MUNICÍPIO DE SÃO PAULO - CONSOLIDADO GERAL
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DOS RESULTADOS PRIMÁRIO E NOMINAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO 2025/BIMESTRE NOVEMBRO - DEZEMBRO

RREO - ANEXO 6 (LRF, art 53, inciso III) Em reais

ACIMA DA LINHA

RECEITAS PRIMÁRIAS	PREVISÃO ATUALIZADA	Até o Bimestre/2025 RECEITAS REALIZADAS (a)
RECEITAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (I)	102.311.740.944,15	101.014.917.069,71
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	68.146.564.706,38	68.022.398.910,56
IPTU	18.238.821.887,76	18.078.820.372,63
ISS	39.126.005.368,72	39.463.448.334,82
ITBI	4.493.948.479,67	4.651.222.436,43
IRRF	5.521.973.064,00	5.078.388.871,97
Outros Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	765.815.906,23	750.518.894,71
Contribuições	722.798.653,00	710.475.471,05
Receita Patrimonial	4.550.538.055,28	4.280.732.653,59
Aplicações Financeiras (II)	3.700.361.232,87	3.422.602.017,13
Outras Receitas Patrimoniais	850.176.822,41	858.130.636,46
Transferências Correntes	25.714.856.986,74	25.533.092.405,19
Cota-Parte do FPM	548.341.571,66	598.567.581,95
Cota-Parte do ICMS	8.163.044.189,00	8.101.621.281,44
Cota-Parte do IPVA	3.656.247.441,48	3.718.404.868,93
Cota-Parte do ITR	15.551.733,00	1.431.912,26
Transferências da LC 61/1989	59.567.690,00	58.440.908,58
Transferências do FUNDEB	8.040.489.616,39	8.181.772.101,92
Outras Transferências Correntes	5.231.614.745,21	4.872.853.750,11
Demais Receitas Correntes	3.176.982.542,75	2.468.217.629,32
Outras Receitas Financeiras (III)	13.336.646,00	17.010.385,96
Receitas Correntes Restantes	3.163.645.896,75	2.451.207.243,36
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (IV) = [I - (II + III)]	98.598.043.065,28	97.575.304.666,62
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (V)	15.002.311.772,00	14.441.680.445,42
RECEITAS NÃO PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (VI)	106.802.332,00	374.520.834,68
RECEITAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (VII)	12.652.778.780,20	7.620.612.479,54
Operações de Crédito (VIII)	8.164.556.461,00	2.834.849.817,08
Amortização de Empréstimos (IX)	18.004.342,00	27.141.545,79
Alienação de Bens	426.754.554,00	467.503.452,76
Receitas de Alienação de Investimentos Temporários (X)	-	-
Receitas de Alienação de Investimentos Permanentes (XI)	-	-
Outras Alienações de Bens	426.754.554,00	467.503.452,76
Transferências de Capital	1.074.743.178,10	481.616.688,52
Convênios	656.758.034,98	27.031.946,60
Outras Transferências de Capital	417.985.143,12	454.584.741,92
Outras Receitas de Capital	2.968.720.245,10	3.809.500.975,39
Outras Receitas de Capital Não Primárias (XII)	-	-
Outras Receitas de Capital Primárias	2.968.720.245,10	3.809.500.975,39
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XIII) = [VII - (VIII + IX + X + XI + XII)]	4.470.217.977,20	4.758.621.116,67
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XIV)	1.000,00	-
RECEITAS NÃO PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XV)	18.764,00	68.662,01
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (XVI) = (IV + V + XIII + XIV)	118.070.573.814,48	116.775.606.228,71
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (EXCETO FONTES RPPS) (XVII) = (IV + XIII)	103.068.261.042,48	102.333.925.783,29

