeto Estratégico e metas relacionadas do Programa de Metas | Entregas ou etapas previstas para 2018 que representem impacto orçamentário |
|---|--|
| § Amplia Saúde SP | <ul style="list-style-type: none">- Reduzir o índice de desabastecimento de medicamentos e insumos de responsabilidade da SMS nas unidades de saúde para no máximo 20%. |
| <ul style="list-style-type: none">- Aumentar a cobertura da atenção primária à saúde para 70% na cidade de São Paulo.- Melhorar as condições de acessibilidade em 200 equipamentos públicos existentes | <ul style="list-style-type: none">- Implantar 35 novas equipes de Estratégia de Saúde da Família (ESF) no município. Implantar 7 novas Equipes Multiprofissionais de Atenção Domiciliar (EMAD), 3 novas Equipes Multiprofissionais de Apoio (EMAP), priorizando áreas de vazios assistenciais e/ou baixa cobertura de ESF, e 1 EMAD-AD 4-12/24 horas em um polo regional estratégico.- Contratar 250 médicos da atenção básica (clínico geral, ginecologista e pediatra).- Implantar 10 novas equipes dos Núcleos de Apoio à Saúde da Família (NASF).- Implantar 85 Cirurgiões Dentistas, sendo 35 profissionais destinados às equipes ESF/ Saúde Bucal e 50 às equipes de AB.- Entregar 3 unidades básicas de saúde (UBS).- Readequar, reformar e/ou reequipar 50 das unidades básicas de saúde (UBS). |
| § Viver Mais e Melhor | <ul style="list-style-type: none">- Ampliar em 3% o fornecimento de órteses, próteses e meios auxiliares de locomoção - OPM nos serviços de reabilitação. |
| <ul style="list-style-type: none">- Reduzir em 5% a taxa de mortalidade precoce por doenças crônicas não transmissíveis selecionadas, contribuindo para o aumento da expectativa de vida saudável.- Aumentar a cobertura da atenção primária à saúde para 70% na cidade de São Paulo | <ul style="list-style-type: none">- Aumentar para 85% o número de unidades básicas de saúde que oferecem Práticas Integrativas e Complementares em Saúde.- Implantar 2 Centros Especializados de Reabilitação - CER.- Revitalizar 8 Serviços de Reabilitação já existentes.- Garantir 33 novos nutricionistas para integrarem as equipes das Unidades Básicas de Saúde. |
| § Qualifica Saúde | <ul style="list-style-type: none">- Ter 25% dos estabelecimentos da Rede Municipal de Saúde da Cidade de São Paulo com planos de ação em andamento. |
| <ul style="list-style-type: none">- Certificar 75% dos estabelecimentos municipais de saúde conforme critérios de qualidade, humanização e segurança do paciente. | <ul style="list-style-type: none">- Realizar o Prêmio Anual Municipal de Gestão da Qualidade, Humanização e Segurança do Paciente 2018.- Ter multiplicadores capacitados no Modelo Municipal de Gestão da Qualidade, Humanização e Segurança do Paciente da SMS em 35% dos estabelecimentos da Rede Municipal de Saúde.- Certificar 25% dos estabelecimentos da Rede Municipal de Saúde da Cidade de São Paulo. |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

| Projeto Estratégico e metas relacionadas do Programa de Metas | Entregas ou etapas previstas para 2018 que representem impacto orçamentário |
|---|---|
| <p>§ #AceleraSaúde</p> <p>- Reduzir o tempo médio de espera para exames prioritários para 30 dias na cidade.</p> | <p>- Oferecer 100 mil vagas adicionais para exames prioritários.</p> <p>- Publicar os protocolos de acesso para consulta dos médicos.</p> <p>- Ter 50% dos médicos e reguladores capacitados para aplicação dos protocolos de acesso desenvolvidos.</p> <p>- Contratar 1 técnico para cada regulação local, comprar 1 computador e instalar 1 linha telefônica em cada um dos equipamentos de saúde.</p> |
| <p>§ Viva a Criança</p> <p>- Diminuir a taxa de mortalidade infantil em 5% na cidade de São Paulo, priorizando regiões com as maiores taxas.</p> | <p>- Capacitar 50% das equipes de Atenção Básica (médicos e enfermeiros) para as Doenças prevalentes no período neonatal e no 1º ano de vida.</p> <p>- Capacitar 50% das maternidades para manejo de imaturidade pulmonar, complicações do parto, prevenção de infecções, reanimação neonatal e protocolos clínicos.</p> <p>- Inserir 2.000 contraceptivos de longa permanência (implante subdérmico).</p> <p>- Implantar grupos de alta qualificada em 4 das maternidades municipais.</p> |
| <p>§ Saúde Digital</p> <p>- Reduzir o tempo médio de espera para exames prioritários para 30 dias na cidade.</p> <p>- Certificar 85% dos estabelecimentos da Rede Municipal de Saúde da Cidade de São Paulo, em conformidade com critérios de Qualidade e Segurança do Paciente</p> <p>- Reduzir em 5% a taxa de mortalidade precoce por doenças crônicas não transmissíveis, contribuindo para o aumento da expectativa de vida saudável</p> <p>- Diminuir a taxa de mortalidade infantil em 5% na cidade de São Paulo, priorizando a redução nos distritos administrativos que apresentam as maiores taxas</p> | <p>- Lançar aplicativo para o usuário do Sistema Único de Saúde (SUS).</p> <p>- Ter o Prontuário Eletrônico implantado em 60% das Unidades Básicas de Saúde - UBS.</p> <p>- Ter o Prontuário Eletrônico implantado em 25% dos Ambulatórios de Especialidades da rede municipal de saúde.</p> <p>- Ter o Prontuário Eletrônico implantado em 30% dos hospitais da rede municipal de saúde.</p> <p>- Prover aos usuários do SUS do município o acesso digital direto ao sistema de agendamento de suas consultas, exames e procedimentos.</p> |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

| Projeto Estratégico e metas relacionadas do Programa de Metas | Entregas ou etapas previstas para 2018 que representem impacto orçamentário |
|--|---|
| <p>§ Cidade Amiga do Idoso</p> <ul style="list-style-type: none">- Transformar São Paulo em uma Cidade Amiga do Idoso, obtendo o selo pleno do Programa São Paulo Amigo do Idoso.- Aumentar a cobertura da atenção primária à saúde para 70%, com foco nas regiões mais vulneráveis da cidade- Reduzir em 5% a taxa de mortalidade precoce por doenças crônicas não transmissíveis selecionadas | <ul style="list-style-type: none">- Adequar a infraestrutura e os recursos humanos de pelo menos 5 das Unidades de Referência à Saúde do Idoso (URSI) já existentes.- Constituir Equipes de Gestão de Alta em 6 hospitais da rede municipal.- Contratar pessoal para equipamentos da Secretaria Municipal de Assistência e Desenvolvimento Social (SMADS).- Implantar 4 novos Centros-Dia para Idosos (CDI).- Implantar 4 novas Instituições de Longa Permanência (Nível II e III) para Idosos.- Implantar o Serviço de Transporte Sanitário Terrestre - modalidade I, contratando 1 carro de transporte coletivo (van ou micro-ônibus) por STS (valor estimado).- Inaugurar 2 novas Unidades de Referência à Saúde do Idoso (URSI).- Contratar consultoria e realizar capacitação para obtenção do selo inicial em 2018.- Capacitar equipes de 1/3 das UBS para aplicação da Avaliação Multidimensional da Pessoa Idosa na Atenção Básica - AMPI-AB.- Realizar ações de saúde bucal para idosos em 2018.- Implantar 8 novas equipes do Programa Acompanhante de Idosos - PAI em 2018.- Implantar serviço de Monitoramento à Distância em 1.000 Idosos com 80 anos ou mais que moram sozinhos ou em companhia de outros. |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

| Projeto Estratégico e metas relacionadas do Programa de Metas | Entregas ou etapas previstas para 2018 que representem impacto orçamentário |
|--|---|
| <p>§ Vida Urgente</p> <ul style="list-style-type: none"> - Reduzir o índice de mortes no trânsito para valor igual ou inferior a 6 a cada 100 mil habitantes/ano. - Aumentar a Atenção Primária à Saúde na Cidade de São Paulo para 70% | <ul style="list-style-type: none"> - Garantir os recursos humanos necessários para a operação de todas as viaturas e veículos de intervenção rápida. - Implantar 6 serviços de urgência e emergência. - Capacitar os profissionais envolvidos na execução do Programa "SAMU 192 - Cuidado Básico". - Capacitar os profissionais envolvidos na execução do Programa "SAMU 192 - Cuidado Prioritário". - Capacitar os profissionais envolvidos na execução do Programa "SAMU 192 - Saúde Mental". - Capacitar os profissionais envolvidos na execução do Programa "SAMU 192 - Vias Seguras". - Implantar protocolos de classificação de risco em 1/3 das unidades de urgência e emergência. - Ter readequado 17 unidades da rede de urgência e emergência, levando em consideração critérios de acessibilidade e segurança do paciente. |
| <p>§ Espaços Vida</p> <ul style="list-style-type: none"> - Assegurar acolhimento para, no mínimo, 90% da população em situação de rua. - Melhorar as condições de acessibilidade em 200 equipamentos públicos existentes | <ul style="list-style-type: none"> - Melhorar a infraestrutura de 20 Centros de Acolhida. - Reformar 2 centros de acolhida para adequação a novo formato dos serviços (Espaços Vida). - Implantar 5 Repúblicas. |
| <p>§ Longevidade</p> <ul style="list-style-type: none"> - Garantir 15.000 vagas de atividades para idosos com objetivo de convívio e participação na comunidade. | <ul style="list-style-type: none"> - Implantar 6 Centros de Convivência Intergeracional em Prefeituras Regionais que hoje não contam com esse serviço, através de parcerias. |
| <p>§ Trabalho Novo</p> | <ul style="list-style-type: none"> - Capacitar 5.000 cidadãos em situação de rua para a inserção no mundo do trabalho. |
| <p>§ São Paulo, Uma Cidade Ativa</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ampliar em 10% a taxa de atividade física na cidade de São Paulo. - Melhorar as condições de acessibilidade em 200 equipamentos públicos existentes | <ul style="list-style-type: none"> - Reformar e/ou realizar melhorias em 8 Centros Esportivos (CEs) e lançar a campanha do programa "Adote um Clube". - Lançar o programa de corridas de rua "SampaCor". - Garantir 30.000 pessoas inscritas nos programas de atividade física orientada. - Garantir 17.000 crianças e adolescentes inscritas no Programa Clube Escola. - Lançar o programa "Ruas de Lazer Musicais". - Realizar 1 edição da Virada Esportiva. - Lançar campanha: "São Paulo uma cidade ativa". - Reestruturar e realizar 1 edição dos "Jogos da Cidade". - Lançar aplicativo para garantir ferramentas básicas de acessibilidade, que contribua para a promoção da prática de atividade física e de lazer. - Implementar calendário de eventos reestruturado. |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

| Projeto Estratégico e metas relacionadas do Programa de Metas | Entregas ou etapas previstas para 2018 que representem impacto orçamentário |
|--|--|
| § Segurança Inteligente - Contribuir para a redução dos crimes de oportunidade em 10% na cidade de São Paulo. | - Capacitar todos agentes de segurança urbana para o uso do sistema "Compstat Paulistano". - Implantar o Centro de Operações Integradas (COI). - Implantar um sistema inteligente de suporte à decisão em segurança urbana - "CompStat Paulistano". - Implantar plataforma integrada, acessível e transparente de informações de segurança urbana, buscando integrar bancos de dados, canais de comunicação e sistemas de informação de agências de segurança das três esferas de governo atuantes no município. |
| § Cidade Segura | - Capacitar 250 guardas em situação de afastamento para o exercício de funções administrativas. - Contratar 500 novos agentes de segurança e expandir frota de viaturas. |
| § Cidade Resiliente - 27.500 famílias beneficiadas com Intervenção Integrada em Assentamentos Precários. | - Atualizar o mapeamento de 50% das áreas de risco geológico, já realizados pelo Instituto de Pesquisas Tecnológicas (IPT) em 2010. - Elaborar 313 Planos de Contingência, com prioridade para as áreas de riscos geológicos e hidrológicos alto e muito alto, e de grande vulnerabilidade no caso dos riscos tecnológicos. - Elaborar 50% da relação de áreas prioritárias para a implantação do gerenciamento dos riscos. - Fortalecer 190 Núcleos de Defesa Civil - NUDECs por meio da integração e organização das comunidades das áreas de risco. - Implantar 50% do programa de controle do uso do solo. - Implantar em 35% das áreas priorizadas o Programa de Mobilização e capacitação para a percepção de riscos. - Implantar o Programa Saúde, Proteção e Defesa Civil na Escola e o Grupo de Defesa Civil Escola em 63 escolas, localizadas prioritariamente em áreas de risco alto e muito alto. - Mapear 50% das áreas com riscos hidrológicos e tecnológicos. - Fomentar a criação de 175 Núcleos de Defesa Civil - NUDECs. |
| § Universidade Aberta da Pessoa Idosa - Garantir 15.000 vagas de atividades para idosos com objetivo de convívio e participação na comunidade. | - Implantar 3 Universidades Abertas da Pessoa Idosa, com capacidade para 250 alunos. - Formar 2.000 alunos. - Atingir 70% de percentual de ótimo e bom na avaliação dos alunos. |
| § Direitos Humanos na Cidade - Garantir 100% de encaminhamentos das denúncias recebidas referentes a populações vulneráveis. | - Implantar 15 balcões de cidadania. |
| § Centros de Cidadania - Garantir 100% de encaminhamentos das denúncias recebidas referentes a populações vulneráveis. | - Realizar 4 oficinas temáticas (externas) por ano, em cada centro de cidadania, em um total de 80 oficinas de 12 horas. - Expandir em uma unidade os Centros de Cidadania LGBT (Zona Oeste). - Dar início às atividades da Casa da Mulher Brasileira. - Realizar 2 oficinas (internas) por ano, em cada Centro de Cidadania, em um total de 40 oficinas de 12 horas. - Oferecer bolsas para aproximadamente 200 participantes do programa. |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

| Projeto Estratégico e metas relacionadas do Programa de Metas | Entregas ou etapas previstas para 2018 que representem impacto orçamentário |
|--|---|
| § Selo da Diversidade - Alcançar 150 empresas que façam a adesão voluntária ao selo municipal de princípios de direitos humanos e diversidade na cidade de São Paulo. | - Conceder o selo a 30 empresas que aderirem ao programa. |
| § Nossa Creche - Expandir em 30% as vagas de creche, de forma a alcançar 60% da taxa de atendimento de crianças de 0 a 3 anos. | - Construir 10 Centros de Educação Infantil (CEI). - Ampliar em 30.000 o número de matrículas em creches. |
| § Alfabetização - Alcançar 95% dos alunos alfabetizados ao final do segundo ano do Ensino Fundamental. - Atingir IDEB de 6,5 nos anos iniciais e 5,8 nos anos finais do Ensino Fundamental - 100% dos alunos com, no mínimo, nível de proficiência básico na Prova Brasil, nos anos iniciais e finais do Ensino Fundamental | - Ampliar o número de estagiários para apoio ao professor, de forma a contemplar todas as turmas de 1º ano do Ensino Fundamental. - Ofertar formação permanente em alfabetização para 100% dos professores do Ciclo de Alfabetização e de Recuperação Paralela. |
| § Apoio Pedagógico - Alcançar 95% dos alunos alfabetizados ao final do segundo ano do Ensino Fundamental. - Atingir IDEB de 6,5 nos anos iniciais e 5,8 nos anos finais do Ensino Fundamental - 100% dos alunos com, no mínimo, nível de proficiência básico na Prova Brasil, nos anos iniciais e finais do Ensino Fundamental | - Ofertar atendimento educacional especializado e garantir serviços de apoio aos alunos com deficiência, transtornos globais do desenvolvimento, altas habilidades e superdotação, incluídas a capacitação de professores e produção do caderno de libras. - Promover apoio pedagógico nas unidades educacionais para garantia da aprendizagem dos alunos em contextos vulneráveis, com violações de direitos e/ou questões relacionadas a saúde mental. |
| § Avaliação Externa no Ensino Fundamental - Alcançar 95% dos alunos alfabetizados ao final do segundo ano do Ensino Fundamental. - Atingir IDEB de 6,5 nos anos iniciais e 5,8 nos anos finais do Ensino Fundamental - 100% dos alunos com, no mínimo, nível de proficiência básico na Prova Brasil, nos anos iniciais e finais do Ensino Fundamental - Alcançar 100% das escolas com currículo municipal implementado, alinhado com a Base Nacional Comum Curricular (BNCC) e as melhores referências internacionais | - Aplicar anualmente a Prova São Paulo a todos os alunos do 3º ao 9º ano do Ensino Fundamental. - Aplicar anualmente a Provinha São Paulo para todos os alunos do 2º ano do Ensino Fundamental. - Criar e disponibilizar a Avaliação Semestral, a partir do 3º ano, para todas as escolas de Ensino Fundamental e para a Educação de Jovens e Adultos. |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

| Projeto Estratégico e metas relacionadas do Programa de Metas | Entregas ou etapas previstas para 2018 que representem impacto orçamentário |
|--|---|
| § Currículo da Cidade de São Paulo - Atingir IDEB de 6,5 nos anos iniciais e 5,8 nos anos finais do Ensino Fundamental. - Alcançar 100% dos alunos alfabetizados ao final do segundo ano do Ensino Fundamental - Atingir IDEB de 6,5 nos anos iniciais e 5,8 nos anos finais do Ensino Fundamental | - Publicar e difundir o Currículo da Cidade de São Paulo para todos os profissionais da Rede Municipal de Ensino e para a sociedade em geral. - Construir o Currículo da Cidade de São Paulo de forma participativa. |
| § CEU 21 - 100% dos CEUs transformados em polos de inovação em tecnologias educacionais e práticas pedagógicas. | - Adquirir insumos e equipamentos para a implementação dos Laboratórios de Educação Digital (LED) em 145 Escolas Municipais de Ensino Fundamental (EMEF) e 12 CEUs. |
| § Conectividade nas Escolas de Ensino Fundamental - Todo aluno e todo professor em escolas municipais de Ensino Fundamental com acesso a internet de alta velocidade. | - Adotar "appliances" de otimização dos links de comunicação de dados. - Adotar servidores de conteúdo distribuídos. - Contratar novos de links de comunicação de dados (upgrade). - Expandir os recursos de comunicação de dados sem fio (WIFI). |
| § Acesso e Permanência - Alcançar 95% dos alunos alfabetizados ao final do segundo ano do Ensino Fundamental. - Atingir IDEB de 6,5 nos anos iniciais e 5,8 nos anos finais do Ensino Fundamental - 100% dos alunos com, no mínimo, nível de proficiência básico na Prova Brasil, nos anos iniciais e finais do Ensino Fundamental | - Articular programas e ações de diversos órgãos municipais visando à garantia de acesso e permanência na escola. - Implementar Plano de Acessibilidade em escolas municipais. - Ofertar formação a equipes das Diretorias Regionais de Educação (DRE) e gestores escolares para o enfrentamento do abandono e outras formas de exclusão educacional. |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

| Projeto Estratégico e metas relacionadas do Programa de Metas | Entregas ou etapas previstas para 2018 que representem impacto orçamentário |
|---|--|
| § Cultura em Parceria - Aumentar em 15% o público total frequentador dos equipamentos culturais. - Aumentar o público frequentador do sistema municipal de bibliotecas em 15% até 2020 por meio da dinamização desses equipamentos | - Custear criação de Coordenadoria interna para gerenciamento das Organizações Sociais (OSs), Organizações da Sociedade Civil (OSCs) e Entidades Privadas que estabelecerem parcerias com a Secretaria (10 cargos) e formar e capacitar as Organizações Sociais sobre parâmetros e diretrizes para gerenciar equipamentos públicos de cultura. |
| § Cultura Sampa - Aumentar em 15% o público total frequentador dos equipamentos culturais. | - Aumentar em 10% a programação artística oferecida nas Casas de Cultura. - Realizar a requalificação estrutural de 20% das Casas de Cultura (4 equipamentos). - Lançar 4 Editais de fomento à arte de rua no valor de R\$ 200.000,00 cada e efetuar despesas operacionais e logísticas para implementação do MAR - Museu de Arte na Rua. - Reformar o Cine Arte Palácio; adquirir equipamentos, contratar equipe profissional e serviços (segurança e limpeza) para implantação da Escola do Grafite; gerir cursos disponibilizados na Escola e realizar curadoria e manutenção do espaço expositivo. |
| § Biblioteca Viva - Aumentar em 15% o público total frequentador dos equipamentos culturais. | - Aumentar em 5% as contratações/atividades artísticas apresentadas nas bibliotecas. - Ampliar o quadro de funcionários/atendimento e os serviços de segurança e limpeza estabelecidos em contrato do Sistema Municipal de Bibliotecas (SMB). - Treinar 50% dos funcionários de atendimento das Bibliotecas para trabalhar no Programa Biblioteca Viva. - Custear tecnologia de wi-fi disponibilizada em todas as bibliotecas do SMB. - Desenvolver tecnologia que integra o Sistema Alexandria com sites de busca para divulgação do acervo, bem como sistema para descarte inteligente do acervo dos equipamentos do SMB; mapear de forma inteligente o acervo dos equipamentos do SMB; produzir e instalar novo material expositivo para os equipamentos do SMB. - Aumentar em 2,5% a quantidade de livros novos no acervo do Sistema Municipal de Bibliotecas. - Realizar a requalificação estrutural de 25% das bibliotecas que necessitarem de reformas. - Criar e alimentar site, redes sociais e aplicativos para divulgação do Programa Biblioteca Viva. |
| § Pedestre Seguro - Reduzir o índice de mortes no trânsito para valor igual ou inferior a 6 a cada 100 mil habitantes/ano. | - Revisar o tempo semafórico de 20 vias / Padronizar a temporização dos semáforos de 100 cruzamentos (necessário adquirir 193 controladores semafóricos eletrônicos) / Elaborar e implantar projetos de sinalização viária em 20 vias. - Implantar 2 rotas com acessibilidade. - Implantar 3 projetos de intervenção urbana. - Implantar 2 projetos de segurança em corredores de transporte. |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

| Projeto Estratégico e metas relacionadas do Programa de Metas | Entregas ou etapas previstas para 2018 que representem impacto orçamentário |
|--|---|
| § Mobilidade Ativa - Aumentar em 10% a participação da mobilidade ativa em São Paulo. | - Aprimorar 10 Km de ciclovias. |
| § Transito Seguro - Reduzir o índice de mortes no trânsito para valor igual ou inferior a 6 a cada 100 mil habitantes/ano. | - Construir 2 Centros de Educação no Trânsito. |
| § Cidade Conectada - Aumentar em 7% o uso do transporte público em São Paulo. | - Construção e remodelagem de 20 Km de corredores. - Construção de 1 terminal e adequação para acessibilidade de 22 terminais. |
| § Casa da Família - 25 mil unidades habitacionais entregues para atendimento via aquisição ou via locação social. | - Adquirir 6.765 Unidades Habitacionais. - Produzir 15.840 Unidades Habitacionais. |
| § Programa de Regularização Fundiária - 210 mil famílias beneficiadas por procedimentos de regularização fundiária. | - Regularizar parcelamento em áreas particulares, beneficiando 9.000 famílias. - Regularizar parcelamento em áreas públicas, beneficiando 1.500 famílias. - Entregar 750 títulos de garantia de direito de propriedade. - Entregar 12.500 títulos de garantia de direito de posse. - Obter licenciamento ambiental em áreas localizadas nas Áreas de Proteção e Recuperação de Mananciais, beneficiando 2.000 famílias. - Registrar parcelamento em áreas particulares, beneficiando 6.000 famílias. - Registrar parcelamento em áreas públicas, beneficiando 9.000 famílias. |
| § Unidades habitacionais para locação social - 25 mil unidades habitacionais entregues para atendimento via aquisição ou via locação social. | - Construir ou reformar para locação social 500 unidades habitacionais. |
| § Urbanização Integrada em Assentamentos Precários - 27.500 famílias beneficiadas com Intervenção Integrada em Assentamentos Precários. | - Promover urbanização em áreas de mananciais para beneficiar 10.000 famílias. - Promover urbanização em Assentamentos Precários para beneficiar 6.500 famílias. |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

