



1. Acompanhamento da Receita Orçamentária

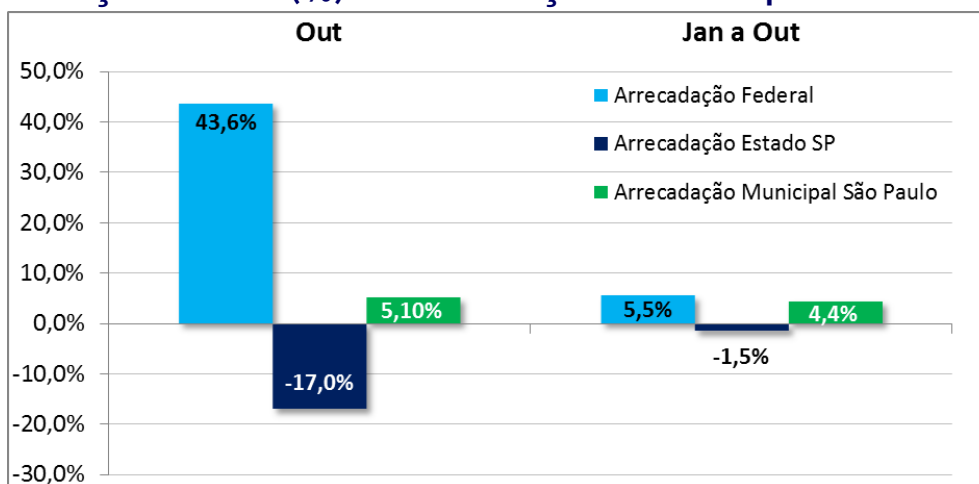
1.1 Comparativo - Arrecadação Federal, Estadual e Municipal

A receita arrecadada de janeiro a outubro/2016 pela Prefeitura Municipal de São Paulo - PMSP (administração direta) foi de R\$ 36,8 bilhões, o que representa um crescimento nominal de 4,4% em relação ao arrecadado no mesmo período de 2015. Descontando a taxa de inflação acumulada nos últimos doze meses (de 7,87%, segundo o IPCA/IBGE) houve uma queda da arrecadação de 3,2% em termos reais. Considerando apenas o mês de outubro, houve um crescimento nominal de 5,1% e queda real de 2,6% em relação ao mesmo mês de 2015.

O Gráfico 1.1 compara as variações percentuais da arrecadação federal, estadual e do município (administração direta - PMSP) em outubro/2016 e no período de janeiro a outubro/2016 em relação ao mesmo período de 2015. O crescimento expressivo (43,6%) da arrecadação federal deveu-se ao ingresso extraordinário do programa de repatriação de recursos do exterior.

Seção	Pág
1. Acompanhamento da Receita Orçamentária	1
1.1 Comparativo - Arrecadação Federal, Estadual e Municipal	1
1.2 Arrecadação Municipal - Janeiro a Outubro	2
1.3 Arrecadação Municipal - Mês de Outubro	6
2. Acompanhamento da Execução Orçamentária	7
2.1 Despesa Orçamentária - Janeiro a Outubro	7
2.2 Créditos Adicionais Suplementares	15
3. Evolução das Despesas da CMSP e do TCMSP	16

Gráfico 1.1 - Arrecadação Federal, Estadual e Municipal de SP (PMSP) Variação Nominal (%) 2016 em relação ao mesmo período de 2015



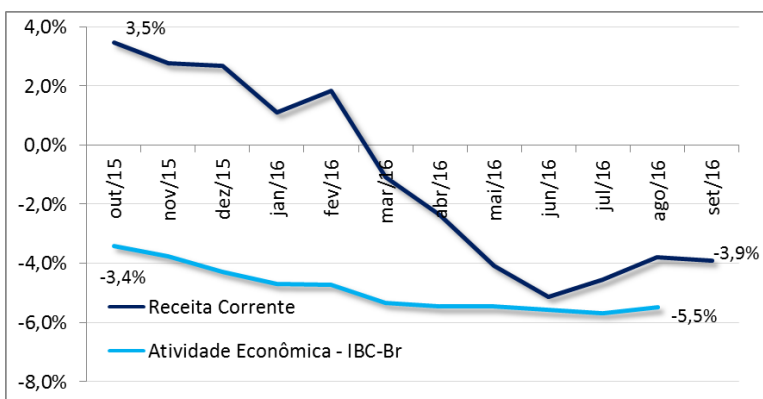
Fonte: Arrecadação Estadual - <http://www.fazenda.sp.gov.br/relatorio/2016/novembro/>
Arrecadação Federal - Receita Federal <http://idg.receita.fazenda.gov.br/dados/receitadata/arrecadacao/relatorios-do-resultado-da-arrecadacao>

1.2 Arrecadação - Janeiro a Outubro

No acumulado dos últimos 12 meses (nov/15 a out/16), as receitas correntes da Prefeitura apresentaram queda real de 3,5% em relação aos 12 meses anteriores (nov/14 a out/15). As sucessivas quedas reais da arrecadação mensal são reflexo não só da redução da atividade econômica, como também da não repetição em 2016 de receitas extraordinárias arrecadadas ao longo de 2015.

O Gráfico 1.2 ilustra a variação real acumulada em 12 meses da arrecadação das receitas correntes da PMSP e da atividade econômica nacional, medida pelo índice IBC-Br do Banco Central do Brasil.

Gráfico 1.2 - Receitas Correntes e Atividade Econômica Nacional - Var. % real acumulada em 12 meses



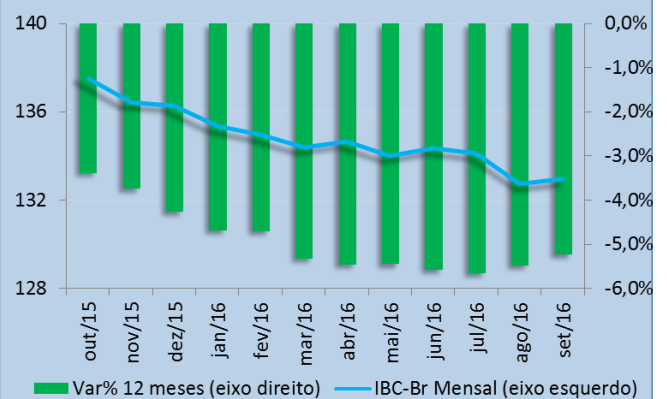
Nota: Afim de não distorcer a comparação, a receita extraordinária de depósitos judiciais no valor de R\$ 1,7 bilhão foi descontada do mês de dezembro/2015
 Fonte: Banco Central (IBC - Br) e SOF (Receita Corrente)

Conforme o Box 1.1 (ao lado), houve uma leve piora quanto as perspectivas econômicas. Os indicadores econômicos divulgados nos últimos meses foram abaixo das expectativas, indicando que a recuperação deverá ser mais lenta do que anteriormente prevista.

