



| Seção | Pág |
|--|-----------|
| 1. Conjuntura Econômica | 1 |
| 1.1 Atividade Econômica - Brasil | 1 |
| 1.2 Atividade Econômica - São Paulo | 4 |
| 1.3 Inflação e Política Monetária | 7 |
| 1.4 Arrecadação Estadual e Federal | 10 |
| 2. Acompanhamento da Execução Orçamentária | 11 |
| 2.1 Receita Arrecadada | 11 |
| 2.2 Despesa Liquidada | 15 |
| 3. Evolução das Despesas da CMSP e do TCMSP | 23 |
| 4. Proposta Orçamentária para 2016 | 24 |

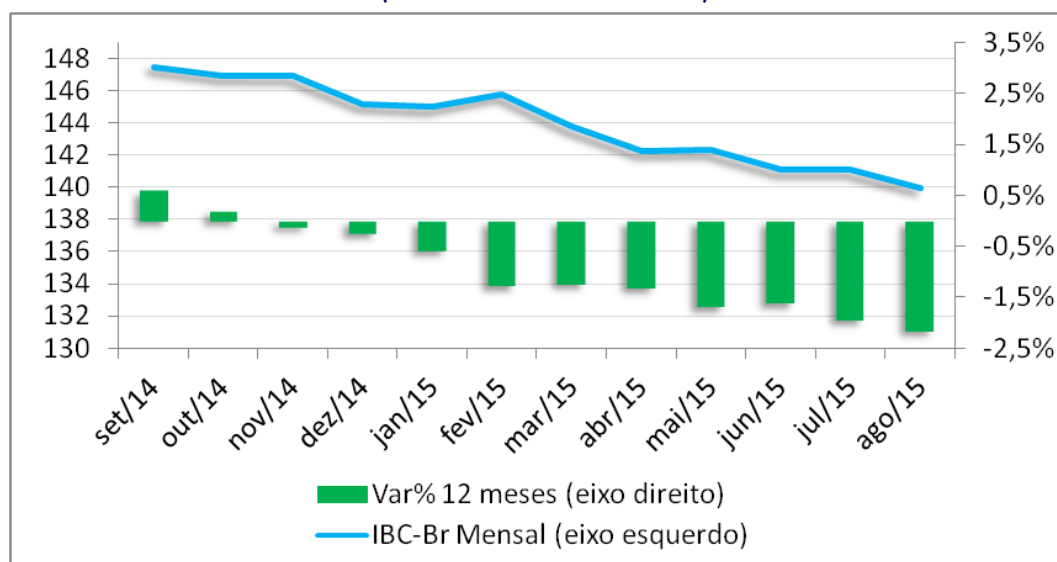
1. Conjuntura Econômica

1.1 Atividade Econômica - Brasil

A atividade econômica brasileira apresentou, no mês de agosto/2015, contração de 0,76% em relação ao mês anterior (dados dessazonalizados¹), segundo o Índice de Atividade Econômica do Banco Central - IBC-Br. No mês de julho/2015, o nível da atividade econômica havia apresentado contração de 0,01% frente a junho/2015 (dados revisados). O Gráfico 1.1 ilustra a evolução mensal do índice nos últimos 12 meses.

O índice acumulado em 12 meses (set/14 a ago/15) registrou queda de 2,16% em relação aos 12 meses anteriores (set/13 a ago/14).

Gráfico 1.1 - IBC-Br – Evolução Mensal e Var. % acumulada em 12 meses
(dados dessazonalizados)



Fonte: Banco Central do Brasil

(1) Dado dessazonalizado significa que os efeitos sazonais (férias, natal,...) dos meses foram descontados, permitindo assim a comparação direta entre meses subsequentes.

Acompanhando a desaceleração da atividade econômica, as expectativas de mercado quanto ao crescimento do PIB em 2015 se deterioraram, caindo para -3,02%, segundo o Relatório Focus do Banco Central de 23 de outubro, que apresenta projeções dos principais indicadores econômicos estimados pelas instituições financeiras (Gráfico 1.2). Em se confirmando as expectativas, seria o pior desempenho desde 1990, quando o PIB contraiu 4,35%.

No mês de agosto, indicadores setoriais do comércio, serviços e da indústria continuaram a apresentar queda, como mostra a Tabela 1.1.

Tabela 1.1 - Indicadores Setoriais - Brasil

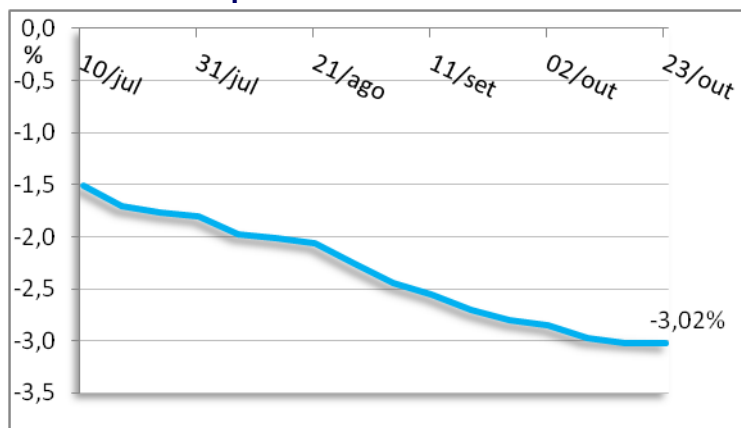
| Indicadores Setoriais | Ago 2015 Var. %* | 12 meses Var. % |
|-------------------------|------------------|-----------------|
| Indústria | -1,2% | -5,7% |
| Comércio | -0,9% | -1,5% |
| Serviços (deflacionado) | -6,7% | -4,9% |

Fonte: Indústria - Pesquisa Industrial Mensal - PIM-PF/IBGE
Comércio - Pesquisa Mensal do Comércio - PMC/IBGE
Serviços - dados Pesquisa Mensal de Serviços - PMS/IBGE deflacionados pela inflação de serviços calculada pelo Banco Central do Brasil

*Com relação ao setor de serviços, a variação é em relação a junho/2014. Para os setores indústria e comércio, a variação é em relação a abril/2015

A produção da indústria nacional, em agosto/2015, apresentou contração de 1,2% em relação a julho/2015 (dados dessazonalizados), mês em que havia sido registrada queda de 1,5% (dados revisados) em relação ao mês anterior. Com esse resultado, a produção industrial acumula em 12 meses (set/14 a ago/15) retração

Gráfico 1.2 - Expectativa de Crescimento % - PIB 2015



Fonte: Relatório FOCUS/BCB

de 5,7% em relação aos 12 meses anteriores (set/13 a ago/14).

Com relação aos dados do mês de setembro/2015, a indústria automotiva, que representa cerca de 19% do PIB industrial, apresentou uma queda de 19,5%, em relação a agosto/2015, da produção em unidades de automóveis, e um crescimento de 0,1% na produção de máquinas agrícolas e rodoviárias, segundo os dados da Associação Nacional dos Fabricantes de Veículos Automotores - Anfavea. No acumulado de janeiro a setembro/2015, houve uma queda de 20,1% da produção em unidades de automóveis e de 29,1% da produção de máquinas agrícolas e rodoviárias, comparativamente aos mesmo período de 2014. Segundo dados da Pesquisa Mensal do Comércio do IBGE, o volume de vendas do comércio varejista apresentou, em agosto/2015, uma queda real de 0,9% (dados dessazonalizados) em relação ao mês anterior.

Em julho/2015, o índice já havia apontado retração de 1,6% (dados revisados) em relação ao mês anterior.

No acumulado dos últimos 12 meses (set/14 a ago/15), o volume de vendas do comércio varejista nacional registrou queda real de 1,5% em comparação com o período anterior de 12 meses (set/14 a ago/15).

A Pesquisa Mensal de Serviços - PMS do IBGE mostrou que o setor de serviços nacional teve, em agosto/2015, um crescimento de 1,0% da sua receita nominal em relação a agosto/2014.

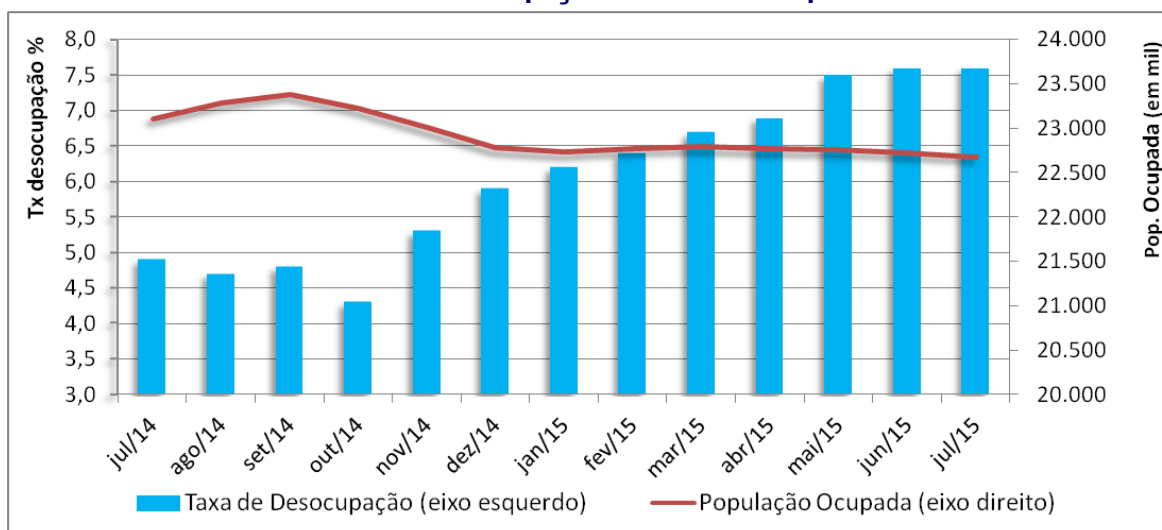
A PMS não conta com um deflator específico, porém aplicando-se o IPCA-Serviços acumulado em 12 meses como deflator da receita nominal, apura-se, em agosto/2015, uma queda real de 6,7% da receita do setor em relação a agosto/2014.

No acumulado dos últimos 12 meses (set/14 a ago/15), a receita nominal registrou crescimento de 3,0% em comparação com o período anterior de 12 meses (set/13 a ago/14). Novamente, utilizando o IPCA-Serviços como deflator, registra-se uma queda real de 4,9% da receita do setor.

A Pesquisa Mensal do Emprego - PME/IBGE, que abrange as seis maiores regiões metropolitanas no país, apontou, em setembro, uma queda de 0,2% da população ocupada em relação a agosto/2015 e uma queda de 1,8% em relação a setembro/2014 (Gráfico 1.3).

A taxa de desocupação em setembro foi de 7,6%, mantendo-se no nível percentual observado em agosto. Em relação a setembro/2014, a taxa de setembro/2015 representou uma elevação de 2,7 pontos percentuais.

Gráfico 1.3 - Taxa de Desocupação e Pessoas Ocupadas 2014 e 2015



Fonte: Pesquisa Mensal de Emprego - IBGE

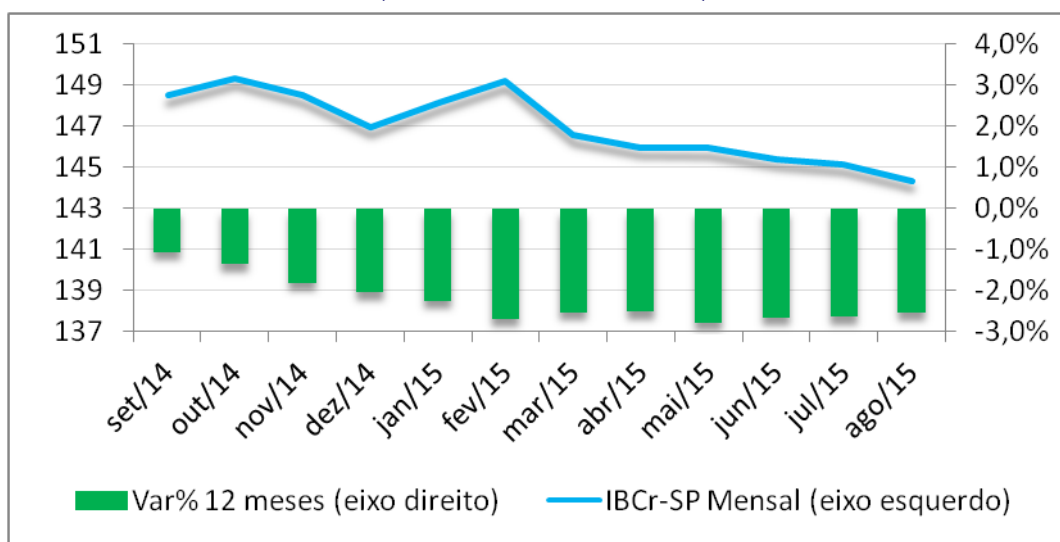
1.2 Atividade Econômica - São Paulo

A atividade econômica paulista registrou, em agosto, contração de 0,54% em relação ao mês anterior, segundo o Índice de Atividade Econômica Regional - São Paulo do Banco Central - IBCr - SP (Gráfico 1.4). Em julho, o índice havia apontado queda de 0,18%

(dados revisados) da atividade econômica paulista.

No acumulado nos últimos 12 meses (set/14 a ago/15), o índice registra uma queda de 2,53% em relação aos 12 meses anteriores (set/13 a ago/14).

Gráfico 1.4 - IBCr - SP - Est. São Paulo – Evolução Mensal e Var. % acumulada em 12 meses (dados dessazonalizados)



Fonte: Banco Central do Brasil

A produção da indústria paulista, em agosto/2015, registrou queda de 1,7% (dados dessazonalizados¹) em relação ao mês anterior. Em julho/2015, a indústria paulista havia apresentado retração de 1,7% (dados revisados) na comparação com o mês de junho/2015.

No acumulado dos últimos 12 meses (set/14 a ago/15), a produção apresentou contração de 9,0% em relação aos 12 meses anteriores (set/13 a ago/14).

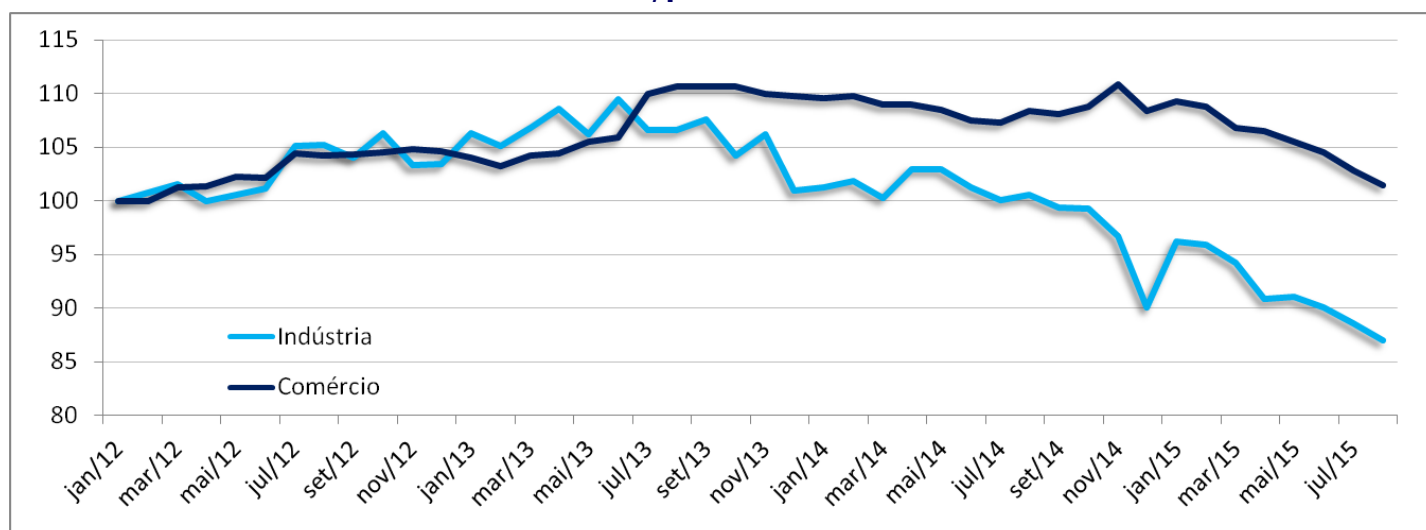
(1) Dado dessazonalizado significa que os efeitos sazonais (férias, natal,..) dos meses foram descontados, permitindo assim a comparação direta entre meses subsequentes.

Conforme dados da Pesquisa Mensal do Comércio do IBGE, o volume de vendas do comércio varejista paulista registrou queda de 1,4% em agosto/2015 (dados dessazonalizados) em relação a julho/2015, mês em que já havia apresentado queda de

1,5% (dados revisados) em relação ao mês anterior.

No acumulado dos últimos 12 meses (set/14 a ago/15), o volume de vendas registra queda de 2,1% comparativamente aos 12 meses anteriores (set/13 a ago/14).

Gráfico 1.5 - Produção Industrial e Comércio Varejista no Estado de SP
Índice base/janeiro 2012 = 100



Fonte: Indústria - Pesquisa Industrial Mensal – Produção Física / IBGE
Comércio - Pesquisa Mensal do Comércio / IBGE

A Pesquisa Mensal do Emprego - PME/IBGE, mostrou que, na região metropolitana de São Paulo, a taxa de desocupação em setembro/2015 foi de 7,3%, caindo 0,8 ponto percentual em relação a agosto/2015, quando era de 8,1%. A taxa de setembro/2015 representou uma elevação de 2,8 pontos percentuais em relação a setembro/2014,

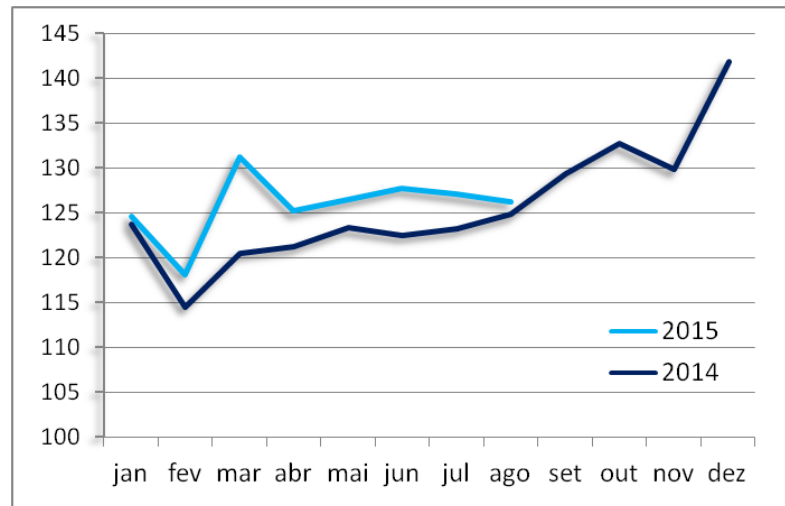
quando era de 4,5%.

De acordo com a PME/IBGE, na região metropolitana de São Paulo, a população ocupada foi de 9,44 milhões, apresentando uma diminuição de 0,3% em relação a agosto/2015 e uma queda de 2,5% em relação a setembro/2014.