| Projeto Estratégico e metas relacionadas do Programa de Metas | Entregas ou etapas previstas para 2018 que representem impacto orçamentário |
|--|---|
| § Centro Lindo - Valorização do Centro da cidade de São Paulo, com a implantação de projetos de requalificação urbana. | - Desenvolver projeto de requalificação da área da Cracolândia (concluir 50%). - Desenvolver projeto de requalificação de calçadas e calçadão (concluir 33%). - Requalificar o entorno do Mercado Municipal, ampliando seu potencial turístico e aproveitamento patrimonial (concluir 50%). - Requalificar o Largo do Arouche, com ações voltadas a reabilitação paisagística, de mobiliário e equipamentos, potencializando os usos voltados ao lazer e entretenimento (concluir 50%). - Revisar a Lei da Operação Urbana Centro (concluir 50%). |
| § Licença Rápida - Reduzir em 60% o tempo para emissão dos alvarás de aprovação e execução de construções. | - Implementar o Sistema Eletrônico de Licenciamento (concluir 30%). |
| § Sustentabilidade das Edificações - Implantar um novo padrão de uso racional da água e eficiência energética em 100% dos novos projetos de edificações. | - Desenvolver um padrão de edificações de próprios públicos com dispositivos de eficiência energética e uso racional da água (concluir 100% do padrão). - Implantar um projeto piloto de edificação com os dispositivos de eficiência energética e uso racional da água definidos (concluir 30%). - Revisar os projetos existentes para incorporação dos dispositivos definidos (50% de revisão dos projetos de edificações em carteira) e iniciar as obras da carteira de projetos em conformidade com os dispositivos definidos (80% das obras de projetos em carteira iniciadas devem estar de acordo com os requisitos definidos). |
| § Controle de Cheias - Reduzir em 15% as áreas inundáveis da cidade. | - Concluir 25% do sistema de alerta a enchentes. - Elaborar 5 planos de bacias do município. - Elaborar 25% dos projetos de obras prioritárias de controle de cheias. - Concluir 38% do Programa de Redução de Alagamentos - PRA. - Implantar intervenções em parceria com Departamento de Águas e Energia Elétrica - DAEE ou outros agentes (Elaboração de projetos das obras). - Concluir 44% da Bacia do Córrego do Cordeiro. - Concluir 31% da Bacia do Córrego Paciência. - Concluir 33% da Bacia do Córrego Tremembé. - Concluir 44% da Bacia do Córrego Uberaba. - Concluir 31% da Bacia do Córrego Zavuvus. - Concluir 38% da Bacia do Riacho do Ipiranga. - Concluir 27% da Bacia do Ribeirão Aricanduva. - Concluir 18% da Bacia do Ribeirão Perus. - Concluir 50% da reavaliação do sistema de drenagem da Bacia do Córrego Anhangabaú. |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

| Projeto Estratégico e metas relacionadas do Programa de Metas | Entregas ou etapas previstas para 2018 que representem impacto orçamentário |
|---|---|
| <p>§ Sampa Verde</p> <p>- Plantar 200 mil árvores no município, com prioridade para as 10 Prefeituras Regionais com menor cobertura vegetal.</p> | <p>- Cadastrar e georreferenciar 100% das árvores plantadas e realizar o monitoramento permanente das árvores do município via sistema de satélite e algoritmos.</p> <p>- Plantar e manter 54.000 árvores de pequeno porte nos terrenos de linhas de alta tensão e faixas de dutos.</p> <p>- Plantar 60.000 mudas de árvore.</p> <p>- Realizar 1.200 projetos educativos para a valorização e a proteção de todas as formas de vida, a fauna e a vegetação.</p> <p>- Publicar relatórios de indicadores e de sustentabilidade ambiental.</p> |
| <p>§ Mutirão Mário Covas e Calçada Nova</p> <p>- Aumentar em 10% a participação da mobilidade ativa em São Paulo.</p> | <p>- Requalificar 15km² de passeios públicos de responsabilidade da Prefeitura na região central.</p> <p>- Requalificar 50km² de passeios públicos em rotas estratégicas através de mutirões.</p> |
| <p>§ Recicla Sampa</p> <p>- Reduzir em 100 mil toneladas os rejeitos enviados a aterros municipais no ano de 2020, em relação a média de 2013-2016.</p> | <p>- Coletar 90.000 toneladas de lixo por meio da coleta seletiva.</p> <p>- Chegar em 10% no índice de sustentabilidade.</p> <p>- Chegar a 10% de reaproveitamento de resíduos orgânicos provenientes de podas e feiras livres.</p> <p>- Implantar o Programa de comunicação e educação ambiental.</p> |
| <p>§ Asfalto Novo</p> <p>- Reduzir o índice de mortes no trânsito para valor igual ou inferior a 6 a cada 100 mil habitantes/ano.</p> | <p>- Recapear 120km de vias.</p> |
| <p>§ Cidade Linda</p> <p>- Garantir ações concentradas de zeladoria urbana em 200 eixos e marcos estratégicos da cidade de São Paulo.</p> | <p>- Definir os eixos e marcos estratégicos, considerando a territorialização e suas necessidades específicas.</p> <p>- Desenvolver metodologia para realização das ações de zeladoria do Cidade Linda pelas 32 Prefeituras Regionais.</p> <p>- Desenvolver um plano de comunicação a fim de engajar atores: Prefeituras Regionais, Prestadores de Serviços, Voluntários da Sociedade Civil, ONGs e Empresas.</p> |
| <p>§ SP 156 Canal Rápido e Direto</p> <p>- Reduzir em 20% o tempo médio de atendimento (TMA) dos cinco principais serviços solicitados às Prefeituras Regionais, em relação aos últimos quatro anos.</p> | <p>- Expandir em 50% o número de serviços online disponíveis no Portal de Atendimento SP 156.</p> <p>- Integrar ou absorver 3 sistemas de tecnologia da Prefeitura ao Sistema Integrado de Gestão do Relacionamento com o Cidadão - SIGRC.</p> <p>- Lançar 12 boletins mensais com indicadores e dados para avaliar e aprimorar a performance dos órgãos municipais na execução dos serviços públicos.</p> <p>- Mapear e redesenhar 6 processos de serviços estratégicos.</p> <p>- Registrar de forma correta 96% das demandas e respostas a manifestações de usuários do SUS que passam pela Ouvidoria da Saúde.</p> |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

| Projeto Estratégico e metas relacionadas do Programa de Metas | Entregas ou etapas previstas para 2018 que representem impacto orçamentário |
|---|---|
| § Cidade Acessível - Melhorar as condições de acessibilidade em 200 edifícios públicos existentes. | - Capacitar 625 agentes públicos no que se refere às normas vigentes de acessibilidade. - Realizar 8 vistorias nas reformas, por amostragem. - Produzir e lançar 1 publicação didática com as normas e instrumentos relativos à acessibilidade arquitetônica para apoiar os setores de Engenharia das diversas secretarias municipais. - Realizar 120 vistorias em equipamentos públicos municipais antigos e emblemáticos que não atendem as normas vigentes de acessibilidade. - Analisar 100 projetos arquitetônicos de reformas em equipamentos públicos municipais. |
| § Acessibilidade Digital - Garantir que 100% dos dados publicados pela Prefeitura estejam disponíveis em formato aberto, integrando ferramentas básicas de acessibilidade. | - Avaliar a acessibilidade digital dos sites de 40% das secretarias municipais e compartilhar com elas o diagnóstico obtido e as orientações de melhoria resultantes. - Firmar parceria com pelo menos 3 das secretarias na construção e/ou revisão de sites, no que se refere às diretrizes e ferramentas de acessibilidade digital. |
| § São Paulo Criativa - Aumentar em 10%, entre 2017 e 2019, a quantidade de empresas abertas relacionadas a cadeia de economia criativa em comparação ao triênio 2013-2015. | - Iniciar atualizações dos estudos de viabilidade (científica e econômico-financeira) do Parque Tecnológico do Jaguaré. - Obter licenciamento ambiental e iniciar execução das obras do Parque Tecnológico da Zona Leste. - Captar R\$ 5.000.000,00 para o Fundo Municipal de Ciência, Inovação e Tecnologia. - Estabelecer 3 incubadoras de base tecnológica, públicas ou privadas, integradas ao sistema paulistano de incubadoras. - Oferecer 1.400 vagas no Programa São Paulo Criativa. - Realizar 100 palestras sobre empreendedorismo e microempreendedor individual. |
| § Trabalho, Emprego e Renda - Gerar oportunidades de inclusão produtiva, por meio das ações de qualificação profissional, intermediação de mão de obra e empreendedorismo, para 70 mil pessoas que vivem em situação de pobreza, especialmente para a população em situação de rua. | - Capacitar 3.459 beneficiários em ações promovidas pela Fundação Paulistana de Educação, Tecnologia e Cultura. - Atender 1.288 beneficiários pelo programa operação trabalho (POT) e bolsa trabalho (BT) com recursos exclusivamente da SMTE. |
| § São Paulo Digital - Garantir que 100% dos novos processos sejam eletrônicos, reduzindo custos e tempo de tramitação. | - Capacitar 10.500 servidores para o uso do processo eletrônico. |
| § Empreenda Fácil - Reduzir o tempo para abertura e formalização de empresas de baixo risco de 101,5 dias para 5 dias. | - Contemplar 8 prefeituras regionais com a aquisição de microcomputadores. - Ampliar o acesso à internet das 32 prefeituras regionais. - Atender 153.600 pessoas pelo Empreenda Sampa. - Implantar o Empreenda Fácil nas 32 prefeituras regionais. - Renovar a rede lógica das 32 prefeituras regionais. |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

| Projeto Estratégico e metas relacionadas do Programa de Metas | Entregas ou etapas previstas para 2018 que representem impacto orçamentário |
|--|--|
| § WiFi SP - Duplicar os pontos de WiFi livre na Cidade de São Paulo. | - Implantar WiFi em 46 CEUs. |
| § Poupatempo Municipal - Implantar o padrão Poupatempo em todas as Regionais. | - Implantar 13 unidades do Poupatempo. |
| § Plano Municipal de Desestatização - Viabilizar R\$ 5 bilhões de impacto financeiro para a Prefeitura de São Paulo, no âmbito do Plano Municipal de Desestatização. | - Assinar 5 contratos no âmbito do Plano Municipal de Desestatização (PMD). - Contratar 8 projetos no âmbito do Plano Municipal de Desestatização (PMD). - Estruturar a viabilidade econômico-financeira de 5 projetos no âmbito do Plano Municipal de Desestatização (PMD). |
| § Combate à Sonegação Fiscal - Aumentar em 20% o investimento público per capita médio da cidade em relação ao período de 2013 a 2016. | - Capacitar 23 servidores para utilização de sistemas avançados de dados (ferramentas de Business Intelligence - BI). - Publicar Plano de Redução das Obrigações Acessórias e do Custo de Conformidade dos Contribuintes Paulistanos. |
| § Orçamento Sustentável - Aumentar em 20% o investimento público per capita médio da cidade em relação ao período de 2013 a 2016. | - Finalizar a concepção do plano de reestruturação dos passivos municipais decorrentes de precatórios judiciais. - Iniciar e desenvolver os testes iniciais do Sistema de Bens Patrimoniais Imóveis - SBPI. |
| § São Paulo Aberta - Garantir que 100% dos dados publicados pela Prefeitura estejam disponíveis em formato aberto, integrando ferramentas básicas de acessibilidade. | - Implementar a atualização automatizada dos dados gerados em 2 sistemas da Prefeitura. - Capacitar 120 gestores e servidores em Gestão da Informação e Abertura de Dados Públicos. - Capacitar 120 cidadãos para acompanhar a implementação da política de transparência e dados abertos. - Publicar 50% dos relatórios semestrais sobre ações e obras das Prefeituras Regionais por meio eletrônico. - Realização de 1 ciclo do programa de transformação de demandas sociais em dados abertos. - Realizar reuniões abertas semestrais intersetoriais em 27 Prefeituras Regionais visando acolher as propostas e demandas dos municípios. |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

| Projeto Estratégico e metas relacionadas do Programa de Metas | Entregas ou etapas previstas para 2018 que representem impacto orçamentário |
|--|---|
| § São Paulo Íntegra e Transparente - Aumentar em 50% o Índice de Integridade da Prefeitura de São Paulo. | - Implementar 3 programas de integridade. - Formar 61 servidores que atuam como Pontos focais das demandas de ouvidoria. - Formar 61 servidores de cada órgão da Prefeitura para desenvolver o controle interno. - Formar 100 servidores que operam o sistema de transparência passiva. - Entrega do sistema de monitoramento de obras. |
| § São Paulo Sem Dívida Ativa - Ampliar em 10% a arrecadação da dívida ativa do município, em relação aos últimos quatro anos. | - Implantar o Sistema da Dívida Ativa (SDA) migrado e desativar o SDA na alta plataforma. - Protestar 70.000 certidões de Dívida Ativa. |
| § Comunica SP | - Lançar o Plano de Comunicação Pública para a Cidade de São Paulo. - Reestruturar o Portal da Cidade de São Paulo. - Realizar uma hackatona ou café hacker para propositura de aplicativos e ferramentas que promovam facilidades ao usuários dos portais da PMSP. |
| § Amigo da Cidade - Mobilizar 5.000 voluntários nas ações da Prefeitura de São Paulo. | - Lançar o Portal "Amigos de SP". - Promover 8 ações de voluntariado. |
| § São Paulo Cidade do Mundo - Aumentar em 10% o valor acumulado de Investimento Estrangeiro Direto em relação aos últimos quatro anos. | - Realização de 60 ações de promoção em 2018 (12 locais, 12 nacionais e 36 internacionais). - Realizar 1 evento internacional. - Realizar 12 ações de cooperação internacional. - Realizar 6 missões ao exterior. - Realizar 24 ações de projeção da cidade de São Paulo internacionalmente. |

Nota explicativa: no presente quadro, estão contempladas somente as entregas ou etapas previstas para 2018 que acarretam impacto orçamentário. Assim, por exemplo, as entregas realizadas por meio de doações, mesmo com previsão no Programa de Metas, não são exibidas acima.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

ANEXO II - METAS FISCAIS

Art. 4º, §1º da Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000

Demonstrativo 1 – Metas Anuais

| PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO PAULO LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS ANEXO DE METAS FISCAIS METAS ANUAIS 2018 | | | | | | |
|--|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| AMF - Demonstrativo 1 (LRF, art. 4º, § 1º) | | | | | | R\$ mil |
| ESPECIFICAÇÃO | 2018 | | 2019 | | 2020 | |
| | Valor Corrente (a) | Valor Constante | Valor Corrente (b) | Valor Constante | Valor Corrente (c) | Valor Constante |
| Receita Total | 54.072.788 | 51.744.295 | 55.939.352 | 53.530.480 | 59.054.828 | 56.555.093 |
| Receitas Primárias (I) | 51.794.439 | 49.564.056 | 54.545.097 | 52.196.265 | 57.964.473 | 55.510.892 |
| Despesa Total | 54.072.788 | 51.744.295 | 55.939.352 | 53.530.480 | 59.054.828 | 56.555.093 |
| Despesas Primárias (II) | 50.638.085 | 48.457.498 | 52.423.622 | 50.166.145 | 55.474.304 | 53.126.129 |
| Resultado Primário (III) = (I – II) | 1.156.354 | 1.106.559 | 2.121.475 | 2.030.120 | 2.490.169 | 2.384.763 |
| Resultado Nominal | 926.789 | 886.879 | (326.084) | (312.042) | (758.035) | (725.948) |
| Dívida Pública Consolidada | 47.876.199 | 45.814.544 | 47.329.530 | 45.291.416 | 46.531.767 | 44.562.121 |
| Dívida Consolidada Líquida | 46.275.724 | 44.282.989 | 45.919.497 | 43.942.102 | 45.159.822 | 43.248.250 |

FONTE: Secretaria Municipal da Fazenda



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DA RECEITA E DA DESPESA
2018

| RECEITAS | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Valor Corrente (a) | Valor Corrente (a) | Valor Corrente (a) |
| Receita Total | 54.072.788 | 55.939.352 | 59.054.828 |
| Receitas Correntes | 50.890.414 | 53.610.673 | 56.968.070 |
| Receita Tributária | 26.236.201 | 27.840.147 | 29.560.035 |
| Receita de Contribuições | 1.960.689 | 2.085.403 | 2.216.627 |
| Receita Patrimonial | 1.250.573 | 1.293.694 | 1.814.932 |
| Receita Industrial | - | - | - |
| Receita de Serviços | 546.960 | 573.628 | 601.180 |
| Transferências Correntes | 16.944.244 | 17.945.989 | 18.999.096 |
| Outras Receitas Correntes | 3.951.746 | 3.871.812 | 3.776.199 |
| Receitas Correntes Intraorçamentárias | 2.216.118 | 2.373.354 | 2.539.821 |
| Deduções de Transferências Correntes | (2.210.002) | (2.357.932) | (2.514.703) |
| Receitas de Capital | 3.176.259 | 2.313.257 | 2.061.640 |
| Operações de Crédito | - | - | - |
| Alienação de Bens | 1.275.744 | 364.676 | 56.533 |
| Amortização de Empréstimos | 24.121 | 25.214 | 26.337 |
| Transferências de Capital | 1.123.684 | 1.086.506 | 1.117.298 |
| Outras Receitas de Capital | 752.709 | 836.861 | 861.472 |
| Receitas de Capital Intraorçamentárias | - | - | - |
| DESPESAS | 2018 | 2019 | 2020 |
| | Valor Corrente (a) | Valor Corrente (a) | Valor Corrente (a) |
| Despesa Total | 54.072.788 | 55.939.352 | 59.054.828 |
| Despesas Correntes | 49.196.267 | 51.105.023 | 53.215.127 |
| Pessoal e Encargos | 23.981.007 | 25.918.283 | 28.093.748 |
| Juros e Encargos da Dívida | 1.230.492 | 1.201.973 | 1.154.973 |
| Outras Despesas Correntes | 23.984.768 | 23.984.768 | 23.966.406 |
| Despesas de Capital | 4.876.520 | 4.834.327 | 5.839.700 |
| Investimentos | 2.627.064 | 2.475.507 | 3.369.304 |
| Inversões Financeiras | 48.207 | 48.207 | 48.170 |
| Amortização da Dívida | 2.201.249 | 2.310.614 | 2.422.226 |
| Reserva de Contingência | 1 | 1 | 1 |

FONTE: Secretaria Municipal da Fazenda



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

MEMÓRIA DE CÁLCULO DO RESULTADO PRIMÁRIO
2018

| LRF, art. 4º, § 1º | | R\$ mil | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--|
| RECEITAS | 2018 | 2019 | 2020 | |
| Receitas Correntes | 50.890.414 | 53.610.673 | 56.968.070 | |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores | - | - | - | |
| Receitas Correntes Intraorçamentárias | 2.216.118 | 2.373.354 | 2.539.821 | |
| Deduções de Transferências Correntes | (2.210.002) | (2.357.932) | (2.514.703) | |
| (-) Aplicações Financeiras ¹ | (978.484) | (1.004.365) | (1.007.485) | |
| (-) Cancelamento de Restos a Pagar | | | | |
| Receitas Primárias Correntes (A) | 49.918.046 | 52.621.730 | 55.985.703 | |
| + Receitas de Capital | 3.176.259 | 2.313.257 | 2.061.640 | |
| (-) Operações de Crédito | - | - | - | |
| (-) Alienações de Bens | (1.275.744) | (364.676) | (56.533) | |
| (-) Amortização de Empréstimos | (24.121) | (25.214) | (26.337) | |
| Receitas Primárias de Capital (B) | 1.876.393 | 1.923.367 | 1.978.770 | |
| 1 - RECEITAS PRIMÁRIAS (A) + (B) | 51.794.439 | 54.545.097 | 57.964.473 | |
| Despesas | 2018 | 2019 | 2020 | |
| + Despesas Correntes | 49.197.333 | 51.106.270 | 53.216.556 | |
| (-) Juros e Encargos da Dívida | (1.231.558) | (1.203.220) | (1.156.401) | |
| Despesas Primárias Correntes (C) | 47.965.775 | 49.903.051 | 52.060.154 | |
| + Despesas de Capital | 4.875.454 | 4.833.080 | 5.838.272 | |
| (-) Amortização da Dívida | (2.203.145) | (2.312.510) | (2.424.123) | |
| Despesas Primárias de Capital (D) | 2.672.309 | 2.520.570 | 3.414.149 | |
| Reserva de Contingência (E) | 1 | 1 | 1 | |
| 2.1 - Subtotal Despesas Primárias com Receitas Previstas no Exercício (C) + (D) + (E) | 50.638.085 | 52.423.622 | 55.474.304 | |
| 2.2 - Saldos Financeiros de Exercício Anterior | - | - | - | |
| 2 - DESPESAS PRIMÁRIAS (2.1 + 2.2) | 50.638.085 | 52.423.622 | 55.474.304 | |
| 3 - RESULTADO PRIMÁRIO (1 - 2) | 1.156.354 | 2.121.475 | 2.490.169 | |

FONTE: Secretaria Municipal da Fazenda

Notas:

1) Para o cálculo das "Aplicações Financeiras" foram deduzidos os valores relativos as Receitas de Serviços Financeiros.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

MEMÓRIA DE CÁLCULO DA DÍVIDA E RESULTADO NOMINAL
2018

| LRF, art. 4º, §1º | R\$ mil | | |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| RECEITAS | 2018 | 2019 | 2020 |
| Dívida Pública Consolidada | 47.876.199 | 47.329.530 | 46.531.767 |
| Dívida Mobiliária | - | - | - |
| Outras Dívidas | 47.876.199 | 47.329.530 | 46.531.767 |
| Deduções | 1.600.475 | 1.410.033 | 1.371.944 |
| Ativo Disponível | 1.904.826 | 1.728.079 | 1.704.048 |
| Haveres Financeiros | - | - | - |
| (-) Restos a Pagar Processados | (304.351) | (318.046) | (332.104) |
| Dívida Consolidada Líquida | 46.275.724 | 45.919.497 | 45.159.822 |
| Receita Privatizações | - | - | - |
| (-) Passivos Reconhecidos | (92.704) | (62.561) | (60.921) |
| Dívida Fiscal Líquida | 46.183.020 | 45.856.936 | 45.098.901 |
| Resultado Nominal | 926.789 | (326.084) | (758.035) |

FONTE: Secretaria Municipal da Fazenda



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS DE RECEITAS

Art. 4º, §1º da Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000.

