

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO

Secretaria da Fazenda e Planejamento

Balanço Geral do Estado

Demonstrações Contábeis Consolidadas

EXERCÍCIO DE 2023



GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO

SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO
SUBSECRETARIA DO TESOURO ESTADUAL
CONTADORIA GERAL DO ESTADO

BALANÇO GERAL

CONTAS DO EXERCÍCIO 2023



Secretário da Fazenda e Planejamento

Samuel Yoshiaki Oliveira Kinoshita

Secretário Executivo

Rogério Campos

Subsecretário do Tesouro Estadual

Nerylson Lima da Silva

Coordenador da Contadoria Geral do Estado

Gilberto Souza Matos

Informações

Disponível em : <https://portal.fazenda.sp.gov.br/acessoinformacao>

É permitida a reprodução total ou parcial, desde que citada a fonte

Mensagem do Subsecretário do Tesouro Estadual:

Com o término do exercício de 2023, celebramos com imensa satisfação a conclusão dos trabalhos da Contabilidade Geral do Estado, culminando na entrega do Balanço Geral do Estado de São Paulo, documento que permite uma visão abrangente e transparente das finanças do Estado, assim como a avaliação do desempenho econômico e financeiro do governo.

O Balanço Geral do Estado consolida as informações produzidas por cada unidade do Estado, em estrita conformidade com as normas legais aplicáveis, abordando os aspectos mais significativos e relevantes das contas do exercício de 2023. Este produto reflete nosso compromisso em estar em conformidade com as normas e dispositivos legais estaduais e federais, assim como com as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas do Setor Público (NBC TSP) estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e em consonância com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN).

O ano de 2023 foi um marco significativo para a Subsecretaria do Tesouro Estadual (STE) e para a contabilidade do Estado de São Paulo, inaugurando um novo ciclo governamental sob a liderança do Secretário da Fazenda e Planejamento, Samuel Kinoshita, e do Governador Tarcísio de Freitas, aos quais expressamos nossos agradecimentos pela confiança.

Este novo ciclo trouxe consigo oportunidades para revisar processos e prioridades, alinhadas ao novo planejamento estratégico da Secretaria da Fazenda e Planejamento, refletindo-se no planejamento estratégico da STE, com foco na construção de um Tesouro Estadual cada vez mais ágil, moderno e aderente às melhores práticas.

Nesse sentido, realizamos diversos avanços, mobilizando as equipes da Contadoria Geral do Estado. Nosso empenho concentrou-se em aprimorar a estrutura do plano de contas do estado e sua conformidade com a matriz de saldos contábeis, proporcionando mais transparência e comparabilidade, além de implementar melhorias na plataforma web CONTABILIZASP.

Nesse processo de aprimoramento, continuamos com o projeto de levantamento dos Custos dos Serviços Públicos do Estado, já referência para diversas unidades da federação que tivemos o prazer de receber no transcorrer do exercício.

Gostaríamos de expressar nossa gratidão a todos os nossos Servidores que, direta ou indiretamente, contribuíram para a elaboração deste Balanço Geral. Seu amplo conhecimento e experiência na área contábil são verdadeiramente inspiradores e dignos de reconhecimento. Cada membro da equipe possui expertise única, adquirida ao longo de anos de trabalho dedicado e estudo contínuo, o que nos permite enfrentar os desafios mais complexos. Sabemos que nosso trabalho tem um impacto significativo na vida dos cidadãos do Estado de São Paulo, e é com essa consciência que nos esforçamos para garantir a qualidade e a precisão de nossos relatórios e análises.

Reconhecemos os desafios constantes que enfrentamos e agradecemos o empenho de todos em superá-los, demonstrando determinação e trabalho em equipe. O Balanço Geral do Estado desempenha um papel fundamental na prestação de contas anual do Governador, e sua conclusão bem-sucedida é um testemunho do profissionalismo e comprometimento de nossa equipe com a transparência e a responsabilidade fiscal.

Ressalto também a interação com as mais diversas equipes técnicas em todo o Estado, fundamental para alcançarmos o objetivo de fornecer informações precisas e transparentes à sociedade. Trata-

se de trabalho extremamente técnico e meticuloso, exigindo um esforço pessoal extraordinário de cada indivíduo envolvido, aos quais agradecemos todo empenho.

Importante também destacar que todo esse esforço não seria possível sem a colaboração valiosa dos Três Poderes, do Ministério Público, da Defensoria Pública do Estado, das Autarquias, Universidades, Fundações, Empresas e Sociedades de Economia Mista Dependentes, representados por seus servidores, que atuaram no controle interno administrativo, financeiro, contábil e patrimonial.

Em particular, gostaria de reconhecer todo o trabalho do nosso Contador Geral do Estado, Gilberto Matos, cuja competência e profissionalismo mais uma vez se destacaram na liderança deste processo. Sua trajetória profissional é marcada por essas características exemplares, sendo um verdadeiro orgulho para nossa equipe e para o Estado como um todo. Seu comprometimento e sua dedicação incansável foram essenciais para garantir a qualidade e precisão deste Balanço Geral do Estado.

Encerramos este ciclo com imensa gratidão e satisfação, comprometidos em seguir adiante, inspirando-nos uns aos outros, na busca incessante pela excelência e pelo sucesso em nossos próximos desafios.

NERYLSON LIMA DA SILVA

Subsecretário do Tesouro Estadual



SUMÁRIO

1. APRESENTAÇÃO.....8

1.1 CONTEXTO OPERACIONAL E APRESENTAÇÃO DO BALANÇO GERAL 8

2. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS.....10

2.1 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 10

2.2 BALANÇO FINANCEIRO 12

2.3 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PATRIMONIAIS 13

2.3.1 Variações Patrimoniais e Regime de Competência 14

2.3.2 Consolidação das Empresas Públicas Dependentes.....14

2.3.3 Caixa e Equivalentes de Caixa.....15

2.3.4 Créditos a Receber.....15

2.3.5 Estoques 16

2.3.6 Imobilizado.....17

2.3.7 Intangível 18

2.3.8 Investimentos.....19

2.3.9 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar.....19

2.3.10 Fornecedores e Contas a Pagar 19

2.3.11 Empréstimos e Financiamentos 19

2.3.12 Provisões, Ativos e Passivos Contingentes 20

2.3.13 Passivo Atuarial do Regime Próprio de Previdência 21

2.3.14 Demais Obrigações 22

3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 23

3.A BALANÇO ORÇAMENTÁRIO CONSOLIDADO 23

3.B ADMINISTRAÇÃO DIRETA.....25

3.C ADMINISTRAÇÃO INDIRETA.....27

3.1 NOTAS EXPLICATIVAS 29

3.1.1 Orçamento do Estado para o Exercício de 2023 29

3.1.2. Execução Orçamentária do Exercício de 2023 32

4. BALANÇO FINANCEIRO 138

4A. CONSOLIDADO 138

4A.1 - QUADRO ANEXO 139

4B. ADMINISTRAÇÃO DIRETA.....140

4B.1 - QUADRO ANEXO 141

4C. ADMINISTRAÇÃO INDIRETA.....142

4C.1 - QUADRO ANEXO 143

4.1 NOTAS EXPLICATIVAS 144

4.1.1 Apresentação.....144

4.1.2 Análise 144

5. BALANÇO PATRIMONIAL.....150

5.A CONSOLIDADO 150



5.B ADMINISTRAÇÃO DIRETA.....	152
5.C ADMINISTRAÇÃO INDIRETA.....	154
5.1 NOTAS EXPLICATIVAS	156
5.1.1 Apresentação.....	156
5.1.2 Caixa e Equivalentes de Caixa.....	157
5.1.3 Créditos a Receber	159
5.1.4 Investimentos, Aplicações Financeiras Temporárias de Curto e Longo Prazo	165
5.1.5 Estoques.....	166
5.1.6 Investimentos.....	167
5.1.7 Imobilizado.....	172
5.1.8 Intangível	177
5.1.9 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	178
5.1.10 Empréstimos e Financiamentos	179
5.1.11 Fornecedores e Contas a Pagar.....	183
5.1.12 Obrigações Fiscais	185
5.1.13 Provisões	186
5.1.14 Demais Obrigações	188
Anexo - Demonstrativo da Dívida Interna.....	191
Anexo - Demonstrativo da Dívida Externa	192
Anexo - Demonstrativo de Caixa e Equivalente de Caixa.....	193
6. DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS.....	212
6.A DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS SINTÉTICA.....	212
6.B DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS ANALÍTICA CONSOLIDADA.....	215
6.C DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS ANALÍTICA ADMINISTRAÇÃO DIRETA.....	217
6.D DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS ANALÍTICA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	219
6.1 NOTAS EXPLICATIVAS	221
6.1.1 Apresentação.....	221
6.1.2 Análise	221
7 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.....	228
7. A CONSOLIDADO	228
7. B ADMINISTRAÇÃO DIRETA.....	232
7.C ADMINISTRAÇÃO INDIRETA.....	236
7.1 NOTAS EXPLICATIVAS	240
7.1.1 Apresentação.....	240
7.1.2 Movimentação Orçamentária	240
7.1.3 Movimentação Extraorçamentária.....	241
7.1.4 Análise	241
8. DEMONSTRATIVO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMONIO LÍQUIDO – DMPL	243
9. INDICADORES E ANEXOS DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL	246
9.1 INDICADORES DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL	246
9.2 ANEXOS - RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA	249
9.2.1 Anexo 1 - Balanço Orçamentário – Receitas	249

9.2.2 Anexo 1 - Balanço Orçamentário – Despesas	251
9.2.3 Anexo 2 - Demonstrativo da Execução das despesas por Função/Subfunção	252
9.2.5 Anexo 4 - Demonstrativo das Receitas e Despesas Previdenciárias do RPPS	259
9.2.6 Anexo 6 - Demonstrativo do Resultado Primário e Nominal – ACIMA DA LINHA	261
9.2.6 Anexo 6 - Demonstrativo do Resultado Primário e Nominal – ABAIXO DA LINHA	262
9.2.7 Anexo 7 - Demonstrativo dos Restos a Pagar por Poder e Órgão	263
9.2.8 Anexo 8 - Demonstrativo de Aplicação de Recursos (Educação)	264
9.2.9 Anexo 9 - Demonstrativo das Receitas de Operações de Crédito e Despesas de Capital	268
9.2.10 Anexo 10 - Demonstrativos Anuais - Demonstrativo da Projeção Atuarial do RPPS	269
9.2.11 Anexo 11 - Demonstrativo da Receita de Alienação de Ativos e Aplicação dos Recursos	270
9.2.12 Anexo 12 - Demonstrativo de Aplicação de Recursos (Saúde)	270
9.2.13 Anexo 13 - Demonstrativo das Parcerias Público-Privadas	276
9.2.14 Anexo 14 - Demonstrativo Simplificado do RREO	278
9.3 ANEXOS – RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL	279
9.3.1 Anexo 1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal	279
9.3.2 Anexo 2 - Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida	281
9.3.3 Anexo 3 - Demonstrativo das Garantias e Contragarantias de Valores	282
9.3.4 Anexo 4 - Demonstrativo das Operações de Crédito	283
9.3.5 Anexo 5 - Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar	284
9.3.6 Anexo 6 - Demonstrativo Simplificado do Relatório de Gestão Fiscal	285
10. AGRADECIMENTOS	286
11. ANEXO – RELATÓRIO DA AVALIAÇÃO ATUARIAL	288

1. APRESENTAÇÃO

1.1 CONTEXTO OPERACIONAL E APRESENTAÇÃO DO BALANÇO GERAL

A Contadoria Geral do Estado (CGE) no exercício de sua atribuição precípua vem apresentar à sociedade paulista a prestação de contas do Governo do Estado de São Paulo para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, na forma do **BALANÇO GERAL DO ESTADO**, constituído dos Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial, das Demonstrações das Variações Patrimoniais, dos Demonstrativos dos Fluxos de Caixa e do Demonstrativo das Mutações do Patrimônio Líquido, assim como as suas respectivas Notas Explicativas. Esses demonstrativos retratam a execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, a posição patrimonial e financeira e o desempenho financeiro dos órgãos e entidades da Administração Direta e Indireta, dos Poderes Legislativo, Judiciário, Executivo, do Ministério Público e da Defensoria Pública do Estado, das Autarquias, inclusive das Universidades, das Fundações e das Empresas ou Sociedades de Economia Mista Dependentes.

Os dados para a elaboração do **BALANÇO GERAL DO ESTADO** foram obtidos do Sistema Integrado de Administração Financeira para Estados e Municípios – SIAFEM/SP, a partir da escrituração contábil dos órgãos e entidades das Administrações Direta e Indireta. Os demonstrativos contábeis e suas notas explicativas estão apresentados com valores expressos em Reais (R\$ 1), com o arredondamento dos centavos.

A CGE no desempenho de suas funções tem a missão de adequar e aprimorar seus processos, sistemas e capacitar seus servidores aos padrões de convergência contábil, estabelecidos pela Secretaria do Tesouro Nacional (STN), órgão central do Sistema de Contabilidade Federal, que conjuntamente com o Conselho Federal de Contabilidade (CFC), responsável pela edição das Normas Brasileiras de Contabilidade Técnica do Setor Público (NBC TSP) e de princípios fundamentais de contabilidade, tem conduzido o processo de convergência às normas internacionais da área pública.

No Programa de Apoio à Gestão dos Fiscos do Brasil – PROFISCO II, financiado pelo Banco Interamericano de Desenvolvimento - BID, está inclusa a Modernização do SIAFEM/SP, contemplado com objetivo de promover a aderência dos processos e procedimentos contábeis ao padrão federativo e a sua integração com outros sistemas estruturantes do Estado, de forma que o sistema único e oficial de gestão orçamentária, financeira, contábil e patrimonial, mantido e gerido pelo Poder Executivo e utilizado por todos os Poderes, órgãos e entidades, referenciados pelo artigo 20 da Lei de Responsabilidade Fiscal, atenda aos requisitos mínimos de qualidade exigidos pelo Decreto federal nº 10.540, de 05 de novembro de 2020.

Em 2023, os principais trabalhos desenvolvidos pela Contadoria Geral do Estado no aprimoramento dos sistemas, dos registros contábeis e dos controles foram:

1- Aprimoramentos derivados da obrigatoriedade de transmissão de informações de retenção de imposto de renda sobre serviços e aquisição de materiais no Sistema Integrado para transmissão de dados da Escrituração Fiscal Digital de Retenções e Outras Informações Fiscais (EFD-Reinf), instituído pela Instrução Normativa RFB nº 1.701, de 14 de março de 2017, com alterações posteriores; e do Sistema de Escrituração Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas (eSocial), instituído pelo Decreto federal nº 8.373, de 11 de dezembro de 2014;

2- Aprimoramentos no processo de geração de informações da matriz de saldos contábeis para transmissão ao Sistema SICONFI, da União, de forma a avançar no atendimento pleno dos detalhamentos exigidos pelos normativos da Secretaria do Tesouro Nacional, com alterações no detalhamento dos atributos do plano de contas do Estado e consequente reavaliação dos procedimentos de registro de informações.

3- Adequação do procedimento de registro contábil previsto no MCASP relativo à contabilização e registro da Insuficiência Financeira nos órgãos do Poder Executivo cuja folha de pagamento de Inativos é de gestão da entidade de previdência do Estado, São Paulo Previdência – SPPREV.

4- Avanços no portal CONTABILIZASP com a finalização da inclusão de todas as transações do SIAFEM para acesso via web, dando continuidade ao processo de transição da substituição da utilização do emulador de terminal para a utilização do CONTABILIZASP de forma plena;

5- Conclusão das provas de conceito do Sistema de Custos dos Serviços Públicos em novos órgãos do Estado a saber administração direta: Secretaria de Desenvolvimento Social, administração indireta: Autarquia Centro Tecnológico Paula Souza; Fundação Universidade Virtual do Estado de São Paulo – UNIVESP e aprimoramentos nos trabalhos desenvolvidos junto a Secretaria da Administração Penitenciária, Secretaria da Educação e Fundação Casa,

6- Reavaliação e Readequação das informações do Balancete Mensal do SIAFEM/SP adaptadas ao novo padrão de layout estabelecido pela Matriz de Saldos Contábeis – MSC, estrutura utilizada para o envio de informações ao Sistema de Informações Contábeis e Fiscais do Setor Público Brasileiro - SICONFI.

7- Continuidade do processo de homologação do sistema de consolidação de informações e geração do Livro do Balanço Geral do Estado (BGE) de forma automatizada;

8 – Automatização da geração dos demonstrativos, quadros e tabelas que compõem o balanço geral do Estado para fins da consolidação das informações no sistema de geração do BGE.

As necessidades de inovações na Contabilidade Pública tem absorvido inúmeras frentes de desenvolvimento com o objetivo de aprimorar, transformar e produzir informações para tomada de decisão com maior grau de tempestividade e para tanto a tecnologia da informação tem sido o caminho mais efetivo para a evolução desse processo, em 2023 os esforços foram voltados para revisão e evolução em processos decorrentes de demandas externas advindas do controle externo, de mudanças nas legislação ou de obrigações legais que movimentaram as equipes de trabalho e deram o tom dos desafios enfrentados pela nossa área.

2. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis Consolidadas do Estado foram elaboradas em conformidade com os princípios contábeis, a Lei nº 4.320/1964, a Lei Complementar nº 101/2000, as Normas Brasileiras de Contabilidade Técnicas Aplicadas ao Setor Público – NBCT SP e, os outros instrumentos normativos vigentes, específicos do Estado, como os decretos, as portarias e as diretrizes e procedimentos contábeis estabelecidos pela 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

As principais práticas contábeis adotadas foram estruturadas e organizadas tendo como base o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público - PCASP, edição válida para o exercício de 2023, que define uma estrutura básica da escrituração contábil, formada por uma relação padronizada de contas contábeis, que permite o registro contábil dos atos e fatos relativos ao controle de execução orçamentária, financeira, patrimonial, praticados pelos órgãos e entidades, de maneira padronizada e sistematizada, bem como, a elaboração de relatórios gerenciais e demonstrações contábeis, de acordo com as necessidades de informações dos usuários.

A utilização do PCASP é obrigatória para todos os órgãos e entidades da administração direta e da administração indireta, incluindo seus fundos, autarquias, inclusive especiais, fundações e empresas dependentes.

2.1 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário é o instrumento que demonstra a execução orçamentária dos órgãos e entidades do Estado e sua estrutura obedece aos preceitos estabelecidos pela Lei Federal nº 4.320, de 17 de março de 1964, bem como, as orientações contidas na Parte I - Procedimentos Contábeis Orçamentários - PCO e Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, aprovadas pela Portaria Conjunta STN/SOF/ME nº 117, de 28 de outubro de 2021 e Portaria STN nº 1.1131, de 04 de novembro de 2021, e com a Instrução de Procedimentos Contábeis – IPC 07 - Metodologia para Elaboração do Balanço Orçamentário, emitida pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, em 19 de junho de 2015 e, atualizações posteriores.

O Balanço Orçamentário apresenta as receitas detalhadas por categoria econômica e origem, especifica a previsão inicial, a receita realizada e o saldo, que corresponde ao excesso ou insuficiência de arrecadação. Demonstra também as despesas por categoria econômica e grupo de natureza da despesa, discrimina a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação. A partir da comparação entre receitas e despesas, obtém-se o resultado, que poderá ser superavitário ou deficitário ou de equilíbrio orçamentário.

O Balanço Orçamentário é elaborado utilizando-se as classes 5, grupo 2 (Orçamento aprovado: previsão da receita e fixação da despesa) e classe 6, grupo 2 (Execução do orçamento: realização da receita e execução da despesa) do PCASP.

Como principais práticas contábeis do Balanço Orçamentário, destacam-se:

- A despesa realizada apresentada nas notas explicativas e demais anexos constantes neste Balanço Geral do Estado - BGE trata os valores relativos ao total da despesa empenhada, ou seja, despesas liquidadas mais as despesas inscritas em restos a pagar não processados do exercício.

- Na Receita Tributária, em função da implantação do novo ementário de receita a partir de 2019 em consonância com o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, é apresentada na espécie tributária receitas advindas de Imposto sobre a Renda – IR, receita das multas e juros derivados da receita principal, bem como as receitas oriundas da Dívida Ativa.
- No exercício de 2023 foi mantida a estrutura orçamentária e financeira da Secretaria da Saúde implantada em 2013, em cumprimento às disposições da Lei Complementar nº 141/2012, com alocação das dotações orçamentárias na Unidade Orçamentária denominada Fundo Estadual de Saúde – FUNDES e movimentações financeiras realizadas por meio de conta bancária apartada, denominada Conta Única – FUNDES.
- As receitas intraorçamentárias, identificadas a partir do dígito “7 – Receitas Correntes” e “8 – Receitas de Capital”, constituem contrapartida das despesas realizadas na modalidade de aplicação “91 – Aplicação direta decorrente de operações entre órgãos e entidades integrantes dos orçamentos fiscal e da seguridade social”, em consonância às instruções das Portarias Interministeriais nº 688, de 14 de outubro de 2005, e nº 338, de 26 de abril de 2006, bem como da Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 20 de junho de 2011. A partir do exercício de 2022, as unidades que recebem recursos intraorçamentários, passaram a utilizar fontes de recursos com quinto dígito de código como “8x” para a realização das despesas, propiciando maior transparência e controle dessas operações.
- Os programas e ações do Orçamento de Investimento das Empresas demonstram os valores relativos à subscrição das ações das empresas dependentes e não dependentes ocorridas no exercício, com a discriminação do programa de trabalho, nome do projeto/ação, fonte de recursos, dotação inicial, dotação atual e despesa empenhada. Os projetos e ações aprovados pela Lei n.º 17.498, de 29 de dezembro de 2021, estão vinculados às correspondentes despesas com subscrição de ações e identificados nos documentos de execução orçamentária pelos 4 (quatro) últimos dígitos do código do Programa de Trabalho.
- As despesas empenhadas e não pagas até 31 de dezembro foram inscritas em restos a pagar, distinguindo-se as processadas das não processadas. Os restos a pagar não processados foram inscritos de acordo com a capacidade financeira necessária à sua efetiva cobertura e estão identificadas no grupo de contas de controle da execução do orçamento, nos títulos 6.3.1.7/6.3.1.1 – Restos a Pagar não Processados a Liquidar do exercício e de exercício(s) anterior(es). Destaca-se que o Governo do Estado atende anualmente à restrição imposta pelo artigo 42 da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, quanto a contrair obrigação de despesa que não possa ser cumprida integralmente dentro do mandato, e não apenas nos últimos dois quadrimestres do último ano de mandato, conforme estabelecido pela referida lei.
- As receitas apropriadas em função do cumprimento do art. 76-A do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias, acrescido pela Emenda Constitucional nº 93, de 08 de setembro de 2016, decorrentes da desvinculação de órgão, fundo ou despesa, até 31 de dezembro de 2023, de 30% (trinta por cento) das receitas do Estado, relativas a impostos, taxas e multas, já instituídos ou que vierem a ser criados até referida data, seus adicionais e respectivos acréscimos legais, e outras receitas correntes, são identificadas em fonte de recursos específica (Fonte 1.501.60.001).

2.2 BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro foi elaborado de acordo com as orientações contidas na Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, aprovada pela Portaria da Secretaria do Tesouro Nacional - STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, e com a Instrução de Procedimentos Contábeis – IPC 06 - Metodologia para Elaboração do Balanço Financeiro, emitida pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN, em 23 de dezembro de 2014 e atualizações.

O Balanço Financeiro contempla as seções de Ingressos (Receitas Orçamentárias e Extraorçamentárias) e Dispendios (Despesas Orçamentárias e Pagamentos Extraorçamentários), conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

No Balanço Financeiro, a apresentação da receita e da despesa orçamentária foi segregada em fonte/destinação ordinária e vinculada. Como a classificação por fonte/destinação de recursos ainda não é padronizada no âmbito da federação, o quadro apresentado especifica e acumula os valores das fontes de recursos do Estado, de acordo com a classificação proposta na IPC 06.

O Balanço Financeiro foi elaborado considerando as seguintes classes contábeis do Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP:

- Classes 1 (ativo) e 2 (passivo) para os recebimentos e pagamentos extraorçamentários, bem como para o saldo em espécie do exercício anterior e o saldo em espécie a transferir para o exercício seguinte;
- Classes 3 (variações patrimoniais diminutivas) e 4 (variações patrimoniais aumentativas) para as transferências financeiras concedidas e recebidas, respectivamente;
- Classe 5 para o preenchimento dos restos a pagar inscritos no exercício, conforme parágrafo único do artigo 103 da Lei nº 4.320/1964; e,
- Classe 6 para o preenchimento das informações de execução da receita e despesa orçamentária.

Como principais práticas contábeis do Balanço Financeiro, pode-se destacar:

- Apresentação da receita orçamentária realizada por destinação de recurso (destinação vinculada ou destinação ordinária);
- Apresentação da despesa orçamentária executada por destinação de recurso (destinação vinculada ou destinação ordinária);
- Apresentação dos resultados líquidos das transações entre a Administração Direta e Indireta, no que se refere às Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas, e dos Pagamentos e Recebimentos Extraorçamentários, para evitar dupla contagem;
- Apresentação das receitas orçamentárias pelos valores líquidos das respectivas deduções;
- Contabilização das retenções no momento do pagamento.

2.3 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PATRIMONIAIS

As Demonstrações Contábeis Patrimoniais são compostas pelo Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Demonstrações dos Fluxos de Caixa e Notas Explicativas.

As Demonstrações Contábeis Patrimoniais foram elaboradas de acordo com as orientações contidas na Parte II - Procedimentos Contábeis Patrimoniais e Parte V - Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP, da 9ª edição do Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, aprovadas pela Portaria STN nº 1.131, de 04 de novembro de 2021, as Instruções de Procedimentos Contábeis da STN, IPC 04 - Metodologia para Elaboração do Balanço Patrimonial - BP, IPC 05 - Metodologia para Elaboração da Demonstração das Variações Patrimoniais e IPC 08 - Metodologia para Elaboração da Demonstração dos Fluxos de Caixa, além das práticas e procedimentos definidos pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC, por meio das Normas Brasileiras de Contabilidade Técnica Aplicadas ao Setor Público –NBCT SP 11.

Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação.

É composto por:

- Quadro Principal: elaborado utilizando-se a classe 1 (ativo) e a classe 2 (passivo e patrimônio líquido) do PCASP. As contas do ativo são dispostas em ordem decrescente de grau de conversibilidade em espécie e as contas do passivo, em ordem decrescente de grau de exigibilidade;
- Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes: apresenta os ativos e passivos financeiros e permanentes, de acordo com o disposto no artigo 105 na Lei no 4.320/1964;
- Quadro das Contas de Compensação (controle): apresenta os atos potenciais do ativo e do passivo a executar, que potencialmente podem afetar o patrimônio do Estado;
- Quadro do Superávit / Déficit Financeiro: apresenta o superávit / déficit financeiro, apurado conforme o parágrafo 2º do artigo 43 da Lei no 4.320/1964.

Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP

A Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício. Sua elaboração tem por base as contas contábeis do PCASP, utilizando-se as classes 3, Variações Patrimoniais Diminutivas - VPD e 4, Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA. O resultado patrimonial do exercício é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC

A Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC tem por objetivo proporcionar aos usuários a avaliação da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa, bem como suas necessidades de liquidez. Na sua elaboração, foram utilizadas as contas da classe 6 – Controles da Execução do Planejamento e Orçamento, com filtros pelas naturezas orçamentárias de receitas e despesas, bem como pelas funções e

subfunções, além de contas de natureza extraorçamentária que transitam pelas contas de Caixa e Equivalente de Caixa.

Práticas Contábeis

Em 04 de outubro de 2016, o Conselho Federal de Contabilidade – CFC publicou a NBC TSP Estrutura Conceitual para a Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público. Conforme mencionado no item 1.1., esta nova norma faz parte do esforço empreendido pelo CFC para convergir às normas brasileiras de contabilidade aplicada ao setor público ao padrão contábil internacional.

As principais práticas contábeis utilizadas para elaboração das Demonstrações Contábeis Patrimoniais estão elencadas a seguir.

2.3.1 Variações Patrimoniais e Regime de Competência

As Variações Patrimoniais Aumentativas (VPA) auferidas e as Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) incorridas pelo Estado, nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022, podem ser analisadas na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) e nas notas explicativas, que são parte integrante das Demonstrações Contábeis Patrimoniais apresentadas no BALANÇO GERAL DO ESTADO.

Conforme disposições descritas no MCASP, as Variações Patrimoniais devem ser reconhecidas de acordo com o princípio da competência, ou seja, os efeitos das transações e outros eventos devem ser reconhecidos quando da ocorrência do fato gerador, independentemente do dispêndio ou ingresso dos recursos financeiros envolvidos. A importância da observância do princípio da competência é ressaltada na Estrutura Conceitual para Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis emitidas pelo *International Public Sector Accounting Standards Board* – IPSASB, o qual estabelece os conceitos que fundamentam a elaboração e a divulgação das demonstrações contábeis com base no regime de competência e que cuja aplicabilidade está norteada no MCASP, editado pela STN.

2.3.2 Consolidação das Empresas Públicas Dependentes

As empresas públicas podem ser dependentes ou não dependentes. As dependentes fazem parte do Orçamento Fiscal e da Seguridade Social, ou seja, tais empresas recebem recursos do Estado para pagamento de despesas de custeio, de pessoal ou de capital (excluído o aumento de participação acionária). As estatais não dependentes, por sua vez, não recebem recursos para esses fins e fazem parte do Orçamento de Investimentos.

As demonstrações contábeis das empresas estatais dependentes são consolidadas às demonstrações contábeis do Estado de acordo com os registros contábeis executados pelas respectivas empresas no SIAFEM/SP. Para tanto, algumas regras de consolidação são aplicadas, como a eliminação do saldo de investimentos do Estado contra o seu Patrimônio Líquido, de forma que o ativo e patrimônio do Estado não fiquem em duplicidade, já que o Estado aplica equivalência patrimonial para mensurar os investimentos em tais empresas.

Os investimentos das empresas estatais não dependentes mensurados pelo método de equivalência patrimonial, conforme descrito na nota 2.3.8, não são consolidados às demonstrações contábeis do Estado.

2.3.3 Caixa e Equivalentes de Caixa

A contabilização de Caixa e equivalentes, nas entidades do setor público, devem observar as normas vigentes, principalmente a NBC TSP 12 – Demonstrações de Fluxo de Caixa, que traz as seguintes premissas:

“9. Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins. Para que o investimento seja qualificado como equivalente de caixa, ele deve ser prontamente conversível em quantia conhecida de caixa e estar sujeito a risco insignificante de mudanças de valor. Portanto, o investimento normalmente se qualifica como equivalente de caixa somente quando tiver vencimento de curto prazo de, por exemplo, três meses ou menos a partir da data de aquisição. Os investimentos em ações de outras entidades são excluídos dos equivalentes de caixa, a menos que sejam, substancialmente, equivalentes de caixa.”

As normas internacionais englobam não apenas os numerários como Caixa, mas também, as aplicações financeiras, desde que atendam aos seguintes requisitos:

- A finalidade dos recursos seja de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não investimento ou outros fins;
- Serem prontamente conversíveis em quantia conhecida de caixa;
- Estejam sujeitas a risco insignificante de mudança de valor e serem realizáveis no curto prazo, por exemplo, três meses;

2.3.4 Créditos a Receber

Créditos Tributários e Não Tributários

Os créditos a receber tributários e parte dos créditos não tributários são reconhecidos quando da ocorrência de seu fato gerador, de acordo com o regime de competência. Esse reconhecimento é registrado em uma conta de ativo em contrapartida ao registro de uma VPA, segregado entre créditos tributários e créditos não tributários.

O valor de créditos a receber é atualizado mensalmente pelo reconhecimento de encargos incorridos até a data da mensuração, quando aplicável.

O valor dos créditos cuja expectativa de realização seja de até doze meses da data-base de elaboração das demonstrações contábeis é registrado no Ativo Circulante. Caso a expectativa de realização seja superior a doze meses, o valor é registrado no Ativo Não Circulante.

Dívida Ativa

Os créditos da dívida ativa são reconhecidos inicialmente quando da sua inscrição pela Procuradoria Geral do Estado - PGE.

Os créditos prefixados são mensurados pelo valor presente das contraprestações futuras e os créditos pós-fixados são mensurados pelo valor original acrescido dos encargos incorridos até a data da mensuração.

O reconhecimento dos juros, da variação monetária, das multas e de outros encargos incidentes sobre os créditos inscritos em dívida ativa e programas de parcelamento, previstos em contratos ou normativos legais, são incorporados mensalmente ao valor original e reconhecidos como uma variação patrimonial aumentativa em contas contábeis que representem a natureza dos respectivos encargos.

Devido à incerteza quanto à geração de benefícios econômicos futuros relacionados a esses créditos, o Estado de São Paulo avalia periodicamente o valor recuperável desses ativos, reconhecendo os ajustes para perdas em conta redutora do ativo em contrapartida a uma VPD. Para fins de mensuração, são considerados como valor recuperável os créditos inscritos nos últimos cinco anos com CPF/CNPJ ativo. Esse processo de mensuração do valor recuperável está em processo de revisão para fins de incorporar nova metodologia para os próximos exercícios.

Quando ocorre a adesão a algum programa de parcelamento, os créditos inscritos em dívida ativa são reclassificados para rubricas contábeis específicas do programa e seguem os mesmos procedimentos de mensuração.

2.3.5 Estoques

Os estoques são reconhecidos ao custo de aquisição ou produção. O custo de aquisição também inclui os gastos incorridos diretamente atribuíveis à aquisição do bem.

Os estoques obtidos a título gratuito são reconhecidos pelo valor apresentado no documento de doação ou, quando nenhum valor ou um valor muito baixo é apresentado no documento de doação, pelo valor de mercado na data do recebimento. Nos casos de transferências de ativos entre unidades, o ativo é reconhecido pelo valor contábil líquido da unidade de origem na data da transferência.

As saídas de estoques são mensuradas através do custo médio ponderado, considerando o custo histórico de aquisição ou produção.

Para fins de reconhecimento, mensuração e evidenciação dos bens móveis, o Estado desenvolveu o Sistema de Administração para Almoxarifado e Bens Móveis (SAM) em parceria com a Prodesp, totalmente integrado ao Sistema de Administração Financeira do Estado (SIAFEM/SP), instituído pelo Decreto nº 63.616, de 31 de julho de 2018, e regulamentado pelas Instruções da CGE de nºs 003 e 004/2018, que estabeleceram regras para adequação dos órgãos e entidades do Estado, propiciando gestão contábil, orçamentária, patrimonial e financeira eficiente e eficaz dos bens móveis e estoques. O SAM é composto por dois módulos, um para gestão do almoxarifado e outro para os bens móveis.

Em 2023 concluída a implantação do módulo de controle de estoques em 554 unidades gestoras do Estado, com a movimentação de informações e de registro contábil de forma integrada com o ContabilizaSP; desenvolvimento do módulo de bens móveis com o acompanhamento da implantação em 747 unidades gestoras, das quais 321 finalizaram o processo de integração com o ContabilizaSP de forma que os controles de bens móveis e os registros contábeis acontecem de forma automática, e nas 280 unidades gestoras restantes, a finalização da implantação do módulo bens móveis deverá ocorrer no decorrer de 2024.

2.3.6 Imobilizado

O ativo imobilizado é mensurado inicialmente pelo seu custo de aquisição ou construção. O custo de aquisição também inclui os gastos diretamente atribuíveis à aquisição do item de imobilizado.

De acordo com o MCASP - Parte II - Item 5.2, 9ª edição, os bens do ativo imobilizado que não tenham sido adequadamente reconhecidos quando de sua aquisição ou construção, precisam ser avaliados e reconhecidos em atendimento ao disposto no Plano de Implantação de Procedimentos Contábeis Patrimoniais – PIPCP. Para este fim, uma avaliação foi realizada sobre certas bases de mensuração aplicáveis à natureza dos grupos de ativos. Devido à ausência de normatização específica sobre modelos de mensuração para fins de reconhecimento inicial de ativo imobilizado, o Estado de São Paulo quando iniciou o processo de reconhecimento de seu ativo imobilizado em 2016, utilizou como referência a NBC TSP Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público, especificamente o Capítulo 7, que trata de Mensuração de Ativos e Passivos nas Demonstrações Contábeis. Segundo a NBC TSP, as seguintes bases de mensuração podem ser utilizadas:

- **Custo Histórico:** é a importância fornecida para se adquirir ou desenvolver um ativo, o qual corresponde ao caixa ou equivalentes de caixa ou o valor de outra importância fornecida na época de sua aquisição ou desenvolvimento;
- **Valor de Mercado:** é o montante pelo qual um ativo pode ser trocado entre partes cientes e dispostas, em transação sob condições normais de mercado;
- **Custo de Reposição ou Substituição:** é o custo mais econômico exigido para a entidade substituir os benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços do ativo;
- **Preço Líquido de Venda:** é o montante que se pode obter com a venda do ativo após a dedução dos gastos para a venda;
- **Valor em Uso:** é o valor presente específico à entidade que reflete o montante que pode ser obtido do ativo por meio de sua operação e alienação ao final da vida útil do bem.

As bases de mensuração são identificadas e selecionadas à luz da informação que fornecem sobre o custo de serviços prestados, a capacidade operacional e a capacidade financeira da entidade, além da extensão na qual fornecem informação que satisfaça as características qualitativas do ativo. Tendo em vista as características dos bens imóveis e ativos de infraestrutura do Estado de São Paulo (ativos avaliados), foi adotado Valor de Mercado para itens cujo valor de mercado é verificável por meio de fontes públicas e disponíveis, e Custo de Reposição Depreciado (Custo de Reposição ajustado por um fator de depreciação para refletir a condição de usado do ativo), para ativos de natureza especializada e ativos de natureza não especializada com preço de mercado não verificável. Todos os ajustes de reconhecimento inicial de ativo imobilizado foram reconhecidos em contrapartida ao Patrimônio Líquido como ajuste de primeira adoção.

Quando da incorporação de bens obtidos a título gratuito, eles são reconhecidos inicialmente pelo valor apresentado na nota de doação ou, quando nenhum valor ou um valor muito baixo é apresentado na nota de doação, pelo valor de mercado na data de recebimento. Nos casos de transferências de ativos entre unidades, o ativo é reconhecido inicialmente pelo valor contábil líquido da unidade de origem na data da transferência.

Após o reconhecimento inicial, os ativos imobilizados de vida útil definida são depreciados de forma linear, em contrapartida às contas de VPD. Os bens do imobilizado de vida útil indefinida não são depreciados e são reduzidos ao seu valor recuperável, quando aplicável.

As metodologias de mensuração para o reconhecimento inicial de bens imóveis foram desenvolvidas em consonância com a NBC TSP Estrutura Conceitual para a Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público, e considerando a natureza dos imóveis do Estado: imóveis de natureza especializada e não especializada.

Para os imóveis de natureza especializada, devido às características específicas de suas construções, foi utilizada a metodologia do custo de reposição depreciado, cuja determinação reflete a capacidade ociosa do imóvel em relação a real necessidade de potencial de serviço (obsolescência econômica).

O critério de seleção para mensuração de imóveis de natureza especializada diferiu apenas para as rodovias estaduais, já que foram selecionadas para mensuração apenas as rodovias não concedidas.

Com relação aos imóveis de natureza não especializada, foi utilizada a metodologia de mercado para a mensuração de seus valores contábeis para fins de reconhecimento inicial, tendo como referência principal informações geradas por transações de mercado envolvendo ativos idênticos ou de natureza similar. Nos casos em que o bem imóvel não tenha preço de mercado identificável, a abordagem de mercado foi substituída pela metodologia do custo de reposição depreciado.

A CGE deu início ao processo em 2016, reconheceu outros imóveis em 2017 e nos exercícios seguintes apenas promoveu o ajuste da rubrica dos imóveis reconhecidos inicialmente, em decorrência dos processos de baixas, transferência e depreciação.

2.3.7 Intangível

Os ativos intangíveis são mensurados inicialmente pelo seu custo de aquisição ou desenvolvimento.

Quando da incorporação de ativos intangíveis obtidos a título gratuito, eles são reconhecidos inicialmente pelo valor apresentado na nota de doação ou, quando nenhum valor ou um valor muito baixo é apresentado na nota de doação, pelo valor de mercado na data de recebimento. Nos casos de transferências de ativos entre unidades, o ativo é reconhecido inicialmente pelo valor contábil líquido da unidade de origem na data da transferência.

Após o reconhecimento inicial, os ativos intangíveis de vida útil definida são amortizados mensalmente de forma linear em contrapartida às contas de VPD. Os ativos intangíveis de vida útil indefinida não são amortizados. Os ativos intangíveis são reduzidos ao seu valor recuperável, quando aplicável.

A Contadoria Geral do Estado está revisando os procedimentos operacionais de mensuração de ativos intangíveis, quanto a período de vida útil, valor residual, amortização e redução ao valor recuperável.

2.3.8 Investimentos

Participações Societárias

As participações societárias em que o Estado possui influência significativa são reconhecidas pelo método de equivalência patrimonial.

O Estado reconhece o resultado da equivalência patrimonial como reflexo da sua participação no resultado patrimonial da investida. Os dividendos recebidos das investidas são reconhecidos como redução do valor contábil do investimento do Estado. As variações do patrimônio líquido da investida sem reflexo no seu resultado contábil, tais como adiantamentos para futuro aumento de capital – AFAC, reavaliação de ativos imobilizados e outras são reconhecidas diretamente nos ativos líquidos e patrimônio líquido do Estado de forma reflexa.

As demais participações em que o Estado não possui influência significativa são mensuradas pelo valor de custo histórico de aquisição e reduzidas ao seu valor recuperável, quando aplicável.

Propriedades para Investimento

As propriedades para investimento referem-se a imóveis para gerar receita de aluguel, valorização de capital ou ambos, e não para uso em suas atividades operacionais e/ou administrativas do Estado.

2.3.9 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar

As obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar são reconhecidas quando da liquidação orçamentária da execução da despesa, permanecendo registradas no passivo até sua baixa pelo pagamento.

O procedimento de mensuração de obrigações pelo regime de competência está sendo implantado de forma gradual.

2.3.10 Fornecedores e Contas a Pagar

As obrigações com fornecedores e contas a pagar são reconhecidas quando da liquidação orçamentária da execução da despesa, permanecendo registradas no passivo até sua baixa pelo pagamento.

O procedimento de mensuração de obrigações de acordo com o regime de competência está sendo implantado de forma gradual.

2.3.11 Empréstimos e Financiamentos

O reconhecimento inicial das obrigações com empréstimos e financiamentos é realizado quando do recebimento dos recursos relacionados às operações.

Após o reconhecimento inicial, as operações são mensuradas pelo custo amortizado, sendo as operações prefixadas ajustadas ao valor presente e as operações pós-fixadas atualizadas de forma a reconhecer

os juros, as variações cambiais e os demais encargos pelo regime de competência, em contrapartida a uma variação patrimonial.

O valor dos empréstimos e financiamentos cuja expectativa de liquidação ocorra em até doze meses da data-base de elaboração das demonstrações contábeis é registrado no Passivo Circulante. Caso a expectativa de liquidação seja superior a doze meses, o valor é registrado no Passivo Não Circulante.

2.3.12 Provisões, Ativos e Passivos Contingentes

Provisões

No que tange às provisões, estas são inicialmente reconhecidas quando da existência dos três requisitos a seguir:

- O Estado tem alguma obrigação resultante de eventos passados;
- Há a possibilidade de mensurar de forma confiável o valor da obrigação; e
- É provável que haja uma saída de recursos para a extinção da obrigação.

O reconhecimento inicial é realizado mediante o seu registro em uma conta de passivo em contrapartida a uma de VPD. Após o reconhecimento inicial, qualquer alteração no valor da provisão é registrada em contrapartida a uma variação patrimonial.

O valor das provisões cuja expectativa de liquidação ocorra em até doze meses da data-base de elaboração das demonstrações contábeis é registrado no Passivo Circulante. Caso a expectativa de liquidação seja superior a doze meses, o valor é registrado no Passivo Não Circulante.

A CGE implementou os procedimentos operacionais relacionados à política de provisão em 2021, com apoio da Procuradoria Geral do Estado.

Ativos Contingentes

Quanto aos ativos contingentes, são ativos **possíveis** resultantes de eventos passados e cuja existência são confirmados pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos que não estão totalmente sob o controle da entidade. Os ativos contingentes são registrados em contas contábeis de natureza de controle, respectivamente nas classes 7 e 8.

Passivos Contingentes

Passivo contingente é:

- a. Uma obrigação possível resultante de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos que não estão totalmente sob o controle da entidade; ou

b. Uma obrigação presente resultante de eventos passados, mas que não é reconhecida porque:

- É improvável uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos ou potencial de serviços seja exigida para a extinção da obrigação; ou
- Não é possível fazer uma estimativa confiável do valor da obrigação.

O Estado reconhece os passivos contingentes decorrentes dos contratos de Parcerias Público-Privadas – PPPs desde o exercício de 2017, atualmente com 11 contratos, dos quais as PPPs da SABESP (Sistema Produtor Alto Tietê - ETA Taiaçupeba e Sistema Produtor de São Lourenço) foram registrados no SIAFEM/SP em 2020 passando a compor o Anexo 13 do Relatório Resumido da Execução Orçamentária.

Com relação às demais naturezas de passivos contingentes, os procedimentos foram implementados por meio do Comunicado CGE 01/2021, de 04 de novembro de 2021, disponibilizado no site do ContabilizaSP, na aba Comunicados, que traz também o manual operacional de passivos contingentes.

2.3.13 Passivo Atuarial do Regime Próprio de Previdência

O Estado de São Paulo oferece benefícios pós-emprego aos seus servidores através de plano de previdência de benefício definido (Regime Próprio de Previdência Social – RPPS) aos admitidos até a criação da Fundação de Previdência Complementar do Estado de São Paulo (SP-PREVCOM).

Nos planos de benefício definido, os riscos atuariais e dos investimentos recaem parcial ou integralmente para o Estado. Além da contabilização dos custos de tais planos, é necessária a mensuração das obrigações atuariais, podendo gerar o registro de um passivo quando o montante das obrigações atuariais ultrapassar o valor dos ativos do plano de benefícios.

A apuração do passivo atuarial do Estado é realizada mediante:

- O cálculo do valor presente das obrigações por benefício definido;
- A mensuração do valor justo dos ativos do plano; e
- A determinação das diferenças atuariais.

Passivo Atuarial é o valor presente, atuarialmente calculado, dos benefícios referentes aos servidores, dado determinado método de financiamento do plano de benefícios.

O Estado de São Paulo avaliou e reconheceu o seu passivo atuarial no exercício de 2016, baseado nos cálculos realizados por atuário independente contratado pela SPPREV, entidade gestora do RPPS. O reconhecimento se deu em atendimento à Portaria STN nº 634/13 e à Portaria MPS nº 509, de 12 de dezembro de 2013, conjugado ao prazo estabelecido pela Portaria STN nº 548, de 24 de setembro de 2015, e os apontamentos contidos nos relatórios técnicos do Processo TC 3554/026/15 sobre os demonstrativos contábeis do exercício de 2015.

A avaliação atuarial, utilizada para cálculo e atualização da posição do passivo atuarial, em 31 de dezembro de 2022 tratou os custos do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos e Militares do Estado de São Paulo, que tem como entidade gestora a autarquia São Paulo Previdência – SPPREV.

A Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público -NBC-TSP-15 dispõe sobre a contabilização de Benefícios a Empregados que se enquadrem na modalidade “pós emprego”, nos moldes do

pronunciamento emitido pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC. No entanto o regime financeiro praticado no plano de benefícios é o de método “orçamentário”, também denominado “repartição simples”, assim, em cada exercício financeiro são arrecadados os recursos financeiros suficientes para cobrir as despesas do mesmo exercício, o que pressupõe o equilíbrio financeiro-atuarial constante, porém os resultados da avaliação aplicada acabam por demonstrar um déficit gerado pelo conflito de regimes financeiros aplicados uma vez que não está contemplado no plano de benefícios existente reservas voltadas à capitalização.

Em 2023 o Estado ajustou o passivo atuarial com base no Relatório de Avaliação Atuarial, elaborado por atuário em conformidade com a NBC TSP 15 e referendado pelo órgão gestor de previdência do Estado, com um resultado de acréscimo de R\$ 205.734.313.000 e um estoque final em 31.12.2023 de R\$ 973.831.485.000 líquidos de valor da Provisão Matemática Previdenciária.

Previdência Complementar

O Estado de São Paulo contribui também para o Regime Próprio de Previdência Complementar - SP- PREVCOM – criado pela Lei nº 14.653, de 22 de dezembro de 2011, classificado como plano de contribuição definida, aos servidores titulares de cargos efetivos que entraram em exercício no serviço público a partir de 21 de janeiro de 2013. Nesse caso, não é aplicável o reconhecimento de um passivo, tendo em vista que uma VPD é reconhecida em contrapartida das contribuições patronais pagas durante o período, cujo valor é baseado nas contribuições efetuadas pelos servidores.

2.3.14 Demais Obrigações

Compreendem as obrigações da entidade junto a terceiros, não inclusas nos subgrupos anteriores, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações, segregados de acordo com o seu vencimento, em curto e longo prazo.

O reconhecimento inicial dos precatórios é realizado em contrapartida a uma VPD. Após o reconhecimento inicial, os precatórios são atualizados pelo regime de competência com base em índices de atualização estabelecidos pelo Tribunal de Justiça.



3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
3.A BALANÇO ORÇAMENTÁRIO CONSOLIDADO

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Table with 6 columns: RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS, NE, Previsão Inicial (a), Previsão Atualizada (b), Receitas Realizadas (c), and Saldo (d) = (c - b). Rows include Receitas Correntes (I), Receitas de Capital (II), SUBTOTAL DAS RECEITAS (III), Operações de Crédito / Refinanciamento (IV), SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V), Déficit (VI), and TOTAL (VII).

Table with 8 columns: DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS, NE, Dotação Inicial (e), Dotação Atualizada (f), Despesas Empenhadas (g), Despesas Liquidadas (h), Despesas Pagas (i), and Saldo da Dotação (j)=(f-g). Rows include Despesas Correntes (VIII), Despesas de Capital (IX), Reserva de Contingência (X), SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI), Amortização da Dívida/ Refinanciamento (XII), SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII), Superávit (XIII), TOTAL (XIV), and Reserva do RPPS.





EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
CONSOLIDADO

	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo a Pagar
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a+b-d-e)
Despesas Correntes	677.751.197	6.239.123.535	4.874.694.470	4.837.738.673	1.027.998.174	1.051.137.885
Pessoal e Encargos Sociais	33.172	1.846.619	434.816	434.816	180.686	1.264.288
Juros e Encargos da Dívida						
Outras Despesas Correntes	677.718.025	6.237.276.916	4.874.259.654	4.837.303.857	1.027.817.488	1.049.873.597
Despesas de Capital	1.167.375.862	6.265.001.462	5.280.779.132	5.072.924.391	1.153.331.876	1.206.121.058
Investimentos	1.167.375.862	6.238.523.284	5.268.746.868	5.060.892.126	1.147.962.377	1.197.044.643
Inversões Financeiras		26.478.178	12.032.265	12.032.265	5.369.499	9.076.414
Amortização da Dívida						
TOTAL	1.845.127.059	12.504.124.997	10.155.473.603	9.910.663.064	2.181.330.050	2.257.258.942

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS
CONSOLIDADO

	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo a Pagar
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior			
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a+b-c-d)
Despesas Correntes	1.645.974.509	22.758.501.830	22.223.675.499	1.079.313.793	1.101.487.046
Pessoal e Encargos Sociais	1.090.008.744	12.790.081.482	12.685.606.568	679.672.006	514.811.652
Juros e Encargos da Dívida					
Outras Despesas Correntes	555.965.764	9.968.420.348	9.538.068.931	399.641.787	586.675.395
Despesas de Capital	3.100.824.997	3.376.460.088	3.517.085.811	1.011.181.922	1.949.017.353
Investimentos	1.951.346.082	2.054.067.192	2.124.815.812	416.589.944	1.464.007.519
Inversões Financeiras	1.149.478.915	1.322.392.897	1.392.269.999	594.591.978	485.009.834
Amortização da Dívida					
TOTAL	4.746.799.506	26.134.961.918	25.740.761.309	2.090.495.715	3.050.504.399





3.B ADMINISTRAÇÃO DIRETA

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

Table with 5 columns: RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS, Previsão Inicial (a), Previsão Atualizada (b), Receitas Realizadas (c), and Saldo (d) = (c - b). Rows include Receitas Correntes (I), Receitas de Capital (II), SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II), Operações de Crédito / Refinanciamento (IV), SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV), Déficit (VI), and TOTAL (VII) = (V + VI). It also shows Saldos de Exercícios Anteriores.

Table with 7 columns: DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS, Dotação Inicial (e), Dotação Atualizada (f), Despesas Empenhadas (g), Despesas Liquidas (h), Despesas Pagas (i), and Saldo da Dotação (j)=(f-g). Rows include Despesas Correntes (VIII), Despesas de Capital (IX), Reserva de Contingência (X), SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X), Amortização da Dívida/ Refinanciamento (XII), SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (XI + XII), Superávit (XIII), and TOTAL (XIV) = (XII+ XIII). It also includes Reserva do RPPS.