Box 1.1 - Atividade Econômica

A atividade econômica brasileira, de acordo com o Índice de Atividade Econômica do Banco Central - IBC-Br, apresentou, no mês de setembro/2016, crescimento de 0,15% em relação ao mês anterior (dados dessazonalizados). O resultado sucede a queda de 0,2% observada em julho/2016. O Gráfico 1.3 ilustra a evolução mensal do índice nos últimos 12 meses. Com o resultado, o índice acumulado nos últimos 12 meses (set/15 a ago/16) aponta queda de -5,5% em relação aos 12 meses anteriores (set/14 a ago15).

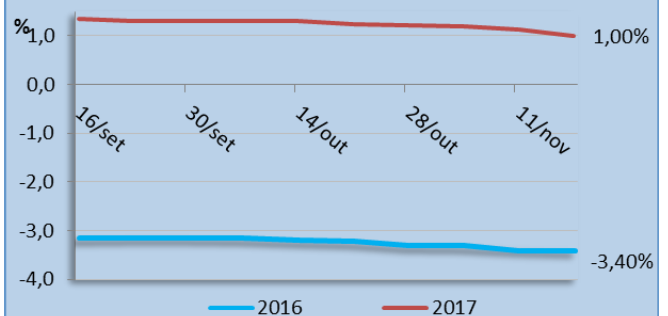
Gráfico 1.3 - IBC-Br – Evolução Mensal e Var. % acumulada em 12 meses - dados dessazonalizados



Fonte: IBC - Br - Banco Central
 Receita Corrente - SOF

Com os resultados recentes do IBC-Br e as perspectivas de uma recuperação mais lenta da atividade econômica, as expectativas de mercado quanto ao crescimento do PIB em 2016 apresentaram queda em novembro, saindo de -3,22% (em 21/outubro) para -3,40% (em 18/novembro), segundo o Relatório Focus / Banco Central, que apresenta projeções dos principais indicadores econômicos estimados pelas instituições financeiras (Gráfico 1.4). Para 2017, a piora foi de um crescimento de 1,23% para 1,00%.

Gráfico 1.4 - Expectativa de Crescimento - PIB 2016 e 2017



Fonte: Relatório FOCUS/BCB

Conforme a Tabela 1.1 mostra, as receitas correntes arrecadadas pela Prefeitura (Adm. Direta) de janeiro a outubro/2016 foram de R\$ 35,8 bilhões, o que representa uma queda real de 3,6% em relação ao arrecadado no mesmo período de 2015. Somando as receitas de capital, a arrecadação da Prefeitura - PMSP foi de R\$ 36,8 bilhões, queda real de 3,2%. A receita da PMSP de janeiro a outubro correspondeu a 73,1% da receita orçada para o ano. Enquanto as receitas correntes da PMSP atingiram 84,3% do orçado, as receitas de capital alcançaram apenas 13,0% do valor orçado para o ano. Consolidando com a administração indireta (autarquias e fundações municipais), a arrecadação foi de R\$ 39,6 bilhões, representando uma queda real de 3,0% frente ao mesmo período de 2015.

Tabela 1.1 - Comparativo Receita Acumulada - em R\$

(Fonte: SOF/SF e Portal da Transparência: <http://transparencia.prefeitura.sp.gov.br> - posição em 18/11/2016)

	Orçado 2016 (I)	Jan-Out 2015 (II)	Jan-Out 2016 (III)	Var.Nom% (III / II)	Var. Real%	%Orç. (III / I)
Rec. Correntes	44.682.042.743	36.170.811.075	37.589.076.512	3,9%	-3,7%	84,1%
IPTU	7.382.011.212	5.972.117.432	6.929.370.237	16,0%	7,6%	93,9%
ITBI	1.935.656.063	1.418.270.252	1.351.877.142	-4,7%	-11,6%	69,8%
ISS	12.095.211.808	9.422.296.946	9.922.332.477	5,3%	-2,4%	82,0%
Cota Parte ICMS	7.264.380.369	5.606.551.467	5.485.426.155	-2,2%	-9,3%	75,5%
Cota Parte IPVA	2.501.199.996	2.171.121.926	2.289.554.332	5,5%	-2,2%	91,5%
IR	1.762.371.501	1.279.667.195	1.472.110.110	15,0%	6,6%	83,5%
FUNDEB	3.678.103.466	2.763.059.966	2.833.861.738	2,6%	-4,9%	77,0%
SUS	1.883.947.012	1.327.623.654	1.385.761.263	4,4%	-3,2%	73,6%
FPM	271.955.580	197.919.053	196.466.236	-0,7%	-8,0%	72,2%
Multas de Trânsito	1.057.355.322	747.412.602	1.161.284.017	55,4%	44,0%	109,8%
Demais Rec. Correntes	4.849.850.414	5.264.770.582	4.561.032.805	-13,4%	-19,7%	94,0%
(-) Deduções da Rec. Correntes	(2.220.201.853)	(1.748.200.652)	(1.786.890.567)	2,2%	-5,2%	80,5%
Rec. Correntes menos Deduções (A)	42.461.840.890	34.422.610.422	35.802.185.945	4,0%	-3,6%	84,3%
Rec. Capital (B)	7.825.329.472	842.728.310	1.020.637.916	21,1%	12,3%	13,0%
<i>Transf. União</i>	3.307.845.439	224.595.089	240.662.785	7,2%	-0,7%	7,3%
<i>Transf. Estado</i>	542.666.199	254.993.502	347.546.464	36,3%	26,4%	64,0%
Rec. Arrecadados em Exerc. Anteriores (C)	89.933.210	-	-			0,0%
Total PMSP (D=A+B+C)	50.377.103.572	35.265.338.732	36.822.823.861	4,4%	-3,2%	73,1%
Adm. Indireta (E)	4.030.196.775	2.627.790.171	2.812.279.258	7,0%	-0,8%	69,8%
Consolidado (D+E)	54.407.300.347	37.893.128.904	39.635.103.119	4,6%	-3,0%	72,8%

Como já mencionado, essa queda real da arrecadação acumulada até outubro está relacionada à redução da atividade econômica e, também, a não repetição em 2016 de receitas extraordinárias realizadas em 2015.