As receitas para os exercícios de 2018 a 2020 foram estimadas considerando-se o comportamento histórico da arrecadação municipal, a conjuntura macroeconômica do país, estado e município, e também as ações, em curso e futuras, que geram e gerarão receita.

Além disso, foram adotadas premissas, elaboradas com base em projeções econômicas, estabelecidas por meio de indicadores econômicos divulgados oficialmente, nas variáveis que possam comprometer o desempenho de cada fonte de receita e os benefícios de natureza tributária, tais como anistias, subsídios, créditos presumidos e isenções.

A tabela a seguir resume os principais indicadores econômicos utilizados na elaboração da Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2018.

Os valores que constituem o cenário adotado basearam-se em dados do Banco Central do Brasil, divulgados no Relatório de Mercados Focus – Séries.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

| VARIÁVEIS MACROECONÔMICAS | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|--------|--------|--------|
| PIB TOTAL | 2,50% | 2,50% | 2,50% |
| PIB SERVIÇOS | 2,00% | 2,30% | 2,50% |
| SELIC FIM DE PERÍODO | 8,50% | 8,75% | 8,50% |
| SELIC MÉDIA | 8,75% | 8,75% | 8,75% |
| TJLP MÉDIA (*) | 7,10% | 6,90% | 6,60% |
| IPCA | 4,50% | 4,50% | 4,42% |
| IGP-DI - anual | 4,61% | 4,50% | 4,50% |
| INPC - anual | 4,50% | 4,50% | 4,50% |
| IPC Fipe | 4,50% | 4,50% | 4,50% |
| Cotação do dolar fim do período em R\$ | 3,40 | 3,50 | 3,55 |
| Cotação média do dólar em R\$ | 3,37 | 3,44 | 3,50 |
| Crescimento cadastro Imp. Predial Urbano (**) | 0,50% | 0,50% | 0,50% |
| Crescimento cadastro Imp. Territorial Urbano (**) | -1,50% | -1,50% | -1,50% |
| PGV (2018); IPCA (2017, 2018 e 2019) | 4,15% | 4,50% | 4,50% |
| Inadimplência Imposto Predial (**) | 11,00% | 11,00% | 11,00% |
| Inadimplência do Imposto Territorial Urbano (**) | 18,00% | 18,00% | 18,00% |
| Imposto Predial Pagamento à Vista (**) | 22,00% | 22,00% | 22,00% |
| Imposto Territorial Urbano Pagamento à Vista (**) | 22,00% | 22,00% | 22,00% |
| Desconto para IPTU à Vista (**) | 4,00% | 4,00% | 4,00% |
| Taxa de crescimento de veículos novos (Produção Industrial) | 2,10% | 2,50% | 2,70% |
| Crescimento da frota (***) | 2,53% | 2,53% | 2,53% |
| Varição média anual de preços de Veículos (****) | -4,05% | -4,05% | -4,05% |

Fonte: Banco Central - FOCUS SÉRIES: posição em 17/03/2017 - Mediana;

(*) Variáveis estimadas

(**) Estimativas baseadas em dados históricos

(***) Estimativa baseada no crescimento da frota em 2016

(****) Estimativa baseada nos anos de 2015 e 2016

Os critérios adotados para a projeção das receitas no período 2018 a 2020 são apresentados a seguir, considerando as principais categorias de receitas.

Receita Tributária: abrange as receitas do Imposto sobre Propriedade Territorial Predial e Urbana - IPTU, Imposto Sobre Serviços - ISS, Imposto Sobre a Transmissão de Bens Imóveis - ITBI e Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF, das taxas pelo poder de polícia e pela prestação de serviços de competência do Município.

- IPTU – Receita estimada em função do total lançado em 2017, conjuntamente com fatores específicos aplicáveis ao IPTU: taxa de expansão do cadastro de contribuintes, inadimplência e proporção de pagamentos à vista (considerando nestes casos desconto de 4%).



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

- ISS – imposto correlacionado com o nível da atividade econômica, tem a projeção de receita obtida a partir da taxa de crescimento do Produto Interno Bruto de Serviços e da taxa de inflação dos exercícios correntes, divulgada pelo Banco Central.

ITBI – Receita estimada mediante a projeção da variação do PIB em conjunto com a inflação de cada ano.

Taxas – a estimativa deste grupo de receitas considerou o crescimento econômico medido pelo Produto Interno Bruto Total em conjunto com a variação da inflação do IPCA.

Receita de Contribuições – compreende as receitas provenientes da contribuição do servidor destinadas à manutenção do seu regime de previdência, que foram estimadas de acordo com a projeção da folha de pagamentos e as receitas oriundas da Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública – COSIP, que foram estimadas considerando o crescimento vegetativo e a projeção da inflação respectivamente.

Receitas Patrimoniais – o principal componente deste grupo é a receita de aplicações financeiras. Para sua projeção foi considerado o saldo médio de contas, o fluxo de caixa e a taxa média de juros de curto prazo (Selic) estimados para os próximos anos.

Receita de Serviços – abrange as receitas provenientes da prestação de serviços de saúde e a receita de serviços administrativos, cujas projeções levaram em conta o nível de atividade econômica e a inflação.

Transferências Correntes – Compreendem os recursos de natureza constitucional, legal ou voluntária, transferidos ao Município, provenientes do Estado, da União, dos convênios firmados com o Poder Público ou iniciativa privada, além das transferências intergovernamentais e do FUNDEB. Destacam-se neste grupo:

- FPM – estimada em função da arrecadação histórica, fazendo-se uso de modelagem estatística em conjunto com a projeção dos principais impostos que compõem a sua base de cálculo.
- ICMS – imposto fortemente afetado pela atividade econômica, tem como parâmetros para previsão de receita o nível de crescimento econômico medido pelo Produto Interno Bruto Total e a variação da inflação.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

- IPVA – previsão de receita estimada em função do crescimento da frota, da variação de preço dos automóveis e do crescimento do número de veículos novos (produção industrial).
- FUNDEB – a estimativa foi realizada com base em modelo estatístico, que utilizou a receita prevista para os impostos que compõem sua base (ICMS, IPVA e FPM). Essa previsão considerou, também, o histórico das receitas das receitas do ICMS, IPVA, FPM e suas projeções.
- Demais transferências – receitas resultantes das expectativas de formalização de convênios ou daqueles já em andamento, informadas pelas Secretarias que os gerenciam.

Outras Receitas Correntes – as principais receitas deste grupo decorrem das multas de trânsito, da dívida ativa e dos programas de parcelamento incentivado - PPI. O critério adotado para a estimativa da receita de multas considerou a arrecadação histórica, fazendo-se uso de modelagem estatística, dos valores estabelecidos na legislação e no tamanho da frota circulante no município.

A Estimativa da dívida ativa foi elaborada em função da arrecadação do exercício e do estoque da mesma. A estimativa do PPI foram levadas em conta as adesões já realizadas ao programa e uma projeção de adesões ao PPI 2017.

Operações de Crédito – referem-se à necessidade de financiamentos.

Alienação de ativos – compreende ingressos de recursos provenientes de alienação de bens móveis e imóveis do patrimônio municipal.

Transferências de Capital – transferências que têm por finalidade a constituição ou aquisição de um bem de capital, substancialmente relativas a convênios celebrados e a celebrar.

Deduções da Receita para a Formação do FUNDEB – representa a dedução legal de 20,0% das receitas das transferências de: FPM, ICMS, IPI sobre exportações e ICMS desoneração (L.C. 87/96), bem como das transferências de ITR e IPVA.

Renúncia de Receitas – conforme determinado pela Lei Complementar nº 101/2000, Lei da Responsabilidade Fiscal (LRF), artigo 4º, parágrafo 2º, inciso V em conjunto com o artigo 14 da referida lei, as potenciais renúncias de receitas que não apresentam medidas



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

compensatórias para os exercícios abrangidos pela presente LDO têm seu impacto estimado nas projeções de receitas, de forma a não afetar as metas de resultados fiscais previstas no anexo próprio da lei de diretrizes orçamentárias.

METODOLOGIA DE CÁLCULO DA DESPESA

Art. 4º, §2º, inciso II da Lei Complementar nº 101 de 04/05/2000

Para a projeção das despesas para o triênio 2018 – 2020 consideramos, inicialmente, as despesas obrigatórias: pessoal e respectivos encargos sociais, o serviço da dívida pública e os precatórios e acrescentamos as despesas contratuais, que são base para o custeio dos serviços públicos disponíveis aos munícipes.

- A despesa de pessoal, que abrange os ativos e os inativos, é a maior despesa desta municipalidade e sua projeção corresponde, basicamente, à ampliação dos serviços oferecidos, principalmente para a Rede Municipal de Ensino e para as Ações e Serviços de Saúde.
- A despesa com a Dívida Pública foi projetada em acordo com as alterações decorrentes da renegociação da dívida do Município com a União Federal, firmada em 26 de fevereiro de 2016.
- A despesa com precatórios foi projetada de acordo com as orientações da Secretaria Municipal dos Negócios Jurídicos/Procuradoria Geral do Município, considerando os parâmetros constitucionais até a Emenda Constitucional nº 94/16. Tal decisão foi tomada devido à promulgação da Emenda ter ocorrido recentemente, restando ainda dúvidas sobre os reais efeitos dessas medidas, seja por não haver como se confirmar se o mercado financeiro disponibilizará crédito para as entidades para esse fim e em que condições tais concessões ocorreriam, seja por já existir ADI levantando a discussão sobre a constitucionalidade do uso dos depósitos judiciais por parte da Fazenda Pública de processos em que não figure como parte (ADI 5072).
- Para as outras despesas correntes, a projeção considera a manutenção das atividades, em especial, para os contratos de natureza continuada, com a expectativa de aumento da



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

eficiência no uso dos recursos com a continuidade das medidas de redução de custos de serviços contratados, sobretudo com base no que estabelecem os Decretos Municipais nº 57.580/2017 e nº 57.640/17.

- Finalmente, as despesas com investimentos foram projetadas tendo como orientação o contido na proposta de Programa de Metas 2017-2020, uma vez que, por conta de calendário legal, no momento de elaboração da LDO 2018 não havia Plano Plurianual definido para quadriênio 2018-2021.

**MEMÓRIA E METODOLOGIA DE CÁLCULO DAS METAS ANUAIS DE
RESULTADO NOMINAL E MONTANTE DA DÍVIDA PÚBLICA**

Art. 4º, § 1º da Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000

O saldo devedor da Dívida Pública foi projetado com base no fechamento do último exercício, 31 de dezembro de 2016, seguindo a periodicidade e as condições dos pagamentos contratuais.

A Dívida Interna, parcela mais significativa do saldo devedor da Dívida Pública, foi atualizada pelas estimativas de inflação captadas pelo Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA), Índice geral de Preços do Mercado (IGP-M), da Fundação Getúlio Vargas (FGV), Taxa Referencial de Juros (TR), Taxa de Juros de Longo Prazo, Taxa SELIC (Sistema Especial de Liquidação e Custódia) e pela variação do Dólar Americano. Em complemento à Dívida Interna, a Dívida Externa, parcela menos significativa do saldo devedor da Dívida Pública, sofre influência direta da variação cambial do Dólar Americano.

O saldo de Precatórios, após 05 de maio de 2000, foi projetado a partir do saldo apurado em 31 de dezembro de 2016, de acordo com as orientações da Secretaria Municipal de Justiça/Procuradoria Geral do Município.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

**AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO
ANTERIOR**

Art. 4º, § 2º da Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000.

As metas estabelecidas de Resultado Primário e Resultado Nominal foram cumpridas, apesar de a Receita Total realizada no ano de 2016 ter ficado apenas 0,1% abaixo da estabelecida no quadro de metas Fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2017.

A Receita Total é composta pelas Receitas Correntes e de Capital. Em 2016, sua arrecadação foi de R\$ 47,5 bilhões, apresentando queda de 1,2% em termos nominais em relação ao ano de 2015. Descontada a inflação do período, a receita total teve uma queda real de 7%. A queda na arrecadação refletiu os efeitos da recessão econômica observada no país desde meados de 2014, considerando que o PIB verificado em 2016 foi de -3,6%.

RECEITAS CORRENTES

A Receita Corrente, composta pelas Receitas Tributárias, de Contribuições, Patrimoniais, de Serviços, de Transferências Correntes e outras de natureza semelhante caíram nominalmente 1,4%. Essa retração deveu-se principalmente às quedas nominais observadas na Receita Patrimonial (-36,3%) e nas Outras Receitas Correntes (-29,7%).

Em 2016, a Receita Tributária aumentou R\$ 1.053 milhões - variação nominal de 4,7% e real de -3,7% em relação a 2015. Essa Receita é composta pela arrecadação do Imposto sobre Propriedade Territorial Predial e Urbana - IPTU, Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISS, Imposto Sobre a Transmissão de Bens Imóveis – ITBI, Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF e Taxas e foi responsável por 49,5% da Receita Total verificada nesse período.

O aumento nominal da receita com o IPTU foi 15,9% e o aumento real foi de 6,1%. O ganho acima da inflação deveu-se principalmente às boas práticas internas - como as Forças Tarefa – estabelecidas com o objetivo de diminuir o estoque de processos.

A arrecadação do ISS em 2016 apresentou uma variação nominal de -1,7% sobre 2015. Desconsiderando o efeito dos Depósitos Judiciais contabilizados em 2015, a variação é de



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

1,3%. A arrecadação deste imposto tem estreita correlação com o PIB Serviços, que encerrou o ano de 2016 em -2,6%.

Em 2016 o ITBI arrecadou R\$ 1,75 bilhão, contra R\$ 1,80 bilhão em 2015, queda de 2,3% nominal. Cabe observar que tal recuo é resultante de forte influência da base de comparação elevada, pois houve no 1º trimestre de 2015, antes do aumento da alíquota, uma significativa antecipação de operações imobiliárias. Os valores observados sofreram grande impacto da crise no mercado imobiliário e na redução do número de transações de bens imóveis no município.

A queda nominal de 36,3% da Receita Patrimonial, em 2016, foi decorrente da mudança no critério de contabilização da receita de aplicações financeiras ocorrida em 2015, e da Cessão de Direito da Operacionalização da Folha de Pagamento de Pessoal, cuja realização da receita foi de R\$ 464 milhões no ano de 2015.

As Receitas de Transferências Correntes cresceram nominalmente 2% e em termos reais, houve queda de 6,3%. Este grupo é responsável pela segunda maior arrecadação do município, representando 32,5% da receita total. O componente mais relevante desse grupo é o repasse do Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços (ICMS). Os Estados são obrigados a distribuir 25% de sua receita de ICMS aos seus respectivos municípios, de acordo com o Índice de Participação do Município. No total, o repasse do ICMS apresentou queda nominal de 2% e real de 9,8%. Essa queda é a composição da variação negativa da arrecadação do ICMS do Estado de São Paulo, de 8,1% real, acrescida da queda de 1,9% no Índice de Participação dos Municípios - que no caso da cidade de São Paulo, decresceu de 21,9% em 2015 para 21,5% em 2016.

A Constituição Federal prevê que 50% do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores (IPVA), de competência estadual, deve ser transferido ao Município de licenciamento do veículo. Em 2016, esta receita computou R\$ 2,45 bilhões, o que representa variação nominal de 4,9% e real de -4,4%. Nesse período, a frota de veículos da cidade aumentou 2,5%; entretanto, esse aumento foi 19% menor que o observado no ano anterior.

O Fundo de Participação dos Municípios obteve uma variação positiva de 9,1% nominal. Vale ressaltar que a repatriação de recursos estrangeiros contribuiu com R\$ 35 milhões dos R\$ 272 milhões arrecadados em 2016.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

O subgrupo Outras Receitas Correntes apresentou queda nominal de 29,7%, principalmente devido à entrada pontual de recurso no valor de R\$ 1,7 bilhão em 2015, referente a 70% do valor atualizado de Depósitos de processos judiciais (conforme a Lei Complementar nº 151/2015). Todavia, destaca-se a elevação de 29,8% da receita com multas e juros de mora em comparação com período anterior.

Finalmente, informamos que em 2016 não houve abertura de Programa de Parcelamento Incentivado (PPI), havendo apenas o recebimento das parcelas já acordadas nos programas anteriores.

RECEITAS DE CAPITAL

As Receitas de Capital são oriundas de Operações de Crédito, Alienação de Bens, Amortização de Empréstimos, Transferências de Capital e Outras Receitas de Capital e apresentaram uma variação nominal positiva de 6,60%. No período em questão, representaram apenas 2,9% da Receita Total.

Destaca-se a receita do Fundo Municipal de Saneamento Ambiental e Infraestrutura (FMSAI), referente ao convênio com a SABESP, a qual apresentou aumento nominal de 31,2%, devido ao crescimento do volume de água tratada pela Sabesp em relação ao ano anterior. Por outro lado, houve a queda nominal de 92,0% dos recursos oriundos da alienação de Certificados de Potencial Adicional de Construção – CEPAC, em razão da frustração da alienação dos títulos em 2016.

GESTÃO FISCAL

Em 2016, a despesa total do Município atingiu cerca de R\$ 49 bilhões. A alocação desses recursos tem a flexibilidade limitada por conta de suas vinculações a despesas específicas, tais como Educação, que precisava receber pelo menos 31% dos impostos, e Saúde, que recebe pelo menos 15% dos impostos, e adicionalmente, pagamento dos precatórios com base em valores mensais determinado pelo Tribunal de Justiça.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

Outros vínculos estão relacionados com Legislativo e com alguns Fundos Municipais específicos, como Transporte, Meio Ambiente e Desenvolvimento Urbano.

Outra parcela da despesa, mesmo não sendo legalmente vinculada, constitui obrigação inevitável, entre elas as despesas com servidores ativos e inativos, ou as essenciais à população, como limpeza urbana, iluminação pública, transporte público e recursos adicionais a áreas de fundamental importância como educação e saúde.

Dessa forma, a administração municipal possui pouca discricionariedade na aplicação dos recursos públicos, a qual recai nas atividades de custeio de despesas com cultura, esportes, meio-ambiente, desenvolvimento econômico, investimentos, entre outros.

EVOLUÇÃO DO RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL
2018

| LRF, art. 4º, §1º | | | | LRF, art. 4º, §1º | | | |
|-------------------|--------------------|-----------|-----------|-------------------|-------------------|-----------|------------|
| R\$ milhões | | | | R\$ milhões | | | |
| ANO | RESULTADO PRIMÁRIO | | | ANO | RESULTADO NOMINAL | | |
| | Meta LDO | Realizado | Diferença | | Meta LDO | Realizado | Diferença |
| 2005 | 1.622,80 | 1.800,40 | 177,60 | 2005 | 135,30 | (318,80) | (454,10) |
| 2006 | 1.141,11 | 1.796,18 | 655,07 | 2006 | 2.925,49 | 1.573,35 | (1.352,14) |
| 2007 | 1.508,64 | 1.632,18 | 123,53 | 2007 | 2.774,58 | 2.285,00 | (489,58) |
| 2008 | 704,25 | 720,51 | 16,25 | 2008 | 6.054,91 | 7.068,79 | 1.013,88 |
| 2009 | 406,50 | 1.457,10 | 1.050,60 | 2009 | 4.485,50 | 3.271,60 | (1.213,90) |
| 2010 | 524,31 | 2.857,40 | 2.333,09 | 2010 | 4.631,08 | 8.904,10 | 4.273,02 |
| 2011 | 861,32 | 2.920,20 | 2.058,88 | 2011 | 7.187,01 | 3.705,20 | (3.481,81) |
| 2012 | 342,27 | 2.293,39 | 1.951,13 | 2012 | 8.625,72 | 5.155,67 | (3.470,05) |
| 2013 | 1.271,41 | 2.061,74 | 790,33 | 2013 | 8.541,32 | 2.678,08 | (5.863,24) |
| 2014 | 50,00 | 1.232,73 | 1.182,73 | 2014 | 8.012,41 | 5.931,91 | (2.080,50) |
| 2015 | 100,00 | 2.438,19 | 2.338,19 | 2015 | 8.839,36 | 7.907,57 | (931,79) |
| 2016 | (1.929,40) | (160,06) | 1.769,35 | 2016 | (35,54) | (40,19) | (4,64) |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

Demonstrativo 2 – Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais do Exercício Anterior

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO PAULO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS DO EXERCÍCIO ANTERIOR
2018

AMF - Demonstrativo 2 (LRF, art. 4º, §2º, inciso I)

R\$ mil

| ESPECIFICAÇÃO | Metas Previstas em 2016 (a) | Metas Realizadas em 2016 (b) | Variação | |
|-----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|----------------------|------------------|
| | | | Valor (c) = (b-a) | % (c/a) x 100 |
| Receita Total | 47.596.789 | 47.527.063 | (69.726) | 0% |
| Receitas Primárias (I) | 44.976.181 | 46.151.606 | 1.175.425 | 3% |
| Despesa Total | 50.184.737 | 49.422.519 | (762.218) | -2% |
| Despesas Primárias (II) | 46.905.585 | 46.311.665 | (593.920) | -1% |
| Resultado Primário (III) = (I-II) | (1.929.404) | (160.059) | 1.769.345 | -92% |
| Resultado Nominal | (35.545) | (40.187) | (4.643) | 13% |
| Dívida Pública Consolidada | 48.699.231 | 47.256.062 | (1.443.169) | -3% |
| Dívida Consolidada Líquida | 44.991.685 | 39.418.539 | (5.573.146) | -12% |

FONTE: Demonstrativos RGF e RREO 2016

RESULTADOS

O Resultado Primário representa a economia efetuada pelo ente público para pagar juros, encargos e amortização da dívida. Conforme determinada na Lei Complementar nº 101/2000 (Lei da Responsabilidade Fiscal), a meta de Resultado Primário deve ser estabelecida na Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO para o exercício correspondente e para os dois seguintes. Assim, o Resultado Primário é importante para avaliar a consistência entre as prioridades e metas de políticas públicas e a sustentabilidade da dívida, ou seja, da capacidade do governo de honrar seus compromissos.

A meta do Resultado Primário para o exercício de 2016, estabelecida na Lei de



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

Diretrizes Orçamentárias (Lei Municipal nº 16.241/2015) e atualizada pela Lei Municipal nº 16.529/2016 é de R\$ (1.929,4) milhões.

O resultado nominal corresponde à diferença entre o saldo da Dívida Fiscal Líquida ao final de um período e o saldo da Dívida Fiscal Líquida do período anterior, ou seja, está relacionado ao aumento ou diminuição do endividamento. Caso o resultado seja positivo, indica aumento do saldo da Dívida. Por outro lado, se o resultado for negativo, indica diminuição do saldo da Dívida. Nesse sentido, quanto menor (ou mais negativo) o resultado nominal, melhor do ponto de vista da situação financeira.

A meta do Resultado Nominal para o exercício de 2016 estabelecida na Lei de Diretrizes Orçamentárias (Lei Municipal nº 16.241/2015) foi de R\$ (35.544,6) Milhões. Ao final do exercício, o Resultado Nominal atendeu a meta estabelecida pela Lei Municipal nº 16.241/2015. O resultado foi de R\$ (40.187,3) milhões, superando a meta para o exercício em R\$ (4.642,7) milhões.

