

MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO 2025

RGF - ANEXO 2 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "b")

1.00

DÍVIDA CONSOLIDADA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2025		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	30.704.671.735,40	31.615.872.990,38	31.236.162.101,07	37.671.087.608,45
<i>Dívida Mobiliária</i>	-	-	-	-
<i>Dívida Contratual</i>	3.951.080.075,18	5.395.289.238,02	5.797.958.698,63	6.376.191.797,54
Empréstimos	-	-	-	-
Internos	-	-	-	-
Externos	-	-	-	-
Reestruturação da Dívida de Estados e Municípios	-	-	-	-
Financiamentos	3.806.834.277,61	5.254.821.983,65	5.660.967.359,15	6.243.128.293,29
Internos ^{1 a 16}	2.968.357.312,59	4.488.313.512,88	4.945.040.865,70	5.528.545.914,39
Externos ^{2 a 16}	838.476.965,02	766.508.470,77	715.926.493,45	714.582.378,90
Parcelamento e Renegociação de dívidas	144.245.797,57	140.467.254,37	136.991.339,48	133.063.504,25
De Tributos ⁷	45.369.854,56	44.463.230,77	43.632.321,49	42.748.164,59
De Contribuições Previdenciárias ⁸	36.091.427,97	35.625.720,16	35.230.856,71	34.774.078,94
De Demais Contribuições Sociais ⁹	62.650.227,92	60.378.303,44	58.128.161,28	55.541.260,72
Do FGTS	-	-	-	-
Com Instituição Não financeira ⁶	134.287,12	-	-	-
Demais Dívidas Contratuais	-	-	-	-
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos⁷	26.753.591.660,22	26.220.583.752,36	25.438.203.402,44	31.294.895.810,91
<i>Outras Dívidas</i>	-	-	-	-
DEDUÇÕES (II)	17.537.245.351,78	20.283.440.122,57	19.815.941.273,92	17.918.570.935,35
<i>Disponibilidade de Caixa</i>	<i>17.293.573.234,91</i>	<i>20.063.077.986,63</i>	<i>19.604.126.020,11</i>	<i>17.622.782.541,49</i>
Disponibilidade de Caixa Bruta	19.545.441.443,60	23.607.984.736,36	23.079.224.696,86	19.866.560.770,79
(-) Restos a Pagar Processados ⁸	287.963.097,72	1.549.830.188,07	1.423.616.659,14	240.160.415,63
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados ⁹	1.963.905.110,97	1.995.076.561,66	2.051.481.717,61	2.003.617.813,67
Demais Haveres Financeiros ¹⁰	243.672.116,87	220.362.135,94	211.815.253,81	295.788.393,86
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA² (DCL) (III) = (I - II)	13.167.426.383,62	11.332.432.867,81	11.420.220.827,15	19.752.516.673,10
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	93.766.410.434,33	97.078.874.717,26	97.573.209.274,41	100.652.954.891,44
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (V)	134.745.870,74	123.992.103,12	56.008.118,49	57.776.197,11
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO (VI) = (IV - V)	93.631.664.563,59	96.954.882.614,14	97.517.201.155,92	100.595.178.694,33
% da DC sobre a RCL AJUSTADA (LVI)	32,79%	32,61%	32,03%	37,45%
% da DCL sobre a RCL AJUSTADA (III/VI)	14,06%	11,69%	11,71%	19,64%
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 120%	112.357.997.476,31	116.345.859.136,97	117.020.641.387,10	120.714.214.433,20
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - 108%	101.122.197.728,68	104.711.273.223,27	105.318.577.248,39	108.642.792.989,88
OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDO DO EXERCÍCIO DE 2025		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000	-	-	-	-
PRECATÓRIOS POSTERIORES A 05/05/2000 (Não incluídos na DC) ¹¹	6.075.696.125,17	6.025.199.019,69	14.019.582.956,86	8.491.741.111,96
PASSIVO ATUARIAL ¹²	181.528.895.297,52	181.528.895.297,52	181.379.501.944,17	177.181.888.985,79
RP NÃO-PROCESSADOS ¹³	6.552.336.655,77	735.056.458,08	28.062.490,26	6.558.319.612,27
ANTECIPAÇÕES DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA - ARO	-	-	-	-
DÍVIDA CONTRATUAL DE PPP ¹⁴	-	-	-	-
APROPRIAÇÃO DE DEPOSITOS JUDICIAIS ¹⁵	9.706.378.129,59	9.744.806.645,81	9.509.950.348,96	9.487.343.789,71