A Pesquisa Mensal de Serviços do IBGE apontou que o setor de serviços paulista mostrou, em agosto/2015, um crescimento de 1,2% da sua receita nominal em relação a agosto/2014. Em julho/2015, o crescimento nominal havia sido de 3,2% (dados revisados) em relação a julho/2014.

No acumulado dos últimos 12 meses (set/14 a ago/15), a receita nominal registrou crescimento de 3,8% em comparação com o período anterior de 12 meses (set/13 a ago/14).

Gráfico 1.6 - Índice de Receita Nominal do Setor de Serviços - Estado de SP



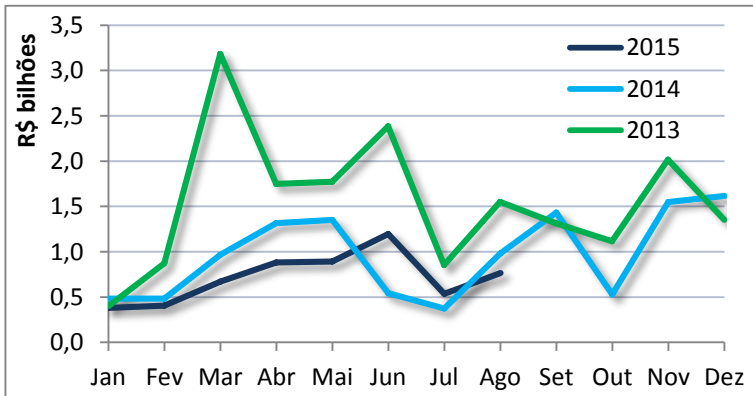
Fonte: Pesquisa Mensal de Serviços / IBGE

Mercado Imobiliário no Município de São Paulo

Em relação ao mercado imobiliário de imóveis residenciais novos do município de São Paulo, segundo dados da Pesquisa do Mercado Imobiliário de São Paulo, divulgada mensalmente pelo SECOVI-SP, o Valor Global de Vendas - VGV (Gráfico 1.7) em agosto/2015 atingiu R\$ 768 milhões, o que representa uma variação negativa de 22,0%, considerando o valor nominal do mesmo mês em 2014, e um aumento de 42,4% em relação ao mês anterior - julho/2015.

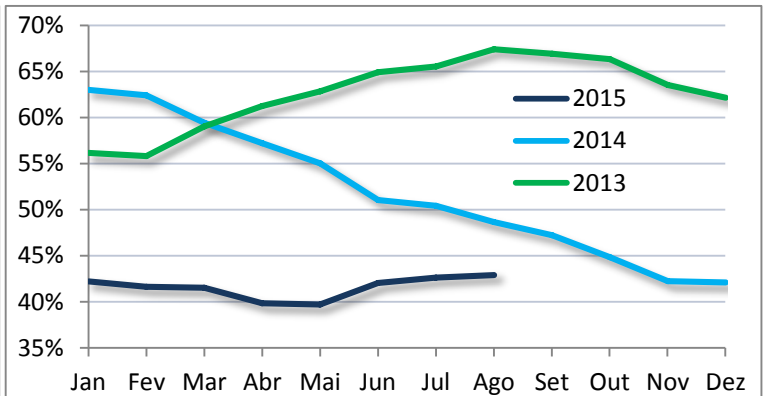
Outro indicador usado no relatório, o Vendas sobre Oferta - VSO de 12 meses (Gráfico 1.8), encerrou agosto/2015 em 42,9%, significando que, nos últimos 12 meses, foram vendidos 42,9% dos imóveis ofertados (oferta inicial + lançamentos no período). Em julho/2015, o VSO foi de 42,6% e, em agosto/2014, havia sido de 48,6%.

Gráfico 1.7 - VGV (Valor Geral de Vendas) Mensal R\$ bilhões



Fonte: Pesquisa do Mercado Imobiliário / SECOVI-SP

Gráfico 1.8 - VSO (Vendas sobre Oferta) de 12 meses



Fonte: Pesquisa do Mercado Imobiliário / SECOVI-SP

1.3 Inflação e Política Monetária

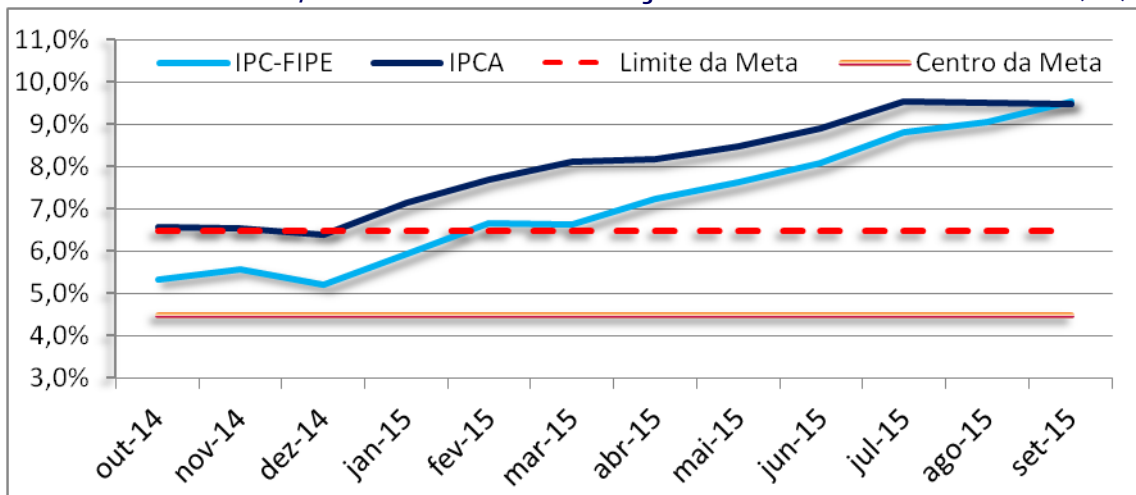
Em setembro/2015, o IPC-FIPE registrou inflação de 0,66% na cidade de São Paulo. No mês anterior, o índice havia medido inflação de 0,56%. No acumulado dos últimos 12 meses, a variação do IPC-FIPE subiu de 9,06% para 9,55% (Gráfico 1.9), o maior nível desde novembro/2003.

O IPCA/IBGE, índice de referência para o regime de metas de inflação, apresentou

inflação de 0,54% em setembro/2015. Em agosto, o índice havia registrado variação de 0,22%.

No acumulado dos últimos 12 meses, a variação do IPCA registrou um leve recuo de 9,53% para 9,49% (Gráfico 1.9), percentual ainda acima do limite superior de 6,50% estabelecido pelo regime de metas de inflação para 2015.

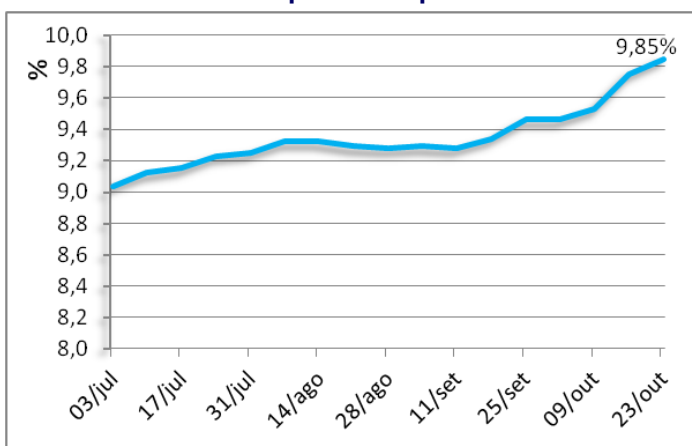
Gráfico 1.9 - IPCA/IBGE e IPC-FIPE - Variação Acumulada em 12 Meses (%)



Fontes: IPCA / Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística - IBGE
IPC-FIPE / Fundação Instituto de Pesquisas Econômicas

Em relação ao mês de outubro/2015, o IPCA15, índice considerado uma prévia do IPCA, apresentou inflação de 0,66%. Com esse resultado, nos últimos 12 meses, o índice acumula variação de 9,77%.

Gráfico 1.10 - Expectativas para o IPCA - 2015



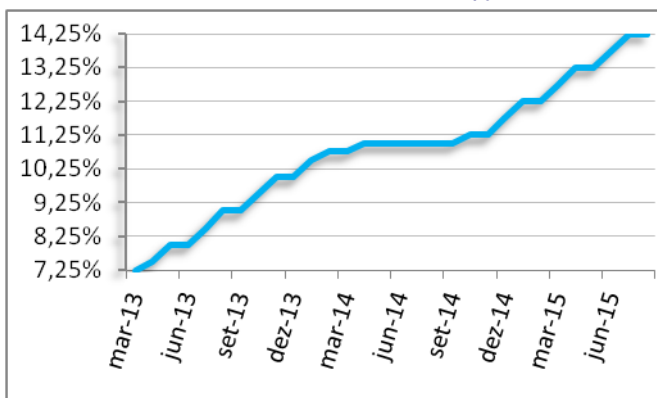
Fonte: Relatório FOCUS / Banco Central do Brasil

Entre as instituições financeiras, a mediana das expectativas de inflação (IPCA) para o ano de 2015 subiu para 9,85%, segundo o Relatório FOCUS/BCB de 23/outubro (Gráfico 1.10).

O regime monetário adotado pelo Banco Central estabelece uma meta anual para inflação (IPCA) de 4,5%, com intervalo de tolerância de 2% para mais ou para menos.

O aumento taxa básica de juros, a Selic, é o principal instrumento utilizado pelo Banco Central para controlar a inflação. Em resposta à persistência da taxa de inflação em níveis elevados, o Banco Central do Brasil iniciou em abril de 2013 um processo de progressivo aumento da taxa Selic de 7,25% a 14,25% (Gráfico 1.11). Na reunião de outubro/2015, o Comitê de Política Monetária do Banco Central decidiu manter a taxa em 14,25%, entendendo que esse patamar é suficiente para a convergência da inflação para a meta.

Gráfico 1.11 - Taxa SELIC - % a.a



Fonte: Banco Central do Brasil

Tabela 1.2 - Síntese dos Indicadores de Conjuntura - Var. % Real

| | Jun2015/ Mai2015 | Jul2015/ Jun2015 | Ago2015/ Jul2015 | Set2015/ Ago2015 | Jul14-Jun15/ Jul13-Jun14 | Ago14-Jul15/ Ago13-Jul14 | Set14-Ago15/ Set13-Ago14 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Indicadores Nacional | | | | | | | |
| IBC-Br / BCB | -0,85% | -0,01% | -0,76% | - | -1,62% | -1,95% | -2,16% |
| Indústria - PIM-PF / IBGE | -0,75% | -1,52% | -1,21% | - | -4,86% | -5,36% | -5,70% |
| Comércio - PMC / IBGE | -0,63% | -1,62% | -0,92% | - | -0,81% | -1,05% | -1,54% |
| Serviços - PMS / IBGE (deflacionado) | - | - | - | - | -4,48% | -4,67% | -4,89% |
| População Ocupada - PME/IBGE | -0,12% | -0,03% | -0,90% | -1,82% | - | - | - |
| População Desocupada | 6,9% | 7,5% | 7,6% | 7,6% | - | - | - |
| Produção de Automóveis - Anfavea | -12,5% | 17,8% | -3,5% | -19,5% | -15,9% | -15,4% | -14,2% |
| IPCA | 0,79% | 0,62% | 0,22% | 0,54% | 8,89% | 9,56% | 9,53% |
| Indicadores SP/RMSP/Mun.SP | | | | | | | |
| IBr-SP/BCB | -0,36% | -0,18% | -0,54% | - | -2,65% | -2,64% | -2,53% |
| Indústria SP- PIM-PF/IBGE | -1,02% | -1,71% | -1,74% | - | -8,06% | -8,61% | -9,03% |
| Comércio SP- PMC/IBGE | -1,59% | -1,71% | -2,06% | - | -0,98% | -1,53% | -1,37% |
| Serviços SP- PMS/IBGE (deflacionado) | - | - | - | - | -3,84% | -3,93% | -4,17% |
| População Ocupada RMSP - PME/IBGE | -0,57% | -0,45% | -0,40% | -0,30% | - | - | - |
| População Desocupada RMSP - | 7,2% | 7,9% | 8,1% | 7,3% | - | - | - |
| IPC-FIPE - Mun.SP | 0,47% | 0,85% | 0,56% | 0,66% | 8,07% | 8,82% | 9,04% |
| Valor Global de Vendas - Mun. SP - SECOVI | 34,19% | -55,07% | 42,4% | - | - | - | - |

1.4 Arrecadação Estadual e Federal

A receita arrecadada de janeiro a setembro/2015 pelo Governo Federal foi de R\$ 901,1 bilhões, um crescimento nominal de 4,5% em relação ao mesmo período de 2014. O Imposto de Renda (Pessoa Jurídica e Física), arrecadou até setembro R\$ 239,3 bilhões, o que representa um crescimento nominal de 5,8% em relação ao mesmo período de 2014 (Tabela 1.2). No mês de setembro/2015, a arrecadação total foi de R\$ 95,2 bilhões, crescimento de 5,0% em relação a setembro/2014.

A receita tributária arrecadada de janeiro a setembro pelo Governo do Estado de São Paulo foi de R\$ 109,7 bilhões, um crescimento nominal de 4,5% em relação ao mesmo período de 2014. Os principais itens da arrecadação estadual, o ICMS e o IPVA, arrecadaram (incluindo multas, juros e parcelamentos), respectivamente, até setembro, R\$ 91,5 bilhões e R\$ 13,0 bilhões, crescimento de 3,8% e 6,5% em relação ao mesmo período de 2014.

Tabela 1.2 - Arrecadação Estadual e Federal - em R\$ milhões

| | Set 2014 (I) | Set 2015 (II) | Var.Nom% (II / I) | Var.Real % | Jan-Set 2014 (III) | Jan-Set 2015 (IV) | Var.Nom% (IV / III) | Var.Real % |
|-----------------------------|-----------------|------------------|----------------------|---------------|-----------------------|----------------------|------------------------|---------------|
| Arrecadação Federal | | | | | | | | |
| TOTAL da RECEITA | 90.721 | 95.239 | 5,0% | -4,2% | 862.518 | 901.053 | 4,5% | -4,6% |
| <i>Principais itens</i> | | | | | | | | |
| Imposto de Renda | 20.151 | 21.628 | 7,3% | -2,0% | 226.134 | 239.312 | 5,8% | -3,4% |
| Receita Previdenciária | 26.416 | 28.196 | 6,7% | -2,5% | 249.872 | 260.462 | 4,2% | -4,8% |
| Contribuições* | 29.073 | 28.919 | -0,5% | -9,2% | 253.308 | 261.409 | 3,2% | -5,8% |
| Arrecadação Estadual | | | | | | | | |
| Rec. Tributária | 11.481 | 11.744 | 2,3% | -6,6% | 104.999 | 109.719 | 4,5% | -4,6% |
| <i>Principais itens</i> | | | | | | | | |
| ICMS | 10.156 | 10.575 | 4,1% | -4,9% | 88.186 | 91.496 | 3,8% | -5,3% |
| IPVA | 579 | 518 | -10,5% | -18,3% | 12.251 | 13.048 | 6,5% | -2,8% |

(*) COFINS, PIS/PASEP, CSLL e CIDE-COMBUSTÍVEIS.

Fonte: Arrecadação Estadual - http://www.fazenda.sp.gov.br/download/relatorio/tab12_setembro15.xls

Arrecadação Federal - Receita Federal <http://idg.receita.fazenda.gov.br/dados/receitadata/arrecadacao/relatorios-do-resultado-da-arrecadacao>

2. Acompanhamento da Execução Orçamentária

2.1 Receita Arrecadada - PMSP

A receita arrecadada de janeiro a setembro de 2015 pela administração direta (PMSP), descontadas as deduções da receita corrente, foi de R\$ 32,2 bilhões, o que representa um aumento nominal de 11,8% em relação ao arrecadado no mesmo período de 2014.

Em termos reais, a arrecadação da Prefeitura apresenta crescimento de 2,1% (Tabela 2.1).

As receitas correntes (descontadas as deduções) apresentam aumento real de 2,2%, e as receitas de capital, queda real de 1,2%.

Tabela 2.1 - Comparativo Receita Acumulada - em R\$

(Fonte: SOF/SF e Portal da Transparência: <http://transparencia.prefeitura.sp.gov.br> - posição em 20/10/2015)

| | Orçado 2015 (I) | Jan-Set 2014 (II) | Jan-Set 2015 (III) | Var.Nom% (III / II) | Var. Real% | %Orç. (III / I) |
|--|--------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|------------|--------------------|
| Rec. Correntes | 43.077.527.363 | 29.597.682.889 | 32.995.581.999 | 11,5% | 1,8% | 76,6% |
| IPTU | 7.243.872.785 | 5.021.993.082 | 5.490.905.105 | 9,3% | -0,1% | 75,8% |
| ITBI | 1.660.676.232 | 1.076.185.719 | 1.278.179.030 | 18,8% | 8,5% | 77,0% |
| ISS | 11.863.217.228 | 8.020.631.284 | 8.448.048.588 | 5,3% | -3,8% | 71,2% |
| Cota Parte ICMS ¹ | 7.447.995.686 | 5.064.937.841 | 5.054.904.859 | -0,2% | -8,8% | 67,9% |
| Cota Parte IPVA | 2.147.107.809 | 1.987.234.139 | 2.116.588.078 | 6,5% | -2,7% | 98,6% |
| IR | 1.554.504.640 | 967.355.829 | 1.138.413.936 | 17,7% | 7,5% | 73,2% |
| FUNDEB | 3.455.471.664 | 2.415.072.227 | 2.511.019.137 | 4,0% | -5,0% | 72,7% |
| SUS | 2.081.888.000 | 1.250.430.722 | 1.200.820.262 | -4,0% | -12,3% | 57,7% |
| FPM | 255.300.154 | 169.867.085 | 180.957.916 | 6,5% | -2,7% | 71,3% |
| PPI | 589.145.554 | 319.877.099 | 1.595.875.440 | 398,9% | 355,7% | 270,9% |
| Multas de Trânsito | 948.231.987 | 626.008.461 | 699.882.424 | 11,8% | 2,1% | 73,8% |
| Demais Rec. Correntes | 3.830.115.624 | 2.678.089.399 | 3.279.987.224 | 22,5% | 11,9% | 85,6% |
| (-) Deduções da Rec. Correntes | (2.034.888.020) | (1.533.152.274) | (1.606.515.861) | 4,8% | -4,3% | 78,9% |
| Rec. Correntes menos Deduções (A) | 41.042.639.343 | 28.064.530.616 | 31.389.066.138 | 11,8% | 2,2% | 76,5% |
| Rec. Capital (B) | 6.860.170.304 | 711.332.832 | 769.780.910 | 8,2% | -1,2% | 11,2% |
| Total PMSP (C=A+B) | 47.902.809.647 | 28.775.863.448 | 32.158.847.047 | 11,8% | 2,1% | 67,1% |
| Adm. Indireta (D) | 3.483.478.474 | 2.071.875.332 | 2.306.444.953 | 11,3% | 1,7% | 66,2% |
| Consolidado (C+D) | 51.393.748.121 | 30.847.738.780 | 34.465.292.001 | 11,7% | 2,0% | 67,1% |

(1) Inclui valores do Programa de Parcelamento Incentivado - PPI e do Programa Especial de Pagamento - PEP

A receita arrecadada da PMSP (adm. direta) no período de janeiro a setembro correspondeu a 67,1% da receita orçada para o ano. Enquanto as receitas correntes da PMSP atingiram 76,6% do orçado, as receitas de

capital da PMSP alcançaram 11,2% do valor orçado para o ano. Somando-se a administração indireta, a arrecadação consolidada foi de R\$ 34,5 bilhões, um crescimento nominal de 11,7% frente ao mesmo período de 2014.