GILBERTO SOUZA MATOS
Contador Geral da Fazenda Estadual
CRC nº 1SP 190.721/0-8





EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
ADMINISTRAÇÃO DIRETA

	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo a Pagar
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a+b-d-e)
Despesas Correntes	573.550.188	3.841.491.181	2.853.017.088	2.831.476.842	698.945.743	884.618.784
Pessoal e Encargos Sociais	33.172	1.663.805	432.201	432.201	488	1.264.288
Juros e Encargos da Dívida						
Outras Despesas Correntes	573.517.017	3.839.827.376	2.852.584.887	2.831.044.641	698.945.255	883.354.496
Despesas de Capital	1.079.702.302	4.796.450.843	4.234.357.707	4.042.818.416	869.364.003	963.970.726
Investimentos	1.079.702.302	4.769.972.665	4.222.325.443	4.030.786.151	863.994.504	954.894.312
Inversões Financeiras		26.478.178	12.032.265	12.032.265	5.369.499	9.076.414
Amortização da Dívida						
TOTAL	1.653.252.490	8.637.942.024	7.087.374.796	6.874.295.258	1.568.309.746	1.848.589.510

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS
ADMINISTRAÇÃO DIRETA

	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo a Pagar
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior			
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a+b-c-d)
Despesas Correntes	890.107.040	13.485.209.035	12.587.555.554	208.891.213	1.578.869.309
Pessoal e Encargos Sociais	654.085.304	6.438.890.855	5.995.967.283	8.609.460	1.088.399.417
Juros e Encargos da Dívida					
Outras Despesas Correntes	236.021.736	7.046.318.180	6.591.588.271	200.281.753	490.469.892
Despesas de Capital	2.373.205.721	6.318.267.961	4.679.236.670	1.218.986.736	2.793.250.276
Investimentos	1.869.541.605	1.827.893.574	1.859.335.927	194.327.890	1.643.771.362
Inversões Financeiras	503.664.116	4.490.374.387	2.819.900.743	1.024.658.846	1.149.478.915
Amortização da Dívida					
TOTAL	3.263.312.761	19.803.476.996	17.266.792.224	1.427.877.949	4.372.119.585

GILBERTO SOUZA MATOS
Contador Geral da Fazenda Estadual
CRC nº 1SP 190.721/0-8





3.C ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c - b)
Receitas Correntes (I)	58.557.953.483	37.339.500.546	36.753.658.073	(585.842.473)
Receita Tributária	323.754.956	285.788.029	285.594.873	(193.156)
Receita de Contribuições	40.934.998.952	20.756.359.054	20.603.928.559	(152.430.496)
Receita Patrimonial	1.819.663.100	2.347.789.640	2.341.699.865	(6.089.774)
Receita Agropecuária	74.826.207	53.330.957	49.161.053	(4.169.904)
Receita Industrial	146.766.054	106.211.035	99.198.736	(7.012.300)
Receita de Serviços	6.434.662.153	6.874.931.951	6.745.798.289	(129.133.662)
Transferências Correntes	4.875.904.763	3.044.048.991	3.016.910.744	(27.138.247)
Outras Receitas Correntes	3.947.377.298	3.871.040.889	3.611.365.955	(259.674.934)
Receitas de Capital (II)	3.679.475.943	1.032.670.582	1.006.429.657	(26.240.925)
Operações de Crédito	290.856.333	15.847.795		(15.847.795)
Alienação de Bens	2.011.658.869	3.650.221	3.173.721	(476.500)
Amortização de Empréstimos	20	20		(20)
Transferências de Capital	4.297.304	16.597.294	13.259.073	(3.338.221)
Outras Receitas de Capital	1.372.663.417	996.575.252	989.996.863	(6.578.389)
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	62.237.429.426	38.372.171.128	37.760.087.730	(612.083.398)
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)				
Operações de Crédito Internas				
Mobiliária				
Contratual				
Operações de Crédito Externas				
Mobiliária				
Contratual				
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	62.237.429.426	38.372.171.128	37.760.087.730	(612.083.398)
Déficit (VI)			60.138.740.905	
TOTAL (VII) = (V + VI)	62.237.429.426	38.372.171.128	97.898.828.635	59.526.657.507
Saldos de Exercícios Anteriores		7.582.310.007		
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores				
Superávit Financeiro		7.582.310.007		
Reabertura de Crédito Adicionais				

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j)=(f-g)
Despesas Correntes (VIII)	83.278.492.769	96.334.759.878	88.467.992.551	86.195.631.060	77.118.220.039	7.866.767.327
Pessoal e Encargos Sociais	65.368.770.966	76.588.627.100	70.799.856.250	70.799.306.592	63.500.125.300	5.788.770.850
Juros e Encargos da Dívida						
Outras Despesas Correntes	17.909.721.803	19.746.132.778	17.668.136.301	15.396.324.468	13.618.094.739	2.077.996.477
Despesas de Capital (IX)	12.278.352.423	10.772.683.231	9.430.836.084	8.248.167.811	7.762.949.087	1.341.847.147
Investimentos	12.273.487.491	10.754.318.299	9.419.656.084	8.236.987.811	7.751.769.087	1.334.662.215
Inversões Financeiras	4.864.932	18.364.932	11.180.000	11.180.000	11.180.000	7.184.932
Amortização da Dívida						
Reserva de Contingência (X)						
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	95.556.845.192	107.107.443.109	97.898.828.635	94.443.798.871	84.881.169.126	9.208.614.474
Amortização da Dívida/ Refinanciamento (XII)						
Amortização da Dívida Interna						
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas						
Amortização da Dívida Externa						
Dívida Mobiliária						
Outras Dívidas						
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (XI + XII)	95.556.845.192	107.107.443.109	97.898.828.635	94.443.798.871	84.881.169.126	9.208.614.474
Superávit (XIII)						
TOTAL (XIV) = (XII+ XIII)	95.556.845.192	107.107.443.109	97.898.828.635	94.443.798.871	84.881.169.126	9.208.614.474
Reserva do RPPS						





EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo a Pagar
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior				
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a+b-d-e)
Despesas Correntes	104.201.009	2.397.632.354	2.021.677.382	2.006.261.831	329.052.431	166.519.101
Pessoal e Encargos Sociais		182.814	2.615	2.615	180.199	
Juros e Encargos da Dívida						
Outras Despesas Correntes	104.201.009	2.397.449.540	2.021.674.767	2.006.259.216	328.872.232	166.519.101
Despesas de Capital	87.673.561	1.468.550.619	1.046.421.425	1.030.105.975	283.967.872	242.150.332
Investimentos	87.673.561	1.468.550.619	1.046.421.425	1.030.105.975	283.967.872	242.150.332
Inversões Financeiras						
Amortização da Dívida						
TOTAL	191.874.569	3.866.182.973	3.068.098.807	3.036.367.806	613.020.304	408.669.433

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo a Pagar
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior			
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a+b-c-d)
Despesas Correntes	50.317.261	9.238.704.054	8.666.114.936	398.054.902	224.851.478
Pessoal e Encargos Sociais	1.609.328	7.309.653.205	7.188.094.837	121.627.366	1.540.329
Juros e Encargos da Dívida					
Outras Despesas Correntes	48.707.933	1.929.050.850	1.478.020.099	276.427.535	223.311.149
Despesas de Capital	141.242.738	612.566.649	439.693.389	150.692.845	163.423.153
Investimentos	141.242.738	612.566.649	439.693.389	150.692.845	163.423.153
Inversões Financeiras					
Amortização da Dívida					
TOTAL	191.560.000	9.851.270.703	9.105.808.324	548.747.747	388.274.631





3.1 NOTAS EXPLICATIVAS

3.1.1 Orçamento do Estado para o Exercício de 2023

O Orçamento do Estado para o exercício de 2023, aprovado pela Lei n.º 17.614, de 26 de dezembro de 2022, elaborado segundo os preceitos técnico-formais estabelecidos na Lei Federal n.º 4.320, de 17 de março de 1964, as diretrizes fixadas pela Lei Complementar n.º 101, de 04 de maio de 2000, que estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal, e normas posteriores regulamentadoras da matéria, orçou a receita e fixou a despesa em iguais montantes de R\$ 317.408.397.614 (trezentos e dezessete bilhões, quatrocentos e oito milhões, trezentos e noventa e sete mil, seiscentos e catorze reais) em obediência aos princípios inseridos no § 5º do artigo 165 da Constituição Federal e § 4º do artigo 174 da Constituição Estadual, às dotações atribuídas às Administrações Direta e Indireta.

3.1.1.1 Receita Total Orçada

Observadas as categorias econômicas e segundo as suas fontes, a receita total foi orçada consoante os valores a seguir:

LEI N.º 17.614 DE 26 DE DEZEMBRO DE 2022
RECEITA DOS ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
POR CATEGORIA ECONÔMICA E ORIGEM

ESPECIFICAÇÃO	TOTAL
1 - Receitas da Administração Direta	292.227.281.020
1.1 - Receitas Correntes	278.807.220.168
Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria	254.262.931.949
Contribuições	92.862.362
Receita Patrimonial	10.392.585.237
Receita Agropecuária	7.588.009
Receita Industrial	3.487.402
Receita De Serviços	1.288.057.523
Transferências Correntes	11.906.713.268
Outras Receitas Correntes	852.994.418
1.2 - Receitas de Capital	13.420.060.852
Operações De Crédito	7.113.306.222
Alienação De Bens	3.526.079.165
Amortização De Empréstimos	270
Transferências De Capital	47.826.608
Outras Receitas De Capital	2.732.848.587
2 - Receitas de Entidades da Administração Indireta	62.237.429.426
2.1 - Receitas Correntes	58.557.953.483
2.2 - Receitas de Capital	3.679.475.943
3 - Receitas Intraorçamentárias	(37.056.312.832)
3.1 - Receitas Correntes Intraorçamentárias	(35.554.173.627)
3.2 - Receitas de Capital Intraorçamentárias	(1.502.139.205)
RECEITA TOTAL	317.408.397.614

3.1.1.2 Despesa Total Fixada

A despesa total fixada, no mesmo valor da receita total, apresenta a seguinte distribuição entre os órgãos orçamentários, bem como a reserva de contingência:





LEI N.º 17.614 DE 26 DE DEZEMBRO DE 2022
DESPESA DOS ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
POR ÓRGÃO ORÇAMENTÁRIO

Table with 6 columns: ÓRGÃO, RECURSOS LIVRES TESOUREIRO, RECURSOS LIVRES OUTRAS FONTES, RECURSOS VINCULADOS TESOUREIRO, RECURSOS VINCULADOS OUTRAS FONTES, and TOTAL. Rows include various government departments and their respective budget allocations.

3.1.1.3 Do Orçamento de Investimentos

O Orçamento de Investimentos das Empresas, não computadas as entidades cuja programação consta integralmente do Orçamento Fiscal, foi fixado em R\$ 12.717.611.689 (doze bilhões, setecentos e dezessete milhões, seiscentos e onze mil e seiscentos e oitenta e nove reais) contemplando as seguintes Fontes de Financiamento e Órgãos Orçamentários:

LEI N.º 17.614 DE 26 DE DEZEMBRO DE 2022
ORIGENS DO FINANCIAMENTO DO ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS

Table with 2 columns: ORIGEM DO FINANCIAMENTO and VALOR. Rows include SUBSCRIÇÃO DE AÇÕES, PRÓPRIOS, OUTRAS FONTES, OPERAÇÕES DE CRÉDITO, and TOTAL.





LEI N.º 17.614 DE 26 DE DEZEMBRO DE 2022
DESPESA DO ORÇAMENTO DE INVESTIMENTOS POR ÓRGÃO ORÇAMENTÁRIO

ÓRGÃO	VALOR
SECRETARIA DA FAZENDA E PLANEJAMENTO	1.196.890.510
SECRETARIA DA HABITAÇÃO	1.799.273.840
SECRETARIA DE INFRAESTRUTURA E MEIO AMBIENTE	5.081.239.672
SECRETARIA DOS TRANSPORTES METROPOLITANOS	4.551.089.972
SECRETARIA DE GOVERNO	89.117.695
TOTAL	12.717.611.689

3.1.1.4 Equilíbrio Orçamentário

O equilíbrio orçamentário é obtido com a consolidação dos dados das Administrações Direta e Indireta, uma vez que as receitas correspondentes às transferências para autarquias, fundações e empresas dependentes são orçadas na Administração Direta e as dotações das despesas custeadas com esses recursos são alocadas nas respectivas entidades. Os repasses dos recursos financeiros da Administração Direta à Administração Indireta são registrados nas contas interferenciais de variações ativas.

Cabe registrar também que as informações dos demonstrativos da execução orçamentária da Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022, referem-se aos registros das movimentações acumuladas das contas contábeis, observadas as Normas e Técnicas Próprias da Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

I – RECEITAS

RECEITAS	RECEITAS CORRENTES	RECEITAS DE CAPITAL	RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	RECEITAS DE CAPITAL INTRAORÇAMENTÁRIAS	TOTAL
ADMINISTRAÇÃO DIRETA	278.392.445.698	13.288.984.624	414.774.470	131.076.228	292.227.281.020
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	23.418.554.326	2.308.412.966	35.139.399.157	1.371.062.977	62.237.429.426
Autarquias	20.523.287.972	2.308.412.571	34.094.273.332	529.049.030	57.455.022.905
Fundações	1.061.477.546	355	581.526.502	133.697.893	1.776.702.296
Empresas Dependentes	1.833.788.808	40	463.599.323	708.316.054	3.005.704.225
CONSOLIDADO	301.811.000.024	15.597.397.590	35.554.173.627	1.502.139.205	354.464.710.446

II – DESPESAS

DESPESAS	DESPESAS CORRENTES	DESPESAS DE CAPITAL	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	TOTAL
ADMINISTRAÇÃO DIRETA	227.974.000.352	30.867.893.702	65.971.200	258.907.865.254
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	83.278.492.769	12.278.352.423		95.556.845.192
Autarquias	75.228.670.909	10.799.227.135		86.027.898.044
Fundações	4.880.811.650	740.102.192		5.620.913.842
Empresas Dependentes	3.169.010.210	739.023.096		3.908.033.306
CONSOLIDADO	311.252.493.121	43.146.246.125	65.971.200	354.464.710.446





3.1.1.5 Créditos Adicionais

Com base na autorização contida no artigo 9º da Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022 e observadas as disposições legais pertinentes, durante o exercício de 2023 foram abertos Créditos Adicionais no montante de R\$ 24.795.837.212, correspondendo a 6,99 % da despesa total fixada.

I – POR TIPO DE ADMINISTRAÇÃO

CRÉDITOS AUTORIZADOS	ADM. DIRETA	ADMINISTRAÇÃO INDIRETA				CONSOLIDADO
		AUTARQUIAS	FUNDAÇÕES	EMPRESAS	TOTAL	
DOTAÇÃO INICIAL	258.907.865.254	86.027.898.044	5.620.913.842	3.908.033.306	95.556.845.192	354.464.710.446
Dotação Inicial Cancelamento	31.046.616.375	168.980.106			168.980.106	31.215.596.481
CRÉDITOS ADICIONAIS	13.076.259.189	10.175.360.024	856.559.369	687.658.630	11.719.578.023	24.795.837.212
Suplementação Decretada	19.575.400.248	37.508.153.570	2.568.227.815	702.093.888	40.778.475.273	60.353.875.521
Redução Decretada	18.299.114.267	35.316.763.043	2.563.479.949	339.260.284	38.219.503.276	56.518.617.543
Suplementação Automática	6.947.810.367	638.896.753	343.594.928	255.981.024	1.238.472.705	8.186.283.072
Créditos Especiais						
Alterações Internas Supletivas	16.531.131.788	17.516.399.023	620.357.038	380.556.680	18.517.312.741	35.048.444.529
Alterações Internas Redutivas	17.078.701.965	17.258.458.634	370.116.249	380.556.680	18.009.131.563	35.087.833.528
Créditos Concedidos por Superávit Financeiro	5.399.733.018	7.087.132.355	257.975.786	68.844.002	7.413.952.143	12.813.685.161
DOTAÇÃO ATUALIZADA	240.937.508.068	96.034.277.962	6.477.473.211	4.595.691.936	107.107.443.109	348.044.951.177

II – POR DESPESA

CRÉDITOS AUTORIZADOS	DESPESAS CORRENTES	DESPESAS DE CAPITAL	RESERVA DE CONTIGÊNCIA	CONSOLIDADO
DOTAÇÃO INICIAL	311.252.493.121	43.146.246.125	65.971.200	354.464.710.446
Dotação Inicial Cancelamento	31.215.596.481			31.215.596.481
CRÉDITOS ADICIONAIS	29.923.461.822	(5.061.653.410,0)	(65.971.200,0)	24.795.837.212
Suplementação Decretada	45.006.032.693	15.347.842.828		60.353.875.521
Redução Decretada	34.282.006.427	22.170.639.916	65.971.200	56.518.617.543
Suplementação Automática	7.680.578.234	505.704.838		8.186.283.072
Créditos Especiais				
Alterações Internas Supletivas	26.977.791.274	8.070.653.256		35.048.444.529
Alterações Internas Redutivas	26.864.626.905	8.223.206.624		35.087.833.528
Créditos Concedidos por Superávit Financeiro	11.405.692.953	1.407.992.208		12.813.685.161
DOTAÇÃO ATUALIZADA	309.960.358.462	38.084.592.715		348.044.951.177

3.1.2. Execução Orçamentária do Exercício de 2023

Consoante o disposto no artigo 102 da Lei Federal n.º 4.320, de 17 de março de 1964, que estatui normas gerais de direito financeiro para elaboração e controle dos orçamentos e balanços da União, dos Estados, dos Municípios e do Distrito Federal, o BALANÇO ORÇAMENTÁRIO tem por objetivo demonstrar o comportamento da receita e da despesa, prevista e fixada na LOA em confronto com a realizada, ou seja, avalia sua gestão orçamentária. O indicador do efetivo desempenho do orçamento compara a receita realizada e despesa empenhada originando RESULTADO ORÇAMENTÁRIO DO EXERCÍCIO.



RECEITA	2023	%	DESPESA	2023	%
Receitas Correntes	318.304.431.341	96,95	Despesas Correntes	295.970.205.195	90,15
Receita Tributária	222.382.655.943	67,73	Pessoal E Encargos Sociais	123.607.662.036	37,65
Contribuições	7.324.079.872	2,23	Pessoal E Encargos Sociais Intraorçamentárias	14.545.577.051	4,43
Receitas de Contribuições Intraorçamentárias	13.373.731.502	4,07	Juros E Encargos Da Dívida	13.900.293.602	4,23
Receita Patrimonial	14.644.476.393	4,46	Juros E Encargos Da Dívida Intraorçamentárias	97.900.488	0,03
Receita Agropecuária	58.467.018	0,02	Outras Despesas Correntes	142.064.459.991	43,27
Receitas Agropecuária Intraorçamentárias	4.856.092		Outras Despesas Correntes Intraorçamentárias	1.754.312.028	0,53
Receita Industrial	102.946.068	0,03			
Receita de Serviços	6.161.420.952	1,88			
Receita de Serviços Intraorçamentárias	2.471.868.040	0,75			
Transferências Correntes	45.219.368.947	13,77			
Outras Receitas Correntes	6.013.131.081	1,83			
Outras Receitas Correntes Intraorçamentárias	547.429.432	0,17			
Receitas de Capital	8.438.115.818	2,57	Despesas de Capital	32.345.375.199	9,85
Operações de Crédito	3.472.242.745	1,06	Investimentos	16.795.877.531	5,12
Alienação de Bens	25.766.354	0,01	Investimentos Intraorçamentárias	273.864.925	0,08
Amortização de Empréstimos	5.142.017		Inversões Financeiras	4.230.306.376	1,29
Transferências de Capital	212.233.412	0,06	Inversões Financeiras Intraorçamentárias	716.817.808	0,22
Outras Receitas de Capital	3.610.573.235	1,10	Amortização De Dívida	10.206.937.736	3,11
Outras Receitas de Capital Intraorçamentárias	1.112.158.055	0,34	Amortização De Dívida Intraorçamentárias	121.570.822	0,04
TOTAL DA RECEITA	326.742.547.159	99,52	TOTAL DA DESPESA	328.315.580.394	100,00
DEFICIT	1.573.033.235	0,48			
TOTAL	328.315.580.394	100,00	TOTAL	328.315.580.394	100,00

A execução orçamentária consolidada de 2023, sintetizada no quadro acima, evidencia que as receitas arrecadadas alcançaram a cifra de R\$ 326.742.547.159, as despesas realizadas somaram R\$ 328.315.580.394, resultando em um déficit de R\$ 1.573.033.235, correspondente ao diferencial de 0,48% entre a receita e a despesa.

3.1.2.1 Execução da Receita Orçamentária

Receitas orçamentárias são aquelas pertencentes ao ente público, arrecadadas para aplicação em programas e ações governamentais, permitindo a execução dos serviços essenciais bem como a aplicação em investimentos estruturantes, visando a realização das políticas públicas.

As receitas da Previsão Inicial são as orçadas na Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022, e as receitas da Previsão Atualizada incorporam as alterações decorrentes de adequações determinadas pela referida lei, autorizando o Poder Executivo a proceder ajustes orçamentários:

- a favor da São Paulo Previdência – SPPREV, de modo a adequar os registros contábeis para a cobertura da insuficiência financeira dos regimes de previdência à metodologia preconizada pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (artigo 12 da Lei nº 17.614/2022). Foram excetuados dessa alteração, os Poderes Legislativo e Judiciário, Ministério Público, Defensoria Pública e as Universidades Estaduais;
- dos recursos do FUNDEB - Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação, adequando-os aos procedimentos contábeis específicos estabelecidos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, aprovado pela Secretaria do Tesouro Nacional (artigo 13 da Lei nº 17.614/2022).

Esses ajustes e atualizações orçamentárias foram efetivados pelo Decreto nº 67.446, de 13 de janeiro de 2023.

A receita orçamentária no exercício de 2023, incluída a intraorçamentária, alcançou o montante R\$ 326.742.547.159, resultando num percentual de arrecadação inferior à previsão atualizada, de 0,23%.



Importante ressaltar que, no que tange aos valores da Previsão Atualizada e Receitas Realizadas foram consideradas as deduções relativas às Transferências Constitucionais do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB.

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
				%
Receitas Correntes	301.811.000.024	302.475.351.830	301.906.546.275	(0,19)
Receitas Correntes - Intraorçamentária	35.554.173.627	16.555.362.362	16.397.885.066	(0,96)
Receitas De Capital	15.597.397.590	7.357.067.528	7.325.957.763	(0,42)
Receitas De Capital - Intraorçamentária	1.502.139.205	1.119.673.142	1.112.158.055	(0,68)
TOTAL	354.464.710.446	327.507.454.861	326.742.547.159	(0,23)

O desempenho de 2023, quando comparado ao resultado de 2022, foi 8,38% inferior, conforme demonstrado no quadro:

RECEITA	2023	2022	VARIAÇÃO 2023/2022 %
Receitas Correntes	318.304.431.341	348.589.612.420	(8,69)
Receita Tributária	222.382.655.943	252.708.917.534	(12,0)
Receita de Contribuições	7.324.079.872	9.688.875.279	(24,41)
Receita Patrimonial	14.644.476.393	15.046.238.538	(2,67)
Receita Agropecuária	58.467.018	64.201.603	(8,93)
Receita Industrial	102.946.068	67.165.122	53,27
Receita De Serviços	6.161.420.952	5.454.532.135	12,96
Transferências Correntes	45.219.368.947	25.269.227.399	78,95
Outras Receitas Correntes	6.013.131.081	6.104.620.731	(1,50)
Receita de Contribuições Intra	13.373.731.502	31.238.038.473	(57,19)
Receita Agropecuária Intra	4.856.092	4.535.150	7,08
Receita De Serviços Intra	2.471.868.040	2.501.900.759	(1,20)
Transferências Correntes Intra		2.070.416	(100,0)
Outras Receitas Correntes Intra	547.429.432	439.289.282	24,62
Receitas de Capital	8.438.115.818	8.043.603.290	4,90
Operações De Crédito	3.472.242.745	3.029.459.906	14,62
Alienação De Bens	25.766.354	55.010.581	(53,16)
Amortização De Empréstimos	5.142.017		100,00
Transferências De Capital	212.233.412	222.321.736	(4,54)
Outras Receitas De Capital	3.610.573.235	3.153.879.133	14,48
Outras Receitas De Capital Intra	1.112.158.055	1.582.931.933	(29,74)
TOTAL DA RECEITA	326.742.547.159	356.633.215.710	(8,38)

Na realização da Receita Orçamentária a Administração Direta participou com 88,44%, cabendo à Administração Indireta a participação de 11,56%, evidenciadas no quadro:





RECEITA	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	%	ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	%	CONSOLIDADO
Receitas Correntes	281.193.653.092	93,14	20.712.893.182	6,86	301.906.546.275
Receitas Correntes Intra.	357.120.176	2,18	16.040.764.891	97,82	16.397.885.066
Receitas De Capital	7.309.523.292	99,78	16.434.471	0,22	7.325.957.763
Receitas de Capital Intra.	122.162.869	10,98	989.995.186	89,02	1.112.158.055
TOTAL	288.982.459.429	88,44	37.760.087.730	11,56	326.742.547.159

O quadro a seguir demonstra o desempenho consolidado da Receita, cujas variações ocorridas dentro de cada categoria econômica abrange as receitas Correntes e de Capital, às quais estão evidenciadas no confronto entre os valores da Previsão Inicial, Previsão Atualizada e Receitas Realizadas, incluindo as receitas intraorçamentárias, identificadas pelos dígitos “7 – Receitas Correntes - Intra” e “8 –Receitas de Capital - Intra”.

Importante ressaltar que, no que tange aos valores da Previsão Atualizada e Receitas Realizadas, já estão sendo consideradas as deduções relativas às Transferências Constitucionais do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB.





RECEITA PREVISTA X RECEITA REALIZADA - CONSOLIDADO - 1/4

ESPECIFICACAO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
1 - Receitas Correntes	301.811.000.024	302.475.351.830	301.906.546.275	(568.805.555)
11 - Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria	254.586.686.905	222.393.279.637	222.382.655.943	(10.623.694)
111 - Impostos	244.414.861.181	210.784.622.937	210.779.622.937	(5.000.000)
1113 - Impostos Sobre A Renda E Proventos De Qualquer Natureza	11.738.080.509	14.774.639.416	14.331.366.416	(443.273.000)
1118 - Impostos Específicos De Estados, DF E Municípios	232.676.780.672	196.009.983.522	196.448.256.522	438.273.000
112 - Taxas	10.171.825.568	11.608.651.699	11.603.032.440	(5.619.260)
1121 - Taxas Pelo Exercício Do Poder De Policia	90.185.951	57.600.000	65.375.955	7.775.955
1122 - Taxas Pela Prestação De Serviços	5.354.388.765	6.327.321.417	6.454.304.400	126.982.983
1128 - Taxas - Específicas De Estados, DF E Municípios	4.727.250.852	5.223.730.283	5.083.352.085	(140.378.198)
113 - Contribuição De Melhoria	156	5.000	566	(4.434)
1138 - Contribuição De Melhoria - Específica De Estados	156	5.000	566	(4.434)
12 - Contribuições	8.087.344.161	7.442.860.709	7.324.079.872	(118.780.838)
121 - Contribuições Sociais	8.087.344.161	7.442.860.709	7.324.079.872	(118.780.838)
1210 - Contribuições Sociais	30	30		(30)
1217 - Contribuições Sobre Concursos De Prognóstico	20	20	5	(15)
1218 - Contribuições Sociais Específicas De Estados	8.025.269.923	7.380.786.471	7.266.664.614	(114.121.857)
1219 - Outras Contribuições Sociais	62.074.188	62.074.188	57.415.252	(4.658.936)
13 - Receita Patrimonial	12.212.248.337	14.755.937.034	14.644.476.393	(111.460.641)
131 - Exploração Do Patrimônio Imobiliário Do Estado	164.472.347	203.611.943	201.126.392	(2.485.551)
1310 - Exploração Do Patrimônio Imobiliário Do Estado	164.472.347	203.611.943	201.126.392	(2.485.551)
132 - Valores Mobiliários	6.664.172.328	9.633.747.457	9.541.953.128	(91.794.329)
1321 - Juros E Correções Monetárias	6.307.748.492	9.158.321.924	9.375.479.460	217.157.536
1322 - Dividendos	356.423.786	475.425.495	166.473.669	(308.951.826)
1329 - Outros Valores Mobiliários	50	38		(38)





RECEITA PREVISTA X RECEITA REALIZADA - CONSOLIDADO - 2/4

ESPECIFICACAO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
133 - Delegação De Serviços Públicos Mediante Concessão	2.964.340.129	1.602.815.573	1.598.108.944	(4.706.629)
1331 - Delegação Para A Prestação Dos Serviços De Transporte	16.619.790	15.502.055	20.365.517	4.863.462
1332 - Delegação Dos Serviços De Infraestrutura	211.120.339	1.587.313.508	1.577.743.426	(9.570.082)
1339 - Demais Delegações De Serviços Públicos	2.736.600.000	10		(10)
134 - Exploração De Recursos Naturais	5.715.833	4.038.000	3.928.604	(109.396)
1345 - Exploração De Recursos Hídricos	5.715.833	4.038.000	3.928.604	(109.396)
135 - Exploração Do Patrimônio Intangível	635.820	635.820	538.427	(97.393)
1350 - Exploração Do Patrimônio Intangível	635.820	635.820	538.427	(97.393)
136 - Cessão De Direitos	2.412.911.870	3.310.983.241	3.298.717.317	(12.265.924)
1360 - Cessão De Direitos	2.412.911.870	3.310.983.241	3.298.717.317	(12.265.924)
139 - Outras Receitas Patrimoniais	10	105.000	103.582	(1.418)
1399 - Outras Receitas Patrimoniais	10	105.000	103.582	(1.418)
14 - Receita Agropecuária	82.414.216	62.639.435	58.467.018	(4.172.416)
140 - Receita Agropecuária	82.414.216	62.639.435	58.467.018	(4.172.416)
1400 - Receita Agropecuária	82.414.216	62.639.435	58.467.018	(4.172.416)
15 - Receita Industrial	150.253.456	109.967.609	102.946.068	(7.021.541)
150 - Receita Industrial	150.253.456	109.967.609	102.946.068	(7.021.541)
1500 - Receita Industrial	150.253.456	109.967.609	102.946.068	(7.021.541)
16 - Receita De Serviços	5.542.821.844	6.187.921.675	6.161.420.952	(26.500.723)
161 - Serviços Administrativos E Comerciais Gerais	220.899.980	273.037.030	271.162.601	(1.874.429)
1610 - Serviços Administrativos E Comerciais Gerais	220.899.980	273.037.030	271.162.601	(1.874.429)
162 - Serviços E Atividades Referentes A Navegação	1.196.234.261	911.552.285	905.967.349	(5.584.936)
1620 - Serviços E Atividades Referentes A Navegação E Ao Transporte	1.196.234.261	911.552.285	905.967.349	(5.584.936)
163 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde	2.687.498.308	2.859.641.002	2.843.224.302	(16.416.700)
1630 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde	2.144.605.028	2.206.784.109	2.198.258.220	(8.525.889)
1638 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde - E	542.893.280	652.856.893	644.966.082	(7.890.811)
164 - Serviços E Atividades Financeiras	20	431.880.620	431.880.600	(20)
1640 - Serviços E Atividades Financeiras	20	431.880.620	431.880.600	(20)
169 - Outros Serviços	1.438.189.275	1.711.810.738	1.709.186.101	(2.624.637)
1690 - Outros Serviços	1.438.189.275	1.711.810.738	1.709.186.101	(2.624.637)
17 - Transferências Correntes	16.782.618.031	45.253.891.696	45.219.368.947	(34.522.748)
171 - Transferências Da União E De Suas Entidades	16.172.251.269	20.653.019.686	20.630.635.811	(22.383.875)
1713 - Transferências De Recursos Do Sistema Único De Saúde-SUS			180.204.349	180.204.349
1717 - Transferências Convênios Da União E De Suas Entidades			59.300	59.300
1718 - Transferências Da União - Específicas De Estado	16.172.251.249	17.086.125.335	16.576.693.272	(509.432.063)
1719 - Outras Transferências Recursos União E Suas Entidades	20	3.566.894.351	3.873.678.890	306.784.539
172 - Transferências Dos Estados E Do Distrito Federal	24.495.243	24.495.212	22.245.918	(2.249.294)
1728 - Transferências Dos Estados - Específicas De	24.495.243	24.495.212	22.245.918	(2.249.294)
173 - Transferências Dos Municípios E De Suas Entidades	3.649.436	2.121.395	327.745	(1.793.650)
1738 - Transferências Dos Municípios -Específicas D	3.649.436	2.121.395	327.745	(1.793.650)
174 - Transferências De Instituições Privadas	575.051.536	335.635.392	330.766.646	(4.868.746)
1741 - Transferências De Instituições Privadas			608.826	608.826
1748 - Transferências De Instituições Privadas - ES	575.051.536	335.635.392	330.157.820	(5.477.572)
175 - Transferências De Outras Instituições Públicas	20	24.229.599.574	24.229.188.728	(410.846)
1751 - Transferências Recursos-Fundo Manutenção E Desenvolvimento Educação-Funde		24.228.499.554	24.227.377.163	(1.122.391)
1758 - Transferências De Outras Instituições Públicas	10	10		(10)
1759 - Demais Transferências De Outras Instituições Públicas	10	1.100.010	1.811.565	711.555





RECEITA PREVISTA X RECEITA REALIZADA - CONSOLIDADO - 3/4

ESPECIFICACAO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
176 - Transferências Do Exterior	5.472.291	5.272.253	2.473.741	(2.798.512)
1760 - Transferências Do Exterior	10	10	26.457	26.447
1761 - Transferências Do Exterior			392.146	392.146
1768 - Transferências Do Exterior- Específicas Estados DF E Municípios	5.472.281	5.272.243	2.055.138	(3.217.105)
177 - Transferências De Pessoas Físicas	1.698.236	3.748.184	3.730.357	(17.827)
1778 - Transferências De Pessoas Físicas - Específica	1.698.236	3.748.184	3.730.357	(17.827)
19 - Outras Receitas Correntes	4.366.613.074	6.268.854.035	6.013.131.081	(255.722.954)
191 - Multas Administrativas, Contratuais E Judiciais	2.201.855.213	1.710.689.089	1.703.109.675	(7.579.414)
1910 - Multas Administrativas, Contratuais E Judiciais	2.201.855.193	1.710.689.069	1.703.102.403	(7.586.666)
1911 - Multas Administrativas, Contratuais E Judiciais	20	20	7.272	7.252
192 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	794.345.232	1.388.951.801	1.359.822.308	(29.129.493)
1921 - Indenizações	31.695.180	24.695.180	148.844.415	124.149.235
1922 - Restituições	18.626.527	17.384.306	211.789.511	194.405.205
1928 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	744.023.525	1.346.872.315	999.188.381	(347.683.934)
199 - Demais Receitas Correntes	1.370.412.629	3.169.213.145	2.950.199.098	(219.014.046)
1990 - Demais Receitas Correntes	1.370.412.599	3.168.290.115	2.949.342.826	(218.947.289)
1999 - Outras Receitas Correntes	30	923.030	856.273	(66.757)
2 - Receitas De Capital	15.597.397.590	7.357.067.528	7.325.957.763	(31.109.765)
21 - Operações De Crédito	7.404.162.555	3.490.821.416	3.472.242.745	(18.578.671)
211 - Operações De Crédito - Mercado Interno	3.332.351.153	1.790.681.776	1.788.482.812	(2.198.964)
2112 - Operações De Crédito Contratuais - Mercado Interno	3.282.769.143	1.790.681.776	1.788.482.812	(2.198.964)
2119 - Outras Operações De Crédito - Mercado Interno	49.582.010			
212 - Operações De Crédito - Mercado Externo	4.071.811.402	1.700.139.640	1.683.759.933	(16.379.707)
2122 - Operações De Crédito Contratuais - Mercado Externo	3.339.680.719	1.567.143.093	1.683.759.933	116.616.840
2128 - Operação De Crédito Externas - Estados/DF/Municípios	490.544.411	132.996.547		(132.996.547)
2129 - Outras Operações De Crédito - Mercado Externo	241.586.272			
22 - Alienação De Bens	5.537.738.024	27.838.064	25.766.354	(2.071.710)
221 - Alienação De Bens Móveis	2.005.337.964	5.337.964	5.268.969	(68.995)
2213 - Alienação De Bens Móveis E Semoventes	5.337.934	5.337.934	5.268.969	(68.965)
2218 - Alienação De Bens Móveis Específica Para Estados	2.000.000.030	30		(30)
222 - Alienação De Bens Imóveis	1.532.400.040	22.500.080	20.497.384	(2.002.696)
2220 - Alienação De Bens Imóveis	1.532.400.040	22.500.080	20.497.384	(2.002.696)
223 - Alienação De Bens Intangíveis	2.000.000.020	20		(20)
2230 - Alienação De Bens Intangíveis	2.000.000.020	20		(20)
23 - Amortização De Empréstimos	290	5.500.190	5.142.017	(358.173)
230 - Amortização De Empréstimos -BEA/BIB	290	5.500.190	5.142.017	(358.173)
2300 - Amortização De Empréstimos	290	5.500.190	5.142.017	(358.173)
24 - Transferências De Capital	52.123.912	215.911.980	212.233.412	(3.678.568)
241 - Transferências Da União E De Suas Entidades	47.613.176	207.411.852	203.986.142	(3.425.710)
2418 - Transferências Da União - Específicas De Estados	47.613.176	207.411.852	203.986.142	(3.425.710)
242 - Transferências Dos Estados E Do Distrito Federal	34	34		(34)
2428 - Transferências Dos Estados, Distrito Federal	34	34		(34)
244 - Transferências De Instituições Privadas	4.510.652	8.000.044	7.755.525	(244.519)
2448 - Transferências De Instituições Privadas - ES	4.510.652	8.000.044	7.755.525	(244.519)
245 - Transferências De Outras Instituições Públicas		500.000	491.745	(8.255)
2451 - Transferência De Outras Instituições Públicas		500.000	491.745	(8.255)
246 - Transferências Do Exterior	50	50		(50)
2468 - Transferências Do Exterior - Específicas De	50	50		(50)
29 - Outras Receitas De Capital	2.603.372.809	3.616.995.878	3.610.573.235	(6.422.643)
299 - Demais Receitas De Capital	2.603.372.809	3.616.995.878	3.610.573.235	(6.422.643)
2990 - Demais Receitas De Capital	2.603.372.809	3.616.995.878	3.610.573.235	(6.422.643)





RECEITA PREVISTA X RECEITA REALIZADA - CONSOLIDADO - 4/4

ESPECIFICACAO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
7 - Receitas Correntes - Intraorçamentária	35.554.173.627	16.555.362.362	16.397.885.066	(157.477.295)
72 - Contribuições	32.940.517.153	13.407.460.707	13.373.731.502	(33.729.205)
721 - Contribuições Sociais	32.940.517.153	13.407.460.707	13.373.731.502	(33.729.205)
7218 - Contribuições Sociais Especificas De Estados	7.965.091.049	8.281.188.804	8.255.741.572	(25.447.232)
7219 - Outras Contribuições Sociais	24.975.426.104	5.126.271.903	5.117.989.930	(8.281.973)
74 - Receita Agropecuária		5.000.000	4.856.092	(143.908)
740 - Receita Agropecuária		5.000.000	4.856.092	(143.908)
7400 - Receita Agropecuária		5.000.000	4.856.092	(143.908)
76 - Receita De Serviços	2.179.897.832	2.590.121.592	2.471.868.040	(118.253.552)
761 - Serviços Administrativos E Comerciais Gerais	108.174.080	216.348.140	108.174.060	(108.174.080)
7610 - Serviços Administrativos E Comerciais Gerais	108.174.080	216.348.140	108.174.060	(108.174.080)
763 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde	1.600.288.386	1.600.288.386	1.590.987.442	(9.300.944)
7638 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde - E	1.600.288.386	1.600.288.386	1.590.987.442	(9.300.944)
769 - Outros Serviços	471.435.366	773.485.066	772.706.539	(778.527)
7690 - Outros Serviços	471.435.366	773.485.066	772.706.539	(778.527)
79 - Outras Receitas Correntes	433.758.642	552.780.063	547.429.432	(5.350.631)
792 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	433.758.642	552.780.063	547.429.432	(5.350.631)
7922 - Restituições	378.113.572	497.134.993	206.836.083	(290.298.910)
7923 - Ressarcimentos	55.645.070	55.645.070	340.593.349	284.948.279
8 - Receitas De Capital - Intraorçamentária	1.502.139.205	1.119.673.142	1.112.158.055	(7.515.087)
82 - Alienação De Bens	10	10		(10)
822 - Alienação De Bens Imóveis	10	10		(10)
8220 - Alienação De Bens Imóveis	10	10		(10)
89 - Outras Receitas De Capital	1.502.139.195	1.119.673.132	1.112.158.055	(7.515.077)
891 - Integralização De Capital Social	926.025.064	723.277.209	716.817.808	(6.459.401)
8910 - Integralização De Capital Social	926.025.064	723.277.209	716.817.808	(6.459.401)
899 - Demais Receitas De Capital	576.114.131	396.395.923	395.340.247	(1.055.676)
8990 - Demais Receitas De Capital	576.114.131	396.395.923	395.340.247	(1.055.676)
TOTAL GERAL	354.464.710.446	327.507.454.861	326.742.547.159	(764.907.703)

Com relação à receita da Administração Direta, cumpre destacar que os valores realizados alcançaram o montante de R\$ 288.982.459.429, representando 88,44% da receita total realizada.





RECEITA PREVISTA X RECEITA REALIZADA - ADMINISTRAÇÃO DIRETA - 1/3

ESPECIFICACAO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
1 - Receitas Correntes	278.392.445.698	281.324.439.175	281.193.653.092	(130.786.083)
11 - Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria	254.262.931.949	222.107.491.608	222.097.061.070	(10.430.538)
111 - Impostos	244.414.861.181	210.784.622.937	210.779.622.937	(5.000.000)
1113 - Impostos Sobre A Renda E Proventos De Qualquer Natureza	11.738.080.509	14.774.639.416	14.331.366.416	(443.273.000)
1118 - Impostos Específicos De Estados, DF E Municípios	232.676.780.672	196.009.983.522	196.448.256.522	438.273.000
112 - Taxas	9.848.070.612	11.322.863.670	11.317.437.567	(5.426.104)
1121 - Taxas Pelo Exercício Do Poder De Polícia	90.185.951	57.600.000	65.375.955	7.775.955
1122 - Taxas Pela Prestação De Serviços	5.180.453.646	6.200.700.705	6.308.380.197	107.679.492
1128 - Taxas - Específicas De Estados, DF E Municípios	4.577.431.015	5.064.562.966	4.943.681.415	(120.881.550)
113 - Contribuição De Melhoria	156	5.000	566	(4.434)
1138 - Contribuição De Melhoria - Específica De Estados	156	5.000	566	(4.434)
12 - Contribuições	92.862.362	93.962.362	93.882.815	(79.547)
121 - Contribuições Sociais	92.862.362	93.962.362	93.882.815	(79.547)
1210 - Contribuições Sociais	20	20		(20)
1217 - Contribuições Sobre Concursos De Prognóstico	20	20	5	(15)
1218 - Contribuições Sociais Específicas De Estados	30.788.134	31.888.134	36.467.558	4.579.424
1219 - Outras Contribuições Sociais	62.074.188	62.074.188	57.415.252	(4.658.936)
13 - Receita Patrimonial	10.392.585.237	12.408.147.394	12.302.776.527	(105.370.867)
131 - Exploração Do Patrimônio Imobiliário Do Estado	31.938.878	29.676.470	29.613.838	(62.632)
1310 - Exploração Do Patrimônio Imobiliário Do Estado	31.938.878	29.676.470	29.613.838	(62.632)
132 - Valores Mobiliários	5.194.524.560	7.711.202.509	7.620.043.003	(91.159.506)
1321 - Juros E Correções Monetárias	4.838.487.248	7.236.163.491	7.454.226.852	218.063.361
1322 - Dividendos	356.037.282	475.038.994	165.816.152	(309.222.842)
1329 - Outros Valores Mobiliários	30	24		(24)
133 - Delegação De Serviços Públicos Mediante Concessão	2.753.219.844	1.356.202.099	1.354.320.602	(1.881.497)
1331 - Delegação Para A Prestação Dos Serviços De Transporte	16.619.790	15.502.055	20.365.517	4.863.462
1332 - Delegação Dos Serviços De Infraestrutura	54	1.340.700.034	1.333.955.085	(6.744.949)
1339 - Demais Delegações De Serviços Públicos	2.736.600.000	10		(10)
134 - Exploração De Recursos Naturais				
1345 - Exploração De Recursos Hídricos				
135 - Exploração Do Patrimônio Intangível				
1350 - Exploração Do Patrimônio Intangível				
136 - Cessão De Direitos	2.412.901.945	3.310.961.316	3.298.695.502	(12.265.814)
1360 - Cessão De Direitos	2.412.901.945	3.310.961.316	3.298.695.502	(12.265.814)
139 - Outras Receitas Patrimoniais	10	105.000	103.582	(1.418)
1399 - Outras Receitas Patrimoniais	10	105.000	103.582	(1.418)
14 - Receita Agropecuária	7.588.009	9.308.478	9.305.966	(2.512)
140 - Receita Agropecuária	7.588.009	9.308.478	9.305.966	(2.512)
1400 - Receita Agropecuária	7.588.009	9.308.478	9.305.966	(2.512)
15 - Receita Industrial	3.487.402	3.756.574	3.747.333	(9.241)
150 - Receita Industrial	3.487.402	3.756.574	3.747.333	(9.241)
1500 - Receita Industrial	3.487.402	3.756.574	3.747.333	(9.241)
16 - Receita De Serviços	873.283.053	1.541.336.846	1.535.226.620	(6.110.226)
161 - Serviços Administrativos E Comerciais Gerais	136.618.987	150.645.056	149.791.240	(853.816)
1610 - Serviços Administrativos E Comerciais Gerais	136.618.987	150.645.056	149.791.240	(853.816)
162 - Serviços E Atividades Referentes A Navegação	99.109.142	62.377.807	57.018.497	(5.359.310)
1620 - Serviços E Atividades Referentes A Navegação E Ao Transporte	99.109.142	62.377.807	57.018.497	(5.359.310)
163 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde	124.022	147.635	143.923	(3.712)
1630 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde				
1638 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde - E	124.022	147.635	143.923	(3.712)
164 - Serviços E Atividades Financeiras	20	431.880.620	431.880.600	(20)
1640 - Serviços E Atividades Financeiras	20	431.880.620	431.880.600	(20)





RECEITA PREVISTA X RECEITA REALIZADA - ADMINISTRAÇÃO DIRETA - 2/3

ESPECIFICACAO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
169 - Outros Serviços	637.430.882	896.285.728	896.392.359	106.631
1690 - Outros Serviços	637.430.882	896.285.728	896.392.359	106.631
17 - Transferências Correntes	11.906.713.268	42.209.842.705	42.202.458.204	(7.384.501)
171 - Transferências Da União E De Suas Entidades	11.796.929.263	17.904.192.907	17.903.846.565	(346.342)
1713 - Transferências De Recursos Do Sistema Único De Saúde-SUS			146.118.199	146.118.199
1717 - Transferências Convênios Da União E De Suas Entidades				
1718 - Transferências Da União - Específicas De Estado	11.796.929.253	14.337.298.566	13.884.049.475	(453.249.090)
1719 - Outras Transferências Recursos União E Suas Entidades	10	3.566.894.341	3.873.678.890	306.784.549
172 - Transferências Dos Estados E Do Distrito Federal	154	129		(129)
1728 - Transferências Dos Estados - Específicas De	154	129		(129)
173 - Transferências Dos Municípios E De Suas Entidades	3.338.479	1.903.725	265.632	(1.638.093)
1738 - Transferências Dos Municípios -Específicas D	3.338.479	1.903.725	265.632	(1.638.093)
174 - Transferências De Instituições Privadas	104.586.975	71.116.971	66.430.442	(4.686.529)
1741 - Transferências De Instituições Privadas			120.066	120.066
1748 - Transferências De Instituições Privadas - ES	104.586.975	71.116.971	66.310.376	(4.806.595)
175 - Transferências De Outras Instituições Públicas	10	24.228.499.564	24.228.095.128	(404.436)
1751 - Transferências Recursos-Fundo Manutenção E Desenvolvimento Educação-Funde		24.228.499.554	24.227.377.163	(1.122.391)
1758 - Transferências De Outras Instituições Públicas	10	10		(10)
1759 - Demais Transferências De Outras Instituições Públicas			717.965	717.965
176 - Transferências Do Exterior	400.211	400.173	91.280	(308.893)
1760 - Transferências Do Exterior				
1761 - Transferências Do Exterior				
1768 - Transferências Do Exterior- Específicas Estados DF E Municípios	400.211	400.173	91.280	(308.893)
177 - Transferências De Pessoas Físicas	1.458.176	3.729.236	3.729.157	(79)
1778 - Transferências De Pessoas Físicas - Específica	1.458.176	3.729.236	3.729.157	(79)
19 - Outras Receitas Correntes	852.994.418	2.950.593.209	2.949.194.558	(1.398.651)
191 - Multas Administrativas, Contratuais E Judiciais	186.821.882	201.712.739	201.516.966	(195.773)
1910 - Multas Administrativas, Contratuais E Judiciais	186.821.862	201.712.719	201.509.694	(203.025)
1911 - Multas Administrativas,Contratuais E Judiciais	20	20	7.272	7.252
192 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	285.225.209	719.517.643	719.176.792	(340.851)
1921 - Indenizações	31.545.660	24.545.660	148.716.708	124.171.048
1922 - Restituições	4.140.747	2.898.526	187.987.877	185.089.351
1928 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	249.538.802	692.073.457	382.472.207	(309.601.250)
199 - Demais Receitas Correntes	380.947.327	2.029.362.827	2.028.500.801	(862.026)
1990 - Demais Receitas Correntes	380.947.327	2.029.362.827	2.028.500.801	(862.026)
1999 - Outras Receitas Correntes				
2 - Receitas De Capital	13.288.984.624	7.320.970.068	7.309.523.292	(11.446.776)
21 - Operações De Crédito	7.113.306.222	3.474.973.621	3.472.242.745	(2.730.876)
211 - Operações De Crédito - Mercado Interno	3.279.936.153	1.790.681.776	1.788.482.812	(2.198.964)
2112 - Operações De Crédito Contratuais - Mercado Interno	3.279.936.143	1.790.681.776	1.788.482.812	(2.198.964)
2119 - Outras Operações De Crédito - Mercado Interno	10			
212 - Operações De Crédito - Mercado Externo	3.833.370.069	1.684.291.845	1.683.759.933	(531.912)
2122 - Operações De Crédito Contratuais - Mercado Externo	3.339.680.709	1.559.303.943	1.683.759.933	124.455.990
2128 - Operação De Crédito Externas - Estados/DF/Municípios	252.103.088	124.987.902		(124.987.902)
2129 - Outras Operações De Crédito - Mercado Externo	241.586.272			





RECEITA PREVISTA X RECEITA REALIZADA - ADMINISTRAÇÃO DIRETA - 3/3

ESPECIFICACAO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
22 - Alienação De Bens	3.526.079.165	24.187.853	22.592.632	(1.595.221)
221 - Alienação De Bens Móveis	79.185	3.187.833	3.186.393	(1.440)
2213 - Alienação De Bens Móveis E Semoventes	79.175	3.187.823	3.186.393	(1.430)
2218 - Alienação De Bens Móveis Específica Para Estados	10	10		(10)
222 - Alienação De Bens Imóveis	1.525.999.970	21.000.010	19.406.239	(1.593.771)
2220 - Alienação De Bens Imóveis	1.525.999.970	21.000.010	19.406.239	(1.593.771)
223 - Alienação De Bens Intangíveis	2.000.000.010	10		(10)
2230 - Alienação De Bens Intangíveis	2.000.000.010	10		(10)
23 - Amortização De Empréstimos	270	5.500.170	5.142.017	(358.153)
230 - Amortização De Empréstimos -BEA/BIB	270	5.500.170	5.142.017	(358.153)
2300 - Amortização De Empréstimos	270	5.500.170	5.142.017	(358.153)
24 - Transferências De Capital	47.826.608	199.314.686	198.974.339	(340.347)
241 - Transferências Da União E De Suas Entidades	43.315.936	190.814.622	190.727.069	(87.554)
2418 - Transferências Da União - Específicas De Estados	43.315.936	190.814.622	190.727.069	(87.554)
242 - Transferências Dos Estados E Do Distrito Federal	7	7		(7)
2428 - Transferências Dos Estados, Distrito Federal	7	7		(7)
244 - Transferências De Instituições Privadas	4.510.635	8.000.027	7.755.525	(244.502)
2448 - Transferências De Instituições Privadas - ES	4.510.635	8.000.027	7.755.525	(244.502)
245 - Transferências De Outras Instituições Públicas		500.000	491.745	(8.255)
2451 - Transferência De Outras Instituições Públicas		500.000	491.745	(8.255)
246 - Transferências Do Exterior	30	30		(30)
2468 - Transferências Do Exterior - Especificas De	30	30		(30)
29 - Outras Receitas De Capital	2.601.772.359	3.616.993.738	3.610.571.559	(6.422.179)
299 - Demais Receitas De Capital	2.601.772.359	3.616.993.738	3.610.571.559	(6.422.179)
2990 - Demais Receitas De Capital	2.601.772.359	3.616.993.738	3.610.571.559	(6.422.179)
7 - Receitas Correntes - Intraorçamentária	414.774.470	366.774.470	357.120.176	(9.654.294)
72 - Contribuições				
721 - Contribuições Sociais				
7218 - Contribuições Sociais Especificas De Estados				
7219 - Outras Contribuições Sociais				
74 - Receita Agropecuária		5.000.000	4.856.092	(143.908)
740 - Receita Agropecuária		5.000.000	4.856.092	(143.908)
7400 - Receita Agropecuária		5.000.000	4.856.092	(143.908)
76 - Receita De Serviços	414.774.470	361.774.470	352.264.084	(9.510.386)
761 - Serviços Administrativos E Comerciais Gerais				
7610 - Serviços Administrativos E Comerciais Gerais				
763 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde	384.266.438	352.266.438	343.364.692	(8.901.746)
7638 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde - E	384.266.438	352.266.438	343.364.692	(8.901.746)
769 - Outros Serviços	30.508.032	9.508.032	8.899.392	(608.640)
7690 - Outros Serviços	30.508.032	9.508.032	8.899.392	(608.640)
79 - Outras Receitas Correntes				
792 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos				
7922 - Restituições				
7923 - Ressarcimentos				
8 - Receitas De Capital - Intraorçamentária	131.076.228	123.100.020	122.162.869	(937.151)
82 - Alienação De Bens				
822 - Alienação De Bens Imóveis				
8220 - Alienação De Bens Imóveis				
89 - Outras Receitas De Capital	131.076.228	123.100.020	122.162.869	(937.151)
891 - Integralização De Capital Social				
8910 - Integralização De Capital Social				
899 - Demais Receitas De Capital	131.076.228	123.100.020	122.162.869	(937.151)
8990 - Demais Receitas De Capital	131.076.228	123.100.020	122.162.869	(937.151)
TOTAL GERAL	292.227.281.020	289.135.283.733	288.982.459.429	(152.824.305)



No tocante à receita da Administração Indireta, cabe destacar as Autarquias, cuja participação na receita realizada atingiu o montante de R\$ 32.365.079.394, representando 9,91% da receita total realizada.