REVISÃO DAS METAS DO EXERCÍCIO DE 2017

| ESPECIFICAÇÃO | R\$ mil METAS 2017 | |
|-------------------------------------|-----------------------|------------|
| | LDO* | REVISADA |
| Receita Total | 50.332.393 | 52.285.757 |
| Receitas Primárias (I) | 49.067.419 | 48.883.857 |
| Despesa Total | 50.332.393 | 52.285.757 |
| Despesas Primárias (II) | 46.502.134 | 48.872.156 |
| Resultado Primário (III) = (I – II) | 2.565.285 | 11.701 |
| Resultado Nominal | 1.583.255 | 3.332.430 |
| Dívida Pública Consolidada | 46.143.158 | 48.124.383 |
| Dívida Consolidada Líquida | 39.849.849 | 45.381.252 |

FONTE: Secretaria Municipal da Fazenda

(*) Metas definidas na LDO 2017

Verifica-se como necessária a revisão da meta para o exercício de 2017 em virtude da reprogramação do cronograma de dispêndios de recursos ligados às operações urbanas consorciadas e de utilização da saldos de recursos arrecadados em exercícios anteriores de Fundos Municipais que resultarão na existência de despesas primárias sem igual reflexo nas



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

receitas primárias no exercício de 2016. O montante que se espera utilizar, em todas as fontes, oriundo de superávit financeiro do exercício de 2017, será de aproximadamente R\$ 2,4 bilhões.

Em que pese o superávit primário a ser perseguido em 2017 seja inferior à meta fixada no ano de 2016, isto não colocará em risco o pagamento dos serviços da dívida devido à existência de receitas não primárias que poderão ser utilizadas com essa finalidade, bem como devido ao fato de que os recursos de exercícios anteriores que afetam negativamente a meta no momento de seu dispêndio são principalmente recursos vinculados e que, portanto, não poderiam ser utilizados como lastro para o pagamento de precatórios. Separado o resultado por fontes, verifica-se a existência de superávit primário na fonte Tesouro Municipal suficiente para pagamento dos serviços e do principal da dívida consolidada.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

Demonstrativo 3 – Metas Fiscais Atuais Comparadas com as Fixadas nos Três Exercícios Anteriores

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO PAULO
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
 ANEXO DE METAS FISCAIS
METAS FISCAIS ATUAIS COMPARADAS COM AS FIXADAS NOS TRÊS EXERCÍCIOS ANTERIORES
 2018

AMF – Demonstrativo 3 (LRF, art.4º, §2º, inciso II)

R\$ mil

| ESPECIFICAÇÃO | VALORES A PREÇOS CORRENTES | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|----------------------------|-------------|-----------|------------|-----------|------------|----------|------------|----------|------------|---------|
| | 2015 | 2016 | % | 2017 | % | 2018 | % | 2019 | % | 2020 | % |
| Receita Total | 48.672.340 | 47.596.789 | -2,21% | 52.285.757 | 9,85% | 54.072.788 | 3,42% | 55.939.352 | 3,45% | 59.054.828 | 5,57% |
| Receitas Primárias (I) | 48.024.365 | 44.976.181 | -6,35% | 48.883.857 | 8,69% | 51.794.439 | 5,95% | 54.545.097 | 5,31% | 57.964.473 | 6,27% |
| Despesa Total | 49.299.936 | 50.184.737 | 1,79% | 52.285.757 | 4,19% | 54.072.788 | 3,42% | 55.939.352 | 3,45% | 59.054.828 | 5,57% |
| Despesas Primárias (II) | 47.924.364 | 46.905.585 | -2,13% | 48.872.156 | 4,19% | 50.638.085 | 3,61% | 52.423.622 | 3,53% | 55.474.304 | 5,82% |
| Resultado Primário (III) = (I - II) | 100.001 | (1.929.404) | -2029,38% | 11.701 | -100,61% | 1.156.354 | 9782,14% | 2.121.475 | 83,46% | 2.490.169 | 17,38% |
| Resultado Nominal | 8.839.362 | (35.545) | -100,40% | 3.332.430 | -9475,35% | 926.789 | -72,19% | (326.084) | -135,18% | (758.035) | 132,47% |
| Dívida Pública Consolidada | 84.350.842 | 48.699.231 | -42,27% | 48.124.383 | -1,18% | 47.876.199 | -0,52% | 47.329.530 | -1,14% | 46.531.767 | -1,69% |
| Dívida Consolidada Líquida | 80.557.966 | 44.991.685 | -44,15% | 45.381.252 | 0,87% | 46.275.724 | 1,97% | 45.919.497 | -0,77% | 45.159.822 | -1,65% |

| ESPECIFICAÇÃO | VALORES A PREÇOS CONSTANTES | | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------|-----------|------------|-----------|------------|----------|------------|----------|------------|---------|
| | 2015 | 2016 | % | 2017 | % | 2018 | % | 2019 | % | 2020 | % |
| Receita Total | 53.867.139 | 50.589.723 | -6,08% | 52.285.757 | 3,35% | 51.744.295 | -1,04% | 53.530.480 | 3,45% | 56.555.093 | 5,65% |
| Receitas Primárias (I) | 53.150.005 | 47.804.328 | -10,06% | 48.883.857 | 2,26% | 49.564.056 | 1,39% | 52.196.265 | 5,31% | 55.510.892 | 6,35% |
| Despesa Total | 54.561.718 | 53.340.403 | -2,24% | 52.285.757 | -1,98% | 51.744.295 | -1,04% | 53.530.480 | 3,45% | 56.555.093 | 5,65% |
| Despesas Primárias (II) | 53.039.331 | 49.855.055 | -6,00% | 48.872.156 | -1,97% | 48.457.498 | -0,85% | 50.166.145 | 3,53% | 53.126.129 | 5,90% |
| Resultado Primário (III) = (I - II) | 110.674 | (2.050.727) | -1952,94% | 11.701 | -100,57% | 1.106.559 | 9356,59% | 2.030.120 | 83,46% | 2.384.763 | 17,47% |
| Resultado Nominal | 9.782.788 | (37.780) | -100,39% | 3.332.430 | -8920,69% | 886.879 | -73,39% | (312.042) | -135,18% | (725.948) | 132,64% |
| Dívida Pública Consolidada | 93.353.607 | 51.761.487 | -44,55% | 48.124.383 | -7,03% | 45.814.544 | -4,80% | 45.291.416 | -1,14% | 44.562.121 | -1,61% |
| Dívida Consolidada Líquida | 89.155.918 | 47.820.807 | -46,36% | 45.381.252 | -5,10% | 44.282.989 | -2,42% | 43.942.102 | -0,77% | 43.248.250 | -1,58% |

FONTE: LDO 2017 e Secretaria Municipal da Fazenda



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

Demonstrativo 4 – Evolução do Patrimônio Líquido

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO PAULO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
2018

AMF - Demonstrativo 4 (LRF, art.4º, §2º, inciso III)

R\$ mil

| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 2016 | % | 2015 | % | 2014 | % |
|---------------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------|-------------------|---------------|
| Patrimônio/Capital | 1.493.889 | (2,07) | 1.498.832 | (2,14) | 1.498.832 | 8,72 |
| Reservas | 141.157 | (0,20) | 141.153 | (0,20) | 104.368 | 0,61 |
| Resultado Acumulado | (73.892.677) | 102,26 | (71.822.595) | 102,34 | 15.588.215 | 90,67 |
| TOTAL | (72.257.631) | 100,00 | (70.182.611) | 100,00 | 17.191.415 | 100,00 |

REGIME PREVIDENCIÁRIO

| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 2016 | % | 2015 | % | 2014 | % |
|--------------------------------|----------------------|---------------|---------------------|---------------|------------------|---------------|
| Patrimônio | - | - | - | - | - | - |
| Reservas | 45.931 | (0,04) | 45.927 | (0,05) | 9.143 | (2,73) |
| Lucros ou Prejuízos Acumulados | (114.215.338) | 100,04 | (89.210.757) | 100,05 | (344.571) | 102,73 |
| TOTAL | (114.169.406) | 100,00 | (89.164.830) | 100,00 | (335.427) | 100,00 |

FONTE: Balanço Anual Consolidado da Prefeitura Municipal de São Paulo e Balanço Anual do IPREM.

Notas:

a) A expressiva queda no montante do Patrimônio Líquido do Instituto de Previdência Municipal de São Paulo - IPREM, verificada no exercício financeiro 2015 em relação a 2014 deveu-se, principalmente, ao reconhecimento do passivo atuarial de (R\$ 89.212.247.515,78). A redução patrimonial observada na Prefeitura Municipal de São Paulo no mesmo período também é explicada pelo reconhecimento atuarial do IPREM, juntamente com o registro de Resultado de Exercícios Anteriores de R\$ 15.588.233.176,39.

b) A redução do Patrimônio Líquido do exercício financeiro de 2016 em relação a 2015 ocorreu em função do resultado positivo de R\$ 21.398.107.434,72 da Administração Direta e um resultado negativo de (R\$ 24.687.570.941,81) da Administração Indireta, sendo que, neste último, (R\$ 24.704.580.196,67) pertencem ao IPREM.

Além disso, o maior impacto sobre os resultados de exercícios anteriores deve-se a ajustes efetuados pela Prefeitura decorrente da baixa de bens imóveis registrados pela execução orçamentária nos exercícios de 2014 e 2015 (déficit de R\$ 4.917.385849,03) e incorporação de títulos CEPAC (superávit de R\$ 6.161.415.922,22).



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

Demonstrativo 5 – Origem e Aplicação dos Recursos com a Alienação de Ativos

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO PAULO
 LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
 ANEXO DE METAS FISCAIS
ORIGEM E APLICAÇÃO DOS RECURSOS OBTIDOS COM A ALIENAÇÃO DE ATIVOS
 2018

AMF - Demonstrativo 5 (LRF, art.4º, §2º, inciso III) R\$ mil

| RECEITAS REALIZADAS | 2016 (a) | 2015 (b) | 2014 (c) |
|--|---|---|-----------------------------------|
| RECEITAS DE CAPITAL - ALIENAÇÃO DE ATIVOS (I) | 9.517,81 | 80.815,56 | 25.174,21 |
| Alienação de Bens Móveis | 1.318,59 | 201,86 | 1.122,56 |
| Alienação de Bens Imóveis | 8.199,22 | 80.613,70 | 24.051,65 |
| DESPESAS EXECUTADAS | 2016 (d) | 2015 (e) | 2014 (f) |
| APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (II) | 5.045.440 | 6.314.814 | 5.906.689 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 5.013.010 | 6.282.626 | 5.878.404 |
| Investimentos | 3.023.027 | 4.488.669 | 4.236.971 |
| Inversões Financeiras | 29.382 | 130.384 | 156.519 |
| Amortização da Dívida | 1.960.600 | 1.663.573 | 1.484.913 |
| DESPESAS CORRENTES DOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA | 32.430 | 32.189 | 28.286 |
| Regime Geral de Previdência Social | | | |
| Regime Próprio de Previdência dos Servidores | 32.430,07 | 32.188,58 | 28.285,87 |
| SALDO FINANCEIRO | 2016 (g) = ((Ia - II d) + III h) | 2015 (h) = ((Ib - II e) + III i) | 2014 (i) = (Ic - II f) |
| VALOR (III) | (17.151.436) | (12.115.514) | (5.881.515) |

FONTE: Balanço Orçamentário 2015 e 2016

Nota :

- a) Na PMSP, a comprovação de aplicação de recursos advindos de alienação de ativos em despesas de capital é feita em conjunto com as demais receitas de capital, uma vez que não há segregação destas receitas por fonte/destinação de recursos. Dessa forma, comparando as receitas e despesas de capital pode-se verificar que houve capitalização nos três exercícios, pois ocorreram coberturas de despesas de capital com receitas correntes.
- b) Comparando a execução orçamentária de capital dos três exercícios financeiros, temos:

R\$ mil

| Orçamento de Capital Executado | 2016 | 2015 | 2014 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Receita de Capital | 1.357.503 | 1.273.730 | 1.041.787 |
| Despesa de Capital | 5.013.010 | 6.282.626 | 5.878.404 |
| % (Receita / Despesa) | 27,08% | 20,27% | 17,72% |

c) Destacam-se as duas maiores participações das Despesas de Capital do exercício de 2016:

- i) Despesas com Investimentos que totalizaram o montante de R\$ 3.023.027.177,56, correspondendo a 60,30% das Despesas de Capital;
- ii) Amortização da Dívida que totalizou o montante de R\$ 1.960.600.145,27 e correspondem a 39,11% das Despesas de Capital.

d) Analisando os três grupos das Despesas de Capital do exercício de 2016, observa-se que:

- i) Em Investimento, Obras e Instalações representando 57,41% do total do grupo;
- ii) Em Inversões Financeiras os percentuais de participação das duas contas do grupo foram similares, sendo 50,73% para Aquisição de Produtos para Revenda e 49,27% para Constituição ou Aumento de Capital de Empresas;
- iii) Amortização da Dívida é composto de uma única conta - Principal da Dívida Contratual Resgatado, equivalendo a 100% do grupo.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITAS

Inciso V do § 2º do Art. 4º da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000

A receita prevista baseou-se na arrecadação do exercício em curso e contempla as alterações legais, abaixo identificadas, que ensejam renúncia de receita, nos termos do que determina o inciso V do § 2º do Art. 4º da Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000.

Demonstrativo 7 – Estimativa e Compensação da Renúncia de Receita

PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO PAULO
LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS
ANEXO DE METAS FISCAIS
ESTIMATIVA E COMPENSAÇÃO DA RENÚNCIA DE RECEITA
2018

AMF - Demonstrativo 7 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V) R\$ milhões

| TRIBUTO | MODALIDADE | SETORES/ PROGRAMAS/ BENEFICIÁRIO | RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA | | | COMPENSAÇÃO |
|----------------------|-----------------------|---|------------------------------|---------------|---------------|---|
| | | | 2018 | 2019 | 2020 | |
| ISS | Anistia | Lei que institui o Programa de Regularização de Débitos – PRD, regularização dos débitos das pessoas jurídicas que adotam o regime especial de recolhimento de que trata o artigo 15 da Lei nº 13.701/2003. (LEI nº 16.240/2015) | 5,77 | 6,03 | 6,30 | Já considerada na projeção de receita (nos termos do art. 14, inciso I, Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000) |
| ISS | Isenção | Isenção de ISS para contratos de concessão de Parcerias Público-Privadas (Lei Nº 16.127, de 12 de março de 2015, artigos 1º e 3º). | 47,34 | 49,47 | 51,69 | Já considerada na projeção de receita (nos termos do art. 14, inciso I, Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000) |
| ISS | Isenção | Isenção do ISS sobre o serviço de transporte público de passageiros - Metrô (Lei Nº 16.127, de 12 de março de 2015, artigo 2º). | 48,90 | 51,10 | 53,40 | Já considerada na projeção de receita (nos termos do art. 14, inciso I, Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000) |
| ISS | Incentivo Fiscal | Programa de Incentivos Fiscais para prestadores de serviços em região da Zona Leste (LEI Nº 15.931, DE 20 DE DEZEMBRO DE 2013) | 7,06 | 7,37 | 7,70 | Já considerada na projeção de receita (nos termos do art. 14, inciso I, Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000) |
| ISS | Incentivo Fiscal | Programa Municipal de Apoio a Projetos Culturais - Pro-Mac (LEI Nº 15.948, DE 26 DE DEZEMBRO DE 2013) | 0,91 | 0,95 | 0,99 | Já considerada na projeção de receita (nos termos do art. 14, inciso I, Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000) |
| ISS | Alteração de alíquota | Redução de alíquota no serviço de fornecimento e administração de vales-refeição, vales-alimentação, vales-transporte e similares, e pagamentos, por meio eletrônico, realizados por facilitadores de pagamento (LEI Nº 16.280, DE 21 DE OUTUBRO DE 2015) | 28,75 | 30,05 | 31,40 | Já considerada na projeção de receita (nos termos do art. 14, inciso I, Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000) |
| ISS | Alteração de alíquota | Redução de alíquota no serviço de exploração de stands e centros de convenções para a promoção de feiras, exposições, congressos e congêneres. (LEI Nº 16.272, DE 30 DE SETEMBRO DE 2015, artigo 1º, II, a) | 3,76 | 3,93 | 4,10 | Já considerada na projeção de receita (nos termos do art. 14, inciso I, Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000) |
| SUBTOTAL (I) | | | 142,48 | 148,89 | 155,59 | |
| IPTU | Isenção | Ampliação dos incentivos fiscais relativos a programas de habitação de interesse social (Lei nº 15.891, de 07 de Novembro de 2013) | 4,02 | 4,20 | 4,39 | Já considerada na projeção de receita (nos termos do art. 14, inciso I, Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000) |
| IPTU | Incentivo Fiscal | Programa Municipal de Apoio a Projetos Culturais - Pro-Mac (LEI Nº 15.948, DE 26 DE DEZEMBRO DE 2013) | 0,35 | 0,37 | 0,39 | Já considerada na projeção de receita (nos termos do art. 14, inciso I, Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000) |
| IPTU | Incentivo Fiscal | Programa de Incentivos Fiscais para prestadores de serviços em região da Zona Leste (LEI Nº 15.931, DE 20 DE DEZEMBRO DE 2013) | 2,24 | 2,35 | 2,45 | Já considerada na projeção de receita (nos termos do art. 14, inciso I, Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000) |
| IPTU | Isenção | Isenção do IPTU para teatros (Lei nº 16.173/15) | 3,85 | 4,03 | 4,21 | Já considerada na projeção de receita (nos termos do art. 14, inciso I, Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000) |
| SUBTOTAL (II) | | | 10,47 | 10,94 | 11,43 | |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

AMF - Demonstrativo 7 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V)

R\$ milhões

| TRIBUTOS | MODALIDADE | SETORES/ PROGRAMAS/ BENEFICIÁRIO | RENÚNCIA DE RECEITA PREVISTA | | | COMPENSAÇÃO |
|----------------------------------|--------------------------------|--|------------------------------|---------------|---------------|---|
| | | | 2018 | 2019 | 2020 | |
| ISS, IPTU e ITBI | Isenção | Ampliação dos incentivos fiscais relativos a programas de Habitação de Interesse Social previstos na Lei nº 16.359, de 13 de janeiro de 2016; | 2,54 | 2,66 | 2,78 | Já considerada na projeção de receita (nos termos do art. 14, inciso I, Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000) |
| ISS, IPTU e ITBI | Incentivo Fiscal | Incentivos fiscais para instalação e permanência de empresas na Zona Sul e extremo Sul, com emissão de CID, previsto na Lei nº 16.359, de 13 de janeiro de 2016; | 20,43 | 21,35 | 22,31 | Já considerada na projeção de receita (nos termos do art. 14, inciso I, Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000) |
| SUBTOTAL (III) | | | 22,97 | 24,01 | 25,09 | |
| TRSS | Readequação das Faixas de EGRS | Alteração de valores e classificação dos Geradores de Resíduos Sólidos de Serviços de Saúde na TRSS. (LEI Nº 16.398, DE 09 DE MARÇO DE 2016) | 1,08 | 1,13 | 1,18 | Já considerada na projeção de receita (nos termos do art. 14, inciso I, Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000) |
| SUBTOTAL (IV) | | | 1,08 | 1,13 | 1,18 | |
| TOTAL (I + II + III + IV) | | | 177,00 | 184,97 | 193,29 | |

FONTE: Secretaria Municipal da Fazenda

Nota :

a) Os efeitos decorrentes das leis aprovadas há mais de cinco anos não constam no demonstrativo, por já terem sido devidamente compensados e assimilados no fluxo histórico de receitas.

Demonstrativo 8 – Margem de Expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado

| PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO PAULO LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS ANEXO DE METAS FISCAIS MARGEM DE EXPANSÃO DAS DESPESAS OBRIGATÓRIAS DE CARÁTER CONTINUADO 2018 | |
|--|--------------------------|
| AMF - Demonstrativo 8 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso V) | |
| | R\$ mil |
| EVENTOS | Valor Previsto para 2018 |
| Aumento Permanente da Receita | 2.481.217 |
| (-) Transferências Constitucionais | - |
| (-) Transferências ao FUNDEB | 101.736 |
| Saldo Final do Aumento Permanente de Receita (I) | 2.379.481 |
| Redução Permanente de Despesa (II) | 462.146 |
| Margem Bruta (III) = (I+II) | 2.841.627 |
| Saldo Utilizado da Margem Bruta (IV) | 412.050 |
| Novas DOCC | 412.050 |
| Novas DOCC geradas por PPP | - |
| Margem Líquida de Expansão de DOCC (V) = (III-IV) | 2.429.577 |
| FONTE: Secretaria Municipal da Fazenda | |
| Nota: Na apuração da margem de expansão das Despesas Obrigatórias de Caráter Continuado – DOCC, é prevista a redução permanente de despesas por meio da racionalização dos gastos de custeio da máquina pública, com base nos Decretos Municipais nº 57.580/2017 e 57.640/2017. | |
| O valor atribuído ao campo Aumento Permanente de Receita tem como base o aumento da fiscalização de prestadores de serviços do Município de São Paulo, bem como a publicação de Lei nº 16.615/2017 que dispõe sobre omissão de receita como infração à legislação tributária, bem como dispõe a sua caracterização e aplicação de multa aos infratores. Adicionalmente, por meio do lançado recentemente Programa Nota do Milhão, espera-se incentivar os contribuintes a solicitarem Nota Fiscal Paulistana dos seus prestadores de serviços, gerando um aumento na arrecadação do ISS. | |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