Considerando apenas o mês de setembro, a arrecadação da administração direta (PMSP) foi de R\$ 3,2 bilhões, o que representou um crescimento nominal de 0,2% em relação a setembro/2014 (Tabela 2.2). Em termos reais, a arrecadação apresentou queda de 8,5% em relação a setembro de 2014. O destaque foi a arrecadação com as receitas do Programa de Parcelamento Incentivado - PPI, que registrou crescimento de 98,2% em relação a setembro/2014. O aumento é reflexo da Lei nº 16.097/2014, aprovada no final de 2014, que reabriu o PPI para débitos tributários decorrentes de fatos geradores ocorridos até 31/12/2013.

Tabela 2.2 - Comparativo Receita Mensal - em R\$

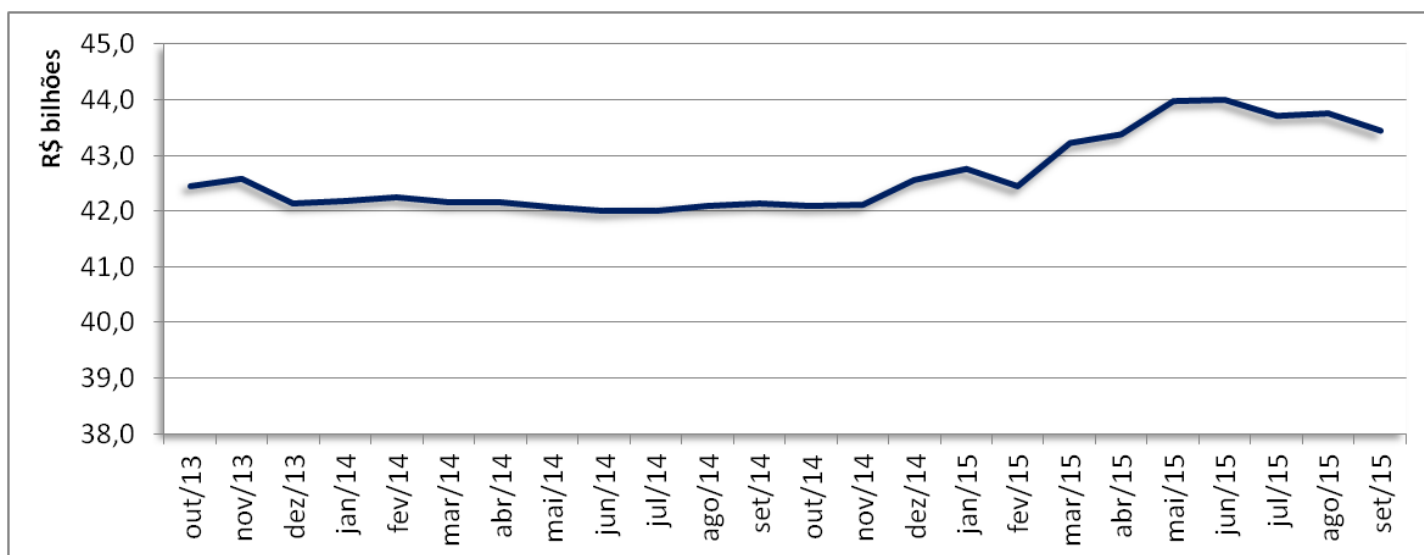
(Fonte: SOF/SF e Portal da Transparência da PMSP - posição em 20/10/2015)

| | Set 2014 (I) | Set 2015 (II) | Var.Nom% (II / I) | Var. Real% |
|--|-------------------|--------------------|------------------------|------------|
| Rec. Correntes | 3.231.891.337 | 3.266.093.006 | 1,1% | -7,7% |
| IPTU | 444.849.328 | 485.152.271 | 9,1% | -0,4% |
| ITBI | 149.366.928 | 127.670.105 | -14,5% | -21,9% |
| ISS | 914.857.499 | 933.661.463 | 2,1% | -6,8% |
| ICMS | 671.833.543 | 623.399.458 | -7,2% | -15,3% |
| IPVA | 82.368.580 | 68.178.108 | -17,2% | -24,4% |
| IR | 115.870.156 | 130.511.798 | 12,6% | 2,9% |
| FUNDEB | 291.674.494 | 281.573.229 | -3,5% | -11,8% |
| SUS | 124.760.534 | 129.754.441 | 4,0% | -5,0% |
| FPM | 15.709.662 | 14.902.168 | -5,1% | -13,4% |
| PPI | 36.992.224 | 73.318.920 | 98,2% | 81,0% |
| Multas de Trânsito | 89.158.735 | 86.132.940 | -3,4% | -11,8% |
| Demais Rec. Correntes | 294.449.655 | 311.838.105 | 5,9% | -3,3% |
| (-) Deduções da Rec. Correntes | (165.746.533) | (163.650.450) | -1,3% | -9,8% |
| Rec. Correntes menos Deduções (A) | 3.066.144.804 | 3.102.442.556 | 1,2% | -7,6% |
| Rec. Capital (B) | 83.402.503 | 53.905.320 | -35,4% | -41,0% |
| Total PMSP (C=A+B) | 3.149.547.307 | 3.156.347.876 | 0,2% | -8,5% |
| Adm. Indireta (D) | 227.419.747 | 257.163.238 | 13,1% | 3,3% |
| Consolidado (C+D) | 3.376.967.055 | 3.413.511.114 | 1,1% | -7,7% |

O Gráfico 2.2 apresenta a evolução mês a mês da receita arrecadada pela administração direta - PMSP acumulada nos últimos 12 meses, em valores atualizados para setembro/2015.

Em setembro, a receita acumulada em 12 meses recuou para R\$ 43,5 bilhões, caindo 0,7% em relação a agosto.

Gráfico 2.2 - Receita Acumulada 12 Meses - PMSP
Valores Corrigidos* para R\$ bilhões de Setembro/2015



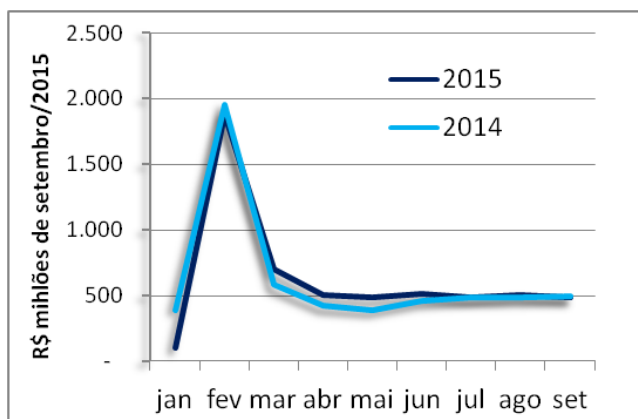
(*) Atualizado pelo IPCA/IBGE

Fonte: SOF - posição 20/10/2015

Os Gráficos 2.3 a 2.5 mostram a evolução mensal da arrecadação com os impostos

municipais (ISS, IPTU e ITBI) em valores corrigidos para setembro/2015.

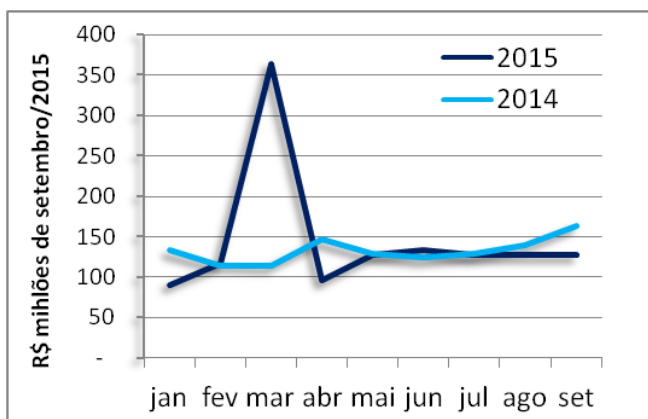
Gráfico 2.3 - IPTU 2014 e 2015



Atualizado pelo IPCA/IBGE

Fonte: SOF - posição 20/10/2015

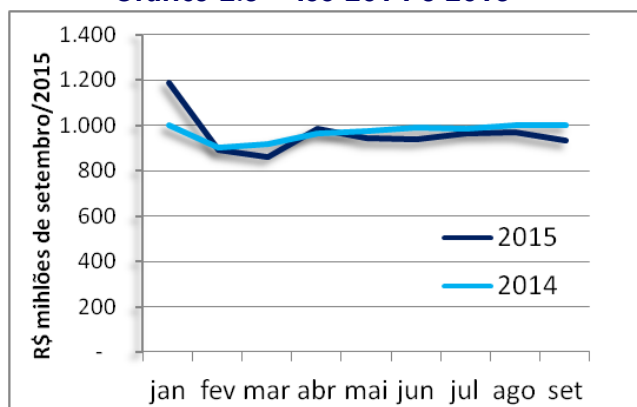
Gráfico 2.4 - ITBI 2014 e 2015



Atualizado pelo IPCA/IBGE

Sobre o comportamento da arrecadação ITBI no mês de março, cabe destacar que, em razão da Lei nº 16.098/2014, até março vigorou a alíquota de 2% (a partir de abril, passou para 3%) sobre valor de imóveis acima de R\$ 73,2 mil, fazendo com que muitos contribuintes antecipassem o pagamento do imposto naquele mês em virtude da alíquota menor.

Com exceção dos meses de janeiro e de abril, a arrecadação de ISS (Gráfico 2.5) tem apresentado queda de real em relação ao mesmo mês de 2014. Em setembro/2015, a queda real foi de 6,8%, a maior do ano de 2015.

Gráfico 2.5 - ISS 2014 e 2015

Atualizado pelo IPCA/IBGE
Fonte: SOF - posição 20/10/2015

2.2. Despesa Liquidada

A despesa liquidada até setembro de 2015 pela administração direta (PMSP), excluindo a Câmara Municipal de São Paulo - CMSP e o Tribunal de Contas do Município de São Paulo - TCMSP, foi de R\$ 23,6 bilhões, representando um aumento nominal de 5,0% frente ao mesmo período do exercício anterior. No consolidado da administração direta e indireta, a despesa liquidada totalizou R\$ 31,1 bilhões,

apresentando um crescimento nominal de 7,1% em relação ao mesmo período de 2014.

Até setembro/2015, o orçamento consolidado foi atualizado para R\$ 51.434.312.642,13, sendo a diferença (R\$ 40,6 milhões) em relação ao valor original, referente à abertura de crédito adicional suplementar, coberta através de recursos provenientes do superávit financeiro apurado em balanço patrimonial do exercício anterior (no valor de R\$ 1,6 bilhão).

Tabela 2.3 - Comparativo da Despesa Acumulada

(Fonte: SOF, posição 22/10/2015)

| | Orçado | | Liquidado | | Var. % Liq. | Var. Real% Liq. |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|
| | 2014 | 2015 | Jan-Set/2014 | Jan-Set/2015 | | |
| Despesas Correntes (I) | 28.666.789.270 | 30.431.215.461 | 19.173.114.497 | 20.380.626.717 | 6,3% | -2,9% |
| Pessoal e Encargos Sociais | 10.070.082.171 | 10.638.875.576 | 6.698.565.130 | 7.384.087.631 | 10,2% | 0,7% |
| Juros e Encargos da Dívida | 3.079.912.801 | 2.544.715.699 | 2.043.903.430 | 1.282.583.783 | -37,2% | -42,7% |
| Outras Despesas Correntes | 15.516.794.298 | 17.247.624.186 | 10.430.645.937 | 11.713.955.304 | 12,3% | 2,6% |
| Despesas de Capital (II) | 12.288.381.209 | 10.297.768.539 | 3.286.641.679 | 3.208.584.702 | -2,4% | -10,8% |
| Investimentos | 10.356.200.439 | 8.502.661.871 | 2.089.930.456 | 1.878.339.426 | -10,1% | -17,9% |
| Inversões Financeiras | 366.614.000 | 4.374.547 | 94.465.040 | 88.970.146 | -5,8% | -14,0% |
| Amortização da Dívida | 1.565.566.770 | 1.790.732.121 | 1.102.246.184 | 1.241.275.131 | 12,6% | 2,9% |
| Reserva de Contingência (III) | 1.000 | 1.000 | 0 | 0 | | |
| Total PMSP (A = I + II + III) | 40.955.171.479 | 40.728.985.000 | 22.459.756.177 | 23.589.211.419 | 5,0% | -4,1% |
| CMSP + TCMSP (B) | 793.610.000 | 824.770.000 | 444.670.707 | 460.890.125 | 3,6% | -5,3% |
| Adm. Indireta (C) | 8.820.544.108 | 9.839.993.121 | 6.103.967.910 | 7.032.253.448 | 15,2% | 5,2% |
| Consolidado (A+B+C) | 50.569.325.587 | 51.393.748.121 | 29.008.394.794 | 31.082.354.992 | 7,1% | -2,1% |

A queda em “Juros e Encargos da Dívida” e aumento em “Amortização da Dívida” deve-se a liminar em favor da PMSP para realizar em juízo o depósito das parcelas de pagamento da dívida com a União já considerando as novas regras² da Lei Complementar nº 148/2014 (Tabela 2.3 e 2.4).

Em 26.08.2015, foi protocolado na Justiça acordo entre a Prefeitura e União, pelo qual “fica garantido o pagamento pelo valor menor, conforme LC nº 148/2014. A Prefeitura se compromete a depositar em

juízo a diferença entre esse valor menor e o do contrato em vigor, que será levantado pela administração municipal até o início do ano que vem”³.

Considerando apenas o mês de setembro, a despesa liquidada pela PMSP foi de R\$ 3,1 bilhões, o que representou um crescimento nominal de 12,7% em relação a setembro de 2014 (Tabela 2.4). Em termos reais, o aumento foi de 3,0%.

No consolidado, a despesa liquidada totalizou R\$ 4,0 bilhões, alta de 11,2% em comparação a setembro de 2014.

Tabela 2.4 - Comparativo da Despesa Mensal

(Fonte: SOF, posição 22/10/2015)

| | Liquidado | | Var. % Liq. | Var. Real% Liq. |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------|-----------------------|
| | Set/2014 | Set/2015 | | |
| Despesas Correntes (I) | 2.258.194.972 | 2.708.117.959 | 19,9% | 9,5% |
| Pessoal e Encargos Sociais | 744.621.404 | 827.961.636 | 11,2% | 1,6% |
| Juros e Encargos da Dívida | 225.589.453 | 96.792.482 | -57,1% | -60,8% |
| Outras Despesas Correntes | 1.287.984.116 | 1.783.363.842 | 38,5% | 26,5% |
| Despesas de Capital (II) | 457.600.164 | 353.858.203 | -22,7% | -29,4% |
| Investimentos | 283.296.441 | 217.076.069 | -23,4% | -30,0% |
| Inversões Financeiras | 30.737.641 | 1.400.000 | -95,4% | -95,8% |
| Amortização da Dívida | 143.566.082 | 135.382.134 | -5,7% | -13,9% |
| Reserva de Contingência (III) | 0 | 0 | | |
| Total PMSP (A = I + II + III) | 2.715.795.136 | 3.061.976.163 | 12,7% | 3,0% |
| CMSP + TCMS (B) | 49.587.209 | 55.731.724 | 12,4% | 2,6% |
| Adm. Indireta (C) | 796.677.074 | 842.922.908 | 5,8% | -3,4% |
| Consolidado (A+B+C) | 3.562.059.418 | 3.960.630.794 | 11,2% | 1,6% |

(2) Em substituição às condições atuais, em que a dívida é corrigida por juros de 9% ao ano mais variação do IGP-DI, a lei aprovada permite que sejam aplicados retroativamente a janeiro/2013 juros de 4% ao ano mais a variação do Índice de Preço ao Consumidor Amplo (IPCA) ou da taxa Selic, o que for menor.

(3) fonte: <http://www.capital.sp.gov.br/portal/noticia/5959>

As Tabelas 2.5 e 2.6 contêm as despesas liquidadas até setembro de 2014 e 2015 detalhadas por órgão. Foram excluídos a Câmara Municipal de São Paulo e o Tribunal de Contas do Município de São Paulo, tratados separadamente na próxima seção.

