



MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - CONSOLIDADO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO 2025

RGF – ANEXO 5 (LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a")

RS 1,00

IDENTIFICAÇÃO DE RECURSOS	DISPONIBILIDADE DE CAIXA BRUTA	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)	RESTOS A PAGAR EMPENHADOS E NÃO LIQUIDADOS DO EXERCÍCIO	EMPENHOS NÃO LIQUIDADOS CANCELADOS (NÃO INSCRITOS POR INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA)	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (APÓS A INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)
		Restos a Pagar Liquidados e Não Pagos		Restos a Pagar Empenhados e Não Liquidados de Exercícios Anteriores	Demais Obrigações Financeiras				
		De Exercícios Anteriores	Do Exercício						
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(g) = (a - (b + c + d + e))	(h)		(i) = (g - h)
TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)	4.221.619.814,79	19.498.799,50	147.353.932,23	116.644,38	-	4.054.650.438,68	4.338.118.270,94	-	(283.467.832,26)
Recursos Não Vinculados de Impostos	4.028.259.887,61	18.151.638,65	138.576.605,78	116.644,38	-	3.871.414.998,80	4.160.266.480,90	-	(288.851.482,10)
Outros Recursos não Vinculados	193.359.927,18	1.347.160,85	8.777.326,45	-	-	183.235.439,88	177.851.790,04	-	5.383.649,84
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) (II)	15.677.137.263,16	12.255.377,62	61.052.526,59	6.807,79	2.080.150.386,83	13.523.672.164,33	2.224.471.781,25	-	11.299.200.383,08
Recursos Vinculados à Educação	527.165.828,92	-	247.280,77	-	-	526.918.548,15	169.030.717,24	-	357.887.830,91
Transferências do FUNDEB	201.550.372,48	-	-	-	-	201.550.372,48	54.373.752,70	-	147.176.619,78
Outros Recursos Vinculados à Educação	325.615.456,44	-	247.280,77	-	-	325.368.175,67	114.656.964,54	-	210.711.211,13
Recursos Vinculados à Saúde	821.482.235,38	441.974,09	5.698.860,18	-	-	815.341.401,11	154.712.310,58	-	660.629.090,53
Transferências Fundo a Fundo de Recursos do SUS	783.787.881,80	441.974,09	5.696.980,04	-	-	777.648.927,67	153.811.495,96	-	623.837.431,71
Outros Recursos Vinculados à Saúde	37.694.353,58	-	1.880,14	-	-	37.692.473,44	900.814,62	-	36.791.658,82
Recursos Vinculados à Assistência Social	70.792.032,76	-	549.329,70	-	-	70.242.703,06	15.572.031,98	-	54.670.671,08
Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	814.582.113,84	2.589.560,22	5.060.165,45	-	-	806.932.388,17	141.581.603,43	-	665.350.784,74
Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres (exceto Educação, Saúde e Assistência)	713.618.354,55	2.584.410,54	5.041.219,25	-	-	705.992.724,76	109.741.607,94	-	596.251.116,82
Outras Vinculações Decorrentes de Transferências	100.963.759,29	5.149,68	18.946,20	-	-	100.939.663,41	31.839.995,49	-	69.099.667,92
Demais Vinculações Legais	11.317.988.600,23	8.857.378,55	48.979.352,73	6.807,79	-	11.260.145.061,16	1.743.575.118,02	-	9.516.569.943,14
Recursos de Operações de Crédito (exceto destinados à Educação e à Saúde)	546.405.665,18	-	291.876,41	-	-	546.113.788,77	509.047.935,09	-	37.065.853,68
Recursos de Alienação de Bens/Ativos	366.688.514,60	-	1.088.335,75	-	-	365.600.178,85	281.453.031,02	-	84.147.147,83
Recursos Vinculados a Fundos (exceto Educação, Saúde, Assistência e Previdência)	1.939.642.977,31	70.838,49	31.908.448,83	6.807,79	-	1.907.656.882,20	690.814.765,07	-	1.216.842.117,13
Outras Vinculações Legais	8.465.251.443,14	8.786.540,06	15.690.691,74	-	-	8.440.774.211,34	262.259.386,84	-	8.178.514.824,50
Recursos Extraorçamentários	2.080.667.924,59	-	517.537,76	-	2.080.150.386,83	-	-	-	-
Outras Vinculações	44.458.527,44	366.464,76	-	-	-	44.092.062,68	-	-	44.092.062,68
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS AO RPPS (III)	3.158.607.708,24	-	2.601.221,98	-	-	3.156.006.486,26	2.306,49	-	3.156.004.179,77
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano Previdenciário)	2.719.085.057,87	-	2.092.505,03	-	-	2.716.992.552,84	1.283,49	-	2.716.991.269,35
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Reparação (Plano Financeiro)	439.522.650,37	-	508.716,95	-	-	439.013.933,42	1.023,00	-	439.012.910,42
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL (III) = (I + II + III)	23.057.364.786,19	31.754.177,12	211.007.680,80	123.452,17	2.080.150.386,83	20.734.329.089,27	6.562.592.358,68	-	14.171.736.730,59

FONTE: SOF e Demonstrativos recebidos da Adm. Indireta e Poder Legislativo

Notas:

1 - Disponibilidade de Caixa Bruta é composta por: 18.750.147.148,47 - PMSP; 94.849.659,44 - HSPM; 3.210.510.210,96 - IPREM; 29.165.708,72 - FUNDATEC; 313.911.687,26 - COHAB; 49.552.762,83 - FDOCOHAB; 4.594.068,51 - THEATRO; 69.912.893,96 - SPURB; 79.451.452,09 - SPCINE; 8.361.681,40 - SPREGULA; 298.728.230,26 - FMLU; 92.987.047,00 - CMSP e FDOCMSP; 55.192.235,29 - TCMSP e FDOTCM.

2 - O déficit apurado no Total dos Recursos Não Vinculados decorre da expressiva frustração na previsão de arrecadação do Imposto de Renda Retido na Fonte – IRRF, cuja integralidade é destinada ao Fundo Previdenciário – FUNPREV, nos termos do art. 37, § 15, da Emenda nº 41 à Lei Orgânica do Município de São Paulo. Nesse contexto, a Secretaria de Gestão – SEGES procedeu à emissão do empenho estimativo nº 2.818/2025, com base no montante inicialmente projetado para a referida receita, o qual não se confirmou no exercício financeiro de 2025. O saldo do empenho de R\$ 344.736.192,71 foi indevidamente inscrito em Restos a Pagar Não Processados. Contudo, tão logo identificada a distorção, a SEGES adotou as providências cabíveis, promovendo o cancelamento dos mencionados Restos a Pagar no mês de janeiro de 2026.

EMERSON ONOFRE PEREIRA
Diretor do Departamento 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