De janeiro a outubro de 2015, por exemplo, ocorreram ingressos extraordinários de: R\$ 279,0 milhões referentes à contabilização de valores mobiliários da Operação Urbana Água Espreada; R\$ 464,0 milhões oriundos da cessão do direito de operacionalização da folha de pagamento de pessoal e R\$ 1,7 bilhão relativos ao Programa de Parcelamento Incentivado - PPI (em 2016, arrecadação com PPI foi de R\$ 591,6 milhões).

Com relação à arrecadação de ITBI, a retração do mercado imobiliário (ver Box 1.2 ao lado) tem contribuído para a queda real de 11,6% de janeiro a outubro de 2016 comparativamente ao mesmo período de 2015.

Com relação ao principal item da receita municipal, o ISS, a arrecadação desse tributo tem acompanhado o comportamento do setor de serviços (ver Box 1.3 ao lado).

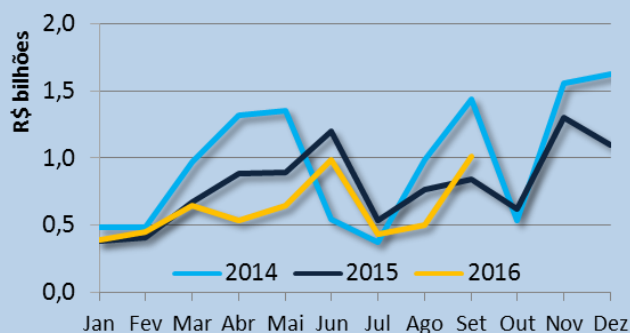
Até outubro/2016, a arrecadação de ISS apresentou queda real de 2,4% comparativamente ao mesmo período de 2015.

Box 1.2 - Mercado Imobiliário

Segundo dados da Pesquisa do Mercado Imobiliário de São Paulo, divulgada mensalmente pelo SECOVI-SP, o Valor Global de Vendas - VGV (Gráfico 1.5) em setembro/2016 atingiu R\$ 1.011,8 milhões, o que representa um crescimento nominal de 31,74%, considerando o valor do mesmo mês de 2015.

Com o resultado do mês, de janeiro a setembro o VGV registrou queda nominal de 15,21% em relação ao mesmo período de 2015.

Gráfico 1.5 - VGV (Valor Geral de Vendas) Mensal R\$ bilhões



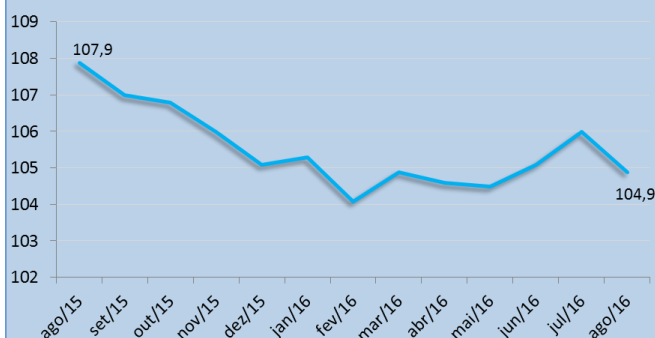
Fonte: Secovi

Box 1.3 - Setor de Serviços

A Pesquisa Mensal de Serviços do IBGE apontou que o volume de serviços prestados no Estado de São Paulo, em agosto/2016, recuou 1,0% em relação a agosto/2016. Em julho/2016, o índice havia crescido 0,9% (dados revisados) em relação a junho/2016.

No acumulado do ano (jan/16 a ago/16), o volume de serviços prestados registrou contração de 4,25% em comparação com o mesmo período de 2015.

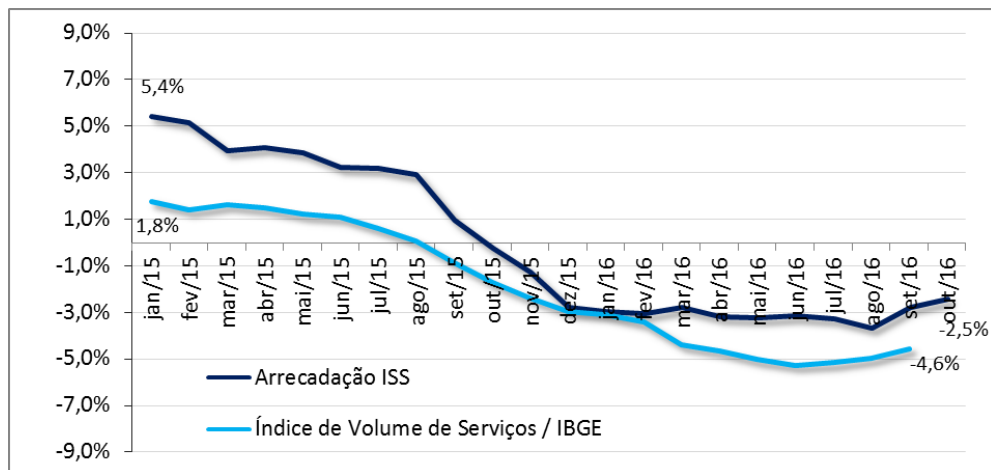
Gráfico 1.6 - Índice de Volume de Serviços



Fonte: IBGE

O Gráfico 1.7 mostra a evolução conjunta da variação da arrecadação de ISS (atualizada pelo índice de preços - IPCA/IBGE) e do índice do volume de serviços prestados no Estado de São Paulo (PMS/IBGE) acumulados em 12 meses. Nos últimos 12 meses (nov/15 a out/16), a