Tabela 2.5 - Comparativo da Despesa Liquidada por Órgão - PMSP

(Fonte: SOF, posição 22/10/2015)

| Cod. | Órgão | Jan-Set/2014 | Jan-Set/2015 | Var.% |
|------|--|---------------|---------------|---------|
| 11 | Secretaria do Governo Municipal | 247.637.943 | 115.674.580 | -53,3% |
| 12 | Secretaria Municipal de Coordenação das Subprefeituras | 235.127.975 | 221.984.240 | -5,6% |
| 13 | Secretaria Municipal de Gestão | 99.834.798 | 136.361.596 | 36,6% |
| 14 | Secretaria Municipal de Habitação | 153.626.538 | 135.650.626 | -11,7% |
| 16 | Secretaria Municipal de Educação | 5.766.708.717 | 6.302.803.069 | 9,3% |
| 17 | Secretaria Municipal de Finanças e Desenvolvimento Econômico | 183.953.847 | 206.181.666 | 12,1% |
| 19 | Secretaria Municipal de Esportes, Lazer e Recreação | 118.005.908 | 121.005.313 | 2,5% |
| 20 | Secretaria Municipal de Transportes | 1.638.553.800 | 1.751.582.148 | 6,9% |
| 21 | Secretaria Municipal dos Negócios Jurídicos | 107.140.123 | 138.928.971 | 29,7% |
| 22 | Secretaria Municipal de Infra-Estrutura Urbana e Obras | 622.484.299 | 210.256.055 | -66,2% |
| 23 | Secretaria Municipal de Serviços | 26.114.632 | 27.878.647 | 6,8% |
| 24 | Secretaria Municipal de Assistência e Desenvolvimento Social | 87.704.289 | 103.520.473 | 18,0% |
| 25 | Secretaria Municipal de Cultura | 193.269.448 | 208.664.008 | 8,0% |
| 27 | Secretaria Municipal do Verde e do Meio Ambiente | 76.107.288 | 72.318.333 | -5,0% |
| 28 | Encargos Gerais do Município | 5.327.509.163 | 5.027.008.008 | -5,6% |
| 30 | Secretaria Municipal do Desenvolvimento Trabalho e Empreendedorismo | 33.922.251 | 56.747.308 | 67,3% |
| 31 | Secretaria Municipal de Relações Internacionais e Federativas | 3.338.085 | 3.873.728 | 16,0% |
| 32 | Controladoria Geral do Município de São Paulo | 8.092.404 | 11.227.328 | 38,7% |
| 34 | Secretaria Municipal de Direitos Humanos e Cidadania | 23.381.559 | 31.938.348 | 36,6% |
| 36 | Secretaria Municipal da Pessoa com Deficiência e Mobilidade Reduzida | 5.424.684 | 8.190.481 | 51,0% |
| 37 | Secretaria Municipal de Desenvolvimento Urbano | 53.958.327 | 682.510.866 | 1164,9% |
| 38 | Secretaria Municipal de Segurança Urbana | 212.502.465 | 278.384.790 | 31,0% |

| Cod. | Órgão | Jan-Set/2014 | Jan-Set/2015 | Var. % |
|------|--|--------------|--------------|--------|
| 39 | Secretaria Municipal de Promoção da Igualdade Racial | 4.619.448 | 6.263.103 | 35,6% |
| 40 | Secretaria Municipal de Relações Governamentais | 10.248.982 | 10.883.222 | 6,2% |
| 41 | Subprefeitura Perus | 16.073.396 | 14.497.315 | -9,8% |
| 42 | Subprefeitura Pirituba/Jaraguá | 24.517.443 | 20.102.585 | -18,0% |
| 43 | Subprefeitura Freguesia/Brasilândia | 21.333.273 | 18.128.377 | -15,0% |
| 44 | Subprefeitura Casa Verde/Cachoeirinha | 14.745.149 | 13.438.984 | -8,9% |
| 45 | Subprefeitura Santana/Tucuruvi | 21.621.217 | 19.004.256 | -12,1% |
| 46 | Subprefeitura Jaçanã/Tremembé | 19.379.814 | 15.603.834 | -19,5% |
| 47 | Subprefeitura Vila Maria/Vila Guilherme | 20.814.057 | 17.415.512 | -16,3% |
| 48 | Subprefeitura Lapa | 19.478.899 | 20.001.576 | 2,7% |
| 49 | Subprefeitura Sé | 39.431.660 | 38.874.278 | -1,4% |
| 50 | Subprefeitura Butantã | 28.755.473 | 24.408.953 | -15,1% |
| 51 | Subprefeitura Pinheiros | 25.606.220 | 22.608.598 | -11,7% |
| 52 | Subprefeitura Vila Mariana | 22.559.914 | 20.602.521 | -8,7% |
| 53 | Subprefeitura Ipiranga | 27.223.679 | 23.225.926 | -14,7% |
| 54 | Subprefeitura Santo Amaro | 20.057.225 | 20.067.778 | 0,1% |
| 55 | Subprefeitura Jabaquara | 15.993.011 | 16.125.258 | 0,8% |
| 56 | Subprefeitura Cidade Ademar | 17.089.975 | 16.166.697 | -5,4% |
| 57 | Subprefeitura Campo Limpo | 32.622.109 | 27.493.419 | -15,7% |
| 58 | Subprefeitura M'Boi Mirim | 20.400.922 | 21.589.440 | 5,8% |
| 59 | Subprefeitura Capela do Socorro | 23.477.920 | 19.601.862 | -16,5% |
| 60 | Subprefeitura Parelheiros | 12.716.805 | 14.908.442 | 17,2% |
| 61 | Subprefeitura Penha | 24.843.087 | 25.385.376 | 2,2% |
| 62 | Subprefeitura Ermelino Matarazzo | 17.816.363 | 14.742.339 | -17,3% |
| 63 | Subprefeitura São Miguel | 23.934.278 | 23.658.804 | -1,2% |
| 64 | Subprefeitura do Itaim Paulista | 21.906.460 | 18.541.005 | -15,4% |
| 65 | Subprefeitura Moóca | 26.159.107 | 22.305.155 | -14,7% |
| 66 | Subprefeitura Aricanduva/Formosa/Carrão | 22.803.611 | 19.334.142 | -15,2% |

| Cod. | Órgão | Jan-Set/2014 | Jan-Set/2015 | Var.% |
|-------------------|---|-----------------------|-----------------------|-------------|
| 67 | Subprefeitura Itaquera | 25.799.947 | 22.214.792 | -13,9% |
| 68 | Subprefeitura Guaianases | 23.258.092 | 21.072.035 | -9,4% |
| 69 | Subprefeitura Vila Prudente | 21.967.958 | 16.039.033 | -27,0% |
| 70 | Subprefeitura São Mateus | 27.081.410 | 28.232.079 | 4,2% |
| 71 | Subprefeitura Cidade Tiradentes | 12.660.267 | 13.414.812 | 6,0% |
| 72 | Subprefeitura de Sapopemba | 6.805.904 | 8.426.259 | 23,8% |
| 74 | Secretaria Municipal de Comunicação e Informação Social | 0 | 9.922.145 | |
| 75 | Fundo Municipal de Parques | 0 | 0 | |
| 78 | Secretaria Municipal de Licenciamento | 34.178.942 | 39.840.534 | 16,6% |
| 79 | Secretaria Municipal de Políticas para as Mulheres | 5.043.016 | 7.774.590 | 54,2% |
| 84 | Fundo Municipal de Saúde | 4.489.596.796 | 5.071.006.808 | 13,0% |
| 86 | Fundo Municipal de Saneamento Ambiental e Infraestrutura | 286.258.400 | 198.347.941 | -30,7% |
| 87 | Fundo Municipal de Desenvolvimento de Trânsito | 664.161.587 | 620.606.188 | -6,6% |
| 88 | Fundo de Preservação do Patrimônio Histórico e Cultural | 0 | 0 | |
| 89 | Fundo Municipal de Esportes, Lazer e Recreação | 5.108.192 | 0 | -100,0% |
| 90 | Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente | 19.173.199 | 27.624.557 | 44,1% |
| 93 | Fundo Municipal de Assistência Social | 579.946.199 | 631.486.374 | 8,9% |
| 94 | Fundo Especial do Meio Ambiente e Desenvolvimento Sustentável | 62.374.715 | 97.148.300 | 55,7% |
| 95 | Fundo Especial de Promoção de Atividades Culturais | 789.200 | 40.000 | -94,9% |
| 96 | Fundo Municipal de Turismo | 0 | 0 | |
| 97 | Fundo de Proteção do Patrimônio Cultural e Ambiental Paulistano | 0 | 0 | |
| 98 | Fundo de Desenvolvimento Urbano | 167.297.195 | 139.316.899 | -16,7% |
| 99 | Fundo Municipal de Iluminação Pública | 207.627.118 | 239.028.732 | 15,1% |
| Total PMSP | | 22.459.756.177 | 23.589.211.419 | 5,0% |

Tabela 2.6 - Comparativo da Despesa Liquidada - Adm. Indireta

(Fonte: SOF, posição 22/10/2015)

| Cod. | Órgão | Jan-Set/2014 | Jan-Set/2015 | Var.% |
|----------------------------|--|----------------------|----------------------|--------------|
| 1 | Autarquia Hospitalar Municipal | 747.522.234 | 911.359.068,60 | 21,9% |
| 2 | Hospital do Servidor Público Municipal | 160.805.356 | 189.488.557,29 | 17,8% |
| 3 | Instituto de Previdência Municipal de São Paulo | 3.646.874.585 | 4.253.971.783,97 | 16,6% |
| 4 | Serviço Funerário do Município de São Paulo | 85.262.612 | 91.412.283,87 | 7,2% |
| 80 | Fundação Paulistana de Educação e Tecnologia | 3.297.087 | 6.302.377,78 | 91,1% |
| 81 | Autoridade Municipal de Limpeza Urbana/ Fundo Munic.de Limpeza Urbana | 1.245.599.574 | 1.374.259.209,18 | 10,3% |
| 83 | Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo | 129.806.625 | 104.756.664,04 | -19,3% |
| 85 | Fundação Theatro Municipal de São Paulo | 71.708.571 | 90.351.772,54 | 26,0% |
| 91 | Fundo Municipal de Habitação | 13.091.266 | 10.351.730,34 | -20,9% |
| Total Adm. Indireta | | 6.103.967.910 | 7.032.253.448 | 15,2% |

Entre os órgãos da Administração Indireta, destaca-se, orçamentariamente, o Instituto de Previdência Municipal de São Paulo - IPREM, cujas despesas liquidadas, até setembro/2015, somaram R\$ 4,3 bilhões. As

receitas do IPREM no período foram de R\$ 2,0 bilhões, incorrendo em déficit de aproximadamente R\$ 2,2 bilhões, 21% maior que o déficit acumulado no mesmo período de 2014.

Tabela 2.7 - Déficit IPREM - em R\$Fonte: Portal da Transparência: <http://transparencia.prefeitura.sp.gov.br>

| | Orçado 2015 (I) | Jan-Set 2014 (II) | Jan-Set 2015 (III) | Var.% (III / II) |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| Receitas (I) | 2.916.046.147 | 1.804.762.913 | 2.021.169.875 | 12% |
| Despesas (II) | 5.540.731.592 | 3.646.874.585 | 4.253.971.784 | 17% |
| Déficit (II - I) | 2.624.685.445 | 1.842.111.673 | 2.232.801.909 | 21% |

A Tabela 2.8 mostra as despesas liquidadas pela Secretaria Municipal de Coordenação das Subprefeituras e pelas Subprefeituras até setembro de 2014 e de 2015, separando Pessoal e Encargos Sociais das demais despesas.

Tabela 2.8 - Comparativo da Despesa Liquidada por Subprefeitura - PMSP

(Fonte: SOF, posição 22/10/2015)

| Cod. | Órgão | Pessoal | | | Demais Despesas | | |
|------|--|------------|------------|-------|-----------------|-------------|-------|
| | | 2014 | 2015 | Var.% | 2014 | 2015 | Var.% |
| 12 | Secretaria Municipal de Coordenação das Subprefeituras | 32.477.983 | 31.183.861 | -4% | 202.649.993 | 190.800.379 | -6% |
| 41 | Subprefeitura Perus | 7.255.396 | 7.103.848 | -2% | 8.818.000 | 7.393.467 | -16% |
| 42 | Subprefeitura Pirituba/Jaraguá | 9.440.931 | 8.847.254 | -6% | 15.076.512 | 11.255.332 | -25% |
| 43 | Subprefeitura Freguesia/Brasilândia | 8.691.795 | 8.340.640 | -4% | 12.641.478 | 9.787.738 | -23% |
| 44 | Subprefeitura Casa Verde/Cachoeirinha | 6.192.645 | 6.258.587 | 1% | 8.552.504 | 7.180.397 | -16% |
| 45 | Subprefeitura Santana/Tucuruvi | 9.593.306 | 9.335.270 | -3% | 12.027.910 | 9.668.986 | -20% |
| 46 | Subprefeitura Jaçanã/Tremembé | 8.274.491 | 8.150.812 | -1% | 11.105.323 | 7.453.022 | -33% |
| 47 | Subprefeitura Vila Maria/Vila Guilherme | 8.720.481 | 8.713.907 | 0% | 12.093.576 | 8.701.605 | -28% |
| 48 | Subprefeitura Lapa | 9.588.612 | 8.800.864 | -8% | 9.890.288 | 11.200.712 | 13% |
| 49 | Subprefeitura Sé | 13.042.517 | 12.876.070 | -1% | 26.389.143 | 25.998.207 | -1% |
| 50 | Subprefeitura Butantã | 10.746.811 | 9.837.149 | -8% | 18.008.663 | 14.571.804 | -19% |
| 51 | Subprefeitura Pinheiros | 10.373.154 | 9.870.432 | -5% | 15.233.066 | 12.738.166 | -16% |
| 52 | Subprefeitura Vila Mariana | 9.631.584 | 9.513.091 | -1% | 12.928.330 | 11.089.430 | -14% |
| 53 | Subprefeitura Ipiranga | 10.633.340 | 10.674.079 | 0% | 16.590.339 | 12.551.847 | -24% |
| 54 | Subprefeitura Santo Amaro | 9.030.563 | 8.063.758 | -11% | 11.026.662 | 12.004.020 | 9% |
| 55 | Subprefeitura Jabaquara | 6.924.057 | 6.992.297 | 1% | 9.068.954 | 9.132.961 | 1% |
| 56 | Subprefeitura Cidade Ademar | 5.517.183 | 5.508.338 | 0% | 11.572.792 | 10.658.359 | -8% |

| Cod. | Órgão | Pessoal | | | Demais Despesas | | |
|--------------|---|--------------------|--------------------|------------|--------------------|--------------------|-------------|
| | | 2014 | 2015 | Var.% | 2014 | 2015 | Var.% |
| 57 | Subprefeitura Campo Limpo | 9.812.030 | 10.048.886 | 2% | 22.810.079 | 17.444.534 | -24% |
| 58 | Subprefeitura M'Boi Mirim | 6.811.337 | 6.489.784 | -5% | 13.589.585 | 15.099.656 | 11% |
| 59 | Subprefeitura Capela do Socorro | 7.651.480 | 7.291.571 | -5% | 15.826.440 | 12.310.291 | -22% |
| 60 | Subprefeitura Parelheiros | 5.268.311 | 5.272.672 | 0% | 7.448.494 | 9.635.770 | 29% |
| 61 | Subprefeitura Penha | 11.070.902 | 10.366.397 | -6% | 13.772.185 | 15.018.979 | 9% |
| 62 | Subprefeitura Ermelino Matarazzo | 7.647.734 | 7.700.213 | 1% | 10.168.629 | 7.042.125 | -31% |
| 63 | Subprefeitura São Miguel | 12.405.322 | 11.913.196 | -4% | 11.528.956 | 11.745.608 | 2% |
| 64 | Subprefeitura Itaim Paulista | 9.458.100 | 8.989.706 | -5% | 12.448.360 | 9.551.299 | -23% |
| 65 | Subprefeitura Moóca | 11.647.629 | 11.064.567 | -5% | 14.511.478 | 11.240.587 | -23% |
| 66 | Subprefeitura Aricanduva/Formosa/ Carrão | 9.492.421 | 9.246.600 | -3% | 13.311.190 | 10.087.541 | -24% |
| 67 | Subprefeitura Itaquera | 10.446.665 | 10.363.699 | -1% | 15.353.282 | 11.851.093 | -23% |
| 68 | Subprefeitura Guaianases | 10.833.877 | 9.912.861 | -9% | 12.424.215 | 11.159.174 | -10% |
| 69 | Subprefeitura Vila Prudente | 8.211.990 | 7.698.213 | -6% | 13.755.968 | 8.340.820 | -39% |
| 70 | Subprefeitura São Mateus | 8.841.657 | 8.393.046 | -5% | 18.239.752 | 19.839.033 | 9% |
| 71 | Subprefeitura Cidade Tiradentes | 6.170.780 | 6.117.568 | -1% | 6.489.486 | 7.297.244 | 12% |
| 72 | Subprefeitura de Sapopemba | 2.377.130 | 3.739.186 | 57% | 4.428.775 | 4.687.073 | 6% |
| Total | | 314.282.213 | 304.678.423 | -3% | 619.780.406 | 554.537.261 | -11% |

3. Evolução das Despesas da CMSP e do TCMSP

Conforme o art. 29-A da Constituição Federal - CF, o total de despesas do Legislativo Municipal não poderá ultrapassar, no caso de São Paulo, município com população acima de 8 milhões de habitantes, 3,5% da base de receita, relativa ao ano anterior, com-

posta pelo somatório da receita tributária e das transferências previstas no § 5º do art. 153 e nos artigos 158 e 159 da Carta Magna. Até 2009, o limite de despesas era de 5% da mesma base de receitas.

Tabela 3.1 - Despesa Liquidada CMSP e TCMSP – em R\$

| Órgão | Set/2015 | Jan-Set/2015 |
|---------------|-------------------|---------------------|
| CMSP + FECAM | 41.279.160 | 327.259.261 |
| TCMSP + FETCM | 14.452.563 | 133.630.864 |
| Total | 55.731.723 | 460.890.125 |

Fonte: www.camara.sp.gov.br; www.tcm.sp.gov.br

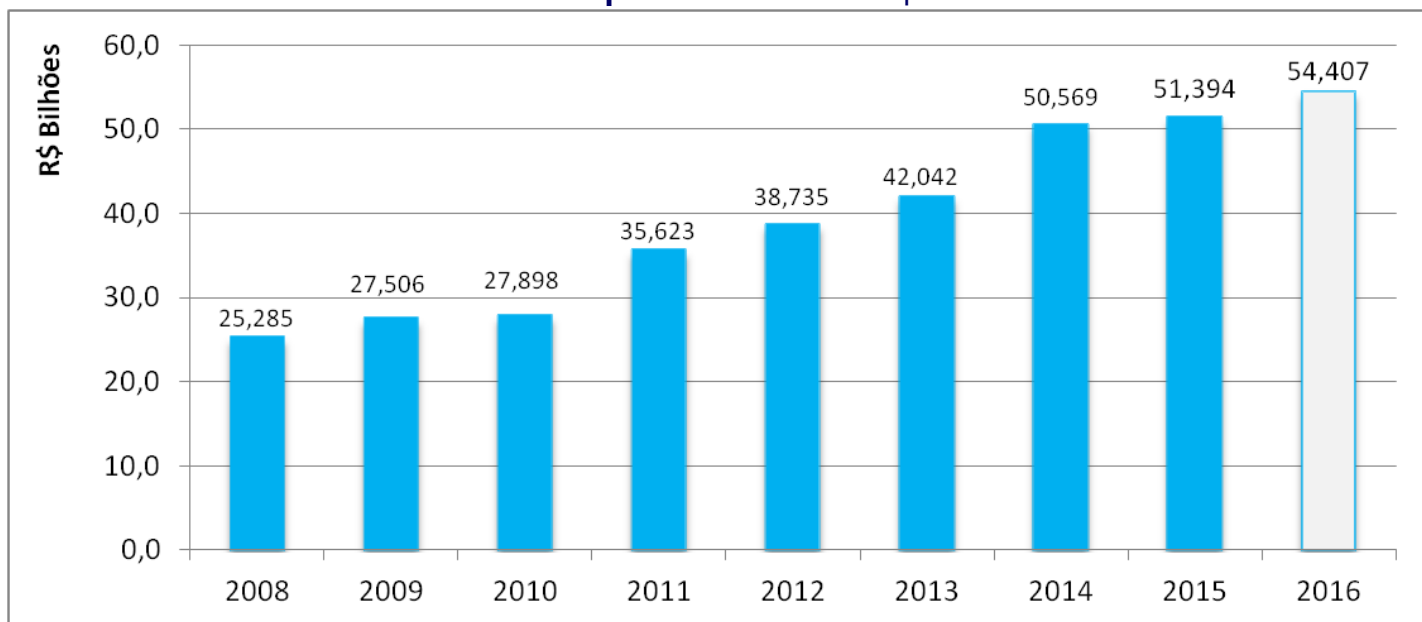
Em setembro de 2015, as despesas liquidadas da Câmara Municipal de São Paulo (CMSP) somaram R\$ 41,3 milhões e do Tribunal de Contas do Município de São Paulo (TCMSP), R\$ 14,5 milhões, já considerando os respectivos fundos especiais, totalizando R\$ 55,7 milhões no mês.

No acumulado do ano, os valores liquidados da CMSP alcançaram R\$ 327,3 milhões e do TCMSP, R\$ 133,6 milhões, sendo os valores provisórios, sujeitos a alterações posteriores (Tabela 3.1).

