

A Evolução Financeira do Município de São Paulo em Tempos de Pandemia

TCMSP 



Pandemia do Coronavírus

- Frustração de receitas e aumento de despesas inadiáveis = situação deficitária projetada de cerca de **R\$ 11,1 bilhões**



Grupo Técnico de Acompanhamento de Receitas e Despesas Orçamentárias

- acompanhamento da evolução das receitas e despesas realizadas pela PMSP no combate à Covid-19
- subsidiar as análises e debates no âmbito da Câmara de Integração Institucional - Decreto Municipal nº 59.313/2020
- elaboração de 6 Notas Técnicas em 2020 sobre o tema
- caráter informativo à sociedade



Notas Técnicas

- estimar a situação de liquidez do Tesouro Municipal ao final do exercício de 2020
- teste de “stress” nas finanças municipais
- informar a situação das disponibilidades e da execução orçamentária



Premissas Utilizadas

- análise **centrada** nos recursos de livre aplicação que são utilizados para a quase totalidade dos gastos da PMSP
- estimativa **conservadora** de receitas e despesas:
 - menor arrecadação para as **receitas** livres
 - maior gasto para as **despesas** livres



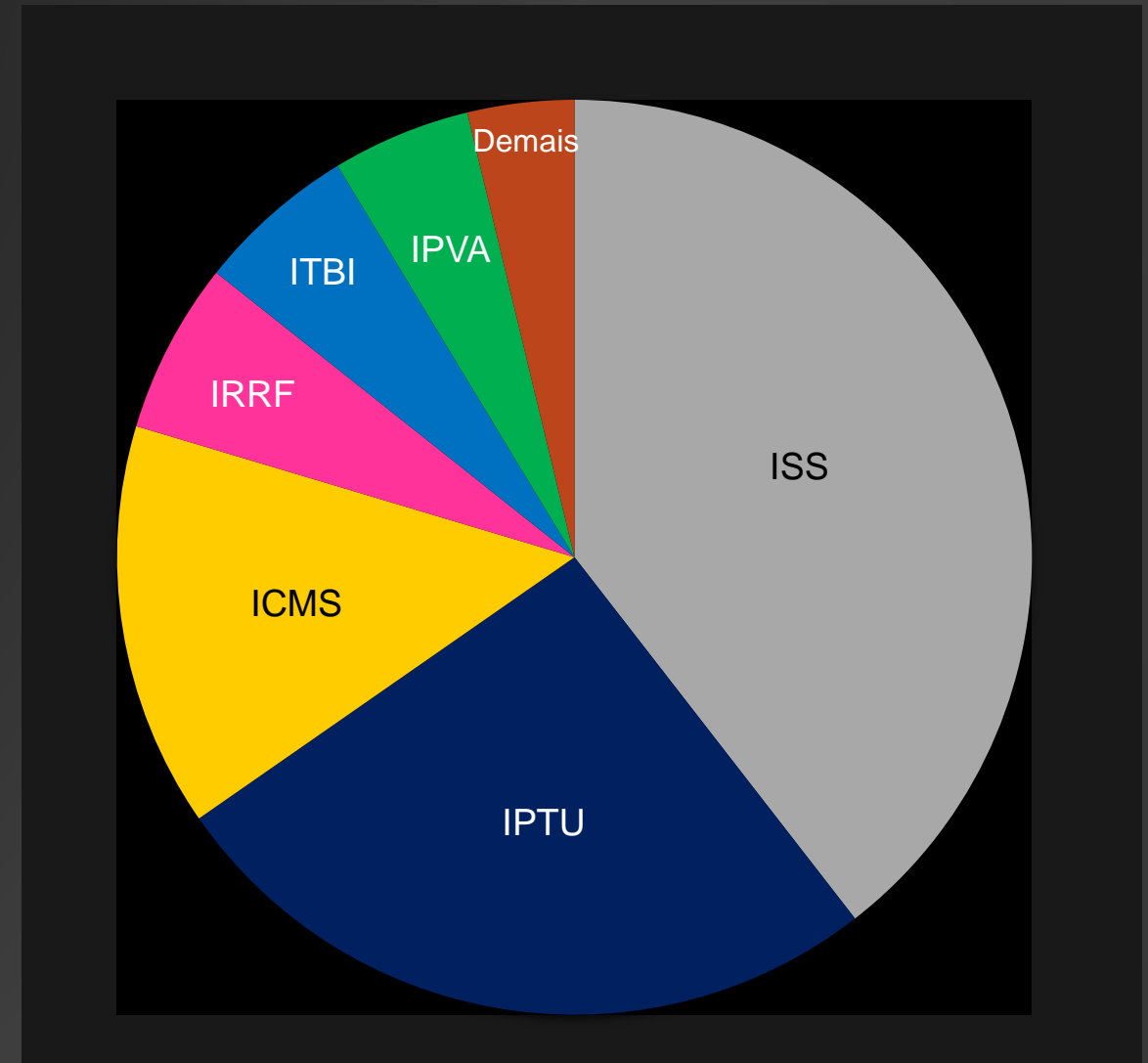
Desafio: elaboração de uma equação financeira

	R\$ milhões
Saldo de caixa livre inicial em 01.01.2020	5.144
(+) Receita Livre	?
(+) Desvinculações (LM 17.335/20 e EC 93/16)	?
(-) Pagamento da Despesa Orçamentária	?
(-) Pagamento dos Restos a Pagar de 2019	?
(-) Repasse do Tesouro para a Administração Indireta	?
(=) Saldo de Caixa Livre final em 31.12.2020	?
(-) Obrigações de Curto Prazo	?
(=) Projeção de Sobra do Caixa livre em 31.12.2020	?



Identificação das Principais Receitas Livres (2019)

Receitas Livres	R\$ milhões	%
ISS	17.064	39%
IPTU	11.163	26%
ICMS	6.178	14%
IRRF	2.618	6%
ITBI	2.443	6%
IPVA	2.115	5%
Demais	1.628	4%
Total	43.209	



Receitas Realizadas – Fonte Livre

em R\$ milhões

1o. trimestre	2019	2020	▲	%
ISS	3.916	4.660	744	19%
IPTU	4.196	4.558	362	9%
ICMS	1.460	1.528	68	5%
IPVA	1.498	1.550	52	3%
IRRF	599	691	92	15%
ITBI	539	553	14	3%
Demais	313	1.366	1.053	336%
TOTAL	12.521	14.906	2.385	19%

Maio	2019	2020	▲	%
ISS	1.573	1.248	(325)	(21)%
IPTU	864	795	(69)	(8)%
ICMS	425	374	(51)	(12)%
IPVA	80	42	(38)	(48)%
IRRF	201	236	35	17%
ITBI	200	109	(91)	(46)%
Demais	148	127	(21)	(14)%
TOTAL	3.491	2.931	(560)	(16)%

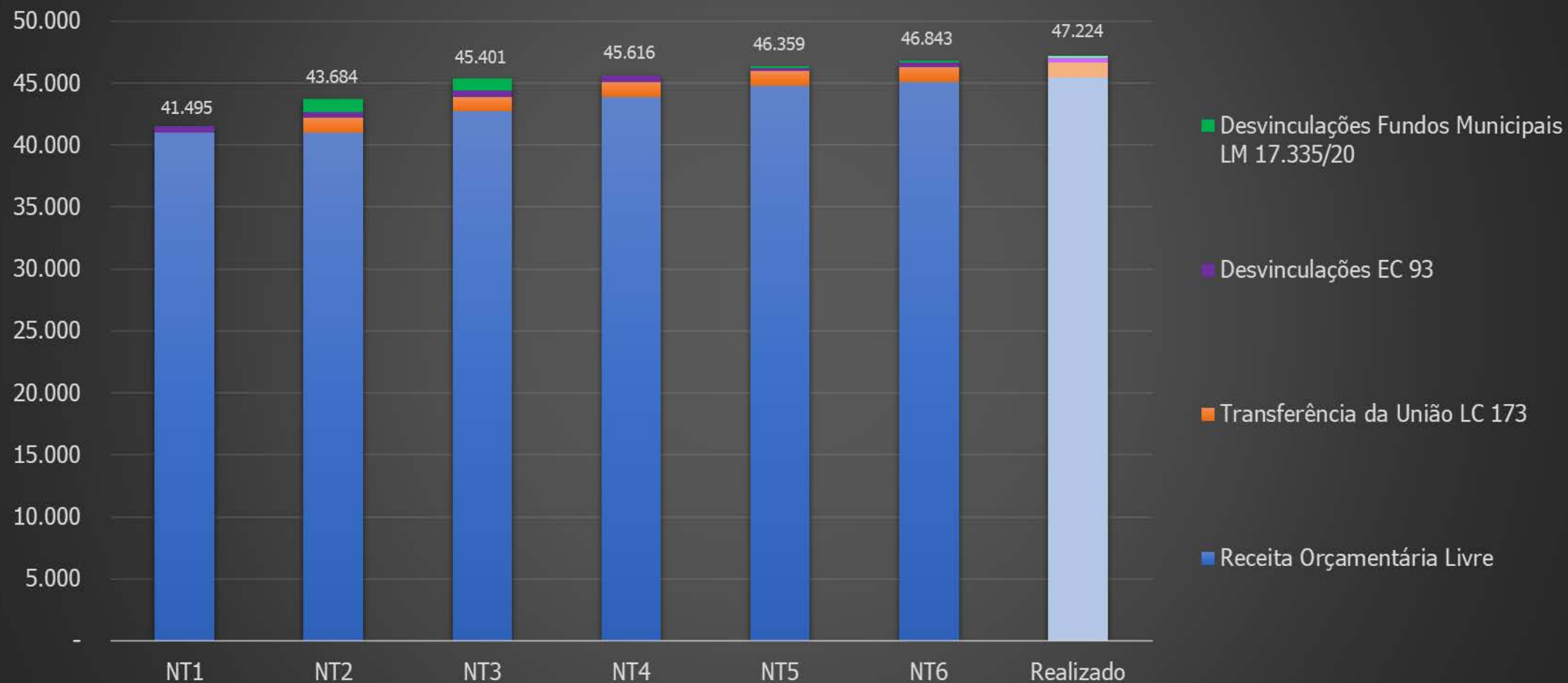
Abril	2019	2020	▲	%
ISS	1.303	1.372	69	5%
IPTU	845	789	(56)	(7)%
ICMS	567	380	(187)	(33)%
IPVA	95	41	(54)	(57)%
IRRF	195	203	8	4%
ITBI	183	124	(59)	(32)%
Demais	123	112	(11)	(9)%
TOTAL	3.311	3.021	(290)	(9)%

