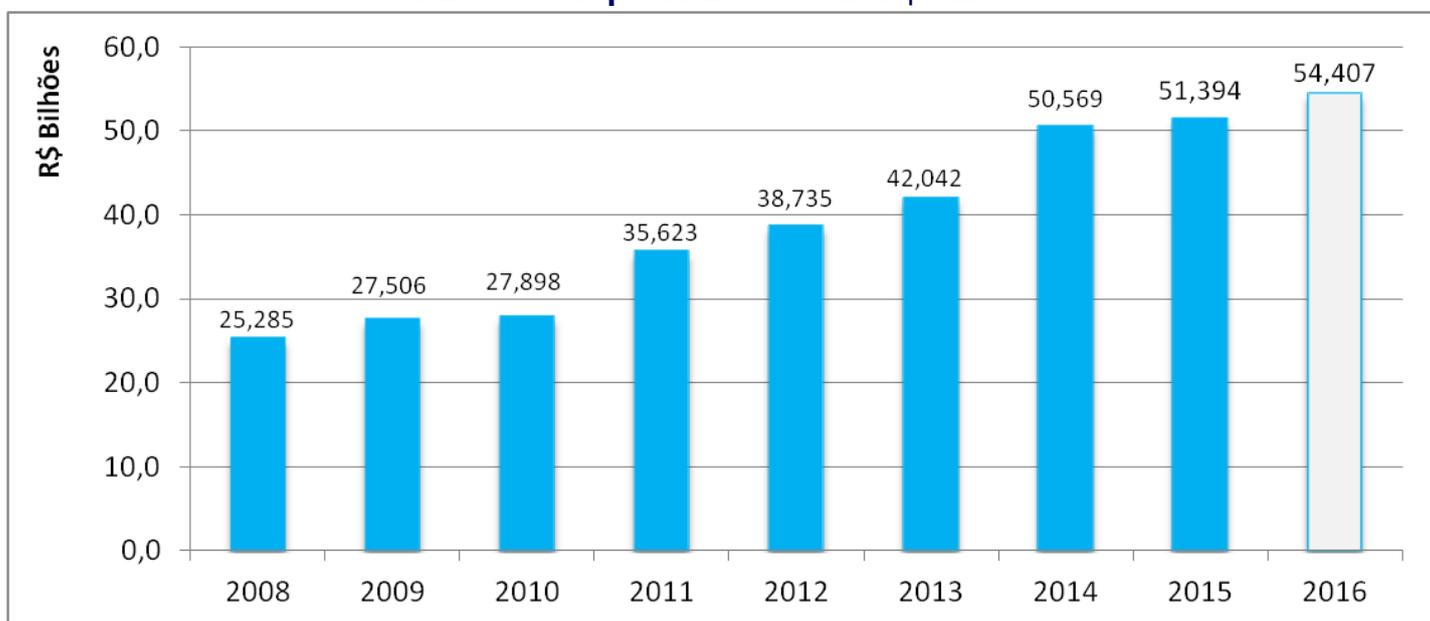


Proposta Orçamentária para 2016*

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

* - Publicado originalmente na edição nº 64 do Indicador Paulistano. Esta e as demais edições do Indicador Paulistano podem ser acessadas em <http://www.camara.sp.gov.br/institucional/cteo/boletins-e-outros-documentos/>

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\$**

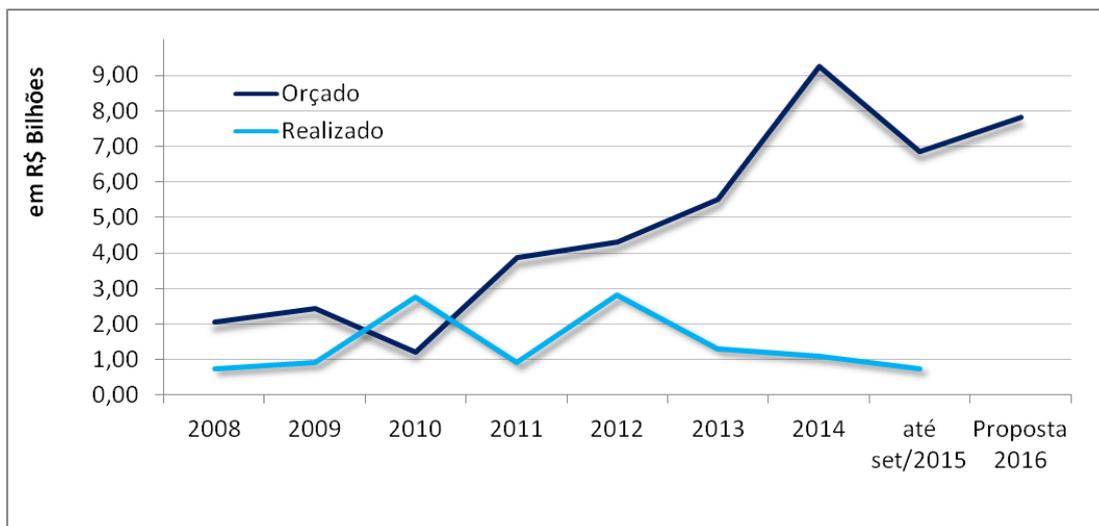
	Orçamento 2015 (I)	Arrecadado até Set/15 (II)	Proposta 2016 (III)	Realiz.% (III / I)	Var.% (III / I)
RECEITA CORRENTE - PMSP (A)	43.077.527.363	32.995.581.999	44.682.042.743	76,6%	3,7%
Receita Tributária	22.638.721.490	16.578.568.777	23.446.000.314	73,2%	3,6%
- ISS	11.863.217.228	8.448.048.588	12.095.211.808	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



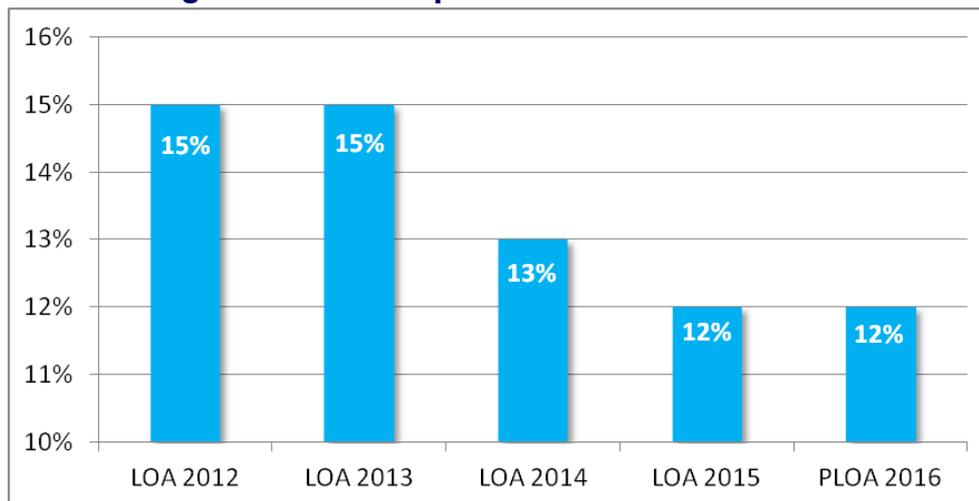
Fonte: Balanços Anuais 2008 a 2014, LOA 2015 e Proposta 2016

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 (A)	Liquidado até Set/2015 (B)	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%