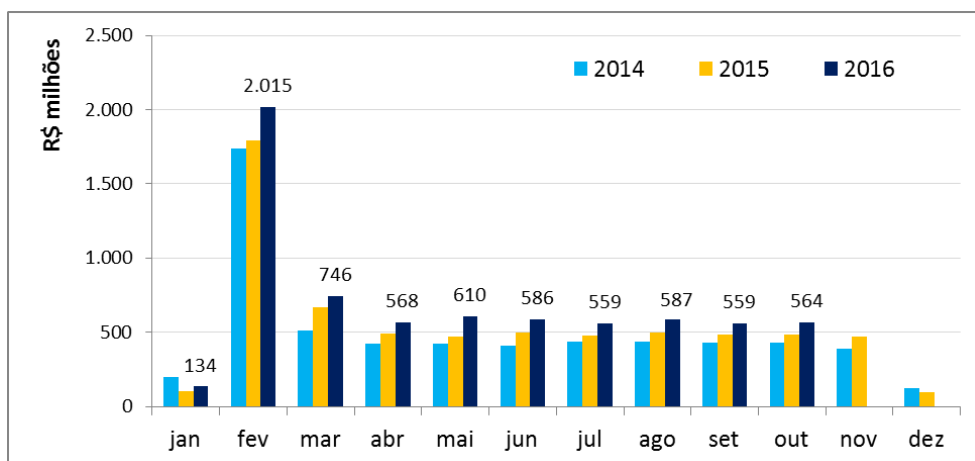
Gráfico 1.7 - ISS e Volume de Serviços - Variação Real % acumulada em 12 meses



Fonte: Índice de Volume de Serviços - PMS/IBGE

Arrecadação de ISS - SOF. Nota: A arrecadação de ISS foi atualizado pelo IPCA

Gráfico 1.8 - IPTU - Arrecadação Mensal - 2014, 2015 e 2016 Em R\$ milhões



Fonte: SOF

arrecadação de ISS registrou queda real de 2,5%. De out/15 a set/16, o índice de serviços acumulou queda de 4,6%.

Entre os tributos municipais, o Imposto Predial e Territorial Urbano - IPTU tem sido o único a registrar crescimento real (7,6% até outubro). O desempenho ainda reflete os

efeitos da Lei Municipal nº 15.889/2013, que atualizou os valores unitários de metro quadrado de construção e terreno. Apesar de ter sido sancionada em 2013, os seus efeitos repercutem sobre a arrecadação de IPTU dos exercícios seguintes, uma vez que a própria lei estabeleceu um limite de aumento anual de

10% para imóveis residenciais e de 15% para os demais casos. O Gráfico 1.8 ilustra a evolução mensal da arrecadação de IPTU comparativamente aos anos de 2014 e 2015.

1.3 Arrecadação - Mês de Outubro

A Tabela 1.2 mostra o detalhamento do valor arrecadado no mês de outubro/2016 comparativamente a outubro/2015. A receita arrecadada pela Prefeitura foi de R\$ 3,3 bilhões, o que representou uma queda real de 2,6% em relação a outubro/2015 (Tabela 1.2). As receitas correntes caíram, em termos reais, 1,4% e as receitas de capital cresceram 51,7%. Assim como o observado ao longo do ano, destacam-se, em outubro, os crescimentos das arrecadações de IPTU, em 17,2% e de multas de trânsito, em 49,4%.

Tabela 1.2 - Comparativo Receita Mensal - em R\$

(Fonte: SOF/SF e - posição em 18/11/2016)

	Out 2015 (I)	Out 2016 (II)	Var.Nom% (II / I)	Var. Real%
Rec. Correntes	3.175.227.657	3.378.393.913	6,4%	-1,4%
IPTU	481.212.327	564.178.217	17,2%	8,7%
ITBI	140.091.222	161.169.231	15,0%	6,7%
ISS	974.248.358	994.247.988	2,1%	-5,4%
Cota Parte ICMS	551.646.608	536.077.985	-2,8%	-9,9%
Cota Parte IPVA	54.533.848	58.904.109	8,0%	0,1%
IR	141.253.259	155.109.544	9,8%	1,8%
FUNDEB	252.040.829	258.530.785	2,6%	-4,9%
SUS	126.803.392	156.725.838	23,6%	14,6%
FPM	16.961.137	18.556.820	9,4%	1,4%
Multas de Trânsito	83.327.735	124.482.833	49,4%	38,5%
Demais Rec. Correntes	353.108.942	350.410.563	-0,8%	-8,0%
(-) Deduções da Rec. Correntes	(141.680.174)	(152.144.804)	7,4%	-0,4%
Rec. Correntes menos Deduções (A)	3.033.547.484	3.226.249.109	6,4%	-1,4%
Rec. Capital (B)	72.947.400	38.036.730	-47,9%	-51,7%
<i>Transf. União</i>	41.086.908	615.243	-98,5%	-98,6%
<i>Transf. Estado</i>	1.687.008	1.392.534	-17,5%	0,0%
Rec. Arrecadados em Exerc. Anteriores (C)	-	-	-	-
Total PMSP (D=A+B+C)	3.106.494.884	3.264.285.839	5,1%	-2,6%
Adm. Indireta (E)	320.617.219	279.505.956	-12,8%	-19,2%
Consolidado (D+E)	3.427.112.104	3.543.791.795	3,4%	-4,1%

2. Acompanhamento da Execução Orçamentária

2.1 Despesa Orçamentária - Janeiro a Outubro

A despesa liquidada até outubro de 2016 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\$ 28,7 bilhões, representando um aumento nominal de 8,3% frente ao mesmo período do exercício anterior. No consolidado da administração direta e indireta, a despesa liquidada totalizou R\$ 38 bilhões, apresentando um crescimento nominal de 8,8% em relação a 2015.