O mês de maio, diferentemente de abril, refletiu de forma mais ampla os efeitos econômicos do isolamento social. Com isso, a queda de arrecadação mostrou-se ainda mais expressiva.

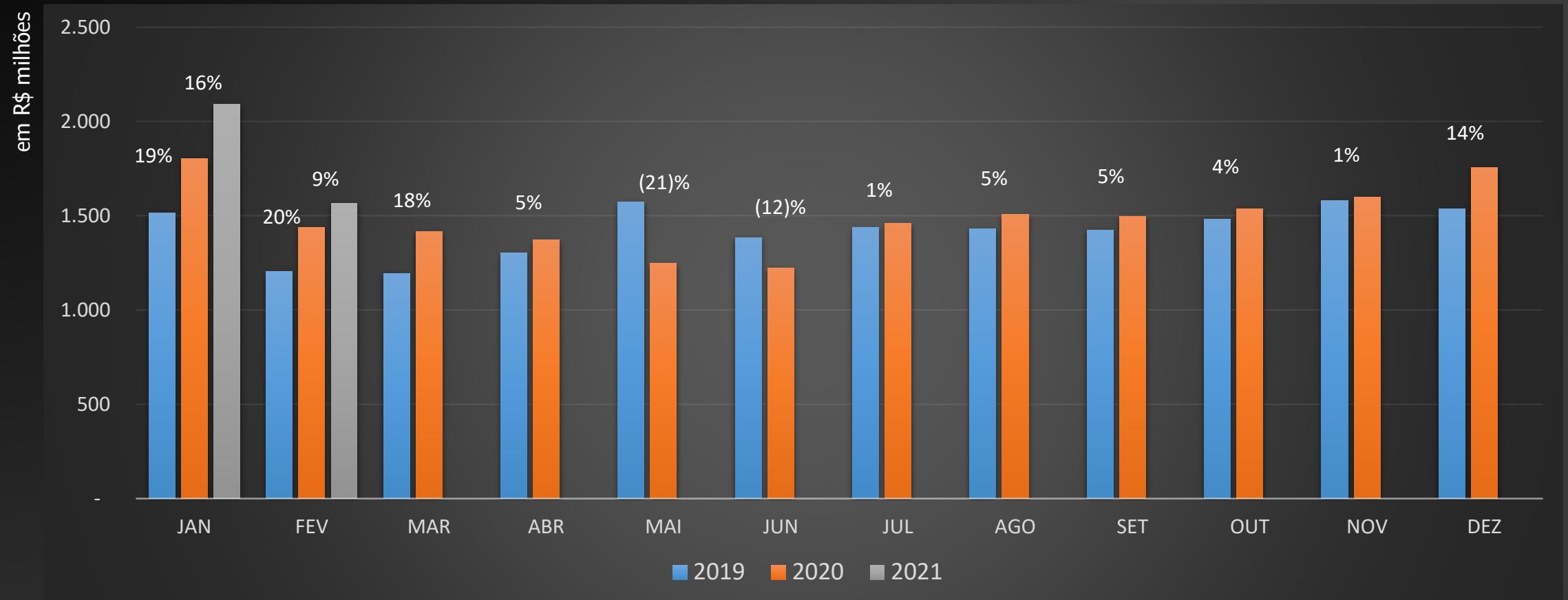
O aumento da arrecadação livre total de 2018 para 2019 foi de 12%.