Fonte: SRF (RREO - Demonstrativo do Resultado Nominal, RREO - Demonstrativo da Receita Corrente Líquida, RGF - Demonstrativos dos Restos a Pagar e Balancete Analítico - Grupo Contábil)

Notas Explicativas: Anexo 1

HENRY YOSHINOBU YOKOYAMA
Diretor do Depto. de Dívidas Públicas

EMERSON ONOFRE PEREIRA
Diretor do Depto. de Contadoria
CRC ISP 240.974/O-7

LUIS FELIPE VIDAL ARELLANO
Secretário Municipal da Fazenda

DANIEL GUSTAVO FALCÃO PIMENTEL DOS REIS
Controlador Geral do Município

RICARDO NUNES
Prefeito

ANEXO 1 - Notas Explicativas do Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida - DCL

1 - Registra o valor das obrigações decorrentes de Financiamentos junto a Instituições Financeiras CEF, SANTANDER, ITAÚ UNIBANCO, BNDES; e BANCO DO BRASIL - a) CEF - PNAFM Segunda Fase e PNAFM Segunda Fase/2º Etapa (Leis Municipais 15.390/2011 e 15.687/2013) - Contratos 2248/OC-BR e 3390/OC-BR - Saldo de R\$ 86.585.282,46, Contrato do Programa Saneamento para todos - Drenagem (Lei Mun. 16.757/2017) - Saldo de R\$ 56.168.844,07, Contrato do Programa de Redução da Emissão de Gases Poluentes Por Meio da Eletrificação da Frota de Ônibus - Ônibus Elétrico SF nº 01/23 - Saldo de R\$ 239.450.451,00 e Contrato do Programa Pode Entrar SF nº 02/24 - Saldo de R\$ 1.050.000.000,00; b) SANTANDER - Contrato do Programa Casa da Família (Lei Mun. 16.757/2017) - Saldo de R\$ 41.666.666,92 e Contrato do Programa Pode Entrar SANTANDER SF nº 04/24 - Saldo de R\$ 535.000.000,00; c) ITAÚ UNIBANCO - Contrato do Programa de Recapeamento - Asfalto Novo II (Lei Mun. 16.757/2017) - Saldo de R\$ 136.904.762,05 e Contrato do Programa Pode Entrar ITAÚ SF nº 04/24 - Saldo de R\$ 535.000.000,00; BNDES - Contrato do Programa de Redução da Emissão de Gases Poluentes Por Meio da Eletrificação da Frota de Ônibus - Ônibus Elétrico SF nº 02/23, Ônibus Elétrico SF nº 03/23, Ônibus Elétrico SF nº 01/24 e Contrato do Programa de Recapeamento SF nº 03/24 (Leis Mun. 17.254/19 e respectivas alterações) - Saldo de R\$ 1.657.407.407,54;

2 - Registra o valor das obrigações decorrentes de Financiamentos Externos junto ao BID - Banco Interamericano de Desenvolvimento e junto ao BIRD - Banco Mundial referentes aos seguintes contratos: a) 1479/OC-BR-BID IV (Lei Mun. 13.495/2003) - Saldo de R\$ 108.521.232,51; b) 4641/OC-BR-BID V (Lei Mun. 16.757/2017) - Saldo de R\$ 533.460.984,47; c) BID Educação Paulista Pode Mais - Saldo de R\$ 7.735.527,80 e d) BIRD 9081-BR - Saldo de R\$ 64.864.634,12;

3 - Registra o valor das obrigações da PMSF decorrentes do Parcelamento e Renegociação de Dívida da Contribuição do PASEP junto à Secretaria da Receita Federal - SRF, no âmbito da Lei Federal 12.810/2013 - saldo R\$ 42.748.164,59, que está reclassificada para "Contribuição de Tributos (PASEP)" em atendimento a determinação do TCM;

4 - Registra o valor das obrigações decorrentes de Parcelamento e Renegociação de Dívidas de Contribuições Previdenciárias INSS junto à Secretaria da Receita Federal - SRF, no âmbito das seguintes normas: a) Parcelamento INSS da PMSF com a SRF (Lei Federal 13.485/2017) saldo de R\$ 34.774.078,94;

5 - Registra o valor das obrigações da COHAB e FMH decorrente do Parcelamento de Tributos Federais, no âmbito da Lei Federal 10.522/2002 - saldo de R\$ 55.541.260,72. COHAB SP saldo de R\$ 39.512.052,80; FMH/COHAB saldo de R\$ 16.029.207,92.