4. Proposta Orçamentária para 2016

Conforme disposto na Lei Orgânica do Município, o Poder Executivo enviou à Câmara Municipal, no último dia 30 de setembro, o Projeto de Lei Orçamentária - PLOA para o ano de 2016. Na proposta, o valor do orçamento consolidado (Administração Direta, Indireta e Legislativo) é de R\$ 54,4 bilhões, montante 5,9% superior ao orçamento aprovado para 2015.

Gráfico 4.1 - Evolução Anual dos Orçamentos Consolidados Aprovados – 2008 a 2015 e Proposta 2016 – em R\$ bilhões



Fonte: LOA 2008 a 2015 e PLOA 2016

O valor estimado para a arrecadação de 2016 partiu de um cenário macroeconômico projetado de acordo com as expectativas do mercado financeiro apresentadas no Relatório *Focus Séries* do Banco Central do dia 17/07/2015, no qual se esperava uma expansão de 0,33% do Produto Interno Bruto - PIB e uma taxa de inflação (IPCA/IBGE) de 5,40%, para o próximo ano.

Diante das atuais expectativas, houve uma certa deterioração do cenário macroeconômico projetado para 2016. Segundo o Relatório *Focus* do Banco Central do dia 23/10/2015, a mediana das expectativas entre as instituições financeiras é de uma queda do PIB de 1,43% e de uma taxa de inflação (IPCA/IBGE) de 6,22% em 2016. A queda da arrecadação provocada por um crescimento menor do PIB seria em parte compensada por uma taxa de inflação um pouco maior em 2016, causando poucos reflexos na arrecadação das receitas, mas que impactaria a alocação das despesas, uma vez que uma taxa de inflação maior repercute nos reajustes das despesas de custeio, restando menos recursos para investimentos.

O cenário econômico exerce influência principalmente sobre as receitas correntes, para as quais a estimativa da Prefeitura é de crescimento nominal, em relação ao Orçamento 2015, de 3,7%, percentual inferior a inflação esperada. Descontando a expectativa de inflação para 2015 (fonte: Relatório Focus/BCB de 16/10/2015), a estimativa é de uma queda real de 5,5% das receitas correntes (Tabela 4.1).

Tabela 4.1 - Receita Consolidada
Comparativo Orçamento 2015 x Estimativa 2016 – em R\$

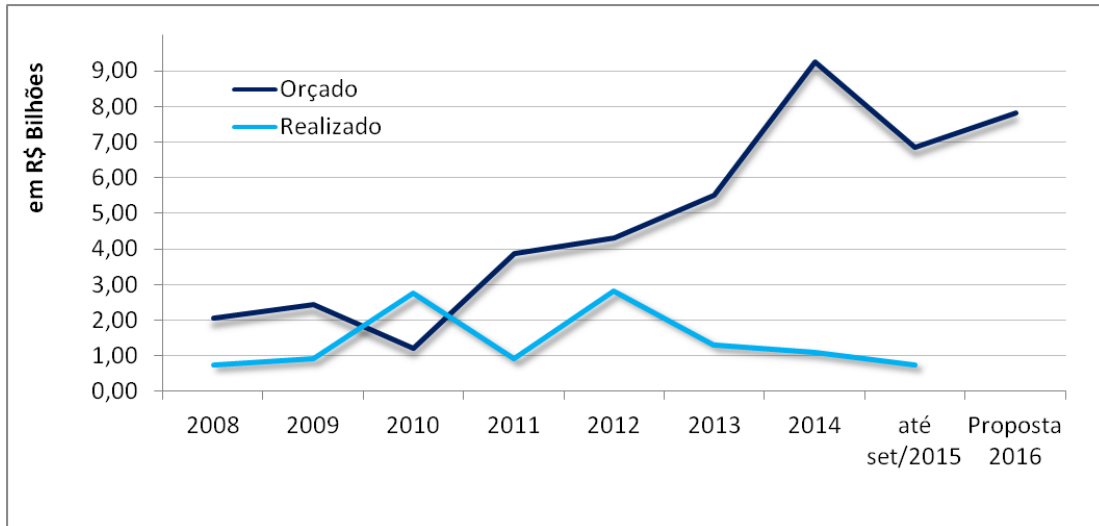
| | Orçamento 2015 (I) | Arrecadado até Set/15 (II) | Proposta 2016 (III) | Realiz.% (III/I) | Var.% (III / I) |
|--|-------------------------|---------------------------------|--------------------------|-----------------------|----------------------|
| RECEITA CORRENTE - PMSP (A) | 43.077.527.363 | 32.995.581.999 | 44.682.042.743 | 76,6% | 3,7% |
| Receita Tributária | 22.638.721.490 | 16.578.568.777 | 23.446.000.314 | 73,2% | 3,6% |
| - ISS | 11.863.217.228 | 8.448.048.588 | 12.095.211.808 | 71,2% | 2,0% |
| - IPTU | 7.243.872.785 | 5.490.905.105 | 7.382.011.212 | 75,8% | 1,9% |
| - ITBI | 1.660.676.232 | 1.278.179.030 | 1.935.656.063 | 77,0% | 16,6% |
| Receita de Transferências | 16.596.613.463 | 11.745.621.555 | 16.771.434.603 | 70,8% | 1,1% |
| - ICMS | 7.447.995.686 | 5.054.904.859 | 7.264.380.369 | 67,9% | -2,5% |
| - IPVA | 2.147.107.809 | 2.116.588.078 | 2.501.199.996 | 98,6% | 16,5% |
| Demais Rec Correntes | 3.842.192.410 | 4.671.391.667 | 4.464.607.826 | 121,6% | 16,2% |
| RECEITA DE CAPITAL - PMSP (B) | 6.860.170.304 | 769.780.910 | 7.825.329.472 | 11,2% | 14,1% |
| Transferências de Capital | 4.707.360.139 | 436.814.675 | 3.850.511.638 | 9,3% | -18,2% |
| - União | 4.227.309.255 | 183.508.181 | 3.307.845.439 | 4,3% | -21,8% |
| Demais Rec. Capital | 2.152.810.165 | 332.966.235 | 3.974.817.834 | 15,5% | 84,6% |
| - Serviços da dívida - Depósitos judiciais | - | - | 1.498.000.000 | - | - |
| RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (C) | - | 0 | 89.933.210 | - | - |
| DEDUÇÕES DA REC. CORRENTE - PMSP (D) | -2.034.888.020 | -1.606.515.861 | -2.220.201.853 | 78,9% | 9,1% |
| RECEITA PMSP (D=A+B+C+D) | 47.902.809.647 | 32.158.847.047 | 50.377.103.572 | 67,1% | 5,2% |
| ADM. INDIRETA (E) | 3.484.648.474 | 2.306.444.953 | 4.020.957.775 | 66,2% | 15,4% |
| LEGISLATIVO (F) | 6.290.000 | 2.512.507 | 9.239.000 | 39,9% | 46,9% |
| RECEITA TOTAL (D+E+F) | 51.393.748.121 | 34.467.804.508 | 54.407.300.347 | 67,1% | 5,9% |

Fonte: LOA 2015 e Proposta Orçamentária 2016 (PL 538/15)

Até o mês de setembro/2015, a arrecadação das receitas foi 11,7% superior à relativa ao mesmo período de 2014 (ver seção 2.1 Receita Arrecadada da PMSP). Projetando esse percentual de crescimento sobre a arrecadação total de 2014 (R\$ 41,3 bilhões), estima-se que a arrecadação alcance um montante próximo de R\$ 46 bilhões até o final de 2015. Neste caso, o valor da proposta 2016 representaria um crescimento significativo (de 18% ou de R\$ 8,4 bilhões) sobre essa projeção. As receitas de capital explicam grande parte deste aumento. A proposta estima receitas de capital da PMSP de R\$ 7,8 bilhões, sendo que até setembro/2015, a PMSP arrecadou apenas R\$ 769,8 milhões dessas receitas.

Nos últimos anos, conforme o Gráfico 4.2 mostra, observa-se uma baixa realização das receitas de capital face à elevada previsão orçamentária dessas receitas.

Gráfico 4.2 - Evolução Receitas de Capital - PMSP - 2008 a set/2015 e Proposta 2016 - em R\$ bilhões



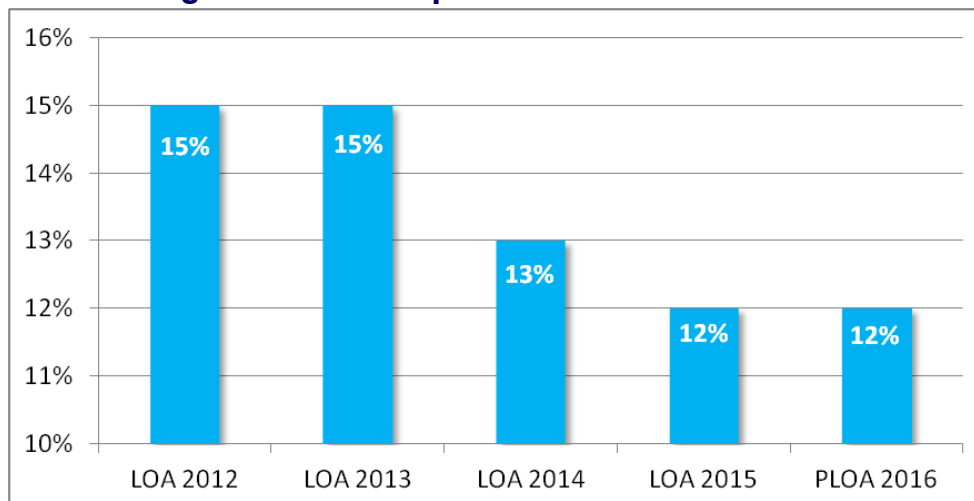
Fonte: Balanços Anuais 2008 a 2014, LOA 2015 e Proposta 2016

Despesas Orçamentárias

Nesta seção é apresentado o detalhamento das despesas da Proposta 2016 por grupo da despesa, função, fonte de recursos e órgão, comparativamente ao Orçamento Atualizado 2015 e à execução do orçamento (liquidação) até setembro/2015.

O orçamento atualizado corresponde ao valor inicial previsto em lei mais (ou menos) as suplementações (ou reduções) que ocorrem ao longo da execução orçamentária. Ao longo da execução do orçamento, o Poder Executivo pode remanejar os recursos até o limite do percentual fixado na LOA. A LOA 2015 autorizou o Poder Executivo a remanejar até 12% do total da despesa fixada (art. 11), sendo ainda que desse limite estão excluídas as suplementações de determinadas dotações (art. 12), como por exemplo, de pessoal, da função Educação, Saúde, entre outras. A PLOA 2016 autoriza o Poder Executivo suplementar dotações até o mesmo limite de 12% da despesa total (art. 11) e, igualmente, mantém as mesmas exclusões do limite (art. 12).

Gráfico 4.3 - Margem de Remanejamento LOA 2012 a 2015 e PLOA 2016



Fonte: LOA 2012 a 2015, PLOA 2016

A suplementação de determinada dotação orçamentária pode ser coberta pela anulação de mesmo valor de outra dotação ou, ainda, por outros meios, como, por exemplo, pela utilização de recursos financeiros acumulados em anos anteriores (superávit financeiro), dos quais, até setembro, foram utilizados R\$ 40,6 milhões para suplementar o valor orçado para 2015.

A Tabela 4.2 apresenta o detalhamento das despesas contidas na proposta orçamentária para 2016, por grupo de despesa, comparativamente, ao orçamento atualizado e execução até setembro/2015:

Tabela 4.2 - Comparativo – Orçamento 2015 x Proposta 2016 por Grupos da Despesa – em R\$

| | Orçamento Atualizado 2015 (A) | Liquidado até Set/15 (B) | Proposta 2016 (C) | (B/A) % | Var.%(C/A) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|------------------------|--------------|------------------|
| DESPESA CORRENTE (I) | 41.603.724.942 | 27.768.957.340 | 44.475.713.676 | 66,7% | 6,9% |
| Pessoal e Encargos Sociais | 17.870.948.503 | 12.556.887.376 | 20.512.022.516 | 70,3% | 14,8% |
| Juros e Encargos da Dívida | 2.545.267.299 | 1.282.859.865 | 1.346.877.499 | 50,4% | -47,1% |
| Outras Despesas Correntes | 21.187.509.140 | 13.929.210.099 | 22.616.813.661 | 65,7% | 6,7% |
| DESPESA DE CAPITAL (II) | 9.830.586.700 | 3.299.113.038 | 9.766.586.671 | 33,6% | -0,7% |
| Investimentos | 7.915.934.761 | 1.951.023.228 | 7.788.007.443 | 24,6% | -1,6% |
| Inversões Financeiras | 118.896.906 | 104.971.129 | 46.131.000 | 88,3% | -61,2% |
| Amortização da Dívida | 1.795.755.033 | 1.243.118.681 | 1.932.448.228 | 69,2% | 7,6% |
| Reserva de Contingência (III) | 1.000 | 0 | 165.000.000 | 0,0% | 16499900% |
| DESPESA TOTAL (I + II + III) | 51.434.312.642 | 31.068.070.377 | 54.407.300.347 | 60,4% | 5,8% |

Fonte: Proposta Orçamentária 2016 (PL 538/15) e Portal da Transparência (<http://transparencia.prefeitura.sp.gov.br/contas/despesas/Paginas/default.aspx> em 08/10/2015)

O Grupo “Pessoal e Encargos Sociais” é o que apresenta o maior aumento percentual em relação ao orçamento atualizado 2015 (14,8%, ou R\$ 2,6 bilhões). Desse valor, a maior parte (R\$ 1,6 bilhão) deve-se ao aumento previsto nas despesas com “Aposentadorias e Pensões”.

Destaca-se a variação negativa de 47,1% (queda de R\$ 1,2 bilhão) em relação ao orçamento atualizado 2015 das despesas com “Juros e Encargos da Dívida” (despesa corrente). Na soma dos ‘Juros e Encargos da Dívida’ (despesa corrente) com ‘Amortizações da Dívida’ (despesa de capital), o valor na proposta para os pagamentos da dívida é 24,5% (ou R\$ 1,1 bilhão) menor do que o valor orçado de 2015.

A redução prevista nos pagamentos da dívida ocorre no contexto de aprovação da Lei Complementar nº 148/2014 (LC nº 148/2014), que autorizou a União a alterar as condições das taxas de juros aplicadas sobre os contratos de refinanciamento celebrados com estados e municípios. Em substituição às condições atuais, em que a dívida é corrigida por juros de 9% ao ano mais variação do IGP-DI, a lei aprovada permite que sejam aplicados retroativamente a janeiro/2013 juros de 4% ao ano mais a variação do Índice de Preço ao Consumidor Amplo (IPCA) ou da taxa Selic, o que for menor. Além de permitir a alteração do indexador que corrige os valores da dívida ,

a LC nº148 também autoriza a União a conceder um desconto sobre o saldo devedor em valor correspondente à diferença entre o montante do saldo devedor existente em 1º de janeiro/2013 e aquele apurado aplicando a variação acumulada da taxa Selic desde a assinatura do contratos. A Lei Complementar ainda aguarda regulamentação, no entanto, em 26.08.2015, foi protocolado na Justiça acordo entre a Prefeitura e União, pelo qual “fica garantido o pagamento pelo valor menor, conforme LC 148/2014. A Prefeitura se comprometeu a depositar em juízo a diferença entre esse valor menor e o do contrato em vigor, que será levantado pela administração municipal até o início do ano que vem” ¹

Quanto aos investimentos, a proposta apresenta uma queda de 1,6% em relação ao orçamento atualizado de 2015. No entanto, deve-se destacar que do valor orçado para 2015 foram liquidados apenas 24,6% até o mês de setembro.

Tabela 4.3 - Investimentos - Maiores Ações – Proposta 2016 - em R\$

| Cód. | Descrição das Ações | Orçamento Atualizado 2015 (A) | Liquidado até Set/15 (B) | Proposta 2016 (C) | (B)/(A)% | Var.%(C)/(A) |
|-----------------------------|---|-------------------------------|--------------------------|----------------------|--------------|---------------|
| 5013 | Intervenções de controle de cheias em bacias de córregos | 847.873.953 | 211.348.027 | 1.074.044.512 | 24,9% | 26,7% |
| 3378 | Implantação e Requalificação de Corredores | 627.873.801 | 119.229.583 | 808.342.367 | 19,0% | 28,7% |
| 3357 | Urbanização de Favelas | 603.409.040 | 178.349.528 | 610.576.385 | 29,6% | 1,2% |
| 3352 | Requalificação de Bairros e Centralidades | 93.833.782 | 9.937.588 | 545.578.609 | 10,6% | 481,4% |
| 3355 | Execução do Programa de Mananciais | 497.252.029 | 25.816.210 | 428.486.668 | 5,2% | -13,8% |
| 5100 | Intervenções no sistema viário | 570.384.187 | 384.422.392 | 321.642.345 | 67,4% | -43,6% |
| 3360 | Construção, reforma e ampliação de Centros Educacionais Unificados - CEU | 77.276.034 | 4.580.244 | 295.802.840 | 5,9% | 282,8% |
| 3374 | Construção, Ampliação e Modernização de Centros Olímpicos | 94.243.515 | 9.273 | 284.171.504 | 0,0% | 201,5% |
| 0035 | Condenações Judiciais - Outras Espécies | 462.182.690 | 396.156.589 | 264.104.395 | 85,7% | -42,9% |
| 3359 | Construção de Centros de Educação Infantil - CEI | 271.278.626 | 67.655.070 | 234.133.964 | 24,9% | -13,7% |
| 3750 | Implantação e requalificação de terminais de ônibus urbanos | 289.166.614 | 28.685.654 | 219.503.000 | 9,9% | -24,1% |
| 1137 | Pavimentação e Recapeamento de Vias | 133.618.843 | 50.691.754 | 180.000.000 | 37,9% | 34,7% |
| 3354 | Construção de Unidades Habitacionais | 276.765.578 | 64.518.694 | 178.247.666 | 23,3% | -35,6% |
| 3369 | Construção e Reformas para a Instalação de Unidades de Pronto Atendimento | 125.440.536 | 6.768.729 | 159.466.341 | 5,4% | 27,1% |
| 5007 | Execução do Plano Viário Sul | 138.507.140 | 33.186 | 154.502.000 | 0,0% | 11,5% |
| 1193 | Obras e Serviços nas Áreas de Riscos Geológicos | 154.845.804 | 6.720.204 | 125.500.000 | 4,3% | -19,0% |
| 1241 | Desenvolvimento de Estudos, Projetos e Instrumentos de Políticas Urbanas | 107.538.359 | 27.089.795 | 118.846.307 | 25,2% | 10,5% |
| 1118 | Construção e Instalação do Hospital Municipal Parelheiros | 90.000.000 | 27.355.105 | 107.304.914 | 30,4% | 19,2% |
| 3367 | Construção e Instalação de Unidades Básicas Integrais de Saúde | 90.984.131 | 73.056 | 105.827.269 | 0,1% | 16,3% |
| Demais Investimentos | | 2.363.460.102 | 337.853.529 | 1.571.926.357 | 14,3% | -33,5% |

(1) <http://www.capital.sp.gov.br/portal/noticia/5959>

As ações listadas na Tabela 4.3 totalizam R\$ 6,2 bilhões e correspondem a 80% do total dos investimentos da Proposta 2016. Conforme a tabela mostra, a descrição das maiores ações tem caráter genérico, não detalhando especificamente para qual obra serão destinados os recursos. No entanto, a proposta apresenta em um volume separado um detalhamento das ações, o qual especifica para qual obra estão previstos recursos.²

Entre esses investimentos estão alguns citados como prioritários pelo Executivo na mensagem que acompanha a Proposta. Na educação, o Executivo destaca o aumento do atendimento da demanda por educação infantil (Construção de Centros de Educação Infantil - CEI, R\$ 234,1 milhões). O detalhamento da ação mostra que desses recursos, R\$ 94,1 milhões estão distribuídos para 103 CEIs/CEMEIs e os R\$ 40 milhões restantes estão a definir. Outra prioridade mencionada na educação é a expansão da Rede CEU (Construção, reforma e ampliação de Centros Educacionais Unificados - CEU, R\$ 295,8 milhões distribuídos para 8 CEUs). Na saúde, a proposta destina recursos para “Construção e Instalação do Hospital Municipal de Parelheiros” (R\$ 107,3 milhões). Na mobilidade urbana, o Executivo destaca o projeto “Implantação e Requalificação de Corredores” (R\$ 808,3 milhões), para o qual estão previstas no detalhamento, entre outros, as implantações/requalificações dos corredores Leste Itaquerá (R\$ 102,8 milhões), Bandeirantes/Salim Farah Maluf (R\$ 100,0 milhões) e Itaim Paulista/São Mateus (R\$ 100,0 milhões), e Aricanduva 14km (R\$ 83,5 milhões).