Tabela 2.1 - Comparativo da Despesa Acumulada

(Fonte: SOF, posição 16/11/2016)

	Orçado		Liquidado		Var. % Liq.	Var. Real% Liq.
	2015	2016	Jan-Out/2015	Jan-Out/2016		
Despesas Correntes (I)	30.431.215.461	32.263.260.219	22.998.627.812	25.241.914.701	9,8%	1,7%
Pessoal e Encargos Sociais	10.638.875.576	11.859.693.700	8.398.704.768	9.125.780.483	8,7%	0,7%
Juros e Encargos da Dívida	2.544.715.699	1.346.341.499	1.380.635.561	945.769.593	-31,5%	-36,5%
Outras Despesas Correntes	17.247.624.186	19.057.225.020	13.219.287.483	15.170.364.624	14,8%	6,4%
Despesas de Capital (II)	10.297.768.539	9.703.331.670	3.535.584.554	3.485.622.939	-1,4%	-8,6%
Investimentos	8.502.661.871	7.755.153.354	2.067.994.374	1.836.022.611	-11,2%	-17,7%
Inversões Financeiras	4.374.547	18.411.000	90.555.344	8.475.561	-90,6%	-91,3%
Amortização da Dívida	1.790.732.121	1.929.767.316	1.377.034.836	1.641.124.767	19,2%	10,5%
Reserva de Contingência (III)	1.000	1.502	0	0		
Total PMSP (A = I + II + III)	40.728.985.000	41.966.593.391	26.534.212.366	28.727.537.640	8,3%	0,4%
CMSP + TCMSP (B)	824.770.000	815.738.000	513.945.759	542.830.909	5,6%	-2,1%
Adm. Indireta (C)	9.839.993.121	11.624.968.956	7.897.333.953	8.754.327.752	10,9%	2,8%
Consolidado (A+B+C)	51.393.748.121	54.407.300.347	34.945.492.078	38.024.696.301	8,8%	0,9%

A queda em “Juros e Encargos da Dívida” e o aumento em “Amortização da Dívida” (Tabela 2.1) são consequências da renegociação da dívida do Município com a União, amparada pela Lei Complementar 148/2014 e formalizada com a assinatura, em 26/02/2016, de aditivo contratual que reduziu o saldo devedor de R\$ 74 bilhões para R\$ 27,5 bilhões. Além da redução do saldo devedor, foram alteradas as condições de pagamento dos encargos da dívida. Em vez do IGP-DI (Índice Geral de Preços - Disponibilidade Interna) acrescido de juros de 9% ao ano, a dívida passou a ser corrigida pelo IPCA acrescido de juros de 4% ao ano, limitados à variação da taxa SELIC.

Destaca-se o crescimento de 14,8% do valor das despesas do grupo “Outras Despesas Correntes”. A Tabela 2.2 apresenta as 10 maiores (em valor) ações desse grupo, que representam 68% do valor total de “Outras Despesas Correntes”.

Tabela 2.2 - 10 maiores ações de Outras Despesas Correntes - PMSP

(Fonte: SOF, posição 16/11/2016)

Cód.	Ação	Liquidado Jan-Out/2016	Part. % no Grupo
4125	OPERAÇÃO E MANUTENÇÃO PARA ATENDIMENTO AMBULATORIAL BÁSICO, DE ESPECIALIDADES E DE SERVIÇOS AUXILIARES DE DIAGNÓSTICO E TERAPIA	2.483.733.493	16%
4701	COMPENSAÇÕES TARIFÁRIAS DO SISTEMA DE ÔNIBUS	2.129.207.682	14%
2825	OPERAÇÃO E MANUTENÇÃO DE CEIS E CRECHES DA REDE CONVENIADA E OUTRAS MODALIDADES DE PARCERIAS	1.388.492.391	9%
4103	OPERAÇÃO E MANUTENÇÃO DAS UNIDADES HOSPITALARES, PRONTO SOCORROS E PRONTO ATENDIMENTO	924.524.631	6%
2822	OPERAÇÃO E MANUTENÇÃO DO SISTEMA MUNICIPAL DE ENSINO	782.031.225	5%
2100	ADMINISTRAÇÃO DA UNIDADE	652.130.785	4%
4113	SISTEMA MUNICIPAL DE REGULAÇÃO, CONTROLE, AVALIAÇÃO E AUDITORIA DO SUS	639.227.968	4%
4702	SERVIÇOS DE ENGENHARIA DE TRÁFEGO	604.794.190	4%
4912	OPERAÇÃO E MANUTENÇÃO DA REDE DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	355.439.834	2%
6553	ALIMENTAÇÃO ESCOLAR	338.396.835	2%
Total 10 maiores		10.297.979.034	68%
Total Outras Despesas Correntes		15.170.364.624	100%

Entre as maiores ações do grupo “Outras Despesas Correntes” da Administração Direta (PMSP), destacam-se as ações de “Operação e Manutenção para Atendimento Ambulatorial Básico, de Especialidades e de Serviços Auxiliares de Diagnóstico e Terapia” (com total liquidado de R\$ 2,48 bilhões) e “Compensações tarifárias do sistema de ônibus” (com R\$ 2,13 bilhões).

Em relação ao grupo “Investimentos” (Tabela 2.3), com total liquidado até outubro de R\$ 1,83 bilhão, destacam-se as despesas com “Intervenções no Sistema Viário” (R\$ 256,3 milhões), “Condenações Judiciais - Outras Espécies”⁽³⁾ (R\$ 238,5 milhões) e “Intervenções de controle de cheias em bacias de córregos” (R\$ 183,2 milhões).

Tabela 2.3 - Investimentos - PMSP

(Fonte: SOF, posição 16/11/2016)

Cód.	Ação	Liquidado Jan-Out/2016	Part. % no Grupo
5100	INTERVENÇÕES NO SISTEMA VIÁRIO	256.328.842	14%
0035	CONDENAÇÕES JUDICIAIS - OUTRAS ESPÉCIES	238.532.958	13%
5013	INTERVENÇÕES DE CONTROLE DE CHEIAS EM BACIAS DE CÓRREGOS	183.224.656	10%
3357	URBANIZAÇÃO DE FAVELAS	166.954.121	9%
3352	REQUALIFICAÇÃO DE BAIRROS E CENTRALIDADES	88.496.732	5%
1118	CONSTRUÇÃO E INSTALAÇÃO DO HOSPITAL MUNICIPAL PARELHEIROS	87.187.806	5%
3378	IMPLANTAÇÃO E REQUALIFICAÇÃO DE CORREDORES	84.747.042	5%
1060	CONSTRUÇÃO DE HABITAÇÃO DE INTERESSE SOCIAL	67.576.811	4%
1137	PAVIMENTAÇÃO E RECAPEAMENTO DE VIAS	59.846.536	3%
5607	EFICIENTIZAÇÃO DA REDE DE ILUMINAÇÃO PÚBLICA	58.872.193	3%
Total 10 maiores		1.291.767.698	70%
Total Investimentos		1.836.022.611	100%

(3) Condenações Judiciais - Outras Espécies referem-se aos pagamentos de precatórios que não são de natureza alimentar, ou seja, não são decorrentes de ações judiciais referentes a salários, vencimentos, proventos, pensões e suas complementações, benefícios previdenciários e indenizações por morte ou por invalidez. São decorrentes das demais ações, como referentes a desapropriações e tributos.