6 - A empresa São Paulo Turismo - SPTURIS tornou-se empresa não dependente em 2025 não havendo informações de obrigações decorrentes de Parcelamento e Renegociação de Dívidas da Empresa dependente, São Paulo Turismo junto à empresa São Paulo Transportes;

7 - Registra os valores das obrigações decorrentes Precatórios de Pessoal e contas pagar dos Regimes Especial e Ordinário da Administração Direta e Indireta (exceto o IPREM), "Posteriores a 05/05/2000", vencidos e não pagos, conforme segue: a) da Administração Direta PGM/PMSF - R\$ 33.463.568.347,75; b) da Administração Indireta, empresa pública São Paulo Urbanismo - SPURB - R\$ 281.260,38; c) da Administração Indireta, empresa pública Fundação Teatro Municipal de São Paulo - FTMSP - R\$ 125.844,80. Do valor da somatória dos precatórios de R\$ 33.463.975.452,93 foi deduzido o valor do saldo da "CONTA ESPECIAL - PRECATÓRIOS repassados ao TJSP" de R\$ 2.169.079.642,02, sendo considerado o valor líquido de R\$ 31.294.895.810,91. Os valores, inclusive o da PGM/PMSF, foram informados com base nos registros contábeis dos respectivos Balançetes Analíticos;

8 - No valor dos Restos a Pagar Processados do item Deduções (R\$ 240.160.415,63) não foram incluídos os valores referentes ao FUNFIN e FUNPREV visto que as dívidas e os haveres do RPPS não integram o cálculo da DCL (MDF14^o edição, pág. 551);

9 - Na linha "(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados" (R\$ 2.003.617.813,67) metodologia adotada no MDF - 14^o ed., válido a partir do exercício de 2024, e por orientação do TCM via Ofício SSG-GAB nº 15293/2022 (Processo SEI 6017.2022-0040675-0).

10 - Na linha "Demais Haveres Financeiros", no valor total de R\$ 295.788.393,86 conforme os termos do mapeamento da 14^o edição do Manual de Demonstrativos Fiscais - MDF, editado pela Secretaria do Tesouro Nacional, síntese da 14^o edição publicada no dia 08/01/2026, houve exclusão da conta contábil 1.1.3.5.1.08.00, referente à "CONTA ESPECIAL - PRECATÓRIOS", na linha de deduções denominada "Demais Haveres Financeiros" e inclusão na linha "Precatórios posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - vencidos e não pagos" para refletir corretamente o impacto no cálculo da dívida consolidada. Esta conta especial de precatórios já era deduzida da Dívida Consolidada, especificamente na linha de "Precatórios posteriores a 05/05/2000 - Vencidos e não pagos", conforme recomendação do próprio Tribunal de Contas do Município de São Paulo. Dessa forma, nenhuma providência foi tomada em relação à essa recomendação da 14^o edição do MDF a fim de não ensejar duplicidade em duplicidade. Em consulta realizada perante a STN nesse sentido, foi orientado a promover o ajuste manualmente no rascunho gerado pelo SICONFI, tanto na linha Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pago quanto na linha Demais Haveres Financeiros.

11 - O valor de R\$ 8.491.741.111,96 refere-se aos Precatórios Posteriores a 05/05/2000 que, em cumprimento ao disposto no artigo 100 da Constituição Federal, ainda não foram incluídos no orçamento ou constam no orçamento e ainda não foram pagos, da Administração Direta e Indireta. Ao final do exercício em que esses precatórios foram incluídos ou que deveriam ter sido incluídos, esses valores deverão compor a linha "Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos";

12 - O valor de R\$ 177.181.888.985,79 refere-se às Provisões Matemáticas Previdenciárias a Longo Prazo "PASSIVO ATUARIAL" contabilizadas no PMSF, valor de R\$ 109.895.923.029,45, e no FUNPREV, valor de R\$ 67.285.965.956,34