Demonstrativo 6 – Receitas e Despesas Previdenciárias do Regime Próprio de Previdência dos Servidores

| PREFEITURA MUNICIPAL DE SÃO PAULO LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS ANEXO DE METAS FISCAIS AVALIAÇÃO DA SITUAÇÃO FINANCEIRA E ATUARIAL DO RPPS 2018 | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| AMF - Demonstrativo 6 (LRF, art. 4º, § 2º, inciso IV, alínea "a") | | | R\$ mil |
| RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES | | | |
| PLANO PREVIDENCIÁRIO | | | |
| RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS | 2014 | 2015 | 2016 |
| RECEITAS CORRENTES (I) | 2.607.067,63 | 3.013.376,02 | 3.283.837,52 |
| Receita de Contribuições dos Segurados | 1.009.888,14 | 1.178.450,37 | 1.277.736,00 |
| Civil | 1.009.888,14 | 1.178.450,37 | 1.277.736,00 |
| Ativo | 782.036,60 | 904.700,96 | 976.921,77 |
| Inativo | 212.475,90 | 256.972,79 | 283.669,84 |
| Pensionista | 15.375,63 | 16.776,62 | 17.144,39 |
| Militar | - | - | - |
| Ativo | - | - | - |
| Inativo | - | - | - |
| Pensionista | - | - | - |
| Receita de Contribuições Patronais | 1.520.933,79 | 1.773.270,46 | 1.915.581,88 |
| Civil | 1.520.933,79 | 1.773.270,46 | 1.915.581,88 |
| Ativo | 1.520.933,79 | 1.773.270,46 | 1.915.581,88 |
| Inativo | - | - | - |
| Pensionista | - | - | - |
| Militar | - | - | - |
| Ativo | - | - | - |
| Inativo | - | - | - |
| Pensionista | - | - | - |
| Em Regime de Parcelamento de Débitos | - | - | - |
| Receita Patrimonial | 1.623,76 | 2.757,81 | 4.150,85 |
| Receitas Imobiliárias | 479,52 | 500,41 | 422,54 |
| Receitas de Valores Mobiliários | 1.144,25 | 2.257,40 | 3.728,32 |
| Outras Receitas Patrimoniais | - | - | - |
| Receita de Serviços | 3.025,68 | 2.759,03 | 2.417,40 |
| Receita de Aporte Periódico de Valores Predefinidos | - | - | - |
| Outras Receitas Correntes | 71.596,26 | 56.138,35 | 83.951,39 |
| Compensação Previdenciária do RGPS para o RPPS | 69.880,24 | 53.788,60 | 82.140,50 |
| Demais Receitas Correntes | 1.716,02 | 2.349,74 | 1.810,89 |
| RECEITAS DE CAPITAL (II) | 5.511,51 | 5.440,89 | 5.215,80 |
| Alienação de Bens, Direitos e Ativos | - | - | - |
| Amortização de Empréstimos | 5.229,03 | 5.190,45 | 5.056,40 |
| Outras Receitas de Capital | 282,47 | 250,44 | 159,40 |
| TOTAL DAS RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS - (III) = (I + II) | 2.612.579,14 | 3.018.816,91 | 3.289.053,32 |
| DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS | 2014 | 2015 | 2016 |
| ADMINISTRAÇÃO (IV) | 28.701,01 | 34.910,55 | 34.530,14 |
| Despesas Correntes | 28.285,87 | 32.188,58 | 32.430,07 |
| Despesas de Capital | 415,14 | 2.721,97 | 2.100,08 |
| PREVIDÊNCIA (V) | 5.296.370,32 | 6.189.959,93 | 7.024.908,86 |
| Benefícios - Civil | 5.295.316,92 | 6.188.348,70 | 7.023.938,90 |
| Aposentadorias | 4.646.442,17 | 5.502.657,15 | 6.298.121,32 |
| Pensões | 648.874,75 | 685.691,55 | 725.817,58 |
| Outros Benefícios Previdenciários | - | - | - |
| Benefícios - Militar | - | - | - |
| Reformas | - | - | - |
| Pensões | - | - | - |
| Outros Benefícios Previdenciários | - | - | - |
| Outras Despesas Previdenciárias | 1.053,40 | 1.611,24 | 969,96 |
| Compensação Previdenciária do RPPS para o RGPS | 1.053,40 | 1.611,24 | 969,96 |
| Demais Despesas Previdenciárias | - | - | - |
| TOTAL DAS DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS RPPS (VI) = (IV + V) | 5.325.071,33 | 6.224.870,49 | 7.059.439,00 |
| RESULTADO PREVIDENCIÁRIO (VII) = (III - VI) | (2.712.492,19) | (3.206.053,57) | (3.770.385,68) |
| RECURSOS RPPS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS | 2014 | 2015 | 2016 |
| VALOR | | | |
| RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS | 2014 | 2015 | 2016 |
| VALOR | | | |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

| APORTES DE RECURSOS PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Plano de Amortização - Contribuição Patronal Suplementar | | | |
| Plano de Amortização - Aporte Periódico de Valores Predefinidos | | | |
| Outros Aportes para o RPPS | | | |
| Recursos para Cobertura de Déficit Financeiro | 2.708.440,61 | 3.223.367,99 | 3.767.505,21 |
| BENS E DIREITOS DO RPPS | 2014 | 2015 | 2016 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 580,97 | 68,96 | 221,94 |
| Investimentos e Aplicações | 8.166,06 | 29.329,86 | 28.029,06 |
| Outro Bens e Direitos | | | |

FONTE: Anexo 4 do RREO – Demonstrativo das Receitas e Despesas Previdenciárias do RPPS dos exercícios de 2014, 2015 e 2016

R\$ mil

PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES

| EXERCÍCIO | Receitas Previdenciárias (a) | Despesas Previdenciárias (b) | Resultado Previdenciário (c) = (a-b) | Saldo Financeiro do Exercício (d) = (d Exercício Anterior) + (c) |
|------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|---|---|
| 2016 | 2.763.081,76 | 8.560.688,80 | (5.797.607,04) | (11.716.391,63) |
| 2017 | 2.717.329,92 | 8.828.640,72 | (6.111.310,80) | (17.827.702,43) |
| 2018 | 2.665.412,73 | 9.123.442,48 | (6.458.029,75) | (24.285.732,18) |
| 2019 | 2.606.617,66 | 9.430.958,45 | (6.824.340,79) | (31.110.072,97) |
| 2020 | 2.551.341,86 | 9.730.967,44 | (7.179.625,57) | (38.289.698,55) |
| 2021 | 2.500.142,70 | 9.998.103,72 | (7.497.961,02) | (45.787.659,57) |
| 2022 | 2.447.784,09 | 10.204.619,13 | (7.756.835,04) | (53.544.494,61) |
| 2023 | 2.390.357,23 | 10.397.945,69 | (8.007.588,46) | (61.552.083,07) |
| 2024 | 2.346.203,04 | 10.527.186,52 | (8.180.983,48) | (69.733.066,54) |
| 2025 | 2.311.023,00 | 10.612.151,94 | (8.301.128,94) | (78.034.195,48) |
| 2026 | 2.277.533,14 | 10.666.490,06 | (8.388.956,93) | (86.423.152,41) |
| 2027 | 2.241.059,81 | 10.706.185,04 | (8.465.125,23) | (94.888.277,64) |
| 2028 | 2.202.843,36 | 10.724.494,68 | (8.521.651,32) | (103.409.928,96) |
| 2029 | 2.165.102,10 | 10.717.567,80 | (8.552.465,70) | (111.962.394,66) |
| 2030 | 2.125.127,93 | 10.688.560,61 | (8.563.432,69) | (120.525.827,35) |
| 2031 | 2.081.866,21 | 10.643.937,35 | (8.562.071,14) | (129.087.898,49) |
| 2032 | 2.030.927,34 | 10.595.896,18 | (8.564.968,84) | (137.652.867,33) |
| 2033 | 1.980.174,01 | 10.519.427,31 | (8.539.253,30) | (146.192.120,62) |
| 2034 | 1.926.234,64 | 10.424.438,79 | (8.498.204,15) | (154.690.324,77) |
| 2035 | 1.868.836,33 | 10.310.831,35 | (8.441.995,02) | (163.132.319,79) |
| 2036 | 1.809.463,29 | 10.171.514,50 | (8.362.051,21) | (171.494.371,00) |
| 2037 | 1.746.655,94 | 10.013.910,70 | (8.267.254,76) | (179.761.625,75) |
| 2038 | 1.682.179,59 | 9.832.049,47 | (8.149.869,89) | (187.911.495,64) |
| 2039 | 1.617.284,15 | 9.625.376,66 | (8.008.092,51) | (195.919.588,15) |
| 2040 | 1.553.540,12 | 9.389.501,53 | (7.835.961,40) | (203.755.549,56) |
| 2041 | 1.489.539,94 | 9.132.492,77 | (7.642.952,83) | (211.398.502,39) |
| 2042 | 1.427.551,53 | 8.849.581,57 | (7.422.030,04) | (218.820.532,43) |
| 2043 | 1.367.772,26 | 8.545.385,58 | (7.177.613,31) | (225.998.145,74) |
| 2044 | 1.308.225,83 | 8.227.510,66 | (6.919.284,83) | (232.917.430,57) |
| 2045 | 1.248.272,58 | 7.899.617,87 | (6.651.345,29) | (239.568.775,86) |
| 2046 | 1.191.383,33 | 7.556.009,27 | (6.364.625,94) | (245.933.401,79) |
| 2047 | 1.134.340,23 | 7.207.667,30 | (6.073.327,07) | (252.006.728,87) |
| 2048 | 1.077.864,13 | 6.855.789,88 | (5.777.925,74) | (257.784.654,61) |
| 2049 | 1.021.554,27 | 6.503.595,50 | (5.482.041,23) | (263.266.695,84) |
| 2050 | 964.759,53 | 6.154.803,65 | (5.190.044,12) | (268.456.739,96) |
| 2051 | 908.739,41 | 5.808.904,98 | (4.900.165,56) | (273.356.905,53) |
| 2052 | 854.135,69 | 5.465.994,67 | (4.611.858,98) | (277.968.764,51) |
| 2053 | 800.267,17 | 5.129.954,60 | (4.329.687,43) | (282.298.451,94) |
| 2054 | 746.883,44 | 4.803.331,22 | (4.056.447,78) | (286.354.899,72) |
| 2055 | 694.432,37 | 4.486.722,77 | (3.792.290,40) | (290.147.190,12) |
| 2056 | 643.246,28 | 4.180.780,93 | (3.537.534,66) | (293.684.724,78) |
| 2057 | 593.602,48 | 3.886.119,39 | (3.292.516,91) | (296.977.241,69) |
| 2058 | 545.672,35 | 3.603.411,35 | (3.057.739,00) | (300.034.980,69) |
| 2059 | 499.522,71 | 3.333.373,77 | (2.833.851,06) | (302.868.831,75) |
| 2060 | 455.320,69 | 3.076.175,74 | (2.620.855,04) | (305.489.686,80) |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

| EXERCÍCIO | Receitas Previdenciárias (a) | Despesas Previdenciárias (b) | Resultado Previdenciário (c) = (a-b) | Saldo Financeiro do Exercício (d) = (d Exercício Anterior) + (c) |
|-----------|---------------------------------|------------------------------------|--|---|
| 2061 | 413.201,92 | 2.831.823,73 | (2.418.621,81) | (307.908.308,61) |
| 2062 | 373.270,59 | 2.600.179,30 | (2.226.908,71) | (310.135.217,32) |
| 2063 | 335.600,75 | 2.380.984,57 | (2.045.383,81) | (312.180.601,13) |
| 2064 | 300.238,65 | 2.173.894,49 | (1.873.655,84) | (314.054.256,98) |
| 2065 | 267.205,98 | 1.978.512,28 | (1.711.306,30) | (315.765.563,27) |
| 2066 | 236.503,42 | 1.794.423,69 | (1.557.920,27) | (317.323.483,55) |
| 2067 | 208.113,64 | 1.621.226,88 | (1.413.113,24) | (318.736.596,79) |
| 2068 | 182.003,88 | 1.458.555,32 | (1.276.551,44) | (320.013.148,23) |
| 2069 | 158.127,82 | 1.306.091,72 | (1.147.963,90) | (321.161.112,13) |
| 2070 | 136.426,71 | 1.163.572,80 | (1.027.146,08) | (322.188.258,21) |
| 2071 | 116.830,38 | 1.030.786,71 | (913.956,33) | (323.102.214,54) |
| 2072 | 99.257,99 | 907.563,99 | (808.306,00) | (323.910.520,54) |
| 2073 | 83.618,59 | 793.762,01 | (710.143,42) | (324.620.663,97) |
| 2074 | 69.811,72 | 689.247,32 | (619.435,59) | (325.240.099,56) |
| 2075 | 57.728,24 | 593.876,30 | (536.148,06) | (325.776.247,62) |
| 2076 | 47.251,50 | 507.477,28 | (460.225,78) | (326.236.473,40) |
| 2077 | 38.258,60 | 429.834,22 | (391.575,62) | (326.628.049,02) |
| 2078 | 30.621,82 | 360.673,45 | (330.051,63) | (326.958.100,65) |
| 2079 | 24.210,48 | 299.655,23 | (275.444,75) | (327.233.545,40) |
| 2080 | 18.892,98 | 246.370,54 | (227.477,55) | (327.461.022,96) |
| 2081 | 14.539,17 | 200.343,91 | (185.804,74) | (327.646.827,70) |
| 2082 | 11.022,76 | 161.042,10 | (150.019,35) | (327.796.847,05) |
| 2083 | 8.223,64 | 127.886,74 | (119.663,10) | (327.916.510,14) |
| 2084 | 6.029,84 | 100.269,55 | (94.239,71) | (328.010.749,86) |
| 2085 | 4.338,91 | 77.569,50 | (73.230,58) | (328.083.980,44) |
| 2086 | 3.058,97 | 59.168,94 | (56.109,97) | (328.140.090,41) |
| 2087 | 2.109,05 | 44.469,27 | (42.360,23) | (328.182.450,63) |
| 2088 | 1.419,13 | 32.904,02 | (31.484,88) | (328.213.935,52) |
| 2089 | 929,83 | 23.949,61 | (23.019,78) | (328.236.955,30) |
| 2090 | 591,78 | 17.132,96 | (16.541,18) | (328.253.496,47) |

FONTE: Demonstrativo de Receitas e Despesas Previdenciárias - 6º Bimestre dos exercícios de 2014, 2015 e 2016

AVALIAÇÃO DA SITUAÇÃO FINANCEIRA E ATUARIAL

Art. 4º, §2º, inciso IV da Lei Complementar nº 101 de 04/05/2000

O Instituto de Previdência do Município de São Paulo (IPREM) contratou consultoria atuarial para elaboração de estudo contendo análises estatísticas, resultados e a avaliação e pareceres para instrução do Demonstrativo do Resultado da Avaliação Atuarial (DRAA-2016) do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) do Município de São Paulo e para realização das projeções atuariais relativas ao período compreendido entre os anos de 2016 a 2090, em atendimento ao disposto no art. 4º, §2º, inciso IV da Lei Complementar nº 101 de 04/05/2000.

Os dados e informações dos servidores e dos respectivos órgãos de origem, vinculados ao regime previdenciário funcional, utilizados na elaboração do estudo atuarial estão posicionados em 31 de dezembro de 2015, conforme as disposições constantes na Portaria MPS nº 403/2008 e na Lei Federal nº 9.717/1998. Do citado relatório atuarial, foram extraídas as seguintes informações relevantes para atendimento à legislação informada:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

1. APRESENTAÇÃO

O ordenamento jurídico que disciplina os Regimes Próprios de Previdência Social da União, Estados, Distrito Federal e Municípios, consubstanciada nas Emendas Constitucionais n^{os} 20, de 15/12/98, 41, de 19/12/2003, 47, de 05/07/2005, 70, de 29/03/2012 e 88, de 07/05/2015, nas Leis n^{os} 10.887, de 18/06/2004, e 9.717, de 27/11/98, e demais normativos do Ministério do Trabalho e da Previdência Social (MTPS), instituiu um conjunto de ações de cunho financeiro, econômico e atuarial a serem observadas pelos entes federativos.

A exigência de realização de estudo atuarial com o objetivo de monitorar o equilíbrio econômico-financeiro presente e futuro dos respectivos regimes próprios visa assegurar a necessária solvência para o cumprimento das obrigações previdenciárias que lhes são pertinentes.

O estudo atuarial, conforme estabelecido na Lei n^o 9.717/98, deve ser efetuado em cada exercício, de forma a serem mensuradas as variações nas hipóteses atuariais, nos dados financeiros e cadastrais ocorridas no período. Dessa forma, esta reavaliação atuarial contempla a atualização da análise das obrigações e dos direitos futuros concernentes ao RPPS do município de São Paulo-SP, cabendo o estudo da sua dimensão e do seu comportamento ao longo do período de 75 anos estimados pela legislação para permanência do mesmo.

Neste documento estão retratados os resultados da reavaliação atuarial com posição em 31/12/2015.

2. OBJETIVO

O estudo prospectivo das obrigações do Instituto tem por objetivo mensurar o grau de solvência econômico-financeira necessário para manter os benefícios de natureza previdenciária devidos aos servidores públicos efetivos e respectivos dependentes, qualificados na forma da Lei Municipal que instituiu e regulamentou o regime de previdência social dos servidores públicos municipais.

Como resultados do estudo atuarial, serão quantificados para o Instituto:

- O custo previdenciário de todos os benefícios oferecidos em seu regulamento;



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

- As reservas necessárias ao pagamento dos benefícios previdenciários estruturados em regime financeiro de capitalização;
- As alíquotas de contribuição que equilibram financeira e economicamente o modelo previdenciário;
- As projeções atuariais de receitas e de despesas com o pagamento de benefícios e despesas administrativas do Instituto para o período de 75 anos;
- Os quantitativos esperados para os grupos de ativos, inativos e pensionistas para o período de 75 anos.

Levando-se em conta a elaboração de projeções para o período de 75 anos, cumpre-nos destacar que este estudo atuarial foi realizado dentro da visão prospectiva de ocorrência dos fatos, consistindo, então, em uma análise de inferência do que se estima ser observado ao longo deste período, razão pela qual os resultados devem ser interpretados dentro desta ótica. Eventuais desvios entre o comportamento esperado e a verdadeira ocorrência dos fatos relevantes aqui estimados poderão ocorrer, dada a natureza probabilística dos eventos tratados na avaliação atuarial, o que reforça a necessidade de revisões anuais, conforme prevê a Lei nº 9.717/98 ao exigir a reavaliação atuarial em cada balanço.

3. CONDIÇÕES DE CONCESSÃO E VALORES DOS BENEFÍCIOS - AMPARO LEGAL

O trabalho da reavaliação atuarial foi desenvolvido em observância à Constituição Federal e demais leis infraconstitucionais, Resoluções e Portarias do MTPS aplicáveis ao assunto, em especial àquelas relacionadas a seguir:

- Constituição Federal, art. 40;
- Constituição Federal, com a redação dada pelas Emendas Constitucionais nº 20/98, nº 41/03, nº 47/05, nº 70/12 e nº 88/15;
- Lei Complementar nº 152, de 03 de dezembro de 2015;
- Lei nº 10.887, de 18 de junho de 2004;
- Lei nº 9.717, de 27 de novembro de 1998;
- Lei nº 8.213, de 24 de julho de 1991, que dispõe sobre os planos de benefícios concedidos pelo Regime Geral de Previdência Social, a ser aplicada subsidiariamente ao Regime Próprio de Previdência Social - RPPS;



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

- Lei nº 9.796, de 05 de maio de 1999;
- Decreto 3.112, de 06 de julho de 1999;
- Portaria MPAS nº 6.209, de 16 de dezembro de 1999;
- Lei Complementar nº 101, de 04 de maio de 2000;
- Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP);
- Portaria MPS nº 403, de 10 de dezembro de 2008;
- Portaria MPS nº 402, de 10 de dezembro de 2008;
- Portaria MPS nº 746, de 27 de dezembro de 2011;
- Portaria MPS nº 563, de 26 de dezembro de 2014;
- Orientação Normativa SPS nº02, de 31 de março de 2009; e
- Legislação Municipal que rege a matéria.

4. BENEFÍCIOS ASSEGURADOS

Os benefícios assegurados pelo Instituto são:

- Aposentadoria por tempo de contribuição;
- Aposentadoria por idade;
- Aposentadoria por invalidez;
- Aposentadoria compulsória; e
- Pensão por morte.

As condições de elegibilidade e regras de cálculo dos benefícios estão definidas no art. 40 da Constituição Federal e nas Emendas Constitucionais nºs 20/98, 41/03, 47/05, 70/12 e 88/15, bem como na legislação municipal que regulamenta o RPPS.

5. ELEGIBILIDADES PARA A APOSENTADORIA PROGRAMADA

Tendo em vista que o benefício de aposentadoria programada representa aquele de maior expressividade de reservas e custos para o regime previdencial, apresentamos, a seguir, um resumo das condições de elegibilidade para esse benefício, de acordo com a legislação utilizada na presente avaliação.

As elegibilidades para os demais benefícios podem ser encontradas na legislação relatada neste documento.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

Regra geral para todos os servidores – aposentadoria voluntária, com proventos calculados com base na média das remunerações e sem paridade de reajuste com os servidores ativos:

- 60 anos de idade, se homem, ou 55 anos de idade, se mulher;
- 35 ou 30 anos de contribuição, para o sexo masculino ou feminino;
- 65 ou 60 anos de idade, para a aposentadoria por idade;
- 10 anos de efetivo exercício no serviço público;
- 5 anos no cargo efetivo em que se dará a aposentadoria;
- Os requisitos de tempo de contribuição e idade serão reduzidos em cinco anos para os professores, exceto para o caso de aposentadoria compulsória.

Regra para os servidores que ingressaram regularmente em cargo da Administração Pública direta, autárquica e fundacional, até 16/12/1998, com proventos calculados pela média das remunerações e com a aplicação de fator de antecipação de 3,5% ou 5% incidentes sobre o benefício:

- 53 ou 48 anos de idade, se homem ou mulher, respectivamente;
- 5 anos no cargo efetivo em que se dará a aposentadoria;
- Tempo de contribuição igual, no mínimo, a:
 - 35 anos, se homem, e 30, se mulher;
 - um período adicional de contribuição equivalente a vinte por cento do tempo que, na data da publicação da Emenda Constitucional nº 20, faltaria para atingir o limite de tempo exigido para a aposentadoria integral (35 ou 30 anos, conforme o sexo);
- O professor na função de magistério terá, na contagem de tempo de contribuição, um adicional de 17% se homem e de 20% se mulher, no tempo de serviço exercido até 16/12/1998;
- O magistrado, membro do Ministério Público e Tribunal de Contas, terão na contagem de tempo de contribuição um adicional de 17% no tempo de serviço exercido até 16/12/1998;

Regra para os servidores que ingressaram regularmente em cargo da Administração Pública direta, autárquica e fundacional, até a data da publicação da Emenda Constitucional nº 41/03, com proventos calculados com base na remuneração



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

de final de carreira e com a paridade entre os reajustes de benefícios e dos salários dos servidores ativos:

- 60 ou 55 anos de idade, se homem ou mulher, respectivamente;
- 35 ou 30 anos de contribuição, se homem ou mulher, respectivamente;
- 20 anos de efetivo exercício no serviço público;
- 10 anos de carreira e 5 anos de efetivo exercício no cargo em que se der a aposentadoria;

Regra para os servidores que ingressaram regularmente em cargo da Administração Pública direta, autárquica e fundacional, até 16/12/1998, com proventos integrais e com a paridade entre os reajustes de benefícios e dos salários dos servidores ativos (regra instituída pela Emenda Constitucional nº 47/05):

- 35 ou 30 anos de contribuição, se homem ou mulher, respectivamente;
- 25 anos de efetivo exercício no serviço público;
- Idade mínima resultante da redução, relativamente aos limites estabelecidos no art. 40, § 1º, inciso III, alínea “a”, da Constituição Federal, de um ano de idade para cada ano de contribuição que exceder 30 ou 35 anos de contribuição, conforme o sexo do servidor.

6. PREMISSAS ATUARIAIS

As hipóteses atuariais compreendem o conjunto de premissas que serão utilizadas na reavaliação para determinar o comportamento das variáveis envolvidas na quantificação das obrigações previdenciárias do RPPS.