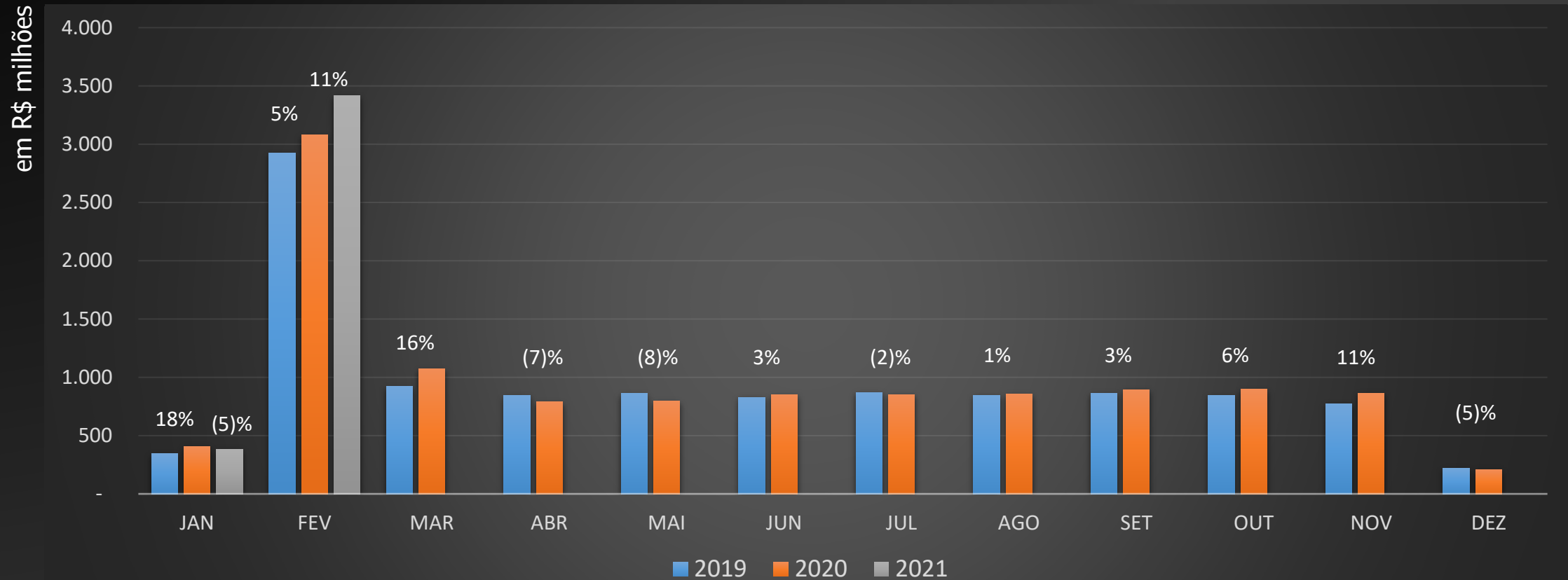
Evolução Receitas + Desvinculações



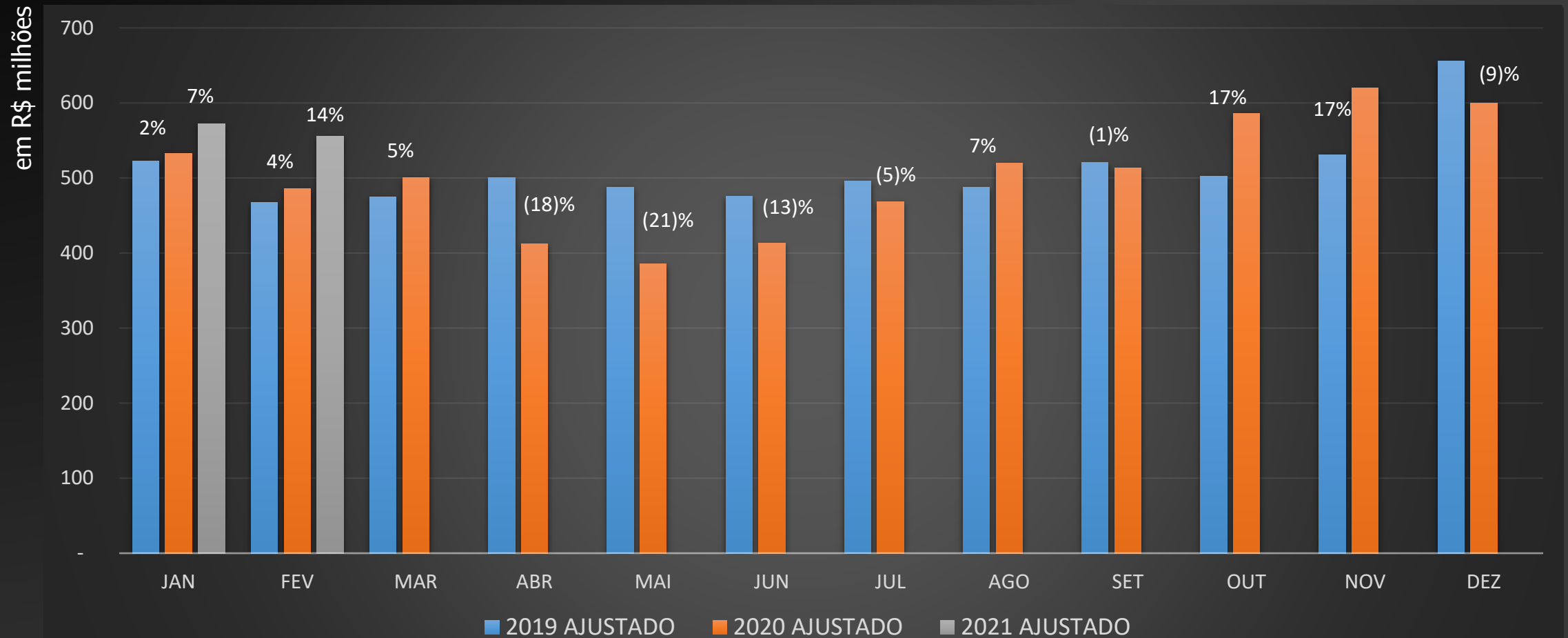
ISS



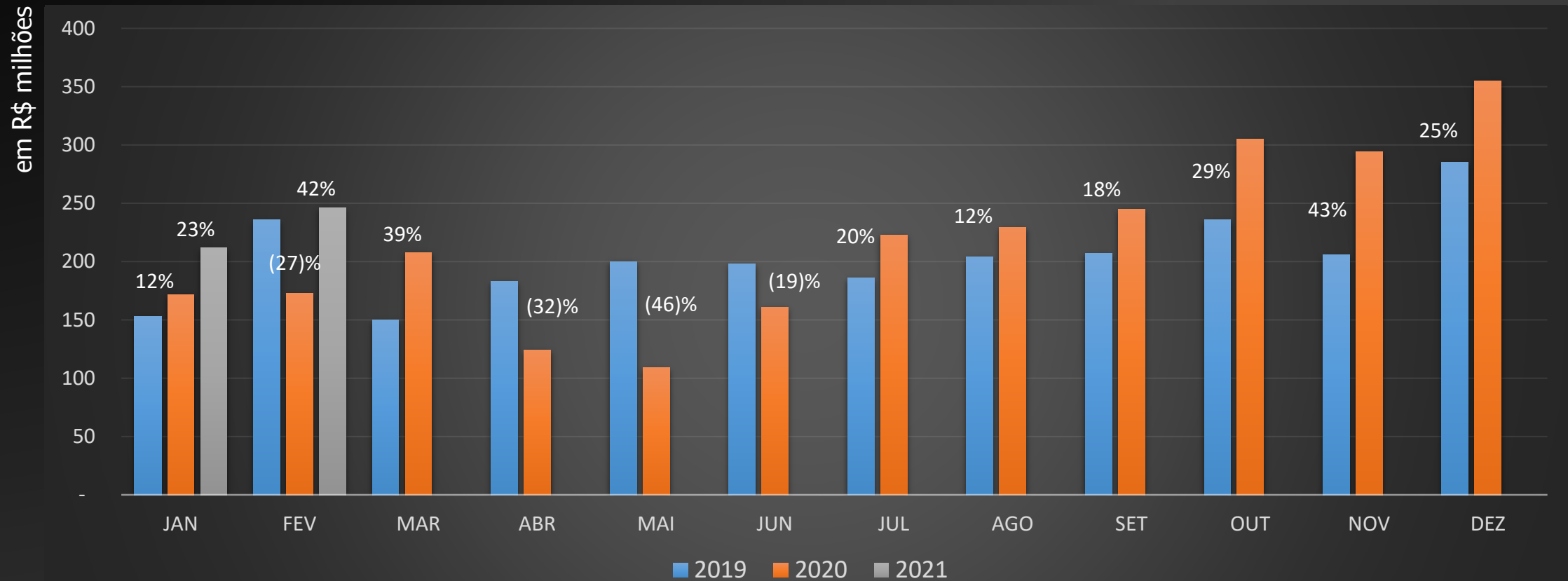
IPTU



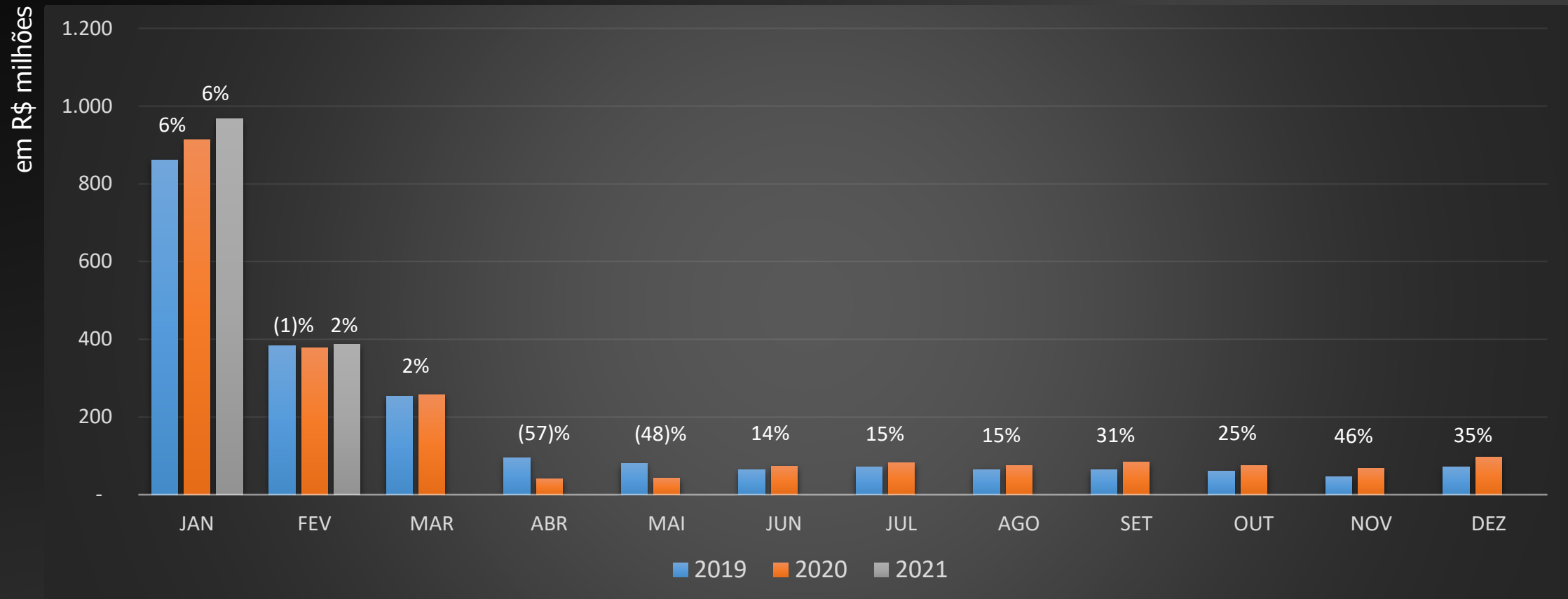
ICMS Ajustado



ITBI



IPVA



Fechamento Receitas Livres 2020

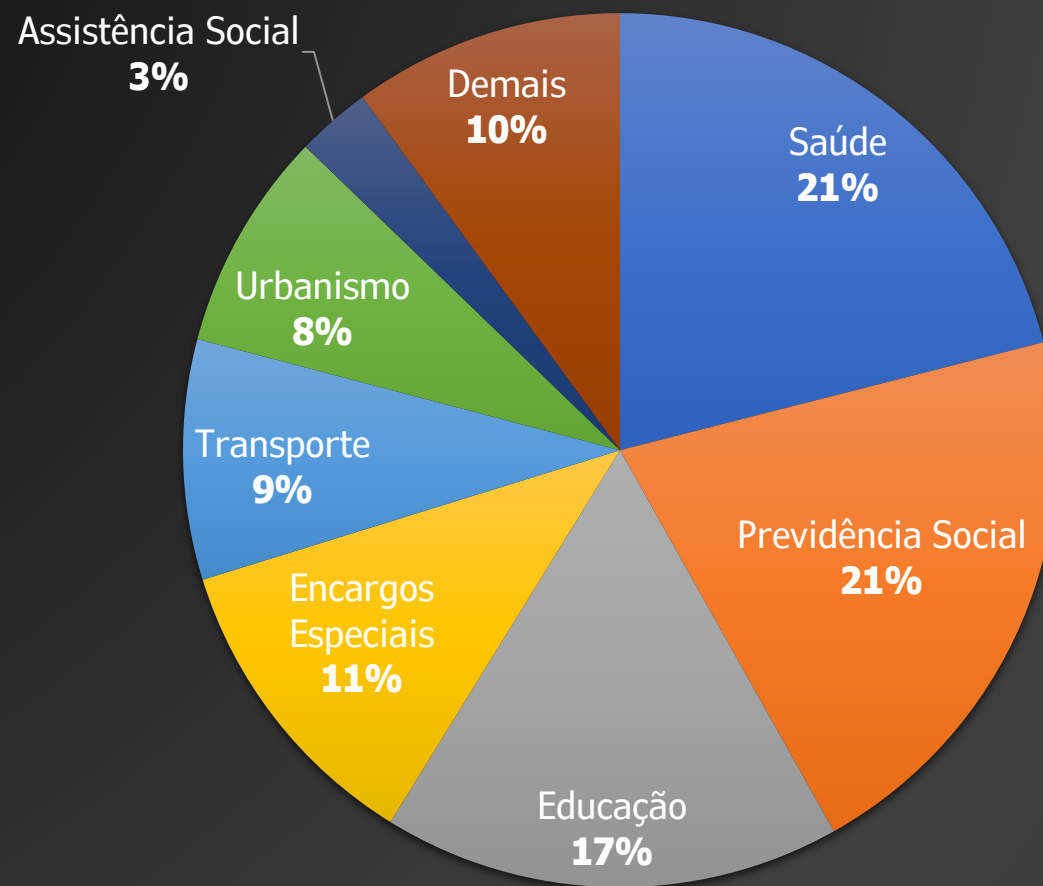
em R\$ milhões

Receitas Livres	2019	2020	▲	%
ISS	17.064	17.854	790	5%
IPTU	11.163	11.573	410	4%
ICMS	6.178	5.974	(204)	(3)%
IRRF	2.618	2.821	203	8%
ITBI	2.443	2.600	157	6%
IPVA	2.115	2.186	71	3%
Demais	1.628	2.430	804	49%
TOTAL	43.209	45.440	2.231	5%

Não estão incluídas receitas de transferências federais referentes à covid-19 (LC 173/2020).



Principais Despesas Livres (2019)



*Despesa liquidada. Engloba todas as despesas com recursos livres do orçamento consolidado (AHM, HSPM, IPREM, Serviço Funerário, Amlurb/FMLU, SPTuris, SPUrbanismo, CMSP, TCM, FMH, COHAB, Teatro), que oneram a PMSP por meio das transferências financeiras. .



Despesas

- histórico de realização da despesa com recursos livres orçada nos anos anteriores (95%).