13 - O valor de R\$ 6.558.319.612,27 refere-se aos "RESTOS A PAGAR NÃO-PROCESSADOS" da Administração Direta e Indireta;

14 - Não há registro de "Passivo de Dívida Contratual de PPP", até o quadrimestre;

15 - O valor de R\$ 9.487.343.789,71 refere-se ao "Passivo de Depósitos Judiciais e Extrajudiciais" apropriados, (70%) das lides das quais o Município faz parte, decorrente do disposto na Lei Complementar nº 151 de 2015 e Emenda Constitucional 99/2017;

16 - No período de janeiro a dezembro/2025 houve ingressos de recursos no âmbito das Operações de Crédito Interna: a) R\$ 702.000.000,00 em janeiro/2025 referente a Operação de Crédito do Programa Pode Entrar ITAÚ/SANTANDER SF nº 04/24 - Lei 17.254/2019 e atualizações. Sendo R\$ 351.000.000,00 recurso do Banco Itaú e R\$ 351.000.000,00 recurso do Banco Santander; b) R\$ 288.000.000,00 em março/2025 referente a Operação de Crédito do Programa Recapeamento SF nº 03/24 do Banco do Brasil; c) R\$ 378.000.000,00 em março/2025 referente a Operação de Crédito do Programa Pode Entrar ITAÚ/SANTANDER SF nº 04/24 - Lei 17.254/2019 e atualizações. Sendo R\$ 189.000.000,00 recurso do Banco Itaú e R\$ 189.000.000,00 recurso do Banco Santander; d) R\$ 38.413.888,66 em março/2025, R\$ 119.656.049,37 em maio/2025 e R\$ 91.930.061,97 em novembro/2025 referentes a Operação de Crédito do Ônibus Elétrico SF nº 01/23 da Caixa Econômica Federal; e) R\$ 174.132.923,60 em abril/2025, R\$ 40.388.987,40 em maio/2025, R\$ 259.031.394,70 em junho/2025, R\$ 100.760.099,60 em agosto/2025, R\$ 121.979.949,52 em outubro/2025 e R\$ 499.058.168,04 em dezembro/2025 referentes a Operação de Crédito do Ônibus Elétrico SF nº 04/23 do BNDES. Ainda em dezembro/25 houve a restituição de R\$ 844.419,20 ao BNDES referente ao saldo não utilizado do desembolso de agosto/2025 referente a Operação de Crédito do Ônibus Elétrico SF nº 04/23; e f) R\$ 1.049.199,64 em Agosto/2025, R\$ 3.287.330,76 em Setembro/2025, R\$ 1.214.647,36 em Outubro/2025, R\$ 1.522.517,70 em Novembro/2025, R\$ 2.754.770,34 em Dezembro/2025 referentes a Operação de Crédito da CEF - Drenagem; g) R\$ 5.000.000,00 em Setembro/2025 referente a Operação de Crédito do Ônibus Elétrico BB SF nº 01/24. E no âmbito das Operações de Crédito Externa: a) USS 1.405.846,14 em outubro/2025, equivalente a R\$ 7.514.247,62 com a taxa de internalização do Dólar de R\$ 5,3450 referente a Operação de Crédito BID do Programa Educação Paulista Pode Mais.

17 - Conforme MDF, 14^o edição, os valores referentes aos itens "DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)" e "DEDUÇÕES (II)" do RPPS (Instituto de Previdência Municipal - IPREM), não foram considerados no cálculo da Dívida Consolidada. Os valores das Dívidas do IPREM/FUNFIN/FUNPREV não incluídos no Demonstrativo são: a) R\$ 67.506.197,11 referente aos Parcelamentos De Tributos - PASEP; e b) 518.991.363,93 referentes a Precatórios Posteriores a 05/05/2000 - Vencidos e não pagos.

18 - Na Consolidação estão agregados os dados do Poder Executivo e Legislativo: PMSF/PGM, CMSP/FCMSP, TCMSP/FTCMSP, COHAB/FMH, AMLURB/FMLU, IPREM, FUNFIN, FUNPREV, SFMSP, HSPM, FTM, FUNDATEC, SPREGULA, SPCINE e SPURBANISMO.