As hipóteses atuariais empregadas neste estudo foram definidas em conformidade com o disposto na Portaria nº 403/08:

- Taxa anual de juros real a ser utilizada na determinação dos valores presentes atuariais das obrigações e receitas futuras do regime próprio, bem como nas projeções de ganhos financeiros futuros do patrimônio do regime próprio: 6% a.a.;
- Tábuas biométricas que serão aplicadas para refletir a expectativa de ocorrência de eventos de mortalidade, sobrevivência e entrada em invalidez:
 - Sobrevivência de válidos: IBGE-2013, obtida no site do Ministério do Trabalho e da Previdência Social - MTPS;
 - Mortalidade de válidos: IBGE-2013;



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

- Sobrevivência de inválidos: IBGE-2013;
- Mortalidade de inválidos: IBGE-2013;
- Entrada em Invalidez: Álvaro Vindas;
- Hipótese de família-padrão para o pagamento de pensão: cônjuge de mesma idade do servidor;
- Crescimento Salarial por Mérito: 1% ao ano;
- Crescimento Salarial por Produtividade: não há;
- Crescimento Real dos Benefícios: sem crescimento anual;
- Fator de Capacidade Salarial: 0,980, que equivale a uma inflação anual de 4,50%;
- Fator de Capacidade de Benefícios: 0,980, que equivale a uma inflação anual de 4,50%;
- Indexador do sistema previdencial: IPCA;
- Rotatividade (turn-over): 0% ao ano;
- Reposição do Contingente de Servidores Ativos: não usada;
- Idade de início da fase de contribuição ao regime previdenciário, para efeito de cálculo do tempo passado de cada servidor e da compensação previdenciária: 25 anos;
- Custo Administrativo: pago pelo Tesouro Municipal;
- Cálculo da data de entrada em aposentadoria programada: primeira elegibilidade.

7. REGIMES ATUARIAIS

Os regimes financeiros (atuariais) utilizados na presente reavaliação foram os de capitalização para as aposentadorias programadas e reversões, de capitais de cobertura para as aposentadorias por invalidez, reversões e pensões de ativo.

As definições para esses regimes são aquelas tradicionalmente adotadas na literatura universal sobre o assunto. O regime de capitalização pressupõe a formação de reservas financeiras de longo prazo, geradas a partir das contribuições do ente público e dos servidores, bem como dos rendimentos financeiros auferidos a partir do investimento em mercado dessas contribuições.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

O regime de capitais de cobertura prevê a constituição das reservas matemáticas dos benefícios que se estima serem concedidos ao longo do próximo ano, enquanto que o regime financeiro de repartição simples se caracteriza pela contemporaneidade entre as receitas e despesas previdenciárias, sendo as alíquotas de contribuição são definidas a cada período de forma a custear integralmente os benefícios pagos no mesmo período. Nesse regime não são constituídas reservas e as receitas auferidas no período são integralmente utilizadas para o pagamento dos benefícios do mesmo período.

8. DESCRIÇÃO DO CADASTRO

O cadastro utilizado na reavaliação atuarial contém as informações do grupo de segurados vinculado ao RPPS, sendo todas as informações referentes a dezembro de 2015.

9. ESTATÍSTICAS DO UNIVERSO DE SEGURADOS DO RPPS

Esta reavaliação contemplou o universo de 137.090 servidores ativos com vínculo efetivo, 72.736 inativos e 19.483 grupos de pensão, cujas estatísticas detalhadas foram apresentadas no Relatório de Análise dos Dados Cadastrais – IPREM, entregue como produto desta etapa.

Um resumo das características dos segurados está apresentado a seguir.

| GRUPO | QUANTIDADE | REMUNERAÇÃO MÉDIA | IDADE MÉDIA |
|------------------|-------------------|--------------------------|--------------------|
| Ativos | 137.090 | R\$ 4.685,16 | 46 |
| Inativos | 72.736 | R\$ 5.790,13 | 67 |
| Grupos de pensão | 19.483 | R\$ 2.428,02 | - |

10. CONSISTÊNCIA DOS DADOS

Os dados utilizados nesta reavaliação atuarial foram submetidos aos processos usuais de análise e crítica de dados.

As informações foram analisadas através de testes de consistência e consideradas de boa qualidade.

Os dados relativos ao tempo de contribuição para outros regimes dos servidores ativos que não foram informados pelo instituto tiveram que ser estimados com base nas disposições legais pertinentes.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

11. PASSIVO ATUARIAL

O Quadro seguinte apresenta o balanço atuarial calculado com base nas regras de cálculo, elegibilidades e nas alíquotas vigentes em 31/12/2015, conforme informações enviadas pelo órgão gestor do RPPS.

O balanço atuarial contempla apenas os benefícios estruturados em regime financeiro de capitalização.

O plano de custeio utilizado no cálculo da situação atuarial do Instituto é composto pelas seguintes alíquotas:

- 11,00% para os servidores ativos, incidentes sobre a totalidade da remuneração;
- 11,00% para os servidores inativos e pensionistas, incidentes sobre a parcela do benefício que excede ao teto do RGPS;
- 22,00% para o município, incidentes sobre as remunerações dos servidores ativos, a título de contribuição normal.

TABELA 1 - BALANÇO ATUARIAL - GERAÇÃO ATUAL

| GERAÇÃO ATUAL | VALOR ATUAL |
|--|-----------------------------|
| RESERVAS MATEMÁTICAS TOTAIS (A + B) | 113.799.069.194,37 |
| RESERVAS MATEMÁTICAS DE BENEFÍCIOS A CONCEDER (A) = (A.2 + A.3 - A.1 - A.4) | 48.029.240.802,61 |
| Total do Valor Presente das Contribuições Futuras (A.1) | 14.741.421.361,48 |
| Valor Presente das Contribuições sobre Salários | 12.133.372.564,79 |
| Valor Presente das Contribuições sobre Benefícios | 2.608.048.796,69 |
| Total do Valor Presente dos Benefícios Futuros (A.2) | 75.893.640.285,55 |
| Valor Presente das Aposentadorias | 67.316.489.515,82 |
| Valor Presente das Pensões | 8.577.150.769,73 |
| Valor Presente das Despesas Administrativas (A.3) | - |
| Valor Presente da Compensação Financeira a Receber (A.4) | 13.122.978.121,46 |
| RESERVAS MATEMÁTICAS DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS (B) = (B.1 - B.2) | 65.769.828.391,76 |
| Total do Valor Presente Líquido dos Benefícios Concedidos (Atuais Aposentados e Pensionistas) (B.1) | 65.769.828.391,76 |
| Valor Presente dos Benefícios de Aposentadoria | 54.343.560.452,55 |
| Valor Presente dos Benefícios de Pensão | 14.107.195.684,16 |
| Valor Presente das Contribuições sobre Benefícios (-) | 2.680.927.744,95 |
| Valor Presente da Compensação Financeira a Receber (B.2) | - |
| VALOR PRESENTE DOS PARCELAMENTOS (C) | - |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO (D) | - |
| DÉFICIT ATUARIAL (D + C - A - B) | (113.799.069.194,37) |

O Valor Presente dos Benefícios Futuros representa o somatório dos benefícios futuros prometidos aos servidores e seus dependentes, quer estejam adquiridos ou não, fundados ou não. Refere-se, pois, ao montante de recursos que deve estar reunido numa



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

determinada data para assegurar o pagamento de todos os benefícios prometidos a esses segurados no futuro sem que haja a necessidade de qualquer outra contribuição adicional ao plano.

O Valor Presente das Contribuições Futuras, por sua vez, representa o somatório das contribuições futuras, a serem pagas pelos segurados e pelo ente municipal, devendo ser suficiente para amortizar o correspondente ao Valor Presente dos Benefícios Futuros desses indivíduos, considerando o período de atividade do servidor e o patrimônio líquido existente na data da avaliação atuarial. Nos valores presentes das contribuições futuras estão inseridas, ainda, as contribuições que serão arrecadadas dos aposentados e pensionistas, pois segundo as novas determinações da Emenda Constitucional nº 41, esses grupos deverão pagar contribuições sobre a parcela dos benefícios que exceder ao teto do RGPS. Evidentemente, o impacto dessas contribuições para o município será mínimo, dado que o valor médio dos proventos de aposentadorias e pensões não excede o limite imposto constitucionalmente.

A reserva matemática ou passivo atuarial representa a obrigação do fundo de previdência para com os seus segurados e dependentes até a extinção da massa. Em outras palavras, a reserva matemática é o montante que já deveria estar constituído no regime de previdência se todas as hipóteses e premissas da avaliação atuarial tivessem sido confirmadas na prática e se as contribuições normais e suplementares tivessem sido corretamente aportadas. O confronto entre a reserva matemática e o valor do ativo líquido do plano resultará na situação atuarial do regime de previdência, que poderá ser superavitária, deficitária ou nula.

Os resultados foram agrupados em Benefícios a Conceder e Benefícios Concedidos, sendo que o primeiro grupo representa os direitos e obrigações do regime de previdência para com os indivíduos que ainda não estão em gozo de benefícios, compostos pelos atuais servidores ativos e seus dependentes, bem como pelos futuros servidores ativos. O grupo dos benefícios concedidos se refere aos atuais aposentados e pensionistas, que já estão em gozo de benefícios.

Conforme informação prestada pelo órgão gestor do RPPS, não existe patrimônio no RPPS na data desta reavaliação atuarial.

Observa-se, como resultado da reavaliação atuarial, que o Instituto apresenta um déficit atuarial, relativo à geração atual, de R\$ 113.799.069.194,37, considerando-se as



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

premissas utilizadas, as regras das Emendas Constitucionais nºs 41/03, 47/05, 70/12 e 88/1, e as alíquotas de contribuições mencionadas anteriormente.

12. RESULTADOS DA PROJEÇÃO ATUARIAL

As projeções atuariais para o período de 75 anos, conforme determina a legislação, encontram-se listadas no anexo II deste relatório, considerando as taxas de contribuição atualmente em vigor no regime de previdência municipal. No quadro estão apresentados os valores estimados dos pagamentos e recebimentos do RPPS ao longo do período de 75 anos, considerando-se a população atual e futura de servidores ativos, inativos e pensionistas. Também consta do referido quadro o valor esperado para o resultado previdenciário em cada exercício futuro e para o saldo financeiro.

A análise dos quadros de projeções atuariais revela que a partir de 2016 o montante anual das despesas com benefícios e administrativa do RPPS ultrapassará o total de receitas de contribuições arrecadadas no exercício.

Anexo ao presente relatório encontra-se o demonstrativo das projeções atuariais com as alíquotas atualmente praticadas pelo RPPS e com as alíquotas propostas para o equacionamento do déficit atuarial.

13. COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA

Conforme prevê a Lei nº 9.796, de 05 de maio de 1999, que dispõe sobre a compensação financeira entre o Regime Geral de Previdência Social e os regimes de previdência estaduais e municipais, uma parcela do passivo atuarial é de responsabilidade do RGPS.

Nesta reavaliação os valores de compensação foram calculados com base no tempo de contribuição estimado para os servidores ativos e limitados a 10% do valor atual dos benefícios futuros.

14. PLANO DE CUSTEIO ANUAL

Os quadros seguintes resumem as alíquotas de custos para o financiamento do regime de previdência municipal.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

Os custos do primeiro quadro estão apresentados por tipo de benefício e são aqueles que equilibram o regime de previdência face aos benefícios que o mesmo necessita pagar aos seus segurados. Os valores representam os custos dos benefícios do plano, expressos em percentagens incidentes sobre as remunerações de contribuição dos servidores ativos. Para efeito de cálculo do custo, os benefícios dos aposentados e pensionistas foram considerados pelos valores líquidos, ou seja, deduzidos das contribuições que deverão aportar ao regime de previdência.

TABELA 2 - CUSTOS DOS BENEFÍCIOS

| BENEFÍCIO | CUSTEIO DE EQUILÍBRIO (EM %) |
|------------------------------------|-------------------------------------|
| Aposentadoria programada | 24,98% |
| Aposentadoria por invalidez | 1,42% |
| Pensão de aposentadoria programada | 3,08% |
| Pensão de invalidez | 0,13% |
| Pensão de ativo | 3,39% |
| Despesas Administrativas | - |
| Custo Total | 33,00% |

TABELA 3 - PLANO DE CUSTEIO PROPOSTO PARA 2016

| CONTRIBUINTE | ALÍQUOTA (%) |
|---|---------------------|
| Ente público (contribuição normal sobre salários) | 22,00% |
| Servidor ativo | 11,00% |
| Servidor inativo (contribuição sobre a parcela excedente ao teto do RGPS) | 11,00% |
| Pensionista (contribuição sobre a parcela excedente ao teto do RGPS) | 11,00% |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

PARECER ATUARIAL

A reavaliação atuarial do Instituto de Previdência Municipal de São Paulo-SP revelou a existência de um déficit atuarial, em relação à geração atual de segurados, evidenciando a insuficiência do custeio atual frente às obrigações previdenciárias assumidas pelo referido regime.

Conforme demonstrado no quadro do balanço atuarial, o regime de previdência do município apresenta uma insuficiência atuarial, em relação à geração atual, de R\$ 113.799.069.194,37, conforme demonstrado no quadro seguinte.

DEMONSTRATIVO DO RESULTADO ATUARIAL – BENEFÍCIOS AVALIADOS EM REGIME DE CAPITALIZAÇÃO
R\$ 1,00

| DESCRIÇÃO | GRUPO FECHADO (R\$) | GERAÇÕES FUTURAS (R\$) | GRUPO ABERTO CONSOLIDADO |
|--|----------------------|------------------------|--------------------------|
| Valor atual das remunerações futuras | 43.240.814.844,36 | - | 43.240.814.844,36 |
| ATIVO | - | - | - |
| Aplicações financeiras e disponibilidades conforme a DAIR | - | - | - |
| Créditos a receber cfe. art. 17 §5º da Portaria MPS 403/08 | - | - | - |
| Propriedades para investimentos (imóveis) | - | - | - |
| Direitos sobre royalties | - | - | - |
| Bens, direitos e demais ativos | - | - | - |
| PMBC | 65.769.828.391,76 | - | 65.769.828.391,76 |
| VPABF – CONCEDIDOS | 68.450.756.136,71 | - | 68.450.756.136,71 |
| (-) VACF – CONCEDIDO - ENTE | - | - | - |
| (-) VACF – CONCEDIDO - APOSENTADOS E PENS. | (2.680.927.744,95) | - | (2.680.927.744,95) |
| PMBaC | 61.152.218.924,07 | - | 61.152.218.924,07 |
| VPABF – A CONCEDER | 73.285.591.488,86 | - | 73.285.591.488,86 |
| (-) VACF – A CONCEDER - ENTE | (8.444.931.085,41) | - | (8.444.931.085,41) |
| (-) VACF – A CONCEDER – SERVIDORES ATIVOS | (3.688.441.479,38) | - | (3.688.441.479,38) |
| PROVISÃO MATEMÁTICA TOTAL | 126.922.047.315,83 | - | 126.922.047.315,83 |
| COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA A RECEBER | (13.122.978.121,46) | - | (13.122.978.121,46) |
| COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA A PAGAR | - | - | - |
| RESULTADO ATUARIAL | - | - | - |
| (Déficit atuarial/ superávit atuarial / equilíbrio atuarial) | (113.799.069.194,37) | - | (113.799.069.194,37) |

No desenvolvimento da presente reavaliação foram utilizadas as premissas e hipóteses atuariais relacionadas no relatório de avaliação atuarial, bem como a legislação constitucional, federal e municipal que regulam o funcionamento dos regimes de previdência dos servidores públicos e, em especial, do RPPS do município de São Paulo.

O cadastro utilizado na reavaliação atuarial contém as informações do grupo de segurados vinculado ao plano de benefícios, sendo todas as informações referentes a dezembro de 2015.

O montante da folha salarial utilizado nas projeções foi de R\$ 642.289.198,95.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

As hipóteses atuariais estão descritas no Demonstrativo dos Resultados da Avaliação Atuarial – DRAA, do qual este parecer é integrante, bem como no relatório de avaliação atuarial em poder do órgão gestor do RPPS.

As justificativas técnicas para a utilização das hipóteses atuariais requeridas nas normas de preenchimento do DRAA 2016 estão abaixo apresentadas.

| | |
|---|---------|
| Idade hipotética adotada nesta avaliação como primeira vinculação a regime previdenciário - Masculino | 25 anos |
| Idade hipotética adotada nesta avaliação como primeira vinculação a regime previdenciário - Feminino | 25 anos |

Justificativa Técnica: A idade foi definida considerando-se as informações fornecidas pelo órgão gestor do RPPS.

Parâmetros e critérios utilizados no cálculo dos compromissos dos novos entrantes que integrarão as massas de segurados das gerações futuras

Hipótese não utilizada.

| | |
|---|------|
| Idade Média Projetada para a aposentadoria programada - Não Professores – Masculino | 59,6 |
| Idade Média Projetada para a aposentadoria programada - Não Professores - Feminino | 56,4 |
| Idade Média Projetada para a aposentadoria programada - Professores - Masculino | 57,5 |
| Idade Média Projetada para a aposentadoria programada - Professores - Feminino | 53,2 |

| | |
|--|---|
| Meta Atuarial (Bruta = juros + inflação) em 2015 - Política de Investimentos | - |
| Rentabilidade nominal (Bruta = juros + inflação) em 2015 | - |
| Inflação anual - 2015: | - |
| Indexador: | - |

Justificativa Técnica: A taxa de juros atuarial utilizada nesta reavaliação atuarial tomou por base as disposições da Portaria nº 403/08, uma vez que inexistiu patrimônio no RPPS na data de elaboração desta reavaliação.

| | |
|---|-------|
| Taxa média anual real de crescimento da remuneração nos últimos três anos | 1,00% |
|---|-------|

Justificativa Técnica: A projeção dos salários futuros foi realizada com base em uma taxa de crescimento real anual de 1% ao ano, conforme o limite mínimo estabelecido na Portaria nº 403/08, e a recomendação contida na carta de premissas assinada pelo órgão gestor do RPPS.

| | |
|--|------------|
| Taxa média anual real de crescimento dos benefícios verificada na análise dos benefícios | 0,00% a.a. |
|--|------------|

Justificativa Técnica: Conforme informações do órgão gestor do RPPS os reajustes de benefícios refletem uma política remuneratória do ente público apenas de reposição do poder aquisitivo dos benefícios, fato que nos levou a adotar como premissa de reajuste real dos benefícios igual a zero.

A projeção das provisões matemáticas para os próximos doze meses foi elaborada de forma linear, considerando-se a fórmula que está apresentada nas orientações de preenchimento do DRAA 2016, a qual está transcrita a seguir.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

$$\frac{k}{12}V = {}_0V + \frac{{}_1V - {}_0V}{12} \times k, \text{ onde } k = \text{número de meses contados a partir da avaliação;}$$

${}_0V$ = valor atual na data da avaliação e ${}_1V$ = valor atual posicionado doze meses após a data da avaliação.

O cálculo de ${}_1V$ foi efetuado com base na projeção da reserva matemática para o final de 2016, considerando-se um ambiente inflacionário de 6% a.a., a taxa de juros adotada na avaliação atuarial e os fluxos de contribuições, benefícios e despesas administrativas estimadas para o período.

Os resultados da projeção das provisões matemáticas estão apresentados no quadro seguinte.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