- + despesas extras relacionadas à pandemia, R\$ 2,7 bilhões (R\$ 1,4 bilhão - Saúde e R\$ 1,3 bilhão - Assistência Social e Transporte)
- - economia de recursos com a suspensão do pagamento do refinanciamento, R\$ 2,4 bilhões, e dos precatórios, R\$ 813 milhões.



Despesas

- Ao longo dos meses a estimativa passou a ser feita de forma mais individualizada por grupo de natureza da despesa e função, considerando a própria execução orçamentária já em tempos de pandemia e as novas variáveis que foram surgindo, tais como:
- diminuição considerável das despesas com educação;
- auxílio emergencial;
- compra de tablets para os alunos da rede pública.



Despesas

Limitação da análise

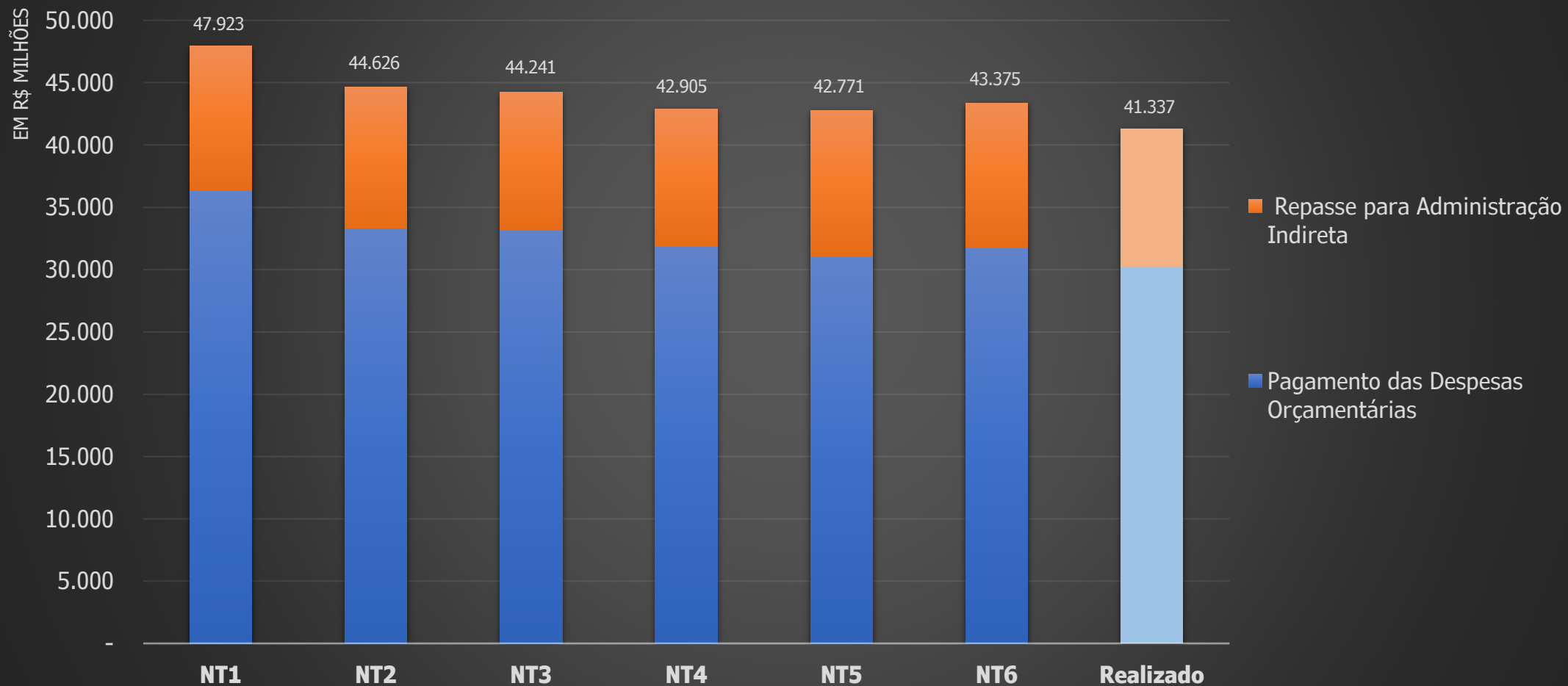
A metodologia adotada pela PMSP para rastreamento das despesas relacionadas à Covid-19 foi a marcação nos históricos dos empenhos:

- Covid i = utilização integral do recurso no enfrentamento da pandemia;
- Covid p = utilização parcial do recurso no enfrentamento da pandemia.

Não permite aferir o gasto real.