RECEITA PREVISTA X RECEITA REALIZADA - ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - CONSOLIDADO - 1/3

ESPECIFICAÇÃO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
1 - Receitas Correntes	23.418.554.326	21.150.912.655	20.712.893.182	(438.019.472)
11 - Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria	323.754.956	285.788.029	285.594.873	(193.156)
111 - Impostos				
1113 - Impostos Sobre A Renda E Proventos De Qualquer Natureza				
112 - Taxas	323.754.956	285.788.029	285.594.873	(193.156)
1122 - Taxas Pela Prestação De Serviços	173.935.119	126.620.712	145.924.203	19.303.491
1128 - Taxas - Especificas De Estados, DF E Municípios	149.819.837	159.167.317	139.670.670	(19.496.647)
12 - Contribuições	7.994.481.799	7.348.898.347	7.230.197.057	(118.701.291)
121 - Contribuições Sociais	7.994.481.799	7.348.898.347	7.230.197.057	(118.701.291)
1210 - Contribuições Sociais	10	10		(10)
1218 - Contribuições Sociais Especificas De Estados	7.994.481.789	7.348.898.337	7.230.197.057	(118.701.281)
13 - Receita Patrimonial	1.819.663.100	2.347.789.640	2.341.699.865	(6.089.774)
131 - Exploração Do Patrimônio Imobiliário Do Estado	132.533.469	173.935.473	171.512.554	(2.422.919)
1310 - Exploração Do Patrimônio Imobiliário Do Estado	132.533.469	173.935.473	171.512.554	(2.422.919)
132 - Valores Mobiliários	1.469.647.768	1.922.544.948	1.921.910.125	(634.823)
1321 - Juros E Correções Monetárias	1.469.261.244	1.922.158.433	1.921.252.608	(905.825)
1322 - Dividendos	386.504	386.501	657.517	271.016
1329 - Outros Valores Mobiliários	20	14		(14)
133 - Delegação De Serviços Públicos Mediante Concessão	211.120.285	246.613.474	243.788.341	(2.825.133)
1332 - Delegação Dos Serviços De Infraestrutura	211.120.285	246.613.474	243.788.341	(2.825.133)
134 - Exploração De Recursos Naturais	5.715.833	4.038.000	3.928.604	(109.396)
1345 - Exploração De Recursos Hídricos	5.715.833	4.038.000	3.928.604	(109.396)
135 - Exploração Do Patrimônio Intangível	635.820	635.820	538.427	(97.393)
1350 - Exploração Do Patrimônio Intangível	635.820	635.820	538.427	(97.393)
136 - Cessão De Direitos	9.925	21.925	21.815	(110)
1360 - Cessão De Direitos	9.925	21.925	21.815	(110)
14 - Receita Agropecuária	74.826.207	53.330.957	49.161.053	(4.169.904)
140 - Receita Agropecuária	74.826.207	53.330.957	49.161.053	(4.169.904)
1400 - Receita Agropecuária	74.826.207	53.330.957	49.161.053	(4.169.904)
15 - Receita Industrial	146.766.054	106.211.035	99.198.736	(7.012.300)
150 - Receita Industrial	146.766.054	106.211.035	99.198.736	(7.012.300)
1500 - Receita Industrial	146.766.054	106.211.035	99.198.736	(7.012.300)
16 - Receita De Serviços	4.669.538.791	4.646.584.829	4.626.194.333	(20.390.497)
161 - Serviços Administrativos E Comerciais Gerais	84.280.993	122.391.974	121.371.361	(1.020.613)
1610 - Serviços Administrativos E Comerciais Gerais	84.280.993	122.391.974	121.371.361	(1.020.613)
162 - Serviços E Atividades Referentes A Navegação	1.097.125.119	849.174.478	848.948.852	(225.626)
1620 - Serviços E Atividades Referentes A Navegação E Ao Transporte	1.097.125.119	849.174.478	848.948.852	(225.626)
163 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde	2.687.374.286	2.859.493.367	2.843.080.378	(16.412.989)
1630 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde	2.144.605.028	2.206.784.109	2.198.258.220	(8.525.889)
1638 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde - E	542.769.258	652.709.258	644.822.159	(7.887.099)
169 - Outros Serviços	800.758.393	815.525.010	812.793.742	(2.731.268)
1690 - Outros Serviços	800.758.393	815.525.010	812.793.742	(2.731.268)

RECEITA PREVISTA X RECEITA REALIZADA - ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - CONSOLIDADO - 2/3

ESPECIFICACAO	PREMISSÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
173 - Transferências Dos Municípios E De Suas Entidades	310.957	217.670	62.113	(155.557)
1738 - Transferências Dos Municípios -Específicas D	310.957	217.670	62.113	(155.557)
174 - Transferências De Instituições Privadas	470.464.561	264.518.421	264.336.204	(182.217)
1741 - Transferências De Instituições Privadas			488.760	488.760
1748 - Transferências De Instituições Privadas - ES	470.464.561	264.518.421	263.847.444	(670.977)
175 - Transferências De Outras Instituições Públicas	10	1.100.010	1.093.600	(6.410)
1759 - Demais Transferências De Outras Instituições	10	1.100.010	1.093.600	(6.410)
176 - Transferências Do Exterior	5.072.080	4.872.080	2.382.461	(2.489.619)
1760 - Transferências Do Exterior	10	10	26.457	26.447
1761 - Transferências Do Exterior			392.146	392.146
1768 - Transferências Do Exterior- Específicas Estados DF E Municípios	5.072.070	4.872.070	1.963.858	(2.908.212)
177 - Transferências De Pessoas Físicas	240.060	18.948	1.200	(17.748)
1778 - Transferências De Pessoas Físicas - Especifica	240.060	18.948	1.200	(17.748)
19 - Outras Receitas Correntes	3.513.618.656	3.318.260.826	3.063.936.523	(254.324.303)
191 - Multas Administrativas, Contratuais E Judiciais	2.015.033.331	1.508.976.350	1.501.592.709	(7.383.641)
1910 - Multas Administrativas, Contratuais E Judiciais	2.015.033.331	1.508.976.350	1.501.592.709	(7.383.641)
192 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	509.120.023	669.434.158	640.645.516	(28.788.642)
1921 - Indenizações	149.520	149.520	127.708	(21.812)
1922 - Restituições	14.485.780	14.485.780	23.801.634	9.315.854
1928 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	494.484.723	654.798.858	616.716.174	(38.082.684)
199 - Demais Receitas Correntes	989.465.302	1.139.850.318	921.698.298	(218.152.020)
1990 - Demais Receitas Correntes	989.465.272	1.138.927.288	920.842.025	(218.085.263)
1999 - Outras Receitas Correntes	30	923.030	856.273	(66.757)
2 - Receitas De Capital	2.308.412.966	36.097.460	16.434.471	(19.662.989)
21 - Operações De Crédito	290.856.333	15.847.795		(15.847.795)
211 - Operações De Crédito - Mercado Interno	52.415.000			
2112 - Operações De Crédito Contratuais - Mercado Interno	2.833.000			
2119 - Outras Operações De Crédito - Mercado Interno	49.582.000			
212 - Operações De Crédito - Mercado Externo	238.441.333	15.847.795		(15.847.795)
2122 - Operações De Crédito Contratuais - Mercado Externo	10	7.839.150		(7.839.150)
2128 - Operação De Crédito Externas -	238.441.323	8.008.645		(8.008.645)
22 - Alienação De Bens	2.011.658.859	3.650.211	3.173.721	(476.490)
221 - Alienação De Bens Móveis	2.005.258.779	2.150.131	2.082.577	(67.554)
2213 - Alienação De Bens Móveis E Semoventes	5.258.759	2.150.111	2.082.577	(67.534)
2218 - Alienação De Bens Móveis Especifica Para Estados	2.000.000.020	20		(20)
222 - Alienação De Bens Imóveis	6.400.070	1.500.070	1.091.145	(408.925)
2220 - Alienação De Bens Imóveis	6.400.070	1.500.070	1.091.145	(408.925)
223 - Alienação De Bens Intangíveis	10	10		(10)
2230 - Alienação De Bens Intangíveis	10	10		(10)
23 - Amortização De Empréstimos	20	20		(20)
230 - Amortização De Empréstimos -BEA/BIB	20	20		(20)
2300 - Amortização De Empréstimos	20	20		(20)
24 - Transferências De Capital	4.297.304	16.597.294	13.259.073	(3.338.221)
241 - Transferências Da União E De Suas Entidades	4.297.240	16.597.230	13.259.073	(3.338.157)
2418 - Transferências Da União - Específicas De Estados	4.297.240	16.597.230	13.259.073	(3.338.157)
242 - Transferências Dos Estados E Do Distrito Federal	27	27		(27)
2428 - Transferências Dos Estados, Distrito Federal	27	27		(27)
244 - Transferências De Instituições Privadas	17	17		(17)
2448 - Transferências De Instituições Privadas - ES	17	17		(17)



RECEITA PREVISTA X RECEITA REALIZADA - ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - CONSOLIDADO - 3/3

ESPECIFICACAO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
24 - Transferências De Capital	4.297.304	16.597.294	13.259.073	(3.338.221)
241 - Transferências Da União E De Suas Entidades	4.297.240	16.597.230	13.259.073	(3.338.157)
2418 - Transferências Da União - Específicas De Estados	4.297.240	16.597.230	13.259.073	(3.338.157)
242 - Transferências Dos Estados E Do Distrito Federal	27	27		(27)
2428 - Transferências Dos Estados, Distrito Federal	27	27		(27)
244 - Transferências De Instituições Privadas	17	17		(17)
2448 - Transferências De Instituições Privadas - ES	17	17		(17)
246 - Transferências Do Exterior	20	20		(20)
2468 - Transferências Do Exterior - Específicas De	20	20		(20)
29 - Outras Receitas De Capital	1.600.450	2.140	1.676	(464)
299 - Demais Receitas De Capital	1.600.450	2.140	1.676	(464)
2990 - Demais Receitas De Capital	1.600.450	2.140	1.676	(464)
7 - Receitas Correntes - Intraorçamentária	35.139.399.157	16.188.587.892	16.040.764.891	(147.823.001)
72 - Contribuições	32.940.517.153	13.407.460.707	13.373.731.502	(33.729.205)
721 - Contribuições Sociais	32.940.517.153	13.407.460.707	13.373.731.502	(33.729.205)
7218 - Contribuições Sociais Específicas De Estados	7.965.091.049	8.281.188.804	8.255.741.572	(25.447.232)
7219 - Outras Contribuições Sociais	24.975.426.104	5.126.271.903	5.117.989.930	(8.281.973)
76 - Receita De Serviços	1.765.123.362	2.228.347.122	2.119.603.956	(108.743.166)
761 - Serviços Administrativos E Comerciais Gerais	108.174.080	216.348.140	108.174.060	(108.174.080)
7610 - Serviços Administrativos E Comerciais Gerais	108.174.080	216.348.140	108.174.060	(108.174.080)
763 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde	1.216.021.948	1.248.021.948	1.247.622.749	(399.199)
7638 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde - E	1.216.021.948	1.248.021.948	1.247.622.749	(399.199)
769 - Outros Serviços	440.927.334	763.977.034	763.807.147	(169.887)
7690 - Outros Serviços	440.927.334	763.977.034	763.807.147	(169.887)
79 - Outras Receitas Correntes	433.758.642	552.780.063	547.429.432	(5.350.631)
792 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	433.758.642	552.780.063	547.429.432	(5.350.631)
7922 - Restituições	378.113.572	497.134.993	206.836.083	(290.298.910)
7923 - Ressarcimentos	55.645.070	55.645.070	340.593.349	284.948.279
8 - Receitas De Capital - Intraorçamentária	1.371.062.977	996.573.122	989.995.186	(6.577.936)
82 - Alienação De Bens	10	10		(10)
822 - Alienação De Bens Imóveis	10	10		(10)
8220 - Alienação De Bens Imóveis	10	10		(10)
89 - Outras Receitas De Capital	1.371.062.967	996.573.112	989.995.186	(6.577.926)
891 - Integralização De Capital Social	926.025.064	723.277.209	716.817.808	(6.459.401)
8910 - Integralização De Capital Social	926.025.064	723.277.209	716.817.808	(6.459.401)
899 - Demais Receitas De Capital	445.037.903	273.295.903	273.177.378	(118.525)
8990 - Demais Receitas De Capital	445.037.903	273.295.903	273.177.378	(118.525)
TOTAL GERAL	62.237.429.426	38.372.171.128	37.760.087.730	(612.083.398)





RECEITA PREVISTA X RECEITA REALIZADA - ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - AUTARQUIAS - 1/3

ESPECIFICACAO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
1 - Receitas Correntes	20.523.287.972	18.266.239.635	17.735.012.544	(531.227.091)
11 - Impostos, Taxas e Contribuições De Melhoria	323.754.956	285.788.029	285.594.873	(193.156)
111 - Impostos				
1113 - Impostos Sobre A Renda E Proventos De Qualquer Natureza				
112 - Taxas	323.754.956	285.788.029	285.594.873	(193.156)
1122 - Taxas Pela Prestação De Serviços	173.935.119	126.620.712	145.924.203	19.303.491
1128 - Taxas - Específicas De Estados, DF E Municípios	149.819.837	159.167.317	139.670.670	(19.496.647)
12 - Contribuições	7.994.481.799	7.348.898.347	7.230.197.057	(118.701.291)
121 - Contribuições Sociais	7.994.481.799	7.348.898.347	7.230.197.057	(118.701.291)
1210 - Contribuições Sociais	10	10		(10)
1218 - Contribuições Sociais Específicas De Estados	7.994.481.789	7.348.898.337	7.230.197.057	(118.701.281)
13 - Receita Patrimonial	1.424.342.292	1.832.109.026	1.757.095.580	(75.013.446)
131 - Exploração Do Patrimônio Imobiliário Do Estado	25.483.510	29.762.446	30.225.918	463.472
1310 - Exploração Do Patrimônio Imobiliário Do Estado	25.483.510	29.762.446	30.225.918	463.472
132 - Valores Mobiliários	1.181.376.936	1.551.037.378	1.478.721.741	(72.315.637)
1321 - Juros E Correções Monetárias	1.180.990.442	1.550.650.890	1.478.066.065	(72.584.825)
1322 - Dividendos	386.484	386.481	655.676	269.195
1329 - Outros Valores Mobiliários	10	7		(7)
133 - Delegação De Serviços Públicos Mediante Concessão	211.120.268	246.613.457	243.659.076	(2.954.381)
1332 - Delegação Dos Serviços De Infraestrutura	211.120.268	246.613.457	243.659.076	(2.954.381)
134 - Exploração De Recursos Naturais	5.715.833	4.038.000	3.928.604	(109.396)
1345 - Exploração De Recursos Hídricos	5.715.833	4.038.000	3.928.604	(109.396)
135 - Exploração Do Patrimônio Intangível	635.820	635.820	538.427	(97.393)
1350 - Exploração Do Patrimônio Intangível	635.820	635.820	538.427	(97.393)
136 - Cessão De Direitos	9.925	21.925	21.815	(110)
1360 - Cessão De Direitos	9.925	21.925	21.815	(110)
14 - Receita Agropecuária	600.020	130.020	911.377	781.357
140 - Receita Agropecuária	600.020	130.020	911.377	781.357
1400 - Receita Agropecuária	600.020	130.020	911.377	781.357
15 - Receita Industrial	30	30	6.640	6.610
150 - Receita Industrial	30	30	6.640	6.610
1500 - Receita Industrial	30	30	6.640	6.610
16 - Receita De Serviços	3.072.025.239	3.242.708.106	3.183.566.555	(59.141.551)
161 - Serviços Administrativos E Comerciais Gerais	78.322.824	117.638.464	114.416.765	(3.221.699)
1610 - Serviços Administrativos E Comerciais Gerais	78.322.824	117.638.464	114.416.765	(3.221.699)
162 - Serviços E Atividades Referentes A Navegação	54.062.146	40.843.505	47.834.347	6.990.842
1620 - Serviços E Atividades Referentes A Navegação E Ao Transporte	54.062.146	40.843.505	47.834.347	6.990.842
163 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde	2.684.614.266	2.856.793.347	2.840.414.829	(16.378.518)
1630 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde	2.144.605.028	2.206.784.109	2.198.258.220	(8.525.889)
1638 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde - E	540.009.238	650.009.238	642.156.609	(7.852.629)
169 - Outros Serviços	255.026.003	227.432.790	180.900.613	(46.532.177)
1690 - Outros Serviços	255.026.003	227.432.790	180.900.613	(46.532.177)
17 - Transferências Correntes	4.807.683.549	2.965.727.789	2.949.200.536	(16.527.253)
171 - Transferências Da União E De Suas Entidades	4.333.675.122	2.707.179.895	2.688.973.294	(18.206.601)
1713 - Transferências De Recursos Do Sistema Único De Saúde-SUS			34.076.582	34.076.582
1717 - Transferências Convênios Da União E De Suas Entidades			59.300	59.300
1718 - Transferências Da União - Específicas De Estado	4.333.675.112	2.707.179.885	2.654.837.413	(52.342.472)
1719 - Outras Transferências Recursos União E Suas Entidades	10	10		(10)
172 - Transferências Dos Estados E Do Distrito Federal	24.308.822	24.308.816	22.245.918	(2.062.898)
1728 - Transferências Dos Estados - Específicas De	24.308.822	24.308.816	22.245.918	(2.062.898)
173 - Transferências Dos Municípios E De Suas Entidades	310.957	217.670	62.113	(155.557)
1738 - Transferências Dos Municípios -Específicas D	310.957	217.670	62.113	(155.557)





RECEITA PREVISTA X RECEITA REALIZADA - ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - AUTARQUIAS - 2/3

ESPECIFICACAO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
174 - Transferências De Instituições Privadas	444.076.518	229.130.390	235.535.548	6.405.158
1741 - Transferências De Instituições Privadas			488.760	488.760
1748 - Transferências De Instituições Privadas - ES	444.076.518	229.130.390	235.046.788	5.916.398
175 - Transferências De Outras Instituições Públicas				
1759 - Demais Transferências De Outras Instituições				
176 - Transferências Do Exterior	5.072.070	4.872.070	2.382.461	(2.489.609)
1760 - Transferências Do Exterior	10	10	26.457	26.447
1761 - Transferências Do Exterior			392.146	392.146
1768 - Transferências Do Exterior- Específicas Estados DF E Municípios	5.072.060	4.872.060	1.963.858	(2.908.202)
177 - Transferências De Pessoas Físicas	240.060	18.948	1.200	(17.748)
1778 - Transferências De Pessoas Físicas - Específica	240.060	18.948	1.200	(17.748)
19 - Outras Receitas Correntes	2.900.400.087	2.590.878.288	2.328.439.927	(262.438.361)
191 - Multas Administrativas, Contratuais E Judiciais	1.896.286.891	1.419.259.291	1.406.591.226	(12.668.066)
1910 - Multas Administrativas, Contratuais E Judiciais	1.896.286.891	1.419.259.291	1.406.591.226	(12.668.066)
192 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	269.642.840	363.454.843	304.213.268	(59.241.575)
1921 - Indenizações	149.520	149.520	127.708	(21.812)
1922 - Restituições	14.485.760	14.485.760	23.801.634	9.315.874
1928 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	255.007.560	348.819.563	280.283.926	(68.535.637)
199 - Demais Receitas Correntes	734.470.356	808.164.154	617.635.434	(190.528.720)
1990 - Demais Receitas Correntes	734.470.326	807.241.124	616.779.161	(190.461.963)
1999 - Outras Receitas Correntes	30	923.030	856.273	(66.757)
2 - Receitas De Capital	2.308.412.571	30.097.075	15.145.056	(14.952.019)
21 - Operações De Crédito	290.856.333	15.847.795		(15.847.795)
211 - Operações De Crédito - Mercado Interno	52.415.000			
2112 - Operações De Crédito Contratuais - Mercado Interno	2.833.000			
2119 - Outras Operações De Crédito - Mercado Interno	49.582.000			
212 - Operações De Crédito - Mercado Externo	238.441.333	15.847.795		(15.847.795)
2122 - Operações De Crédito Contratuais - Mercado Externo	10	7.839.150		(7.839.150)
2128 - Operação De Crédito Externas -	238.441.323	8.008.645		(8.008.645)
22 - Alienação De Bens	2.011.658.768	3.650.120	3.034.064	(616.056)
221 - Alienação De Bens Móveis	2.005.258.718	2.150.070	1.942.919	(207.151)
2213 - Alienação De Bens Móveis E Semoventes	5.258.698	2.150.050	1.942.919	(207.131)
2218 - Alienação De Bens Móveis Específica Para Estados	2.000.000.020	20		(20)
222 - Alienação De Bens Imóveis	6.400.040	1.500.040	1.091.145	(408.895)
2220 - Alienação De Bens Imóveis	6.400.040	1.500.040	1.091.145	(408.895)
223 - Alienação De Bens Intangíveis	10	10		(10)
2230 - Alienação De Bens Intangíveis	10	10		(10)
23 - Amortização De Empréstimos	20	20		(20)
230 - Amortização De Empréstimos -BEA/BIB	20	20		(20)
2300 - Amortização De Empréstimos	20	20		(20)
24 - Transferências De Capital	4.297.010	10.597.010	12.109.315	1.512.305
241 - Transferências Da União E De Suas Entidades	4.296.980	10.596.980	12.109.315	1.512.335
2418 - Transferências Da União - Específicas De Estados	4.296.980	10.596.980	12.109.315	1.512.335
242 - Transferências Dos Estados E Do Distrito Federal	10	10		(10)
2428 - Transferências Dos Estados, Distrito Federal	10	10		(10)
244 - Transferências De Instituições Privadas	10	10		(10)
2448 - Transferências De Instituições Privadas - ES	10	10		(10)
246 - Transferências Do Exterior	10	10		(10)
2468 - Transferências Do Exterior - Específicas De	10	10		(10)
29 - Outras Receitas De Capital	1.600.440	2.130	1.676	(454)
299 - Demais Receitas De Capital	1.600.440	2.130	1.676	(454)
2990 - Demais Receitas De Capital	1.600.440	2.130	1.676	(454)





RECEITA PREVISTA X RECEITA REALIZADA - ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - AUTARQUIAS - 3/3				
ESPECIFICACAO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
7 - Receitas Correntes - Intraorçamentária	34.094.273.332	14.669.412.367	14.541.969.547	(127.442.820)
72 - Contribuições	32.940.517.153	13.407.460.707	13.373.731.502	(33.729.205)
721 - Contribuições Sociais	32.940.517.153	13.407.460.707	13.373.731.502	(33.729.205)
7218 - Contribuições Sociais Especificas De Estados	7.965.091.049	8.281.188.804	8.255.741.572	(25.447.232)
7219 - Outras Contribuições Sociais	24.975.426.104	5.126.271.903	5.117.989.930	(8.281.973)
76 - Receita De Serviços	1.153.642.607	1.261.816.667	1.168.216.624	(93.600.043)
761 - Serviços Administrativos E Comerciais Gerais	108.174.080	216.348.140	108.174.060	(108.174.080)
7610 - Serviços Administrativos E Comerciais Gerais	108.174.080	216.348.140	108.174.060	(108.174.080)
763 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde	1.045.468.527	1.045.468.527	1.060.042.564	14.574.037
7638 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde - E	1.045.468.527	1.045.468.527	1.060.042.564	14.574.037
769 - Outros Serviços				
7690 - Outros Serviços				
79 - Outras Receitas Correntes	113.572	134.993	21.421	(113.572)
792 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	113.572	134.993	21.421	(113.572)
7922 - Restituições	113.572	134.993	21.421	(113.572)
7923 - Ressarcimentos				
8 - Receitas De Capital - Intraorçamentária	529.049.030	352.309.030	72.952.247	(279.356.783)
82 - Alienação De Bens	10	10		(10)
822 - Alienação De Bens Imóveis	10	10		(10)
8220 - Alienação De Bens Imóveis	10	10		(10)
89 - Outras Receitas De Capital	529.049.020	352.309.020	72.952.247	(279.356.773)
891 - Integralização De Capital Social	217.709.010	167.709.010		(167.709.010)
8910 - Integralização De Capital Social	217.709.010	167.709.010		(167.709.010)
899 - Demais Receitas De Capital	311.340.010	184.600.010	72.952.247	(111.647.763)
8990 - Demais Receitas De Capital	311.340.010	184.600.010	72.952.247	(111.647.763)
TOTAL GERAL	57.455.022.905	33.318.058.107	32.365.079.394	(952.978.713)





RECEITA PREVISTA X RECEITA REALIZADA - ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - FUNDAÇÕES - 1/2

ESPECIFICACAO	PREVISÃO INICIAL	PREVISAO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
1 - Receitas Correntes	1.061.477.546	1.092.086.072	1.141.834.114	49.748.042
13 - Receita Patrimonial	280.501.529	360.449.473	411.659.805	51.210.332
131 - Exploração Do Patrimônio Imobiliário Do Estado	7.403.977	4.527.045	5.611.875	1.084.830
1310 - Exploração Do Patrimônio Imobiliário Do Estado	7.403.977	4.527.045	5.611.875	1.084.830
132 - Valores Mobiliários	273.097.545	355.922.421	405.918.665	49.996.244
1321 - Juros E Correções Monetárias	273.097.525	355.922.404	405.918.665	49.996.261
1322 - Dividendos	10	10		(10)
1329 - Outros Valores Mobiliários	10	7		(7)
133 - Delegação De Serviços Públicos Mediante Concessão	7	7	129.265	129.258
1332 - Delegação Dos Serviços De Infraestrutura	7	7	129.265	129.258
14 - Receita Agropecuária	74.226.187	53.200.937	48.249.676	(4.951.261)
140 - Receita Agropecuária	74.226.187	53.200.937	48.249.676	(4.951.261)
1400 - Receita Agropecuária	74.226.187	53.200.937	48.249.676	(4.951.261)
15 - Receita Industrial	143.596.014	103.040.995	95.245.774	(7.795.221)
150 - Receita Industrial	143.596.014	103.040.995	95.245.774	(7.795.221)
1500 - Receita Industrial	143.596.014	103.040.995	95.245.774	(7.795.221)
16 - Receita De Serviços	136.651.125	104.628.019	132.102.790	27.474.771
161 - Serviços Administrativos E Comerciais Gerais	5.958.149	4.753.490	6.954.596	2.201.106
1610 - Serviços Administrativos E Comerciais Gerais	5.958.149	4.753.490	6.954.596	2.201.106
163 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde	2.760.020	2.700.020	2.665.550	(34.470)
1638 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde - E	2.760.020	2.700.020	2.665.550	(34.470)
169 - Outros Serviços	127.932.956	97.174.509	122.482.645	25.308.136
1690 - Outros Serviços	127.932.956	97.174.509	122.482.645	25.308.136
17 - Transferências Correntes	68.221.164	78.321.152	67.009.401	(11.311.751)
171 - Transferências Da União E De Suas Entidades	41.646.854	41.646.854	37.115.145	(4.531.709)
1718 - Transferências Da União - Específicas De Estado	41.646.854	41.646.854	37.105.577	(4.541.277)
172 - Transferências Dos Estados E Do Distrito Federal	186.267	186.267		(186.267)
1728 - Transferências Dos Estados - Específicas De	186.267	186.267		(186.267)
174 - Transferências De Instituições Privadas	26.388.023	35.388.011	28.800.656	(6.587.355)
1748 - Transferências De Instituições Privadas - ES	26.388.023	35.388.011	28.800.656	(6.587.355)
175 - Transferências De Outras Instituições Públicas	10	1.100.010	1.093.600	(6.410)
1759 - Demais Transferências De Outras Instituições	10	1.100.010	1.093.600	(6.410)
176 - Transferências Do Exterior	10	10		(10)
1768 - Transferências Do Exterior- Específicas Estados DF E Municípios	10	10		(10)
19 - Outras Receitas Correntes	358.281.527	392.445.496	387.566.667	(4.878.829)
191 - Multas Administrativas, Contratuais E Judiciais	64.654.625	45.625.244	45.673.527	48.283
1910 - Multas Administrativas, Contratuais E Judiciais	64.654.625	45.625.244	45.673.527	48.283
192 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	106.570.195	113.072.327	101.081.047	(11.991.280)
1922 - Restituições	20	20		(20)
1928 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	106.570.175	113.072.307	101.081.047	(11.991.260)
199 - Demais Receitas Correntes	187.056.707	233.747.925	240.812.094	7.064.169
1990 - Demais Receitas Correntes	187.056.707	233.747.925	240.812.094	7.064.169
2 - Receitas De Capital	355	6.000.345	1.289.415	(4.710.930)
22 - Alienação De Bens	81	81	139.657	139.576
221 - Alienação De Bens Móveis	61	61	139.657	139.596
2213 - Alienação De Bens Móveis E Semoventes	61	61	139.657	139.596
222 - Alienação De Bens Imóveis	20	20		(20)
2220 - Alienação De Bens Imóveis	20	20		(20)
24 - Transferências De Capital	264	6.000.254	1.149.758	(4.850.496)
241 - Transferências Da União E De Suas Entidades	230	6.000.220	1.149.758	(4.850.462)
2418 - Transferências Da União - Específicas De Estados	230	6.000.220	1.149.758	(4.850.462)
242 - Transferências Dos Estados E Do Distrito Federal	17	17		(17)





RECEITA PREVISTA X RECEITA REALIZADA - ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - FUNDAÇÕES - 2/2

ESPECIFICACAO	PREVISÃO INICIAL	PREVISAO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
2428 - Transferências Dos Estados, Distrito Federal	17	17		(17)
244 - Transferências De Instituições Privadas	7	7		(7)
2448 - Transferências De Instituições Privadas - ES	7	7		(7)
246 - Transferências Do Exterior	10	10		(10)
2468 - Transferências Do Exterior - Específicas De	10	10		(10)
29 - Outras Receitas De Capital	10	10		(10)
299 - Demais Receitas De Capital	10	10		(10)
2990 - Demais Receitas De Capital	10	10		(10)
7 - Receitas Correntes - Intraorçamentária	581.526.502	926.576.202	917.782.813	(8.793.389)
76 - Receita De Serviços	581.526.502	926.576.202	917.782.813	(8.793.389)
763 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde	170.553.421	202.553.421	187.580.185	(14.973.236)
7638 - Serviços E Atividades Referentes A Saúde - E	170.553.421	202.553.421	187.580.185	(14.973.236)
769 - Outros Serviços	410.973.081	724.022.781	730.202.628	6.179.847
7690 - Outros Serviços	410.973.081	724.022.781	730.202.628	6.179.847
8 - Receitas De Capital - Intraorçamentária	133.697.893	88.695.893	200.225.131	111.529.238
89 - Outras Receitas De Capital	133.697.893	88.695.893	200.225.131	111.529.238
899 - Demais Receitas De Capital	133.697.893	88.695.893	200.225.131	111.529.238
8990 - Demais Receitas De Capital	133.697.893	88.695.893	200.225.131	111.529.238
TOTAL GERAL	1.776.702.296	2.113.358.512	2.261.131.473	147.772.961

RECEITA PREVISTA X RECEITA REALIZADA - ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - EMPRESAS DEPENDENTES - 1/2

ESPECIFICACAO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
1 - Receitas Correntes	1.833.788.808	1.792.586.947	1.836.046.525	43.459.578
13 - Receita Patrimonial	114.819.279	155.231.141	172.944.480	17.713.339
131 - Exploração Do Patrimônio Imobiliário Do Estado	99.645.982	139.645.982	135.674.761	(3.971.221)
1310 - Exploração Do Patrimônio Imobiliário Do Estado	99.645.982	139.645.982	135.674.761	(3.971.221)
132 - Valores Mobiliários	15.173.287	15.585.149	37.269.719	21.684.570
1321 - Juros E Correções Monetárias	15.173.277	15.585.139	37.267.878	21.682.739
1322 - Dividendos	10	10	1.841	1.831
133 - Delegação De Serviços Públicos Mediante Concessão	10	10		(10)
1332 - Delegação Dos Serviços De Infraestrutura	10	10		(10)
15 - Receita Industrial	3.170.010	3.170.010	3.946.322	776.312
150 - Receita Industrial	3.170.010	3.170.010	3.946.322	776.312
1500 - Receita Industrial	3.170.010	3.170.010	3.946.322	776.312
16 - Receita De Serviços	1.460.862.427	1.299.248.704	1.310.524.987	11.276.283
161 - Serviços Administrativos E Comerciais Gerais	20	20		(20)
1610 - Serviços Administrativos E Comerciais Gerais	20	20		(20)
162 - Serviços E Atividades Referentes A Navegação	1.043.062.973	808.330.973	801.114.504	(7.216.469)
1620 - Serviços E Atividades Referentes A Navegação E Ao Transporte	1.043.062.973	808.330.973	801.114.504	(7.216.469)
169 - Outros Serviços	417.799.434	490.917.711	509.410.483	18.492.772
1690 - Outros Serviços	417.799.434	490.917.711	509.410.483	18.492.772
17 - Transferências Correntes	50	50	700.807	700.757
171 - Transferências Da União E De Suas Entidades	30	30	700.807	700.777
1718 - Transferências Da União - Específicas De Estado	30	30	700.807	700.777
174 - Transferências De Instituições Privadas	20	20		(20)
1748 - Transferências De Instituições Privadas - ES	20	20		(20)





RECEITA PREVISTA X RECEITA REALIZADA - ADMINISTRAÇÃO INDIRECTA - EMPRESAS DEPENDENTES - 2/2				
ESPECIFICACAO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENCA
19 - Outras Receitas Correntes	254.937.042	334.937.042	347.929.929	12.992.887
191 - Multas Administrativas, Contratuais E Judiciais	54.091.815	44.091.815	49.327.957	5.236.142
1910 - Multas Administrativas, Contratuais E Judiciais	54.091.815	44.091.815	49.327.957	5.236.142
192 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	132.906.988	192.906.988	235.351.201	42.444.213
1928 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	132.906.988	192.906.988	235.351.201	42.444.213
199 - Demais Receitas Correntes	67.938.239	97.938.239	63.250.770	(34.687.469)
1990 - Demais Receitas Correntes	67.938.239	97.938.239	63.250.770	(34.687.469)
2 - Receitas De Capital	40	40		(40)
22 - Alienação De Bens	10	10		(10)
222 - Alienação De Bens Imóveis	10	10		(10)
2220 - Alienação De Bens Imóveis	10	10		(10)
24 - Transferências De Capital	30	30		(30)
241 - Transferências Da União E De Suas Entidades	30	30		(30)
2418 - Transferências Da União - Específicas De Estados	30	30		(30)
7 - Receitas Correntes - Intraorçamentária	463.599.323	592.599.323	581.012.530	(11.586.793)
76 - Receita De Serviços	29.954.253	39.954.253	33.604.519	(6.349.734)
769 - Outros Serviços	29.954.253	39.954.253	33.604.519	(6.349.734)
7690 - Outros Serviços	29.954.253	39.954.253	33.604.519	(6.349.734)
79 - Outras Receitas Correntes	433.645.070	552.645.070	547.408.011	(5.237.059)
792 - Indenizações, Restituições E Ressarcimentos	433.645.070	552.645.070	547.408.011	(5.237.059)
7922 - Restituições	378.000.000	497.000.000	206.814.662	(290.185.338)
7923 - Ressarcimentos	55.645.070	55.645.070	340.593.349	284.948.279
8 - Receitas De Capital - Intraorçamentária	708.316.054	555.568.199	716.817.808	161.249.609
89 - Outras Receitas De Capital	708.316.054	555.568.199	716.817.808	161.249.609
891 - Integralização De Capital Social	708.316.054	555.568.199	716.817.808	161.249.609
8910 - Integralização De Capital Social	708.316.054	555.568.199	716.817.808	161.249.609
TOTAL GERAL	3.005.704.225	2.940.754.509	3.133.876.863	193.122.354

Os próximos quadros demonstram o desempenho da receita por Fonte de Recursos, evidenciada pelo confronto entre os valores da previsão atualizada e receitas realizadas.





RECEITA PREVISTA X REALIZADA - FONTE DE RECURSOS - CONSOLIDADO - 1/3

CÓDIGO	ESPECIFICACAO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
150010	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	161.855.308.263	167.619.746.298	162.671.575.933	(4.948.170.365)
150081	Recursos Nao Vinc de Impostos - Intra - Tesouro	34.008.168.336	14.631.319.812	14.459.877.438	(171.442.374)
150110	Outros Recursos Nao Vinculados - Tesouro				
150120	Outros Recursos Nao Vinculados - Vinculados Estaduais	185.013.763	318.013.763	289.812.143	(28.201.620)
150140	Outros Recursos Nao Vinculados - Proprios Da Administracao Indireta	6.946.925.743	7.624.194.515	7.466.999.590	(157.194.925)
150160	Outros Recursos Nao Vinculados - Drem Ou Fers	1.297.312.743	1.281.614.452	1.292.105.191	10.490.739
150184	Outros Recursos Nao Vinculados - Intra - Proprios Da Administracao Indireta	236.460.547	181.210.547	80.504.000	(100.706.547)
150210	Recursos Nao Vinculados Da Compensacao de Impostos. -			3.210.297.000	3.210.297.000
154010	Transf do Fundeb - Impostos e Transf de Impostos - Tesouro	34.800.755.056	24.646.522.584	25.390.115.814	743.593.230
155050	Transferencia do Salario-Educacao - Transferencias Federais	3.120.004.756	3.756.582.825	3.768.332.436	11.749.611
155085	Transferencia do Salario-Educacao - Intra - Transferencias Federais	224.797.357	213.113.627	467.904.549	254.790.922
155150	Transf Rec Fnde Ref Prog Dinheiro Direto Na Escola (Pdde) - Transferencias Federais	100.145.010	200.145.010	151.038.647	(49.106.363)
155250	Transf Rec Fnde Ref Prog Nac de Alimentacao Escolar (Pnae) - Transferencias Federais	231.437.212	376.094.790	362.818.658	(13.276.132)
156950	Outras Transf de Recursos do Fnde - Transferencias Federais	5.491.841	9.778.450	77.487.105	67.708.655
157050	Transf do Governo Fed Ref A Conv e Inst Cong Vinc A Educacao - Transferencias Federais	22.848.549	35.148.539	25.410.627	(9.737.912)
157140	Transf do Estado Ref A Conv e Instr Cong Vinc A Educacao - Proprios Da Administracao Indireta	30	30		(30)
157320	Royalties do Petroleo e Gas Natural Vinc A Educacao - Vinculados Estaduais	30	30	102.927.597	102.927.567
157540	Ots Transf de Conv e Instrumentos Congeneres Vinc A Educacao - Proprios Da Administracao Indireta	7.809.873	7.809.873	9.754.525	1.944.652
159930	Outros Recursos Vinc A Educacao - Fed	336.546.311	746.546.311	390.039.943	(356.506.368)
159940	Outros Recursos Vinc A Educacao - Proprios Da Administracao Indireta	52.833.138	52.633.138	51.511.345	(1.121.793)
159950	Outros Recursos Vinc A Educacao - Transferencias Federais	56.422	56.422	19.835.098	19.778.676
159983	Outros Recursos Vinc A Educacao - Intra - Fed	38.260.645	57.244.780	257.259.439	200.014.659
160050	Trf Ff Rec Sus Gov Fed - BI Manut Das Acoes e Serv Pub Saude - Transferencias Federais	41.492.419	44.981.811	45.312.856	331.045
160250	Trf Ff Rec Sus G Fed - BI Manut Das Ac e Serv Pub Saude 21c0 - Transferencias Federais	15.024.935	20.024.935	27.280.188	7.255.253
160285	Trf Ff Rec Sus G Fed - BI Manut Das Ac e Serv Pub Saude 21c0 - Intra - Transferencias Federais	30	30		(30)
160550	Assist.Financ.União Compl.Pgto.Pisos Sal.Profis.Enfermagem -			181.751.089	181.751.089
163150	Transf do Gov Federal Ref A Conv e Inst Cong Vinc A Saude - Transferencias Federais	4.720.155.341	6.468.790.151	6.566.919.116	98.128.965
163230	Transf do Estado Ref A Conv e Inst Congeneres Vinc A Saude - Fed	232.457	232.457	391.036	158.579
163240	Transf do Estado Ref A Conv e Inst Congeneres Vinc A Saude - Proprios Da Administracao Indireta	228.931.040	298.931.040	280.690.552	(18.240.488)
163250	Transf do Estado Ref A Conv e Inst Congeneres Vinc A Saude - Transferencias Federais	300.080	300.080	646.197	346.117
163520	Royalties do Petroleo e Gas Natural Vinc A Saude - Vinculados Estaduais	30	30	34.109.136	34.109.106
163640	Outras Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres - Vinculados À Saude			403.751	403.751
165910	Outros Recursos Vinc A Saude - Tesouro			310.250.179	310.250.179
165920	Outros Recursos Vinc A Saude - Vinculados Estaduais	20.760.946	20.760.946	23.839.993	3.079.047
165930	Outros Recursos Vinc A Saude - Fed	3.266.808	3.266.808	13.660.319	10.393.511
165940	Outros Recursos Vinc A Saude - Proprios Da Administracao Indireta	315.578.178	355.578.178	373.266.937	17.688.759
165950	Outros Recursos Vinc A Saude - Transferencias Federais	272.608.534	272.608.534	298.081.347	25.472.813
165981	Outros Recursos Vinc A Saude - Intra - Tesouro	2.042.254.634	1.926.204.089	1.754.280.711	(171.923.378)
166130	Transf de Rec Dos Fundos Estaduais de Assistencia Social - Fed	165.323.636	161.124.784	151.720.161	(9.404.623)
166150	Transf de Rec Dos Fundos Estaduais de Assistencia Social - Transferencias Federais	2.631.266	1.131.276	278.677	(852.599)





RECEITA PREVISTA X REALIZADA - FONTE DE RECURSOS - CONSOLIDADO - 2/3

CÓDIGO	ESPECIFICACAO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
166550	Transf de Conv e Inst Congeneres Vinc A Assistencia Social - Transferencias Federais	9.577.473	18.523.830	31.221.697	12.697.867
166910	Outros Recursos Vinc A Assistencia Social - Tesouro				
166950	Outros Recursos Vinc A Assistencia Social - Transferencias Federais	20	20	457.706	457.686
170050	Outras Transf de Convenios Ou Inst Congeneres Da Uniao - Transferencias Federais	240.855.753	443.005.266	360.022.593	(82.982.673)
170085	Outras Transf de Convenios Ou Inst Congeneres Da Uniao - Intra - Transferencias Federais	70	70	2.228.876	2.228.806
170120	Outras Transf de Conv Ou Instrumentos Congeneres Dos Estados - Vinculados Estaduais	65	65		(65)
170140	Outras Transf de Conv Ou Instrumentos Congeneres Dos Estados - Proprios Da Administracao Indireta	210.472.082	158.966.438	186.009.650	27.043.212
170150	Outras Transf de Conv Ou Instrumentos Congeneres Dos Estados - Transferencias Federais	2.107.990	2.107.990	821.333	(1.286.657)
170230	Ots Transf de Conv Ou Instrumentos Congeneres Dos Municipios - Fed			342.000	342.000
170340	Ots Transf de Conv Ou Instrumentos Cong de Outras Entidades - Proprios Da Administracao Indireta	20	20		(20)
170520	Transf Dos Est Ref Comp Fin Pela Exploracao de Rec Naturais - Vinculados Estaduais	4.123.499.960	2.443.507.233	2.430.959.770	(12.547.463)
170650	Transf Especial Da Uniao - Transferencias Federais	440	440		(440)
170660	Transf Especial Da Uniao - Drem Ou Fers	30		15.204.155	15.204.155
170920	Transf Da Uniao Ref A Comp Financeira de Recursos H - Vinculados Estaduais	30.000.007	30.000.007	51.548.629	21.548.622
171110	Demais Transf.Obrigatórias Não Decorrentes de Repartições - de Receitas.			41.570.279	41.570.279
171550	Trf Dest Ao Setor Cultural Lc N 195/2022 Art.5 - Audiovisual - Transferencias Federais	20	265.595.692	273.674.586	8.078.894
171650	Trf Dest Ao Setor Cultural Lc N 195/2022 Art.8 - Demais - Transferencias Federais		95.431.649	99.475.637	4.043.988
171750	Assist Financ Transp Coletivo - Art 5 Inciso Iv, Ec N 123/22 - Transferencias Federais				
171950	Trf Da Pol Nac Aldir Blanc de Fom A Cultura - Lei N 14399/22 - Transferencias Federais			265.496.468	265.496.468
174920	Outras Vinculacoes de Transf - Vinculados Estaduais	63.002.199.567	63.197.286.362	63.369.297.366	172.011.004
174950	Outras Vinculacoes de Transf - Transferencias Federais	30	30		(30)
175050	Recursos Contrib de Intervencao No Dominio Economico - Cide - Transferencias Federais	28.189.013	28.189.013	28.613.148	424.135
175220	Recursos Vinc Ao Tr - Vinculados Estaduais	602.485.484	629.028.466	773.127.221	144.098.755
175320	Recursos Prov de Taxas, Contribuicoes e Precos Publicos - Vinculados Estaduais	968.331.018	919.331.018	903.628.433	(15.702.585)
175477	Recursos de Operacoes de Credito - Operacao Credito - Interna	6.336.911.325	3.203.275.719	1.807.262.142	(1.396.013.577)
175478	Recursos de Operacoes de Credito - Operacao Credito - Externa	1.067.251.270	287.545.697	1.699.537.808	1.411.992.111
175487	Recursos de Operacoes de Credito - Intra - Operacao Credito - Interna	117.568.079	117.568.079	98.669.344	(18.898.735)
175510	Rec de Alienacao de Bens/Ativos - Administracao Direta - Tesouro	3.526.000.000	23.975.020	19.406.239	(4.568.781)
175530	Rec de Alienacao de Bens/Ativos - Administracao Direta - Fed	79.175	212.843	3.186.393	2.973.550
175640	Rec de Alienacao de Bens/Ativos - Administracao Indireta - Proprios Da Administracao Indireta	2.014.573.655	6.565.007	8.802.971	2.237.964
175710	Rec de Dep Judiciais - Lides Das Quais O Ente Faz Parte - Tesouro	624.550.853	1.376.778.272	1.382.659.884	5.881.612
175810	Rec de Dep Judiciais - Lides Das Quais O Ente Nao Faz Parte - Tesouro	1.977.221.476	2.240.215.436	2.227.911.694	(12.303.742)
175920	Recursos Vinculados A Fundos - Vinculados Estaduais	232.827.519	263.939.040	224.325.520	(39.613.520)
175930	Recursos Vinculados A Fundos - Fed	4.035.485.668	6.080.271.338	5.836.441.866	(243.829.472)
175940	Recursos Vinculados A Fundos - Proprios Da Administracao Indireta	71.729.959	101.729.959	39.802.853	(61.927.106)
175950	Recursos Vinculados A Fundos - Transferencias Federais	40.459.726	107.571.333	97.872.086	(9.699.247)
175960	Recursos Vinculados A Fundos - Drem Ou Fers	6.736.276	4.301.540	2.596.695	(1.704.845)
175983	Recursos Vinculados A Fundos - Intra - Fed	72.396.304	91.646.304	76.661.325	(14.984.979)





RECEITA PREVISTA X REALIZADA - FONTE DE RECURSOS - CONSOLIDADO - 3/3

CÓDIGO	ESPECIFICACAO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
176020	Recursos de Emolumentos, Taxas e Custas - Vinculados Estaduais	2.919.118.875	3.498.879.213	3.463.483.091	(35.396.122)
176110	Recursos Vinc Ao Fundo de Combate e Erradicacao Da Pobreza - Tesouro	749.304.620	715.164.410	773.920.951	58.756.541
179910	Outras Vinculacoes Legais - Tesouro		500.000	45.178.010	44.678.010
179920	Outras Vinculacoes Legais - Vinculados Estaduais	71.039.461	71.166.491	165.836.114	94.669.623
179930	Outras Vinculacoes Legais - Fed	27.913	27.913	553.649	525.736
179940	Outras Vinculacoes Legais - Proprios Da Administracao Indireta	20	20		(20)
180020	Rec Vinc Ao Rpps - Fundo Em Capitaliz (Plano Previdenciario) - Vinculados Estaduais	500.040	500.040	322.006	(178.034)
180040	Rec Vinc Ao Rpps - Fundo Em Capitaliz (Plano Previdenciario) - Proprios Da Administracao Indireta	6.166.816.791	6.176.511.954	6.076.139.306	(100.372.648)
180050	Rec Vinc Ao Rpps - Fundo Em Capitaliz (Plano Previdenciario) - Transferencias Federais	300.000.000	413.340.497	204.704.113	(208.636.384)
180082	Rec Vinc Ao Rpps - Fundo Em Capitaliz (Plano Previdenciario) - Intra - Vinculados Estaduais	83.372.968	223.498.823	223.084.875	(413.948)
180084	Rec Vinc Ao Rpps - Fundo Em Capitaliz (Plano Previdenciario) - Intra - Proprios Da Administracao Indireta	107.650.431	9.650.431	671.108	(8.979.323)
180085	Rec Vinc Ao Rpps - Fundo Em Capitaliz (Plano Previdenciario) - Intra - Transferencias Federais	6.271.903	6.271.903		(6.271.903)
180240	Rec Vinc Ao Rpps - Taxa de Administracao - Proprios Da Administracao Indireta	35.016.729	90.045.013	38.424.594	(51.620.419)
180281	Rec Vinc Ao Rpps - Taxa de Administracao - Intra - Tesouro	108.172.883	216.346.943	108.174.060	(108.172.883)
180340	Rec Vinc Ao Sistema de Protecao Social Dos Militares (Spsm) - Proprios Da Administracao Indireta	1.897.260.711	1.228.427.862	1.205.486.999	(22.940.863)
186990	Outros Recursos Extraorcamentarios - Especiais Ou Extraordinarios			422.969	422.969
188040	Recursos Proprios Dos Consorcios - Proprios Da Administracao Indireta	6.604.646	6.604.646	41.320.397	34.715.751
189910	Outros Recursos Vinculados - Tesouro	10	10		(10)
189920	Outros Recursos Vinculados - Vinculados Estaduais	8.466.484	6.976.160	9.745.493	2.769.333
189930	Outros Recursos Vinculados - Fed	1.353.901.030	1.374.323.744	1.416.885.131	42.561.387
189940	Outros Recursos Vinculados -			503.647	503.647
189983	Outros Recursos Vinculados - Intra - Fed	10.938.645	938.645	364.955	(573.690)
250010	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro				
255050	Transferencia do Salario-Educacao - Transferencias Federais				
259930	Outros Recursos Vinc A Educacao - Fed				
263150	Transf do Gov Federal Ref A Conv e Inst Cong Vinc A Saude - Transferencias Federais				
265910	Outros Recursos Vinc A Saude - Tesouro				
275220	Recursos Vinc Ao Tr - Vinculados Estaduais				
275477	Recursos de Operacoes de Credito - Operacao Credito - Interna				
275478	Recursos de Operacoes de Credito - Operacao Credito - Externa				
275930	Recursos Vinculados A Fundos - Fed				
TOTAL GERAL		354.464.710.446	327.507.454.861	326.742.547.159	(764.907.703)