Considerando apenas o mês de outubro, a despesa liquidada pela PMSP foi de R\$ 3,02 bilhões, o que representou uma queda nominal de 2,6% em relação ao mesmo mês de 2015 (Tabela 2.4). Em termos reais, houve queda de 4,8%.

No consolidado, a despesa liquidada totalizou R\$ 3,983 bilhões, queda de 4,4% em comparação ao mês de outubro/2015.

Tabela 2.4 - Comparativo da Despesa Mensal

(Fonte: SOF, posição 16/11/2016)

	Liquidado		Var. % Liq.	Var. Real% Liq.
	Out/2015	Out/2016		
Despesas Correntes (I)	2.618.001.055	2.689.806.530	2,7%	-4,8%
Pessoal e Encargos Sociais	1.014.617.137	886.147.206	-12,7%	-19,0%
Juros e Encargos da Dívida	98.051.778	101.110.550	3,1%	-4,4%
Outras Despesas Correntes	1.505.332.140	1.702.548.773	13,1%	4,8%
Despesas de Capital (II)	326.999.851	333.053.860	1,9%	-5,6%
Investimentos	189.654.948	179.912.245	-5,1%	-12,1%
Inversões Financeiras	1.585.198	1.304.383	-17,7%	-23,7%
Amortização da Dívida	135.759.705	151.837.232	11,8%	3,7%
Reserva de Contingência (III)	0	0		
Total PMSP (A = I + II + III)	2.945.000.907	3.022.860.390	2,6%	-4,8%
CMSP + TCMSP (B)	52.887.685	54.005.075	2,1%	-5,3%
Adm. Indireta (C)	865.079.018	906.475.753	4,8%	-2,9%
Consolidado (A+B+C)	3.862.967.609	3.983.341.217	3,1%	-4,4%

As Tabelas 2.5 e 2.6 contêm as despesas liquidadas acumuladas até outubro de 2015 e 2016 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 16/11/2016)

Cod.	Órgão	Orçado 2016	Congelado 2016	Liquidado 2015	Liquidado 2016	Var.% Liq.
11	Secretaria do Governo Municipal	411.645.874	99.881.490	139.492.359	134.508.243	-3,6%
12	Secretaria Municipal de Coordenação das Subprefeituras	685.290.224	258.102.679	241.919.392	286.057.158	18,2%
13	Secretaria Municipal de Gestão	251.858.428	36.349.168	156.017.890	133.765.227	-14,3%
14	Secretaria Municipal de Habitação	749.416.037	524.866.372	155.053.569	153.648.337	-0,9%
16	Secretaria Municipal de Educação	11.096.151.037	755.055.067	7.128.353.795	7.659.611.592	7,5%
17	Secretaria Municipal de Finanças e Desenvolvimento Econômico	471.734.100	5.020.378	229.653.625	268.098.496	16,7%
19	Secretaria Municipal de Esportes, Lazer e Recreação	586.006.560	61.539.781	140.957.059	159.887.668	13,4%
20	Secretaria Municipal de Transportes	2.248.510.385	7.354.237	2.018.833.590	2.487.253.762	23,2%
21	Secretaria Municipal dos Negócios Jurídicos	248.633.687	8.727.119	154.977.815	161.873.830	4,4%
22	Secretaria Municipal de Infra-Estrutura Urbana e Obras	1.828.582.666	813.010.412	228.962.487	102.332.156	-55,3%
23	Secretaria Municipal de Serviços	69.690.675	14.602.673	32.853.847	35.523.475	8,1%
24	Secretaria Municipal de Assistência e Desenvolvimento Social	203.437.962	52.252.805	123.798.811	87.757.693	-29,1%
25	Secretaria Municipal de Cultura	501.025.834	143.601.551	241.750.647	260.645.199	7,8%
27	Secretaria Municipal do Verde e do Meio Ambiente	169.270.706	11.295.276	82.872.048	130.226.567	57,1%
28	Encargos Gerais do Município	7.087.995.429	50.676.615	5.580.058.104	5.658.408.128	1,4%
30	Secretaria Municipal do Desenvolvimento Trabalho e Empreendedorismo	156.197.370	58.021.761	63.418.295	74.130.441	16,9%
31	Secretaria Municipal de Relações Internacionais e Federativas	9.149.971	1.970.276	4.245.934	4.224.044	-0,5%
32	Controladoria Geral do Município de São Paulo	41.171.655	4.361.583	12.904.855	16.551.722	28,3%
34	Secretaria Municipal de Direitos Humanos e Cidadania	83.306.832	17.233.360	35.484.321	43.014.190	21,2%
36	Secretaria Municipal da Pessoa com Deficiência e Mobilidade Reduzida	21.685.961	8.433.073	9.119.904	9.888.787	8,4%
37	Secretaria Municipal de Desenvolvimento Urbano	1.659.042.435	625.121.497	730.962.548	476.890.701	-34,8%
38	Secretaria Municipal de Segurança Urbana	498.225.882	15.790.583	313.922.745	371.153.774	18,2%
39	Secretaria Municipal de Promoção da Igualdade Racial	28.685.037	14.490.061	7.170.841	8.630.480	20,4%
40	Secretaria Municipal de Relações Governamentais	33.247.055	15.127.380	12.793.001	16.202.706	26,7%