R\$ 1,00

| Nº DA CONTA | NOME DA CONTA | 2016 | | |
|-----------------|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | JAN | FEV | MAR |
| 2.2.7.2.0.00.00 | Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo | 114.596.369.924,95 | 115.310.681.737,04 | 116.024.993.549,12 |
| 2.2.7.2.1.03.00 | Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios Concedidos | 66.043.793.034,26 | 66.234.768.758,26 | 66.425.744.482,26 |
| 2.2.7.2.1.03.01 | Aposentadorias/Pensões/Outros Benef. do Plano Previd. do RPPS | 68.646.499.195,51 | 68.842.242.254,32 | 69.037.985.313,13 |
| 2.2.7.2.1.03.02 | (-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS | - | - | - |
| 2.2.7.2.1.03.03 | (-) Contribuições do Aposentado para o Plano Previdenciário do RPPS | 2.602.706.161,25 | 2.607.473.496,06 | 2.612.240.830,87 |
| 2.2.7.2.1.03.04 | (-) Contribuições do Pensionista para o Plano Previdenciário do RPPS | 82.915.877,24 | 82.842.835,99 | 82.769.794,73 |
| 2.2.7.2.1.03.05 | (-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS | - | - | - |
| 2.2.7.2.1.03.06 | (-) Parcelamento de Débitos Previdenciários do Plano Prev. do RPPS | - | - | - |
| 2.2.7.2.1.04.00 | Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios a Conceder | 48.552.576.890,69 | 49.075.912.978,78 | 49.599.249.066,86 |
| 2.2.7.2.1.04.01 | Aposentadorias/Pensões/Outros Benef. a Conceder do Plano Prev. do RPPS | 73.868.283.248,20 | 74.450.975.007,55 | 75.033.666.766,89 |
| 2.2.7.2.1.04.02 | (-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS | 8.421.442.651,34 | 8.397.954.217,26 | 8.374.465.783,19 |
| 2.2.7.2.1.04.03 | (-) Contribuições do Servidor para o Plano Previdenciário do RPPS | 3.671.196.814,49 | 3.653.952.149,60 | 3.636.707.484,71 |
| 2.2.7.2.1.04.04 | (-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS | 13.223.066.891,68 | 13.323.155.661,90 | 13.423.244.432,12 |
| 2.2.7.2.1.04.05 | (-) Parcelamento de Débitos Previdenciários | - | - | - |
| 2.2.7.2.1.05.00 | Plano Previdenciário - Plano de Amortização | - | - | - |
| 2.2.7.2.1.05.98 | (-) Outros Créditos do Plano de Amortização | - | - | - |
| 2.2.7.2.0.00.00 | Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo | 116.739.305.361,21 | 117.453.617.173,29 | 118.167.928.985,38 |
| 2.2.7.2.1.03.00 | Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios Concedidos | 66.616.720.206,26 | 66.807.695.930,26 | 66.998.671.654,26 |
| 2.2.7.2.1.03.01 | Aposentadorias/Pensões/Outros Benef. do Plano Previd. do RPPS | 69.233.728.371,94 | 69.429.471.430,75 | 69.625.214.489,56 |
| 2.2.7.2.1.03.02 | (-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS | - | - | - |
| 2.2.7.2.1.03.03 | (-) Contribuições do Aposentado para o Plano Previdenciário do RPPS | 2.617.008.165,68 | 2.621.775.500,49 | 2.626.542.835,30 |
| 2.2.7.2.1.03.04 | (-) Contribuições do Pensionista para o Plano Previdenciário do RPPS | 82.696.753,48 | 82.623.712,22 | 82.550.670,97 |
| 2.2.7.2.1.03.05 | (-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS | - | - | - |
| 2.2.7.2.1.03.06 | (-) Parcelamento de Débitos Previdenciários do Plano Prev. do RPPS | - | - | - |
| 2.2.7.2.1.04.00 | Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios a Conceder | 50.122.585.154,95 | 50.645.921.243,03 | 51.169.257.331,12 |
| 2.2.7.2.1.04.01 | Aposentadorias/Pensões/Outros Benef. a Conceder do Plano Prev. do RPPS | 75.616.358.526,23 | 76.199.050.285,57 | 76.781.742.044,92 |
| 2.2.7.2.1.04.02 | (-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS | 8.350.977.349,12 | 8.327.488.915,04 | 8.304.000.480,97 |
| 2.2.7.2.1.04.03 | (-) Contribuições do Servidor para o Plano Previdenciário do RPPS | 3.619.462.819,82 | 3.602.218.154,93 | 3.584.973.490,05 |
| 2.2.7.2.1.04.04 | (-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS | 13.523.333.202,34 | 13.623.421.972,56 | 13.723.510.742,79 |
| 2.2.7.2.1.04.05 | (-) Parcelamento de Débitos Previdenciários | - | - | - |
| 2.2.7.2.1.05.00 | Plano Previdenciário - Plano de Amortização | - | - | - |
| 2.2.7.2.1.05.98 | (-) Outros Créditos do Plano de Amortização | - | - | - |
| 2.2.7.2.0.00.00 | Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo | 118.882.240.797,46 | 119.596.552.609,54 | 120.310.864.421,63 |
| 2.2.7.2.1.03.00 | Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios Concedidos | 67.189.647.378,26 | 67.380.623.102,26 | 67.571.598.826,26 |
| 2.2.7.2.1.03.01 | Aposentadorias/Pensões/Outros Benef. do Plano Previd. do RPPS | 69.820.957.548,36 | 70.016.700.607,17 | 70.212.443.665,98 |
| 2.2.7.2.1.03.02 | (-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS | - | - | - |
| 2.2.7.2.1.03.03 | (-) Contribuições do Aposentado para o Plano Previdenciário do RPPS | 2.631.310.170,10 | 2.636.077.504,91 | 2.640.844.839,72 |
| 2.2.7.2.1.03.04 | (-) Contribuições do Pensionista para o Plano Previdenciário do RPPS | 82.477.629,71 | 82.404.588,45 | 82.331.547,20 |
| 2.2.7.2.1.03.05 | (-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS | - | - | - |
| 2.2.7.2.1.03.06 | (-) Parcelamento de Débitos Previdenciários do Plano Prev. do RPPS | - | - | - |
| 2.2.7.2.1.04.00 | Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios a Conceder | 51.692.593.419,20 | 52.215.929.507,28 | 52.739.265.595,37 |
| 2.2.7.2.1.04.01 | Aposentadorias/Pensões/Outros Benef. a Conceder do Plano Prev. do RPPS | 77.364.433.804,26 | 77.947.125.563,60 | 78.529.817.322,94 |
| 2.2.7.2.1.04.02 | (-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS | 8.280.512.046,90 | 8.257.023.612,82 | 8.233.535.178,75 |
| 2.2.7.2.1.04.03 | (-) Contribuições do Servidor para o Plano Previdenciário do RPPS | 3.567.728.825,16 | 3.550.484.160,27 | 3.533.239.495,38 |
| 2.2.7.2.1.04.04 | (-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS | 13.823.599.513,01 | 13.923.688.283,23 | 14.023.777.053,45 |
| 2.2.7.2.1.04.05 | (-) Parcelamento de Débitos Previdenciários | - | - | - |
| 2.2.7.2.1.05.00 | Plano Previdenciário - Plano de Amortização | - | - | - |
| 2.2.7.2.1.05.98 | (-) Outros Créditos do Plano de Amortização | - | - | - |
| 2.2.7.2.0.00.00 | Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo | 121.025.176.233,71 | 121.739.488.045,80 | 122.371.687.434,45 |
| 2.2.7.2.1.03.00 | Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios Concedidos | 67.762.574.550,26 | 67.953.550.274,26 | 68.062.413.574,83 |
| 2.2.7.2.1.03.01 | Aposentadorias/Pensões/Outros Benef. do Plano Previd. do RPPS | 70.408.186.724,79 | 70.603.929.783,60 | 70.799.672.842,41 |
| 2.2.7.2.1.03.02 | (-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS | - | - | - |
| 2.2.7.2.1.03.03 | (-) Contribuições do Aposentado para o Plano Previdenciário do RPPS | 2.645.612.174,53 | 2.650.379.509,34 | 2.655.146.844,15 |
| 2.2.7.2.1.03.04 | (-) Contribuições do Pensionista para o Plano Previdenciário do RPPS | 82.258.505,94 | 82.185.464,69 | 82.112.423,43 |
| 2.2.7.2.1.03.05 | (-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS | - | - | - |
| 2.2.7.2.1.03.06 | (-) Parcelamento de Débitos Previdenciários do Plano Prev. do RPPS | - | - | - |
| 2.2.7.2.1.04.00 | Plano Previdenciário - Provisões de Benefícios a Conceder | 53.262.601.683,45 | 53.785.937.771,54 | 54.309.273.859,62 |
| 2.2.7.2.1.04.01 | Aposentadorias/Pensões/Outros Benef. a Conceder do Plano Prev. do RPPS | 79.112.509.082,29 | 79.695.200.841,63 | 80.277.892.600,97 |
| 2.2.7.2.1.04.02 | (-) Contribuições do Ente para o Plano Previdenciário do RPPS | 8.210.046.744,68 | 8.186.558.310,60 | 8.163.069.876,53 |
| 2.2.7.2.1.04.03 | (-) Contribuições do Servidor para o Plano Previdenciário do RPPS | 3.515.994.830,49 | 3.498.750.165,60 | 3.481.505.500,71 |
| 2.2.7.2.1.04.04 | (-) Compensação Previdenciária do Plano Previdenciário do RPPS | 14.123.865.823,67 | 14.223.954.593,89 | 14.324.043.364,11 |
| 2.2.7.2.1.04.05 | (-) Parcelamento de Débitos Previdenciários | - | - | - |
| 2.2.7.2.1.05.00 | Plano Previdenciário - Plano de Amortização | - | - | - |
| 2.2.7.2.1.05.98 | (-) Outros Créditos do Plano de Amortização | - | - | - |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

R\$ 1,00

| Mês | VASF |
|--------|-----------------|
| jan/16 | 165.153.524.786 |
| fev/16 | 166.141.656.899 |
| mar/16 | 167.129.789.011 |
| abr/16 | 168.117.921.124 |
| mai/16 | 169.106.053.237 |
| jun/16 | 170.094.185.349 |
| jul/16 | 171.082.317.462 |
| ago/16 | 172.070.449.575 |
| set/16 | 173.058.581.687 |
| out/16 | 174.046.713.800 |
| nov/16 | 175.034.845.913 |
| dez/16 | 176.022.978.025 |

As alíquotas praticadas pelo município na data desta reavaliação são:

- a) 22,00% do município, incidente sobre a remuneração dos servidores ativos, a título de contribuição normal;
- b) 11,00% dos servidores ativos; e
- c) 11,00% dos servidores inativos e pensionistas, incidentes sobre a parcela do benefício que excede ao teto do RGPS.

O custo dos benefícios assegurados pelo RPPS é de 33,00%, para o custo normal e de 15,10% para o custo suplementar de amortização do déficit atuarial ao longo dos próximos 35 anos, originando um custo total de 82,72%.

O déficit atuarial registrado nesta avaliação poderá ser equacionado através da implantação da alíquota de 87,79% a partir de 2017, incidente sobre a folha salarial dos servidores ativos com vínculo efetivo, a qual permanecerá vigente até 2050.

Observa-se que existe um custo de transição vinculado ao RPPS, fruto da não constituição, na devida época, das reservas necessárias para o custeio do tempo de serviço anterior à instituição do regime previdenciária. Essa transição se dará ao longo de 35 anos e, findo esse período, o custo previdenciário do município retornará para o patamar atual.

Abaixo se encontram os parâmetros e a demonstração da suficiência do plano de amortização para o equacionamento do déficit atuarial, considerando-se a alternativa B. A amortização será feita por aportes, sendo os pagamentos efetuados de forma postecipada.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

| | |
|-------------------------------------|--------------------|
| Juros | 6,00% |
| Prazo | 35 anos |
| Déficit | 113.799.069.194,37 |
| Crescimento da folha salarial anual | 1,00% |

| | |
|--------------------------|------------------|
| Qtde. Mulheres | 99.486 |
| Qtde. Homens | 37.604 |
| Salário médio – mulheres | 4.672,95 |
| Salário médio – homens | 4.717,47 |
| Folha salarial anual | 8.349.754.992,54 |

| n | Ano | Percentual (%) | Base de Cálculo | Saldo Inicial | Pagamento | Juros | Saldo Final |
|----|------|----------------|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| 1 | 2016 | 0,00% | 8.433.257.182,21 | 113.799.069.194,37 | - | 6.827.944.151,66 | 120.627.013.346,03 |
| 2 | 2017 | 87,79% | 8.517.589.754,04 | 120.627.013.346,03 | 7.477.791.367,95 | 7.237.620.800,76 | 120.386.842.778,84 |
| 3 | 2018 | 87,79% | 8.602.765.651,58 | 120.386.842.778,84 | 7.552.569.281,63 | 7.223.210.566,73 | 120.057.484.063,94 |
| 4 | 2019 | 87,79% | 8.688.793.308,09 | 120.057.484.063,94 | 7.628.094.974,45 | 7.203.449.043,84 | 119.632.838.133,33 |
| 5 | 2020 | 87,79% | 8.775.681.241,17 | 119.632.838.133,33 | 7.704.375.924,19 | 7.177.970.288,00 | 119.106.432.497,14 |
| 6 | 2021 | 87,79% | 8.863.438.053,58 | 119.106.432.497,14 | 7.781.419.683,43 | 7.146.385.949,83 | 118.471.398.763,54 |
| 7 | 2022 | 87,79% | 8.952.072.434,12 | 118.471.398.763,54 | 7.859.233.880,27 | 7.108.283.925,81 | 117.720.448.809,08 |
| 8 | 2023 | 87,79% | 9.041.593.158,46 | 117.720.448.809,08 | 7.937.826.219,07 | 7.063.226.928,54 | 116.845.849.518,55 |
| 9 | 2024 | 87,79% | 9.132.009.090,05 | 116.845.849.518,55 | 8.017.204.481,26 | 7.010.750.971,11 | 115.839.396.008,40 |
| 10 | 2025 | 87,79% | 9.223.329.180,95 | 115.839.396.008,40 | 8.097.376.526,07 | 6.950.363.760,50 | 114.692.383.242,83 |
| 11 | 2026 | 87,79% | 9.315.562.472,76 | 114.692.383.242,83 | 8.178.350.291,33 | 6.881.542.994,57 | 113.395.575.946,07 |
| 12 | 2027 | 87,79% | 9.408.718.097,48 | 113.395.575.946,07 | 8.260.133.794,25 | 6.803.734.556,76 | 111.939.176.708,58 |
| 13 | 2028 | 87,79% | 9.502.805.278,46 | 111.939.176.708,58 | 8.342.735.132,19 | 6.716.350.602,51 | 110.312.792.178,90 |
| 14 | 2029 | 87,79% | 9.597.833.331,24 | 110.312.792.178,90 | 8.426.162.483,51 | 6.618.767.530,73 | 108.505.397.226,12 |
| 15 | 2030 | 87,79% | 9.693.811.664,56 | 108.505.397.226,12 | 8.510.424.108,35 | 6.510.323.833,57 | 106.505.296.951,34 |
| 16 | 2031 | 87,79% | 9.790.749.781,20 | 106.505.296.951,34 | 8.595.528.349,43 | 6.390.317.817,08 | 104.300.086.418,99 |
| 17 | 2032 | 87,79% | 9.888.657.279,01 | 104.300.086.418,99 | 8.681.483.632,93 | 6.258.005.185,14 | 101.876.607.971,20 |
| 18 | 2033 | 87,79% | 9.987.543.851,80 | 101.876.607.971,20 | 8.768.298.469,25 | 6.112.596.478,27 | 99.220.905.980,22 |
| 19 | 2034 | 87,79% | 10.087.419.290,32 | 99.220.905.980,22 | 8.855.981.453,95 | 5.953.254.358,81 | 96.318.178.885,08 |
| 20 | 2035 | 87,79% | 10.188.293.483,22 | 96.318.178.885,08 | 8.944.541.268,49 | 5.779.090.733,10 | 93.152.728.349,69 |
| 21 | 2036 | 87,79% | 10.290.176.418,06 | 93.152.728.349,69 | 9.033.986.681,17 | 5.589.163.700,98 | 89.707.905.369,50 |
| 22 | 2037 | 87,79% | 10.393.078.182,24 | 89.707.905.369,50 | 9.124.326.547,98 | 5.382.474.322,17 | 85.966.053.143,69 |
| 23 | 2038 | 87,79% | 10.497.008.964,06 | 85.966.053.143,69 | 9.215.569.813,46 | 5.157.963.188,62 | 81.908.446.518,85 |
| 24 | 2039 | 87,79% | 10.601.979.053,70 | 81.908.446.518,85 | 9.307.725.511,60 | 4.914.506.791,13 | 77.515.227.798,38 |
| 25 | 2040 | 87,79% | 10.707.998.844,24 | 77.515.227.798,38 | 9.400.802.766,71 | 4.650.913.667,90 | 72.765.338.699,57 |
| 26 | 2041 | 87,79% | 10.815.078.832,68 | 72.765.338.699,57 | 9.494.810.794,38 | 4.365.920.321,97 | 67.636.448.227,16 |
| 27 | 2042 | 87,79% | 10.923.229.621,01 | 67.636.448.227,16 | 9.589.758.902,32 | 4.058.186.893,63 | 62.104.876.218,47 |
| 28 | 2043 | 87,79% | 11.032.461.917,22 | 62.104.876.218,47 | 9.685.656.491,35 | 3.726.292.573,11 | 56.145.512.300,23 |
| 29 | 2044 | 87,79% | 11.142.786.536,39 | 56.145.512.300,23 | 9.782.513.056,26 | 3.368.730.738,01 | 49.731.729.981,98 |
| 30 | 2045 | 87,79% | 11.254.214.401,75 | 49.731.729.981,98 | 9.880.338.186,82 | 2.983.903.798,92 | 42.835.295.594,08 |
| 31 | 2046 | 87,79% | 11.366.756.545,77 | 42.835.295.594,08 | 9.979.141.568,69 | 2.570.117.735,64 | 35.426.271.761,03 |
| 32 | 2047 | 87,79% | 11.480.424.111,23 | 35.426.271.761,03 | 10.078.932.984,38 | 2.125.576.305,66 | 27.472.915.082,31 |
| 33 | 2048 | 87,79% | 11.595.228.352,34 | 27.472.915.082,31 | 10.179.722.314,22 | 1.648.374.904,94 | 18.941.567.673,03 |
| 34 | 2049 | 87,79% | 11.711.180.635,86 | 18.941.567.673,03 | 10.281.519.537,37 | 1.136.494.060,38 | 9.796.542.196,04 |
| 35 | 2050 | 87,79% | 11.828.292.442,22 | 9.796.542.196,04 | 10.384.334.732,74 | 587.792.531,76 | (4,94) |

O plano de custeio proposto para 2016 prevê contribuições do município (22%), do servidor ativo (11%), inativos e pensionistas (11%), sendo estas últimas incidentes sobre a parcela dos benefícios que exceder ao teto do RGPS, conforme previsto na legislação federal aplicável aos RPPS. O município aportará, ainda, recursos financeiros



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

para financiar a insuficiência com o pagamento dos benefícios em 2016, estimada em R\$ 5.797.607.042,57.

O demonstrativo dos fluxos financeiros com a alternativa proposta está anexo ao relatório de avaliação atuarial, onde pode ser constatado que o saldo previdenciário será suficiente para adimplir todos os benefícios com a geração atual de servidores, pensionistas e dependentes.

Ressaltamos que as alíquotas aqui sugeridas poderão sofrer modificações ao longo do tempo, tendo em vistas mudanças no perfil etário, previdenciário, salarial ou familiar dos segurados do regime previdenciário.

O Demonstrativo dos Resultados da Avaliação Atuarial – DRAA foi preenchido levando-se em consideração as alíquotas vigentes na data desta reavaliação atuarial.

Os modelos previdenciários são arranjos concebidos para longo período de maturação e, portanto, requerem planejamento de igual dimensão e ajustes imediatos, tão logo sejam identificados problemas estruturais ou conjunturais que venham a desequilibrar financeira, econômica e atuarialmente o regime. Assim, a manutenção do equilíbrio de um fundo previdenciário requer constante e contínuo monitoramento das obrigações do ente federativo e sua justa fundação.

Neste ponto a Constituição Federal determinou, com a modificação introduzida pela Emenda Constitucional nº 20/98, o alcance e a manutenção do equilíbrio atuarial de todos os regimes previdenciários de entes públicos, sendo ratificada pela regulamentação dos regimes de previdência dos servidores públicos, consoante a Lei n.º 9.717/98.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

PROJEÇÕES ATUARIAIS QUANTITATIVOS

| ANO | QUANTIDADES | | | | | |
|------|-------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|-----------------|
| | ATIVOS | FUTUROS APOSENTAD | FUTUROS INVÁLIDOS | ATUAIS APOSENTAD | ATUAIS PENSÕES | FUTURAS PENSÕES |
| 2016 | 106.527 | 29.775 | 147 | 71.053 | 16.218 | 3.882 |
| 2017 | 101.387 | 34.259 | 146 | 69.337 | 15.494 | 5.580 |
| 2018 | 95.592 | 39.361 | 146 | 67.566 | 14.778 | 7.244 |
| 2019 | 89.537 | 44.686 | 145 | 65.734 | 14.095 | 8.882 |
| 2020 | 83.304 | 50.147 | 145 | 63.838 | 13.428 | 10.497 |
| 2021 | 77.136 | 55.501 | 144 | 61.878 | 12.762 | 12.088 |
| 2022 | 71.875 | 59.902 | 143 | 59.854 | 12.121 | 13.647 |
| 2023 | 66.530 | 64.332 | 142 | 57.769 | 11.492 | 15.173 |
| 2024 | 61.930 | 67.958 | 142 | 55.626 | 10.879 | 16.658 |
| 2025 | 57.732 | 71.115 | 141 | 53.430 | 10.281 | 18.098 |
| 2026 | 53.726 | 74.008 | 140 | 51.185 | 9.697 | 19.487 |
| 2027 | 49.707 | 76.835 | 138 | 48.897 | 9.130 | 20.819 |
| 2028 | 45.880 | 79.385 | 137 | 46.574 | 8.580 | 22.090 |
| 2029 | 42.136 | 81.761 | 136 | 44.222 | 8.045 | 23.293 |
| 2030 | 38.601 | 83.831 | 135 | 41.852 | 7.530 | 24.422 |
| 2031 | 35.091 | 85.774 | 133 | 39.472 | 7.035 | 25.472 |
| 2032 | 31.354 | 87.836 | 131 | 37.091 | 6.557 | 26.439 |
| 2033 | 27.864 | 89.539 | 130 | 34.721 | 6.094 | 27.316 |
| 2034 | 24.482 | 91.019 | 128 | 32.372 | 5.654 | 28.100 |
| 2035 | 21.213 | 92.268 | 125 | 30.056 | 5.232 | 28.785 |
| 2036 | 18.143 | 93.197 | 123 | 27.782 | 4.829 | 29.368 |
| 2037 | 15.208 | 93.869 | 121 | 25.564 | 4.445 | 29.848 |
| 2038 | 12.462 | 94.231 | 118 | 23.410 | 4.081 | 30.221 |
| 2039 | 10.064 | 94.125 | 115 | 21.332 | 3.737 | 30.489 |
| 2040 | 8.036 | 93.532 | 112 | 19.338 | 3.412 | 30.650 |
| 2041 | 6.286 | 92.546 | 109 | 17.437 | 3.107 | 30.706 |
| 2042 | 4.935 | 91.053 | 106 | 15.636 | 2.820 | 30.660 |
| 2043 | 3.826 | 89.213 | 102 | 13.941 | 2.553 | 30.516 |
| 2044 | 2.887 | 87.107 | 99 | 12.356 | 2.304 | 30.278 |
| 2045 | 2.105 | 84.757 | 95 | 10.884 | 2.073 | 29.950 |
| 2046 | 1.603 | 82.047 | 91 | 9.528 | 1.859 | 29.538 |
| 2047 | 1.222 | 79.149 | 87 | 8.286 | 1.663 | 29.047 |
| 2048 | 923 | 76.111 | 82 | 7.157 | 1.483 | 28.484 |
| 2049 | 673 | 72.982 | 78 | 6.139 | 1.318 | 27.855 |
| 2050 | 449 | 69.796 | 74 | 5.229 | 1.168 | 27.166 |
| 2051 | 269 | 66.549 | 69 | 4.420 | 1.032 | 26.425 |
| 2052 | 188 | 63.200 | 65 | 3.707 | 909 | 25.636 |
| 2053 | 144 | 59.825 | 61 | 3.085 | 798 | 24.808 |
| 2054 | 92 | 56.483 | 56 | 2.546 | 698 | 23.946 |
| 2055 | 46 | 53.174 | 52 | 2.084 | 610 | 23.057 |
| 2056 | 14 | 49.903 | 48 | 1.691 | 530 | 22.147 |
| 2057 | - | 46.678 | 44 | 1.361 | 460 | 21.222 |
| 2058 | - | 43.513 | 40 | 1.085 | 398 | 20.286 |
| 2059 | - | 40.433 | 37 | 857 | 343 | 19.344 |
| 2060 | - | 37.448 | 33 | 671 | 294 | 18.398 |



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

| ANO | QUANTIDADES | | | | | |
|------|-------------|---------------------|-------------------|--------------------|----------------|-----------------|
| | ATIVOS | FUTUROS APOSENTADOS | FUTUROS INVÁLIDOS | ATUAIS APOSENTADOS | ATUAIS PENSÕES | FUTURAS PENSÕES |
| 2061 | - | 34.563 | 30 | 520 | 252 | 17.452 |
| 2062 | - | 31.787 | 27 | 400 | 215 | 16.508 |
| 2063 | - | 29.124 | 24 | 304 | 183 | 15.566 |
| 2064 | - | 26.579 | 22 | 229 | 155 | 14.629 |
| 2065 | - | 24.155 | 19 | 171 | 131 | 13.697 |
| 2066 | - | 21.855 | 17 | 127 | 110 | 12.771 |
| 2067 | - | 19.682 | 15 | 93 | 92 | 11.853 |
| 2068 | - | 17.637 | 13 | 68 | 77 | 10.945 |
| 2069 | - | 15.722 | 12 | 49 | 63 | 10.050 |
| 2070 | - | 13.935 | 10 | 36 | 52 | 9.171 |
| 2071 | - | 12.279 | 9 | 26 | 43 | 8.314 |
| 2072 | - | 10.751 | 8 | 19 | 35 | 7.483 |
| 2073 | - | 9.351 | 6 | 14 | 28 | 6.683 |
| 2074 | - | 8.076 | 6 | 10 | 23 | 5.920 |
| 2075 | - | 6.923 | 5 | 7 | 18 | 5.198 |
| 2076 | - | 5.889 | 4 | 5 | 15 | 4.522 |
| 2077 | - | 4.967 | 3 | 4 | 11 | 3.896 |
| 2078 | - | 4.154 | 3 | 3 | 9 | 3.323 |
| 2079 | - | 3.443 | 2 | 2 | 7 | 2.804 |
| 2080 | - | 2.826 | 2 | 1 | 5 | 2.341 |
| 2081 | - | 2.297 | 1 | 1 | 4 | 1.931 |
| 2082 | - | 1.847 | 1 | 1 | 3 | 1.575 |
| 2083 | - | 1.469 | 1 | - | 2 | 1.268 |
| 2084 | - | 1.155 | 1 | - | 2 | 1.009 |
| 2085 | - | 897 | 1 | - | 1 | 792 |
| 2086 | - | 688 | - | - | 1 | 613 |
| 2087 | - | 521 | - | - | 1 | 467 |
| 2088 | - | 389 | - | - | - | 351 |
| 2089 | - | 286 | - | - | - | 260 |
| 2090 | - | 207 | - | - | - | 189 |

Análise da entidade Gestora do RPPS

No ano de 2016, o Ipem intensificou suas ações relativas ao projeto de Sustentabilidade Previdenciária do Município de São Paulo, que consiste em estudos voltados à elaboração de diagnósticos de natureza econômica, financeira e atuarial, para proposição de medidas viáveis à garantia do equilíbrio financeiro e atuarial do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS).