RECEITA PREVISTA X REALIZADA - FONTE DE RECURSOS - ADMINISTRAÇÃO DIRETA - 1/2

CÓDIGO	ESPECIFICACAO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
150010	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	161.855.308.263	167.619.724.878	162.658.665.872	(4.961.059.005)
150081	Recursos Nao Vinc de Impostos - Intra - Tesouro			780.678	780.678
150140	Outros Recursos Nao Vinculados - Proprios Da Administracao Indireta			1.438	1.438
150160	Outros Recursos Nao Vinculados - Drem Ou Fers	268.818.940	1.281.614.452	1.292.072.491	10.458.039
150184	Outros Recursos Nao Vinculados - Intra - Proprios Da Administracao Indireta	18.751.547	13.501.547	13.504.000	2.453
150210	Recursos Nao Vinculados Da Compensacao de Impostos. -			3.210.297.000	3.210.297.000
154010	Transf do Fundeb - Impostos e Transf de Impostos - Tesouro	34.800.755.056	24.646.522.584	25.390.115.814	743.593.230
155050	Transferencia do Salario-Educacao - Transferencias Federais	3.120.000.020	3.756.578.089	3.768.320.305	11.742.216
155150	Transf Rec Fnde Ref Prog Dinheiro Direto Na Escola (Pdde) - Transferencias Federais	100.145.010	200.145.010	151.038.647	(49.106.363)
155250	Transf Rec Fnde Ref Prog Nac de Alimentacao Escolar (Pnae) - Transferencias Federais	231.437.212	376.094.790	362.818.658	(13.276.132)
156950	Outras Transf de Recursos do Fnde - Transferencias Federais	5.491.801	9.778.410	77.487.105	67.708.695
157050	Transf do Governo Fed Ref A Conv e Inst Cong Vinc A Educacao - Transferencias Federais	758	758	1.936.637	1.935.879
157320	Royalties do Petroleo e Gas Natural Vinc A Educacao - Vinculados Estaduais	30	30	102.927.597	102.927.567
159930	Outros Recursos Vinc A Educacao - Fed	336.546.311	746.546.311	390.039.943	(356.506.368)
159950	Outros Recursos Vinc A Educacao - Transferencias Federais	30	30	19.804.762	19.804.732
160050	Trf Ff Rec Sus Gov Fed - BI Manut Das Acoes e Serv Pub Saude - Transferencias Federais	4.756.643	8.246.035	9.182.525	936.490
160250	Trf Ff Rec Sus G Fed - BI Manut Das Ac e Serv Pub Saude 21c0 - Transferencias Federais	15.024.915	20.024.915	27.275.739	7.250.824
160550	Assist.Financ.União Compl.Pgto.Pisos Sal.Profis.Enfermagem -			147.636.520	147.636.520
163150	Transf do Gov Federal Ref A Conv e Inst Cong Vinc A Saude - Transferencias Federais	4.718.412.912	6.467.047.722	6.560.072.706	93.024.984
163230	Transf do Estado Ref A Conv e Inst Congeneres Vinc A Saude - Fed	232.457	232.457	391.036	158.579
163250	Transf do Estado Ref A Conv e Inst Congeneres Vinc A Saude - Transferencias Federais	20	20	540	520
163520	Royalties do Petroleo e Gas Natural Vinc A Saude - Vinculados Estaduais	30	30	34.109.136	34.109.106
165910	Outros Recursos Vinc A Saude - Tesouro			310.167.842	310.167.842
165920	Outros Recursos Vinc A Saude - Vinculados Estaduais	20.760.946	20.760.946	23.839.993	3.079.047
165930	Outros Recursos Vinc A Saude - Fed	3.266.808	3.266.808	13.660.319	10.393.511
165950	Outros Recursos Vinc A Saude - Transferencias Federais	395.070	395.070	13.189.808	12.794.738
165981	Outros Recursos Vinc A Saude - Intra - Tesouro	515.242.666	475.266.458	482.040.051	6.773.593
166130	Transf de Rec Dos Fundos Estaduais de Assistencia Social - Fed	165.323.636	161.124.784	151.720.161	(9.404.623)
166150	Transf de Rec Dos Fundos Estaduais de Assistencia Social - Transferencias Federais	2.631.266	1.131.276	278.677	(852.599)
166550	Transf de Conv e Inst Congeneres Vinc A Assistencia Social - Transferencias Federais	9.577.473	18.523.830	31.221.697	12.697.867
166950	Outros Recursos Vinc A Assistencia Social - Transferencias Federais	20	20	457.706	457.686
170050	Outras Transf de Convenios Ou Inst Congeneres Da Uniao - Transferencias Federais	79.117.293	280.854.944	216.930.314	(63.924.630)
170120	Outras Transf de Conv Ou Instrumentos Congeneres Dos Estados - Vinculados Estaduais	51	51		(51)
170150	Outras Transf de Conv Ou Instrumentos Congeneres Dos Estados - Transferencias Federais	2.107.900	2.107.900	821.333	(1.286.567)
170230	Ots Transf de Conv Ou Instrumentos Congeneres Dos Municipios - Fed			342.000	342.000
170520	Transf Dos Est Ref Comp Fin Pela Exploracao de Rec Naturais - Vinculados Estaduais	223.725.078	170.227.578	190.398.377	20.170.799





RECEITA PREVISTA X REALIZADA - FONTE DE RECURSOS - ADMINISTRAÇÃO DIRETA - 2/2

CÓDIGO	ESPECIFICACAO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENCA
170650	Transf Especial Da Uniao - Transferencias Federais	390	390		(390)
170660	Transf Especial Da Uniao - Drem Ou Fers	30		15.204.155	15.204.155
170920	Transf Da Uniao Ref A Comp Financeira de Recursos H - Vinculados Estaduais	30.000.007	30.000.007	51.548.629	21.548.622
171110	Demais Transf.Obrigatórias Não Decorrentes de Repartições - de Receitas.			41.570.279	41.570.279
171550	Trf Dest Ao Setor Cultural Lc N 195/2022 Art.5 - Audiovisual - Transferencias Federais	20	265.595.692	273.674.586	8.078.894
171650	Trf Dest Ao Setor Cultural Lc N 195/2022 Art.8 - Demais - Transferencias Federais		95.431.649	99.475.637	4.043.988
171950	Trf Da Pol Nac Aldir Blanc de Fom A Cultura - Lei N 14399/22 - Transferencias Federais			265.496.468	265.496.468
174920	Outras Vinculacoes de Transf - Vinculados Estaduais	63.002.199.567	63.197.286.362	63.369.297.366	172.011.004
174950	Outras Vinculacoes de Transf - Transferencias Federais	30	30		(30)
175050	Recursos Contrib de Intervencao No Dominio Economico - Cide - Transferencias Federais	28.188.993	28.188.993	28.613.148	424.155
175220	Recursos Vinc Ao Tr - Vinculados Estaduais	87.020.578	87.020.578	146.856.923	59.836.345
175320	Recursos Prov de Taxas, Contribuicoes e Precos Publicos - Vinculados Estaduais	26.380.833	26.380.833	27.526.839	1.146.006
175477	Recursos de Operacoes de Credito - Operacao Credito - Interna	6.284.496.305	3.203.275.719	1.794.624.256	(1.408.651.463)
175478	Recursos de Operacoes de Credito - Operacao Credito - Externa	828.809.937	271.697.902	1.690.075.351	1.418.377.449
175510	Rec de Alienacao de Bens/Ativos - Administracao Direta - Tesouro	3.526.000.000	23.975.020	19.406.239	(4.568.781)
175530	Rec de Alienacao de Bens/Ativos - Administracao Direta - Fed	79.175	212.843	3.186.393	2.973.550
175710	Rec de Dep Judiciais - Lides Das Quais O Ente Faz Parte - Tesouro	624.550.853	1.376.778.272	1.382.659.884	5.881.612
175810	Rec de Dep Judiciais - Lides Das Quais O Ente Nao Faz Parte - Tesouro	1.977.221.476	2.240.215.436	2.227.911.694	(12.303.742)
175920	Recursos Vinculados A Fundos - Vinculados Estaduais	232.827.519	263.939.040	224.325.520	(39.613.520)
175930	Recursos Vinculados A Fundos - Fed	4.035.485.668	6.080.271.338	5.836.441.866	(243.829.472)
175950	Recursos Vinculados A Fundos - Transferencias Federais	40.459.726	107.571.333	97.872.086	(9.699.247)
175960	Recursos Vinculados A Fundos - Drem Ou Fers	6.736.276	4.301.540	2.596.695	(1.704.845)
175983	Recursos Vinculados A Fundos - Intra - Fed	917.840	167.840	866.766	698.926
176020	Recursos de Emolumentos, Taxas e Custas - Vinculados Estaduais	2.804.722.865	3.384.483.203	3.318.085.044	(66.398.159)
176110	Recursos Vinc Ao Fundo de Combate e Erradicacao Da Pobreza - Tesouro	749.304.620	715.164.410	773.920.951	58.756.541
179910	Outras Vinculacoes Legais - Tesouro		500.000	45.178.010	44.678.010
179920	Outras Vinculacoes Legais - Vinculados Estaduais	70.714.068	70.841.098	164.947.987	94.106.889
179930	Outras Vinculacoes Legais - Fed	27.913	27.913	553.649	525.736
189910	Outros Recursos Vinculados - Tesouro	10	10		(10)
189920	Outros Recursos Vinculados - Vinculados Estaduais	8.466.484	6.976.160	9.745.493	2.769.333
189930	Outros Recursos Vinculados - Fed	1.353.901.030	1.374.323.744	1.416.885.131	42.561.387
189983	Outros Recursos Vinculados - Intra - Fed	10.938.645	938.645	364.955	(573.690)
TOTAL GERAL		292.227.281.020	289.135.283.733	288.982.459.429	(152.824.305)





RECEITA PREVISTA X REALIZADA - FONTE DE RECURSOS - ADMINISTRAÇÃO INDIRETA -1/2

CÓDIGO	ESPECIFICACAO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
150010	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro		21.421	12.910.061	12.888.640
150081	Recursos Nao Vinc de Impostos - Intra - Tesouro	34.008.168.336	14.631.319.812	14.459.096.760	(172.223.052)
150120	Outros Recursos Nao Vinculados - Vinculados Estaduais	185.013.763	318.013.763	289.812.143	(28.201.620)
150140	Outros Recursos Nao Vinculados - Proprios Da Administracao Indireta	6.946.925.743	7.624.194.515	7.466.998.152	(157.196.364)
150160	Outros Recursos Nao Vinculados - Drem Ou Fers	1.028.493.803		32.700	32.700
150184	Outros Recursos Nao Vinculados - Intra - Proprios Da Administracao Indireta	217.709.000	167.709.000	67.000.000	(100.709.000)
155050	Transferencia do Salario-Educacao - Transferencias Federais	4.736	4.736	12.131	7.395
155085	Transferencia do Salario-Educacao - Intra - Transferencias Federais	224.797.357	213.113.627	467.904.549	254.790.922
156950	Outras Transf de Recursos do Fnde - Transferencias Federais	40	40		(40)
157050	Transf do Governo Fed Ref A Conv e Inst Cong Vinc A Educacao - Transferencias Federais	22.847.791	35.147.781	23.473.990	(11.673.791)
157140	Transf do Estado Ref A Conv e Instr Cong Vinc A Educacao - Proprios Da Administracao Indireta	30	30		(30)
157540	Ots Transf de Conv e Instrumentos Congeneres Vinc A Educacao - Proprios Da Administracao Indireta	7.809.873	7.809.873	9.754.525	1.944.652
159940	Outros Recursos Vinc A Educacao - Proprios Da Administracao Indireta	52.833.138	52.633.138	51.511.345	(1.121.793)
159950	Outros Recursos Vinc A Educacao - Transferencias Federais	56.392	56.392	30.336	(26.056)
159983	Outros Recursos Vinc A Educacao - Intra - Fed	38.260.645	57.244.780	257.259.439	200.014.659
160050	Trf Ff Rec Sus Gov Fed - Bl Manut Das Acoes e Serv Pub Saude - Transferencias Federais	36.735.776	36.735.776	36.130.331	(605.445)
160250	Trf Ff Rec Sus G Fed - Bl Manut Das Ac e Serv Pub Saude 21c0 - Transferencias Federais	20	20	4.449	4.429
160285	Trf Ff Rec Sus G Fed - Bl Manut Das Ac e Serv Pub Saude 21c0 - Intra - Transferencias Federais	30	30		(30)
160550	Assist.Financ.União Compl.Pgto.Pisos Sal.Profis.Enfermagem -			34.114.568	34.114.568
163150	Transf do Gov Federal Ref A Conv e Inst Cong Vinc A Saude - Transferencias Federais	1.742.429	1.742.429	6.846.410	5.103.981
163240	Transf do Estado Ref A Conv e Inst Congeneres Vinc A Saude - Proprios Da Administracao Indireta	228.931.040	298.931.040	280.690.552	(18.240.488)
163250	Transf do Estado Ref A Conv e Inst Congeneres Vinc A Saude - Transferencias Federais	300.060	300.060	645.657	345.597
163640	Outras Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres - Vinculados À Saude			403.751	403.751
165910	Outros Recursos Vinc A Saude - Tesouro			82.338	82.338
165940	Outros Recursos Vinc A Saude - Proprios Da Administracao Indireta	315.578.178	355.578.178	373.266.937	17.688.759
165950	Outros Recursos Vinc A Saude - Transferencias Federais	272.213.464	272.213.464	284.891.539	12.678.075
165981	Outros Recursos Vinc A Saude - Intra - Tesouro	1.527.011.968	1.450.937.631	1.272.240.660	(178.696.971)
170050	Outras Transf de Convenios Ou Inst Congeneres Da Uniao - Transferencias Federais	161.738.460	162.150.322	143.092.280	(19.058.042)
170085	Outras Transf de Convenios Ou Inst Congeneres Da Uniao - Intra - Transferencias Federais	70	70	2.228.876	2.228.806
170120	Outras Transf de Conv Ou Instrumentos Congeneres Dos Estados - Vinculados Estaduais	14	14		(14)
170140	Outras Transf de Conv Ou Instrumentos Congeneres Dos Estados - Proprios Da Administracao Indireta	210.472.082	158.966.438	186.009.650	27.043.212
170150	Outras Transf de Conv Ou Instrumentos Congeneres Dos Estados - Transferencias Federais	90	90		(90)
170340	Ots Transf de Conv Ou Instrumentos Cong de Outras Entidades - Proprios Da Administracao Indireta	20	20		(20)
170520	Transf Dos Est Ref Comp Fin Pela Exploracao de Rec Naturais - Vinculados Estaduais	3.899.774.882	2.273.279.655	2.240.561.394	(32.718.261)
170650	Transf Especial Da Uniao - Transferencias Federais	50	50		(50)
175050	Recursos Contrib de Intervencao No Dominio Economico - Cide - Transferencias Federais	20	20		(20)
175220	Recursos Vinc Ao Tr - Vinculados Estaduais	515.464.906	542.007.888	626.270.298	84.262.409
175320	Recursos Prov de Taxas, Contribuicoes e Precos Publicos - Vinculados Estaduais	941.950.185	892.950.185	876.101.594	(16.848.591)
175477	Recursos de Operacoes de Credito - Operacao Credito - Interna	52.415.020		12.637.885	12.637.885





RECEITA PREVISTA X REALIZADA - FONTE DE RECURSOS - ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - 2/2

CÓDIGO	ESPECIFICACAO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	DIFERENÇA
175478	Recursos de Operacoes de Credito - Operacao Credito - Externa	238.441.333	15.847.795	9.462.457	(6.385.338)
175487	Recursos de Operacoes de Credito - Intra - Operacao Credito - Interna	117.568.079	117.568.079	98.669.344	(18.898.735)
175640	Rec de Alienacao de Bens/Ativos - Administracao Indireta - Proprios Da Administracao Indireta	2.014.573.655	6.565.007	8.802.971	2.237.964
175940	Recursos Vinculados A Fundos - Proprios Da Administracao Indireta	71.729.959	101.729.959	39.802.853	(61.927.106)
175983	Recursos Vinculados A Fundos - Intra - Fed	71.478.464	91.478.464	75.794.559	(15.683.905)
176020	Recursos de Emolumentos, Taxas e Custas - Vinculados Estaduais	114.396.010	114.396.010	145.398.047	31.002.037
179920	Outras Vinculacoes Legais - Vinculados Estaduais	325.393	325.393	888.127	562.734
179940	Outras Vinculacoes Legais - Proprios Da Administracao Indireta	20	20		(20)
180020	Rec Vinc Ao Rpps - Fundo Em Capitaliz (Plano Previdenciario) - Vinculados Estaduais	500.040	500.040	322.006	(178.034)
180040	Rec Vinc Ao Rpps - Fundo Em Capitaliz (Plano Previdenciario) - Proprios Da Administracao Indireta	6.166.816.791	6.176.511.954	6.076.139.306	(100.372.648)
180050	Rec Vinc Ao Rpps - Fundo Em Capitaliz (Plano Previdenciario) - Transferencias Federais	300.000.000	413.340.497	204.704.113	(208.636.384)
180082	Rec Vinc Ao Rpps - Fundo Em Capitaliz (Plano Previdenciario) - Intra - Vinculados Estaduais	83.372.968	223.498.823	223.084.875	(413.948)
180084	Rec Vinc Ao Rpps - Fundo Em Capitaliz (Plano Previdenciario) - Intra - Proprios Da Administracao Indireta	107.650.431	9.650.431	671.108	(8.979.323)
180085	Rec Vinc Ao Rpps - Fundo Em Capitaliz (Plano Previdenciario) - Intra - Transferencias Federais	6.271.903	6.271.903		(6.271.903)
180240	Rec Vinc Ao Rpps - Taxa de Administracao - Proprios Da Administracao Indireta	35.016.729	90.045.013	38.424.594	(51.620.419)
180281	Rec Vinc Ao Rpps - Taxa de Administracao - Intra - Tesouro	108.172.883	216.346.943	108.174.060	(108.172.883)
180340	Rec Vinc Ao Sistema de Protecao Social Dos Militares (Spsm) - Proprios Da Administracao Indireta	1.897.260.711	1.228.427.862	1.205.486.999	(22.940.863)
186990	Outros Recursos Extraorçamentarios - Especiais Ou Extraordinarios			422.969	422.969
188040	Recursos Proprios Dos Consorcios - Proprios Da Administracao Indireta	6.604.646	6.604.646	41.320.397	34.715.751
189940	Outros Recursos Vinculados -			503.647	503.647
TOTAL GERAL		62.237.429.426	38.372.171.128	37.760.087.730	(612.083.398)

3.1.2.1.1 Receitas Correntes

Receitas correntes são os ingressos tributários, de contribuições, patrimoniais, agropecuários, industriais, de serviços, de transferências correntes e de outras receitas correntes, arrecadados no exercício financeiro. Esta categoria econômica de receitas visa à manutenção das atividades governamentais, e, por isso, representam a quase totalidade do ingresso orçamentário do Estado.

A arrecadação de Receitas Correntes para o exercício em consideração alcançou o montante de R\$ 318.304.431.341, participando com 97,42% no total da Receita Orçamentária.

Essas receitas são fortemente impactadas pelo ICMS, que representa parcela significativa das Receitas Correntes. Comparativamente ao exercício anterior, houve uma retração na arrecadação do ICMS em termos nominais de 18,06%, o que resultou em uma variação percentual negativa de 8,69% do total das Receitas Correntes em relação ao exercício de 2022, conforme demonstrado no quadro a seguir.





CONSOLIDADO					
RECEITAS CORRENTES	2023		2022		VARIAÇÃO 2023/2022
	VALOR	%	VALOR	%	%
RECEITAS CORRENTES	301.906.546.275	94,85	314.403.778.340	90,19	(3,97)
Receita Tributária	222.382.655.943	69,86	252.708.917.534	72,49	(12,0)
Receita De Contribuições	7.324.079.872	2,30	9.688.875.279	2,78	(24,41)
Receita Patrimonial	14.644.476.393	4,60	15.046.238.538	4,32	(2,67)
Receita Agropecuária	58.467.018	0,02	64.201.603	0,02	(8,93)
Receita Industrial	102.946.068	0,03	67.165.122	0,02	53,27
Receita De Serviços	6.161.420.952	1,94	5.454.532.135	1,56	12,96
Transferências Correntes	45.219.368.947	14,21	25.269.227.399	7,25	78,95
Outras Receitas Correntes	6.013.131.081	1,89	6.104.620.731	1,75	(1,50)
RECEITAS CORRENTES - INTRAORÇAMENTÁRIAS	16.397.885.066	5,15	34.185.834.080	9,81	(52,03)
Receita De Contribuições	13.373.731.502	4,20	31.238.038.473	8,96	(57,19)
Receita Agropecuária	4.856.092		4.535.150		7,08
Receita De Serviços	2.471.868.040	0,78	2.501.900.759	0,72	(1,20)
Outras Receitas Correntes	547.429.432	0,17	439.289.282	0,13	24,62
Transferências Correntes			2.070.416		(100,0)
TOTAL	318.304.431.341	100,00	348.589.612.420	100,00	(8,69)

ADMINISTRAÇÃO DIRETA					
RECEITAS CORRENTES	2023		2022		VARIAÇÃO 2023/2022
	VALOR	%	VALOR	%	%
RECEITAS CORRENTES	281.193.653.092	99,87	290.347.982.891	99,89	(3,15)
Receita Tributária	222.097.061.070	78,88	252.476.421.894	86,86	(12,03)
Receita De Contribuições	93.882.815	0,03	129.376.156	0,04	(27,43)
Receita Patrimonial	12.302.776.527	4,37	13.031.755.049	4,48	(5,59)
Receita Agropecuária	9.305.966		10.603.253		(12,23)
Receita Industrial	3.747.333		5.544.104		(32,41)
Receita De Serviços	1.535.226.620	0,55	1.013.955.537	0,35	51,41
Transferências Correntes	42.202.458.204	14,99	20.820.185.812	7,16	102,70
Outras Receitas Correntes	2.949.194.558	1,05	2.860.141.086	0,98	3,11
RECEITAS CORRENTES - INTRAORÇAMENTÁRIAS	357.120.176	0,13	321.889.526	0,11	10,94
Receita Agropecuária	4.856.092		4.535.150		7,08
Receita De Serviços	352.264.084	0,13	315.418.306	0,11	11,68
Transferências Correntes			1.936.071		(100,0)
TOTAL	281.550.773.268	100,00	290.669.872.417	100,00	(3,14)





ADMINISTRAÇÃO INDIRETA					
RECEITAS CORRENTES	2023		2022		VARIAÇÃO 2023/2022
	VALOR	%	VALOR	%	%
RECEITAS CORRENTES	20.712.893.182	56,36	24.055.795.450	41,53	(13,90)
Receita Tributária	285.594.873	0,78	232.495.640	0,40	22,84
Receita De Contribuições	7.230.197.057	19,67	9.559.499.123	16,50	(24,37)
Receita Patrimonial	2.341.699.865	6,37	2.014.483.489	3,48	16,24
Receita Agropecuária	49.161.053	0,13	53.598.351	0,09	(8,28)
Receita Industrial	99.198.736	0,27	61.621.018	0,11	60,98
Receita De Serviços	4.626.194.333	12,59	4.440.576.597	7,67	4,18
Transferências Correntes	3.016.910.744	8,21	4.449.041.587	7,68	(32,19)
Outras Receitas Correntes	3.063.936.523	8,34	3.244.479.645	5,60	(5,56)
RECEITAS CORRENTES - INTRAORÇAMENTÁRIAS	16.040.764.891	43,64	33.863.944.554	58,47	(52,63)
Receita De Contribuições	13.373.731.502	36,39	31.238.038.473	53,93	(57,19)
Receita De Serviços	2.119.603.956	5,77	2.186.482.453	3,78	(3,06)
Outras Receitas Correntes	547.429.432	1,49	439.289.282	0,76	24,62
Transferências Correntes			134.345		(100,0)
TOTAL	36.753.658.073	100,00	57.919.740.003	100,00	(36,54)



3.1.2.1.1.1 Receita Tributária

A Receita Tributária, que se constitui na mais importante fonte de recursos para a formação da Receita Orçamentária do Estado, atingiu, na sua realização, o valor de R\$ 222.382.655.943, representando 69,86% da sua Categoria Econômica, e 68,06% da Receita Total.

Na composição da Receita Tributária, as rubricas mais significativas foram:

a) Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - ICMS, principal fonte de arrecadação de tributos do Estado, respondeu pelo ingresso de R\$ 167.141.872.253, equivalendo a 75,16% da categoria. No exercício de 2023, houve uma variação percentual de 18,06%, a menor, motivada pela queda da receita arrecadada estadual, especialmente nos setores da Indústria e Preços Administrados, que correspondem aos serviços de comunicação e produção e distribuição de energia elétrica e combustíveis;

b) Imposto sobre o patrimônio para Estados e Distrito Federal, compreendendo o IPVA e o ITCMD, atingiu a cifra de R\$ 29.306.384.269, correspondendo a 13,18% da categoria.

c) Imposto sobre a Renda - Retido na Fonte com arrecadação de R\$ 14.331.366.416, correspondendo a 6,44% da categoria. Em comparação ao ano anterior, verificou-se uma variação de 22,73%, em função, principalmente, dos reajustes salariais concedidos nos termos da Lei Complementar nº 1.384, de 12 de junho de 2023 (carreiras das forças de Segurança Pública) e Lei Complementar nº 1.388, de 11 de julho de 2023 (Administração Centralizada); elevação do teto do Poder Executivo e elevação do subsídio do STF;

d) Taxas, cujo montante de R\$ 11.603.032.440, representou 5,22% da categoria. Em relação ao ano de 2022, verificou-se um aumento percentual de 14,25%.

No comparativo com o exercício de 2022, observou-se uma retração de 12,00%, conforme demonstrado no quadro a seguir:



CONSOLIDADO					
RECEITA TRIBUTÁRIA	2023		2022		VARIAÇÃO 2023/2022
	VALOR	%	VALOR	%	%
IMPOSTOS	210.779.622.937	94,78	242.553.235.278	95,98	(13,10)
IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE	14.331.366.416	6,44	11.677.486.724	4,62	22,73
IRRF- Imp. Renda Retido na Fonte - Trabalho	13.869.430.166	6,24	11.456.166.028	4,53	21,07
IRRF - Outros Rendimentos	461.936.250	0,21	221.320.696	0,09	
IMPOSTOS SOBRE A PROD. CIRC. DE MERCADORIAS E SERVIÇOS	167.141.872.253	75,16	203.977.683.842	80,72	(18,06)
Adic. Icms - Fundo Estadual Combate a Pobreza	725.085.855	0,33	865.871.542	0,34	(16,26)
Adic. Icms - Fundo Estadual Combate a Pobreza - Dívida Ativa	1.169.074		998.407		17,09
Adic. Icms - Fundo Estadual Combate a Pobreza - Multa/Juros	529.043		210.215		
ICMS - Dívida Ativa	1.561.108.794	0,70	1.646.267.298	0,65	(5,17)
ICMS - Dívida Ativa - Multa/Juros	714.299.332	0,32	769.048.314	0,30	(7,12)
ICMS - Multas e Juros	1.071.308.147	0,48	1.057.086.591	0,42	1,35
ICMS - Principal	163.068.372.008	73,33	199.638.201.474	79,00	(18,32)
IMPOSTOS SOBRE O PATRIMONIO PARA ESTADOS/DF	29.306.384.269	13,18	26.898.064.713	10,64	8,95
IPVA - Dívida Ativa	1.302.368.425	0,59	1.261.474.655	0,50	3,24
IPVA - Imposto Sobre Propriedade de Veículos Automotores	24.133.410.459	10,85	21.486.583.234	8,50	12,32
IPVA - Multa e Juros - Dívida Ativa	550		174		
IPVA - Multas e Juros	5.869		29.525		(80,12)
ITCMD - Dívida Ativa	5.232.321		6.655.114		(21,38)
ITCMD - Dívida Ativa - Multas E Juros	9.472.707		12.981.197	0,01	(27,03)
ITCMD - Multas e Juros	331.734.191	0,15	360.610.774	0,14	(8,01)
ITCMD - Imp. Sobre Transmissão Causa Mortis/Doação	3.524.159.747	1,58	3.769.730.039	1,49	(6,51)
TAXAS	11.603.032.440	5,22	10.155.682.120	4,02	14,25
EMOLUMENTOS E CUSTAS JUDICIAIS	5.260.451				
Emolumentos e Custas Judiciais-Dívida Ativa	4.584.477				
Emolumentos e Custas Judiciais-Multas Dívida Ativa	675.975				
TAXA DE CONTROLE E FISCALIZAÇÃO AMBIENTAL	65.375.955	0,03	69.056.511	0,03	(5,33)
Taxa de Controle e Fiscalização Ambiental	65.375.955	0,03	69.056.511	0,03	(5,33)
TAXA DE CONTROLE E FISCALIZACAO DA PESCA E AQUICULTURA			160		(100,0)
Taxa Controle Fiscalização Pesca, Aquicultura-Principal			160		(100,0)
TAXAS PELA PRESTACAO DE SERVICOS	6.449.043.948	2,90	5.557.803.372	2,20	16,04
Taxa Pela Prestação de Serviços	6.449.043.940	2,90	5.557.803.372	2,20	16,04
Taxa Pela Prestação de Serviços - Dívida Ativa	8				
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO	144.326.847	0,06	101.310.549	0,04	42,46
Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária	4.656.177		4.146.559		12,29
Taxas de Inspeção Controle e Fiscalização - Outras	139.670.670	0,06	97.163.990	0,04	43,75
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVICOS	4.939.025.238	2,22	4.427.511.529	1,75	11,55
Taxas Extrajudiciais	2.943.344.130	1,32	2.799.376.077	1,11	5,14
Taxas Extrajudiciais - Dívida Ativa	1.206.571		380.503		
Taxas Judiciais	1.994.474.538	0,90	1.627.754.949	0,64	22,53
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	566		135		
Outras Contribuições De Melhoria	566		135		
TOTAL	222.382.655.943	100,00	252.708.917.534	100,00	(12,00)





ADMINISTRAÇÃO DIRETA					
RECEITA TRIBUTÁRIA	2023		2022		VARIAÇÃO 2023/2022
	VALOR	%	VALOR	%	%
IMPOSTOS	210.779.622.937	94,90	242.553.235.278	96,07	(13,10)
IMPOSTO SOBRE A RENDA - RETIDO NA FONTE	14.331.366.416	6,45	11.677.486.724	4,63	22,73
IRRF- Imp. Renda Retido na Fonte - Trabalho	13.869.430.166	6,24	11.456.166.028	4,54	21,07
IRRF - Outros Rendimentos	461.936.250	0,21	221.320.696	0,09	
IMPOSTOS SOBRE A PROD. CIRC. DE MERCADORIAS E SERVIÇOS	167.141.872.253	75,26	203.977.683.842	80,79	(18,06)
Adic. Icms - Fundo Estadual Combate a Pobreza	725.085.855	0,33	865.871.542	0,34	(16,26)
Adic. Icms - Fundo Estadual Combate a Pobreza - Dívida Ativa	1.169.074		998.407		17,09
Adic. Icms - Fundo Estadual Combate a Pobreza - Multa/Juros	529.043		210.215		
ICMS - Dívida Ativa	1.561.108.794	0,70	1.646.267.298	0,65	(5,17)
ICMS - Dívida Ativa - Multa/Juros	714.299.332	0,32	769.048.314	0,30	(7,12)
ICMS - Multas e Juros	1.071.308.147	0,48	1.057.086.591	0,42	1,35
ICMS - Principal	163.068.372.008	73,42	199.638.201.474	79,07	(18,32)
IMPOSTOS SOBRE O PATRIMONIO PARA ESTADOS/DF	29.306.384.269	13,20	26.898.064.713	10,65	8,95
IPVA - Dívida Ativa	1.302.368.425	0,59	1.261.474.655	0,50	3,24
IPVA - Imposto Sobre Propriedade de Veículos Automotores	24.133.410.459	10,87	21.486.583.234	8,51	12,32
IPVA - Multa e Juros - Dívida Ativa	550		174		
IPVA - Multas e Juros	5.869		29.525		(80,12)
ITCMD - Dívida Ativa	5.232.321		6.655.114		(21,38)
ITCMD - Dívida Ativa - Multas E Juros	9.472.707		12.981.197	0,01	(27,03)
ITCMD - Multas e Juros	331.734.191	0,15	360.610.774	0,14	(8,01)
ITCMD - Imp. Sobre Transmissão Causa Mortis/Doação	3.524.159.747	1,59	3.769.730.039	1,49	(6,51)
TAXAS	11.317.437.567	5,10	9.923.186.480	3,93	14,05
EMOLUMENTOS E CUSTAS JUDICIAIS	5.260.451				
Emolumentos e Custas Judiciais-Dívida Ativa	4.584.477				
Emolumentos e Custas Judiciais-Multas Dívida Ativa	675.975				
TAXA DE CONTROLE E FISCALIZAÇÃO AMBIENTAL	65.375.955	0,03	69.056.511	0,03	(5,33)
Taxa de Controle e Fiscalização Ambiental	65.375.955	0,03	69.056.511	0,03	(5,33)
TAXA DE CONTROLE E FISCALIZACAO DA PESCA E AQUICULTURA			160		(100,0)
Taxa Controle Fiscalização Pesca, Aquicultura-Principal			160		(100,0)
TAXAS PELA PRESTACAO DE SERVICOS	6.303.119.745	2,84	5.422.471.722	2,15	16,24
Taxa Pela Prestação de Serviços	6.303.119.737	2,84	5.422.471.722	2,15	16,24
Taxa Pela Prestação de Serviços - Dívida Ativa	8				
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO	4.656.177		4.146.559		12,29
Taxa de Fiscalização de Vigilância Sanitária	4.656.177		4.146.559		12,29
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVICOS	4.939.025.238	2,22	4.427.511.529	1,75	11,55
Taxas Extrajudiciais	2.943.344.130	1,33	2.799.376.077	1,11	5,14
Taxas Extrajudiciais - Dívida Ativa	1.206.571		380.503		
Taxas Judiciais	1.994.474.538	0,90	1.627.754.949	0,64	22,53
CONTRIBUIÇÃO DE MELHORIA	566		135		
Outras Contribuições De Melhoria	566		135		
TOTAL	222.097.061.070	100,00	252.476.421.894	100,00	(12,03)



ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

RECEITA TRIBUTÁRIA	2023		2022		VARIAÇÃO 2023/2022
	VALOR	%	VALOR	%	%
TAXAS	285.594.873	100,00	232.495.640	100,00	22,84
TAXAS PELA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	145.924.203	51,09	135.331.650	58,21	7,83
Taxa pela Prestação de Serviços	145.924.203	51,09	135.331.650	58,21	7,83
TAXAS DE INSPEÇÃO, CONTROLE E FISCALIZAÇÃO	139.670.670	48,91	97.163.990	41,79	43,75
Taxas de Inspeção Controle e Fiscalização - Outras	139.670.670	48,91	97.163.990	41,79	43,75
TOTAL	285.594.873	100,00	232.495.640	100,00	22,84

3.1.2.1.1.2 Receita de Contribuições

A Receita de Contribuições atingiu o montante de R\$ 20.697.811.374, participando com 5,87% das Receitas Correntes. Observa-se que a Administração Indireta, cuja arrecadação foi de R\$ 20.603.928.559 é responsável por praticamente a totalidade da categoria, ou seja: 99,55%.

Deste grupo evidenciam-se as Contribuições Sociais – Intraorçamentárias, com R\$ 13.373.731.502, representando 64,61% do total das contribuições.

Em relação à receita arrecadada no ano de 2022, houve um decréscimo de 49,43%, motivado especialmente pelas seguintes rubricas: Contribuição do Servidor:

a) Com a aprovação da Lei Federal nº 13.954 de 16 de dezembro de 2019, que dispôs sobre o Sistema de Proteção Social dos Militares - SPSM, houve uma alteração da base de cobrança da contribuição dos militares inativos e pensionistas. A partir de 2020 o percentual de 9,5% (era de 11%) passou a incidir sobre o total dos valores e não apenas sobre aquele que ultrapassasse o teto do RGPS. (Com o SPSM deixou de existir a contribuição patronal dos militares). A diferença necessária para o equilíbrio das receitas e das despesas será suportado pela insuficiência financeira do SPSM;

b) Com a Reforma da Previdência Paulista, instituída pela Emenda à Constituição Estadual nº 49/2020 e Lei Complementar nº 1.354/2020, alterou a alíquota previdenciária fixa de 11% para alíquota de contribuição previdenciária escalonada de 11% a 16%, de acordo com a faixa salarial. A contribuição patronal continua sendo o dobro da respectiva contribuição do servidor ativo civil e com a instituição do SPSM a contribuição patronal dos militares deixou de existir;

c) Com a promulgação da Lei Complementar nº 1.380/2022, de 04/11/22, a contribuição previdenciária dos aposentados e pensionistas civis será isenta até o teto do Regime Geral de Previdência Social (RGPS), que em 2023 corresponde a R\$ 7.507,49. Para benefícios superiores ao teto, a cobrança será de 16% apenas sobre o valor que exceder o teto.



CONSOLIDADO					
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	2023		2022		VARIAÇÃO 2023/2022
	VALOR	%	VALOR	%	%
CONTRIBUIÇÕES	7.324.079.872	35,39	9.688.875.279	23,67	(24,41)
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	7.324.079.872	35,39	9.688.875.279	23,67	(24,41)
Contribuição dos Pensionistas Militares	120.032.176	0,58	330.899.866	0,81	(63,73)
Contribuição RGPS - Dívida Ativa	322.006		398.447		(19,18)
Contribuição Servidor Ativo Civil - RPPS - Multas / Juros	2.723		11.520		(76,36)
Contribuição Sobre Loterias de Números-Multa/Juro	5		5.060		(99,90)
Contribuição do Militar Ativo - Principal	727.166.722	3,51	648.771.455	1,59	12,08
Contribuição do Militar Inativo - Principal	355.146.562	1,72	787.251.973	1,92	(54,89)
CPSSS - Servidor Civil Ativo - Principal	4.169.260.477	20,14	3.914.010.110	9,56	6,52
CPSSS de Sentenças Judiciais - Servidor Civil Ativo	163.667.644	0,79	109.676.302	0,27	49,23
CPSSS - Servidor Civil Inativo	1.376.202.279	6,65	3.147.618.453	7,69	(56,28)
CPSSS - Servidor Civil Pensionista	354.864.026	1,71	651.614.955	1,59	(45,54)
Demais Contribuições Sociais	57.415.252	0,28	82.617.138	0,20	(30,50)
Outras Contribuições			16.000.000	0,04	(100,0)
CONTRIBUIÇÕES- INTRAORÇAMENTÁRIAS	13.373.731.502	64,61	31.238.038.473	76,33	(57,19)
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	13.373.731.502	64,61	31.238.038.473	76,33	(57,19)
Contribuição Patronal - Militar Ativo	108.894		176.147		(38,18)
CPSSS Patronal - Servidor Civil Ativo	8.255.632.678	39,89	7.757.335.277	18,95	6,42
Demais Contribuições Sociais - Insuficiência	5.117.989.930	24,73	23.480.527.050	57,37	(78,20)
TOTAL	20.697.811.374	100,00	40.926.913.752	100,00	(49,43)

ADMINISTRAÇÃO DIRETA					
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	2023		2022		VARIAÇÃO 2023/2022
	VALOR	%	VALOR	%	%
CONTRIBUIÇÕES	93.882.815	100,00	129.376.156	100,00	(27,43)
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	93.882.815	100,00	129.376.156	100,00	(27,43)
Contribuição Sobre Loterias de Números-Multa/Juro	5		5.060		(99,90)
CPSSS - Servidor Civil Ativo - Principal	36.467.558	38,84	30.753.958	23,77	18,58
Demais Contribuições Sociais	57.415.252	61,16	82.617.138	63,86	(30,50)
Outras Contribuições			16.000.000	12,37	(100,0)
TOTAL	93.882.815	100,00	129.376.156	100,00	(27,43)



ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	2023		2022		VARIAÇÃO 2023/2022
	VALOR	%	VALOR	%	%
CONTRIBUIÇÕES	7.230.197.057	35,09	9.559.499.123	23,43	(24,37)
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	7.230.197.057	35,09	9.559.499.123	23,43	(24,37)
Contribuição dos Pensionistas Militares	120.032.176	0,58	330.899.866	0,81	(63,73)
Contribuição RGPS - Dívida Ativa	322.006		398.447		(19,18)
Contribuição Servidor Ativo Civil - RPPS - Multas / Juros	2.723		11.520		(76,36)
Contribuição do Militar Ativo - Principal	727.166.722	3,53	648.771.455	1,59	12,08
Contribuição do Militar Inativo - Principal	355.146.562	1,72	787.251.973	1,93	(54,89)
CPSSS - Servidor Civil Ativo - Principal	4.132.792.919	20,06	3.883.256.152	9,52	6,43
CPSSS De Sentenças Judiciais - Servidor Civil Ativo	163.667.644	0,79	109.676.302	0,27	49,23
CPSSS - Servidor Civil Inativo	1.376.202.279	6,68	3.147.618.453	7,72	(56,28)
CPSSS - Servidor Civil Pensionista	354.864.026	1,72	651.614.955	1,60	(45,54)
CONTRIBUIÇÕES- INTRAORÇAMENTÁRIAS	13.373.731.502	64,91	31.238.038.473	76,57	(57,19)
CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	13.373.731.502	64,91	31.238.038.473	76,57	(57,19)
Contribuição Patronal - Militar Ativo	108.894		176.147		(38,18)
CPSSS Patronal - Servidor Civil Ativo	8.255.632.678	40,07	7.757.335.277	19,01	6,42
Demais Contribuições Sociais - Insuficiência	5.117.989.930	24,84	23.480.527.050	57,55	(78,20)
TOTAL	20.603.928.559	100,00	40.797.537.596	100,00	(49,50)

3.1.2.1.1.3 Receita Patrimonial

As Receitas Patrimoniais somaram R\$ 14.644.476.393 e participaram com 4,15% das Receitas Correntes e com 4,06% das Receitas Totais. Desse grupo, evidenciam-se as Receitas de Cessão de Direitos, com R\$ 3.298.717.317, representando 22,53% das Receitas Patrimoniais. Relativamente ao exercício de 2022, observou-se uma queda da receita de 41,47%, motivada, especialmente, pela renovação do Acordo Base de Parceria Institucional com o Banco do Brasil S.A.

Em contrapartida, houve um crescimento de 388,15% da receita oriunda de concessões, atribuído ao ingresso do Lote Noroeste da Concessão EcoRodovias Infraestrutura.

Em relação à arrecadação de 2022 teve um decréscimo de 2,67%, conforme demonstrado no quadro a seguir:



CONSOLIDADO					
RECEITA PATRIMONIAL	2023		2022		VARIAÇÃO
	VALOR	%	VALOR	%	2023/2022
CESSÃO DE DIREITOS	3.298.717.317	22,53	5.635.582.231	37,46	(41,47)
Cessão Do Direito de Operacionalização De Pa	3.298.717.317	22,53	5.635.582.231	37,46	(41,47)
DELEGAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS MEDIANTE CONCESSÃO	1.598.108.944	10,91	327.378.079	2,18	
Delegação para a Prestação dos Serviços de Transporte	20.365.517	0,14	15.752.704	0,10	29,28
Delegação para Exploração da Infraestrutura	1.577.743.426	10,77	246.011.278	1,64	
Outras Delegações de Serviços Públicos-Principal			65.614.097	0,44	(100,0)
EXPLORAÇÃO DE RECURSOS NATURAIS	3.928.604	0,03	3.992.777	0,03	(1,61)
Outorga de Direitos de Uso de Recursos Hídricos	3.928.604	0,03	3.992.777	0,03	(1,61)
EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	201.126.392	1,37	156.655.146	1,04	28,39
Alugueis e Arrendamentos	194.158.540	1,33	151.192.551	1,00	28,42
Outras Receitas Imobiliárias	6.967.852	0,05	5.462.595	0,04	27,56
EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO INTANGÍVEL	538.427		383.783		40,29
Outorga de Direito de Uso ou de Exploração	538.427		383.783		40,29
VALORES MOBILIÁRIOS	9.541.953.128	65,16	8.922.191.166	59,30	6,95
Dividendos	166.473.669	1,14	455.280.762	3,03	(63,43)
Juros Sobre o Capital Próprio	727.482.588	4,97	114.168.046	0,76	
Remuneração de Depósitos Bancários	8.602.819.883	58,74	8.287.195.401	55,08	3,81
Remuneração dos Recursos do RPPS	45.176.989	0,31	65.546.957	0,44	(31,08)
OUTRAS RECEITAS PATRIMONIAIS	103.582		55.355		87,12
Outras Receitas Patrimoniais - Principal	103.582		55.355		87,12
TOTAL	14.644.476.393	100,00	15.046.238.538	100,00	(2,67)

ADMINISTRAÇÃO DIRETA					
RECEITA PATRIMONIAL	2023		2022		VARIAÇÃO
	VALOR	%	VALOR	%	2023/2022
CESSÃO DE DIREITOS	3.298.695.502	26,81	5.552.559.189	42,61	(40,59)
Cessão Do Direito De Operacionalização De Pa	3.298.695.502	26,81	5.552.559.189	42,61	(40,59)
DELEGAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS MEDIANTE CONCESSÃO	1.354.320.602	11,01	135.569.684	1,04	
Delegação para a Prestação dos Serviços de Transporte	20.365.517	0,17	15.752.704	0,12	29,28
Delegação para Exploração da Infraestrutura	1.333.955.085	10,84	54.202.884	0,42	
Outras Delegações de Serviços Públicos-Principal			65.614.097	0,50	(100,0)
EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	29.613.838	0,24	32.092.473	0,25	(7,72)
Alugueis e Arrendamentos	22.645.985	0,18	26.629.878	0,20	(14,96)
Outras Receitas Imobiliárias	6.967.852	0,06	5.462.595	0,04	27,56
VALORES MOBILIÁRIOS	7.620.043.003	61,94	7.311.478.347	56,11	4,22
Dividendos	165.816.152	1,35	454.786.925	3,49	(63,54)
Juros Sobre o Capital Próprio	727.407.823	5,91	114.059.513	0,88	
Remuneração de Depósitos Bancários	6.726.819.029	54,68	6.742.631.909	51,74	(0,24)
OUTRAS RECEITAS PATRIMONIAIS	103.582		55.355		87,12
Outras Receitas Patrimoniais - Principal	103.582		55.355		87,12
TOTAL	12.302.776.527	100,00	13.031.755.049	100,00	(5,59)





ADMINISTRAÇÃO INDIRETA					
RECEITA PATRIMONIAL	2023		2022		VARIAÇÃO 2023/2022
	VALOR	%	VALOR	%	%
CESSÃO DE DIREITOS	21.815		83.023.042	4,12	(99,97)
Cessão Do Direito De Operacionalização De Pa	21.815		83.023.042	4,12	(99,97)
DELEGAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS MEDIANTE CONCESSÃO	243.788.341	10,41	191.808.394	9,52	27,10
Delegação Para Exploração Da Infraestrutura	243.788.341	10,41	191.808.394	9,52	27,10
EXPLORAÇÃO DE RECURSOS NATURAIS	3.928.604	0,17	3.992.777	0,20	(1,61)
Outorga de Direitos de Uso De Recursos Hídricos	3.928.604	0,17	3.992.777	0,20	(1,61)
EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO IMOBILIÁRIO DO ESTADO	171.512.554	7,32	124.562.673	6,18	37,69
Alugueis e Arrendamentos	171.512.554	7,32	124.562.673	6,18	37,69
EXPLORAÇÃO DO PATRIMÔNIO INTANGÍVEL	538.427	0,02	383.783	0,02	40,29
Outorga de Direito de Uso ou de Exploração	538.427	0,02	383.783	0,02	40,29
VALORES MOBILIÁRIOS	1.921.910.125	82,07	1.610.712.819	79,96	19,32
Dividendos	657.517	0,03	493.836	0,02	33,14
Juros Sobre o Capital Próprio	74.765		108.533	0,01	(31,11)
Remuneração de Depósitos Bancários	1.876.000.854	80,11	1.544.563.493	76,67	21,46
Remuneração dos Recursos do RPPS	45.176.989	1,93	65.546.957	3,25	(31,08)
TOTAL	2.341.699.865	100,00	2.014.483.489	100,00	16,24

3.1.2.1.1.4 Receita Agropecuária, Industrial e de Serviços

As Receitas Agropecuária, Industrial e de Serviços somaram R\$ 8.799.558.171, representando 2,49% das Receitas Correntes, bem como 2,44% das Receitas Totais.

Nesse conjunto, fica evidenciado que a Receita de Serviços e atividades referentes à Saúde, no montante de R\$ 2.843.224.302, ou 32,31%, é a fonte de recursos de maior expressão no grupo, destacando-se nessa composição a rubrica serviços de assistência à saúde suplementar: R\$ 1.982.903.690, ou 22,53%.

Relevante também é a rubrica Outros Serviços referentes à navegação, com montante de R\$ 905.967.349, ou 10,30%, bem como as Receitas de Serviços e atividades referentes à Saúde - Intraorçamentárias, com o total arrecadado de R\$ 1.590.987.442, correspondendo a 18,08% do total.

Em relação à arrecadação de 2022, as Receitas Agropecuária, Industrial e de Serviços observaram um acréscimo de 8,74%.