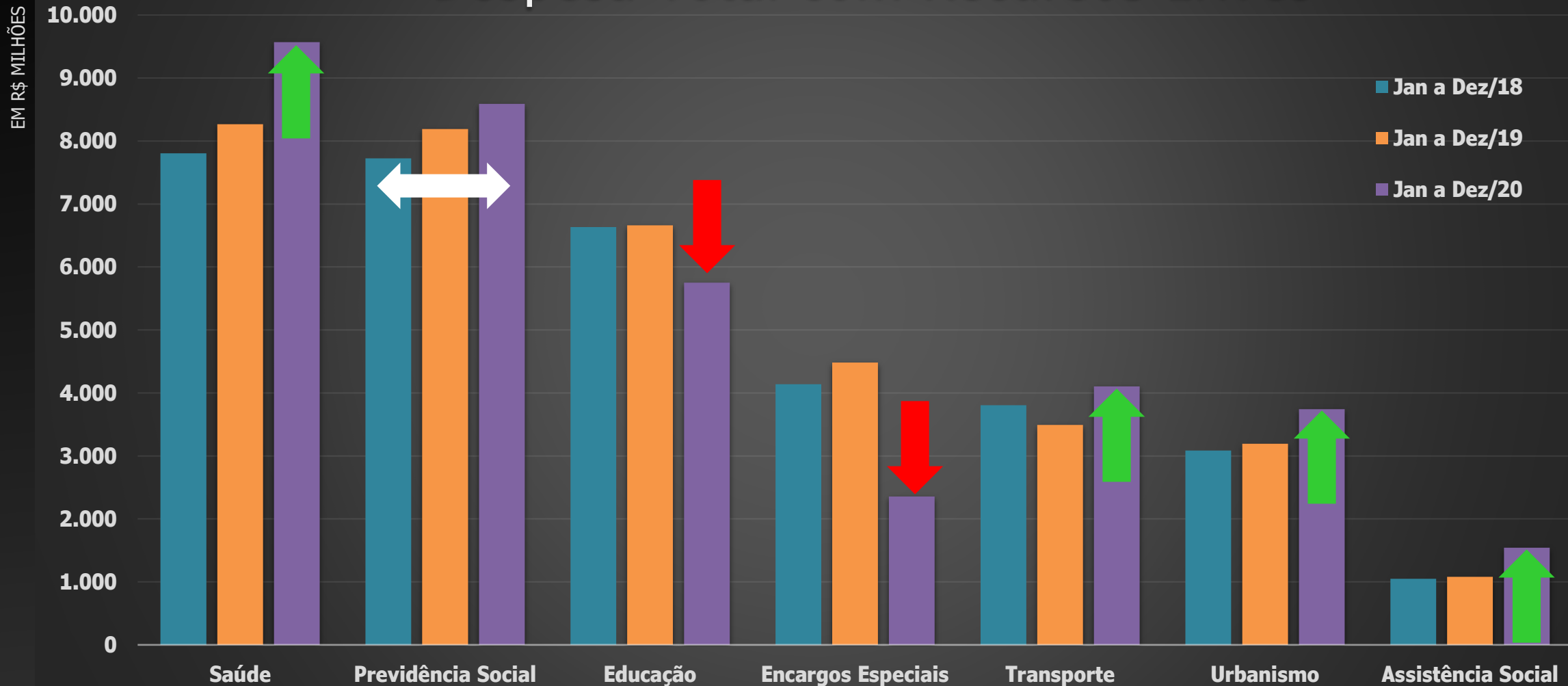
Evolução Despesas + Repasses Estimados



*Despesas pagas.



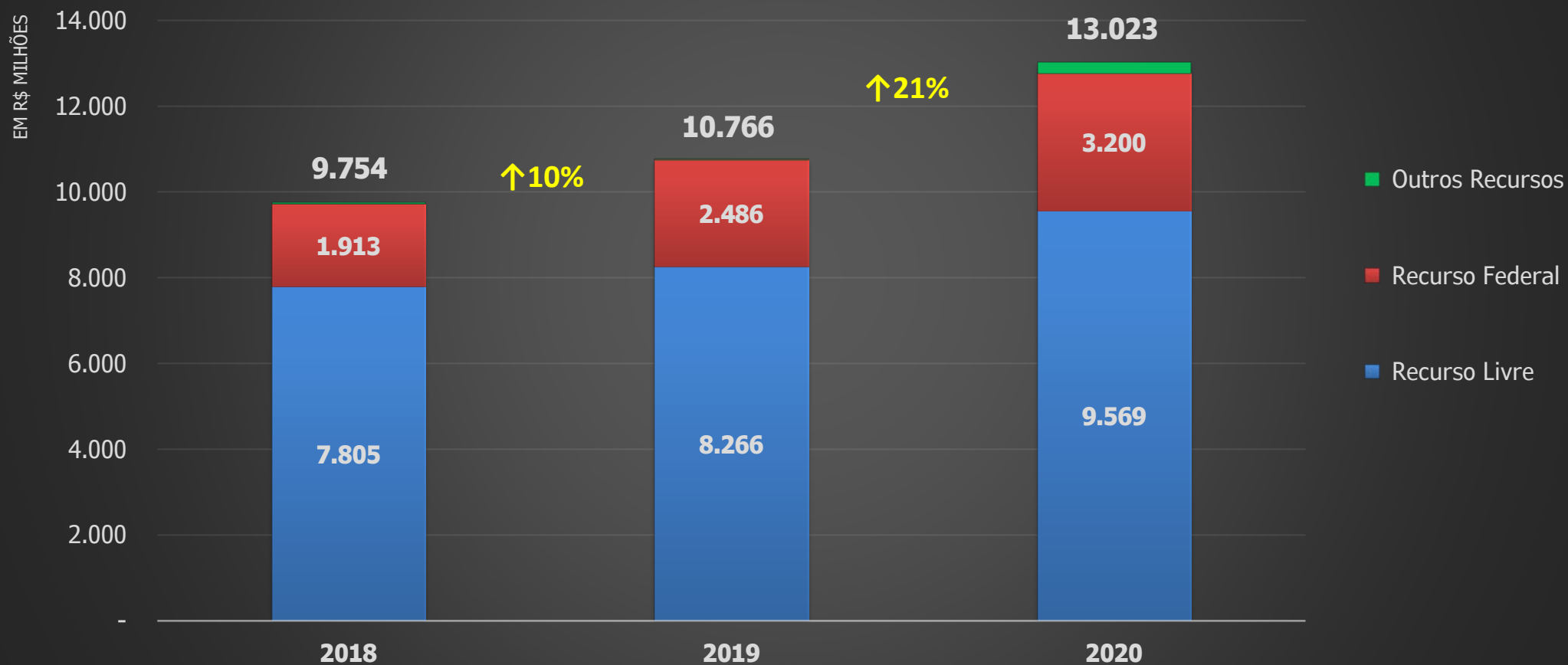
Despesa Total com Recursos Livres



*Despesa liquidada. Engloba todas as despesas com recursos livres do orçamento consolidado (AHM, HSPM, IPREM, Serviço Funerário, Amlurb/FMLU, SPTuris, SPUrbanismo, CMSP, TCM, FMH, COHAB, Teatro), que oneram a PMSP por meio das transferências financeiras. .



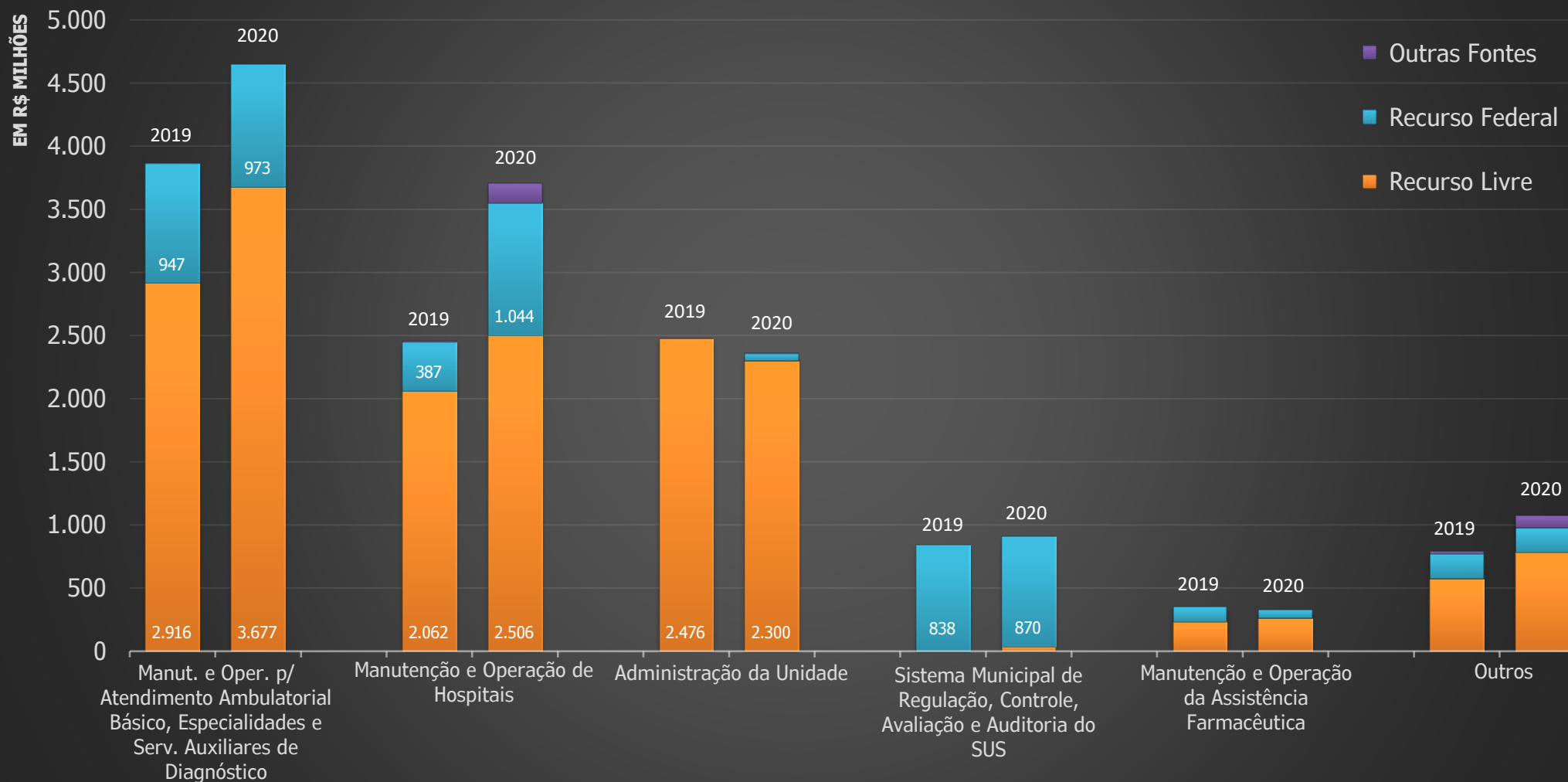
Despesas Totais com Saúde



*Despesa liquidada. Engloba todas as despesas com recursos livres do orçamento, que oneram a PMSP por meio das transferências financeiras.