DESPESAS PRIMÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	Até o Bimestre/2025 DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS (a)	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS PAGOS (b)	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS PAGOS (c)
DESPESAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (XVIII)	96.725.624.883,33	94.956.141.053,89	91.172.045.247,24	91.012.949.445,30	162.357.075,28	2.674.800.478,24	2.669.347.926,33
Pessoal e Encargos Sociais	27.068.001.678,20	26.867.604.270,31	26.537.066.780,50	26.505.031.151,07	18.517.137,08	247.679.891,30	247.679.891,30
Juros e Encargos da Dívida (XIX)	707.592.386,75	692.765.984,77	692.745.984,77	692.745.984,77	6.210.000,00	-	-
Outras Despesas Correntes	68.950.030.818,38	67.395.770.798,81	63.942.232.481,97	63.815.172.309,46	137.629.938,20	2.427.120.586,94	2.421.668.035,03
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (EXCETO FONTES RPPS) (XX) = (XVIII - XIX)	96.018.032.496,58	94.263.375.069,12	90.479.299.262,47	90.320.203.460,53	156.147.075,28	2.674.800.478,24	2.669.347.926,33
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (XXI)	15.132.321.811,65	13.919.087.220,92	13.919.084.914,43	13.916.483.692,45	4.401.721,97	2.845.722,38	2.845.722,38
DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS CORRENTES (COM FONTES RPPS) (XXII)	-	-	-	-	-	-	-
DESPESAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXIII)	21.127.207.132,86	14.696.578.416,44	11.918.084.170,90	11.868.773.734,33	90.825.011,29	2.137.092.227,79	2.132.958.135,66
Investimentos	17.486.432.852,26	11.125.676.719,47	8.508.221.651,13	8.458.911.214,56	90.825.011,29	2.135.395.582,05	2.131.261.489,92
Inversões Financeiras	1.952.523.283,84	1.952.244.730,66	1.791.205.553,46	1.791.205.553,46	-	1.696.645,74	1.696.645,74
Concessão de Empréstimos e Financiamentos (XXIV)	310.000,00	34.446,82	30.077,73	30.077,73	-	-	-
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XXV)	-	-	-	-	-	-	-
Aquisição de Título de Crédito (XXVI)	-	-	-	-	-	-	-
Demais Inversões Financeiras	1.952.213.283,84	1.952.210.283,84	1.791.175.475,73	1.791.175.475,73	-	1.696.645,74	1.696.645,74
Amortização da Dívida (XXVII)	1.688.250.996,76	1.618.656.966,31	1.618.656.966,31	1.618.656.966,31	-	-	-
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXVIII) = [XXIII - (XXIV + XXV + XXVI + XXVII)]	19.438.646.136,10	13.077.887.003,31	10.299.397.126,86	10.250.086.690,29	90.825.011,29	2.137.092.227,79	2.132.958.135,66
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXIX)	1.000,00						
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XXX)	1.000,00	-	-	-	-	-	-
DESPESAS NÃO PRIMÁRIAS DE CAPITAL (COM FONTES RPPS) (XXXI)	-	-	-	-	-	-	-
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XXXII) = (XX + XXI + XXVIII + XXIX + XXX)	130.589.002.444,33	121.260.349.293,35	114.697.781.303,76	114.486.773.843,27	251.373.808,54	4.814.738.428,41	4.805.151.784,37
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (EXCETO FONTES RPPS) (XXXIII) = (XX + XXVIII + XXIX)	115.456.679.632,68	107.341.262.072,43	100.778.696.389,33	100.570.290.150,82	246.972.086,57	4.811.892.706,03	4.802.306.061,99

RESULTADO PRIMÁRIO (COM RPPS) - Acima da Linha (XXXIV) = [XVIa - (XXXIIa +XXXIIb + XXXIIc)]	- 2.767.693.207,47
RESULTADO PRIMÁRIO (SEM RPPS) - Acima da Linha (XXXV) = [XVIIa - (XXXIIIa +XXXIIIb + XXXIIIc)]	- 3.285.642.516,09

META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO	VALOR CORRENTE
Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência	- 14.707.140.391,00

JUROS NOMINAIS	Até o Bimestre/2025 VALOR INCORRIDO
Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (Exceto RPPS) (XXXVI)	3.436.388.732,11
Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (Exceto RPPS) (XXXVII)	4.427.929.094,05
RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) - Acima da Linha (XXXVIII) = XXXV + (XXXVI - XXXVII)	- 4.277.182.878,03

ABAIXO DA LINHA

CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL	SALDO Em 31/Dez/2024 (a)	SALDO Até o Bimestre/2025 (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXXIX)	30.704.671.735,40	37.671.087.608,45
DEDUÇÕES (XL)	17.537.245.351,78	17.918.570.935,35
Disponibilidade de Caixa	17.293.573.234,91	17.622.782.541,49
Disponibilidade de Caixa Bruta	19.545.441.443,60	19.866.560.770,79
(-) Restos a Pagar Processados (XLI)	287.963.097,72	240.160.415,63
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.963.905.110,97	2.003.617.813,67
Demais Haveres Financeiros	243.672.116,87	295.788.393,86
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XLII) = (XXXIX - XL)	13.167.426.383,62	19.752.516.673,10
RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) - Abaixo da Linha (XLIII) = (XLIIa - XLIIb)	- 6.585.090.289,48	

META FISCAL PARA O RESULTADO NOMINAL	VALOR CORRENTE
Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência	- 19.568.590.399,00

AJUSTE METODOLÓGICO	Até o Bimestre/2025
VARIAÇÃO DO SALDO DE RPP (XLIV) = (XLIb - XLIa)	- 47.802.682,09
RECEITA DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS PERMANENTES (XLV) = (XI)	-
VARIAÇÃO CAMBIAL (XLVI)	105.554.561,09
VARIAÇÃO DO SALDO DE PRECATÓRIOS INTEGRANTES DA DC (XLVII)	- 2.989.885.802,46
VARIAÇÃO DO SALDO DAS DEMAIS OBRIGAÇÕES INTEGRANTES DA DC (XLVIII)	5.143.551.442,96
OUTROS AJUSTES (XLIX)	307.599.014,13
RESULTADO NOMINAL (SEM RPPS) AJUSTADO - Abaixo da Linha (L) = [XLIII + (XLIV - XLV - XLVI + XLVII + XLVIII) +/- (XLIX)]	- 4.277.182.878,03
RESULTADO PRIMÁRIO (SEM RPPS) - Abaixo da Linha (LI) = (L) - (XXXVI - XXXVII)	- 3.285.642.516,09