CONSOLIDADO					
RECEITA AGROPECUÁRIA, INDUSTRIAL E DE SERVIÇOS	2023		2022		VARIAÇÃO 2023/2022
	VALOR	%	VALOR	%	%
RECEITA AGROPECUÁRIA, INDUSTRIAL E DE SERVIÇOS	6.322.834.039	71,85	5.585.898.860	69,03	13,19
RECEITA AGROPECUÁRIA	58.467.018	0,66	64.201.603	0,79	(8,93)
RECEITA INDUSTRIAL	102.946.068	1,17	67.165.122	0,83	53,27
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	271.162.601	3,08	257.575.984	3,18	5,27
Inscrição em Concursos e Processos Seletivos	21.523.650	0,24	13.180.518	0,16	63,30
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	248.178.925	2,82	242.693.847	3,00	2,26
Serviços de Registro, Certificação e Fiscalização	1.460.026	0,02	1.701.619	0,02	(14,20)
SERVIÇOS E ATIVIDADES REFERENTES A NAVEGAÇÃO	905.967.349	10,30	888.675.806	10,98	1,95
Serviços de Navegação	54.674.633	0,62	55.856.920	0,69	(2,12)
Serviços de Transporte	851.292.716	9,67	832.818.886	10,29	2,22
SERVIÇOS E ATIVIDADES REFERENTES A SAÚDE	2.843.224.302	32,31	2.628.380.774	32,48	8,17
Outros Serviços de Saúde	641.054.847	7,29	595.451.973	7,36	7,66
Serviços de Assistência a Saúde Suplementar	1.982.903.690	22,53	1.821.652.567	22,51	8,85
Serviços de Assistência Médico-Hospitalar	215.354.529	2,45	206.857.838	2,56	4,11
Serviços de Registro de Análise e de Controle	135.617		97.496		39,10
Serviços Hospitalares	3.775.619	0,04	4.320.900	0,05	(12,62)
SERVIÇOS E ATIVIDADES FINANCEIRAS	431.880.600	4,91			
Retorno de Operações, Juros e Encargos Financeiros	431.880.600	4,91			
OUTROS SERVIÇOS	1.709.186.101	19,42	1.679.899.571	20,76	1,74
Outros Serviços	1.709.186.101	19,42	1.679.899.571	20,76	1,74
RECEITA AGROPECUÁRIA, INDUSTRIAL E DE SERVIÇOS - INTRAORÇAMENTÁRIAS	2.476.724.132	28,15	2.506.435.909	30,97	(1,19)
RECEITA AGROPECUÁRIA	4.856.092	0,06	4.535.150	0,06	7,08
Receita Agropecuária	4.856.092	0,06	4.535.150	0,06	7,08
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	108.174.060	1,23	102.051.000	1,26	6,00
Serviços Administrativos E Comerciais Gerais	108.174.060	1,23	102.051.000	1,26	6,00
SERVIÇOS E ATIVIDADES REFERENTES A SAÚDE	1.590.987.442	18,08	1.717.491.391	21,22	(7,37)
Outros Serviços De Saúde	1.590.987.442	18,08	1.717.491.391	21,22	(7,37)
OUTROS SERVIÇOS	772.706.539	8,78	682.358.369	8,43	13,24
Outros Serviços	772.706.539	8,78	682.358.369	8,43	13,24
TOTAL	8.799.558.171	100,00	8.092.334.769	100,00	8,74





ADMINISTRAÇÃO DIRETA					
RECEITA AGROPECUÁRIA, INDUSTRIAL E DE SERVIÇOS	2023		2022		VARIAÇÃO 2023/2022
	VALOR	%	VALOR	%	%
RECEITA AGROPECUÁRIA, INDUSTRIAL E DE SERVIÇOS	1.548.279.918	81,26	1.030.102.894	76,30	50,30
RECEITA AGROPECUÁRIA	9.305.966	0,49	10.603.253	0,79	(12,23)
RECEITA INDUSTRIAL	3.747.333	0,20	5.544.104	0,41	(32,41)
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	149.791.240	7,86	140.572.205	10,41	6,56
Inscrição em Concursos e Processos Seletivos	18.169.561	0,95	12.538.141	0,93	44,91
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	131.621.679	6,91	128.034.064	9,48	2,80
SERVIÇOS E ATIVIDADES REFERENTES A NAVEGAÇÃO	57.018.497	2,99	57.737.542	4,28	(1,25)
Serviços de Navegação	54.674.633	2,87	55.856.920	4,14	(2,12)
Serviços de Transporte	2.343.864	0,12	1.880.622	0,14	24,63
SERVIÇOS E ATIVIDADES REFERENTES A SAÚDE	143.923	0,01	104.786	0,01	37,35
Serviços de Registro de Análise e de Controle	135.617	0,01	97.496	0,01	39,10
Serviços Hospitalares	8.307		7.289		13,96
SERVIÇOS E ATIVIDADES FINANCEIRAS	431.880.600	22,67			
Retorno de Operações, Juros e Encargos Financeiros	431.880.600	22,67			
OUTROS SERVIÇOS	896.392.359	47,04	815.541.005	60,41	9,61
Outros Serviços	896.392.359	47,04	815.541.005	60,41	9,61
RECEITA AGROPECUÁRIA, INDUSTRIAL E DE SERVIÇOS - INTRAORÇAMENTÁRIAS	357.120.176	18,74	319.953.456	23,70	11,62
RECEITA AGROPECUÁRIA	4.856.092	0,25	4.535.150	0,34	7,08
Receita Agropecuária	4.856.092	0,25	4.535.150	0,34	7,08
SERVIÇOS E ATIVIDADES REFERENTES A SAÚDE	343.364.692	18,02	293.365.882	21,73	17,04
Outros Serviços de Saúde	343.364.692	18,02	293.365.882	21,73	17,04
OUTROS SERVIÇOS	8.899.392	0,47	22.052.424	1,63	(59,64)
Outros Serviços	8.899.392	0,47	22.052.424	1,63	(59,64)
TOTAL	1.905.400.094	100,00	1.350.056.349	100,00	40,95



ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

RECEITA AGROPECUÁRIA, INDUSTRIAL E DE SERVIÇOS	2023		2022		VARIAÇÃO 2023/2022
	VALOR	%	VALOR	%	%
RECEITA AGROPECUÁRIA, INDUSTRIAL E DE SERVIÇOS	4.774.554.121	69,26	4.555.795.966	67,57	4,86
RECEITA AGROPECUÁRIA	49.161.053	0,71	53.598.351	0,79	(8,28)
RECEITA INDUSTRIAL	99.198.736	1,44	61.621.018	0,91	60,98
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	121.371.361	1,76	117.003.779	1,74	3,73
Inscrição em Concursos e Processos Seletivos	3.354.089	0,05	642.377	0,01	422,14
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	116.557.246	1,69	114.659.783	1,70	1,65
Serviços de Registro, Certificação e Fiscalização	1.460.026	0,02	1.701.619	0,03	(14,20)
SERVIÇOS E ATIVIDADES REFERENTES A NAVEGAÇÃO	848.948.852	12,31	830.938.264	12,32	2,17
Serviços de Transporte	848.948.852	12,31	830.938.264	12,32	2,17
SERVIÇOS E ATIVIDADES REFERENTES A SAÚDE	2.843.080.378	41,24	2.628.275.988	38,98	8,17
Outros Serviços de Saúde	641.054.847	9,30	595.451.973	8,83	7,66
Serviços de Assistência a Saúde Suplementar	1.982.903.690	28,76	1.821.652.567	27,02	8,85
Serviços de Assistência Médico-Hospitalar	215.354.529	3,12	206.857.838	3,07	4,11
Serviços Hospitalares	3.767.312	0,05	4.313.610	0,06	(12,66)
OUTROS SERVIÇOS	812.793.742	11,79	864.358.566	12,82	(5,97)
Outros Serviços	815.291.470	11,79	864.358.566	12,82	(5,97)
RECEITA AGROPECUÁRIA, INDUSTRIAL E DE SERVIÇOS - INTRAORÇAMENTÁRIAS	2.119.603.956	30,74	2.186.482.453	32,43	(3,06)
SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS E COMERCIAIS GERAIS	108.174.060	1,57	102.051.000	1,51	6,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	108.174.060	1,57	102.051.000	1,51	6,00
SERVIÇOS E ATIVIDADES REFERENTES A SAÚDE	1.247.622.749	18,10	1.424.125.508	21,12	(12,39)
Outros Serviços de Saúde	1.247.622.749	18,10	1.424.125.508	21,12	(12,39)
OUTROS SERVIÇOS	763.807.147	11,08	660.305.945	9,79	15,67
Outros Serviços	763.807.147	11,08	660.305.945	9,79	15,67
TOTAL	6.894.158.078	100,00	6.742.278.420	100,00	2,25

3.1.2.1.1.5 Receita de Transferências Correntes

As Transferências Correntes totalizaram, na sua realização, R\$ 45.219.368.947, equivalendo a 14,21% das Receitas Correntes, bem como 13,84% das Receitas Totais, com um acréscimo de 78,94% em relação à arrecadação do ano de 2022, motivado principalmente pelas transferências do Fundeb, cujo retorno de recursos passou ser registrado como receita, na forma estabelecida no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.

A composição desses recursos está representada, tem grande participação por transferências oriundas da União e suas entidades, as quais somaram R\$ 20.630.635.811, representando 45,62% das Transferências Correntes, bem como das Transferências de Outras Instituições Públicas, somando R\$ 24.229.188.728 com percentual de 53,58%.

Não obstante a variação total positiva em relação ao exercício anterior, cabe destacar queda de 17,11% nas Transferências da União e de suas Entidades, motivada principalmente pela retração na arrecadação das receitas dos Royalties e da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico – CIDE.



CONSOLIDADO					
RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	2023		2022		VARIAÇÃO
	VALOR	%	VALOR	%	2023/2022
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	45.219.368.947	100,00	25.269.227.399	99,99	78,95
TRANSFERÊNCIAS DA UNIAO E DE SUAS ENTIDADES	20.630.635.811	45,62	24.887.697.682	98,48	(17,11)
Transferência Recursos Manutenção Ações, Serviços Públicos Saúde-Outros Poderes	180.204.349	0,40			
Transferência Convênio União Destinado Programa de Educação-Principal	59.300		62.300		(4,82)
Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Hídrico e Mineral	50.992.442	0,11	39.564.593	0,16	28,88
Cota-Parte Dda Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico	23.897.980	0,05	118.121.435	0,47	(79,77)
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Estados/DF	1.267.523.827	2,80	1.658.054.947	6,56	(23,55)
Cota-Parte do Fundo Especial do Petróleo	39.046.749	0,09	41.063.177	0,16	(4,91)
Cota-Parte do Imposto Sobre Operações de Crédito	650.213		1.033.499		(37,09)
Cota-Parte do Imposto Sobre Produtos Industrializados	995.150.523	2,20	1.225.678.870	4,85	(18,81)
Cota-Parte Royalties - Compensação Financeira	499.665.113	1,10	742.106.630	2,94	(32,67)
Cota-Parte Royalties pela Participação Especial	1.606.819.689	3,55	2.653.072.755	10,50	(39,44)
Cota-Parte Royalties pelo Excedente da Produção	412.975.650	0,91	550.365.890	2,18	(24,96)
Outras Transferências da União	530.458.960	1,17	1.087.158.989	4,30	(51,21)
Outras Transferências de Convênios da União	202.094.781	0,45	691.112.411	2,73	(70,76)
Outras Transferências Diretas do FNDE	64.894.161	0,14	785.808		
Transferência de Recursos do SUS	2.056.389.268	4,55	1.828.868.441	7,24	12,44
Transferência de Recursos do SUS - Outros Programas	4.577.770.420	10,12	4.070.523.268	16,11	12,46
Transferências de Convênios da União destinadas Prog. Educação			2.578.581	0,01	(100,0)
Transferências de Recursos do Fundo Nacional	20.054		4.498		
Transferências Diretas do FNDE referentes ao Prog. Dinheiro na Escola	497.150.456	1,10	302.055.089	1,20	64,59
Transferências do Salário-Educação	3.751.192.986	8,30	3.352.751.700	13,27	11,88
Auxílio Financeiro Outorga Crédito Tributário ICMS-EC 123/2022			1.917.974.801	7,59	(100,0)
Transferência-perda arrecadação ICMS-A3ºS4º, LC194/2022-Pri	3.210.297.000	7,10			
Outras Transferências Recursos União e suas Entidades	663.381.890	1,47	4.604.760.000	18,22	(85,59)
TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS	330.766.646	0,73	350.593.226	1,39	(5,66)
Outras Transferências de Instituições Privadas - Principal	608.826		50.000		
Outras Transferências de Instituições Privadas	330.157.820	0,73	350.543.226	1,39	(5,82)
TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS	24.229.188.728	53,58	530.007		
Transferências Recursos FUNDEB-Principal	24.227.377.163	53,58			
Demais Transferências de Outras Instituições Públicas	1.811.565		530.007		
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS	3.730.357	0,01	2.752.848	0,01	35,51
OUTRAS Transferências de PF.- Específica de E/DF/M			133.182		(100,0)
Outras Transferências de Convênios do Exterior	3.730.357	0,01	2.619.666	0,01	42,40
TRANSFERÊNCIAS DO EXTERIOR	2.473.741	0,01	3.399.794	0,01	(27,24)
Transferências do Exterior	26.457		41.354		(36,02)
Transferência Convênio- Exterior- Programa Saúde-Principal	392.146				
Outras Transferências De Convênios Do Exterior	2.055.138		3.358.441	0,01	(38,81)
TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL	22.245.918	0,05	20.714.400	0,08	7,39
Outras Transferências de CONVÊNIO dos Estados/DF	22.241.561	0,05	20.551.754	0,08	8,22
Outras Transferências dos Estados	4.358		145.582		(97,01)
Transferências de Convênio dos Estados destinadas ao Prog. Educação			17.064		(100,0)
TRANSFERÊNCIAS DOS MUNICIPIOS E DE SUAS ENTIDADES	327.745		3.539.443	0,01	(90,74)
Outras Transferências dos Municípios	327.745		3.539.443	0,01	(90,74)
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES - INTRAORÇAMENTÁRIAS			2.070.416	0,01	(100,0)
Outras Transferências dos Estados			2.070.416	0,01	(100,0)
TOTAL	45.219.368.947	100,00	25.271.297.815	100,00	78,94





ADMINISTRAÇÃO DIRETA

RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	2023		2022		VARIAÇÃO
	VALOR	%	VALOR	%	2023/2022
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	42.202.458.204	100,00	20.820.185.812	99,99	
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	17.903.846.565	42,42	20.728.279.443	99,55	(13,63)
Transferência Recursos Manutenção Ações, Serviços Públicos Saúde-Outros Poderes	146.118.199	0,35			
Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Hídrico e Mineral	50.992.442	0,12	39.564.593	0,19	28,88
Cota-Parte da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico	23.897.980	0,06	118.121.435	0,57	(79,77)
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Estados/DF	1.267.523.827	3,00	1.658.054.947	7,96	(23,55)
Cota-Parte do Fundo Especial do Petróleo	30.674.162	0,07	29.038.195	0,14	5,63
Cota-Parte do Imposto Sobre Operações de Crédito	650.213		1.033.499		(37,09)
Cota-Parte do Imposto Sobre Produtos Industrializados	995.150.523	2,36	1.225.678.870	5,89	(18,81)
Cota-Parte Royalties - Compensação Financeira	140.973.903	0,33	193.801.786	0,93	(27,26)
Cota-Parte Royalties pela Participação Especial	16.068.197	0,04	26.530.728	0,13	(39,44)
Cota-Parte Royalties pelo Excedente da Produção	130.229.546	0,31	36.741.629	0,18	
Outras Transferências da União	530.458.960	1,26	1.087.158.989	5,22	(51,21)
Outras Transferências de Convênios da União	67.814.083	0,16	524.227.676	2,52	(87,06)
Outras Transferências Diretas do FNDE	64.894.161	0,15	785.808		
Transferência de Recursos do SUS	1.738.587.562	4,12	1.536.893.353	7,38	13,12
Transferência de Recursos do SUS - Outros Programas	4.577.770.420	10,85	4.070.523.268	19,55	12,46
Transferências de Convênios da União Destinadas Prog. Educação			2.578.581	0,01	(100,0)
Transferências de Recursos do Fundo Nacional	20.054		4.498		
Transferências Diretas do FNDE referentes ao Prog. Dinheiro na Escola	497.150.456	1,18	302.055.089	1,45	64,59
Transferências do Salário-Educação	3.751.192.986	8,89	3.352.751.700	16,10	11,88
Auxílio Financeiro Outorga Crédito Tributário ICMS-EC 123/2022			1.917.974.801	9,21	(100,0)
Transferência-Perda Arrecadação ICMS-A3º§4º, LC194/2022-Pri	3.210.297.000	7,61			
Outras Transferências Recursos União e suas Entidades	663.381.890	1,57	4.604.760.000	22,11	(85,59)
TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS	66.430.442	0,16	87.905.574	0,42	(24,43)
Outras Transferências de Instituições Privadas - Principal	120.066		50.000		
Outras Transferências de Instituições Privadas	66.310.376	0,16	87.855.574	0,42	(24,52)
TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS	24.228.095.128	57,41			
Transferências Recursos FUNDEB-Principal	24.227.377.163	57,41			
Demais Transferências de Outras Instituições Públicas	717.965				
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS	3.729.157	0,01	2.724.812	0,01	36,86
OUTRAS Transferências de PF.- Específica de E/DF/M			133.182		(100,0)
Outras Transferências de Convênios do Exterior	3.729.157	0,01	2.591.631	0,01	43,89
TRANSFERÊNCIAS DO EXTERIOR	91.280		305.882		(70,16)
Outras Transferências de Convênios do Exterior	91.280		305.882		(70,16)
TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL			970.100		(100,0)
Outras Transferências de CONVENIO dos Estados/DF			970.100		(100,0)
TRANSFERÊNCIAS DOS MUNICIPIOS E DE SUAS ENTIDADES	265.632				
Outras Transferências dos Municípios	265.632				
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES - INTRAORÇAMENTÁRIAS			1.936.071	0,01	(100,0)
Outras Transferências dos Estados			1.936.071	0,01	(100,0)
TOTAL	42.202.458.204	100,00	20.822.121.883	100,00	(100,0)





ADMINISTRAÇÃO INDIRETA					
RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	2023		2022		VARIAÇÃO 2023/2022
	VALOR	%	VALOR	%	%
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	3.016.910.744	100,00	4.449.041.587	100,00	(32,19)
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO E DE SUAS ENTIDADES	2.726.789.246	90,38	4.159.418.238	93,49	(34,44)
Transferência Recursos Manutenção Ações, Serviços Públicos Saúde-Outros Poderes	34.086.150	1,13			
Transferência Convênio União destinado Programa de Educação-Principal	59.300		62.300		(4,82)
Cota-Parte do Fundo Especial do Petróleo	8.372.587	0,28	12.024.982	0,27	(30,37)
Cota-Parte Royalties - Compensação Financeira	358.691.209	11,89	548.304.844	12,32	(34,58)
Cota-Parte Royalties pela Participação Especial	1.590.751.492	52,73	2.626.542.028	59,03	(39,44)
Cota-Parte Royalties pelo Excedente da Produção	282.746.105	9,37	513.624.261	11,54	(44,95)
Outras Transferências de Convênios da União	134.280.698	4,45	166.884.735	3,75	(19,54)
Transferência De Recursos Do SUS	317.801.705	10,53	291.975.088	6,56	8,85
TRANSFERÊNCIAS DE INSTITUIÇÕES PRIVADAS	264.336.204	8,76	262.687.652	5,90	0,63
Outras Transferências de Instituições Privadas - Principal	488.760	0,02			
Outras Transferências de Instituições Privadas	263.847.444	8,75	262.687.652	5,90	0,44
TRANSFERÊNCIAS DE OUTRAS INSTITUIÇÕES PÚBLICAS	1.093.600	0,04	530.007	0,01	
Demais Transferências de Outras Instituições Públicas	1.093.600	0,04	530.007	0,01	
TRANSFERÊNCIAS DE PESSOAS FÍSICAS	1.200		28.036		(95,72)
Outras Transferências de Convênios de Exterior	1.200		28.036		(95,72)
TRANSFERÊNCIAS DO EXTERIOR	2.382.461	0,08	3.093.912	0,07	(23,0)
Transferências do Exterior	26.457		41.354		(36,02)
Transferência Convênio- Exterior- Programa Saúde-Principal	392.146	0,01			
Outras Transferências de Convênios do Exterior	1.963.858	0,07	3.052.558	0,07	(35,67)
TRANSFERÊNCIAS DOS ESTADOS E DO DISTRITO FEDERAL	22.245.918	0,74	19.744.300	0,44	12,67
Outras Transferências de CONVÊNIO dos Estados/DF	22.241.561	0,74	19.581.654	0,44	13,58
Outras Transferências dos Estados	4.358		145.582		(97,01)
Transferências de Convênio dos Estados destinadas ao Prog. Educação			17.064		(100,0)
TRANSFERÊNCIAS DOS MUNICÍPIOS E DE SUAS ENTIDADES	62.113		3.539.443	0,08	(98,25)
Outras Transferências dos Municípios	62.113		3.539.443	0,08	(98,25)
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES - INTRAORÇAMENTÁRIAS			134.345		(100,0)
Outras Transferências dos Estados			134.345		(100,0)
TOTAL	3.016.910.744	100,00	4.449.175.932	100,00	(32,19)

3.1.2.1.1.6 Outras Receitas Correntes

No decorrer do exercício em exame, Outras Receitas Correntes totalizaram R\$ 6.560.560.513, representando 1,86% do total das Receitas Correntes e 1,82% das Receitas Totais, com um acréscimo de 0,25% em relação à arrecadação de 2022.

Dentre estas rubricas evidenciam-se Outras Receitas - Primárias com R\$ 2.146.804.031, correspondendo a 32,72%, constituídas em grande parte por recursos de desvinculação de receitas de que trata a Emenda Constitucional nº 93/2016. Destaca-se também a receita de Multas previstas em Legislação Específica com um montante de R\$ 1.599.978.109, equivalendo a 24,39% do total da classe.





CONSOLIDADO					
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2023		2022		VARIAÇÃO 2023/2022
	VALOR	%	VALOR	%	%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	6.013.131.081	91,66	6.104.620.731	93,29	(1,50)
Compensação Financeira entre RGPS e RPPS	204.704.113	3,12	293.893.357	4,49	(30,35)
Encargos Legais Inscrição Dívida Ativa	301.427.326	4,59	219.285.175	3,35	37,46
Indenizações	10.518.061	0,16	2.201.226	0,03	
Indenização Danos Causados a Patrimônio Público	148.844.415	2,27	43.524.644	0,67	
Multa Administrativa por Danos Ambientais	63.485.971	0,97	57.859.624	0,88	9,72
Multas Decorrentes Sentenças Judiciais	12.554.264	0,19	12.545.149	0,19	0,07
Multas Juros Previstos em Contratos	27.084.060	0,41	47.051.569	0,72	(42,44)
Multas Previstas Leg. Específica	1.599.978.109	24,39	1.893.256.271	28,93	(15,49)
Ônus de Sucumbência	349.146	0,01	265.133		31,69
Outras Receitas-Primárias -Dívida Ativa-Multas/Juros	10.087.182	0,15	4.833.770	0,07	
Outras Receitas - Financeiras	189.329				
Outras Receitas - Primárias - Dívida Ativa	281.197.903	4,29	213.248.904	3,26	31,86
Outras Receitas - Primárias - Multas E Juros	164.495		62.803		
Outras Receitas - Primárias	2.146.804.031	32,72	2.168.908.927	33,14	(1,02)
Multas Previstas Em Legislação Especifico-Principal	7.272				
Outras Restituições	208.769.698	3,18	14.551.497	0,22	
Outras Restituições - Específicas E/DF/M	978.455.375	14,91	1.120.863.008	17,13	(12,71)
Ressarcimento - Específico - E/DF/M	10.214.945	0,16	9.626.314	0,15	6,11
Restituição de Contribuição Previd. Complementares	81.849		362.811	0,01	(77,44)
Restituição Decorrente Não Aplic. Inc. Fiscal	2.937.964	0,04	1.954.908	0,03	50,29
Variação Cambial	4.419.300	0,07	210.652		
Compensação Financeira RGPS/RPPS-Regime Próprio Previdência Social	856.273	0,01	114.990		
OUTRAS RECEITAS CORRENTES - INTRAORÇAMENTÁRIA	547.429.432	8,34	439.289.282	6,71	24,62
Outras Restituições	206.814.662	3,15	136.040.929	2,08	52,02
Restituição Benefícios Previdenciários	21.421		153.581		(86,05)
Outros Ressarcimentos - Principal	340.593.349	5,19	303.094.773	4,63	12,37
TOTAL	6.560.560.513	100,00	6.543.910.014	100,00	0,25





ADMINISTRAÇÃO DIRETA

OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2023		2022		VARIAÇÃO 2023/2022
	VALOR	%	VALOR	%	%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.949.194.558	100,00	2.860.141.086	100,00	3,11
Encargos Legais Inscrição Dívida Ativa	301.346.540	10,22	219.171.167	7,66	37,49
Indenizações	48.890		378.909	0,01	(87,10)
Indenização Danos Causados a Patrimônio Público	148.716.708	5,04	43.406.026	1,52	
Multa Administrativa por Danos Ambientais	16.514.184	0,56	15.195.260	0,53	8,68
Multas Decorrentes Sentenças Judiciais	12.554.264	0,43	12.545.149	0,44	0,07
Multas Juros Previstos em Contratos	4.246.947	0,14	8.031.089	0,28	(47,12)
Multas Previstas Leg. Específica	168.194.299	5,70	169.396.630	5,92	(0,71)
Outras Receitas-Primárias -Dívida Ativa-Multas/Juros	1.241.444	0,04	1.669.933	0,06	(25,66)
Outras Receitas - Financeiras	189.329	0,01			
Outras Receitas - Primárias - Dívida Ativa	18.649.939	0,63	26.151.574	0,91	(28,69)
Outras Receitas - Primárias - Multas E Juros	42				
Outras Receitas - Primárias	1.702.654.208	57,73	1.724.176.693	60,28	(1,25)
Multas Previstas Em Legislação Especifico-Principal	7.272				
Outras Restituições	185.049.913	6,27			
Outras Restituições - Específicas E/DF/M	372.208.371	12,62	628.226.783	21,96	(40,75)
Ressarcimento - Especifico - E/DF/M	10.214.945	0,35	9.626.314	0,34	6,11
Restituição Decorrente Não Aplic. Inc. Fiscal	2.937.964	0,10	1.954.908	0,07	50,29
Variação Cambial	4.419.300	0,15	210.652	0,01	
TOTAL	2.949.194.558	100,00	2.860.141.086	100,00	3,11

ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2023		2022		VARIAÇÃO 2023/2022
	VALOR	%	VALOR	%	%
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	3.063.936.523	84,84	3.244.479.645	88,08	(5,56)
Compensação Financeira Entre RGPS e RPPS	204.704.113	5,67	293.893.357	7,98	(30,35)
Encargos Legais Inscrição Dívida Ativa	80.786		114.008		(29,14)
Indenizações	10.469.170	0,29	1.822.317	0,05	
Indenização Danos Causados a Patrimônio Público	127.708		118.618		7,66
Multa Administrativa por Danos Ambientais	46.971.787	1,30	42.664.364	1,16	10,10
Multas Juros Previstos em Contratos	22.837.113	0,63	39.020.481	1,06	(41,47)
Multas Previstas Leg. Específica	1.431.783.809	39,65	1.723.859.642	46,80	(16,94)
Ônus de Sucumbência	349.146	0,01	265.133	0,01	31,69
Outras Receitas-Primárias -Dívida Ativa-Multas/Juros	8.845.738	0,24	3.163.837	0,09	
Outras Receitas - Primárias - Dívida Ativa	262.547.965	7,27	187.097.330	5,08	40,33
Outras Receitas - Primárias - Multas E Juros	164.453		62.803		
Outras Receitas - Primárias	444.149.824	12,30	444.732.234	12,07	(0,13)
Outras Restituições	23.719.785	0,66	14.551.497	0,40	63,01
Outras Restituições - Específicas E/DF/M	606.247.004	16,79	492.636.225	13,37	23,06
Restituição De Contribuição Previd. Complementares	81.849		362.811	0,01	(77,44)
Compensação Financeira RGPS/RPPS-Regime Próprio Previdência Social	856.273	0,02	114.990		
OUTRAS RECEITAS CORRENTES - INTRAORÇAMENTÁRIA	547.429.432	15,16	439.289.282	11,92	24,62
Outras Restituições	206.814.662	5,73	136.040.929	3,69	52,02
Restituição Benefícios Previdenciários	21.421		153.581		(86,05)
Outros Ressarcimentos - Principal	340.593.349	9,43	303.094.773	8,23	12,37
TOTAL	3.611.365.955	100,00	3.683.768.927	100,00	(1,97)



3.1.2.1.2 Receitas de Capital

Receitas de Capital são as receitas provenientes da realização de recursos financeiros oriundos de constituição de dívidas, da conversão em espécie, de bens e direitos, e dos recursos recebidos de outras pessoas de direito público ou privado, destinadas a atender despesas classificáveis em despesas de capital.

As Receitas de Capital, cuja composição sintetizada observa-se no quadro a seguir, totalizaram na sua realização R\$ 8.438.115.818, correspondendo a uma participação de 2,34% na composição total da Receita Orçamentária.

Nesta Categoria Econômica, destacam-se Operações de Crédito, no valor de R\$ 3.472.242.745, representando 41,15% do valor consolidado das Receitas de Capital. Nesta rubrica observa-se as Operações de Crédito no mercado externo, cujo montante é de R\$ 1.683.759.933, com 19,95%, bem como no mercado interno com R\$ 1.788.482.812 representando 21,20% do total da categoria.

Outro destaque é a rubrica Outras Receitas de Capital, referente a recursos provenientes de depósitos judiciais e destinados ao pagamento de precatórios. Em 2023, totalizou R\$ 3.610.573.235, representando 42,79% da categoria.

Em comparação com a receita arrecadada no ano de 2022, houve um acréscimo percentual de 4,90%.



CONSOLIDADO					
RECEITAS DE CAPITAL	2023		2022		VARIAÇÃO 2023/2022
	VALOR	%	VALOR	%	%
RECEITAS DE CAPITAL	7.325.957.763	86,82	6.460.671.357	80,32	13,39
OPERACÕES DE CREDITO	3.472.242.745	41,15	3.029.459.906	37,66	14,62
Operações de Crédito Contratuais - Mercado Externo	1.683.759.933	19,95	1.668.257.968	20,74	0,93
Operações De Crédito Contratuais - Mercado Interno	1.788.482.812	21,20	1.361.201.938	16,92	31,39
ALIENAÇÃO DE BENS	25.766.354	0,31	55.010.581	0,68	(53,16)
Alienação de Bens Imóveis	20.497.384	0,24	45.895.605	0,57	(55,34)
Alienação de Bens Móveis e Semoventes	5.268.969	0,06	9.114.977	0,11	(42,19)
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	5.142.017	0,06			
Amortização de Empréstimos Contratuais	5.142.017	0,06			
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	212.233.412	2,52	222.321.736	2,76	(4,54)
Outras Transferências de Convênios da União	181.779.805	2,15	188.606.540	2,34	(3,62)
Outras Transferências de Recursos do SUS	6.458.252	0,08	7.551.277	0,09	(14,47)
Outras Transferências do Exterior não Específicas			2.822.060	0,04	(100,0)
Transferências de convenio da União para o SUS	163.800				
Transferências de Convênios da União			34.313		(100,0)
Outras Transferências da União	15.204.155	0,18	520.068	0,01	
Outras Transferências de Convênio dos Estados			341.720		(100,0)
Outras Transferências de Instituições Privadas - Principal	7.755.525	0,09	4.644.795	0,06	66,97
Transferência de Outras Instituições Públicas	491.745	0,01	11.455.246	0,14	(95,71)
Transferências de Outras Instituições Públicas			5.104.000	0,06	(100,0)
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saude	380.130		1.228.917	0,02	(69,07)
Outras Transferências Exterior Não Específicas Anterior			12.800		(100,0)
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	3.610.573.235	42,79	3.153.879.133	39,21	14,48
Demais Receitas De Capital	3.610.573.235	42,79	3.153.879.133	39,21	14,48
RECEITAS DE CAPITAL - INTRA	1.112.158.055	13,18	1.582.931.933	19,68	(29,74)
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	1.112.158.055	13,18	1.582.931.933	19,68	(29,74)
Demais Receitas de Capital	395.340.247	4,69	339.317.084	4,22	16,51
Integralização de Capital Social	716.817.808	8,49	1.243.614.849	15,46	(42,36)
TOTAL	8.438.115.818	100,00	8.043.603.290	100,00	4,90





ADMINISTRAÇÃO DIRETA					
RECEITAS DE CAPITAL	2023		2022		VARIAÇÃO 2023/2022
	VALOR	%	VALOR	%	%
RECEITAS DE CAPITAL	7.309.523.292	98,36	6.428.697.172	98,06	13,70
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	3.472.242.745	46,72	3.029.459.906	46,21	14,62
Operações de Crédito Contratuais - Mercado Externo	1.683.759.933	22,66	1.668.257.968	25,45	0,93
Operações de Crédito Contratuais - Mercado Interno	1.788.482.812	24,07	1.361.201.938	20,76	31,39
ALIENACAO DE BENS	22.592.632	0,30	49.196.665	0,75	(54,08)
Alienação de Bens Imóveis	19.406.239	0,26	44.555.725	0,68	(56,45)
Alienação de Bens Móveis e Semoventes	3.186.393	0,04	4.640.940	0,07	(31,34)
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	5.142.017	0,07			
Amortização de Empréstimos Contratuais	5.142.017	0,07			
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	198.974.339	2,68	196.161.467	2,99	1,43
Outras Transferências de Convênios da União	169.064.662	2,27	163.709.502	2,50	3,27
Outras Transferências de Recursos do SUS	6.458.252	0,09	7.551.277	0,12	(14,47)
Outras Transferências do Exterior Não Específicas			2.822.060	0,04	(100,0)
Outras Transferências da União	15.204.155	0,20	520.068	0,01	
Outras Transferências de Convênio dos Estados			341.720	0,01	(100,0)
Outras Transferências de Instituições Privadas - Principal	7.755.525	0,10	4.644.795	0,07	66,97
Transferência de Outras Instituições Públicas	491.745	0,01	11.455.246	0,17	(95,71)
Transferências de Outras Instituições Públicas			5.104.000	0,08	(100,0)
Outras Transferências Exterior Não Específicas Anterior			12.800		(100,0)
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	3.610.571.559	48,58	3.153.879.133	48,11	14,48
Demais Receitas De Capital	3.610.571.559	48,58	3.153.879.133	48,11	14,48
RECEITAS DE CAPITAL - INTRA	122.162.869	1,64	126.970.388	1,94	(3,79)
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	122.162.869	1,64	126.970.388	1,94	(3,79)
Demais Receitas de Capital	122.162.869	1,64	126.970.388	1,94	(3,79)
TOTAL	7.431.686.161	100,00	6.555.667.560	100,00	13,36

ADMINISTRAÇÃO INDIRETA					
RECEITAS DE CAPITAL	2023		2022		VARIAÇÃO 2023/2022
	VALOR	%	VALOR	%	%
RECEITAS DE CAPITAL	16.434.471	1,63	31.974.185	2,15	(48,60)
ALIENAÇÃO DE BENS	3.173.721	0,32	5.813.916	0,39	(45,41)
Alienação de Bens Imóveis	1.091.145	0,11	1.339.880	0,09	(18,56)
Alienação de Bens Móveis e Semoventes	2.082.577	0,21	4.474.036	0,30	(53,45)
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	13.259.073	1,32	26.160.269	1,76	(49,32)
Outras Transferências de Convênios da União	12.715.143	1,26	24.897.039	1,67	(48,93)
Transferências de convenio da União para o SUS	163.800	0,02			
Transferências de Convênios da União			34.313		(100,0)
Transferências de Recursos do Sistema Único de Saude	380.130	0,04	1.228.917	0,08	(69,07)
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	1.676				
Demais Receitas De Capital	1.676				
RECEITAS DE CAPITAL - INTRA	989.995.186	98,37	1.455.961.545	97,85	(32,0)
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	989.995.186	98,37	1.455.961.545	97,85	(32,0)
Demais Receitas de Capital	273.177.378	27,14	212.346.696	14,27	28,65
Integralização de Capital Social	716.817.808	71,22	1.243.614.849	83,58	(42,36)
TOTAL	1.006.429.657	100,00	1.487.935.730	100,00	(32,36)



Dentre as Operações de Créditos realizadas em 2023, as operações internas somaram R\$ 1.788.482.1812, e as externas totalizaram R\$ 1.683.759.933.

O quadro a seguir detalha a composição dessas operações de crédito, separando aquelas contraídas internamente, das que foram operacionalizadas junto ao mercado externo.

OPERAÇÕES DE CRÉDITO	VALOR
Contratual	3.472.242.745
Interna	1.788.482.812
Empréstimos	1.788.482.812
BNDES - Metrô - Implantação da Linha 6 Laranja (Brasilândia/S. Joaquim) e Expansão da Linha 5 Lilás (Largo 13/ Chácara Klabin)	778.354.612
BNDES - Metrô - Implantação da Linha 6 Laranja (Brasilândia/S. Joaquim) contrato n. 21.2.0433.1	432.219.959
BNDES - SEMIL - Rodovia dos Tamoios Contorno Norte/Sul - Caraguatuba/S. Sebastião - Ressarc. - Contrato n. 14.2.0720.1	351.388.942
BNDES - Metrô - Linha 6 Laranja - Vencimento Final	102.318.224
BNDES - CPTM - Extensão da Linha 13 Jade - Contrato n. 11.212.259	40.250.621
BNDES - CPTM - Extensão da Linha 13 Jade - Contrato n. 13.206.311	40.250.621
BNDES - SEMIL - Rodovia Tamoios Implantação Contorno Norte/Sul - Caraguatuba/S. Sebastião - Contrato n. 14.2.1008.1	24.845.794
CEF - EMTU - Corredor Itapevi-São Paulo - Trecho Jandira/Vila Iara (Osasco)	13.944.301
BNDES - CPTM - Adequação de Estações da Linha 8 Diamante e Implantação da Linha 13 Jade	4.909.738
Externa	1.683.759.933
Empréstimos	1.683.759.933
CAF - Metrô - Expansão da Linha 2 Verde e Aquisição de Material Rodante	1.448.424.203
CAF - Metrô - Linha 17 Ouro - Trecho I	146.710.000
BID - SEF - Prog. Apoio à Gestão e Int. dos Fiscos no Brasil - PROFISCO II	88.625.730
TOTAL	3.472.242.745

3.1.2.2 Execução da Despesa Orçamentária

Despesa orçamentária é o conjunto de dispêndios realizados pelos entes públicos para custear os serviços públicos prestados à sociedade ou para a realização de investimentos.

As despesas da Dotação Inicial são as fixadas na Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022, e as despesas da Dotação Atualizada consideram as alterações decorrentes de adequações determinadas pela referida lei, autorizando o Poder Executivo a proceder ajustes orçamentários:

- a favor da São Paulo Previdência – SPPREV, de modo a adequar os registros contábeis para a cobertura da insuficiência financeira dos regimes de previdência à metodologia preconizada pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (artigo 12 da Lei nº 17.614/2022). Foram excetuados dessa alteração, os Poderes Legislativo e Judiciário, Ministério Público, Defensoria Pública e as Universidades Estaduais;
- dos recursos do FUNDEB - Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação, adequando-os aos procedimentos contábeis específicos estabelecidos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, aprovado pela Secretaria do Tesouro Nacional (artigo 13 da Lei nº 17.614/2022).

Esses ajustes e atualizações orçamentárias foram efetivados pelo Decreto nº 67.446, de 13 de janeiro de 2023.

A execução da Despesa Orçamentária atingiu a cifra de R\$ 328.315.580.394, incluídas as despesas extraorçamentárias, representando 95,83% da Dotação Atualizada, no valor de R\$ 348.044.951.177.



Importa ressaltar que, na execução orçamentária, deixou-se de realizar R\$ 19.729.370.784, ou 1,06%, resultado este definido como Economia Orçamentária.

EXECUÇÃO DA DESPESA ORÇAMENTÁRIA

MOVIMENTAÇÃO	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	CONSOLIDADO
Dotação Inicial	258.907.865.254	95.556.845.192	354.464.710.446
Créditos Autorizados	13.076.259.189	11.719.578.023	24.795.837.212
Dotação Atualizada	240.937.508.068	107.107.443.109	348.044.951.177
Despesa Realizada	230.416.751.759	97.898.828.635	328.315.580.394
ECONOMIA REALIZADA	10.520.756.309	9.208.614.474	19.729.370.784

Nota: No item 3.1.1.5 deste relatório apresentamos, de forma detalhada o demonstrativo dos Créditos Autorizados.

Comparativamente ao valor de despesa orçamentária realizada no exercício anterior, no montante de R\$ 347.319.491.648, houve uma redução de R\$ 19.003.911.254 ou 5,47%.

DESPESAS	2023	2022	VARIAÇÃO %
Despesas Correntes	295.970.205.195	308.512.380.899	(4,07)
Pessoal e Encargos Sociais	138.153.239.086	145.110.259.043	(4,79)
Pessoal e Encargos Sociais	123.607.662.036	112.498.587.705	9,87
Pessoal e Encargos Sociais Intraorçamentárias	14.545.577.051	32.611.671.338	(55,40)
Juros e Encargos da Dívida	13.998.194.090	12.036.760.535	16,30
Juros e Encargos da Dívida	13.900.293.602	11.977.310.592	16,06
Juros e Encargos da Dívida Intraorçamentárias	97.900.488	59.449.944	64,68
Outras Despesas Correntes	143.818.772.019	151.365.361.321	(4,99)
Outras Despesas Correntes	142.064.459.991	149.850.648.523	(5,20)
Outras Despesas Correntes Intraorçamentárias	1.754.312.028	1.514.712.798	15,82
Despesas de Capital	32.345.375.199	38.807.110.748	(16,65)
Investimentos	17.069.742.456	25.016.209.087	(31,77)
Investimentos	16.795.877.531	24.797.670.291	(32,27)
Investimentos Intraorçamentárias	273.864.925	218.538.796	25,32
Inversões Financeiras	4.947.124.184	4.216.471.344	17,33
Inversões Financeiras	4.230.306.376	2.972.856.495	42,30
Inversões Financeiras Intraorçamentárias	716.817.808	1.243.614.849	(42,36)
Amortização de Dívida	10.328.508.558	9.574.430.318	7,88
Amortização de Dívida	10.206.937.736	9.453.652.029	7,97
Amortização de Dívida Intraorçamentárias	121.570.822	120.778.289	0,66
TOTAL GERAL	328.315.580.394	347.319.491.648	(5,47)

No quadro a seguir é demonstrada a composição da despesa orçamentária realizada por modalidade de aplicação:





MODALIDADE DE APLICACAO			
ESPECIFICACAO	2023	2022	VARIACAO
			%
20 - Transferências A União	64.737.658	216.207.843	(70,06)
40 - Transferências A Municípios	67.888.664.485	69.512.751.567	(2,34)
41 - Transferências A Municípios - Fundo A Fundo	1.496.870.051	3.254.021.315	(54,0)
50 - Transferências A Instituições Privadas Sem Fins Lucrativos	17.856.595.422	16.369.908.297	9,08
60 - Transferências A Instituições Privadas Com Fins Lucrativos	100.000		
67 - Execução De Contrato De PPP	1.949.746.280	1.404.437.533	38,83
70 - Transferências A Instituições Multigovernamentais Nacionais	169.060.256	163.104.970	3,65
90 - Aplicações Diretas	221.379.763.119	220.630.294.110	0,34
91 - Aplicações Diretas Intra-Orcamentárias	17.510.043.121	35.768.766.013	(51,05)
TOTAL GERAL	328.315.580.394	347.319.491.648	(5,47)

Na execução da Despesa Orçamentária, a Administração Direta participou com 70,18%, cabendo à Administração Indireta a complementação de 29,82%.

ESPECIFICACAO	ADMINISTRACAO DIRETA		ADMINISTRACAO INDIRETA		CONSOLIDADO
		%		%	
Despesas Correntes	194.862.285.508	69,70	84.710.130.121	30,30	279.572.415.629
Despesas Correntes Intraorçamentárias	12.639.927.136	77,08	3.757.862.430	22,92	16.397.789.566
Despesas de Capital	21.869.285.560	70,02	9.363.836.084	29,98	31.233.121.644
Despesas de Capital Intraorçamentárias	1.045.253.555	93,98	67.000.000	6,02	1.112.253.555
	230.416.751.759	70,18	97.898.828.635	29,82	328.315.580.394

3.1.2.2.1 Despesa por Classificação Institucional

A classificação institucional reflete a estrutura organizacional. A despesa autorizada e realizada pelos órgãos dos Poderes Legislativo, Judiciário, Executivo, Ministério Público e da Defensoria Pública do Estado encontra-se demonstrada no quadro, a seguir, onde se destaca a participação da Administração Geral do Estado, órgão responsável pela execução das despesas definidas como Encargos Gerais do Estado, Serviço da Dívida Pública, Regime Especial de Precatórios e Transferências Constitucionais e Legais aos Municípios, com o montante de R\$ 102.970.121.419, equivalente a 31,36% da Despesa Total.

Também merecem destaque, as despesas realizadas pelas Secretarias da Educação, da Saúde e da Segurança Pública, cujos valores de participação na Despesa Total representam, respectivamente, R\$ 31.440.753.281 (9,58%); R\$26.630.215.862 (8,11%) e R\$ 16.493.266.599 (5,02%).

Destacam-se, ainda, os gastos realizados pela São Paulo Previdência - SPPREV, cujo montante de R\$ 51.945.134.260 representa 15,82%.

Na execução orçamentária de 2023, devem ser observadas as seguintes alterações institucionais:

1 - O Decreto nº 67.435, de 01º de janeiro de 2023, que dispôs sobre as alterações de denominação e transferências:

1.1- Alterações de denominação de Secretarias:

I - de Secretaria de Governo para Secretaria de Governo e Relações Institucionais;



II - de Secretaria de Desenvolvimento Regional para Secretaria de Comunicação;

III - de Secretaria Especial de Relações Internacionais para Secretaria de Negócios Internacionais;

IV - de Secretaria de Orçamento e Gestão para Secretaria de Gestão e Governo Digital;

V - de Secretaria de Projetos e Ações Estratégicas para Secretaria de Parcerias em Investimentos;

VI - de Secretaria de Infraestrutura e Meio Ambiente para Secretaria de Meio Ambiente, Infraestrutura e Logística;

VII - de Secretaria da Habitação para Secretaria de Desenvolvimento Urbano e Habitação;

VIII - de Secretaria de Ciência, Pesquisa e Desenvolvimento em Saúde para Secretaria de Ciência, Tecnologia e Inovação;

IX - de Secretaria de Logística e Transportes para Secretaria de Políticas para a Mulher.

1.2 - Transferências de competências, funções, conselhos, entidades e fundos entre diversas Secretarias

2 - O Decreto nº 67.453, de 18 de janeiro de 2023, que transferiu a vinculação do Centro Estadual de Educação Tecnológica "Paula Souza" - CEETEPS da Secretaria de Desenvolvimento Econômico para a Secretaria de Ciência, Tecnologia e Inovação.

3 - O Decreto nº 67.466, de 1º de fevereiro de 2023, que dispôs sobre a classificação institucional da Secretaria de Ciência, Tecnologia e Inovação nos Sistemas de Administração Financeira e Orçamentária do Estado:

3.1- Constituem Unidades Orçamentárias da Secretaria de Ciência, Tecnologia e Inovação:

I - Secretaria de Ciência, Tecnologia e Inovação;

II - Universidade de São Paulo - USP;

III - Universidade Estadual de Campinas - UNICAMP;

IV - Universidade Estadual Paulista "Júlio de Mesquita Filho" - UNESP;

V - Centro Estadual de Educação Tecnológica "Paula Souza" - CEETEPS;

VI - Faculdade de Medicina de Marília - FAMEMA;

VII - Faculdade de Medicina de São José do Rio Preto - FAMERP;

VIII - Fundação de Amparo à Pesquisa do Estado de São Paulo - FAPESP;

IX - Fundação Universidade Virtual do Estado de São Paulo - UNIVESP;

X - Instituto de Pesquisas Tecnológicas do Estado de São Paulo S.A. - IPT.

3.2 - Constituem Unidades de Despesa da Unidade Orçamentária Secretaria de Ciência, Tecnologia e Inovação:

I - Coordenadoria de Ciência, Tecnologia e Inovação;

II - Coordenação de Ensino Superior

4 - O Decreto nº 67.477, de 10 de fevereiro de 2023, que dispôs sobre a classificação institucional da Secretaria de Agricultura e Abastecimento nos Sistemas de Administração Financeira e Orçamentária do Estado.

5 - O Decreto nº 67.478, de 10 de fevereiro de 2023, que dispôs sobre a classificação institucional da Secretaria de Comunicação nos Sistemas de Administração Financeira e Orçamentária do Estado.

6 - O Decreto nº 67.479, de 10 de fevereiro de 2023, que dispôs sobre a classificação institucional da Secretaria de Meio Ambiente, Infraestrutura e Logística nos Sistemas de Administração Financeira e Orçamentária do Estado.

7 - O Decreto nº 67.480, de 10 de fevereiro de 2023, que dispôs sobre a classificação institucional da Secretaria de Parcerias em Investimentos nos Sistemas de Administração Financeira e Orçamentária do Estado.

8 - O Decreto nº 67.481, de 10 de fevereiro de 2023, que dispôs sobre a classificação institucional da Secretaria de Políticas para a Mulher nos Sistemas de Administração Financeira e Orçamentária do Estado.

9 - O Decreto nº 67.482, de 10 de fevereiro de 2023, que dispôs sobre a classificação institucional da Secretaria dos Transportes Metropolitanos nos Sistemas de Administração Financeira e Orçamentária do Estado.

10 - O Decreto nº 67.483, de 10 de fevereiro de 2023, que dispôs sobre a classificação institucional da Casa Civil nos Sistemas de Administração Financeira e Orçamentária do Estado.

11 - O Decreto nº 67.513, de 23 de fevereiro de 2023, que dispôs sobre a classificação institucional da Secretaria de Desenvolvimento Urbano e Habitação nos Sistemas de Administração Financeira e Orçamentária do Estado.

12 - 248ª reunião do Conselho Superior da Fundação Parque Zoológico realizada no dia 27 de fevereiro de 2023: extinção da Fundação Parque Zoológico

13 - O Decreto nº 67.535, de 03 de março de 2023, que dispôs sobre a classificação institucional da Secretaria de Gestão e Governo Digital nos Sistemas de Administração Financeira e Orçamentária do Estado.

14 - O Decreto nº 67.561, de 15 de março de 2023, que dispôs sobre as transferências de vinculação que especifica, altera dispositivos dos decretos indicados e providências correlatas.

15 - O Decreto nº 67.589, de 22 de março de 2023, que dispôs sobre a classificação institucional da Secretaria da Justiça e Cidadania nos Sistemas de Administração Financeira e Orçamentária do Estado.

16 - O Decreto nº 67.617, de 29 de março de 2023, que alterou a classificação institucional da Secretaria da Fazenda e Planejamento nos Sistemas de Administração Financeira e Orçamentária.

17 - O Decreto nº 67.662, de 28 de abril de 2023, que dispôs sobre a classificação institucional da Secretaria de Desenvolvimento Econômico nos Sistemas de Administração Financeira e Orçamentária do Estado.



18 - A Resolução SFP nº 33, de 31 de maio de 2023, que dispôs sobre a extinção do Instituto de Pagamentos Especiais de São Paulo – IPESP e dá outras providências.

19 - Ata da Assembleia Geral Extraordinária realizada em 15 de setembro de 2023: extinção da DERSA.