Cod.	Órgão	Orçado 2016	Congelado 2016	Liquidado 2015	Liquidado 2016	Var.% Liq.
41	Subprefeitura Perus	32.172.103	7.160.544	16.611.006	17.005.861	2,4%
42	Subprefeitura Pirituba/Jaraguá	43.325.429	7.667.110	23.229.508	22.586.476	-2,8%
43	Subprefeitura Freguesia/Brasilândia	38.918.548	5.496.079	20.889.283	21.708.298	3,9%
44	Subprefeitura Casa Verde/Cachoeirinha	33.700.034	8.583.945	15.581.878	14.616.327	-6,2%
45	Subprefeitura Santana/Tucuruvi	38.856.699	7.553.128	21.488.543	21.697.185	1,0%
46	Subprefeitura Jaçanã/Tremembé	36.605.107	9.439.125	17.518.931	19.061.911	8,8%
47	Subprefeitura Vila Maria/Vila Guilherme	38.889.432	10.316.297	19.822.118	18.823.051	-5,0%
48	Subprefeitura Lapa	38.321.505	5.699.745	22.428.739	23.460.117	4,6%
49	Subprefeitura Sé	75.415.513	7.906.341	42.437.624	47.675.692	12,3%
50	Subprefeitura Butantã	48.933.915	5.989.126	27.663.773	29.830.703	7,8%
51	Subprefeitura Pinheiros	39.642.122	2.804.588	25.218.111	27.427.999	8,8%
52	Subprefeitura Vila Mariana	36.295.324	4.385.546	22.646.344	25.270.243	11,6%
53	Subprefeitura Ipiranga	45.780.827	5.334.924	25.701.743	27.143.978	5,6%
54	Subprefeitura Santo Amaro	40.118.013	7.438.523	22.204.898	23.443.222	5,6%
55	Subprefeitura Jabaquara	32.227.663	6.111.440	18.620.961	19.195.294	3,1%
56	Subprefeitura Cidade Ademar	39.870.208	10.652.913	18.296.473	21.233.497	16,1%
57	Subprefeitura Campo Limpo	54.780.051	5.377.769	31.490.542	32.166.034	2,1%
58	Subprefeitura M'Boi Mirim	49.225.817	10.919.836	25.555.627	32.921.501	28,8%
59	Subprefeitura Capela do Socorro	50.730.280	9.155.764	22.169.812	25.537.960	15,2%
60	Subprefeitura Parelheiros	37.075.215	12.658.502	17.307.102	17.493.827	1,1%
61	Subprefeitura Penha	49.397.348	6.555.501	29.057.568	30.400.252	4,6%
62	Subprefeitura Ermelino Matarazzo	32.919.917	4.923.002	16.737.970	20.376.982	21,7%
63	Subprefeitura São Miguel	47.874.295	9.112.746	26.600.602	26.725.582	0,5%
64	Subprefeitura do Itaim Paulista	40.023.575	6.582.632	20.823.626	23.489.877	12,8%
65	Subprefeitura Moóca	47.366.377	4.729.889	25.543.626	26.487.350	3,7%
66	Subprefeitura Aricanduva/Formosa/Carrão	41.845.856	8.717.141	21.557.626	22.809.941	5,8%

Cod.	Órgão	Orçado 2016	Congelado 2016	Liquidado 2015	Liquidado 2016	Var.% Liq.
67	Subprefeitura Itaquera	47.743.123	10.897.795	24.798.898	27.493.519	10,9%
68	Subprefeitura Guaianases	45.121.420	9.373.715	23.446.949	25.273.002	7,8%
69	Subprefeitura Vila Prudente	33.592.027	6.714.579	17.991.017	17.554.387	-2,4%
70	Subprefeitura São Mateus	59.377.637	10.936.308	32.938.417	33.473.603	1,6%
71	Subprefeitura Cidade Tiradentes	32.895.617	6.252.890	14.799.946	16.287.797	10,1%
72	Subprefeitura de Sapopemba	27.347.488	7.904.200	8.992.847	12.248.685	36,2%
74	Secretaria Municipal de Comunicação e Informação Social	20.811.702	1.771.995	11.198.844	13.070.800	16,7%
75	Fundo Municipal de Parques	2.000	2.000	0	0	
78	Secretaria Municipal de Licenciamento	71.877.059	5.669.426	44.373.007	52.950.123	19,3%
79	Secretaria Municipal de Políticas para as Mulheres	22.179.438	6.328.327	8.967.927	9.385.645	4,7%
84	Fundo Municipal de Saúde	7.677.738.415	82.225.707	5.710.387.835	6.449.391.739	12,9%
86	Fundo Municipal de Saneamento Ambiental e Infraestrutura	367.500.000	8.672.429	222.121.311	201.754.449	-9,2%
87	Fundo Municipal de Desenvolvimento de Trânsito	1.067.194.410	1.164.462	712.930.895	914.580.744	28,3%
88	Fundo de Preservação do Patrimônio Histórico e Cultural	463.480	463.480	0	0	
89	Fundo Municipal de Esportes, Lazer e Recreação	2.584.398	2.402.849	0	977.070	
90	Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente	126.517.320	64.827.260	28.994.637	32.500.398	12,1%
93	Fundo Municipal de Assistência Social	1.154.025.525	121.499.946	689.201.366	868.933.447	26,1%
94	Fundo Especial do Meio Ambiente e Desenvolvimento Sustentável	109.226.540	20.850.053	114.339.462	65.750.201	-42,5%
95	Fundo Especial de Promoção de Atividades Culturais	780.000	0	40.000	878.984	2097,5%
96	Fundo Municipal de Turismo	1.000	1.000	0	0	
97	Fundo de Proteção do Patrimônio Cultural e Ambiental Paulistano	2.330.000	437.709	0	366.236	
98	Fundo de Desenvolvimento Urbano	305.868.000	57.407.192	155.975.071	167.328.933	7,3%
99	Fundo Municipal de Iluminação Pública	541.143.817	3.806.444	269.932.420	438.464.341	62,4%
Total PMSP		41.966.593.391	4.223.767.118	26.534.212.366	28.727.537.640	8,3%

Tabela 2.6 - Comparativo da Despesa Liquidada - Adm. Indireta

(Fonte: SOF, posição 16/11/2016)

Cod.	Órgão	Orçado 2016	Congelado 2016	Liquidado 2015	Liquidado 2016	Var.% Liq.
01	Autarquia Hospitalar Municipal	1.484.901.755	41.232.956	1.024.161.022	1.137.594.826	11,1%
02	Hospital do Servidor Público Municipal	309.060.585	12.229.689	212.293.463	219.832.351	3,6%
03	Instituto de Previdência Municipal de São Paulo	7.154.611.720	303.704.531	4.782.839.447	5.395.728.554	12,8%
04	Serviço Funerário do Município de São Paulo	179.500.000	44.211.555	102.957.868	98.035.950	-4,8%
80	Fundação Paulistana de Educação e Tecnologia	29.217.904	9.705.632	7.342.910	12.142.182	65,4%
81	Autoridade Municipal de Limpeza Urbana/Fundo Munic.de Limpeza	1.967.968.877	48.668.419	1.542.006.306	1.663.703.091	7,9%
83	Companhia Metropolitana de Habitação de São Paulo	261.805.337	122.998.127	116.364.332	85.597.833	-26,4%
85	Fundação Theatro Municipal de São Paulo	121.151.883	10.747.394	98.059.572	101.333.528	3,3%
91	Fundo Municipal de Habitação	116.750.895	65.243.102	11.309.034	40.359.439	256,9%
Total Adm. Indireta		11.624.968.956	658.741.406	7.897.333.953	8.754.327.752	10,9%