A proposta destaca também obras de combate a enchentes e alagamentos. Dentro do projeto “Intervenções de controle de cheias em bacias de córregos”, no valor de R\$ 1,1 bilhão, estão previstas no detalhamento intervenções nos córregos Ponte Baixa (R\$ 198,0 milhões), Aricanduva (R\$ 112,0 milhões), Cordeiro (R\$ 104,0 milhões), Ipiranga (R\$ 98,5 milhões) e Zavuvus (R\$ 96,0 milhões).

(2) Cabe aqui ressaltar que a vinculação dos recursos com uma determinada obra é mais frágil quando ela está no detalhamento da ação do que quando presente na descrição da ação. Isso ocorre porque quando está descrita na ação, os seus recursos só podem ser utilizados na própria obra. Nesse caso, a utilização desses recursos para uma outra destinação requererá a edição de decreto de remanejamento, que estará sujeito ao limite da margem já comentado. Já no caso da obra estar descrita apenas no detalhamento da ação, os seus recursos poderão, posteriormente, ser utilizados sem restrição em outras obras da mesma ação.

Despesas por Função

A Tabela 4.4 apresenta, comparativamente, ao orçamento atualizado para 2015, a distribuição da despesa por função.

Tabela 4.4 - Despesa por Função
Proposta 2016 x Orçamento Atualizado 2015 e Liquidado até set/15 – em R\$

| Cd. | Descrição da Função | Orçamento Atualizado 2015 (A) | Liquidado até Set/2015 (B) | Proposta 2016 (C) | % do Total | (B)/(A)% | Var. % (C)/(A) |
|--------------------|-------------------------|-------------------------------|----------------------------|-----------------------|---------------|--------------|----------------|
| 01 | Legislativa | 832.234.646 | 446.605.511 | 852.470.000 | 1,4% | 53,7% | 2,4% |
| 02 | Judiciária | 207.025.118 | 134.916.267 | 241.238.558 | 0,4% | 65,2% | 16,5% |
| 04 | Administração | 1.128.745.962 | 452.598.832 | 916.027.399 | 1,5% | 40,1% | -18,8% |
| 05 | Defesa Nacional | 506.908 | 288.554 | 551.000 | 0,0% | 56,9% | 8,7% |
| 06 | Segurança Pública | 514.106.920 | 296.093.766 | 528.227.711 | 1,0% | 57,6% | 2,7% |
| 07 | Relações Exteriores | 396.046 | 24.528 | 655.200 | 0,0% | 6,2% | 65,4% |
| 08 | Assistência Social | 1.173.947.235 | 731.048.805 | 1.341.337.792 | 2,4% | 62,3% | 14,3% |
| 09 | Previdência Social | 7.612.001.193 | 5.671.164.277 | 9.417.851.898 | 18,3% | 74,5% | 23,7% |
| 10 | Saúde | 9.320.668.041 | 6.171.854.434 | 9.450.541.755 | 19,9% | 66,2% | 1,4% |
| 11 | Trabalho | 191.002.667 | 76.767.077 | 137.800.943 | 0,2% | 40,2% | -27,9% |
| 12 | Educação | 10.092.053.008 | 6.349.752.365 | 11.203.952.175 | 20,4% | 62,9% | 11,0% |
| 13 | Cultura | 557.061.851 | 303.565.007 | 716.854.737 | 1,0% | 54,5% | 28,7% |
| 14 | Direitos da Cidadania | 126.270.662 | 54.144.122 | 120.107.789 | 0,2% | 42,9% | -4,9% |
| 15 | Urbanismo | 5.536.824.132 | 2.988.787.524 | 5.975.863.090 | 9,6% | 54,0% | 7,9% |
| 16 | Habitação | 2.130.281.521 | 567.625.622 | 1.763.825.781 | 1,8% | 26,6% | -17,2% |
| 17 | Saneamento | 1.135.685.472 | 316.540.152 | 1.332.064.779 | 1,0% | 27,9% | 17,3% |
| 18 | Gestão Ambiental | 402.751.139 | 169.466.633 | 274.425.246 | 0,5% | 42,1% | -31,9% |
| 20 | Agricultura | | | | 0,0% | | |
| 23 | Comércio e Serviços | 72.555.000 | 6.202.107 | 110.655.000 | 0,0% | 8,5% | 52,5% |
| 24 | Comunicações | 262.879.121 | 85.090.193 | 203.625.675 | 0,3% | 32,4% | -22,5% |
| 26 | Transporte | 3.921.476.447 | 2.568.478.713 | 4.386.656.162 | 8,3% | 65,5% | 11,9% |
| 27 | Desporto e Lazer | 543.256.217 | 154.126.698 | 651.848.828 | 0,5% | 28,4% | 20,0% |
| 28 | Encargos Especiais | 5.672.582.338 | 3.522.929.192 | 4.615.718.829 | 11,3% | 62,1% | -18,6% |
| 99 | Reserva de Contingência | 1.000 | 0 | 165.000.000 | 0,0% | 0,0% | 16499900% |
| Total geral | | 51.434.312.642 | 31.068.070.377 | 54.407.300.347 | 100,0% | 60,4% | 5,8% |

Fonte: PL 538/15 e Portal da Transparência (<http://transparencia.prefeitura.sp.gov.br/contas/despesas/Paginas/default.aspx>)

Conforme a tabela mostra, 3 funções (Educação, Saúde e Previdência Social) respondem por cerca de 60% do valor total da proposta orçamentária. Dentre essas maiores funções, a Previdência Social apresenta aumento de 23,7% em relação ao orçamento atualizado 2015. Para a função Educação está previsto aumento de 11,0% e para a Saúde, 1,4%.

A função Urbanismo, que concentra 9,6% do valor do orçamento, é a quarta maior, seguida pela função Transportes (8,3% do orçamento), dentro da qual se destaca a ação “Compensações tarifárias do sistema de ônibus” no valor de R\$ 1,9 bilhão, que responde pelos subsídios à tarifa do sistema de ônibus do município. Este valor é 33,4% maior ao originalmente orçado para 2015, e 21,1% superior ao liquidado até outubro/2015.

A Tabela 4.5 detalha, comparativamente ao orçamento 2015, as despesas por fonte de recursos.

Tabela 4.5 - Despesa por Fonte de Recursos - Orçamento 2015, Liquidado até set/2015 e Proposta 2016 - em R\$

| Cód. | Descrição da Fonte | Orçamento Inicial 2015 | Orçamento Atualizado 2015 (A) | Liquidado até Set/2015 (B) | Proposta 2016 (C) | (B)/(A)% | Var.%(C)/(A) |
|--------------|--|------------------------|-------------------------------|----------------------------|-----------------------|--------------|--------------|
| 00 | Tesouro Municipal | 32.955.146.421 | 33.936.596.022 | 22.171.750.005 | 35.446.220.000 | 64,4% | 4,4% |
| 01 | Operações de Crédito | 80.610.513 | 80.610.513 | 1.430.003 | 101.980.200 | 1,8% | 26,5% |
| 02 | Transferências Federais | 7.804.296.048 | 6.217.776.932 | 1.984.616.917 | 6.672.918.758 | 31,9% | 7,3% |
| 03 | Transferências Estaduais | 618.473.622 | 771.410.737 | 268.440.412 | 685.943.626 | 34,8% | -11,1% |
| 04 | Fundo Constitucional da Educação | 3.476.364.213 | 3.476.364.213 | 2.571.564.539 | 3.702.327.886 | 74,0% | 6,5% |
| 05 | Outras Fontes ¹ | 111.562.683 | 111.562.683 | 39.466.519 | 122.216.320 | 35,4% | 9,5% |
| 06 | Recursos Próprios da Administração Indireta | 2.970.636.595 | 2.973.136.595 | 2.070.709.405 | 3.397.426.802 | 69,6% | 14,3% |
| 08 | Tesouro Municipal - Recursos Vinculados ² | 3.260.118.588 | 3.794.263.861 | 1.953.992.499 | 4.182.355.640 | 51,5% | 10,2% |
| 09 | Recursos Próprios da Empresa Dependente ³ | 116.539.438 | 72.591.086 | 6.100.078 | 95.911.115 | 8,4% | 32,1% |
| TOTAL | | 51.393.748.121 | 51.434.312.642 | 31.068.070.377 | 54.407.300.347 | 59,8% | 5,8% |

(1) "Outras Fontes" (código 05) correspondem às doações de recursos à Prefeitura, parcerias com entidades não governamentais, dentre outras.

(2) Recursos vinculados a determinada despesa ou fundo, como por exemplo, multas de trânsito vinculadas ao Fundo Municipal de Desenvolvimento do Trânsito, receita de Outorga Onerosa, vinculada ao Fundo Municipal de Desenvolvimento Urbano.

(3) Recursos próprios da COHAB - Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo

Fonte: Proposta Orçamentária 2016

A principal fonte são os recursos do próprio Tesouro Municipal (advindos da arrecadação de impostos, taxas, transferências constitucionais e outras receitas próprias), que somam R\$ 32,1 bilhões. Comparativamente ao orçamento atualizado/2015, a proposta prevê um crescimento de 4,4%. No entanto, comparativamente ao orçamento inicial 2015, a proposta 2016 representa um crescimento de R\$ 2,5 bilhão (ou 7,6%). Ao longo da execução do orçamento, a PMSP remanejou recursos, suplementando dotações cuja fonte era Tesouro Municipal no valor de R\$ 981 milhões. As dotações anuladas foram, majoritariamente, da fonte 02 - Transferências Federais, que caíram de R\$ 7,8 bilhões para R\$ 6,2 bilhões (redução de R\$ 1,6 bilhão).

Destaca-se o crescimento da fonte "Tesouro Municipal - Recursos Vinculados", que se refere aos recursos vinculados à determinada despesa ou fundo, como, por exemplo, os provenientes das Operações Urbanas e os vinculados aos fundos municipais (Fundo de Desenvolvimento de Trânsito; Fundo de Saneamento Ambiental e Infraestrutura, Fundo de Iluminação Pública, entre outros). Em relação ao atualizado 2015, a proposta prevê aumento de 10,2% (em relação ao orça—

mento inicial, o crescimento é de 28,3%). A expansão significativa das despesas desta fonte explica-se pelo crescimento dos gastos nas operações urbanas, conforme mostra a Tabela 4.6

Tabela 4.6 - Operações Urbanas - Orçamento 2015, Liquidado até set/2015 e Proposta 2016 - em R\$

| Descrição da Fonte | Orçamento Inicial 2015 | Orçamento Atualizado 2015 (A) | Liquidado até Set/2015 (B) | Proposta 2016 (C) | (B)/(A)% | Var.%(C)/(A) |
|--------------------------------|------------------------|-------------------------------|----------------------------|----------------------|--------------|---------------|
| Operação Urbana Água Branca | 420.029.668 | 143.405.364 | 70.397.521 | 415.186.627 | 49,1% | 189,5% |
| Operação Urbana Água Espraiada | 133.476.636 | 832.594.405 | 460.770.301 | 465.604.034 | 55,3% | -44,1% |
| Operação Urbana Centro | 10.630.824 | 16.681.844 | 2.159.119 | 84.914.477 | 12,9% | 409,0% |
| Operação Urbana Faria Lima | 263.430.152 | 217.994.878 | 104.700.007 | 602.577.930 | 48,0% | 176,4% |
| Total | 827.567.280 | 1.210.676.491 | 638.026.949 | 1.568.283.068 | 52,7% | 29,5% |

Fonte: Proposta Orçamentária 2016 (PL 538/15) e Portal da Transparência (<http://transparencia.prefeitura.sp.gov.br/contas/despesas/Paginas/default.aspx> em 08/10/2015)

Sobressaem-se o aumento de 189,1% (ou R\$ 271,8 milhões) em relação ao atualizado 2015 das despesas da Operação Urbana Água Branca e o aumento de 176,4% (ou R\$ 384,6 milhões) das despesas relativas à Operação Urbana Faria Lima.

A Tabela 4.7 detalha a despesa por órgão da administração direta e indireta proposta para 2016 comparativamente ao Orçamento aprovado para 2015.

Tabela 4.7 - Despesa por Órgão - Orçamento 2015 x Proposta 2016 - em R\$

| Cd | Descrição da Fonte | Orçamento Atualizado 2015 | Liquidado até Set/2015 | Proposta 2016 (C) | (B)/(A)% | Var.%(C)/(A) |
|----|--|---------------------------|------------------------|-------------------|--------------|---------------|
| 01 | Autarquia Hospitalar Municipal | 1.326.400.351 | 911.359.069 | 1.481.741.755 | 68,7% | 11,7% |
| 02 | Hospital do Servidor Público Municipal | 301.290.433 | 189.488.557 | 308.056.585 | 62,9% | 2,2% |
| 03 | Instituto de Previdência Municipal de São Paulo | 5.540.731.592 | 4.253.971.784 | 7.158.111.720 | 76,8% | 29,2% |
| 04 | Serviço Funerário do Município de São Paulo | 175.430.000 | 91.412.284 | 175.000.000 | 52,1% | -0,2% |
| 09 | Câmara Municipal de São Paulo | 539.390.000 | 325.347.382 | 558.711.000 | 60,3% | 3,6% |
| 10 | Tribunal de Contas do Município de São Paulo | 268.920.000 | 116.808.518 | 284.520.000 | 43,4% | 5,8% |
| 11 | Secretaria do Governo Municipal | 383.529.033 | 115.674.580 | 395.185.874 | 30,2% | 3,0% |
| 12 | Secretaria Municipal de Coordenação das Subprefeituras | 551.937.162 | 221.984.240 | 655.019.224 | 40,2% | 18,7% |
| 13 | Secretaria Municipal de Gestão | 306.838.570 | 136.361.596 | 271.857.428 | 44,4% | -11,4% |
| 14 | Secretaria Municipal de Habitação | 831.317.713 | 135.650.626 | 728.414.037 | 16,3% | -12,4% |
| 16 | Secretaria Municipal de Educação | 9.990.104.820 | 6.302.803.069 | 11.089.967.037 | 63,1% | 11,0% |
| 17 | Secretaria Municipal de Finanças e Desenvolvimento Econômico | 435.526.597 | 206.181.666 | 471.734.100 | 47,3% | 8,3% |
| 19 | Secretaria Municipal de Esportes, Lazer e Recreação | 405.950.936 | 121.005.313 | 541.042.621 | 29,8% | 33,3% |
| 20 | Secretaria Municipal de Transportes | 2.044.420.865 | 1.751.582.148 | 2.347.675.385 | 85,7% | 14,8% |
| 21 | Secretaria Municipal dos Negócios Jurídicos | 214.523.459 | 138.928.971 | 248.633.687 | 64,8% | 15,9% |
| 22 | Secretaria Municipal de Infra-Estrutura Urbana e Obras | 1.531.564.930 | 210.256.055 | 1.827.837.666 | 13,7% | 19,3% |
| 23 | Secretaria Municipal de Serviços | 59.475.267 | 27.878.647 | 69.390.675 | 46,9% | 16,7% |
| 24 | Secretaria Municipal de Assistência e Desenvolvimento Social | 171.715.006 | 103.520.473 | 198.015.154 | 60,3% | 15,3% |