DESPESA EMPENHADA POR CLASSIFICAÇÃO INSTITUCIONAL - PARTE 1 - 1/2

CÓDIGO	ÓRGÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO INICIAL CANCELAMENTO	SUPLEMENTAÇÃO DECRETADA	REDUÇÃO DECRETADA	AUTOMÁTICA	CRÉDITO ESPECIAL
	Administração Direta	258.907.865.254	31.046.616.375	19.575.400.248	18.299.114.267	6.947.810.367	
	Poder Legislativo	2.639.837.886		29.190.000	26.818.818		
01000	Assembleia Legislativa	1.491.136.734		27.400.000	26.000.000		
02000	Tribunal de Contas do Estado	1.148.701.152		1.790.000	818.818		
	Poder Judiciário	15.617.335.275		12.629.000	2.319.000	702.432.744	
03000	Tribunal de Justica	15.533.350.047		10.200.000		702.432.744	
06000	Tribunal de Justica Militar	83.985.228		2.429.000	2.319.000		
27000	Ministerio Publico	3.070.365.063		133.256.000	69.556.000	38.026.651	
42000	Defensoria Publica do Estado	1.203.828.053					
	Poder Executivo	236.376.498.977	31.046.616.375	19.400.325.248	18.200.420.449	6.207.350.972	
08000	Secretaria da Educacao	48.807.608.158	19.835.060.432	2.560.368.382	1.555.363.725	888.039.907	
09000	Secretaria da Saude	25.400.801.951	240.910.376	3.061.695.374	2.872.058.449	1.568.671.754	
10000	Secr. Desenv. Economico	1.162.493.723	26.195.098	63.452.890	738.672.554		
12000	Secr. Cultura, Economia e Ind. Criativas	1.049.400.458	5.293.688	80.739.880	215.315.348	361.018.028	
13000	Secretaria de Agricultura e Abastecimento	1.092.333.248	52.678.882	34.260.952	185.749.854	26.724.248	
16000	Secretaria de Politicas Para A Mulher	333.969.331	10.195.470	805.383	306.052.719		
17000	Sec.Da Justica e Cidadania	201.087.334	37.638.531	12.502.271	18.998.075	4.500	
18000	Secretaria da Seguranca Publica	27.166.308.934	10.410.043.117	528.882.517	1.873.387.947	226.164.375	
20000	Secretaria da Fazenda e Planejamento	4.238.631.205	25.125.005	563.073.152	184.469.210	3.000.000	
21000	Administracao Geral do Estado	99.220.356.211		3.389.675.191	745.672.519	2.901.298.611	
25000	Secretaria de Desenv.Urbano e Habitacao	1.416.153.763	1.047.019	270.285.969	351.601.198	1.515.300	
26000	Secretaria de Meio Amb., Infraestr. e Logist	1.150.852.826	52.739.474	535.302.350	239.348.544	147.089.545	
28000	Casa Civil	84.974.984	1.250.654	481.471.073	147.871.612	12.637.661	
29000	Secretaria de Comunicacao	1.357.595.729	12.296.991	155.162.634	1.327.991.914		
35000	Secretaria de Desenvolvimento Social	1.687.957.347	13.310.079	58.380.998	406.807.566	8.850.000	
37000	Secretaria Dos Transportes Metropolitanos	10.780.448.813	641.491	1.847.435.445	3.144.612.814	23.722.067	
38000	Secretaria Administracao Penitenciaria	5.558.477.130		251.293.917	663.909.959	13.105.085	
39000	Secretaria de Parcerias Em Investimentos	20.206.273		2.450.674.746	269.445.050		
40000	Procuradoria Geral do Estado	2.271.449.518	297.548.844	146.154.081	37.178.500	5.595.251	
41000	Secretaria de Esportes	365.274.205	8.257.963	55.589.266	124.466.453	15.124.000	
47000	Secr.Est.Direitos Pessoa Com Deficiencia	68.334.011		3.016.661	13.916.634		
48000	Secretaria de Ciencia, Tecnol. e Inovacao			96.732.033	26.816.954	641.300	
50000	Secretaria de Turismo e Viagens	658.470.078	448.859	1.467.096	178.201.104		
51000	Secretaria de Governo e Rel.Institucionais	1.662.226.491	15.934.402	1.518.693.072	2.199.222.006	4.149.340	
52000	Secr. Especial de Rel. Internacionais	2.737.145		1.479.698	234.033		
53000	Secretaria de Gestao e Governo Digital	514.656.770		1.207.056.765	303.636.165		
54000	Controladoria Geral do Estado	37.722.141		24.673.452	3.448.343		
99000	Reserva de Contingencia	65.971.200			65.971.200		
	Administração Indireta	95.556.845.192	168.980.106	40.778.475.273	38.219.503.276	1.238.472.705	
	Autarquia	86.027.898.044	168.980.106	37.508.153.570	35.316.763.043	638.896.753	
09056	Hosp. Das Clinicas da Med. de Ribeirao Preto	743.059.592	278.290	63.640.000	800.000	11.378.842	
09057	Hosp. Das Clinicas da Fac. Med. da USP	2.522.947.979	18.951.621	65.366.251	47.537.826	28.021.570	
09059	Hosp. Das Clinicas, Botucatu	349.811.484		8.806.768	8.356.768	24.964.811	
09060	Hosp. Clinicas Fac.Med.Marilia - Hcfamema	105.957.425		25.867.348	9.391.748	7.178.976	
10058	Universidade de Sao Paulo	8.497.066.848			7.861.678.580		
10059	Universidade Estadual de Campinas	4.132.011.228		690.619.876	4.107.205.940		
10061	Universidade Est. Paul. Julio Mesquita Filho	4.085.632.401			3.678.830.303		
10063	Centro Estadual de Educ. Tecnol. Paula Souza	2.703.525.697	41.505.876		2.080.467.818		
10065	Faculdade de Medicina de Marilia	83.181.842			69.323.043		
10066	Faculdade de Med. de Sao Jose do Rio Preto	95.385.135			45.693.400		
10067	Junta Comercial do Estado de Sao Paulo-JUCESP	117.994.074				6.074.900	
16055	Depto. de Estradas e Rodagem	9.401.834.996	69.144.706		8.564.671.697		
17055	Inst. Med. Social Crim. de Sao Paulo	52.423.518	2.747.555	571.473	4.566.223		
17056	Inst. de Pesos e Medidas do Est. de Sao Paulo	152.232.593					
18058	Caixa Beneficente da Policia Militar	293.724.047	2.114.517	3.425.700	2.478.462		
25050	Ag.Metrop.Da Baixada Santista			3.038.121	49.912		
25051	Ag.Metropolitana de Campinas			8.432.966	61.391		
25052	Ag.Metrop.Vale do Paraiba e Litoral Norte			4.590.110	26.689		
25053	Ag.Metropolitana de Sorocaba			1.772.956	7.782		
26050	Departamento de Aguas e Energia Eletrica	2.046.975.754	34.237.541	19.423.248	773.168.324	14.857.723	
26051	Depto. de Estradas de Rodagem			8.826.930.393	1.441.559.460	91.475.586	
29059	Ag.Metrop.Da Baixada Santista	2.962.903			2.664.079		
29060	Ag.Metropolitana de Campinas	8.559.190			8.286.924		
29061	Ag.Metrop.Vale do Paraiba e Litoral Norte	2.306.084			2.092.342		
29062	Ag.Metropolitana de Sorocaba	1.966.903			1.772.914		
39057	G.Reg.Serv.Publ.Deleg.Transp.Est.SP.			239.782.524	32.026.557	50.000.000	
39058	Ag. Regul. Serv. Publicos Est.SP.			102.089.997		10.100.000	
48057	Universidade de Sao Paulo			11.554.462.167	3.690.433.587	683.927	





DESPESA EMPENHADA POR CLASSIFICAÇÃO INSTITUCIONAL - PARTE 1 - 2/2

CÓDIGO	ÓRGÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO INICIAL CANCELAMENTO	SUPLEMENTAÇÃO DECRETADA	REDUÇÃO DECRETADA	AUTOMÁTICA	CRÉDITO ESPECIAL
48058	Universidade Estadual de Campinas			3.769.036.809	334.183.670	70.480.236	
48059	Universidade Est. Paul. Julio Mesquita Filho			4.417.649.793	738.719.490		
48060	Faculdade de Medicina de Marília			69.323.043	4.087.354		
48061	Faculdade de Med. de Sao Jose do Rio Preto			45.693.400	231.353		
48062	Centro Estad. Educacao Tecnol. Paula Souza			2.426.222.761	110.056.075	57.845.030	
51055	Ag.Reg.Serv.Publ.Deleg.Transp.Est.SP.	263.220.849			239.782.524		
51056	Ag. Regul. Serv. Publicos Est.SP.	119.260.139			102.089.997		
51057	Departamento Estadual de Transito-Detran-SP	916.692.456			798.550.208		
53055	Inst. Assist. Medica Serv. Publico Estadual	1.974.590.919		270.000.000	20.000.000	124.049.297	
53057	Sao Paulo Previdencia - SPPREV	47.354.573.988		4.074.239.652	520.498.602	141.785.855	
53058	Departamento Estadual de Transito-Detran-SP			817.168.214	15.412.001		
	Fundação	5.620.913.842		2.568.227.815	2.563.479.949	343.594.928	
08046	Fundacao Para O Desenvolvimento da Educacao	708.301.301		159.022.245	165.256.978	171.274.234	
09045	Fundacao Para O Remedio Popular	189.275.649			991.708	10.273.000	
09046	Fundacao Oncocentro de Sao Paulo	12.585.223		746.899	198.792		
09047	Fundacao Pro Sangue Hemocentro de Sao Paulo	85.334.265		5.194.488	413.526	977.107	
10046	Fund.Universidade Virtual do Est.S.Paulo	154.689.903			132.792.203		
10047	Fundacao Amparo Pesquisa do Est. de Sao Paulo	2.116.169.352			2.116.169.352		
12045	Fund. Pe.Anchieta - Cto.Pta.Radio Tv.Educ.	191.615.229		2.700.000	1.040.808	57.008.395	
12046	Fundacao Memorial da America Latina	19.084.890		150.000	1.013.764	936.876	
13041	Fund.Inst.Terras "Jose Gomes da Silva" Itesp			69.818.773	3.432.739		
17046	Fund. de Protecao e Defesa do Consumidor	184.992.298				30.423.431	
17047	Fund.Inst.Terras Est.SP.-Jose Gomes da Silva	92.248.453			69.712.573		
17048	Fund.Cto.At.Socioeduc.Adolesc-Fund.Casa-SP	1.542.411.030		18.107.176	3.800.000		
20046	Fund.Sistema Estadual de Anal.Dados-Seade			52.223.456		2.700.000	
26045	Fund. P/ Conserv. e Prod. Florestal de SP	174.971.673		3.785.712	3.960.526	3.264.174	
38045	Fund. Prof. Dr. Manoel Pedro Pimentel	88.164.417		110.000	1.179.992		
48045	Fundacao Amparo Pesquisa do Est. de Sao Paulo			2.129.669.352	13.500.000	64.000.000	
48046	Fund.Universidade Virtual do Est.S.Paulo			126.699.714	2.000	2.125.551	
51045	Fund.Sistema Estadual de Anal.Dados-Seade	61.070.159			50.014.988	612.160	
	Empresa Dependente	3.908.033.306		702.093.888	339.260.284	255.981.024	
10091	Inst. de Pesq. Tec. de Sao Paulo	207.692.058			131.756.093		
16093	Companhia Docas de Sao Sebastiao	44.184.341			38.835.277		
26093	Companhia Docas de Sao Sebastiao			50.045.277	186.814	5.204.481	
26097	Cetesb-Companhia Ambiental do Est.De S.Paulo	597.054.987				98.127.106	
37092	Cia Paulista de Trens Metropolitanos	3.059.101.860		413.076.303	164.462.466	152.649.437	
48091	Inst. de Pesq. Tecnol. Est. Sao Paulo			131.756.093	4.019.634		
53090	Desenvolvimento Rodoviario S/A	60		107.216.215			
TOTAL		354.464.710.446	31.215.596.481	60.353.875.521	56.518.617.543	8.186.283.072	





DESPESA EMPENHADA POR CLASSIFICAÇÃO INSTITUCIONAL - PARTE 2 - 1/2

CÓDIGO	ÓRGÃO	CRÉDITOS P/ SUPERAVIT FINANCEIRO	ALT INT SUPLETIVAS	ALT INT REDUTIVAS	DOTAÇÃO ATUAL	DESPESA EMPENHADA	ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA
	Administração Direta	5.399.733.018	16.531.131.788	17.078.701.965	240.937.508.068	230.416.751.759	10.520.756.309
	Poder Legislativo	79.200.000	189.705.770	189.705.770	2.721.409.068	2.681.824.103	39.584.965
01000	Assembleia Legislativa		116.875.650	116.875.650	1.492.536.734	1.463.153.595	29.383.139
02000	Tribunal de Contas do Estado	79.200.000	72.830.120	72.830.120	1.228.872.334	1.218.670.509	10.201.825
	Poder Judiciário	464.681.603	565.955.439	565.955.439	16.794.459.622	16.147.045.289	647.414.333
03000	Tribunal de Justiça	455.681.603	561.964.439	561.964.439	16.701.664.394	16.054.988.742	646.675.652
06000	Tribunal de Justiça Militar	8.700.000	3.991.000	3.991.000	92.795.228	92.056.547	738.681
27000	Ministerio Publico	130.648.986	71.002.775	71.002.775	3.302.740.700	3.283.372.859	19.367.841
42000	Defensoria Publica do Estado	10.871.743	21.064.070	21.064.070	1.214.699.796	1.076.979.389	137.720.407
	Poder Executivo	4.714.630.686	15.683.403.734	16.230.973.911	216.904.198.882	207.227.530.118	9.676.668.764
08000	Secretaria da Educacao	1.223.239.918	3.122.015.532	3.122.015.532	32.088.832.208	31.440.753.281	648.078.927
09000	Secretaria da Saude	404.521.600	2.127.108.391	2.122.642.838	27.327.187.407	26.630.215.862	696.971.545
10000	Secr. Desenv. Economico	1.541.307	35.722.415	35.722.415	462.620.268	348.666.885	113.953.383
12000	Secr. Cultura, Economia e Ind. Criativas	2.140.050	45.395.873	45.395.873	1.272.689.380	1.264.909.295	7.780.085
13000	Secretaria de Agricultura e Abastecimento	18.314.661	58.306.517	58.306.517	933.204.373	797.259.019	135.945.354
16000	Secretaria de Políticas Para A Mulher	127.228	36.600	36.600	18.653.753	16.716.942	1.936.811
17000	Sec.Da Justica e Cidadania	597.971	15.154.083	15.154.083	157.555.470	84.322.869	73.232.601
18000	Secretaria da Seguranca Publica	1.185.448.851	167.103.877	197.967.649	16.792.509.841	16.493.266.599	299.243.242
20000	Secretaria da Fazenda e Planejamento	118.770.432	88.553.703	111.320.535	4.691.113.742	4.192.360.083	498.753.659
21000	Administracao Geral do Estado	1.346.629.959	5.194.075.337	5.653.941.143	105.652.421.647	102.970.121.419	2.682.300.228
25000	Secretaria de Desenv.Urbano e Habitacao	371.953	80.678.008	80.678.008	1.335.678.768	1.309.420.804	26.257.964
26000	Secretaria de Meio Amb., Infraestr. e Logist	36.043.909	56.771.685	58.086.220	1.575.886.077	1.404.771.968	171.114.109
28000	Casa Civil	7.536.932	66.375.844	66.375.844	437.498.384	427.455.538	10.042.846
29000	Secretaria de Comunicacao	290.934	1.903.700	1.903.700	172.760.392	169.075.448	3.684.944
35000	Secretaria de Desenvolvimento Social	121.646.618	27.439.312	27.439.312	1.456.717.318	1.018.301.473	438.415.845
37000	Secretaria Dos Transportes Metropolitanos	51.103.197	3.776.573.511	3.815.728.060	9.518.300.668	7.165.069.028	2.353.231.640
38000	Secretaria Administracao Penitenciaria	164.638.600	135.277.480	135.277.480	5.323.604.773	5.220.098.011	103.506.762
39000	Secretaria de Parcerias Em Investimentos	12.503	997.727	997.727	2.201.448.472	1.105.938.443	1.095.510.029
40000	Procuradoria Geral do Estado	11.915.729	42.464.120	42.464.120	2.100.387.235	2.026.235.676	74.151.559
41000	Secretaria de Esportes	8.237.857	44.759.037	44.759.037	311.500.912	287.799.620	23.701.292
47000	Secr.Est.Direitos Pessoa Com Deficiencia	252.428	7.353.440	7.353.440	57.686.466	50.742.800	6.943.666
48000	Secretaria de Ciencia, Tecnol. e Inovacao	675.728	983.033	983.033	71.232.107	53.916.524	17.315.583
50000	Secretaria de Turismo e Viagens	1.751.439	1.349.076	1.349.076	483.038.650	423.373.208	59.665.442
51000	Secretaria de Governo e Rel.Institucionais	3.762.608	355.424.541	355.424.541	973.675.103	961.085.393	12.589.710
52000	Secr. Especial de Rel. Internacionais				3.982.810	1.739.621	2.243.189
53000	Secretaria de Gestao e Governo Digital	3.228.298	227.809.049	225.879.285	1.423.235.432	1.306.580.234	116.655.198
54000	Controladoria Geral do Estado	1.829.976	3.771.843	3.771.843	60.777.226	57.334.075	3.443.151
99000	Reserva de Contingencia						
	Administração Indireta	7.413.952.143	18.517.312.741	18.009.131.563	107.107.443.109	97.898.828.635	9.208.614.474
	Autarquia	7.087.132.355	17.516.399.023	17.258.458.634	96.034.277.962	87.774.448.342	8.259.829.620
09056	Hosp. Das Clinicas da Med. de Ribeirao Preto	244.305	10.881.212	10.881.212	817.244.449	730.299.302	86.945.147
09057	Hosp. Das Clinicas da Fac. Med. da USP	4.012.090	42.438.796	42.438.796	2.553.858.443	2.387.633.446	166.224.997
09059	Hosp. Das Clinicas, Botucatu	6.138.768	2.147.106	2.147.106	381.365.063	361.843.378	19.521.685
09060	Hosp. Clinicas Fac.Med.Marilia - Hcfamema		12.990.985	12.990.985	129.612.001	128.694.464	917.537
10058	Universidade de Sao Paulo		4.851.231.588	4.851.231.588	635.388.268	573.855.712	61.532.556
10059	Universidade Estadual de Campinas	42.505.948	454.616.888	454.616.888	757.931.112	681.486.063	76.445.049
10061	Universidade Est. Paul. Julio Mesquita Filho		246.878.672	246.878.672	406.802.098	406.802.057	41
10063	Centro Estadual de Educ. Tecnol. Paula Souza				581.552.003	580.661.807	890.196
10065	Faculdade de Medicina de Marilia		81.750	81.750	13.858.799	13.455.599	403.200
10066	Faculdade de Med. de Sao Jose do Rio Preto				49.691.735	49.673.061	18.674
10067	Junta Comercial do Estado de Sao Paulo-JUCESP		6.378.015	6.378.015	124.068.974	112.491.234	11.577.740
16055	Depto. de Estradas e Rodagem				768.018.593	767.981.159	37.434
17055	Inst. Med. Social Crim. de Sao Paulo		6.929.270	6.929.270	45.681.213	43.655.895	2.025.318
17056	Inst. de Pesos e Medidas do Est. de Sao Paulo	27.028.343	4.819.511	19.419.511	164.660.936	143.316.904	21.344.032
18058	Caixa Beneficente da Policia Militar	2.607.735	8.384.560	10.992.295	292.556.768	276.429.290	16.127.478
25050	Ag.Metrop.Da Baixada Santista				2.988.209	1.760.162	1.228.047
25051	Ag.Metropolitana de Campinas		6.468.502	6.468.502	8.371.575	1.369.724	7.001.851
25052	Ag.Metrop.Vale do Paraiba e Litoral Norte		65.010	65.010	4.563.421	1.062.174	3.501.247
25053	Ag.Metropolitana de Sorocaba		18.285	18.285	1.765.174	852.774	912.400
26050	Departamento de Aguas e Energia Eletrica	40.687.258	112.604.123	112.604.123	1.314.538.118	877.539.933	436.998.185
26051	Depto. de Estradas de Rodagem	965.896.501	951.755.065	951.755.065	8.442.743.020	8.297.990.211	144.752.809
29059	Ag.Metrop.Da Baixada Santista				298.824	261.732	37.092
29060	Ag.Metropolitana de Campinas				272.266	267.646	4.620
29061	Ag.Metrop.Vale do Paraiba e Litoral Norte				213.742	213.739	3
29062	Ag.Metropolitana de Sorocaba				193.989	193.987	2
39057	G.Reg.Serv.Publ.Deleg.Transp.Est.SP.		7.418.646	7.418.646	257.755.967	208.488.772	49.267.195
39058	Ag. Regul. Serv. Publicos Est.SP.		1.495.000	1.495.000	112.189.997	67.246.498	44.943.499
48057	Universidade de Sao Paulo	7.076.752	3.371.525.792	3.371.525.792	7.871.789.259	6.720.459.376	1.151.329.883





DESPESA EMPENHADA POR CLASSIFICAÇÃO INSTITUCIONAL - PARTE 2 - 2/2

CÓDIGO	ÓRGÃO	CRÉDITOS P/ SUPERAVIT FINANCEIRO	ALT INT SUPLETIVAS	ALT INT REDUTIVAS	DOTAÇÃO ATUAL	DESPESA EMPENHADA	ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA
48058	Universidade Estadual de Campinas	64.509.536	394.520.960	394.520.960	3.569.842.911	3.221.611.401	348.231.510
48059	Universidade Est. Paul. Julio Mesquita Filho	136.705.868	860.467.416	860.467.416	3.815.636.171	3.486.604.649	329.031.522
48060	Faculdade de Medicina de Marília		29.970	29.970	65.235.689	55.366.941	9.868.748
48061	Faculdade de Med. de Sao Jose do Rio Preto	15.000.000	1.339.850	1.339.850	60.462.047	56.697.086	3.764.961
48062	Centro Estad. Educacao Tecnol. Paula Souza	8.933.718	197.749.117	197.749.117	2.382.945.434	2.334.362.322	48.583.112
51055	Ag.Reg.Serv.Publ.Deleg.Transp.Est.SP.		1.133.114	1.133.114	23.438.325	23.438.318	7
51056	Ag. Regul. Serv. Publicos Est.SP.				17.170.142	16.986.223	183.919
51057	Departamento Estadual de Transito-Detran-SP				118.142.248	106.670.057	11.472.191
53055	Inst. Assist. Medica Serv. Publico Estadual		17.240.086	17.240.086	2.348.640.216	2.303.922.968	44.717.248
53057	Sao Paulo Previdencia - SPPREV	5.510.126.425	5.922.931.880	5.647.783.756	56.835.375.442	51.945.134.260	4.890.241.182
53058	Departamento Estadual de Transito-Detran-SP	255.659.108	21.857.854	21.857.854	1.057.415.321	787.668.021	269.747.300
	Fundação	257.975.786	620.357.038	370.116.249	6.477.473.211	5.768.904.527	708.568.684
08046	Fundacao Para O Desenvolvimento da Educacao	2.600.000	464.201.142	200.184.438	1.139.957.506	1.098.099.295	41.858.211
09045	Fundacao Para O Remedio Popular	14.293.501	16.385.297	16.385.297	212.850.442	174.793.045	38.057.397
09046	Fundacao Oncocentro de Sao Paulo	2.783.453			15.916.783	13.587.517	2.329.266
09047	Fundacao Pro Sangue Hemocentro de Sao Paulo	3.973.048	9.307.364	9.307.364	95.065.382	93.310.864	1.754.518
10046	Fund.Universidade Virtual do Est.S.Paulo		293.962	293.962	21.897.700	20.012.759	1.884.941
10047	Fundacao Amparo Pesquisa do Est. de Sao Paulo						
12045	Fund. Pe.Anchieta - Cto.Pta.Radio Tv.Educ.	11.340.451	12.214.476	12.214.476	261.623.267	250.012.895	11.610.372
12046	Fundacao Memorial da America Latina		549.584	549.584	19.158.002	17.652.631	1.505.371
13041	Fund.Inst.Terras "Jose Gomes da Silva" Itesp	3.311.113	4.185.461	4.185.461	69.697.147	64.406.893	5.290.254
17046	Fund. de Protecao e Defesa do Consumidor		2.950.258	2.805.258	215.560.729	132.887.763	82.672.966
17047	Fund.Inst.Terras Est.SP.-Jose Gomes da Silva				22.535.880	22.509.207	26.673
17048	Fund.Cto.At.Socioeduc.Adolec-Fund.Casa-SP	142.327.928	44.229.039	44.229.039	1.699.046.134	1.682.490.370	16.555.764
20046	Fund.Sistema Estadual de Anal.Dados-Seade	1.816.000	1.254.000	1.254.000	56.739.456	53.539.323	3.200.133
26045	Fund. P/ Conserv. e Prod. Florestal de SP	20.530.292	10.070.394	23.991.309	184.670.410	169.767.128	14.903.282
38045	Fund. Prof. Dr. Manoel Pedro Pimentel				87.094.425	61.770.202	25.324.223
48045	Fundacao Amparo Pesquisa do Est. de Sao Paulo	55.000.000	47.667.822	47.667.822	2.235.169.352	1.822.884.189	412.285.163
48046	Fund.Universidade Virtual do Est.S.Paulo		7.048.239	7.048.239	128.823.265	79.517.224	49.306.041
51045	Fund.Sistema Estadual de Anal.Dados-Seade				11.667.331	11.663.222	4.109
	Empresa Dependente	68.844.002	380.556.680	380.556.680	4.595.691.936	4.355.475.765	240.216.171
10091	Inst. de Pesq. Tec. de Sao Paulo		858.700	858.700	75.935.965	74.533.304	1.402.661
16093	Companhia Docas de Sao Sebastiao				5.349.064	5.171.904	177.160
26093	Companhia Docas de Sao Sebastiao	11.951.691	4.897.848	4.897.848	67.014.635	52.346.852	14.667.784
26097	Cetesb-Companhia Ambiental do Est.De S.Paulo	12.500.081	4.000.000	4.000.000	707.682.174	657.585.033	50.097.141
37092	Cia Paulista de Trens Metropolitanos	254.492	358.382.798	358.382.798	3.460.619.626	3.322.456.657	138.162.969
48091	Inst. de Pesq. Tecnol. Est. Sao Paulo	18.775.434	11.511.334	11.511.334	146.511.893	118.132.253	28.379.640
53090	Desenvolvimento Rodoviario S/A	25.362.304	906.000	906.000	132.578.579	125.249.764	7.328.815
	TOTAL	12.813.685.161	35.048.444.529	35.087.833.528	348.044.951.177	328.315.580.394	19.729.370.784

3.1.2.2.2 Despesa por Categoria Econômica, Grupo de Natureza e Elemento

As Despesas Orçamentárias estruturam-se em Despesas Correntes e Despesas de Capital e estão detalhadas por grupo de natureza de despesa, na seguinte conformidade:

I - DESPESAS CORRENTES

Compreendendo as Despesas com Pessoal e Encargos Sociais, Juros e Encargos da Dívida e Outras Despesas Correntes, esta Categoria teve sua realização no total de R\$ 295.970.205.195, correspondente a 90,14% da Despesa Orçamentária, incluídas as intraorçamentárias.

Em comparação com o valor das Despesas Correntes realizadas no exercício anterior, no montante de R\$ 308.512.380.899, houve uma redução de R\$ 12.542.175.704, ou 4,06%.

Outras Despesas Correntes no valor de R\$ 143.818.772.019, é o grupo mais representativo dentro das Despesas Correntes, correspondendo a 48,59% destas e 43,80% da Despesa Total. Para melhor visualização da execução dessas despesas, apresentamos no tópico 3.1.2.7, o demonstrativo da despesa com pessoal e encargos sociais.



As Despesas com Pessoal e Encargos Sociais somaram a importância de R\$ 138.153.239.086, correspondendo a 46,67% de sua categoria.

Os dispêndios com Juros e Encargos da Dívida totalizaram R\$ 13.998.194.090, representando 4,72% das Despesas Correntes.

O maior componente de Outras Despesas Correntes refere-se às despesas realizadas mediante transferências de recursos financeiros do Estado aos Municípios, no montante de R\$ 66.598.728.376, representando 46,30% deste grupo. No item 3.1.2.6 deste relatório apresentamos, de forma detalhada, o demonstrativo das transferências aos municípios.

Representando 12,27% das Outras Despesas Correntes, destacam-se as Transferências a Instituições Privadas sem Fins Lucrativos, no valor de R\$ 17.652.299.056.

Merece destaque, ainda, o componente Outros Serviços de Terceiros-Pessoa Jurídica no valor de R\$ 15.816.101.568, que representa 10,99% do grupo.

II - DESPESAS DE CAPITAL

As Despesas de Capital, que se desdobram em Investimentos, Inversões Financeiras e Amortização da Dívida, atingiram a importância de R\$ 32.345.375.199 representando 9,85% da Despesa Orçamentária, incluídas as intraorçamentárias.

Em comparação com o valor das Despesas de Capital realizadas no exercício anterior, no montante de R\$ 38.807.110.748, verifica-se uma redução de R\$ 6.461.735.549, ou 16,65% negativo.

Dentro das Despesas de Capital, a maior parcela de gastos foi alocada no grupo Investimentos, cujo montante de R\$ 17.069.742.456, representa 52,77% desta categoria econômica.

O maior componente de Investimentos refere-se ao item Obras e Instalações no valor de R\$ 8.805.995.563, representando 51,58% deste grupo.

Outro item a destacar são as despesas com Indenizações e Restituições, no valor de R\$ 3.055.249.820, correspondendo a 17,89% do grupo Investimentos.

As Inversões Financeiras importaram em R\$ 4.947.124.184, registrando 15,29% de participação no total das Despesas de Capital.

Dentro deste grupo de despesa merece destaque o item Constituição ou Aumento de Capital de Empresas – Subscrição de Ações, cuja participação de R\$ 2.906.235.942, representa 58,74% das Inversões Financeiras.

O grupo de natureza da despesa Amortização da Dívida, cujo montante totalizou R\$ 10.328.508.558, representou 31,93% de sua categoria econômica.



DESPESA REALIZADA POR CATEGORIA ECONÔMICA - CONSOLIDADO - PARTE 1 - 1/2

ESPECIFICAÇÃO	DOTACAO INICIAL	DOTACAO INICIAL CANCELAMENTO	SUPLEMENTACAO DECRETADA	REDUCAO DECRETADA	SUPL AUTOMÁTICA	CRÉDITO ESPECIAL
3 - Despesas Correntes	311.252.493.121	31.215.596.481	45.006.032.693	34.282.006.427	7.680.578.234	
31 - Pessoal E Encargos Sociais	150.552.509.718	20.866.596.481	22.890.135.912	17.207.221.178	848.692.549	
3190 - Aplicações Diretas	116.539.317.791		18.886.738.425	14.418.639.855	716.660.568	
319001 - Aposentadoria Do Rpps,Reser.Renumeração E Ref.Do Militar	40.884.414.338		3.294.145.074	644.243.038	150.162.634	
319003 - Pensões Do RPPS E Do Militar	8.590.786.792		778.686.771	97.895.017	30.000	
319004 - Contratação Por Tempo Determinado	10					
319007 - Contribuição Entidades Fechadas Previdência	113.786.255		31.883.013	26.149.779		
319008 - Outros Benefícios Assistência Do Servidor E Do Militar	1.208.855		1.188.088	1.188.088		
319011 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Civil	52.665.166.509		13.601.162.290	11.710.147.415	211.778.358	
319012 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Militar	7.500.363.484			691.000.000		
319013 - Obrigações Patronais	4.389.040.219		874.133.933	772.243.283	43.989.576	
319016 - Outras Despesas Variáveis-Pessoal Civil	426.888.760		19.469.337	17.213.337		
319092 - Despesas De Exercícios Anteriores	656.390.599		142.545.708	331.473.224		
319094 - Indenizações E Restituições Trabalhistas	1.143.316.805		95.298.713	87.368.283	310.700.000	
319096 - Ressarcimento Despesa Pessoal Requisitado	167.955.165		48.225.498	39.718.391		
3191 - Aplicações Diretas-Intra Orçamentaria	34.013.191.927	20.866.596.481	4.003.397.487	2.788.581.323	132.031.981	
319107 - Contribuição Entidades Fechadas Previdência	6.323.094		381.062	381.060		
319108 - Outros Benefícios Assistência Do Servidor E Do Militar						
319111 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Civil	826.610.062		727.673.911	573.904.795	1.031.981	
319113 - Obrigações Patronais	33.163.383.538	20.866.596.481	3.270.458.236	2.206.748.237	131.000.000	
319116 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	12.609.643		4.884.278	4.884.278		
319192 - Despesas De Exercícios Anteriores	4.265.590			2.662.953		
32 - Juros E Encargos Da Dívida	13.156.852.252		486.150.000	60.200.000		
3290 - Aplicações Diretas	13.026.286.676		486.150.000	30.100.000		
329021 - Juros Sobre A Dívida Por Contrato	12.802.788.199		486.150.000	30.100.000		
329022 - Outros Encargos Sobre A Dívida Por Contrato	223.498.477					
3291 - Aplicações Diretas Intra-Orçamentárias	130.565.576			30.100.000		
329121 - Juros Sobre A Dívida Por Contrato	130.565.576			30.100.000		
33 - Outras Despesas Correntes	147.543.131.151	10.349.000.000	21.629.746.781	17.014.585.249	6.831.885.685	
3320 - Transferências A União	48.379.048		29.528.124	29.528.124	17.058.611	
332041 - Contribuições	48.379.048		29.528.124	29.528.124	17.058.611	
3340 - Transferências A Municípios	64.876.652.564		1.226.095.467	67.343.396	2.896.895.732	
334030 - Material De Consumo	543.757.548		11.548.292	7.896.504	50.000	
334033 - Passagens E Despesas Com Locomoção	919.108.345		154.865.423	37.737.196	16.425.732	
334039 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	225.369.884		98.301.884	21.709.696	420.000	
334041 - Contribuição			17.174.868			
334081 - Distribuição De Receitas	63.188.416.787		944.205.000		2.880.000.000	
3341 - Transferências A Municípios - Fundo A Fundo	856.255.832		672.535.682	32.901.660	5.010.000	
334130 - Material De Consumo	120.000.000			24.106		
334139 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	477.829.336		8.368.928	26.952.569	5.010.000	
334141 - Contribuições	258.426.496		664.166.754	5.924.985		
3350 - Transferências A Instituições Privadas Sem Fins Lucrativos	15.781.078.878		1.624.838.609	624.021.900	1.689.335.405	
335039 - Outros Serviços De Terceiros- Pessoa Jurídica	388.830.181		520.690.842	361.110.369		
335041 - Contribuições	206.136.581		115.918.541	14.392.738	333.906.507	
335043 - Subvenções Sociais	7.223.907.048		374.616.590	200.579.011	1.257.337.030	
335085 - Contrato De Gestão	7.962.205.068		613.612.636	47.939.782	98.091.868	
3360 - Transferências A Instituições Privadas Com Fins Lucrativos	20.000.000			18.628.890		
336045 - Subvenções Econômicas	20.000.000			18.628.890		
3367 - Execução De Contrato De PPP	417.526.572		169.724.425	62.000.000		
336745 - Subvenções Econômicas	85.000.000		101.306.464	62.000.000		
336783 - Despesa Decorrente Contribuição PPP-Exceto Subvenção Econômica E Aporte	332.526.572		68.417.961			
3370 - Transferências A Instituições Multigovernamentais Nacionais	154.347.742		4.950.000		6.331.668	
337041 - Contribuições	154.347.742		4.950.000		6.331.668	
3390 - Aplicações Diretas	63.978.374.391	10.349.000.000	17.299.253.312	15.779.747.576	2.065.051.791	
339008 - Outros Benefícios Assistenciais	458.434.372		21.453.208	21.040.551	191.600.000	
339014 - Diárias-Civil	217.987.209		26.752.599	28.158.336	5.024.549	
339015 - Diárias Militar	350.802.357		213.534.652	894.398	120.966.880	
339018 - Auxílio Financeiro A Estudantes	533.366.608		290.278.886	302.461.858		
339020 - Auxílio Financeiro A Pesquisadores	1.450.217.081		1.443.887.727	1.443.781.727	44.650	
339027 - Encargos P.Honra De Avais, Garantias E Seguro			176.000	176.000		
339030 - Material De Consumo	6.074.219.840		4.199.419.077	4.660.321.193	352.119.200	
339031 - Premiações Culturais Art.Científico Desportiva Outra	109.148.254		10.199.216	11.204.499	350.350.000	
339032 - Material, Bem Ou Serviço P/Distribuição Gratuita	62.243.131		47.959.763	47.630.005	12.637.661	
339033 - Passagens E Despesas Com Locomoção	937.742.477		173.816.331	90.178.870	40.075.219	
339035 - Serviços De Consultoria	287.557.660		272.949.540	205.828.728	43.681.339	
339036 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Física	1.088.142.380		69.604.143	91.999.031	4.697.315	
339037 - Serviços De Limpeza, Vigilância E Outros-Pessoa Jurídica	2.761.120.695		380.167.587	404.097.268	5.936.629	
339039 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	16.194.065.708		5.643.507.459	5.519.005.557	637.272.998	
339040 - Serviços De Ti E Comunicação - PJ	3.548.346.347		853.080.445	1.061.512.995	84.777.324	
339041 - Contribuições	10.422.786.094	10.349.000.000	346.080.620	3.535.676		
339045 - Subvenções Econômicas	30		1.286.582	12		
339046 - Auxílio Alimentação	1.609.679.799		239.779.666	132.534.400		
339047 - Obrigações Tributárias E Contributivas	2.152.936.815		197.027.237	112.111.626	821.050	
339048 - Outros Auxílios Financeiros A Pessoas Físicas	1.700.168.998		4.598.959	1.290.044.687		
339049 - Auxílio Transporte	669.660.996		21.766.266	13.393.974		



DESPESA REALIZADA POR CATEGORIA ECONÔMICA - CON SOLIDADO - PARTE 1 - 2/2

ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO INICIAL CANCELAMENTO	SUPLEMENTAÇÃO DECRETADA	REDUÇÃO DECRETADA	SUPL. AUTOMÁTICA	CRÉDITO ESPECIAL
339050 - Serviços De Utilidade Pública	2.201.247.845		211.000.161	200.364.593	4.766.592	
339059 - Pensões Especiais	1.394.342.277		31.534.582	220.452		
339088 - Compensações A Regimes De Previdência	132.000.030		90.000.000		860.000	
339088 - Despesas C/ Tecnologia E Informática						
339091 - Sentenças Judiciais	7.182.891.667		1.358.568.961	26.075.997	121.240.624	
339092 - Despesas De Exercícios Anteriores	48.541.360		9.648.076	10.622.335	2.097.177	
339093 - Indenizações E Restituições	2.390.724.361		1.141.175.569	102.552.808	86.082.584	
339096 - Ressarcimento De Despesas De Pessoal Requisitado						
3391 - Aplicações Diretas-Intra Orçamentárias	1.410.516.124		602.821.162	400.413.703	152.202.478	
339108 - Outros Benefícios Assistência Do Servidor E Do Militar	8.205.784		4.418.204	5.075.620		
339114 - Diárias - Civil	850.655		319.773	38.116		
339118 - Auxílio Financeiro A Estudantes			114.000	114.000		
339120 - Auxílio Financeiro A Pesquisadores				78.000		
339130 - Material De Consumo	88.186.804		132.295.039	66.619.771	8.000.000	
339132 - Material, Bem Ou Serviço P/Distribuição Gratuita	2.540.376		2.540.376	2.540.376		
339133 - Passagens E Despesas Com Locomoção	4.447.702		703.888	703.888		
339135 - Serviços De Consultoria	2.271.264		87.090	87.090		
339136 - Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	1.737.327					
339137 - Serviços De Limpeza, Vigilância E Outros-Pessoa Jurídica	114.159.940		76.390.475	138.239.168		
339139 - Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica Intra Orçamentárias	656.795.486		265.611.510	185.007.267	144.202.478	
339140 - Serviços De Tí E Comunicação - PJ	29.100.398		2.383.224	799.635		
339143 - Subvenções Sociais	31.128.000					
339147 - Obrigações Tributárias E Contributivas	9.528		2.000	9.528		
339149 - Auxílio - Transporte	1.022.769		207.500	6.200		
339150 - Serviços De Utilidade Pública	6.416.109		941.340			
339188 - Despesas C/ Tecnologia Da Informação						
339192 - Despesas De Exercícios Anteriores	190.008		81.781	171.789		
339193 - Indenizações E Restituições	463.453.974		116.724.962	923.255		
4 - Despesas de Capital	43.146.246.125		15.347.842.828	22.170.639.916	505.704.838	
44 - Investimentos	23.910.124.643		12.654.003.912	18.551.606.048	486.838.960	
4420 - Transferências A União	10			5		
442042 - Auxílios	10			5		
4440 - Transferências A Municípios	2.007.882.513		1.407.501.715	2.161.522.987	1.755.873	
444041 - Contribuições			65.384.933			
444051 - Obras E Instalações	1.207.371.609		596.436.955	859.920.712		
444052 - Equipamentos E Material Permanente	800.510.904		745.679.827	1.301.602.275	1.755.873	
444092 - Despesas De Exercícios Anteriores						
4441 - Transferências A Municípios - Fundo A Fundo	64.790.918		38.958.163	62.325.394		
444142 - Auxílios	64.790.918		38.958.163	62.325.394		
4460 - Transferências A Instituições Privadas Sem Fins Lucrativos	582.522.827		69.353.183	394.378.852	5.387.113	
446042 - Auxílios	582.522.827		69.353.183	394.378.852	5.387.113	
4470 - Transferências A Instituições Multigovernamentais						
447042 - Auxílios						
4490 - Aplicações Diretas	20.592.181.452		11.106.183.846	15.458.142.108	463.663.841	
449020 - Auxílio Financeiro A Pesquisadores	543.536.118		543.536.118	557.036.118		
449035 - Serviços De Consultoria	38.501.191		34.254.127	51.467.300	1.258.407	
449039 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	147.139.456		50.005.034	152.194.663		
449040 - Serviços De Tí E Comunicação - PJ	360.888.868		28.467.716	197.219.668	33.000.945	
449042 - Auxílios	1.194.500.809		85.627.239	566.663.617	37.218.098	
449051 - Obras E Instalações	11.668.457.609		7.542.834.904	10.373.008.469	220.915.479	
449052 - Equipamentos E Material Permanente	4.137.927.595		2.212.167.935	3.542.015.091	168.558.004	
449088 - Despesas C/ Tecnologia Da Informação						
449091 - Sentenças Judiciais	20.000.010			18.500.000		
449092 - Despesas De Exercícios Anteriores			3.239.956	8.266	2.448.123	
449093 - Indenizações E Restituições	2.481.229.805		608.050.817	28.926	264.785	
4491 - Aplicações Diretas-Intra Orçamentárias	662.746.923		32.007.005	475.236.702	16.032.133	
449139 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	50.000			50.000		
449140 - Serviços De Tí E Comunicação - PJ			417.442	208.721		
449151 - Obras E Instalações	317.764.483		13.021.493	151.480.483	16.032.133	
449152 - Equipamentos E Material Permanente	344.932.440		18.568.070	323.497.498		
45 - Inversões Financeiras	8.431.215.369		2.693.838.916	3.153.833.868	18.865.878	
4567 - Execução De Contrato De PPP	2.616.444.209		2.270.081.849	2.488.081.844		
456782 - Aporte De Recursos-Parceria Público P/Privado PPP	2.616.444.199		2.270.081.849	2.488.081.844		
456783 - Despesas Decorrentes Contrato PPP- Exoeto Subvenção Econômica E Aportes	10					
4590 - Aplicações Diretas	5.106.455.086		304.801.758	573.207.437		
459061 - Aquisição De Imóveis	4.865.034		10	10		
459063 - Aquisição De Títulos De Crédito	10		13.500.000			
459065 - Constituição Ou Aumento De Capital De Empresas	5.099.590.032		289.301.738	570.207.417		
459066 - Concessão De Empréstimos E Financiamentos	2.000.010		2.000.010	3.000.010		
4591 - Aplicações Diretas-Operações Entre Entidades Integr. Orçamentária	708.316.074		118.955.309	92.544.587	18.865.878	
459161 - Aquisição De Imóveis	20					
459165 - Constituição Ou Aumento De Capital De Empresas	708.316.054		118.955.309	92.544.587	18.865.878	
46 - Amortização De Dívida	10.804.906.113			465.200.000		
4690 - Aplicações Diretas	10.673.929.905			456.050.000		
469071 - Principal Da Dívida Contratual Resgatada	10.673.929.905			456.050.000		
4691 - Aplicações Diretas Intra-Orçamentárias	130.976.208			9.150.000		
469171 - Principal Da Dívida Contratual Resgatada	130.976.208			9.150.000		
9 - Reserva de Contingência	65.971.200			65.971.200		
99 - Reserva De Contingência	65.971.200			65.971.200		
9999 - Reserva De Contingência	65.971.200			65.971.200		
999999 - Reserva De Contingência	65.971.200			65.971.200		
TOTAL GERAL	354.464.710.446	31.215.596.481	60.353.875.521	56.518.617.543	8.186.283.072	

DESPESA REALIZADA POR CATEGORIA ECONÔMICA - CONSOLIDADO - PARTE 2 - 1/2

ESPECIFICAÇÃO	CRÉDITOS P/ SUPERAVIT FINANCEIRO	ALT INTERNAS SUPLETIVAS	ALT INTERNAS REDUTIVAS	DOTAÇÃO ATUAL	DESPESA REALIZADA	ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA
3 - Despesas Correntes	11.405.692.953	26.977.791.274	26.864.626.905	309.960.358.462	295.970.205.195	13.990.153.267
31 - Pessoal E Encargos Sociais	8.469.988.038	12.193.459.572	12.098.313.530	144.782.654.600	138.153.239.086	6.629.415.514
3190 - Aplicações Diretas	7.989.121.520	10.713.016.602	10.437.904.579	129.988.310.472	123.607.662.036	6.380.648.437
319001 - Aposentadoria Do Rpps, Reser. Renumeração E Ref Do Militar	5.386.604.316	4.645.863.155	5.901.490.933	47.815.455.546	44.002.034.391	3.813.421.155
319003 - Pensões Do RPPS E Do Militar	558.153.958	1.323.324.625	129.616.145	11.023.470.983	10.067.528.939	955.942.044
319004 - Contratação Por Tempo Determinado				10		10
319007 - Contribuição Entidades Fechadas Previdência	282.991	71.659.056	41.805.666	149.655.869	146.997.347	2.658.522
319008 - Outros Benefícios Assistência Do Servidor E Do Militar			1.188.088	20.767	20.767	0
319011 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Civil	1.278.781.346	2.973.022.222	3.267.346.752	55.752.416.558	54.527.161.892	1.225.254.666
319012 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Militar	693.190.536			7.502.554.020	7.502.554.020	
319013 - Obrigações Patronais	61.253.587	1.183.476.213	755.378.974	5.024.271.270	4.800.891.890	223.579.380
319016 - Outras Despesas Variáveis-Pessoal Civil	5.465.223	36.558.136	23.721.871	447.446.248	427.030.418	20.415.830
319092 - Despesas De Exercícios Anteriores	81.000	416.881.704	298.740.804	585.684.983	477.451.390	108.233.593
319094 - Indenizações E Restituições Trabalhistas	4.976.328	43.415.823	8.740.023	1.501.599.364	1.489.102.367	12.496.997
319096 - Ressarcimento Despesa Pessoal Requisitado	332.236	18.815.869	9.875.323	185.734.854	167.088.615	18.646.239
3191 - Aplicações Diretas-Intra Orçamentária	480.866.518	1.480.442.970	1.660.408.951	14.794.344.128	14.545.577.051	248.767.077
319107 - Contribuição Entidades Fechadas Previdência	25.505	16.802	332	6.365.071	870.364	5.494.707
319108 - Outros Benefícios Assistência Do Servidor E Do Militar						
319111 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Civil	12.453.524	33.614.353	36.681.056	990.797.980	983.162.539	7.635.441
319113 - Obrigações Patronais	467.916.489	1.443.071.772	1.623.291.853	13.779.193.464	13.543.556.534	235.636.929
319116 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	471.000	1.197.643		14.278.286	14.278.286	
319192 - Despesas De Exercícios Anteriores		2.542.400	435.710	3.709.327	3.709.327	
32 - Juros E Encargos Da Dívida	437.181.654	3.682.991.788	3.682.991.788	14.019.983.906	13.998.194.090	21.789.816
3290 - Aplicações Diretas	437.181.654	3.663.956.216	3.663.956.216	13.919.518.330	13.900.293.602	19.224.728
329021 - Juros Sobre Adívida Por Contrato	437.181.654	3.620.649.186	3.635.052.117	13.681.616.922	13.670.058.407	11.558.515
329022 - Outros Encargos Sobre A Dívida Por Contrato		43.307.030	28.904.099	237.901.408	230.235.194	7.666.214
3291 - Aplicações Diretas Intra-Orçamentárias		19.035.572	19.035.572	100.465.576	97.900.488	2.565.088
329121 - Juros Sobre Adívida Por Contrato		19.035.572	19.035.572	100.465.576	97.900.488	2.565.088
33 - Outras Despesas Correntes	2.498.523.261	11.101.339.913	11.083.321.586	151.157.719.956	143.818.772.019	7.338.947.937
3320 - Transferências A União			693.097	64.744.562	64.737.658	6.904
332041 - Contribuições			693.097	64.744.562	64.737.658	6.904
3340 - Transferências A Municípios	213.741.172	276.916.562	219.931.337	69.203.026.764	66.598.728.376	2.604.298.388
334030 - Material De Consumo	42.883.724	27.737.721	33.530.201	584.550.580	576.917.551	7.633.029
334033 - Passagens E Despesas Com Locomoção	166.928.316	102.752.240	154.434.934	1.167.907.926	1.160.039.700	7.868.226
334039 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	3.929.132	134.333.719	28.399.159	412.245.764	367.379.911	44.865.853
334041 - Contribuição				17.174.868	17.174.868	0
334081 - Distribuição De Receitas		12.092.882	3.567.043	67.021.147.626	64.477.216.346	2.543.931.280
3341 - Transferências A Municípios - Fundo A Fundo		204.388.643	301.889.616	1.403.398.881	1.400.546.326	2.852.555
334130 - Material De Consumo			43.763.508	76.212.386	76.212.386	0
334139 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica		57.681.244	13.717.906	508.219.033	505.366.480	2.852.553
334141 - Contribuições		146.707.399	244.408.202	818.967.462	818.967.461	1
3350 - Transferências A Instituições Privadas Sem Fins Lucrativos	98.505.673	757.935.965	1.388.313.483	17.939.359.138	17.652.299.056	287.060.082
335039 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	35.079.388	162.893.737	52.009.569	694.374.211	686.561.948	7.812.263
335041 - Contribuições	6.200.000	4.936.384	124.325.744	528.379.531	525.316.033	3.063.498
335043 - Subvenções Sociais	57.226.285	446.946.355	792.428.643	8.367.025.654	8.098.558.219	268.467.435
335085 - Contrato De Gestão		143.159.479	419.549.527	8.349.579.742	8.341.862.856	7.716.886
3360 - Transferências A Instituições Privadas Com Fins Lucrativos			1.271.110	100.000	100.000	
336045 - Subvenções Econômicas			1.271.110	100.000	100.000	
3367 - Execução De Contrato De PPP	112.813.570	20.799.798	22.008.509	636.855.856	636.855.845	11
336745 - Subvenções Econômicas		16.299.798		140.606.262	140.606.262	
336783 - Despesa Decorrente Contribuição PPP-Exopto Subvenção Econômica E Aporte	112.813.570	4.500.000	22.008.509	496.249.594	496.249.583	11
3370 - Transferências A Instituições Multigovernamentais Nacionais		18.731.767	10.108.592	174.252.585	169.060.256	5.192.329
337041 - Contribuições		18.731.767	10.108.592	174.252.585	169.060.256	5.192.329
3390 - Aplicações Diretas	2.066.219.201	9.500.215.332	8.871.090.944	59.909.275.506	55.542.132.473	4.367.143.033
339008 - Outros Benefícios Assistenciais	4.805.000	11.403.700	35.517.721	631.138.008	619.466.916	11.671.092
339014 - Diárias-Civil	2.189.883	57.623.061	11.338.438	270.080.527	232.001.768	38.078.759
339015 - Diárias Militar	247.114	12.522.817	3.430.000	693.749.422	651.169.397	42.580.025
339018 - Auxílio Financeiro A Estudantes	33.428.716	271.186.474	299.038.810	526.760.016	464.302.521	62.457.495
339020 - Auxílio Financeiro A Pesquisadores	35.929.817	17.301.086	36.003.711	1.467.594.924	1.354.341.335	113.253.589
339027 - Encargos P. Honra De Avals, Garantias E Seguro		176.000				
339030 - Material De Consumo	389.123.003	3.814.442.290	2.282.456.179	7.886.546.038	6.807.000.815	1.079.545.223
339031 - Premiações Culturais Art.Científico Desportiva Outra	86.000	2.763.724	4.914.352	456.428.343	455.849.318	579.025
339032 - Material, Bem Ou Serviço P/Distribuição Gratuita	8.258.138	84.873.034	56.043.010	112.298.713	108.833.962	3.464.751
339033 - Passagens E Despesas Com Locomoção	78.336.159	355.071.945	172.357.464	1.322.505.797	1.231.127.596	91.378.201
339035 - Serviços De Consultoria	5.222.550	26.644.657	45.547.160	384.679.859	321.535.661	63.144.197
339036 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Física	4.221.470	112.082.805	197.128.393	989.620.690	845.872.649	143.748.041
339037 - Serviços De Limpeza, Vigilância E Outros-Pessoa Jurídica	57.411.949	565.169.032	621.938.400	2.743.770.225	2.667.853.101	75.917.124
339039 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	763.174.962	2.596.762.058	3.275.702.602	17.040.075.026	15.816.101.568	1.223.973.458
339040 - Serviços De T.I E Comunicação - PJ	274.441.965	376.657.042	491.420.315	3.584.369.813	3.099.842.042	484.527.771
339041 - Contribuições	18.363	448.430	3.773.744	413.024.087	398.046.427	14.977.661
339045 - Subvenções Econômicas		1.000.000		2.286.600	2.286.572	28
339046 - Auxílio Alimentação		63.388.724	53.601.610	1.726.712.180	1.716.747.105	9.965.075
339047 - Obrigações Tributárias E Contributivas	4.602.864	130.691.529	43.615.671	2.330.352.198	2.297.977.744	32.374.454
339048 - Outros Auxílios Financeiros A Pessoas Físicas		4.142.844	2.702.947	416.163.167	83.630.566	332.532.601
339049 - Auxílio Transporte	238.999	22.538.960	35.641.273	665.169.974	629.350.398	35.819.575