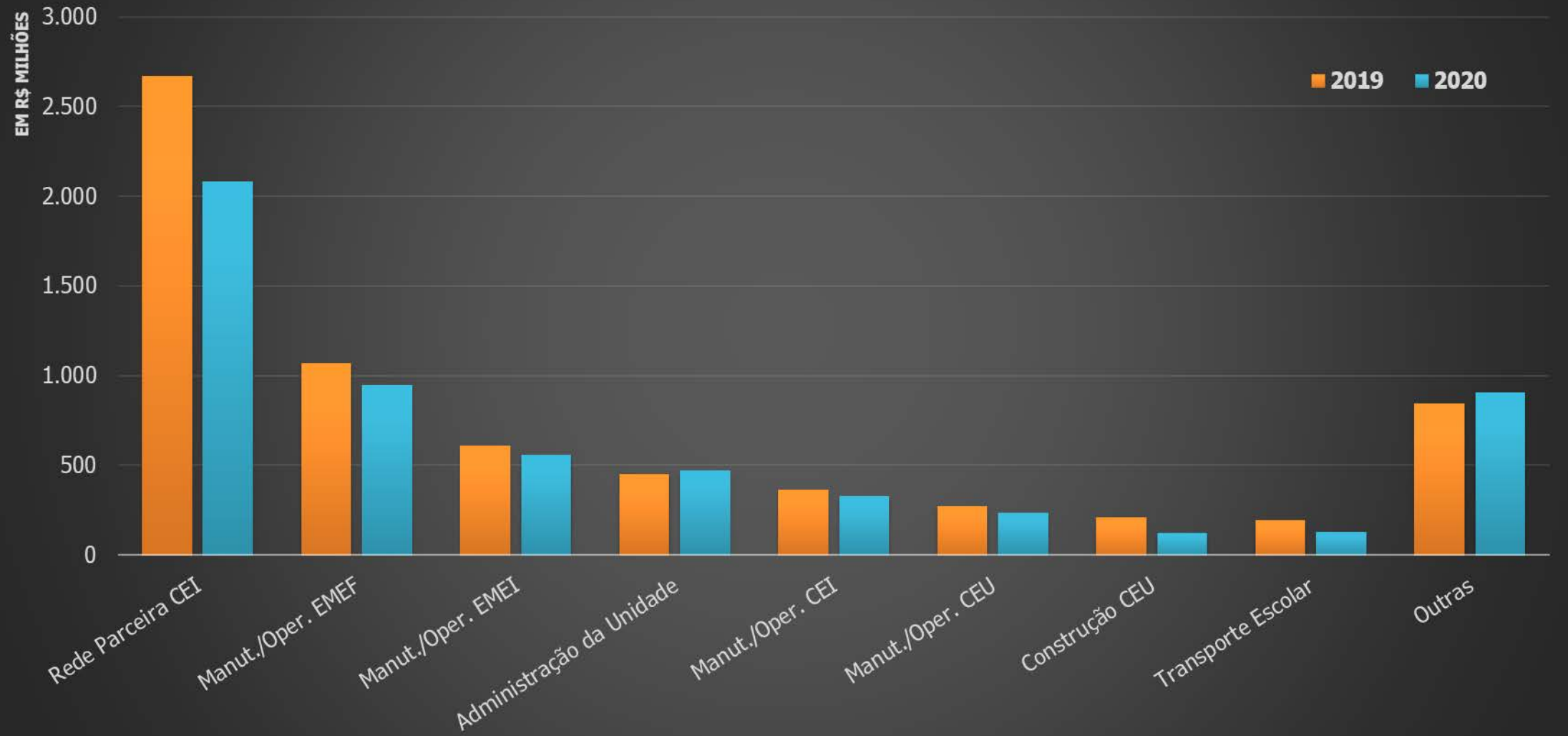
Projetos/Atividades Saúde



*Despesa liquidada. Engloba todas as despesas com recursos livres do orçamento, que oneram a PMSP por meio das transferências financeiras.



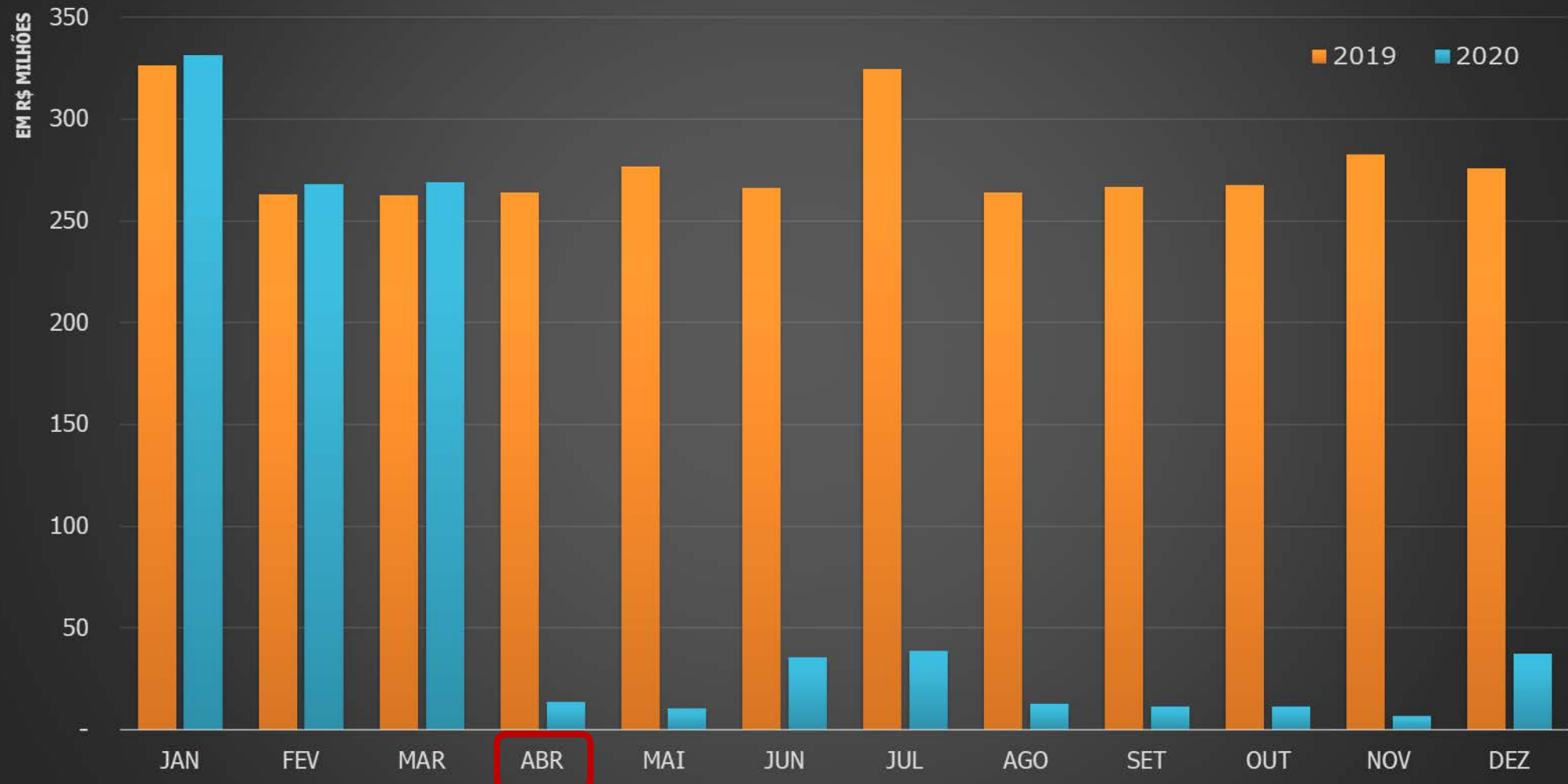
Projetos/Atividades Educação



*Despesa liquidada com recursos livres.