| Cd | Descrição da Fonte | Orçamento Atualizado 2015 (A) | Liquidado até Set/2015 (B) | Proposta 2016 (C) | (B)/(A)% | Var.%(C)/(A) |
|----|--|-------------------------------|----------------------------|-------------------|----------|--------------|
| 25 | Secretaria Municipal de Cultura | 409.016.229 | 208.664.008 | 455.376.494 | 51,0% | 11,3% |
| 27 | Secretaria Municipal do Verde e do Meio Ambiente | 181.223.544 | 72.318.333 | 165.198.706 | 39,9% | -8,8% |
| 28 | Encargos Gerais do Município | 8.092.634.167 | 5.027.008.008 | 7.240.307.506 | 62,1% | -10,5% |
| 30 | Secretaria Municipal do Trabalho e do Empreendedorismo / Secretaria Municipal do Desenvolvimento Trabalho e Empreendedorismo | 183.071.686 | 56.747.308 | 154.156.370 | 31,0% | -15,8% |
| 31 | Secretaria Municipal de Relações Internacionais e Federativas | 7.243.059 | 3.873.728 | 7.904.771 | 53,5% | 9,1% |
| 32 | Controladoria Geral do Município de São Paulo | 22.001.873 | 11.227.328 | 41.171.655 | 51,0% | 87,1% |
| 34 | Secretaria Municipal de Direitos Humanos e Cidadania | 69.236.331 | 31.938.348 | 71.664.353 | 46,1% | 3,5% |
| 36 | Secretaria Municipal da Pessoa com Deficiência e Mobilidade Reduzida | 17.994.844 | 8.190.481 | 18.584.961 | 45,5% | 3,3% |
| 37 | Secretaria Municipal de Desenvolvimento Urbano | 1.278.071.896 | 682.510.866 | 1.659.042.435 | 53,4% | 29,8% |
| 38 | Secretaria Municipal de Segurança Urbana | 473.303.854 | 278.384.790 | 495.425.882 | 58,8% | 4,7% |
| 39 | Secretaria Municipal de Promoção da Igualdade Racial | 19.561.565 | 6.263.103 | 16.755.037 | 32,0% | -14,3% |
| 40 | Secretaria Municipal de Relações Governamentais | 32.140.062 | 10.883.222 | 15.786.055 | 33,9% | -50,9% |
| 41 | Subprefeitura Perus | 31.285.238 | 14.497.315 | 24.881.274 | 46,3% | -20,5% |
| 42 | Subprefeitura Pirituba/Jaraguá | 44.567.543 | 20.102.585 | 33.565.999 | 45,1% | -24,7% |
| 43 | Subprefeitura Freguesia/Brasilândia | 40.502.984 | 18.128.377 | 32.827.101 | 44,8% | -19,0% |
| 44 | Subprefeitura Casa Verde/Cachoeirinha | 33.004.699 | 13.438.984 | 24.469.332 | 40,7% | -25,9% |
| 45 | Subprefeitura Santana/Tucuruvi | 40.676.931 | 19.004.256 | 32.531.247 | 46,7% | -20,0% |
| 46 | Subprefeitura Jaçanã/Tremembé | 39.158.601 | 15.603.834 | 27.097.552 | 39,8% | -30,8% |
| 47 | Subprefeitura Vila Maria/Vila Guilherme | 38.045.761 | 17.415.512 | 29.901.366 | 45,8% | -21,4% |
| 48 | Subprefeitura Lapa | 41.124.640 | 20.001.576 | 32.618.799 | 48,6% | -20,7% |
| 49 | Subprefeitura Sé | 81.334.436 | 38.874.278 | 69.667.275 | 47,8% | -14,3% |
| 50 | Subprefeitura Butantã | 53.500.723 | 24.408.953 | 40.790.856 | 45,6% | -23,8% |
| 51 | Subprefeitura Pinheiros | 43.442.690 | 22.608.598 | 36.829.601 | 52,0% | -15,2% |
| 52 | Subprefeitura Vila Mariana | 38.777.545 | 20.602.521 | 33.527.560 | 53,1% | -13,5% |
| 53 | Subprefeitura Ipiranga | 47.395.044 | 23.225.926 | 40.741.143 | 49,0% | -14,0% |
| 54 | Subprefeitura Santo Amaro | 50.119.825 | 20.067.778 | 33.682.989 | 40,0% | -32,8% |
| 55 | Subprefeitura Jabaquara | 30.512.818 | 16.125.258 | 27.373.493 | 52,8% | -10,3% |
| 56 | Subprefeitura Cidade Ademar | 40.718.730 | 16.166.697 | 27.117.517 | 39,7% | -33,4% |
| 57 | Subprefeitura Campo Limpo | 60.260.531 | 27.493.419 | 47.500.378 | 45,6% | -21,2% |
| 58 | Subprefeitura M'Boi Mirim | 49.647.273 | 21.589.440 | 34.970.577 | 43,5% | -29,6% |
| 59 | Subprefeitura Capela do Socorro | 55.082.163 | 19.601.862 | 35.557.104 | 35,6% | -35,4% |
| 60 | Subprefeitura Parelheiros | 41.948.537 | 14.908.442 | 27.091.789 | 35,5% | -35,4% |
| 61 | Subprefeitura Penha | 52.094.944 | 25.385.376 | 42.945.450 | 48,7% | -17,6% |
| 62 | Subprefeitura Ermelino Matarazzo | 36.250.041 | 14.742.339 | 26.675.880 | 40,7% | -26,4% |
| 63 | Subprefeitura São Miguel | 49.062.279 | 23.658.804 | 41.857.269 | 48,2% | -14,7% |
| 64 | Subprefeitura do Itaim Paulista | 42.420.635 | 18.541.005 | 32.230.381 | 43,7% | -24,0% |
| 65 | Subprefeitura Moóca | 46.345.768 | 22.305.155 | 40.003.925 | 48,1% | -13,7% |
| 66 | Subprefeitura Aricanduva/Formosa/Carrão | 43.530.390 | 19.334.142 | 35.500.051 | 44,4% | -18,4% |
| 67 | Subprefeitura Itaquera | 52.661.050 | 22.214.792 | 39.795.433 | 42,2% | -24,4% |
| 68 | Subprefeitura Guaianases | 42.450.514 | 21.072.035 | 38.051.498 | 49,6% | -10,4% |
| 69 | Subprefeitura Vila Prudente | 36.463.605 | 16.039.033 | 27.724.475 | 44,0% | -24,0% |
| 70 | Subprefeitura São Mateus | 61.192.041 | 28.232.079 | 52.530.369 | 46,1% | -14,2% |
| 71 | Subprefeitura Cidade Tiradentes | 28.370.317 | 13.414.812 | 24.668.891 | 47,3% | -13,0% |
| 72 | Subprefeitura de Sapopemba | 28.410.067 | 8.426.259 | 18.904.936 | 29,7% | -33,5% |
| 74 | Secretaria Municipal de Comunicação e Informação Social | 33.692.800 | 9.922.145 | 20.811.702 | 29,4% | -38,2% |
| 75 | Fundo Municipal de Parques | 1.000 | - | 1.000 | 0,0% | 0,0% |

| Cd | Descrição da Fonte | Orçamento Atualizado 2015 (A) | Liquidado até Set/2015 (B) | Proposta 2016 (C) | (B)/(A)% | Var.%(C)/(A) |
|--------------------|--|-------------------------------|----------------------------|-----------------------|--------------|--------------|
| 76 | Fundo Especial de Despesas da Câmara Municipal de São Paulo | 4.610.000 | 2.079.828 | 6.289.000 | 45,1 | 36,4% |
| 77 | Fundo Especial de Despesas do Tribunal de Contas | 10.314.646 | 2.369.783 | 2.950.000 | 23,0% | -71,4% |
| 78 | Secretaria Municipal de Licenciamento | 70.421.193 | 39.840.534 | 71.877.059 | 56,6% | 2,1% |
| 79 | Secretaria Municipal de Políticas para as Mulheres | 19.630.323 | 7.774.590 | 20.019.438 | 39,6% | 2,0% |
| 80 | Fundação Paulistana de Educação e Tecnologia | 21.732.223 | 6.302.378 | 29.217.904 | 29,0% | 34,4% |
| 81 | Autoridade Municipal de Limpeza Urbana/Fundo Munic.de Limpeza Urbana | 2.090.790.234 | 1.374.259.209 | 2.279.769.531 | 65,7% | 9,0% |
| 83 | Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo | 243.804.603 | 104.756.664 | 261.804.337 | 43,0% | 7,4% |
| 84 | Fundo Municipal de Saúde | 7.692.977.257 | 5.071.006.808 | 7.660.743.415 | 65,9% | -0,4% |
| 85 | Fundação Theatro Municipal de São Paulo | 108.497.121 | 90.351.773 | 121.151.883 | 83,3% | 11,7% |
| 86 | Fundo Municipal de Saneamento Ambiental e Infraestrutura | 552.903.822 | 198.347.941 | 350.000.000 | 35,9% | -36,7% |
| 87 | Fundo Municipal de Desenvolvimento de Trânsito | 1.086.811.893 | 620.606.188 | 1.066.634.410 | 57,1% | -1,9% |
| 88 | Fundo de Preservação do Patrimônio Histórico e Cultural | 463.480 | - | 463.480 | 0,0% | 0,0% |
| 89 | Fundo Municipal de Esportes, Lazer e Recreação | 6.989.197 | - | 1.480.408 | 0,0% | -78,8% |
| 90 | Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente | 47.499.772 | 27.624.557 | 125.416.320 | 58,2% | 164,0% |
| 91 | Fundo Municipal de Habitação | 91.666.088 | 10.351.730 | 116.750.895 | 11,3% | 27,4% |
| 93 | Fundo Municipal de Assistência Social | 971.928.603 | 631.486.374 | 1.046.950.525 | 65,0% | 7,7% |
| 94 | Fundo Especial do Meio Ambiente e Desenvolvimento Sustentável | 221.527.595 | 97.148.300 | 109.226.540 | 43,9% | -50,7% |
| 95 | Fundo Especial de Promoção de Atividades Culturais | 2.190.000 | 40.000 | 780.000 | 1,8% | -64,4% |
| 96 | Fundo Municipal de Turismo | 1.000 | - | 1.000 | 0,0% | 0,0% |
| 97 | Fundo de Proteção do Patrimônio Cultural e Ambiental Paulistano | 1.500.000 | - | 2.330.000 | 0,0% | 55,3% |
| 98 | Fundo de Desenvolvimento Urbano | 499.001.000 | 139.316.899 | 305.868.000 | 27,9% | -38,7% |
| 99 | Fundo Municipal de Iluminação Pública | 361.434.588 | 239.028.732 | 540.843.817 | 66,1% | 49,6% |
| Total geral | | 51.434.312.642 | 31.068.070.377 | 54.407.300.347 | 60,4% | 5,8% |

Fonte: Proposta Orçamentária 2016 (PL 538/15) e Portal da Transparência (<http://transparencia.prefeitura.sp.gov.br/contas/despesas/Paginas/default.aspx> em 08/10/2015)

Em termos de valor absoluto e percentual de aumento, destacam-se os crescimentos, em relação ao orçamento atualizado 2015, de 29,2% (R\$ 1,6 bilhão) do IPREM (órgão 03) e de 29,8% (R\$ 381,0 milhões) da Secretaria de Desenvolvimento Urbano (órgão 37) responsável pela execução das obras das operações urbanas.

Em relação ao IPREM, o aumento das despesas do órgão é explicado pela ação “Aposentadoria e Pensões”, cujas dotação subiu de R\$ 5,5 bilhões para R\$ 7,1 bilhões (29,5%). Deve-se ressaltar que até setembro/2015 já foram liquidadas despesas no valor de R\$ 4,2 bilhões com aposentadorias e pensões, indicando que até o final do exercício o gasto com esta ação alcance R\$ 6 bilhões. Para efetuar o pagamento das aposentadorias e pensões, o IPREM dispõe das receitas de contribuições previdenciárias dos servidores e patronal. O déficit gerado pela diferença entre suas despesas e receitas é coberto por transferências financeiras da Prefeitura para o IPREM. Na proposta 2016, o déficit previsto é de R\$ 3,8 bilhões. O orçamento 2015 previa um déficit de R\$ 2,6 bilhões, sendo que até setembro/2015 alcança o valor de R\$ 2,2 bilhões (ver Tabela 2.7 na seção 2).

Ressalta-se, também, o crescimento de 19,3% (R\$ 296,3 milhões) das despesas da Sec. Municipal de Infra-Estrutura Urbana e Obras (código 22), órgão responsável pela maior parte dos investimentos em “Implantação e Requalificação de Corredores” (responde por R\$ 655,3 milhões do total de R\$ 808,3 milhões desse projeto) e em “Intervenções de controle de cheias em bacias de córregos” (responde por R\$ 649,7 milhões do total de R\$ 1,1 bilhão desse projeto).

A Secretaria de Esportes (órgão 19) apresenta crescimento de 33,3% em relação ao orçamento atualizado 2015, em razão, basicamente, da “Construção, Ampliação e Modernização de Centros Olímpicos”, cujo valor previsto na proposta 2016 é 202% (R\$ 189,9 milhões) maior ao atualizado 2015. Para o Fundo Municipal de Iluminação Pública está previsto um aumento de 49,6% (R\$ 179,4 milhões) das suas despesas em relação ao atualizado 2015, devido à elevação de 63% (R\$ 172,7 milhões) da ação “Operação e Manutenção da Rede de Iluminação Pública”.

Entre as variações negativas, destaca-se a queda de 10,5% (R\$ 852,3 milhões) do valor da despesa com Encargos Gerais do Município (código 28), órgão responsável pelas despesas do serviço da dívida pública e precatórios municipais. Como já comentado anteriormente, a queda é explicada pela redução prevista dos pagamentos dos serviços da dívida interna de R\$ 3,9 bilhões no orçado 2015 para R\$ 2,8 bilhões na proposta 2016. Desde o mês de abril/2015, a Prefeitura paga, nos termos da LC nº 148/2014, à União um valor menor sobre os

encargos da dívida. De abril a setembro/2015, o valor médio do pagamento mensal foi de R\$ 200,6 milhões. O valor previsto na proposta 2016 representa um valor mensal médio de R\$ 234,5 milhões, um crescimento de 16,9% em relação à média do período de abril a setembro/2015.

Despesas Constitucionais - Saúde e Educação

Com relação aos gastos constitucionais e legais nas áreas de saúde e educação, a proposta orçamentária destina o equivalente a 33,01% (R\$ 11,4 bilhões) da Receita Resultante de Impostos às despesas relacionadas à manutenção e desenvolvimento do ensino fundamental, da educação infantil e inclusiva, atendendo ao art. 208 da Lei Orgânica do Município, que estabelece 31,0% como o mínimo obrigatório. Em cumprimento ao art. 212 da Constituição Federal e ao art. 2º da Lei Municipal nº 13.245/01, que fixam 25,0% como o mínimo obrigatório, a proposta prevê a aplicação de 28,20% (R\$ 9,7 bilhões) da Receita Resultante de Impostos, especificamente, na manutenção e desenvolvimento do ensino.

Tabela 4.8 - Despesas Constitucionais - Saúde e Educação em % da Receita Resultante de Impostos

| | Mínimo Legal | Proposta 2016 |
|---|--------------|---------------|
| Educação (CF art. 212 e LOM art. 208) | | |
| Manutenção e Desenvolvimento do Ensino | 25,0% | 28,20% |
| Manutenção e Desenvolvimento do Ensino + Educação Inclusiva | 31,0% | 33,01% |
| Saúde (EC 29/00) | 15,0% | 19,94% |

Fonte: Proposta Orçamentária 2016 (PL 538/15)

Para as ações e serviços públicos de saúde, a proposta destina 19,94% (R\$ 6,9 bilhões) da receita decorrente de impostos, em conformidade com a Emenda Constitucional 29/00 e com a Lei Complementar nº 141/12, que determinam a aplicação mínima de 15,0%.

Regionalização por Subprefeitura

A Proposta 2016 apresenta os valores das ações regionalizadas por subprefeitura. Do valor total de R\$ 54,4 bilhões, R\$ 5,9 bilhões (10,9% do total) das despesas foram regionalizadas. A Tabela 4.9 informa o valor destinado para a região de cada subprefeitura.

Tabela 4.9 - Despesa Regionalizada - Proposta 2016 – em R\$

| Subprefeitura | Proposta 2016 | % do Total |
|---|-----------------------|----------------|
| Região Sul | 2.666.824.438 | 4,90% |
| Subprefeitura M´Boi Mirim | 567.852.975 | 1,04% |
| Subprefeitura Capela do Socorro | 443.806.361 | 0,82% |
| Subprefeitura Santo Amaro | 355.237.838 | 0,65% |
| Subprefeitura Vila Mariana | 269.220.575 | 0,49% |
| Subprefeitura Ipiranga | 217.852.889 | 0,40% |
| Subprefeitura Parelheiros | 199.855.980 | 0,37% |
| Subprefeitura Campo Limpo | 188.373.810 | 0,35% |
| Subprefeitura Jabaquara | 171.334.599 | 0,31% |
| Subprefeitura Cidade Ademar | 129.785.814 | 0,24% |
| A definir | 123.503.596 | 0,23% |
| Região Leste | 1.778.087.795 | 3,27% |
| Subprefeitura Itaquera | 392.984.320 | 0,72% |
| Subprefeitura Moóca | 238.354.317 | 0,44% |
| A definir | 216.176.100 | 0,40% |
| Subprefeitura São Mateus | 198.775.887 | 0,37% |
| Subprefeitura de Sapopemba | 151.174.794 | 0,28% |
| Subprefeitura Penha | 103.841.802 | 0,19% |
| Subprefeitura São Miguel | 100.312.821 | 0,18% |
| Subprefeitura Vila Prudente | 82.652.770 | 0,15% |
| Subprefeitura Ermelino Matarazzo | 64.973.650 | 0,12% |
| Subprefeitura Aricanduva/Formosa/Carrão | 60.759.595 | 0,11% |
| Subprefeitura Cidade Tiradentes | 60.183.248 | 0,11% |
| Subprefeitura Itaim Paulista | 55.914.124 | 0,10% |
| Subprefeitura Guaianases | 51.984.366 | 0,10% |
| Região Norte | 790.992.706 | 1,45% |
| Subprefeitura Pirituba/Jaraguá | 178.921.149 | 0,33% |
| Subprefeitura Jaçanã/Tremembé | 158.809.678 | 0,29% |
| Subprefeitura Perus | 116.632.197 | 0,21% |
| Subprefeitura Freguesia/Brasilândia | 106.126.625 | 0,20% |
| Subprefeitura Santana/Tucuruvi | 97.603.904 | 0,18% |
| Subprefeitura Vila Maria/Vila Guilherme | 84.128.171 | 0,15% |
| Subprefeitura Casa Verde/Cachoeirinha | 28.768.982 | 0,05% |
| A definir | 20.002.000 | 0,04% |
| Região Oeste | 448.981.311 | 0,83% |
| Subprefeitura Lapa | 212.501.503 | 0,39% |
| Subprefeitura Pinheiros | 123.974.772 | 0,23% |
| Subprefeitura Butantã | 112.505.036 | 0,21% |
| Centro Total | 239.075.470 | 0,44% |
| Subprefeitura Sé | 222.243.470 | 0,41% |
| A definir | 16.832.000 | 0,03% |
| Supra-Regional | 47.217.865.601 | 86,79% |
| A Definir | 1.265.473.026 | 2,33% |
| Total | 54.407.300.347 | 100,00% |

Fonte: Proposta Orçamentária 2016 (PL 538/15)

Conforme mostra a tabela, destacam-se as despesas destinadas para as regiões abrangidas pelas subprefeituras do M'Boi Mirim (R\$ 567,8 milhões, ou 1,04% do total), Capela do Socorro (R\$ 443,8 milhões, ou 0,82% do total) e Itaquera (R\$ 393,0 milhões, ou 0,72% do total). A despesa regionalizada na subprefeitura do M'Boi Mirim totaliza R\$ 567,8 milhões, sendo que a "Intervenções de controle de cheias em bacias de córregos" corresponde a 35% deste valor (R\$ 198,0 milhões), e as ações "Execução do Programa Mananciais" e o "Execução do Plano Viário Sul" correspondem cada uma 27% do total (respectivamente, R\$ 152,0 milhões e R\$ 153,0 milhões).

A despesa regionalizada na subprefeitura da Capela do Socorro soma R\$ 443,8 milhões, sendo que a ação "Execução do Programa Mananciais" representa 45% desse total (R\$ 199,5 milhões). A despesa regionalizada na subprefeitura de Itaquera soma R\$ 393,0 milhões, sendo que a ação "Implantação e requalificação de terminais de ônibus urbanos" representa 51% desse total (R\$ 198,5 milhões).

Resultado Primário e Nominal

A Proposta Orçamentária 2016 revisa a meta fiscal de resultado nominal para o ano de 2015 estabelecida na Lei de Diretrizes Orçamentárias - LDO 2016 (Lei nº 16.241/2015). A LDO estabelece anualmente metas de resultado primário e nominal.

O resultado primário representa a diferença entre as receitas não financeiras e despesas não financeiras. É um indicador que permite verificar a economia destinada para o pagamento dos encargos e amortizações da dívida pública. Quanto maior o valor do resultado primário, melhor é a situação fiscal. A LDO 2016 havia definido a meta de resultado primário, para o ano de 2015, em R\$ 100,0 milhões. A Proposta de Lei Orçamentária 2016 mantém este valor (Tabela 4.10).

**Tabela 4.10 - Resultado Primário e Nominal 2015
LDO 2016 e PLOA 2016 - em R\$ mil**

| Metas Fiscais 2015 | LDO 2016 (I) | PLOA 2016 (II) | Diferença (II - I) |
|---------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| Resultado Primário | 100.000 | 100.000 | - |
| Resultado Nominal | 6.827.715 | 8.839.362 | 2.011.647 |

Fonte: LDO 2016 (Lei 16.241/15) e Proposta Orçamentária 2016 (PL 538/15)

O resultado nominal é medido como o valor do crescimento da dívida fiscal líquida, portanto, diferentemente, do resultado primário, quanto maior o resultado nominal pior é a situação fiscal. A LDO 2016 estabeleceu para 2015 uma meta de resultado nominal (ou crescimento da dívida) de R\$ 6,8 bilhões e a Proposta Orçamentária revisou este valor para R\$ 8,8 bilhões.