Entre os órgãos da Administração Indireta, destaca-se, orçamentariamente, o Instituto de Previdência Municipal de São Paulo - IPREM, cujas despesas liquidadas até outubro de 2016 somaram R\$ 5,39 bilhões. As receitas do IPREM no período foram de R\$ 2,52 bilhões, incorrendo em déficit de R\$ 2,87 bilhões, valor 16,9% maior que o déficit acumulado até outubro de 2015 (Tabela 2.7).

Tabela 2.7 - Déficit IPREM - em R\$

(Fonte: SOF, posição 16/11/2016)

	Orçado 2016 (I)	Jan-Out/2015 (II)	Jan-Out/2016 (III)	Var.% (III / II)
Receitas (I)	3.332.353.202	2.323.103.651	2.521.215.433	8,5%
Despesas (II)	7.154.611.720	4.782.839.447	5.395.728.554	12,8%
Déficit (II - I)	3.822.258.518	2.459.735.796	2.874.513.120	16,9%

2.2 Créditos Adicionais Suplementares

Ao longo da execução do orçamento, o Poder Executivo está autorizado a remanejar recursos entre as dotações orçamentárias até o limite do percentual fixado na Lei Orçamentária Anual - LOA. O art. 13º da LOA 2016 (Lei nº 16.334/2015) autoriza o Executivo a abrir créditos adicionais suplementares até o limite de 11% do total da despesa orçada, o que corresponde a R\$ 5,97 bilhões. O art. 14º da LOA 2016, no entanto, prevê casos em que a abertura de créditos adicionais podem ser realizadas sem onerar esse limite.

Até o dia 21/novembro foram abertos um valor total de R\$ 3,60 bilhões em créditos adicionais suplementares. No entanto, a maior parte desse valor, R\$ 2,58 bilhões, não onera o limite de 11% permitido, uma vez que esses créditos estão enquadrados nos casos previstos no art. 14º da LOA. O valor que efetivamente onera, R\$ 1,01 bilhão, corresponde a 1,87% da despesa orçada.

**Tabela 2.8 - Créditos Adicionais - Adm. Direta
até 21/novembro de 2016**

	R\$
Valor Total das Suplementações	3.597.913.439
Valor que não onera o limite	2.584.989.330
Valor que onera o limite (A)	1.012.924.108
Valor Total Orçado 2016 (B)	54.290.549.452
Percentual (A) / (B)	1,87%

Fonte: SOF

3. Evolução das Despesas da CMSP e do TCMSP

A lei orçamentária para o exercício de 2016 fixou as despesas da Câmara Municipal de São Paulo (CMSP) em R\$ 577,0 milhões e do Tribunal de Contas do Município de São Paulo (TCMSP) em R\$ 238,7 milhões.

Até outubro de 2016, a despesa liquidada pela CMSP alcançou 67% do valor de seu orçamento anual, totalizando R\$ 386,6 milhões, um aumento nominal de 6% em comparação ao mesmo período do ano anterior. Descontando a inflação acumulada em 12 meses, houve uma queda real de 1,7%.

No mesmo período, a despesa liquidada pelo Tribunal de Contas do Município de São Paulo somou R\$ 156,1 milhões, equivalente a 65,4% de seu orçamento atualizado, chegando a um aumento nominal de 4,7% em relação ao período de janeiro a outubro de 2015. Em termos reais houve queda de 3%.

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

(Fonte: SOF/Cubo - posição 16/11/2016)

	Orçado 2016	Atualizado 2016 (I)	Jan-Out 2015 (II)	Jan-Out 2016 (III)	Var.Nom% (III / II)	Var. Real%	%Atualiz. (III / I)
Câmara Municipal de São Paulo	577.003.000	577.003.000	364.745.019	386.663.208	6,0%	-1,7%	67,0%
Tribunal de Contas do Município de São Paulo	238.735.000	238.735.000	149.200.739	156.167.701	4,7%	-3,0%	65,4%
Total CMSP e TCMSP	815.738.000	815.738.000	513.945.759	542.830.909	5,6%	-2,1%	66,5%

Vereadores da 4ª Sessão Legislativa da 16ª Legislatura

MESA DIRETORA DA CÂMARA MUNICIPAL DE SÃO PAULO 2016:

Presidente: Antonio Donato
1ª Vice-Presidente: Milton Leite
2º Vice-Presidente: Edir Sales
1º Secretário: Adolfo Quintas
2º Secretário: Adilson Amadeu
1º Suplente: George Hato
2ª Suplente: Eduardo Tuma

Abou Anni	Mario Covas Neto
Alfredinho	Nabil Bonduki
Andrea Matarazzo	Natalini
Anibal de Freitas	Nelo Rodolfo
Antonio Carlos Rodrigues	Noemi Nonato
Ari Friedenbach	Ota
Arselino Tatto	Patrícia Bezerra
Atílio Francisco	Paulo Fiorilo
Aurélio Miguel	Paulo Frange
Aurélio Nomura	Pr. Edemilson Chaves
Calvo	Quito Formiga
Celso Jatene	Reis
Claudinho de Souza	Ricardo Nunes
Conte Lopes	Ricardo Teixeira
Dalton Silvano	Ricardo Young
David Soares	Rodolfo Despachante
Eliseu Gabriel	Salomão Pereira
Gilson Barreto	Sandra Tadeu
Jair Tatto	Senival Moura
Jamil Murad	Souza Santos
Jean Madeira	Toninho Paiva
Jonas Camisa Nova	Toninho Vespoli
José Police Neto	Vavá
Juliana Cardoso	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.
Estagiária: Bruna Leal Costa da Silva.

Contato: cte2@camara.sp.gov.br