DESPESA REALIZADA POR CATEGORIA ECONÔMICA - CONSOLIDADO - PARTE 2 - 2/2

ESPECIFICAÇÃO	CRÉDITOS P/ SUPERÁVIT FINANCEIRO	ALT INTERNAS SUPLENTAS	ALT INTERNAS REDUTIVAS	DOTAÇÃO ATUAL	DESPESA REALIZADA	ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA
339050 - Serviços De Utilidade Pública	114.778.304	116.437.276	362.472.239	2.085.393.345	2.054.830.255	30.563.090
339059 - Pensões Especiais		594.660	2.336.205	1.423.914.862	1.181.664.716	242.250.147
339086 - Compensações A Regimes De Previdência				222.860.030	205.580.386	17.299.644
339088 - Despesas C/ Tecnologia E Informática						
339091 - Sentenças Judiciais	205.407.049	697.211.787	783.134.053	8.756.110.018	8.708.876.457	47.233.560
339092 - Despesas De Exercícios Anteriores	4.120.837	92.832.724	17.967.329	128.650.509	104.798.729	23.851.781
339093 - Indenizações E Restituições	80.176.059	66.228.692	32.833.319	3.629.001.138	3.483.064.471	145.936.667
339096 - Ressarcimento De Despesas De Pessoal Requisitado		20.000		20.000		20.000
3391 - Aplicações Diretas-Intra Orçamentárias	7.243.645	322.351.856	268.014.898	1.826.706.664	1.754.312.028	72.394.636
339108 - Outros Benefícios Assistência Do Servidor E Do Militar			70.909	7.477.459	7.435.358	42.101
339114 - Diárias - Civil		109.650	31.868	1.210.094	279.712	930.382
339118 - Auxílio Financeiro A Estudantes		114.000	114.000			
339120 - Auxílio Financeiro A Pesquisadores		78.000				
339130 - Material De Consumo	2.391.234	74.938.803	27.711.998	211.479.911	204.920.942	6.558.969
339132 - Material, Bem Ou Serviço P/Distribuição Gratuita				2.540.376		2.540.376
339133 - Passagens E Despesas Com Locomoção		2.968.169	3.302.164	4.113.707	1.289.861	2.823.846
339135 - Serviços De Consultoria				2.271.264	118.805	2.152.459
339136 - Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física			1.116.180	621.147	620.400	747
339137 - Serviços De Limpeza, Vigilância E Outros-Pessoa Jurídica			3.630.487	48.680.760	44.103.001	4.577.760
339139 - Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica Intra Orçamentárias	3.451.718	197.892.368	206.048.248	876.698.035	852.513.826	24.384.209
339140 - Serviços De TIE Comunicação - PJ	1.400.693	32.647.870	12.630.058	52.102.492	51.119.163	983.329
339143 - Subvenções Sociais				31.128.000	24.026.794	7.101.206
339147 - Obrigações Tributárias E Contributivas		1.294.671		1.296.671	1.294.819	1.852
339149 - Auxílio - Transporte		237.640	285.490	1.176.219		1.176.219
339150 - Serviços De Utilidade Pública		30.214	210.076	7.177.587	6.070.037	1.107.550
339188 - Despesas C/ Tecnologia Da Informação						
339192 - Despesas De Exercícios Anteriores		3.021		103.021	43.034	59.987
339193 - Indenizações E Restituições		12.037.660	12.863.420	578.429.921	560.476.277	17.953.644
4 - Despesas de Capital	1.407.992.208	8.070.653.256	8.223.206.624	38.084.592.715	32.345.375.199	5.739.217.516
44 - Investimentos	1.065.331.390	4.006.820.152	3.826.094.347	19.745.418.662	17.069.742.456	2.675.676.206
4420 - Transferências A União				5		5
442042 - Auxílios				5		5
4440 - Transferências A Municípios	74.500.808	404.290.232	281.926.330	1.452.481.824	1.289.936.110	162.545.714
444041 - Contribuições		30.199.990		95.584.923	95.584.923	0
444051 - Obras E Instalações	71.052.058	342.526.472	74.101.961	1.283.364.421	1.145.381.101	137.983.320
444052 - Equipamentos E Material Permanente	3.448.750	31.363.770	207.824.369	73.332.480	48.770.086	24.562.394
444092 - Despesas De Exercícios Anteriores		200.000		200.000	200.000	
4441 - Transferências A Municípios - Fundo A Fundo		58.322.429	1.375.260	98.370.856	96.323.725	2.047.131
444142 - Auxílios		58.322.429	1.375.260	98.370.856	96.323.725	2.047.131
4450 - Transferências A Instituições Privadas - Sem Fins Lucrativos	21.117.277	114.632.303	74.277.732	324.356.119	204.296.366	120.059.753
445042 - Auxílios	21.117.277	114.632.303	74.277.732	324.356.119	204.296.366	120.059.753
4470 - Transferências A Instituições Multigovernamentais						
447042 - Auxílios						
4490 - Aplicações Diretas	966.475.290	2.918.408.772	3.210.671.730	17.378.099.362	15.205.321.331	2.172.778.031
449020 - Auxílio Financeiro A Pesquisadores				530.036.118	257.308.031	272.728.087
449036 - Serviços De Consultoria	3.051.129	2.596.807	15.326.249	12.668.112	9.946.474	2.921.638
449039 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	1.617.000	41.858.122	15.718.342	72.706.607	37.457.267	35.249.340
449040 - Serviços De TIE Comunicação - PJ	3.825.000	120.283.082	34.368.313	314.877.640	189.239.082	125.638.559
449042 - Auxílios		108.475.908	108.667.950	750.490.487	698.182.180	52.308.307
449051 - Obras E Instalações	671.553.489	1.685.189.864	1.835.254.050	9.580.688.817	8.805.995.563	774.693.254
449052 - Equipamentos E Material Permanente	274.300.740	932.092.372	1.198.837.426	2.984.194.129	2.129.530.947	854.663.183
449088 - Despesas C/ Tecnologia Da Informação						
449091 - Sentenças Judiciais		7.704.969		9.204.999	9.204.989	10
449092 - Despesas De Exercícios Anteriores	1.930.396	8.269.789	29.350	15.850.648	13.206.978	2.643.670
449093 - Indenizações E Restituições	10.197.536	11.937.838	2.470.050	3.107.181.805	3.055.249.820	51.931.984
4491 - Aplicações Diretas-Intra Orçamentárias	3.238.015	511.166.416	257.843.294	492.110.496	273.864.925	218.245.571
449139 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica						
449140 - Serviços De TIE Comunicação - PJ				208.721	207.901	820
449151 - Obras E Instalações	3.238.015	417.539.375	207.194.693	408.920.323	220.891.521	188.028.802
449152 - Equipamentos E Material Permanente		93.627.041	50.648.602	82.981.451	52.765.503	30.215.948
45 - Inversões Financeiras	48.536.194	3.593.542.433	3.632.696.977	7.999.467.940	4.947.124.184	3.052.343.756
4567 - Execução De Contrato De PPP				2.398.444.214	1.312.890.435	1.085.553.779
456782 - Aporte De Recurso-Parceria Público P/Privado PPP				2.398.444.204	1.312.890.435	1.085.553.769
456783 - Despesas Decorrentes Contrato PPP- Exoeto Subvenção Econômica E Aportes				10		10
4590 - Aplicações Diretas	39.154.549	3.593.542.433	3.632.696.977	4.838.049.412	2.917.415.942	1.920.633.470
459061 - Aquisição De Imóveis				4.865.034		4.865.034
459063 - Aquisição De Títulos De Crédito				13.500.010	11.180.000	2.320.010
459066 - Constituição Ou Aumento De Capital De Empresas	39.154.549	3.593.542.433	3.632.696.977	4.818.684.358	2.906.235.942	1.912.448.416
459066 - Concessão De Empréstimos E Financiamentos				1.000.010		1.000.010
4591 - Aplicações Diretas-Operações Entre Entidades Integr. Orçamentária	9.381.645		5	762.974.314	716.817.808	46.156.506
459161 - Aquisição De Imóveis				20		20
459166 - Constituição Ou Aumento De Capital De Empresas	9.381.645		5	762.974.294	716.817.808	46.156.486
46 - Amortização De Dívida	294.124.624	470.290.671	764.415.295	10.339.706.113	10.328.508.558	11.197.555
4690 - Aplicações Diretas	294.124.624	470.290.671	764.415.295	10.217.879.905	10.206.937.736	10.942.169
469071 - Principal Da Dívida Contratual Resgatada		470.290.671	764.415.295	10.217.879.905	10.206.937.736	10.942.169
4691 - Aplicações Diretas Intra-Orçamentárias	294.124.624			121.826.208	121.570.822	255.388
469171 - Principal Da Dívida Contratual Resgatada				121.826.208	121.570.822	255.388
9 - Reserva de Contingência						
99 - Reserva De Contingência						
9999 - Reserva De Contingência						
999999 - Reserva De Contingência						
TOTAL GERAL	12.813.685.161	35.048.444.529	35.087.833.528	348.044.951.177	328.315.580.394	19.729.370.784



DESPESA REALIZADA POR CATEGORIA ECONÔMICA - ADMINISTRAÇÃO DIRETA - PARTE 1 - 1/2

ESPECIFICAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO INICIAL CANCELAMENTO	SUPLEMENTAÇÃO DECRETADA	REDUÇÃO DECRETADA	SUPL AUTOMÁTICA	CRÉDITO ESPECIAL
3 - Despesas Correntes	227.974.000.352	31.046.616.375	13.995.939.779	8.415.608.548	6.616.587.998	
31 - Pessoal E Encargos Sociais	85.183.738.752	20.697.616.375	3.715.570.277	2.921.565.274	528.406.771	
3190 - Aplicações Diretas	54.493.943.704		2.631.807.107	2.002.472.932	396.374.790	
319001 - Aposentadoria Do Rpps, Reser. Renumeração E Ref. Do Militar	2.429.279.229		64.120.080	203.655.733	8.999.500	
319003 - Pensões Do RPPS E Do Militar	38.515.258		22.200		30.000	
319004 - Contratação Por Tempo Determinado	10					
319007 - Contribuição Entidades Fechadas Previdência	39.908.231		6.491.588	1.959.121		
319011 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Civil	40.703.217.079		2.412.731.429	795.972.479	77.259.790	
319012 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Militar	7.500.363.484			691.000.000		
319013 - Obrigações Patronais	1.963.658.352		91.055.953	38.996.693	85.500	
319016 - Outras Despesas Variáveis-Pessoal Civil	342.009.025			15.000		
319092 - Despesas De Exercícios Anteriores	374.939.906		15.459.598	204.387.114		
319094 - Indenizações E Restituições Trabalhistas	1.083.558.620		29.011.041	61.078.687	310.000.000	
319096 - Ressarcimento Despesa Pessoal Requisitado	18.494.510		12.915.218	5.408.105		
3191 - Aplicações Diretas-Intra Orçamentaria	30.689.795.048	20.697.616.375	1.083.763.170	919.092.342	132.031.981	
319107 - Contribuição Entidades Fechadas Previdência	6.323.094		381.062	381.060		
319108 - Outros Benefícios Assistência Do Servidor E Do Militar						
319111 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Civil	826.610.062		727.673.911	573.904.795	1.031.981	
319113 - Obrigações Patronais	29.839.986.659	20.697.616.375	350.823.919	337.259.256	131.000.000	
319116 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	12.609.643		4.884.278	4.884.278		
319192 - Despesas De Exercícios Anteriores	4.265.590			2.662.953		
32 - Juros E Encargos Da Dívida	13.156.852.252		486.150.000	60.200.000		
3290 - Aplicações Diretas	13.026.286.676		486.150.000	30.100.000		
329021 - Juros Sobre A Dívida Por Contrato	12.802.788.199		486.150.000	30.100.000		
329022 - Outros Encargos Sobre A Dívida Por Contrato	223.498.477					
3291 - Aplicações Diretas Intra-Orçamentárias	130.565.576			30.100.000		
329121 - Juros Sobre A Dívida Por Contrato	130.565.576			30.100.000		
33 - Outras Despesas Correntes	129.633.409.348	10.349.000.000	9.794.219.502	5.433.843.274	6.088.181.227	
3320 - Transferências A União	16.229.596		700.000	700.000	17.058.611	
332041 - Contribuições	16.229.596		700.000	700.000	17.058.611	
3340 - Transferências A Municípios	64.864.485.564		1.221.295.467	62.543.396	2.896.895.732	
334030 - Material De Consumo	541.357.548		9.148.292	5.496.504	50.000	
334033 - Passagens E Despesas Com Locomoção	919.108.345		154.865.423	37.737.196	16.425.732	
334039 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	222.969.884		95.901.884	19.309.696	420.000	
334041 - Contribuição			17.174.868			
334081 - Distribuição De Receitas	63.181.049.787		944.205.000		2.880.000.000	
3341 - Transferências A Municípios - Fundo A Fundo	856.255.790		672.535.640	32.901.618	5.010.000	
334130 - Material De Consumo	120.000.000			24.106		
334139 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	477.829.294		8.368.886	26.952.527	5.010.000	
334141 - Contribuições	258.426.496		664.166.754	5.924.985		
3350 - Transferências A Instituições Privadas Sem Fins Lucrativos	14.395.018.869		1.068.901.886	190.613.868	1.689.335.405	
335039 - Outros Serviços De Terceiros- Pessoa Jurídica	45.147.398		55.757.274	7.959.295		
335041 - Contribuições	198.986.581		108.789.757	6.906.454	333.906.507	
335043 - Subvenções Sociais	6.900.526.356		325.474.045	161.840.163	1.257.337.030	
335085 - Contrato De Gestão	7.250.358.534		578.880.810	13.907.956	98.091.868	
3360 - Transferências A Instituições Privadas Com Fins Lucrativos	20.000.000			18.628.890		
336045 - Subvenções Econômicas	20.000.000			18.628.890		
3367 - Execução De Contrato De PPP	417.526.562		153.424.627	62.000.000		
336745 - Subvenções Econômicas	85.000.000		101.306.464	62.000.000		
336783 - Despesa Decorrente Contribuição PPP-Exceto Subvenção Econômica E Aporte	332.526.562		52.118.163			
3370 - Transferências A Instituições Multigovernamentais Nacionais	154.347.742		4.950.000		6.331.668	
337041 - Contribuições	154.347.742		4.950.000		6.331.668	
3390 - Aplicações Diretas	47.527.881.198	10.349.000.000	6.074.697.947	4.671.149.026	1.321.347.333	
339008 - Outros Benefícios Assistenciais	409.554.110		5.463.562	4.342.614	191.600.000	
339014 - Diárias-Civil	183.317.602		6.598.871	7.413.982	4.334.069	
339015 - Diárias Militar	350.802.357		213.534.652	894.398	120.966.880	
339018 - Auxílio Financeiro A Estudantes	1.880.995			188.099		
339020 - Auxílio Financeiro A Pesquisadores	4.320.333		78.000		44.650	
339030 - Material De Consumo	4.423.054.815		229.754.383	115.159.443	315.188.026	
339031 - Premiações Culturais Art. Científico Desportiva Outra	109.127.250		9.750.216	10.755.499	350.350.000	
339032 - Material, Bem Ou Serviço P/Distribuição Gratuita	53.126.157		37.541.920	38.512.162	12.637.661	
339033 - Passagens E Despesas Com Locomoção	689.113.959		111.416.207	19.946.048	36.464.319	
339035 - Serviços De Consultoria	125.703.740		144.243.963	47.674.173		
339036 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Física	785.142.118		4.043.008	22.383.258	3.857.315	
339037 - Serviços De Limpeza, Vigilância E Outros-Pessoa Jurídica	1.281.220.721		44.218.624	37.730.923	610.000	
339039 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	8.165.626.727		1.919.627.729	2.343.286.140	156.998.219	
339040 - Serviços De Tí E Comunicação - PJ	2.614.791.268		352.946.672	552.704.834	41.053.961	
339041 - Contribuições	10.420.356.098	10.349.000.000	345.774.836	3.049.892		
339045 - Subvenções Econômicas	30		1.286.582	12		
339046 - Auxílio Alimentação	1.472.174.163		105.587.800	155.817		
339047 - Obrigações Tributárias E Contributivas	1.973.587.626		90.451.103	3.620.866	410.200	
339048 - Outros Auxílios Financeiros A Pessoas Físicas	1.697.476.216		3.077.000	1.287.609.946		
339049 - Auxílio Transporte	665.710.600		18.801.490	10.445.198		
339050 - Serviços De Utilidade Pública	1.271.879.226		55.470.357	67.631.159	1.715.000	
339059 - Pensões Especiais	1.392.929.374		31.314.130			
339088 - Despesas C/ Tecnologia E Informática						





DE SPE SA REALIZADA POR CATEGORIA ECONÔMICA - ADMINISTRAÇÃO DIRETA - PARTE 1 - 2/2

ESPECIFICAÇÃO	DOTACAO INICIAL	DOTACAO INICIAL CANCELAMENTO O	SUPLEMENTACAO DECRETADA	REDUCAO DE CRETADA	SUPL AUTOMÁTICA	CRÉDITO ESPECIAL
339091 - Sentenças Judiciais	7.039.667.329		1.275.170.191			
339092 - Despesas De Exercícios Anteriores	35.918.786		1.500.745	2.348.995	1.106.012	
339093 - Indenizações E Restituições	2.361.399.598		1.067.045.906	95.295.568	84.011.021	
339096 - Ressarcimento De Despesas De Pessoal Requisitado						
3391 - Aplicações Diretas-Intra Orcamentárias	1.381.664.027		597.713.935	395.306.476	152.202.478	
339108 - Outros Benefícios Assistência Do Servidor E Do Militar	8.205.784		4.418.204	5.075.620		
339114 - Diárias - Civil	850.655		319.773	38.116		
339118 - Auxílio Financeiro A Estudantes			114.000	114.000		
339120 - Auxílio Financeiro A Pesquisadores				78.000		
339130 - Material De Consumo	88.186.804		132.295.039	66.619.771	8.000.000	
339132 - Material, Bem Ou Serviço P/Distribuição Gratuita	2.540.376		2.540.376	2.540.376		
339133 - Passagens E Despesas Com Locomoção	4.447.702		703.888	703.888		
339135 - Serviços De Consultoria	2.271.264		87.090	87.090		
339136 - Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física	1.737.327					
339137 - Serviços De Limpeza, Vigilância E Outros-Pessoa Jurídica	114.159.940		76.390.475	138.239.168		
339139 - Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica Intra Orcamentárias	646.694.936		260.504.283	179.900.040	144.202.478	
339140 - Serviços De TIE Comunicação - PJ	29.100.398		2.383.224	799.635		
339143 - Subvenções Sociais	31.128.000					
339147 - Obrigações Tributárias E Contributivas	9.528		2.000	9.528		
339149 - Auxílio - Transporte	1.022.769		207.500	6.200		
339150 - Serviços De Utilidade Pública	6.416.109		941.340			
339188 - Despesas C/Tecnologia Da Informação						
339192 - Despesas De Exercícios Anteriores	190.008		81.781	171.789		
339193 - Indenizações E Restituições	444.702.427		116.724.962	923.255		
4 - Despesas de Capital	30.867.893.702		5.579.460.469	9.817.534.519	331.222.369	
44 - Investimentos	11.636.637.152		2.899.121.563	6.198.500.661	312.356.491	
4420 - Transferências A União	10			5		
442042 - Auxílios	10			5		
4440 - Transferências A Municípios	1.965.471.807		1.367.591.019	2.101.269.751	1.755.873	
444041 - Contribuições			65.384.933			
444051 - Obras E Instalações	1.167.998.177		559.563.533	802.704.750		
444052 - Equipamentos E Material Permanente	797.473.630		742.642.553	1.298.565.001	1.755.873	
444092 - Despesas De Exercícios Anteriores						
4441 - Transferências A Municípios - Fundo A Fundo	64.790.918		38.958.163	62.325.394		
444142 - Auxílios	64.790.918		38.958.163	62.325.394		
4450 - Transferências A Instituições Privadas Sem Fins Lucrativos	582.522.827		65.654.783	394.378.852	5.387.113	
445042 - Auxílios	582.522.827		65.654.783	394.378.852	5.387.113	
4490 - Aplicações Diretas	8.578.813.667		1.394.910.593	3.165.289.957	289.181.372	
449035 - Serviços De Consultoria	2.476.566		1.000.000	2.738.263		
449039 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	60.000.120		50.000.010	105.333.243		
449040 - Serviços De TIE Comunicação -PJ	345.840.344		10.555.214	180.379.943		
449042 - Auxílios	1.194.500.809		85.627.239	566.663.617	37.218.098	
449051 - Obras E Instalações	1.527.486.628		295.674.257	881.741.253	134.111.753	
449052 - Equipamentos E Material Permanente	2.947.337.238		346.003.056	1.409.933.638	117.704.380	
449088 - Despesas C/Tecnologia Da Informação						
449091 - Sentenças Judiciais	20.000.010			18.500.000		
449092 - Despesas De Exercícios Anteriores						
449093 - Indenizações E Restituições	2.481.171.952		606.050.817		147.141	
4491 - Aplicações Diretas-Intra Orcamentárias	445.037.923		32.007.005	475.236.702	16.032.133	
449139 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	50.000			50.000		
449140 - Serviços De TIE Comunicação - PJ			417.442	208.721		
449151 - Obras E Instalações	126.696.483		13.021.493	151.480.483	16.032.133	
449152 - Equipamentos E Material Permanente	318.291.440		18.568.070	323.497.498		
45 - Inversões Financeiras	8.426.350.437		2.680.338.906	3.153.833.858	18.865.878	
4567 - Execução De Contrato De PPP	2.616.444.209		2.270.081.849	2.488.081.844		
456782 - Aporte De Recurso-Parceria Público P/Privado PPP	2.616.444.199		2.270.081.849	2.488.081.844		
456783 - Despesas Decorrentes Contrato PPP- Exceto Subvenção Econômica E Aportes	10					
4590 - Aplicações Diretas	5.101.590.154		291.301.748	573.207.427		
459061 - Aquisição De Imóveis	102					
459063 - Aquisição De Títulos De Crédito	10					
459065 - Constituição Ou Aumento De Capital De Empresas	5.099.590.032		289.301.738	570.207.417		
459066 - Concessão De Empréstimos E Financiamentos	2.000.010		2.000.010	3.000.010		
4591 - Aplicações Diretas-Operações Entre Entidades Integr. Orcamentária	708.316.074		118.955.309	92.544.587	18.865.878	
459161 - Aquisição De Imóveis	20					
459165 - Constituição Ou Aumento De Capital De Empresas	708.316.054		118.955.309	92.544.587	18.865.878	
46 - Amortização De Dívida	10.804.906.113			465.200.000		
4690 - Aplicações Diretas	10.673.929.905			456.050.000		
469071 - Principal Da Dívida Contratual Resgatada	10.673.929.905			456.050.000		
4691 - Aplicações Diretas Intra-Orcamentárias	130.976.208			9.150.000		
469171 - Principal Da Dívida Contratual Resgatada	130.976.208			9.150.000		
9 - Reserva de Contingência	65.971.200			65.971.200		
99 - Reserva De Contingência	65.971.200			65.971.200		
9999 - Reserva De Contingência	65.971.200			65.971.200		
999999 - Reserva De Contingencia	65.971.200			65.971.200		
TOTAL GERAL	258.907.865.254	31.046.616.375	19.575.400.248	18.299.114.267	6.947.810.367	



DE SPESA REALIZADA POR CATEGORIA ECONÔMICA - ADMINISTRAÇÃO DIRETA - PARTE 2 - 1/2

ESPECIFICAÇÃO	CRÉDITOS P/ SUPERAVIT FINANCEIRO	ALT INTERNAS SUPLETIVAS	ALT INTERNAS REDUTIVAS	DOTAÇÃO ATUAL	DESPESA REALIZADA	ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA
3 - Despesas Correntes	4.681.577.114	10.985.163.083	11.165.444.819	213.625.598.584	207.502.212.644	6.123.385.940
31 - Pessoal E Encargos Sociais	2.550.930.431	1.959.825.726	2.125.262.808	68.194.027.500	67.353.382.836	840.644.664
3190 - Aplicações Diretas	2.070.063.913	1.576.197.589	1.876.121.963	57.289.792.208	56.542.605.676	747.186.532
319001 - Aposentadoria Do Rpps, Reser. Renumeração E Ref Do Militar	426.460.182	263.925.867	493.665.596	2.495.463.529	2.486.919.032	8.544.497
319003 - Pensões Do RPPS E Do Militar		31.316.950	32.828.744	37.055.664	37.043.484	12.181
319004 - Contratação Por Tempo Determinado				10		10
319007 - Contribuição Entidades Fechadas Previdência		12.249.702	368.532	56.321.868	55.002.579	1.319.289
319011 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Civil	950.332.195	763.200.508	1.148.122.125	42.962.646.397	42.445.849.775	516.796.622
319012 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Militar	693.190.536			7.502.554.020	7.502.554.020	
319013 - Obrigações Patronais		294.122.099	148.558.558	2.161.366.653	1.990.045.201	171.321.452
319016 - Outras Despesas Variáveis-Pessoal Civil		292.923	15.604.956	326.681.992	308.667.597	18.014.395
319092 - Despesas De Exercícios Anteriores	81.000	158.845.525	36.524.961	308.413.954	294.543.551	13.870.404
319094 - Indenizações E Restituições Trabalhistas		38.376.329	125.391	1.399.741.912	1.390.291.311	9.450.601
319096 - Ressarcimento Despesa Pessoal Requisitado		13.867.686	323.100	39.546.209	31.689.128	7.857.081
3191 - Aplicações Diretas-Intra Orçamentaria	480.866.518	383.628.137	249.140.845	10.904.235.292	10.810.777.160	93.458.132
319107 - Contribuição Entidades Fechadas Previdência	25.505	16.802	332	6.365.071	870.364	5.494.707
319108 - Outros Benefícios Assistência Do Servidor E Do Militar						
319111 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Civil	12.453.524	1.744.655	4.811.358	990.797.980	983.162.539	7.635.441
319113 - Obrigações Patronais	467.916.489	378.126.637	243.893.445	9.889.084.628	9.808.756.644	80.327.984
319116 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	471.000	1.197.643		14.278.286	14.278.286	
319192 - Despesas De Exercícios Anteriores		2.542.400	435.710	3.709.327	3.709.327	
32 - Juros E Encargos Da Dívida	437.181.654	3.682.991.788	3.682.991.788	14.019.983.906	13.998.194.090	21.789.816
3290 - Aplicações Diretas	437.181.654	3.683.956.216	3.683.956.216	13.919.518.330	13.900.293.602	19.224.728
329021 - Juros Sobre Adívida Por Contrato	437.181.654	3.620.649.186	3.635.052.117	13.681.616.922	13.670.058.407	11.558.515
329022 - Outros Encargos Sobre A Dívida Por Contrato		43.307.030	28.904.099	237.901.408	230.235.194	7.666.214
3291 - Aplicações Diretas Intra-Orçamentárias		19.035.572	19.035.572	100.465.576	97.900.488	2.565.088
329121 - Juros Sobre Adívida Por Contrato		19.035.572	19.035.572	100.465.576	97.900.488	2.565.088
33 - Outras Despesas Correntes	1.693.465.029	5.342.345.569	5.357.190.223	131.411.587.178	126.150.635.718	5.260.951.460
3320 - Transferências A União			693.097	32.595.110	32.588.207	6.903
332041 - Contribuições			693.097	32.595.110	32.588.207	6.903
3340 - Transferências A Municípios	213.741.172	275.858.304	219.007.337	69.190.725.506	66.590.088.192	2.600.637.314
334030 - Material De Consumo	42.883.724	27.737.721	33.530.201	582.150.580	576.451.196	5.699.384
334033 - Passagens E Despesas Com Locomoção	166.928.316	102.752.240	154.434.934	1.167.907.926	1.160.039.700	7.868.226
334039 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	3.929.132	134.333.719	28.399.159	409.845.764	366.706.678	43.139.086
334041 - Contribuição				17.174.868	17.174.868	0
334081 - Distribuição De Receitas		11.034.624	2.643.043	67.013.646.368	64.469.715.750	2.543.930.618
3341 - Transferências A Municípios - Fundo AFundo		204.388.643	301.889.616	1.403.398.839	1.400.546.326	2.852.513
334130 - Material De Consumo			43.763.508	76.212.386	76.212.386	0
334139 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica		57.681.244	13.717.906	508.218.991	505.366.480	2.852.511
334141 - Contribuições		146.707.399	244.408.202	818.967.462	818.967.461	1
3350 - Transferências A Instituições Privadas Sem Fins Lucrativos	60.818.550	587.247.035	1.282.347.211	16.328.360.666	16.067.680.337	260.680.329
335039 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica		6.165.180	10.941.745	88.168.812	84.433.573	3.735.239
335041 - Contribuições	6.200.000	4.936.384	117.554.460	528.358.315	525.316.033	3.042.282
335043 - Subvenções Sociais	54.618.550	432.985.992	735.861.979	8.073.239.831	7.827.053.909	246.185.922
335085 - Contrato De Gestão		143.159.479	417.989.027	7.638.593.708	7.630.876.822	7.716.886
3360 - Transferências A Instituições Privadas Com Fins Lucrativos			1.271.110	100.000	100.000	
336045 - Subvenções Econômicas			1.271.110	100.000	100.000	
3367 - Execução De Contrato De PPP	112.813.570	4.500.000	5.708.711	620.556.048	620.556.047	1
336745 - Subvenções Econômicas				124.306.464	124.306.464	
336783 - Despesa Decorrente Contribuição PPP-Excoeto Subvenção Econômica E Aporte	112.813.570	4.500.000	5.708.711	496.249.584	496.249.583	1
3370 - Transferências A Instituições Multigovernamentais Nacionais		18.731.767	10.108.592	174.252.585	169.060.256	5.192.329
337041 - Contribuições		18.731.767	10.108.592	174.252.585	169.060.256	5.192.329
3390 - Aplicações Diretas	1.298.848.092	3.994.048.942	3.331.649.241	41.865.025.245	39.538.766.863	2.326.258.382
339008 - Outros Benefícios Assistenciais	4.800.000	3.078.125	4.694.673	605.458.510	594.640.572	10.817.938
339014 - Diárias-Civil	1.781.052	24.771.663	4.121.536	209.267.739	182.600.189	26.667.550
339015 - Diárias Militar		12.522.817	3.430.000	693.502.308	651.076.196	42.426.112
339018 - Auxílio Financeiro A Estudantes			490.232	1.202.664	1.202.663	1
339020 - Auxílio Financeiro A Pesquisadores	67.250		969.650	3.540.583	115.850	3.424.733
339030 - Material De Consumo	366.607.132	926.140.379	592.510.758	5.553.074.534	5.347.224.573	205.849.961
339031 - Premiações Culturais Art.Científico Desportiva Outra	50.000	1.524.000	4.316.469	455.729.498	455.192.924	536.575
339032 - Material, Bem Ou Serviço P.Distribuição Gratuita	7.758.138	76.195.405	42.304.725	106.442.394	104.693.204	1.749.190
339033 - Passagens E Despesas Com Locomoção	76.321.351	229.892.070	81.917.741	1.041.344.117	970.634.283	70.709.834
339035 - Serviços De Consultoria	2.368.250	8.838.368	17.880.199	215.599.949	181.179.844	34.420.105
339036 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Física	578.154	18.360.599	13.645.936	775.952.000	646.867.821	129.084.179
339037 - Serviços De Limpeza, Vigilância E Outros-Pessoa Jurídica	46.143.068	225.494.768	115.625.266	1.444.330.992	1.393.591.491	50.739.501
339039 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	237.730.594	1.343.152.594	1.159.184.213	8.320.665.510	7.675.443.545	645.221.965
339040 - Serviços De TI E Comunicação - PJ	206.756.186	207.158.654	350.887.758	2.519.114.149	2.224.923.061	294.191.088
339041 - Contribuições			1.712.012	412.369.030	397.522.094	14.846.936
339045 - Subvenções Econômicas		1.000.000		2.286.600	2.286.572	28
339046 - Auxílio Alimentação		36.904.000	21.705.000	1.592.805.146	1.582.840.071	9.965.075
339047 - Obrigações Tributárias E Contributivas		9.744.976	11.749.625	2.058.823.414	2.049.753.252	9.070.162
339048 - Outros Auxílios Financeiros A Pessoas Físicas		761.620	2.193.226	411.511.664	79.316.939	332.194.725
339049 - Auxílio Transporte		21.986.612	35.035.896	661.017.608	626.100.957	34.916.651
339050 - Serviços De Utilidade Pública	114.220.942	62.804.913	51.887.201	1.386.572.078	1.370.210.728	16.361.350
339059 - Pensões Especiais			1.987.049	1.422.256.455	1.180.094.198	242.162.257
339088 - Despesas C/ Tecnologia E Informática						

DE SPESA REALIZADA POR CATEGORIA ECONÔMICA - ADMINISTRAÇÃO DIRETA - PARTE 2 - 2/2

ESPECIFICAÇÃO	CRÉDITOS P/ SUPERAVIT FINANCEIRO	ALT INTERNAS SUPLETIVAS	ALT INTERNAS REDUTIVAS	DOTAÇÃO ATUAL	DESPESA REALIZADA	ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA
339091 - Sentenças Judiciais	199.582.499	656.143.830	778.043.830	8.392.520.019	8.352.830.139	39.689.880
339092 - Despesas De Exercícios Anteriores	987.955	74.079.874	9.899.820	101.344.557	78.407.153	22.937.404
339093 - Indenizações E Restituições	33.095.521	53.493.675	25.456.426	3.478.293.727	3.390.018.543	88.275.184
339096 - Ressarcimento De Despesas De Pessoal Requisitado						
3391 - Aplicações Diretas-Intra Orçamentárias	7.243.645	257.570.878	204.515.308	1.796.573.179	1.731.249.488	65.323.691
339108 - Outros Benefícios Assistência Do Servidor E Do Militar			70.909	7.477.459	7.435.358	42.101
339114 - Diárias - Civil		109.650	31.868	1.210.094	279.712	930.382
339118 - Auxílio Financeiro A Estudantes		114.000	114.000			
339120 - Auxílio Financeiro A Pesquisadores		78.000				
339130 - Material De Consumo	2.391.234	74.938.603	27.711.998	211.479.911	204.920.942	6.558.969
339132 - Material, Bem Ou Serviço P/Distribuição Gratuita				2.540.376		2.540.376
339133 - Passagens E Despesas Com Locomoção		16.175	350.170	4.113.707	1.289.861	2.823.846
339135 - Serviços De Consultoria				2.271.264	118.805	2.152.459
339136 - Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Física			1.116.180	621.147	620.400	747
339137 - Serviços De Limpeza, Vigilância E Outros-Pessoa Jurídica			3.630.487	48.680.760	44.103.001	4.577.760
339139 - Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica Intra Orçamentárias	3.451.718	137.444.939	146.882.217	865.516.097	842.135.523	23.380.574
339140 - Serviços De TIE Comunicação - PJ	1.400.693	32.647.870	12.630.058	52.102.492	51.119.163	983.329
339143 - Subvenções Sociais				31.128.000	24.026.794	7.101.206
339147 - Obrigações Tributárias E Contributivas		1.294.671		1.296.671	1.294.819	1.852
339149 - Auxílio - Transporte		237.640	285.490	1.176.219		1.176.219
339150 - Serviços De Utilidade Pública		30.214	210.076	7.177.587	6.070.037	1.107.550
339188 - Despesas C/ Tecnologia Da Informação						
339192 - Despesas De Exercícios Anteriores		3.021		103.021	43.034	59.987
339193 - Indenizações E Restituições		10.656.095	11.481.855	559.678.374	547.792.040	11.886.334
4 - Despesas de Capital	718.155.904	5.545.968.705	5.913.257.146	27.311.909.484	22.914.539.115	4.397.370.369
44 - Investimentos	375.495.086	1.482.135.601	1.516.144.869	8.991.100.363	7.650.086.373	1.341.013.990
4420 - Transferências A União				5		5
442042 - Auxílios				5		5
4440 - Transferências A Municípios	74.500.808	397.225.575	261.708.174	1.443.567.157	1.287.397.079	156.170.078
444041 - Contribuições		29.999.990		95.384.923	95.384.923	0
444051 - Obras E Instalações	71.052.058	338.699.089	56.921.079	1.277.687.028	1.143.042.071	134.644.957
444052 - Equipamentos E Material Permanente	3.448.750	28.326.496	204.787.095	70.295.206	48.770.086	21.525.120
444092 - Despesas De Exercícios Anteriores		200.000		200.000	200.000	
4441 - Transferências A Municípios - Fundo A Fundo		58.322.429	1.375.260	98.370.856	96.323.725	2.047.131
444142 - Auxílios		58.322.429	1.375.260	98.370.856	96.323.725	2.047.131
4450 - Transferências A Instituições Privadas - Sem Fins Lucrativos	21.117.277	114.552.303	74.277.732	320.577.719	200.517.966	120.059.753
445042 - Auxílios	21.117.277	114.552.303	74.277.732	320.577.719	200.517.966	120.059.753
4490 - Aplicações Diretas	276.638.986	654.468.878	1.139.891.635	6.888.831.904	5.858.982.678	1.029.849.226
449035 - Serviços De Consultoria	2.085.000		738.263	2.085.040	2.085.000	40
449039 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica		4.072.126		8.739.013	6.056.870	2.682.143
449040 - Serviços De TIE Comunicação - PJ		93.950.613	3.985.772	265.980.456	147.221.356	118.759.100
449042 - Auxílios		108.391.908	108.583.950	750.490.487	698.182.180	52.308.307
449051 - Obras E Instalações	37.690.084	125.171.908	411.172.065	827.221.312	653.935.325	173.285.987
449052 - Equipamentos E Material Permanente	231.167.326	309.601.894	615.411.585	1.926.468.671	1.298.222.784	628.245.887
449088 - Despesas C/ Tecnologia Da Informação						
449091 - Sentenças Judiciais				1.500.010	1.500.000	10
449092 - Despesas De Exercícios Anteriores	1.615.861	8.090.399		9.706.260	7.067.048	2.639.212
449093 - Indenizações E Restituições	4.080.715	5.190.030		3.096.640.655	3.044.712.115	51.928.540
4491 - Aplicações Diretas-Intra Orçamentárias	3.238.015	257.566.416	38.892.068	239.752.722	206.864.925	32.887.797
449139 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica						
449140 - Serviços De TIE Comunicação - PJ				208.721	207.901	820
449151 - Obras E Instalações	3.238.015	217.939.375	15.602.466	209.844.550	180.532.521	29.312.029
449152 - Equipamentos E Material Permanente		39.627.041	23.289.602	29.699.451	26.124.503	3.574.948
45 - Inversões Financeiras	48.536.194	3.593.542.433	3.632.696.982	7.981.103.008	4.935.944.184	3.045.158.824
4567 - Execução De Contrato De PPP				2.398.444.214	1.312.890.435	1.085.553.779
456782 - Aporte De Recurso-Parceria Público P/Privado PPP				2.398.444.204	1.312.890.435	1.085.553.769
456783 - Despesas Decorrentes Contrato PPP- Exceto Subvenção Econômica E Aportes				10		10
4590 - Aplicações Diretas	39.154.549	3.593.542.433	3.632.696.977	4.819.684.480	2.906.235.942	1.913.448.538
459061 - Aquisição De Imóveis				102		102
459063 - Aquisição De Títulos De Crédito				10		10
459065 - Constituição Ou Aumento De Capital De Empresas	39.154.549	3.593.542.433	3.632.696.977	4.818.684.358	2.906.235.942	1.912.448.416
459066 - Concessão De Empréstimos E Financiamentos				1.000.010		1.000.010
4591 - Aplicações Diretas-Operações Entre Entidades Integr. Orçamentária	9.381.645		5	762.974.314	716.817.808	46.156.506
459161 - Aquisição De Imóveis				20		20
459165 - Constituição Ou Aumento De Capital De Empresas	9.381.645		5	762.974.294	716.817.808	46.156.486
46 - Amortização De Dívida	294.124.624	470.290.671	764.415.295	10.339.706.113	10.328.508.558	11.197.555
4690 - Aplicações Diretas	294.124.624	470.290.671	764.415.295	10.217.879.905	10.206.937.736	10.942.169
469071 - Principal Da Dívida Contratual Resgatada	294.124.624	470.290.671	764.415.295	10.217.879.905	10.206.937.736	10.942.169
4691 - Aplicações Diretas Intra-Orçamentárias				121.826.208	121.570.822	255.386
469171 - Principal Da Dívida Contratual Resgatada				121.826.208	121.570.822	255.386
9 - Reserva de Contingência						
99 - Reserva De Contingência						
9999 - Reserva De Contingência						
999999 - Reserva De Contingência						
TOTAL GERAL	5.399.733.018	16.531.131.788	17.078.701.965	240.937.508.068	230.416.751.759	10.520.756.309



DESPESA REALIZADA POR CATEGORIA ECONÔMICA - ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - PARTE 1 - 1/2					
ESPECIFICAÇÃO	DOTACAO INICIAL	DOTACAO INICIAL CANCELAMENTO	SUPLEMENTACAO DECRETADA	REDUCAO DECRETADA	SUPL AUTOMÁTICA CRÉDITO ESPECIAL
3 - Despesas Correntes	83.278.492.769	168.980.106	31.010.092.914	25.866.397.879	1.063.990.236
31 - Pessoal E Encargos Sociais	65.368.770.966	168.980.106	19.174.565.635	14.285.655.904	320.285.778
3190 - Aplicações Diretas	62.045.374.087		16.254.931.318	12.416.166.923	320.285.778
319001 - Aposentadoria Do Rpps,Reser.Renumeração E Ref.Do Militar	38.455.135.109		3.230.024.994	440.587.305	141.163.134
319003 - Pensões Do RPPS E Do Militar	8.552.271.534		778.664.571	97.895.017	
319007 - Contribuição Entidades Fechadas Previdência	73.878.024		25.391.425	24.190.658	
319008 - Outros Benefícios Assistência Do Servidor E Do Militar	1.208.855		1.188.088	1.188.088	
319011 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Civil	11.961.949.430		11.188.430.861	10.914.174.936	134.518.568
319013 - Obrigações Patronais	2.425.381.867		783.077.980	733.246.590	43.904.076
319016 - Outras Despesas Variáveis-Pessoal Civil	84.879.735		19.469.337	17.198.337	
319092 - Despesas De Exercícios Anteriores	281.450.693		127.086.110	127.086.110	
319094 - Indenizações E Restituições Trabalhistas	59.758.185		66.287.672	26.289.596	700.000
319096 - Ressarcimento Despesa Pessoal Requisitado	149.460.655		35.310.280	34.310.286	
3191 - Aplicações Diretas-Intra Orçamentaria	3.323.396.879	168.980.106	2.919.634.317	1.869.488.981	
319111 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Civil					
319113 - Obrigações Patronais	3.323.396.879	168.980.106	2.919.634.317	1.869.488.981	
33 - Outras Despesas Correntes	17.909.721.803		11.835.527.279	11.580.741.975	743.704.458
3320 - Transferências A União	32.149.452		28.828.124	28.828.124	
332041 - Contribuições	32.149.452		28.828.124	28.828.124	
3340 - Transferências A Municípios	12.167.000		4.800.000	4.800.000	
334030 - Material De Consumo	2.400.000		2.400.000	2.400.000	
334039 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	2.400.000		2.400.000	2.400.000	
334081 - Distribuição De Receitas	7.367.000				
3341 - Transferências A Municípios - Fundo A Fundo	42		42	42	
334139 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	42		42	42	
3350 - Transferências A Instituições Privadas Sem Fins Lucrativos	1.386.060.009		555.936.723	433.408.032	
335039 - Outros Serviços De Terceiros- Pessoa Jurídica	343.682.783		464.933.568	353.151.074	
335041 - Contribuições	7.150.000		7.128.784	7.486.284	
335043 - Subvenções Sociais	323.380.692		49.142.545	38.738.848	
335085 - Contrato De Gestão	711.846.534		34.731.826	34.031.826	
3367 - Execução De Contrato De PPP	10		16.299.798		
336745 - Subvenções Econômicas					
336783 - Despesa Decorrente Contribuição PPP-Exceto Subvenção Econômica E Aporte	10		16.299.798		
3390 - Aplicações Diretas	16.450.493.193		11.224.555.365	11.108.598.550	743.704.458
339008 - Outros Benefícios Assistenciais	48.880.262		15.989.646	16.697.937	
339014 - Diárias-Civil	34.669.607		20.153.728	20.744.354	690.480
339015 - Diárias Militar					
339018 - Auxílio Financeiro A Estudantes	531.485.613		290.278.886	302.273.759	
339020 - Auxílio Financeiro A Pesquisadores	1.445.896.748		1.443.809.727	1.443.781.727	
339027 - Encargos P. Honra De Avals, Garantias E Seguro			176.000	176.000	
339030 - Material De Consumo	1.651.165.025		3.969.664.694	4.545.161.750	36.931.174
339031 - Premiações Culturais Art.Científico Desportiva Outra	21.004		449.000	449.000	
339032 - Material, Bem Ou Serviço P/Distribuição Gratuita	9.116.974		10.417.843	9.117.843	
339033 - Passagens E Despesas Com Locomoção	248.628.518		62.400.124	70.232.822	3.610.900
339035 - Serviços De Consultoria	161.853.920		128.705.577	158.154.555	43.681.339
339036 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Física	303.000.262		65.561.135	69.615.773	840.000
339037 - Serviços De Limpeza, Vigilância E Outros-Pessoa Jurídica	1.479.899.974		335.948.963	366.366.345	5.326.629
339039 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	8.028.438.981		3.723.879.730	3.175.719.417	480.274.779
339040 - Serviços De TIE Comunicação - PJ	933.555.079		500.133.773	508.808.161	43.723.363
339041 - Contribuições	2.429.996		305.784	485.784	
339046 - Auxílio Alimentação	137.505.636		134.191.866	132.378.583	
339047 - Obrigações Tributárias E Contributivas	179.349.189		106.576.134	108.490.760	410.850
339048 - Outros Auxílios Financeiros APessoas Físicas	2.692.782		1.521.959	2.434.741	
339049 - Auxílio Transporte	3.950.396		2.964.776	2.948.776	
339050 - Serviços De Utilidade Pública	929.368.619		155.529.804	132.733.434	3.051.592
339059 - Pensões Especiais	1.412.903		220.452	220.452	
339086 - Compensações A Regimes De Previdência	132.000.030		90.000.000		860.000
339088 - Despesas C/ Tecnologia E Informática					
339091 - Sentenças Judiciais	143.224.338		83.398.770	26.075.997	121.240.624
339092 - Despesas De Exercícios Anteriores	12.622.574		8.147.331	8.273.340	991.165
339093 - Indenizações E Restituições	29.324.763		74.129.663	7.257.240	2.071.563
339096 - Ressarcimento De Despesas De Pessoal Requisitado					
3391 - Aplicações Diretas-Intra Orçamentárias	28.852.097		5.107.227	5.107.227	
339133 - Passagens E Despesas Com Locomoção					
339139 - Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica Intra Orçamentárias	10.100.550		5.107.227	5.107.227	
339193 - Indenizações E Restituições	18.751.547				
4 - Despesas de Capital	12.278.352.423		9.768.382.359	12.353.105.397	174.482.469
44 - Investimentos	12.273.487.491		9.754.882.349	12.353.105.387	174.482.469
4440 - Transferências A Municípios	42.410.706		39.910.696	60.253.236	
444041 - Contribuições					
444051 - Obras E Instalações	39.373.432		36.873.422	57.215.962	
444052 - Equipamentos E Material Permanente	3.037.274		3.037.274	3.037.274	
4450 - Transferências A Instituições Privadas Sem Fins Lucrativos			3.698.400		
445042 - Auxílios			3.698.400		
4470 - Transferências A Instituições Multigovernamentais					
447042 - Auxílios					





DESPESA REALIZADA POR CATEGORIA ECONÔMICA - ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - PARTE 1 - 2/2

ESPECIFICAÇÃO	DOTACAO INICIAL	DOTACAO INICIAL CANCELAMENTO	SUPLEMENTACAO DECRETADA	REDUCAO DECRETADA	SUPL AUTOMÁTICA	CRÉDITO ESPECIAL
4490 - Aplicações Diretas	12.013.367.785		9.711.273.253	12.292.852.151	174.482.469	
449020 - Auxílio Financeiro A Pesquisadores	543.536.118		543.536.118	557.036.118		
449035 - Serviços De Consultoria	36.024.625		33.254.127	48.729.037	1.258.407	
449039 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	87.139.336		5.024	46.861.420		
449040 - Serviços De T I E Comunicação -PJ	15.048.524		17.912.502	16.839.715	33.000.945	
449042 - Auxílios						
449051 - Obras E Instalações	10.140.970.972		7.247.160.647	9.491.267.216	86.803.726	
449052 - Equipamentos E Material Permanente	1.190.590.357		1.866.164.879	2.132.081.453	50.853.624	
449091 - Sentenças Judiciais						
449092 - Despesas De Exercícios Anteriores			3.239.956	8.266	2.448.123	
449093 - Indenizações E Restituições	57.853			28.926	117.644	
4491 - Aplicações Diretas-Intra Orçamentárias	217.709.000					
449151 - Obras E Instalações	191.068.000					
449152 - Equipamentos E Material Permanente	26.641.000					
45 - Inversões Financeiras	4.864.932		13.500.010	10		
4590 - Aplicações Diretas	4.864.932		13.500.010	10		
459061 - Aquisição De Imóveis	4.864.932		10	10		
459063 - Aquisição De Títulos De Crédito			13.500.000			
TOTAL GERAL	95.556.845.192	168.980.106	40.778.475.273	38.219.503.276	1.238.472.705	





DE SPESA REALIZADA POR CATEGORIA ECONÔMICA - ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - PARTE 2 - 1/2

ESPECIFICAÇÃO	CRÉDITOS P/ SUPERAVIT FINANCEIRO	ALT INTERNAS SUPLETIVAS	ALT INTERNAS REDUTIVAS	DOTAÇÃO ATUAL	DESPESA REALIZADA	ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA
3 - Despesas Correntes	6.724.115.839	15.992.628.191	15.699.182.086	96.334.759.878	88.467.992.551	7.866.767.327
31 - Pessoal E Encargos Sociais	5.919.057.607	10.233.633.846	9.973.050.722	76.588.627.100	70.799.856.250	5.788.770.850
3190 - Aplicações Diretas	5.919.057.607	9.136.819.013	8.561.782.616	72.698.518.264	67.065.056.359	5.633.461.905
319001 - Aposentadoria Do Rpps, Reser. Renumeração E Ref Do Militar	4.960.144.134	4.381.937.288	5.407.825.337	45.319.992.017	41.515.115.360	3.804.876.658
319003 - Pensões Do RPPS E Do Militar	558.153.958	1.292.007.675	96.787.401	10.986.415.319	10.030.485.456	955.929.864
319007 - Contribuição Entidades Fechadas Previdência	282.991	59.409.354	41.437.134	93.334.001	91.994.768	1.339.233
319008 - Outros Benefícios Assistência Do Servidor E Do Militar			1.188.088	20.767	20.767	0
319011 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Civil	328.449.151	2.209.821.714	2.119.224.627	12.789.770.161	12.081.312.117	708.458.044
319013 - Obrigações Patronais	61.253.587	889.354.114	606.820.416	2.862.904.617	2.810.646.689	52.257.928
319016 - Outras Despesas Variáveis-Pessoal Civil	5.465.223	36.265.213	8.116.915	120.764.256	118.362.821	2.401.435
319092 - Despesas De Exercícios Anteriores		258.036.179	262.215.843	277.271.029	182.907.840	94.363.189
319094 - Indenizações E Restituições Trabalhistas	4.976.328	5.039.494	8.614.632	101.857.452	98.811.056	3.046.396
319096 - Ressarcimento Despesa Pessoal Requisitado	332.236	4.947.983	9.552.223	146.188.645	135.399.487	10.789.158
3191 - Aplicações Diretas-Intra Orçamentária		1.096.814.833	1.411.268.106	3.890.108.836	3.734.799.890	155.308.945
319111 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Civil		31.869.698	31.869.698			
319113 - Obrigações Patronais		1.064.945.135	1.379.398.408	3.890.108.836	3.734.799.890	155.308.945
33 - Outras Despesas Correntes	805.058.232	5.758.994.344	5.726.131.363	19.746.132.778	17.668.136.301	2.077.996.477
3320 - Transferências A União				32.149.452	32.149.451	1
332041 - Contribuições				32.149.452	32.149.451	1
3340 - Transferências A Municípios		1.058.258	924.000	12.301.258	8.640.184	3.661.074
334030 - Material De Consumo				2.400.000	466.355	1.933.645
334039 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica				2.400.000	673.233	1.726.767
334081 - Distribuição De Receitas		1.058.258	924.000	7.501.258	7.500.596	663
3341 - Transferências A Municípios - Fundo A Fundo				42		42
334139 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica				42		42
3350 - Transferências A Instituições Privadas Sem Fins Lucrativos	37.687.123	170.688.920	105.966.272	1.610.998.472	1.584.618.719	26.379.753
335039 - Outros Serviços De Terceiros- Pessoa Jurídica	35.079.388	156.728.557	41.067.824	606.205.399	602.128.375	4.077.023
335041 - Contribuições			6.771.284	21.216		21.216
335043 - Subvenções Sociais	2.607.735	13.960.363	56.566.664	293.785.823	271.504.310	22.281.513
335085 - Contrato De Gestão			1.560.500	710.986.034		
3367 - Execução De Contrato De PPP		16.299.798	16.299.798	16.299.798	16.299.798	10
336745 - Subvenções Econômicas		16.299.798		16.299.798	16.299.798	
336783 - Despesa Decorrente Contribuição PPP-Exoeto Subvenção Econômica E Aporte			16.299.798	10		10
3390 - Aplicações Diretas	767.371.109	5.506.166.390	5.539.441.703	18.044.250.261	16.003.365.610	2.040.884.651
339008 - Outros Benefícios Assistenciais	5.000	8.325.575	30.823.048	25.679.498	24.826.343	853.154
339014 - Diárias-Civil	408.831	32.851.398	7.216.902	60.812.788	49.401.579	11.411.210
339015 - Diárias Militar	247.114			247.114	93.201	153.913
339018 - Auxílio Financeiro A Estudantes	33.428.716	271.186.474	298.548.578	525.557.352	463.099.858	62.457.494
339020 - Auxílio Financeiro A Pesquisadores	35.862.567	17.301.086	35.034.061	1.464.054.341	1.354.225.485	109.828.856
339027 - Encargos P. Honra De Avalia, Garantias E Seguro		176.000				
339030 - Material De Consumo	22.515.871	2.888.301.911	1.689.945.421	2.333.471.504	1.459.776.242	873.695.262
339031 - Premiações Culturais Art.Científico Desportiva Outra	36.000	1.239.724	597.883	698.845	666.394	42.451
339032 - Material, Bem Ou Serviço P.Distribuição Gratuita	500.000	8.677.629	13.738.285	5.856.319	4.140.758	1.715.561
339033 - Passagens E Despesas Com Locomoção	2.014.808	125.179.875	90.439.723	281.161.680	260.493.313	20.668.367
339035 - Serviços De Consultoria	2.854.300	17.806.289	27.666.961	169.079.910	140.355.817	28.724.092
339036 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Física	3.643.316	93.722.206	183.482.457	213.668.690	199.004.828	14.663.862
339037 - Serviços De Limpeza, Vigilância E Outros-Pessoa Jurídica	11.268.881	339.674.264	506.313.134	1.299.439.233	1.274.261.610	25.177.622
339039 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	525.444.368	1.253.609.464	2.116.518.389	8.719.409.516	8.140.658.022	578.751.493
339040 - Serviços De T.I E Comunicação - PJ	67.685.779	169.498.388	140.532.557	1.065.255.664	874.918.981	190.336.683
339041 - Contribuições	18.363	448.430	2.061.732	655.057	524.333	130.724
339046 - Auxílio Alimentação		26.484.724	31.896.610	133.907.034	133.907.034	
339047 - Obrigações Tributárias E Contributivas	4.602.864	120.946.553	31.866.046	271.528.784	248.224.493	23.304.291
339048 - Outros Auxílios Financeiros A Pessoas Físicas		3.381.224	509.721	4.651.503	4.313.626	337.877
339049 - Auxílio Transporte	238.999	552.348	605.377	4.152.366	3.249.442	902.924
339050 - Serviços De Utilidade Pública	557.362	53.632.363	310.585.038	698.821.267	684.619.527	14.201.740
339059 - Pensões Especiais		594.660	349.156	1.658.407	1.570.518	87.890
339086 - Compensações A Regimes De Previdência				222.860.030	205.560.386	17.299.644
339088 - Despesas C/ Tecnologia E Informática						
339091 - Sentenças Judiciais	5.824.550	41.067.937	5.090.223	363.589.999	356.046.318	7.543.680
339092 - Despesas De Exercícios Anteriores	3.132.882	18.752.850	8.067.509	27.305.952	26.391.575	914.377
339093 - Indenizações E Restituições	47.080.538	12.735.017	7.376.893	150.707.411	93.045.928	57.661.483
339096 - Ressarcimento De Despesas De Pessoal Requisitado		20.000		20.000		20.000
3391 - Aplicações Diretas-Intra Orçamentárias		64.780.978	63.499.590	30.133.485	23.062.540	7.070.946
339133 - Passagens E Despesas Com Locomoção		2.951.994	2.951.994			
339139 - Outros Serviços De Terceiros - Pessoa Jurídica Intra Orçamentárias		60.447.419	59.166.031	11.381.938	10.378.303	1.003.636
339193 - Indenizações E Restituições		1.381.565	1.381.565	18.751.547	12.684.237	6.067.310
4 - Despesas de Capital	689.836.304	2.524.684.551	2.309.949.478	10.772.683.231	9.430.836.084	1.341.847.147
44 - Investimentos	689.836.304	2.524.684.551	2.309.949.478	10.754.318.299	9.419.656.084	1.334.662.215
4440 - Transferências A Municípios		7.064.657	20.218.156	8.914.667	2.539.030	6.375.637
444041 - Contribuições		200.000		200.000	200.000	
444051 - Obras E Instalações		3.827.383	17.180.882	5.677.393	2.339.030	3.338.363
444052 - Equipamentos E Material Permanente		3.037.274	3.037.274	3.037.274		3.037.274
4450 - Transferências A Instituições Privadas Sem Fins Lucrativos		80.000		3.778.400	3.778.400	
445042 - Auxílios		80.000		3.778.400	3.778.400	
4470 - Transferências A Instituições Multigovernamentais						
447042 - Auxílios						





DESPESA REALIZADA POR CATEGORIA ECONÔMICA - ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - PARTE 2 - 2/2

ESPECIFICAÇÃO	CRÉDITOS P/ SUPERAVIT FINANCEIRO	ALT INTERNAS SUPLETIVAS	ALT INTERNAS REDUTIVAS	DOTAÇÃO ATUAL	DESPESA REALIZADA	ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA
4490 - Aplicações Diretas	689.836.304	2.263.939.894	2.070.780.095	10.489.267.458	9.346.338.653	1.142.928.805
449020 - Auxílio Financeiro APesquisadores				530.036.118	257.308.031	272.728.087
449035 - Serviços De Consultoria	966.129	2.596.807	14.587.986	10.783.072	7.861.474	2.921.598
449039 - Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	1.617.000	37.785.996	15.718.342	63.967.594	31.400.398	32.567.196
449040 - Serviços De TI E Comunicação -PJ	3.825.000	26.332.469	30.382.541	48.897.184	42.017.726	6.879.458
449042 - Auxílios		84.000	84.000			
449051 - Obras E Instalações	633.863.405	1.560.017.966	1.424.081.985	8.753.467.505	8.152.060.238	601.407.267
449052 - Equipamentos E Material Permanente	43.133.414	622.490.478	583.425.841	1.057.725.458	831.308.162	226.417.296
449091 - Sentenças Judiciais		7.704.989		7.704.989	7.704.989	
449092 - Despesas De Exercícios Anteriores	314.535	179.390	29.350	6.144.388	6.139.930	4.458
449093 - Indenizações E Restituições	6.116.821	6.747.808	2.470.050	10.541.150	10.537.706	3.444
4491 - Aplicações Diretas-Intra Orçamentárias		253.600.000	218.951.226	252.357.774	67.000.000	185.357.774
449151 - Obras E Instalações		199.600.000	191.592.227	199.075.773	40.359.000	158.716.774
449152 - Equipamentos E Material Permanente		54.000.000	27.359.000	53.282.000	26.641.000	26.641.000
45 - Inversões Financeiras				18.364.932	11.180.000	7.184.932
4590 - Aplicações Diretas				18.364.932	11.180.000	7.184.932
459061 - Aquisição De Imóveis				4.864.932		4.864.932
459063 - Aquisição De Títulos De Crédito				13.500.000	11.180.000	2.320.000
TOTAL GERAL	7.413.952.143	18.517.312.741	18.009.131.563	107.107.443.109	97.898.828.635	9.208.614.474

3.1.2.2.3 Despesa por Função

Despesa por função é o maior nível de agregação das diversas áreas e se relaciona com a missão institucional do setor público. Conforme demonstrado nos quadros a seguir, verifica-se que dos projetos e atividades desenvolvidos pelas unidades administrativas responsáveis pela execução da despesa, e classificadas na forma da Portaria n.º 42/99 do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão, os mais significativos foram nas áreas relacionadas com as funções: 28 - Encargos Especiais R\$ 101.941.525.451 (31,04%); 12 - Educação R\$ 64.577.023.178 (19,66%); 09 - Previdência Social R\$ 39.054.228.140 (11,89%); 10 - Saúde R\$ 35.502.379.219 (10,81%) e 26 – Transporte R\$ 21.172.408.738 (6,44%).