Informações sobre a Proposta Orçamentária 2016

O Projeto de Lei Orçamentária está disponível no site da Secretaria Municipal de Finanças e Desenvolvimento Econômico: <http://orcamento.prefeitura.sp.gov.br/orcamento/proposta.html>

A Consultoria Técnica de Economia e Orçamento - CTEO da Câmara Municipal disponibiliza estudos e relatórios sobre a Proposta 2016 no link:

<http://www2.camara.sp.gov.br/CTEO/Estudos%20Projeto%20LOA%202016%20.html>

A seguir, as tabelas das próximas páginas procuram apresentar, de forma sintética, a proposta orçamentária, destacando as interrelações entre receitas e despesas da administração direta e indireta, mostrando como a primeira financia a segunda.

| Valores em R\$ | Orçamento 2015 | Atualizado até Setembro 2015 | Arrecadado/ Liquidado até Setembro 2015 | Proposta 2016 | Liq Set.15/ Orç.15 | Prop16 / Orç15 |
|--|-----------------------|------------------------------|---|-----------------------|--------------------|----------------|
| ADMINISTRAÇÃO DIRETA | | | | | | |
| Receitas Correntes | 43.077.527.363 | 43.077.527.363 | 32.974.557.516 | 44.682.042.743 | 76,5% | 3,7% |
| IPTU | 7.243.872.785 | 7.243.872.785 | 5.492.273.687 | 7.382.011.212 | 75,8% | 1,9% |
| ISS | 11.863.217.228 | 11.863.217.228 | 8.475.734.283 | 12.095.211.808 | 71,4% | 2,0% |
| ITBI | 1.660.676.232 | 1.660.676.232 | 1.279.302.939 | 1.935.656.063 | 77,0% | 16,6% |
| IR | 1.554.504.640 | 1.554.504.640 | 1.136.710.060 | 1.762.371.501 | 73,1% | 13,4% |
| ICMS | 7.447.995.686 | 7.447.995.686 | 5.054.904.859 | 7.264.380.369 | 67,9% | -2,5% |
| IPVA | 2.147.107.809 | 2.147.107.809 | 2.102.800.933 | 2.501.199.996 | 97,9% | 16,5% |
| Total dos itens de impostos detalhados acima | 31.917.374.380 | 31.917.374.380 | 23.541.726.760 | 32.940.830.949 | 73,8% | 3,2% |
| PPI | 512.896.803 | 512.896.803 | 1.607.255.672 | 598.243.616 | 313,4% | 16,6% |
| Recursos SUS - Fundo a Fundo | 2.081.888.000 | 2.081.888.000 | 1.200.820.262 | 1.883.947.012 | 57,7% | -9,5% |
| FUNDEB (bruto) | 3.455.471.664 | 3.455.471.664 | 2.511.019.137 | 3.678.103.466 | 72,7% | 6,4% |
| Receitas de Valores Mobiliários (aplicações) | 698.226.252 | 698.226.252 | 819.948.806 | 816.661.044 | 117,4% | 17,0% |
| Operação Urbana Água Espreada | 133.476.636 | 133.476.636 | 292.309.838 | 155.604.034 | 219,0% | 16,6% |
| Operação Urbana Faria Lima | 63.430.152 | 63.430.152 | 40.451.520 | 42.577.930 | 63,8% | -32,9% |
| FUNDO ESPECIAL OPERAÇÃO URBANA ÁGUA BRANCA - FEAB | 20.029.668 | 20.029.668 | 23.435.316 | 65.186.627 | 117,0% | 225,5% |
| Operação Urbana Centro | 10.630.824 | 10.630.824 | 584.148 | 4.914.477 | 5,5% | -53,8% |
| FUNDURB | 9.000.000 | 9.000.000 | 10.396.113 | 9.000.000 | 115,5% | 0,0% |
| Multas de Trânsito | 948.231.987 | 948.231.987 | 700.418.333 | 1.110.194.392 | 73,9% | 17,1% |
| Demais Receitas Correntes | 3.463.438.277 | 3.463.438.277 | 2.593.368.545 | 3.654.062.264 | 74,9% | 5,5% |
| (-) deduções da Rec. Corrente | -2.034.888.020 | -2.034.888.020 | -1.587.068.862 | -2.220.201.853 | 78,0% | 9,1% |
| Receitas Correntes - deduções (A) | 41.042.639.343 | 41.042.639.343 | 31.387.488.654 | 42.461.840.890 | 76,5% | 3,5% |
| Receitas de Capital (B) | 6.860.170.304 | 6.860.170.304 | 769.607.140 | 7.825.329.472 | 11,2% | 14,1% |
| Operações de Crédito | 80.610.513 | 80.610.513 | 14.975.007 | 101.980.200 | 18,6% | 26,5% |
| Transferências | 4.707.360.139 | 4.707.360.139 | 436.662.730 | 3.850.511.638 | 9,3% | -18,2% |
| 02 - União | 4.227.309.255 | 4.227.309.255 | 183.356.236 | 3.307.845.439 | 4,3% | -21,8% |
| 03 - Estado | 480.050.884 | 480.050.884 | 253.306.494 | 542.666.199 | 52,8% | 13,0% |
| Cessão de Direitos Creditórios - PPI | 500.000.000 | 500.000.000 | - | 700.000.000 | 0,0% | 40,0% |
| Cessão de Direitos Creditórios - FMSAI | 360.000.000 | 360.000.000 | - | - | 0,0% | -100,0% |
| Operações Urbanas | 600.000.000 | 600.000.000 | 9.288.000 | 1.300.000.000 | 1,5% | 116,7% |
| Operação Urbana Água Espreada | - | - | - | 310.000.000 | | |
| Operação Urbana Faria Lima | 200.000.000 | 200.000.000 | - | 560.000.000 | 0,0% | 180,0% |
| Operação Urbana Água Branca | 400.000.000 | 400.000.000 | 9.288.000 | 350.000.000 | 2,3% | -12,5% |
| Operação Urbana Centro | - | - | - | 80.000.000 | | |
| Outorga Onerosa | 500.000.000 | 500.000.000 | 172.262.858 | 296.868.000 | 34,5% | -40,6% |
| Serviços da dívida - Depósitos judiciais | | | | 1.498.000.000 | | |
| Demais Receitas de Capital | 112.199.652 | 112.199.652 | 136.418.545 | 77.969.634 | 121,6% | -30,5% |

| Valores em R\$ | Orçamento 2015 | Atualizado até Setembro 2015 | Arrecadado/ Liquidado até Setembro 2015 | Proposta 2016 | Liq Set.15/ Orç.15 | Prop16 Orç15 |
|---|-----------------------|------------------------------|---|-----------------------|--------------------|---------------|
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores (C) | | | | 89.933.210 | | |
| Total Líq. da Receita da Administração Direta | 47.902.809.647 | 47.902.809.647 | 32.157.095.795 | 50.377.103.572 | 67,1% | 5,2% |
| Despesas Correntes - Total (D) | 30.431.215.461 | 31.328.867.664 | 20.380.626.717 | 32.142.627.325 | 67,0% | 5,6% |
| Despesas Correntes - Fonte 00 | 22.465.722.746 | 23.266.050.408 | 15.244.396.754 | 23.730.446.623 | 67,9% | 5,6% |
| Despesas Correntes - Outras Fontes | 7.965.492.715 | 8.062.817.256 | 5.136.229.963 | 8.412.180.702 | 64,5% | 5,6% |
| Pessoal e Encargos - Total | 10.638.875.576 | 10.872.836.908 | 7.384.087.631 | 11.859.393.700 | 69,4% | 11,5% |
| Pessoal e Encargos - Fonte 00 | 7.081.931.363 | 7.295.592.695 | 4.742.859.079 | 8.025.249.814 | 67,0% | 13,3% |
| Pessoal e Encargos - FUNDEB (04) | 3.476.364.213 | 3.476.364.213 | 2.571.564.539 | 3.702.327.886 | 74,0% | 6,5% |
| Juros e Encargos da Dívida | 2.544.715.699 | 2.544.715.699 | 1.282.583.783 | 1.346.341.499 | 50,4% | -47,1% |
| Outras Despesas Correntes - Total | 17.247.624.186 | 17.911.315.057 | 11.713.955.304 | 18.936.892.126 | 67,9% | 9,8% |
| Outras Despesas Correntes - Fonte 00 | 12.839.075.684 | 13.425.742.014 | 9.218.953.892 | 14.358.855.310 | 71,8% | 11,8% |
| Outras Despesas Correntes - Outras Fontes | 4.408.548.502 | 4.485.573.043 | 2.495.001.411 | 4.578.036.816 | 56,6% | 3,8% |
| Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica (OST-PJ) - Total | 12.525.003.839 | 12.788.081.537 | 8.213.337.091 | 13.701.702.099 | 65,6% | 9,4% |
| OST - PJ - Fonte 00 | 8.635.145.138 | 8.882.912.283 | 5.963.130.287 | 9.642.203.989 | 69,1% | 11,7% |
| OST - PJ - Outras Fontes | 3.889.858.701 | 3.905.169.254 | 2.250.206.803 | 4.059.498.110 | 57,8% | 4,4% |
| Subvenção ônibus (Compensações Tarifárias) | 1.422.175.002 | 1.422.175.002 | 1.350.000.000 | 1.897.477.682 | 94,9% | 33,4% |
| PASEP | 430.994.775 | 430.994.775 | 280.133.698 | 422.203.689 | 65,0% | -2,0% |
| Despesas de Capital (E) | 10.297.768.539 | 9.372.866.687 | 3.208.584.702 | 9.315.598.412 | 31,2% | -9,5% |
| Investimentos | 8.502.661.871 | 7.490.205.978 | 1.878.339.426 | 7.367.420.096 | 22,1% | -13,4% |
| Investimentos - fonte 00 - Tesouro Municipal | 1.863.159.607 | 1.979.113.524 | 632.393.685 | 1.245.389.111 | 33,9% | -33,2% |
| Investimentos - fonte 01 - Operações de Crédito | 80.610.513 | 80.610.513 | 1.430.003 | 101.980.200 | 1,8% | 26,5% |
| Investimentos - fonte 02 - Recursos Federais | 4.255.712.268 | 2.783.740.927 | 210.436.488 | 3.344.153.036 | 4,9% | -21,4% |
| Investimentos - fonte 03 - Recursos Estaduais | 487.790.884 | 637.511.999 | 209.896.618 | 577.224.199 | 43,0% | 18,3% |
| Investimentos - fonte 05 - Outras Fontes | 10.000.000 | 77.262.911 | 16.786.404 | 15.000.000 | 167,9% | 50,0% |
| Investimentos - fonte 08 - Recursos Vinculados | 1.805.388.599 | 1.931.966.103 | 807.396.227 | 2.083.673.550 | 44,7% | 15,4% |
| Inversões Financeiras | 4.374.547 | 91.928.588 | 88.970.146 | 18.411.000 | 2034% | 320,9% |
| Amortização da Dívida | 1.790.732.121 | 1.790.732.121 | 1.241.275.131 | 1.929.767.316 | 69,3% | 7,8% |

| Valores em R\$ | Orçamento 2015 | Atualizado até Setembro 2015 | Arrecadado/ Liquidado até Setembro 2015 | Proposta 2016 | Liq Set.15/ Orç.15 | Prop16 / Orç15 |
|--|-----------------------|------------------------------|---|-----------------------|--------------------|------------------|
| Operação Urbana Água Branca | 420.029.668 | 143.405.364 | 70.397.521 | 415.186.627 | 16,8% | -1,2% |
| Operação Urbana Água Espraiada | 133.476.636 | 832.594.405 | 460.770.301 | 465.604.034 | 345,2% | 248,8% |
| Operação Urbana Centro | 10.630.824 | 16.681.844 | 2.159.119 | 84.914.477 | 20,3% | 698,8% |
| Operação Urbana Faria Lima | 263.430.152 | 217.994.878 | 104.700.007 | 602.577.930 | 39,7% | 128,7% |
| Precatórios - total | 1.321.844.518 | 1.321.844.526 | 991.354.371 | 1.339.120.014 | 75,0% | 1,3% |
| Pagamento Dívida - total | 4.335.447.820 | 4.335.447.820 | 2.523.858.914 | 3.276.108.815 | 58,2% | -24,4% |
| Reserva de Contingência (F) | 1.000 | 1.000 | 0 | 165.000.000 | 0,0% | 16499900% |
| Despesa PMSP (D + E + F) | 40.728.985.000 | 40.701.735.351 | 23.589.211.419 | 41.623.225.737 | 57,9% | 2,2% |
| Superávit Corrente (I=A + C - D) | 10.611.423.882 | 9.713.771.679 | 11.006.861.937 | 10.409.146.775 | 103,7% | -1,9% |
| Déficit de Capital (II = B - E) | -3.437.598.235 | -2.512.696.383 | -2.438.977.562 | -1.490.268.940 | 71,0% | -56,6% |
| Superávit Orçamentário (I+II-F) | 7.173.824.647 | 7.201.074.296 | 8.567.884.375 | 8.753.877.835 | 119,4% | 22,0% |
| Receita Legislativo (Fundos CMSP e TCMSP) | 7.460.000 | 7.460.000 | 2.512.507 | 9.239.000 | 33,7% | 23,8% |
| Despesa Legislativo (CMSP + TCMSP) | 824.770.000 | 832.234.646 | 460.890.125 | 852.470.000 | 55,9% | 3,4% |
| Despesa PMSP + Legislativo | 41.553.755.000 | 41.533.969.997 | 24.050.101.544 | 42.475.695.737 | 57,9% | 2,3% |
| Receita PMSP + Legislativo | 47.910.269.647 | 47.910.269.647 | 32.159.608.302 | 50.386.342.572 | 67,1% | 5,2% |
| Superávit PMSP + Legislativo | 6.356.514.647 | 6.376.299.650 | 8.109.506.758 | 7.910.646.835 | 127,6% | 24,1% |
| Receita da Adm. Indireta | 3.483.478.474 | 3.483.478.474 | 2.085.075.515 | 4.020.957.775 | 59,9% | 15,4% |
| IPREM | 2.916.046.147 | 2.916.046.147 | 1.812.287.418 | 3.332.353.202 | 62,1% | 14,3% |
| Autarquia Hospitalar | 66.931.919 | 66.931.919 | 2.952.246 | 69.656.320 | 4,4% | 4,1% |
| HSPM | 7.369.000 | 7.369.000 | 5.047.594 | 8.118.000 | 68,5% | 10,2% |
| AMLURB | 93.005.567 | 93.005.567 | 53.008.721 | 117.825.208 | 57,0% | 26,7% |
| Demais | 400.125.841 | 400.125.841 | 211.779.536 | 493.005.045 | 52,9% | 23,2% |
| Despesa da Adm. Indireta | 9.839.993.121 | 9.900.342.645 | 7.032.253.448 | 11.931.604.610 | 71,5% | 21,3% |
| IPREM | 5.540.731.592 | 5.540.731.592 | 4.253.971.784 | 7.158.111.720 | 76,8% | 29,2% |
| Autarquia Hospitalar | 1.301.034.150 | 1.326.400.351 | 911.359.069 | 1.481.741.755 | 70,0% | 13,9% |
| HSPM | 297.199.176 | 301.290.433 | 189.488.557 | 308.056.585 | 63,8% | 3,7% |
| AMLURB | 2.061.767.234 | 2.090.790.234 | 1.374.259.209 | 2.279.769.531 | 66,7% | 10,6% |
| Demais | 639.260.969 | 641.130.035 | 303.174.829 | 703.925.019 | 47,4% | 10,1% |
| Déficit da Adm. Indireta | -6.356.514.647 | -6.416.864.171 | -4.947.177.932 | -7.910.646.835 | 77,8% | 24,4% |
| IPREM | -2.624.685.445 | -2.624.685.445 | -2.441.684.366 | -3.825.758.518 | 93,0% | 45,8% |
| Autarquia Hospitalar | -1.234.102.231 | -1.259.468.432 | -908.406.822 | -1.412.085.435 | 73,6% | 14,4% |
| HSPM | -289.830.176 | -293.921.433 | -184.440.963 | -299.938.585 | 63,6% | 3,5% |
| AMLURB | -1.968.761.667 | -1.997.784.667 | -1.321.250.488 | -2.161.944.323 | 67,1% | 9,8% |
| Demais | -239.135.128 | -241.004.194 | -91.395.293 | -210.919.974 | 38,2% | -11,8% |
| Receita Consolidada (Direta + Indireta) | 51.393.748.121 | 51.393.748.121 | 34.244.683.817 | 54.407.300.347 | 66,6% | 5,9% |
| Total da Despesa Orçamentária | 51.393.748.121 | 51.434.312.642 | 31.082.354.992 | 54.407.300.347 | 59,8% | 5,9% |

Vereadores da 3ª Sessão Legislativa da 16ª Legislatura

MESA DIRETORA DA CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO PAULO 2015:

Presidente: Antonio Donato
1ª Vice-Presidente: Edir Sales
2º Vice-Presidente: Toninho Paiva
1º Secretário: Aurélio Nomura
2º Secretário: Paulo Frange
1º Suplente: Eduardo Tuma
2ª Suplente: Noemi Nonato

| | |
|--------------------|----------------------|
| Abou Anni | Mario Covas Neto |
| Adilson Amadeu | Marquito |
| Adolfo Quintas | Milton Leite |
| Alessandro Guedes | Natalini |
| Alfredinho | Nelo Rodolfo |
| Andrea Matarazzo | Netinho de Paula |
| Anibal de Freitas | Ota |
| Ari Friedenbach | Patrícia Bezerra |
| Arselino Tatto | Paulo Fiorilo |
| Atílio Francisco | Pr. Edemilson Chaves |
| Aurélio Miguel | Quito Formiga |
| Calvo | Reis |
| Claudinho de Souza | Ricardo Nunes |
| Conte Lopes | Ricardo Teixeira |
| Dalton Silvano | Ricardo Young |
| David Soares | Salomão Pereira |
| Eliseu Gabriel | Sandra Tadeu |
| George Hato | Senival Moura |
| Gilson Barreto | Souza Santos |
| Jair Tatto | Toninho Vespoli |
| Jonas Camisa Nova | Ushitaro Kamia |
| José Police Neto | Valdecir Cabrabom |
| Juliana Cardoso | Vavá |
| Laércio Benko | Wadih Mutran |

CONSULTORIA TÉCNICA DE ECONOMIA E ORÇAMENTO DA CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO PAULO:

Consultores Técnicos Legislativos Economistas:
Adriano Nunes Borges, Alexandre Henrique Cardoso, Bruno Nunes Medeiro, Emerson Rildo Araújo de Carvalho, Gilberto Rodrigues Hashimoto, Marcia Akemi Endo, Regina Eiko Kimachi, Rodrigo Mantovani Policano, Sidney Richard Sylvestre e Thiago de Carvalho Alves.

Contato: cte2@camara.sp.gov.br