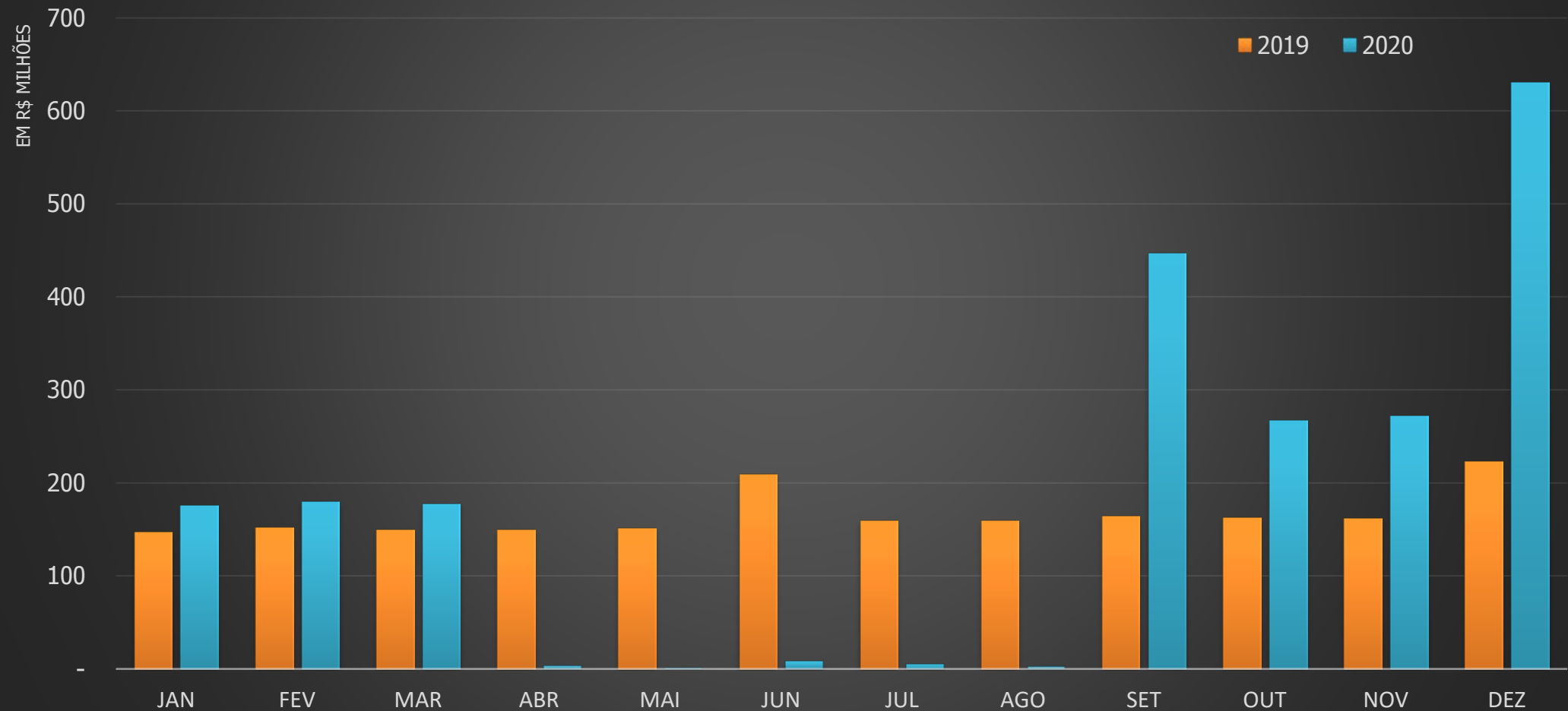
Encargos Especiais - Dívida



*Despesa liquidada com recursos livres.



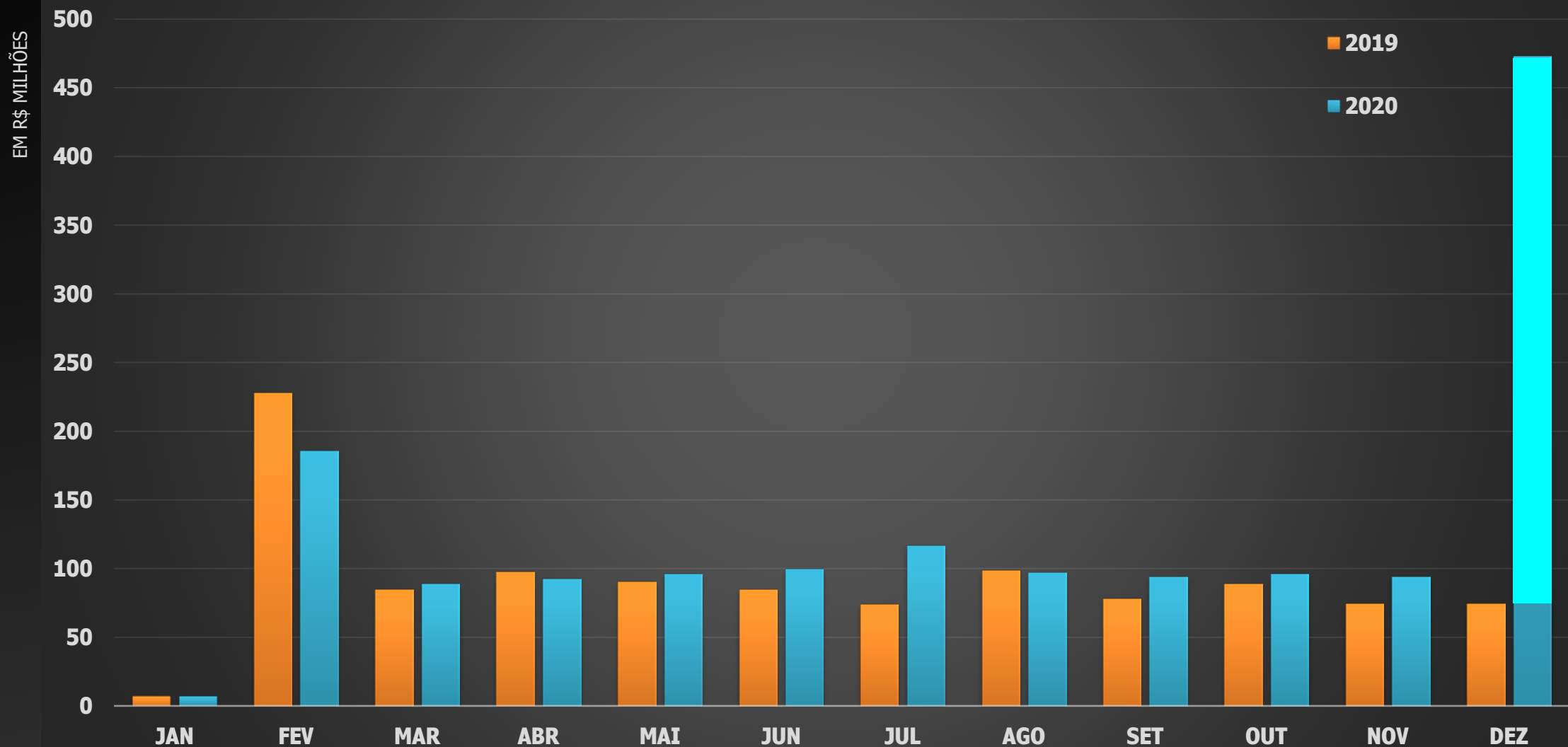
Encargos Especiais - Precatórios



*Despesa liquidada com recursos livres e de depósitos judiciais.



Assistência Social



*Despesa liquidada com recursos livres.