Neste contexto, os estudos e o desenvolvimento de indicadores propiciam a transparência e contribuem para viabilizar o aprimoramento das decisões estratégicas e o desenvolvimento de políticas públicas, primando pela modernização da gestão previdenciária, controle social e a melhoria da qualidade do gasto público, os quais, por



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

via de consequência, possibilitarão condições para o Equilíbrio Financeiro e Atuarial do Regime alinhado à finalidade e objetivo institucionais.

Foi possível o aperfeiçoamento da proposta de reestruturação da Entidade Gestora da Previdência e reorganização do RPPS, a partir de resultados do mapeamento e melhoria dos processos de trabalho desenvolvidos nas diversas áreas do Ipem. Tais projetos têm por objetivo consolidar a Entidade Gestora Única de previdência dos servidores ativos, inativos e seus pensionistas, garantindo as condições legais e a infraestrutura necessária para sua efetivação e operacionalização, em atendimento ao disposto do § 20 do artigo 40 da Constituição Federal, em redação introduzida pela Emenda Constitucional nº 41 de 2001.

As ações acima, dentre outros balizadores, consideraram os requisitos (controle interno, governança corporativa e educação previdenciária) estabelecidos pelo Sistema de Certificação Pró-Gestão, instituído pelo Governo Federal, na busca de maior qualificação e conformidade de suas práticas de gestão.

Importante ressaltar que os resultados financeiros do RPPS são sensíveis ao movimento da massa de segurados, em especial aquela em iminência de aposentadoria por já ter completado os requisitos necessários, que poderá implicar no incremento da despesa com benefícios previdenciários.

A Portaria n.º 403/2008 no seu art. 18 prevê que se a avaliação indicar déficit atuarial deverá ser apresentado no parecer atuarial plano de equacionamento. O IPREM contratou em meados de 2015, consultoria atuarial para realização de estudo atuarial complexo para embasamento teórico e tecnicamente os impactos e custos de transição das alternativas possíveis para equacionamento financeiro e atuarial. Tal estudo atualmente está em fase de finalização. Um importante aspecto a ser considerado nos estudos é a manutenção da atual capacidade de solvência do Município para suportar a despesa previdenciária em longo prazo.

Por exigência do então Ministério da Previdência Social, o Município de São Paulo explicitou e contabilizou o déficit atuarial no Balanço de 2015. Diante disso, uma das ações necessárias foi a elaboração de projeto de lei instituindo o Regime de Previdência Complementar destinado à geração futura de servidores. Tal projeto implica, paralelamente, a instituição do limite do valor dos benefícios ao teto do INSS e cria um fundo capitalizado para garantir o nível de renda do servidor acima desse teto,



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

diminuindo, portanto, o custo previdenciário para o Ente e a diminuição da contribuição do servidor sobre a parcela acima do teto. Este Projeto de Lei se encontra na Câmara Municipal (PL n° 621/2016).

Outra frente de atuação do Iprem, visando à minoração do déficit financeiro do RPPS, custeado pelo Tesouro Municipal, diz respeito aos esforços para aumentar o ingresso de recursos relativos à compensação financeira entre o RPPS e o RGPS (Comprev), seja por meio dos estudos realizados para identificar o potencial máximo de compensação previdenciária ou da ação conjunta com as Unidades de RH e o TCMSP.

Cabe destacar dentre as ações voltadas à análise da Gestão das Despesas do RPPS, a intervenção e melhoria do controle interno por meio da revisão de procedimentos relacionados à gestão do risco operacional, especialmente na realização do recadastramento anual e no cruzamento de bases de dados para identificação mais ágil de óbitos de beneficiários.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

ANEXO III – RISCOS FISCAIS

Art. 4º, parágrafo 3º da Lei Complementar nº 101, de 04/05/2000

INTRODUÇÃO

A fim de prover transparência na apuração dos resultados fiscais dos governos a Lei Complementar nº101, de 4 de Maio de 2000, denominada Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, estabelece que a Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO deve conter Anexo de Riscos Fiscais, com a avaliação dos passivos contingentes e de outros riscos capazes de afetar negativamente as contas públicas e, conseqüentemente, as metas fiscais estabelecidas em lei.

Os passivos contingentes são obrigações que surgem em função de acontecimentos futuros e incertos e não totalmente sob controle da municipalidade, ou de fatos passados ainda não reconhecidos. Já os outros riscos envolvem, principalmente, alterações do cenário macroeconômico.

De forma a estruturar a análise, serão utilizadas duas categorias: riscos de caráter orçamentário e riscos vinculados a dívidas, que incluem os precatórios.

RISCOS ORÇAMENTÁRIOS

Os Riscos Orçamentários representam a possibilidade de as receitas estimadas e as despesas fixadas na Lei Orçamentária não se confirmarem no exercício financeiro, por conta de fatos conjunturais divergentes daqueles previstos no momento da elaboração da peça orçamentária.

Riscos relacionados às variações na receita

Circunstâncias futuras diferentes do contexto econômico podem afetar a arrecadação, com conseqüências nas metas de resultados primário e nominal, visto que os índices utilizados para a previsão das receitas podem sofrer alterações ao longo dos exercícios.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

Um dos principais impactos se dá no comportamento do nível de atividade econômica, medido pela taxa de crescimento real do Produto Interno Bruto – PIB. O PIB serve como parâmetro de evolução da maioria das receitas, destacando-se, prioritariamente, as receitas tributárias, que representam a maior parcela do ingresso de recursos. Uma variação de 1% no PIB acarreta uma variação aproximada de 0,32% na estimativa de receita da peça orçamentária.

Ainda a respeito do nível de atividade econômica, destaca-se o PIB Serviços, que tem forte influência nas receitas municipais, visto que a arrecadação do Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISS mantém forte ligação com o indicador. Uma variação de 1% no PIB Serviços reflete em 0,25% na receita total do município.

Os índices de desemprego e renda também influenciam diretamente os tributos relacionados ao consumo e indiretamente, como por exemplo, na variação da inadimplência percebida em determinados tributos. Neste caso, o Imposto Sobre a Propriedade Predial e Territorial Urbana é o mais sensível; a cada 1% de variação na inadimplência, a arrecadação total varia negativamente em 0,18%

Outra variável importante que afeta a arrecadação é condição/situação do mercado imobiliário, que impacta na arrecadação do Imposto sobre Transmissão INTER-VIVOS de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis – ITBI - uma vez que a arrecadação depende do número de transações e dos valores transacionados. Adicionalmente, os níveis de investimento no município também apresentam relação estreita com este imposto, pois grandes negócios são acompanhados, na maioria dos casos, de movimentações imobiliárias.

Choques inflacionários ou cambiais têm reflexo nas dívidas existentes junto a credores internos e externos, e podem influenciar tanto o fluxo de desembolsos para cobertura do serviço da dívida como o saldo devedor dessas obrigações. Embora com um efeito menor, a variação cambial também impacta a realização de receitas,



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

principalmente a arrecadação com o Imposto Sobre Serviços – ISS e com a cota-parte do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços –ICMS.

Haja vista que outro fator relevante a considerar na receita do município é a variação das taxas de juros, diversos fundos e aplicações financeiras são remunerados de acordo com as taxas praticadas no mercado.

A saúde financeira de outros muitos entes da federação também influencia nas receitas municipais. Transferências pactuadas via convênios podem não se realizar segundo as previsões acordadas. O surgimento de novas políticas de fomento ou mudanças nas políticas existentes no momento da elaboração da peça orçamentária também podem surpreender as receitas de forma positiva ou negativa.

O cenário econômico também pode influenciar a captação de recursos via operação de crédito. Existe o risco de que o mercado não viabilize tais operações em condições ou montantes vantajosos ao município – o que geraria entraves ou frustrações na obtenção dessas receitas.

As receitas com privatizações, securitizações e comercialização de Certificados de Potencial Adicional de Construção (CEPAC), ligados a Operações Urbanas, também dependem do mercado para sua realização, uma vez que variáveis macroeconômicas favoráveis são essenciais para atrair potenciais investidores.

RISCOS DE DÍVIDA

Riscos decorrentes da Dívida Fundada

A dívida do Município com a União Federal, consubstanciada no contrato firmado em 03 de maio de 2000, no âmbito dos programas de assunção e refinanciamento das dívidas dos entes subnacionais pela União, cujo objetivo era permitir que os Estados e Municípios pudessem reorganizar suas finanças e atingir os objetivos e metas explicitados posteriormente na Lei de Responsabilidade Fiscal (Lei



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

Complementar nº 101, de 2000), deixou, a partir de fevereiro de 2016, de ser objeto de preocupação da sociedade paulistana.

Com o advento da Lei Complementar nº 148, de 25 de novembro de 2014, alterada pela Lei complementar nº 151, de 05 de agosto de 2015, regulamentada pelo Decreto Federal nº 8.616, de 29 de dezembro de 2015, com alterações posteriores, o Município firmou, em 26 de fevereiro de 2016, o Terceiro Termo Aditivo ao contrato de 03 de maio de 2000, o que possibilitou redução de R\$ 46,45 bilhões do saldo devedor, posicionado em 01/01/2016, alteração da taxa de juros de 9% ao ano para 4% ao ano e atualização monetária calculada mensalmente com base na variação do Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA), apurado pela Fundação Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE), sendo que a aplicação dos juros e da correção monetária ficam limitados à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e de Custódia (Selic) para os títulos federais.

A efetivação da renegociação prevista na LC 148/14 possibilitou ao Município cumprir com o limite de endividamento previsto na Resolução do Senado Federal nº 40/2001, passando a merecer destaque apenas os riscos associados à elevação acima do previsto dos índices que atualizam as Dívidas Contratuais (IGPM, IPCA, TR, TJLP e SELIC) e da variação cambial, eventos que poderão influenciar negativamente o saldo devedor e, conseqüentemente, o resultado nominal.

Riscos decorrentes dos passivos contingentes

Na condição de elemento componente do Anexo de Riscos Fiscais, a contingência passiva pode ser conceituada como evento imprevisível ou previsível, mas de conseqüências não estimadas, cuja natureza impede a Administração Pública precisar de forma definitiva qual o real impacto pode ter na sua atividade financeira.

Os precatórios devem ser enquadrados nessa categoria em razão da impossibilidade de se definir, de maneira antecipada, o valor que será considerado pelo Poder Judiciário como devido pelo Ente Público em cada exercício financeiro para inserção no orçamento do ano subsequente. Além disso, no caso dos Entes possuidores de estoque de precatórios, contribui para a imprevisibilidade a constante alteração do



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

quadro legislativo e jurisprudencial que trata da matéria e a consequente indefinição do prazo e das condições que disporão os devedores para fazer frente a esse passivo.

Em dezembro de 2016, foi promulgada a Emenda Constitucional nº 94, responsável por instituir um novo regime de pagamento de precatórios. A alteração constitucional fixou como termo final para o pagamento da dívida 31 de dezembro de 2020, assim como a obrigação dos devedores eliminarem o estoque existente e os novos débitos inscritos ao longo desse período. Essa definição constitucional finaliza a discussão existente acerca do prazo final para a quitação da dívida existente sob a vigência EC 62/09, posto que, embora o Supremo Tribunal Federal (STF) tivesse definido no julgamento das ADI's 4425 e 4357 dezembro de 2020 como prazo final para a quitação da dívida, havia a possibilidade de nova alteração do quadro diante do recebimento com efeitos infringentes dos embargos de declaração opostos pelo Congresso Nacional no caso.

A EC 94/16 disponibilizou, em auxílio aos devedores, novas fontes de financiamento extraorçamentário, notadamente a possibilidade da contratação de operações de crédito fora dos limites constitucionais de endividamento, bem como a possibilidade de levantamento de um percentual dos depósitos judiciais de créditos não alimentares realizados em processos com trâmite na localidade.

Contudo, a promulgação da Emenda ocorreu recentemente e ainda há dúvidas sobre os reais efeitos dessas medidas, seja por não haver como se confirmar se o mercado financeiro disponibilizará crédito para as entidades para esse fim e em que condições tais concessões ocorreriam, seja por já existir ADI levantando a discussão sobre a constitucionalidade do uso dos depósitos judiciais por parte da Fazenda Pública de processos em que não figure como parte (ADI 5072).

Por fim, cabe destacar que o pagamento de precatórios pode afetar o resultado primário e o resultado nominal do Município de São Paulo, na medida em que a despesa com pagamento de precatórios é classificada como uma despesa primária. Em sendo assim, quanto maior o pagamento de precatórios, tudo o mais constante, maior o déficit primário a ser observado. Por outro lado, os precatórios posteriores a maio de 2000, por determinação da Lei de Responsabilidade Fiscal, são contabilizados para fins de apuração da dívida consolidada líquida, utilizada como parâmetro para o resultado nominal. Assim, quanto maior o pagamento de precatórios, tudo o mais constante, mais



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
PROJETO DE LEI DE DIRETRIZES ORÇAMENTÁRIAS PARA 2018

baixo o resultado nominal observado, em função da redução da dívida consolidada. Finalmente, em sendo realizado o pagamento de precatórios por meio da realização de operações de crédito, mecanismo autorizado pela Emenda Constitucional n. 94/2016, os efeitos sobre os resultados fiscais são ambíguos. Pelo lado do resultado primário, espera-se uma forte pressão no aumento de despesas primárias, aumentando o déficit primário, financiado por receitas não primárias (receitas financeiras). Pelo lado do resultado nominal, porém, não se espera alteração, pois a redução da dívida com precatórios se daria em concomitância com a elevação da dívida financeira do Município.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

Relatório - Art. 45, Parágrafo Único, Lei Complementar nº 101, de 2000.

Exercício 2017

| Projetos | Projetos |
|---|---|
| 1021 - Projetos de Fomento ao Turismo | 3370 - Implantação do Prontuário Eletrônico Integrado ao Sistema SIGA |
| 1022 - Desenvolvimento de Estudos e Avaliações | 3371 - Instalação de Unidades da Rede Hora Certa |
| 1025 - Projetos Especiais e Articulação da Primeira Infância | 3372 - Reforma, Recuperação e Adequação de Hospitais |
| 1026 - TV da Cidade de São Paulo | 3373 - Construção de Centros de Iniciação Esportiva |
| 1027 - Implantação de Polos Turísticos | 3374 - Construção, Ampliação e Modernização de Centros Olímpicos |
| 1029 - Modernização do Complexo Anhembi | 3377 - Implantação de Vias Cicláveis - Ciclovias, Ciclofaixas e Ciclorrotas |
| 1032 - Construção da Fábrica do Samba | 3378 - Implantação e Requalificação de Corredores |
| 1050 - Construção, Reforma e Ampliação dos Equipamentos das Políticas para Mulheres | 3381 - Construção da Alça do Aricanduva |
| 1052 - Casa da Mulher Brasileira | 3382 - Construção da Ponte Raimundo Pereira de Magalhães |
| 1060 - Construção de Habitação de Interesse Social | 3384 - Implantação do Complexo Nova Radial |
| 1095 - Reforma e Acessibilidade nos Terminais de Ônibus da Cidade | 3391 - Implantação de Ecopontos |
| 1109 - Reforma e Ampliação do Autódromo de Interlagos | 3392 - Implantação de Residências inclusivas |
| 1111 - Modernização das Instalações da Guarda Civil Metropolitana | 3393 - Implantação de Restaurantes Comunitários |
| 1116 - Implantação da Central de Videomonitoramento Integrado | 3395 - Implantação de Centros de Referência da Assistência Social - CRAS |
| 1131 - Projetos de abastecimento e segurança alimentar e nutricional | 3396 - Implantação de Centros de Referência Especializadas de Assistência |

R

| | |
|---|--|
| | Social - CREAS |
| 1137 - Pavimentação e Recapeamento de Vias | 3398 - Implantação de equipamentos de proteção e convivência da pessoa idosa |
| 1142 - Implantação e reforma das Usinas de Asfalto | 3400 - Construção, Requalificação ou Reforma de Equipamentos Culturais |
| 1150 - Demolição de Escolas, Descontaminação e Construção de Equipamentos Poliesportivos em Área da Comunidade Boi Malhado | 3401 - Implantação de Pontos e Pontões de Cultura - Cultura Viva |
| 1158 - Parque da Fonte - Butantã | 3404 - Reforma e Adequação de Parques e Unidades de Conservação Municipais |
| 1160 - Estudos e Projetos para Implantação do Sistema de Transporte Público Hidroviário - STPHSP nas Bacias dos Rios e Represas | 3405 - Criação de Parque Tecnológico da Zona Leste |
| 1169 - Reforma e Acessibilidade em Passeios Públicos | 3406 - Implantação da Ouvidoria Municipal de Direitos Humanos |
| 1170 - Intervenção, Urbanização e Melhoria de Bairros - Plano de Obras das Subprefeituras | 3408 - Desenvolvimento do Sistema de Informações Geográficas do Município de São Paulo - SIGSP |
| 1174 - Construção, Ampliação e Reforma de Equipamentos das Subprefeituras | 3409 - Implantação da Central de Operações da Defesa Civil |
| 1193 - Obras e Serviços nas Áreas de Riscos Geológicos | 3412 - Implantação da Casa de Passagem |
| 1220 - Desenvolvimento de Sistemas de Informação e Comunicação | 3511 - Reforma de Equipamentos Esportivos |
| 1221 - Consultoria Previdenciária | 3660 - Cooperação Técnica Internacional |
| 1230 - Estudos e Projetos de Gestão | 3704 - Modernização do Sistema de Transportes |
| 1231 - Modernização do Arquivo Municipal - PPP | 3742 - Participação no Sistema de Transporte sobre Trilhos |

R

| | |
|---|--|
| 1232 - Requalificação de Cortiços | 3743 - Modernização do Controle e Fiscalização de Tráfego |
| 1233 - Modernização do Arquivo Municipal | 3750 - Implantação e requalificação de terminais de ônibus urbanos |
| 1240 - Modernização Semafórica | 5007 - Execução do Plano Viário Sul |
| 1241 - Desenvolvimento de Estudos, Projetos e Instrumentos de Políticas Urbanas | 5013 - Intervenções de controle de cheias em bacias de córregos |
| 1276 - Projetos e Ações de Apoio Habitacional | 5084 - Obras de combate a enchentes e alagamentos |
| 1295 - Ampliação da Oferta de Equipamentos e Atividades Esportivas e de Lazer | 5086 - Mobiliário Urbano |
| 1324 - Implantação do Fundo Municipal de Cultura | 5087 - Compensações Ambientais |
| 1383 - Implantação do PMAT - Programa Mod da Adm Tribut e da Gest Set Soc Bas | 5088 - Construção, Reforma e Ampliação de Equipamentos Sociais |
| 1430 - Construção, reforma e ampliação de equipamentos educacionais | 5100 - Intervenções no Sistema Viário |
| 1597 - Reformas de Equipamentos Educacionais | 5160 - Implantação de Novos Pontos de Iluminação Pública |
| 1880 - Construção, Reforma e Ampliação de Unidades da Fundação Paulistana - FPETC | 5187 - Recuperação e Reforço de Obras de Arte Especiais - OAE |
| 3000 - Construção, Aquisição e Reforma de Sedes Administrativas | 5601 - Construção e Reforma de Postos para o Corpo de Bombeiros |
| 3001 - Programa Nacional de Apoio à Gestão Adm. e Fiscal - PNAFM | 5607 - Eficientização da Rede de Iluminação Pública |
| 3009 - Projetos de Apoio à Política de Desenvolvimento Econômico | 5608 - Ampliação e melhoria da infraestrutura para a coleta seletiva |
| 3101 - Construção, Ampliação e Reforma de Equipamentos de Saúde | 5839 - Construção, Reforma e Adaptação de Equipamentos da Assistência Social |

Re

| | |
|--|---|
| 3352 - Requalificação de Bairros e Centralidades | 5840 - Implantação de Serviços de Acolhimento Institucional à População em Situação de Rua |
| 3354 - Construção de Unidades Habitacionais | 5957 - Preservação do Patrimônio Histórico, Artístico, Cultural e Arqueológico |
| 3355 - Execução do Programa de Mananciais | 5965 - Projetos de Preservação e Recuperação do Patrimônio, Histórico, Artístico, Cultural e Arqueológico |
| 3356 - Regularização Fundiária | 7000 - Ampliação e Reforma das Unidades de Abastecimento |
| 3357 - Urbanização de Favelas | 7108 - Implantação de Hospital Veterinário |
| 3358 - Construção de Escolas Municipais de Educação Infantil - EMEI | 7110 - Projetos para inclusão da pessoa com deficiência |
| 3359 - Construção de Centros de Educação Infantil - CEI | 7117 - Recuperação de áreas degradadas e/ou contaminadas |
| 3360 - Construção, reforma e ampliação de Centros Educacionais Unificados - CEU | 7127 - Implantação de Projetos Ambientais |
| 3364 - Construção e Instalação de Centros de Atenção Psicossocial | 7129 - Implantação de Viveiros |
| 3365 - Construção e Instalação de Centros Especializados de Reabilitação (CER) | 7136 - Implantação de Parques e Unidades de Conservação |
| 3366 - Construção e Instalação de Hospitais | 7203 - Incentivos Fiscais para Região Nova Luz |
| 3367 - Construção e Instalação de Unidades Básicas Integrais de Saúde | 7204 - Programa de Incentivos Fiscais para a Zona Leste e Extremo Sul |
| 3368 - Construção e Instalação de Unidades de Referência à Saúde do Idoso (URSI) | 7502 - Construção, reforma ou ampliação de cemitérios |
| 3369 - Construção e Reformas para a Instalação de Unidades de Pronto Atendimento | |

Fonte: SF/SUPOM/Coordenadoria de Planejamento- COPLAN

Nota: De acordo com o previsto no art. 13 da Lei nº 16.529/16 (LDO/2017), bem como com o disposto no inciso IV, art. 2º da Portaria SF 120/2016, os responsáveis pelos projetos, nos diversos órgãos orçamentários desta municipalidade, preveem recursos para os projetos em andamento e inclusive para novos projetos, pois cada Unidade Orçamentária é quem possui condições de identificar e dimensionar as respectivas necessidades. Contudo, os projetos apresentados no quadro acima se encontram, em sua grande maioria, com seus valores congelados, à luz da atual restrição orçamentário-financeira pela qual o Município de São Paulo passa, independentemente da sua Fonte de recurso: tesouro municipal, transferências federal ou estadual ou recursos vinculados.

O descongelamento destes recursos depende, entre outros fatores, da disponibilidade financeira (no caso de projetos cuja fonte seja a transferência de recursos federais ou estaduais ou de fontes vinculadas), das novas diretrizes de cada secretaria em termos dos projetos orçamentários prioritários (à luz da alteração da gestão ocorrida em 2017) e da existência de capacidade orçamentário-financeira para execução das obras custeadas pelo Tesouro Municipal. Ressaltamos, ainda, que cada solicitação de descongelamento de recursos é provocada pela Secretaria detentora da rubrica orçamentária e encaminhada à Secretaria Municipal da Fazenda para avaliação e deliberação de cada pedido com auxílio da Junta Orçamentário-Financeira (JOF). Por fim, sinalizamos que, devido à retromencionada mudança de gestão em 2017, a priorização destes projetos orçamentários ainda está sendo definida no âmbito interno de cada pasta.