INFORMAÇÕES ADICIONAIS	PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.864.842.681,61
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores - RPPS	-
Superávit Financeiro Utilizado para Abertura e Reabertura de Créditos Adicionais	2.864.842.681,61
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	-

FONTE: SOF, SF/SUPOM/NEO, SF/SUTEM/DEDIP e Demonstrativos da Adm. Indireta.

DETALHAMENTO DO AJUSTE METODOLÓGICO DO ANEXO 6 - DEMONSTRATIVO DOS RESULTADOS PRIMÁRIO E NOMINAL	Até o Bimestre/2025
OUTROS AJUSTES (XLIX)	**307.599.014,13**
(-) Aplicações Financeiras (II)	- 3.796.562.606,14
(-) Outras Receitas Financeiras (III)	- 17.570.631,63
(-) Amortização de Empréstimos (VII)	- 27.210.207,80
(+) Concessão de Empréstimos e Financiamentos (XXIV)	30.077,73
(-) Outros Ingressos Operacionais	- 21.303.747.074,78
(+) Outros Desembolsos Operacionais	21.498.445.937,64
(+) Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (XXV) ref. Aplicações	3.416.736.183,12
(-) Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (Exceto RPPS) (XXXVII)	- 7.208.617,42
(+) Variações dos Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	39.712.702,70
(+) Variações dos Demais Haveres Financeiros	- 52.116.276,99
(+) Variação Disponibilidade de Caixa Bruta FUNPREV/FUNFIN	557.089.527,70

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

Notas:

1 - Os valores constantes na "Meta de Resultado Primário e do Resultado Nominal" dispõe do Anexo III da Lei 18.173, de 25/07/2024 (LDO para o exercício de 2025), foram atualizados pela Lei 18.286, de 22/07/2025, parágrafo único do artigo 45 (LDO 2025), para as metas de Resultado Primário e Resultado Nominal.

2 - Do Superavit Financeiro proveniente do Balanço Patrimonial do Exercício Anterior de R$ 13.289.935.764,38, foi utilizado o valor de R$ 2.864.842.681,61, até o bimestre para abertura de Créditos Adicionais.

3 - No Período em referência há um congelamento de R$ 4.953.356.480,04, nas Despesas, representando 3,73% sobre a Despesa Atualizada.

4 - A linha Outros Ajustes (XLIX) refere-se: (-) Outras Receitas Financeiras R$ 17.570.631,63, (-) Amortização de Empréstimos R$ 27.210.207,80 (+) Concessão de Empréstimos e Financiamentos R$ 30.077,73 (+) Outros Ingressos/Desembolsos Operacionais R$ 194.698.862,86, (-) Variação Aplicações Financeiras/Juros, Encargos e Variações Monetárias ref. Aplicações R$ 387.035.040,44, (+) Variação Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados R$ 39.712.702,70, (-) Variação Demais Haveres Financeiros R$ 52.116.276,99 e (+) Variação Disponibilidade Caixa FUNPREV/FUNFIN R$ 557.089.527,70.

5 - Na Linha "Dívida Consolidada" foi deduzido o valor de R$ 2.169.079.642,02 referente ao saldo da Conta Especial - Precatórios, repassados ao Tribunal de Justiça de São Paulo - TJSP, do montante de R$ 33.463.975.452,93, de Precatório Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos, sendo considerado o valor líquido de R$ 31.294.895.810,91.

6 - Na Disponibilidade de Caixa Bruta de 2025 está considerando do FUNPREV, o valor de R$ 7.581.136,63, referente a fonte 756 - Recursos de Alienação de Bens/Ativos, que é um recurso acumulado pertencente ao exercício anterior que não foi registrado.

7 - Na Consolidação estão agregados os dados do Poder Executivo: Adm. Direta (PMSP) e Adm. Indireta (SPCINE; HSPM; IPREM; SFMSP; SP REGULA; FUNPREV; FUNFIN; FUNDATEC; SP URBANISMO; FMLU; COHAB; TMSP e FMH-COHAB) e do Poder Legislativo (TCM; FETCM; CMSP; FECAM).

EMERSON ONOFRE PEREIRA
Diretor do Departamento de Contadoria
CRC 1 SP 240.974/O-7

LUIS FELIPE VIDAL ARELLANO
Secretário Municipal da Fazenda

RICARDO NUNES
Prefeito