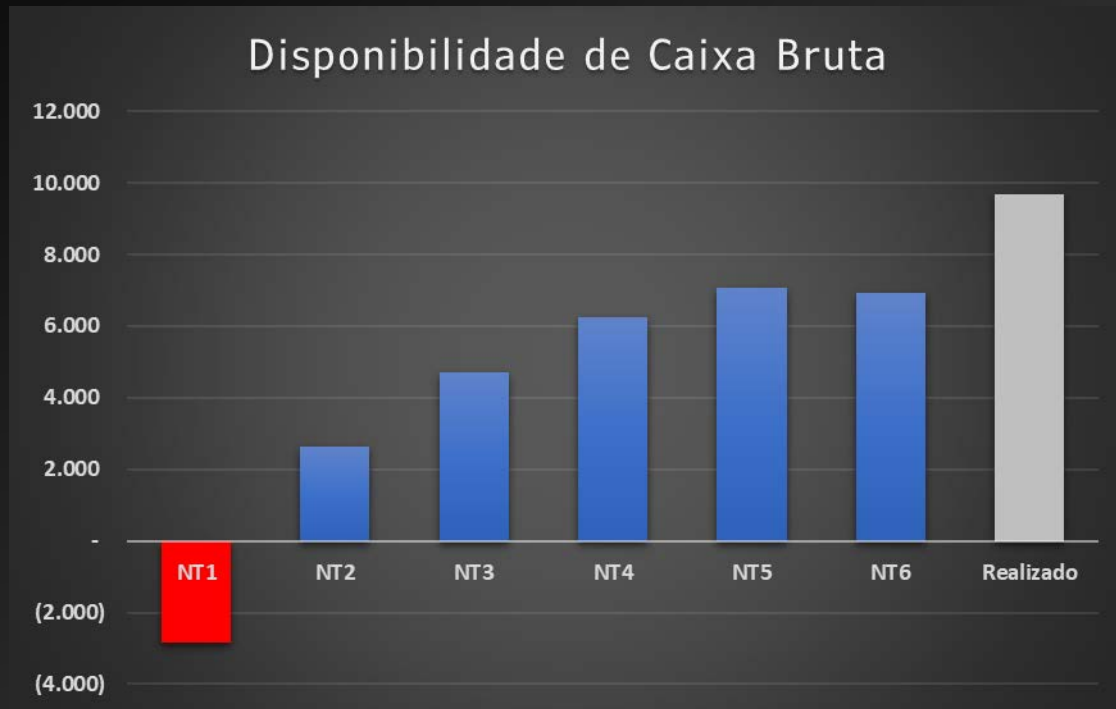


Equação financeira

	Maio	Outubro	Realizado
Saldo de caixa livre inicial em 01.01.20	5.144	5.144	5.144
(+) Receita	42.195	46.300	46.635
(+) Desvinculações	1.489	543	589
(-) Pagamento da Despesa Orçamentária	(33.336)	(31.775)	(30.295)
(-) Pagamento dos Restos a Pagar de 2019	(1.566)	(1.670)	(1.652)
(-) Repasse do Tesouro para a Administração Indireta	(11.290)	(11.600)	(11.042)
(+) Outras Movimentações			315
(=) Saldo de caixa livre final em 31.12.20	2.636	6.942	9.694
(-) Obrigações de Curto Prazo	(2.600)	(3.100)	(5.199)
(=) Projeção de sobra do caixa livre em 31.12.20	36	3.842	4.495



Evolução das Estimativas



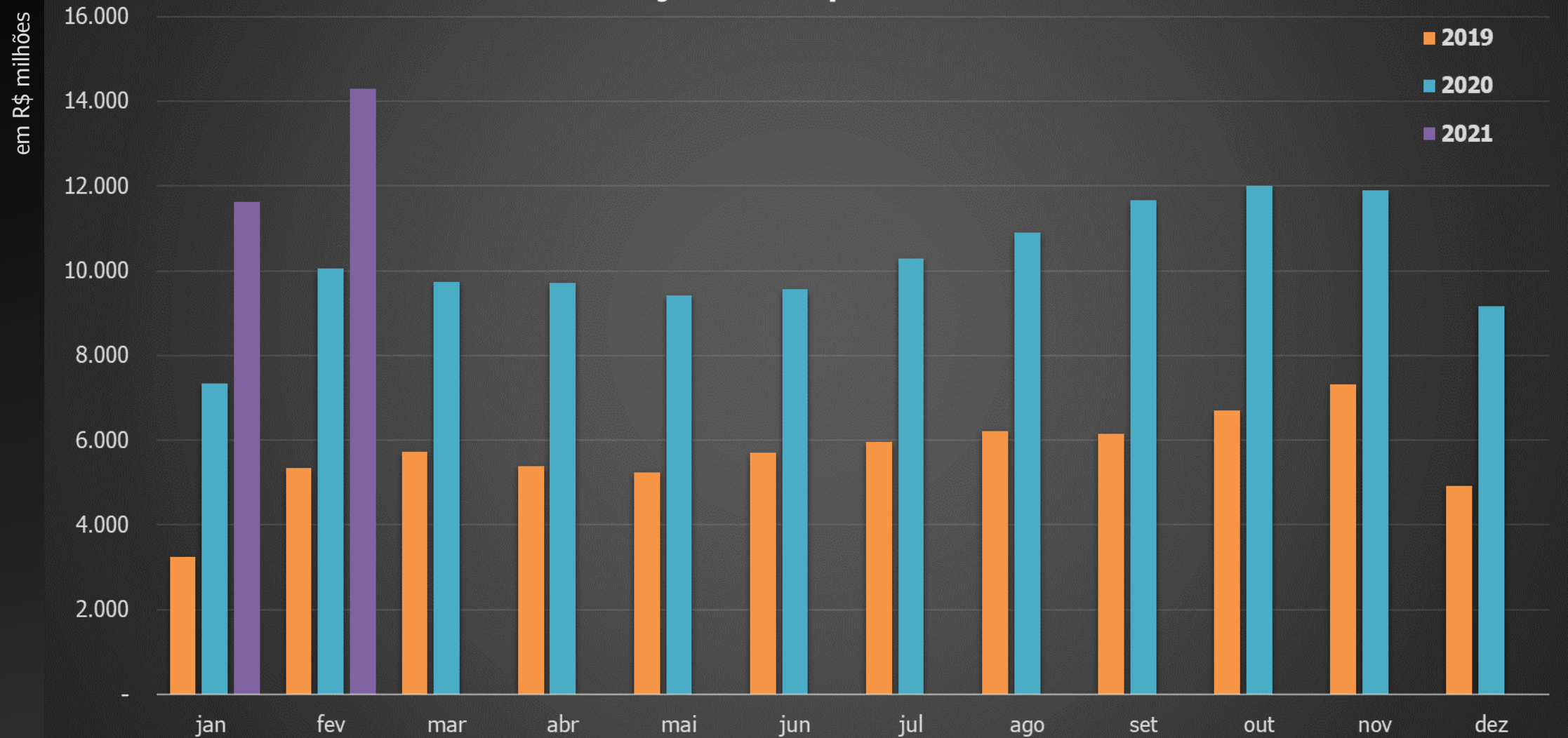
Receitas e Despesas Livres Orçadas X Realizadas

Exercício de 2020	Orçado	Realizado*	Diferença	Var.%
Receita Livre	44.592	46.635	2.043	4,6
Despesa Livre	45.431	45.003	(428)	-0,9
Resultado	(839)	1.632	2.471	-

*Despesas empenhadas



Evolução Disponível Livre



O que aconteceu até o final do ano

- Efeitos financeiros negativos da pandemia:
 - queda de arrecadação do 2º trimestre;
 - majoração de despesas com recursos livres nas funções saúde, transportes e assistência social, principalmente.
- Foram mais que compensados por:
 - situação financeira de recursos livres favorável ao final do primeiro trimestre (superavit financeiro 2019 + arrecadação);
 - retomada da arrecadação a partir de junho;
 - LC 173: recebimento de R\$ 1,2 bilhão e economia de R\$ 2,4 bilhões com a suspensão do pagamento da dívida ;
 - maior aporte de recursos federais vinculados para custear parte do aumento dos gastos com Saúde;
 - redução dos gastos com Educação.
- **Resultado:** sobra de caixa de R\$ 4,5 bilhões ao final de 2020.



Impacto da Pandemia

- A receita livre de 2018 para 2019 subiu 12%, enquanto que de 2019 para 2020 subiu 8% (incluindo recursos da LC 173/20).
- Os investimentos com recursos livres (sem precatórios) ficaram pouco abaixo do orçado (liquidados R\$ 889 milhões do R\$ 1 bilhão orçado).



Publicação das Notas Técnicas

 <https://portal.tcm.sp.gov.br/>

Institucional Pesquisa Integrada Transparência Comunicação Relatórios de Fiscalização Escola de Gestão e Contas Portal do Servidor Fale

TCMSP no combate à Covid-19

Apresentação **Ações TCMSP** Notícias

Os registros das principais ações realizadas pelo Tribunal de Contas do Município de São Paulo (TCMSP) referentes ao enfrentamento da pandemia da Covid-19 e a seus impactos na gestão pública municipal, por meio de Relatórios de Auditoria, Notas Técnicas, Medidas Administrativas e participação na Câmara de Integração Institucional.



Relatórios de Auditoria

Disponibilização integral de todos os relatórios produzidos pelo Grupo Especial de Acompanhamento das Medidas de Combate à Covid-19 e de auditorias relacionadas a gastos públicos municipais direcionados ao combate à pandemia ou realizados em função dela.

Veja +



Notas Técnicas

As Notas Técnicas são o resultado de estudos realizados pelo Grupo Técnico de Acompanhamento de Receitas e Despesas Orçamentárias, instituído com o objetivo de subsidiar as análises e debates orçamentário-financeiros no âmbito da Câmara de Integração Institucional estabelecida por decreto municipal nº 59.313/2020 e que reúne a Prefeitura, a Câmara Municipal e o Tribunal de Contas do Município de São Paulo.

Veja +



Medidas Administrativas



Obrigado!

TCMSP 