Com referência a função Encargos Especiais, cumpre destacar que a maior concentração dos seus gastos se encontra alocada na Administração Geral do Estado, nas despesas com Transferências Constitucionais a Municípios, Principal e Juros sobre a Dívida por Contrato e Regime Especial de Pagamento de Precatórios.





CONSOLIDADO - PARTE 1							
CÓDIGO	NOME	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO INICIAL CANCELAMENTO	SUPLEMENTAÇÃO DECRETADA	REDUÇÃO DECRETADA	SUPLEMENTAÇÃO AUTOMÁTICA	CRÉDITO ESPECIAL
01	Legislativa	2.639.837.886		29.190.000	26.818.818		
02	Judiciaria	15.617.335.275		12.629.000	2.319.000	702.432.744	
03	Essencial a Justica	6.545.642.634	297.548.844	279.410.081	106.734.500	43.621.902	
04	Administracao	7.247.166.666	54.607.052	4.770.477.689	4.880.650.634	10.461.500	
06	Seguranca Publica	27.270.847.244	10.410.043.117	519.035.143	1.863.202.163	226.164.375	
08	Assistencia Social	1.688.386.955	13.310.079	147.206.689	465.787.889	21.487.661	
09	Previdencia Social	36.218.775.065	2.114.517	3.677.794.313	806.520.189	146.092.755	
10	Saude	34.312.450.570	260.140.287	5.416.989.269	5.131.982.312	1.847.209.772	
11	Trabalho	644.916.172		57.588.045	512.220.840		
12	Educacao	81.256.662.507	19.876.566.308	24.383.359.250	22.607.217.966	1.121.679.146	
13	Cultura	1.236.630.918	5.293.688	53.806.820	190.336.196	418.963.299	
14	Direitos da Cidadania	7.283.972.303	40.386.086	247.466.918	691.161.720	40.608.340	
16	Habitacao	1.416.153.763	1.047.019	214.535.133	343.680.867	1.515.300	
17	Saneamento	702.796.953	34.237.541	109.496.056	170.117.038	17.404.120	
18	Gestao Ambiental	3.206.940.991	52.739.474	117.499.094	877.721.241	156.824.752	
19	Ciencia e Tecnologia	2.483.909.984	26.195.098	2.332.626.104	2.350.683.367	64.641.300	
20	Agricultura	1.090.193.248	52.678.882	33.900.912	185.499.854	26.724.248	
21	Organizacao Agraria	91.348.453		68.812.573	72.219.112		
22	Industria	10.000.040			5.000.000		
23	Comercio e Servicos	885.214.262	448.859	1.017.116	256.759.083	6.074.900	
24	Comunicacoes	111.218.518		109.809.659	110.307.645		
25	Energia	221.746.260		19.964.836	91.978.464		
26	Transporte	23.622.698.115	79.981.667	14.199.836.823	14.139.753.548	422.194.347	
27	Desporto e Lazer	316.607.758	8.257.963	18.835.473	77.569.838	15.124.000	
28	Encargos Especiais	98.277.286.706		3.532.588.525	486.404.059	2.897.058.611	
99	Reserva de Contingencia	65.971.200			65.971.200		
TOTAL		354.464.710.446	31.215.596.481	60.353.875.521	56.518.617.543	8.186.283.072	

CONSOLIDADO - PARTE 2							
CÓDIGO	NOME	CRÉDITOS P/ SUPERÁVIT FINANCEIRO	ALT. INT SUPLETIVAS	ALT INT REDUTIVAS	DOTAÇÃO ATUAL	DESPESA REALIZADA	ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA
01	Legislativa	79.200.000	189.705.770	189.705.770	2.721.409.068	2.681.824.103	39.584.965
02	Judiciaria	464.381.603	565.955.439	565.955.439	16.794.459.622	16.147.045.289	647.414.333
03	Essencial a Justica	153.436.458	134.530.965	134.530.965	6.617.827.731	6.386.587.925	231.239.806
04	Administracao	387.143.726	707.400.487	726.737.555	7.460.654.827	6.771.169.516	689.485.311
06	Seguranca Publica	1.185.448.851	160.859.286	193.223.058	16.895.886.561	16.599.596.640	296.289.921
08	Assistencia Social	127.409.683	73.851.792	73.851.792	1.505.393.020	1.065.558.602	439.834.418
09	Previdencia Social	3.223.058.985	4.816.849.513	4.313.100.096	42.960.835.829	39.054.228.140	3.906.607.689
10	Saude	512.156.344	3.501.208.673	3.494.226.077	36.703.665.952	35.502.379.219	1.201.286.733
11	Trabalho	458.785	814.039	26.219.351	165.336.850	111.771.780	53.565.070
12	Educacao	4.144.114.181	14.142.168.168	14.287.828.724	68.276.370.254	64.577.023.178	3.699.347.076
13	Cultura	13.480.501	57.728.879	57.728.879	1.527.251.654	1.505.413.779	21.837.875
14	Direitos da Cidadania	321.170.730	201.596.121	211.594.658	7.151.671.948	6.827.156.650	324.515.298
16	Habitacao	371.953	80.678.008	80.678.008	1.287.848.263	1.267.582.703	20.265.560
17	Saneamento	39.067.099	10.601.240	12.760.578	662.250.311	618.513.980	43.736.331
18	Gestao Ambiental	70.661.589	84.817.447	171.735.673	2.534.547.485	1.953.572.998	580.974.487
19	Ciencia e Tecnologia	74.892.561	78.958.496	68.799.640	2.589.350.340	2.129.102.635	460.247.705
20	Agricultura	18.314.661	57.706.517	57.706.517	930.954.333	795.569.019	135.385.314
21	Organizacao Agraria	3.311.113	3.531.661	3.531.661	91.253.027	86.609.900	4.643.127
22	Industria				5.000.040	5.000.000	40
23	Comercio e Servicos	1.751.439	7.227.096	7.227.096	636.849.775	534.670.118	102.179.657
24	Comunicacoes		235.000	235.000	110.720.532	110.330.907	389.625
25	Energia		74.130.790	288.676	223.574.746	218.043.047	5.531.699
26	Transporte	1.054.728.265	5.118.182.489	5.136.337.038	25.061.567.786	21.172.408.738	3.889.159.048
27	Desporto e Lazer	8.237.857	44.089.779	44.089.779	272.977.287	252.896.077	20.081.210
28	Encargos Especiais	930.888.777	4.935.616.874	5.229.741.498	104.857.293.936	101.941.525.451	2.915.768.485
99	Reserva de Contingencia						
TOTAL		12.813.685.161	35.048.444.529	35.087.833.528	348.044.951.177	328.315.580.394	19.729.370.784





ADMINISTRAÇÃO DIRETA - PARTE 1							
CÓDIGO	NOME	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO INICIAL CANCELAMENTO	SUPLEMENTAÇÃO DECRETADA	REDUÇÃO DECRETADA	SUPLEMENTAÇÃO AUTOMÁTICA	CRÉDITO ESPECIAL
01	Legislativa	2.639.837.886		29.190.000	26.818.818		
02	Judiciaria	15.617.335.275		12.629.000	2.319.000	702.432.744	
03	Essencial a Justica	6.545.642.634	297.548.844	279.410.081	106.734.500	43.621.902	
04	Administracao	6.245.755.971	54.607.052	3.870.577.036	3.991.566.574	7.149.340	
06	Seguranca Publica	27.270.847.234	10.410.043.117	519.035.143	1.863.202.162	226.164.375	
08	Assistencia Social	1.688.386.955	13.310.079	147.206.689	465.787.889	21.487.661	
09	Previdencia Social	2.103.057.078		26.295.837	283.543.126	4.306.900	
10	Saude	25.855.540.634	240.910.376	3.077.782.491	2.856.288.628	1.571.596.430	
11	Trabalho	644.916.172		57.588.045	512.220.840		
12	Educacao	49.412.444.972	19.835.060.432	2.589.559.044	1.785.328.118	888.039.907	
13	Cultura	1.026.580.799	5.293.688	53.806.820	188.431.624	361.018.028	
14	Direitos da Cidadania	5.594.641.989	37.638.531	245.985.445	681.615.505	10.184.909	
16	Habitacao	1.416.153.763	1.047.019	214.535.133	343.680.867	1.515.300	
17	Saneamento	325.687.416		19.357.233	81.146.021	5.046.562	
18	Gestao Ambiental	792.777.781	52.739.474	96.744.422	167.758.543	42.833.307	
19	Ciencia e Tecnologia	160.048.574	26.195.098	71.200.659	85.238.288	641.300	
20	Agricultura	1.090.193.248	52.678.882	33.900.912	185.499.854	26.724.248	
22	Industria	10.000.040			5.000.000		
23	Comercio e Servicos	767.220.188	448.859	1.017.116	256.759.083		
24	Comunicacoes	111.218.518		109.809.659	110.307.645		
25	Energia	75.356.454		5.559.374	11.693.332		
26	Transporte	10.854.356.009	10.836.961	4.562.786.111	3.658.228.753	122.864.843	
27	Desporto e Lazer	316.607.758	8.257.963	18.835.473	77.569.838	15.124.000	
28	Encargos Especiais	98.277.286.706		3.532.588.525	486.404.059	2.897.058.611	
99	Reserva de Contingencia	65.971.200			65.971.200		
TOTAL		258.907.865.254	31.046.616.375	19.575.400.248	18.299.114.267	6.947.810.367	

ADMINISTRAÇÃO DIRETA - PARTE 2							
CÓDIGO	NOME	CRÉDITOS P/ SUPERÁVIT FINANCEIRO	ALT. INT SUPLETIVAS	ALT INT REDUTIVAS	DOTAÇÃO ATUAL	DESPESA REALIZADA	ECONOMIA ORCAMENTÁRIA
01	Legislativa	79.200.000	189.705.770	189.705.770	2.721.409.068	2.681.824.103	39.584.965
02	Judiciaria	464.381.603	565.955.439	565.955.439	16.794.459.622	16.147.045.289	647.414.333
03	Essencial a Justica	153.436.458	134.530.965	134.530.965	6.617.827.731	6.386.587.925	231.239.806
04	Administracao	129.668.618	676.443.956	695.781.024	6.187.640.271	5.799.403.693	388.236.578
06	Seguranca Publica	1.185.448.851	160.859.286	193.223.058	16.895.886.552	16.599.596.640	296.289.912
08	Assistencia Social	127.409.683	73.851.792	73.851.792	1.505.393.020	1.065.558.602	439.834.418
09	Previdencia Social	415.741.182	277.513.917	443.255.099	2.100.116.689	2.091.828.347	8.288.342
10	Saude	404.521.600	2.155.638.430	2.147.193.416	27.820.687.165	27.113.146.667	707.540.498
11	Trabalho	458.785	814.039	26.219.351	165.336.850	111.771.780	53.565.070
12	Educacao	1.223.881.041	3.128.918.418	3.134.671.962	32.487.782.870	31.783.354.995	704.427.875
13	Cultura	2.140.050	44.964.819	44.964.819	1.249.820.385	1.241.097.433	8.722.952
14	Direitos da Cidadania	165.488.999	148.170.080	152.149.541	5.293.067.845	5.116.059.354	177.008.491
16	Habitacao	371.953	80.678.008	80.678.008	1.287.848.263	1.267.582.703	20.265.560
17	Saneamento		3.212.349	5.926.884	266.230.655	263.648.130	2.582.525
18	Gestao Ambiental	36.011.057	38.678.935	37.278.935	749.268.550	668.736.719	80.531.831
19	Ciencia e Tecnologia	1.117.127	18.920.640	8.761.784	131.733.130	113.552.889	18.180.241
20	Agricultura	18.314.661	57.706.517	57.706.517	930.954.333	795.569.019	135.385.314
22	Industria				5.000.040	5.000.000	40
23	Comercio e Servicos	1.751.439	849.081	849.081	512.780.801	422.178.885	90.601.916
24	Comunicacoes		235.000	235.000	110.720.532	110.330.907	389.625
25	Energia		88.676	88.676	69.222.496	69.171.047	51.449
26	Transporte	51.263.277	3.793.689.018	3.811.843.567	11.904.049.977	8.369.285.103	3.534.764.874
27	Desporto e Lazer	8.237.857	44.089.779	44.089.779	272.977.287	252.896.077	20.081.210
28	Encargos Especiais	930.888.777	4.935.616.874	5.229.741.498	104.857.293.936	101.941.525.451	2.915.768.485
99	Reserva de Contingencia						
TOTAL		5.399.733.018	16.531.131.788	17.078.701.965	240.937.508.068	230.416.751.759	10.520.756.309





ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - PARTE 1

CÓDIGO	NOME	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO INICIAL CANCELAMENTO	SUPLEMENTAÇÃO DECRETADA	REDUÇÃO DECRETADA	SUPLEMENTAÇÃO AUTOMÁTICA	CRÉDITO ESPECIAL
04	Administracao	1.001.410.695		899.900.653	889.084.060	3.312.160	
06	Seguranca Publica	10			1		
09	Previdencia Social	34.115.717.987	2.114.517	3.651.498.476	522.977.063	141.785.855	
10	Saude	8.456.909.936	19.229.911	2.339.206.778	2.275.693.684	275.613.342	
12	Educao	31.844.217.535	41.505.876	21.793.800.206	20.821.889.848	233.639.239	
13	Cultura	210.050.119			1.904.572	57.945.271	
14	Direitos da Cidadania	1.689.330.314	2.747.555	1.481.473	9.546.215	30.423.431	
17	Saneamento	377.109.537	34.237.541	90.138.823	88.971.017	12.357.558	
18	Gestao Ambiental	2.414.163.210		20.754.672	709.962.698	113.991.445	
19	Ciencia e Tecnologia	2.323.861.410		2.261.425.445	2.265.445.079	64.000.000	
21	Organizacao Agraria	91.348.453		68.812.573	72.219.112		
23	Comercio e Servicos	117.994.074				6.074.900	
25	Energia	146.389.806		14.405.462	80.285.132		
26	Transporte	12.768.342.106	69.144.706	9.637.050.712	10.481.524.795	299.329.504	
TOTAL		95.556.845.192	168.980.106	40.778.475.273	38.219.503.276	1.238.472.705	

ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - PARTE 2

CÓDIGO	NOME	CRÉDITOS P/ SUPERÁVIT FINANCEIRO	ALT INT SUPLETIVAS	ALT INT REDUTIVAS	DOTAÇÃO ATUAL	DESPESA REALIZADA	ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA
04	Administracao	257.475.108	30.956.531	30.956.531	1.273.014.556	971.765.823	301.248.733
06	Seguranca Publica				9		9
09	Previdencia Social	2.807.317.803	4.539.335.596	3.869.844.997	40.860.719.140	36.962.399.793	3.898.319.347
10	Saude	107.634.744	1.345.570.243	1.347.032.661	8.882.978.787	8.389.232.552	493.746.235
12	Educao	2.920.233.140	11.013.249.750	11.153.156.762	35.788.587.384	32.793.668.183	2.994.919.201
13	Cultura	11.340.451	12.764.060	12.764.060	277.431.269	264.316.346	13.114.923
14	Direitos da Cidadania	155.681.731	53.426.041	59.445.117	1.858.604.103	1.711.097.296	147.506.807
17	Saneamento	39.067.099	7.388.891	6.833.694	396.019.656	354.865.850	41.153.806
18	Gestao Ambiental	34.650.532	46.138.512	134.456.738	1.785.278.935	1.284.836.279	500.442.656
19	Ciencia e Tecnologia	73.775.434	60.037.856	60.037.856	2.457.617.210	2.015.549.745	442.067.465
21	Organizacao Agraria	3.311.113	3.531.661	3.531.661	91.253.027	86.609.900	4.643.127
23	Comercio e Servicos		6.378.015	6.378.015	124.068.974	112.491.234	11.577.740
25	Energia		74.042.114	200.000	154.352.250	148.872.000	5.480.250
26	Transporte	1.003.464.988	1.324.493.471	1.324.493.471	13.157.517.809	12.803.123.635	354.394.175
TOTAL		7.413.952.143	18.517.312.741	18.009.131.563	107.107.443.109	97.898.828.635	9.208.614.474

3.1.2.2.4 Despesa por Fonte de Recursos

A despesa por fonte de recursos indica a origem ou a procedência dos recursos. Nos quadros a seguir, verifica-se que as despesas foram executadas em diversas fontes de recursos, totalizando R\$ 328.315.580.394; dos quais R\$ 298.440.194.021 referem-se ao empenho com recursos arrecadados no ano, R\$ 12.429.146.190 à utilização do superávit financeiro apurado em balanço patrimonial do exercício anterior e R\$ 17.446.240.182 aos recursos oriundos de fontes intraorçamentárias.

A maior parcela das despesas foi custeada com Recursos Não Vinculados de Impostos - Fonte 500, no montante de R\$ 135.052.971.742, correspondente a 41,13% da Despesa Total.

Das demais fontes, os valores mais expressivos referem-se às Outras Vinculações de Transferências (Fonte 749) com R\$ 63.369.297.366, e às Transferências do FUNDEB (Fonte 540) com R\$ 24.670.631.582, correspondendo, respectivamente, a 19,30% e 7,5% do total.





CONSOLIDADO - PARTE 1 - 1/2							
CÓDIGO	NOME	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO INICIAL CANCELAMENTO	SUPLEMENTAÇÃO DECRETADA	REDUÇÃO DECRETADA	SUPL AUTOMÁTICA	CRÉDITO ESPECIAL
	Fontes de Recursos	317.408.397.614	10.349.000.000	57.258.179.997	54.350.480.726	7.851.764.796	
500	Recursos Não Vinculados de Impostos	141.500.258.525	(240.910.376)	40.463.526.465	41.828.926.504		
501	Outros Recursos Não Vinculados	8.438.181.563		3.258.214.883	3.248.891.868	648.864.401	
502	Recursos Não Vinculados Da Compensação de Impostos.			944.205.000			
540	Transferências do Fundeb - Impostos e Transferências de Impostos	34.800.755.369	10.349.000.000	2.689.009.137	1.102.442.547		
550	Transferência do Salário-Educação	3.120.004.786		74.775.866	74.775.866	592.151.974	
551	Transferências de Recursos do Fnde Referentes Ao Programa Dinheiro Direto Na Escola (Pdde)	100.145.010				64.205.945	
552	Transferências de Recursos do Fnde Referentes Ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (Pnae)	231.437.212				131.481.046	
569	Outras Transferências de Recursos do Fnde	5.491.841					
570	Transferências do Governo Federal Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Educação	22.848.549		23.353.760	22.894.833	1.986.368	
571	Transferências do Estado Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Educação	30		30	30		
573	Royalties e Participação Especial de Petróleo e Gás Natural Vinculados À Educação - Lei Nº 12.858/2013	30				83.906.507	
575	Outras Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Educação	7.809.873		7.815.231	15.541.647		
599	Outros Recursos Vinculados À Educação	389.435.871		181.168.912	180.452.385	16.294.435	
600	Transferências Fundo A Fundo de Recursos do Sus Provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção Das Ações e Serviços Públicos de Saúde	41.492.459				1.234.767	
602	Transferências Fundo A Fundo de Recursos do Sus Provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção Das Ações e Serviços Públicos de Saúde Recursos Destinados Ao Enfrentamento Da Covid-19 No Bojo Da Ação 21c0.	15.024.885				6.679.675	
605	Assistência Financeira Da União Destinada À Complementação Ao Pagamento Dos Pisos Salariais Para Profissionais Da Enfermagem.					210.118.995	
631	Transferências do Governo Federal Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde	4.720.155.421		7.633.893	8.092.900	1.375.679.319	
632	Transferências do Estado Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde	229.463.597		210.343.217	210.343.217	37.350.000	
634	Operações de Crédito Vinculadas À Saúde						
635	Royalties e Participação Especial de Petróleo e Gás Natural Vinculados À Saúde - Lei Nº 12.858/2013	30				29.040.489	
636	Outras Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde					393.000	
659	Outros Recursos Vinculados À Saúde	24.529.768.640	240.910.376	3.584.958.077	3.226.269.987	61.169.040	
661	Transferência de Recursos Dos Fundos Estaduais de Assistência Social	167.954.902		27.933.393	27.933.393	19.447.661	
665	Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Assistência Social	9.577.473				12.591.348	
669	Outros Recursos Vinculados À Assistência Social	20					
700	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Da União	240.855.663		31.341.530	31.341.450	185.471.035	
701	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Estados	203.650.821		180.454.067	180.454.067	22.638.998	
702	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Municípios						
703	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres de Outras Entidades						
705	Transferências Dos Estados Referentes A Compensações Financeiras Pela Exploração de Recursos Naturais	4.123.499.960			195.351		
706	Transferência Especial Da União	410				10.589.193	
709	Transferência Da União Referente À Compensação Financeira de Recursos Hídricos	30.000.007		195.351		24.027.298	
711	Demais Transferências Obrigatórias Não Decorrentes de Repartições de Receitas.						
715	Transferências Destinadas Ao Setor Cultural - Lc Nº 195/2022 Art. 5º - Audiovisual					262.095.692	
716	Transferências Destinadas Ao Setor Cultural - Lc Nº 195/2022 Art. 8º - Demais Setores Da Cultura					94.157.798	
749	Outras Vinculações de Transferências	63.002.199.597				2.880.000.000	
750	Recursos Da Contribuição de Intervenção No Domínio Econômico - Cide	28.189.013		20.930.347	20.930.347		
752	Recursos Vinculados Ao Trânsito	602.485.484		457.844.232	457.844.232	101.339.148	
753	Recursos Provenientes de Taxas, Contribuições e Preços Públicos	968.331.008		855.858.329	855.858.329	3.000.000	
754	Recursos de Operações de Crédito	7.404.162.595		2.800.494.058	2.577.354.842		
755	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	79.175		27	27		
756	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Indireta	2.014.573.655		11.768.702	14.081.828	465.489	
757	Recursos de Depósitos Judiciais Lides Das Quais O Ente Faz Parte	624.550.853		790.255.867			
758	Recursos de Depósitos Judiciais Lides Das Quais O Ente Não Faz Parte	1.977.221.476		367.746.823			
759	Recursos Vinculados A Fundos	4.387.239.098		164.170.982	161.673.258	630.567.129	
760	Recursos de Emolumentos, Taxas e Custas	2.919.118.875				202.074.900	
761	Recursos Vinculados Ao Fundo de Combate e Erradicação Da Pobreza	712.800.000					
799	Outras Vinculações Legais	71.067.394		2.708.740	2.708.740	105.991.779	





CONSOLIDADO - PARTE 1 - 2/2							
CÓDIGO	NOME	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO INICIAL CANCELAMENTO	SUPLEMENTAÇÃO DECRETADA	REDUÇÃO DECRETADA	SUPL AUTOMÁTICA	CRÉDITO ESPECIAL
800	Recursos Vinculados Ao Rpps - Fundo Em Capitalização (Plano Previdenciário)	6.467.316.841		90.000.000	90.000.000	860.000	
802	Recursos Vinculados Ao Rpps - Taxa de Administração	35.016.729					
803	Recursos Vinculados Ao Sistema de Proteção Social Dos Militares (Spsm)	1.897.260.711					
880	Recursos Próprios Dos Consórcios	6.604.646		6.604.646	6.604.646		
899	Outros Recursos Vinculados	1.362.367.517		4.868.432	4.868.432	35.891.367	
	Fontes de Recursos / Superávit Financeiro			12.734.567.045	506.179.478		
500	Recursos Não Vinculados de Impostos			7.937.036.608	464.864.908		
501	Outros Recursos Não Vinculados			1.108.050.552	5.450.221		
540	Transferências do Fundeb - Impostos e Transferências de Impostos			114.968.351			
550	Transferência do Salário-Educação			800.832.168	832.168		
552	Transferências de Recursos do Fnde Referentes Ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (Pnae)			53.926.007			
569	Outras Transferências de Recursos do Fnde			72.546.730			
570	Transferências do Governo Federal Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Educação			60.796.005	1.047.637		
599	Outros Recursos Vinculados À Educação			318.668.988	845.485		
600	Transferências Fundo A Fundo de Recursos do Sus Provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção Das Ações e Serviços Públicos de Saúde			7.219.381			
602	Transferências Fundo A Fundo de Recursos do Sus Provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção Das Ações e Serviços Públicos de Saúde Recursos Destinados Ao Enfrentamento Da Covid-19 No Bojo Da Ação 21c0.			94.387.465			
631	Transferências do Governo Federal Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde			59.075.456			
632	Transferências do Estado Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde			57.106.860	11.150.183		
634	Operações de Crédito Vinculadas À Saúde			135.712.754			
635	Royalties e Participação Especial de Petróleo e Gás Natural Vinculados À Saúde - Lei Nº 12.858/2013			8.027.798			
659	Outros Recursos Vinculados À Saúde			155.654.676	1.232.642		
661	Transferência de Recursos Dos Fundos Estaduais de Assistência Social			24.277.804			
665	Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Assistência Social			12.764.271			
669	Outros Recursos Vinculados À Assistência Social						
700	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Da União			31.492.468	689.596		
701	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Estados			22.056.312			
702	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Municípios			3.428.604			
706	Transferência Especial Da União			2.021.041			
707	Transferências Da União Inciso I do Art. 5º Da Lei Complementar 173/2020						
752	Recursos Vinculados Ao Trânsito			733.466.447			
753	Recursos Provenientes de Taxas, Contribuições e Preços Públicos			428.276.679			
754	Recursos de Operações de Crédito			45.007.744	6.061.172		
755	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta			8.116.113			
756	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Indireta			354.766			
759	Recursos Vinculados A Fundos			163.109.294	14.005.466		
760	Recursos de Emolumentos, Taxas e Custas			10.711.743			
761	Recursos Vinculados Ao Fundo de Combate e Erradicação Da Pobreza			92.285.211			
799	Outras Vinculações Legais			204.973			
899	Outros Recursos Vinculados			172.983.776			
	Fontes de Recursos / Intra	37.056.312.832	20.866.596.481	3.095.695.524	2.168.136.817	334.518.276	
500	Recursos Não Vinculados de Impostos	34.007.818.336	20.866.596.481	1.702.720.655	527.741.832		
501	Outros Recursos Não Vinculados	236.460.547					
540	Transferências do Fundeb - Impostos e Transferências de Impostos						
550	Transferência do Salário-Educação	224.797.357		35.920.899	23.383.483	168.454.020	
599	Outros Recursos Vinculados À Educação	40.660.645		117.026.346	115.033.386	40.214	
659	Outros Recursos Vinculados À Saúde	2.042.604.634		1.225.785.728	1.484.920.045		
700	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Da União	100				18.865.878	
754	Recursos de Operações de Crédito	117.568.079		9.611.484			
759	Recursos Vinculados A Fundos	72.396.304		1.930.412	1.930.412	6.232.309	
800	Recursos Vinculados Ao Rpps - Fundo Em Capitalização (Plano Previdenciário)	197.295.302			6.271.903	140.925.855	
802	Recursos Vinculados Ao Rpps - Taxa de Administração	108.172.883		2.700.000	8.855.756		
899	Outros Recursos Vinculados	8.538.645					
TOTAL		354.464.710.446	31.215.596.481	73.088.442.566	57.024.797.021	8.186.283.072	





CONSOLIDADO - PARTE 2 - 1/2						
CÓDIGO	NOME	ALT INT SUPLETIVAS	ALT INT REDUTIVAS	DOTAÇÃO ATUAL	DESPESA EMPENHADA	ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA
	Fontes de Recursos	31.919.589.881	32.501.961.902	317.236.489.660	298.440.194.021	18.796.295.639
500	Recursos Não Vinculados de Impostos	17.284.575.127	20.297.715.548	137.362.628.441	135.052.971.742	2.309.656.699
501	Outros Recursos Não Vinculados	1.454.059.779	1.623.011.360	8.927.417.398	7.115.783.663	1.811.633.735
502	Recursos Não Vinculados Da Compensação de Impostos.	3.776.820.002		4.721.025.002	4.721.025.000	2
540	Transferências do Fundeb - Impostos e Transferências de Impostos	641.857.224	1.592.457.308	25.087.721.875	24.670.631.582	417.090.293
550	Transferência do Salário-Educação	709.873.158	670.939.635	3.751.090.283	3.688.233.672	62.856.611
551	Transferências de Recursos do Fnde Referentes Ao Programa Dinheiro Direto Na Escola (Pdde)	148.980.479	162.672.306	150.659.128	150.474.127	185.001
552	Transferências de Recursos do Fnde Referentes Ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (Pnae)	117.853.703	138.201.800	342.570.161	337.225.282	5.344.879
569	Outras Transferências de Recursos do Fnde		4.893.599	598.242		598.242
570	Transferências do Governo Federal Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Educação	1.846.920	1.846.920	25.293.844	17.206.176	8.087.668
571	Transferências do Estado Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Educação			30		30
573	Royalties e Participação Especial de Petróleo e Gás Natural Vinculados À Educação - Lei Nº 12.858/2013	1.130.030	30	85.036.537	84.689.462	347.076
575	Outras Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Educação	78.099	78.099	83.457	5.358	78.099
599	Outros Recursos Vinculados À Educação	289.732.712	289.732.712	406.446.833	369.010.072	37.436.761
600	Transferências Fundo A Fundo de Recursos do Sus Provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção Das Ações e Serviços Públicos de Saúde	5.571.000	5.571.000	42.727.226	39.833.788	2.893.438
602	Transferências Fundo A Fundo de Recursos do Sus Provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção Das Ações e Serviços Públicos de Saúde e Recursos Destinados Ao Enfrentamento Da Covid-19 No Bojo Da Ação 21c0.			21.704.560	3.715.262	17.989.298
605	Assistência Financeira Da União Destinada À Complementação Ao Pagamento Dos Pisos Salariais Para Profissionais Da Enfermagem.	990.821	990.821	210.118.995	170.305.595	39.813.400
631	Transferências do Governo Federal Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde	126.442.543	126.442.543	6.095.375.733	5.793.558.072	301.817.661
632	Transferências do Estado Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde	97.366.973	97.366.973	266.813.597	233.142.045	33.671.552
634	Operações de Crédito Vinculadas À Saúde					
635	Royalties e Participação Especial de Petróleo e Gás Natural Vinculados À Saúde - Lei Nº 12.858/2013	390.000		29.430.519	29.294.352	136.167
636	Outras Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde			393.000	301.000	92.000
659	Outros Recursos Vinculados À Saúde	2.112.535.440	2.108.069.887	24.713.180.947	24.343.257.181	369.923.766
661	Transferência de Recursos Dos Fundos Estaduais de Assistência Social	19.582.195	19.582.195	187.402.563	93.865.326	93.537.237
665	Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Assistência Social	9.967.000	4.547.000	27.588.821	6.411.355	21.177.466
669	Outros Recursos Vinculados À Assistência Social			20		20
700	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Da União	21.995.931	38.557.239	409.765.470	299.948.370	109.817.100
701	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Estados	5.225.565	11.764.170	219.751.214	169.853.702	49.897.512
702	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Municípios					
703	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres de Outras Entidades	2.433.695		2.433.695		2.433.695
705	Transferências Dos Estados Referentes A Compensações Financeiras Pela Exploração de Recursos Naturais	28.556.660	30.076.660	4.121.784.609	2.430.764.419	1.691.020.190
706	Transferência Especial Da União			10.589.603	3.435.000	7.154.603
709	Transferência Da União Referente À Compensação Financeira de Recursos Hídricos			54.222.656	48.628.676	5.593.980
711	Demais Transferências Obrigatórias Não Decorrentes de Repartições de Receitas.	415.703		415.703	415.703	0
715	Transferências Destinadas Ao Setor Cultural - Lc Nº 195/2022 Art. 5º - Audiovisual			262.095.692	258.245.000	3.850.692
716	Transferências Destinadas Ao Setor Cultural - Lc Nº 195/2022 Art. 8º - Demais Setores Da Cultura			94.157.798	94.150.000	7.798
749	Outras Vinculações de Transferências			65.882.199.597	63.369.297.366	2.512.902.231
750	Recursos Da Contribuição de Intervenção No Domínio Econômico - Cide			28.189.013	23.617.401	4.571.612
752	Recursos Vinculados Ao Trânsito	26.546.172	26.546.172	703.824.632	622.585.694	81.238.938
753	Recursos Provenientes de Taxas, Contribuições e Preços Públicos	38.638.622	38.638.622	971.331.008	893.485.842	77.845.166
754	Recursos de Operações de Crédito	3.135.499.521	3.197.420.902	7.565.380.430	3.488.908.270	4.076.472.160
755	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta			79.175	57.774	21.401
756	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Indireta	3.858.587	3.858.587	2.012.726.018	3.971.096	2.008.754.922
757	Recursos de Depósitos Judiciais Lides Das Quais O Ente Faz Parte	331.600.000	324.543.830	1.421.862.890	1.382.659.865	39.203.025
758	Recursos de Depósitos Judiciais Lides Das Quais O Ente Não Faz Parte	214.543.830	331.600.000	2.227.912.129	2.227.911.694	435
759	Recursos Vinculados A Fundos	255.932.003	263.815.698	5.012.420.256	4.262.159.695	750.260.561
760	Recursos de Emolumentos, Taxas e Custas	219.107.322	215.509.307	3.124.791.790	2.742.469.189	382.322.601
761	Recursos Vinculados Ao Fundo de Combate e Erradicação Da Pobreza	517.951	517.951	712.800.000	404.833.432	307.966.568
799	Outras Vinculações Legais	50.374.922	49.883.176	177.550.919	164.393.101	13.157.818
800	Recursos Vinculados Ao Rpps - Fundo Em Capitalização (Plano Previdenciário)	685.000.000	685.000.000	6.468.176.841	6.281.165.425	187.011.416





CONSOLIDADO - PARTE 2 - 2/2						
CÓDIGO	NOME	ALT INT SUPLETIVAS	ALT INT REDUTIVAS	DOTAÇÃO ATUAL	DESPESA EMPENHADA	ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA
802	Recursos Vinculados Ao Rpps - Taxa de Administração	5.760.000	5.760.000	35.016.729	30.180.922	4.835.807
803	Recursos Vinculados Ao Sistema de Proteção Social Dos Militares (Spsm)	90.000.000	90.000.000	1.897.260.711	1.205.486.999	691.773.712
880	Recursos Próprios Dos Consórcios		6.604.646			
899	Outros Recursos Vinculados	3.930.194	37.745.208	1.364.443.870	1.110.629.274	253.814.596
	Fontes de Recursos / Superávit Financeiro	1.182.099.073	596.801.479	12.813.685.161	12.429.146.190	384.538.971
500	Recursos Não Vinculados de Impostos	257.561.613	142.593.262	7.587.140.051	7.583.837.444	3.302.607
501	Outros Recursos Não Vinculados	228.292.435	46.338.288	1.284.554.478	1.259.637.037	24.917.441
540	Transferências do Fundeb - Impostos e Transferências de Impostos	32.908.002	147.876.353			
550	Transferência do Salário-Educação	124.071.783	124.071.783	800.000.000	755.220.509	44.779.491
552	Transferências de Recursos do Fnde Referentes Ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (Pnae)	1.653.167	1.653.167	53.926.007	52.967.620	958.387
569	Outras Transferências de Recursos do Fnde			72.546.730	55.751.073	16.795.657
570	Transferências do Governo Federal Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Educação	8.849.156	8.849.156	59.748.368	33.222.675	26.525.693
599	Outros Recursos Vinculados À Educação	20.659.851	20.659.851	317.823.503	273.537.570	44.285.933
600	Transferências Fundo A Fundo de Recursos do Sus Provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção Das Ações e Serviços Públicos de Saúde	246.598	246.598	7.219.381	2.844.883	4.374.498
602	Transferências Fundo A Fundo de Recursos do Sus Provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção Das Ações e Serviços Públicos de Saúde e Recursos Destinados Ao Enfrentamento Da Covid-19 No Bojo Da Ação 21c0.			94.387.465	67.766.201	26.621.264
631	Transferências do Governo Federal Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde	66.766	66.766	59.075.456	34.666.219	24.409.237
632	Transferências do Estado Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde	16.676.291	16.676.291	45.956.677	31.845.862	14.110.815
634	Operações de Crédito Vinculadas À Saúde	16.813.570	16.813.570	135.712.754	135.712.753	1
635	Royalties e Participação Especial de Petróleo e Gás Natural Vinculados À Saúde - Lei Nº 12.858/2013			8.027.798	8.011.783	16.015
659	Outros Recursos Vinculados À Saúde	60.867.862	60.867.862	154.422.034	149.323.333	5.098.701
661	Transferência de Recursos Dos Fundos Estaduais de Assistência Social			24.277.804	17.153.033	7.124.771
665	Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Assistência Social	275.000	275.000	12.764.271	7.430.043	5.334.228
669	Outros Recursos Vinculados À Assistência Social					
700	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Da União	16.632.948	71.640	47.364.180	39.840.786	7.523.394
701	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Estados	519.135		22.575.447	22.375.915	199.532
702	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Municípios			3.428.604	3.428.604	
706	Transferência Especial Da União			2.021.041	2.020.622	419
707	Transferências Da União e Inciso I do Art. 5º Da Lei Complementar 173/2020					
752	Recursos Vinculados Ao Trânsito	3.980.808	3.980.808	733.466.447	662.141.844	71.324.603
753	Recursos Provenientes de Taxas, Contribuições e Preços Públicos	497.114	497.114	428.276.679	426.317.295	1.959.384
754	Recursos de Operações de Crédito	66.817.906	4.896.525	100.867.953	93.952.391	6.915.562
755	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta			8.116.113	8.057.080	59.033
756	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Indireta			354.766	263.966	90.800
759	Recursos Vinculados A Fundos	335.836	335.836	149.103.828	115.534.116	33.569.712
760	Recursos de Emolumentos, Taxas e Custas			10.711.743	5.558.893	5.152.850
761	Recursos Vinculados Ao Fundo de Combate e Erradicação Da Pobreza			92.285.211	91.431.353	853.858
799	Outras Vinculações Legais	294.156.235	31.611	294.329.597	294.329.593	4
899	Outros Recursos Vinculados	30.216.999		203.200.775	194.965.695	8.235.080
	Fontes de Recursos / Intra	3.128.854.648	2.585.871.626	17.994.776.356	17.446.240.182	548.536.174
500	Recursos Não Vinculados de Impostos	1.487.466.615	1.288.124.453	14.515.542.840	14.459.029.961	56.512.879
501	Outros Recursos Não Vinculados	1.381.565	1.381.565	236.460.547	24.692.353	211.768.194
540	Transferências do Fundeb - Impostos e Transferências de Impostos	32.908.002		32.908.002		32.908.002
550	Transferência do Salário-Educação	122.568.234	59.040.870	469.316.157	467.904.549	1.411.608
599	Outros Recursos Vinculados À Educação	244.972.072	20.600.494	267.065.397	257.259.439	9.805.958
659	Outros Recursos Vinculados À Saúde	1.097.066.561	1.073.932.645	1.806.604.233	1.761.306.929	45.297.304
700	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Da União			18.865.978	1.832.524	17.033.454
754	Recursos de Operações de Crédito	1.401.753	1.401.753	127.179.563	89.672.433	37.507.130
759	Recursos Vinculados A Fundos	5.046.932	5.046.932	78.628.613	72.082.216	6.546.397
800	Recursos Vinculados Ao Rpps - Fundo Em Capitalização (Plano Previdenciário)	131.125.855	131.425.855	331.649.254	223.755.982	107.893.272
802	Recursos Vinculados Ao Rpps - Taxa de Administração	4.917.059	4.917.059	102.017.127	88.341.870	13.675.257
899	Outros Recursos Vinculados			8.538.645	361.926	8.176.719
	TOTAL	36.230.543.603	35.684.635.008	348.044.951.177	328.315.580.394	19.729.370.784





ADMINISTRAÇÃO DIRETA - PARTE 1 - 1/2							
CÓDIGO	NOME	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO INICIAL CANCELAMENTO	SUPLEMENTAÇÃO DECRETADA	REDUÇÃO DECRETADA	SUPL AUTOMÁTICA	CRÉDITO ESPECIAL
	Fontes de Recursos	258.362.014.556	31.046.616.375	19.559.313.131	18.254.036.212	6.947.810.367	
500	Recursos Não Vinculados de Impostos	111.510.196.555	20.456.705.999	9.386.266.843	12.153.271.287		
501	Outros Recursos Não Vinculados	1.297.324.773					
502	Recursos Não Vinculados Da Compensação de Impostos.			944.205.000			
540	Transferências do Fundeb - Impostos e Transferências de Impostos	34.255.494.950	10.349.000.000	2.194.906.141	678.814.589		
550	Transferência do Salário-Educação	3.120.000.020		74.771.110	74.771.110	592.151.974	
551	Transferências de Recursos do Fnde Referentes Ao Programa Dinheiro Direto Na Escola (Pdde)	100.145.010				64.205.945	
552	Transferências de Recursos do Fnde Referentes Ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (Pnae)	231.437.212				131.481.046	
569	Outras Transferências de Recursos do Fnde	5.491.801					
570	Transferências do Governo Federal Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Educação	738				1.556.338	
573	Royalties e Participação Especial de Petróleo e Gás Natural Vinculados À Educação - Lei Nº 12.858/2013	30				83.906.507	
599	Outros Recursos Vinculados À Educação	336.546.341		120.143.887	120.143.887	16.294.435	
600	Transferências Fundo A Fundo de Recursos do Sus Provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção Das Ações e Serviços Públicos de Saúde	4.756.643				1.234.767	
602	Transferências Fundo A Fundo de Recursos do Sus Provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção Das Ações e Serviços Públicos de Saúde e Recursos Destinados Ao Enfrentamento Da Covid-19 No Bojo Da Ação 21c0.	15.024.885				6.679.675	
605	Assistência Financeira Da União Destinada À Complementação Ao Pagamento Dos Pisos Salariais Para Profissionais Da Enfermagem.					172.099.920	
631	Transferências do Governo Federal Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde	4.718.412.952			6.811.903	1.356.049.771	
632	Transferências do Estado Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde	232.477					
634	Operações de Crédito Vinculadas À Saúde						
635	Royalties e Participação Especial de Petróleo e Gás Natural Vinculados À Saúde - Lei Nº 12.858/2013	30				29.040.489	
659	Outros Recursos Vinculados À Saúde	20.606.653.141	240.910.376	3.061.695.374	2.804.398.670	6.038.869	
661	Transferência de Recursos Dos Fundos Estaduais de Assistência Social	167.954.902		27.933.393	27.933.393	19.447.661	
665	Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Assistência Social	9.577.473				12.591.348	
669	Outros Recursos Vinculados À Assistência Social	20					
700	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Da União	78.867.497		13.507.860	18.149.422	177.468.200	
701	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Estados	2.107.968					
702	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Municípios						
705	Transferências Dos Estados Referentes A Compensações Financeiras Pela Exploração de Recursos Naturais	223.725.078			195.351		
706	Transferência Especial Da União	390				10.589.193	
709	Transferência Da União Referente À Compensação Financeira de Recursos Hídricos	30.000.007		195.351		24.027.298	
711	Demais Transferências Obrigatórias Não Decorrentes de Repartições de Receitas.						
715	Transferências Destinadas Ao Setor Cultural - Lc Nº 195/2022 e Art. 5º - Audiovisual					262.095.692	
716	Transferências Destinadas Ao Setor Cultural - Lc Nº 195/2022 e Art. 8º - Demais Setores Da Cultura					94.157.798	
749	Outras Vinculações de Transferências	63.002.199.597				2.880.000.000	
750	Recursos Da Contribuição de Intervenção No Domínio Econômico - Cide	7.258.666					
752	Recursos Vinculados Ao Trânsito	87.020.578				48.226.611	
753	Recursos Provenientes de Taxas, Contribuições e Preços Públicos	26.380.823				3.000.000	
754	Recursos de Operações de Crédito	6.667.693.460		2.415.739.745	2.207.600.703		
755	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta	79.175		27	27		
757	Recursos de Depósitos Judiciais e Lides Das Quais O Ente Faz Parte	624.550.853		790.255.867			
758	Recursos de Depósitos Judiciais e Lides Das Quais O Ente Não Faz Parte	1.977.221.476		367.746.823			
759	Recursos Vinculados A Fundos	4.309.133.513		155.142.891	155.143.051	618.030.963	
760	Recursos de Emolumentos, Taxas e Custas	2.804.722.865				196.000.000	
761	Recursos Vinculados Ao Fundo de Combate e Erradicação Da Pobreza	712.800.000					
799	Outras Vinculações Legais	70.233.145		1.934.387	1.934.387	105.754.500	
800	Recursos Vinculados Ao Rpps - Fundo Em Capitalização (Plano Previdenciário)	10					
899	Outros Recursos Vinculados	1.358.769.502		4.868.432	4.868.432	35.681.367	
	Fontes de Recursos / Superávit Financeiro			5.131.841.274	286.073.750		
500	Recursos Não Vinculados de Impostos			2.754.127.282	264.860.409		
501	Outros Recursos Não Vinculados			250.000.000			
540	Transferências do Fundeb - Impostos e Transferências de Impostos			114.968.351			





ADMINISTRAÇÃO DIRETA - PARTE 1 - 2/2							
CÓDIGO	NOME	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO INICIAL CANCELAMENTO	SUPLEMENTAÇÃO DECRETADA	REDUÇÃO DECRETADA	SUPL AUTOMÁTICA	CRÉDITO ESPECIAL
550	Transferência do Salário-Educação			800.832.168	832.168		
552	Transferências de Recursos do Fnde Referentes Ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (Pnae)			53.926.007			
569	Outras Transferências de Recursos do Fnde			72.546.730			
599	Outros Recursos Vinculados À Educação			296.767.181			
600	Transferências Fundo A Fundo de Recursos do Sus Provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção Das Ações e Serviços Públicos de Saúde			3.455.928			
602	Transferências Fundo A Fundo de Recursos do Sus Provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção Das Ações e Serviços Públicos de Saúde e Recursos Destinados Ao Enfrentamento Da Covid-19 No Bojo Da Ação 21c0.			94.387.465			
631	Transferências do Governo Federal Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde			49.518.991			
632	Transferências do Estado Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde			663.863			
634	Operações de Crédito Vinculadas À Saúde			135.712.754			
635	Royalties e Participação Especial de Petróleo e Gás Natural Vinculados À Saúde - Lei Nº 12.858/2013			8.027.798			
659	Outros Recursos Vinculados À Saúde			110.530.320			
661	Transferência de Recursos Dos Fundos Estaduais de Assistência Social			24.277.804			
665	Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Assistência Social			12.764.271			
669	Outros Recursos Vinculados À Assistência Social						
700	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Da União			17.074.434	314.535		
702	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Municípios			3.428.604			
706	Transferência Especial Da União			2.021.041			
707	Transferências Da União e Inciso I do Art. 5º Da Lei Complementar 173/2020						
752	Recursos Vinculados Ao Trânsito						
754	Recursos de Operações de Crédito			42.463.421	6.061.172		
755	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta			8.116.113			
759	Recursos Vinculados A Fundos			158.199.003	14.005.466		
760	Recursos de Emolumentos, Taxas e Custas			10.711.743			
761	Recursos Vinculados Ao Fundo de Combate e Erradicação Da Pobreza			92.285.211			
799	Outras Vinculações Legais			173.362			
899	Outros Recursos Vinculados			14.861.429			
	Fontes de Recursos / Intra	545.850.698		16.087.117	45.078.055		
501	Outros Recursos Não Vinculados	18.751.547					
599	Outros Recursos Vinculados À Educação	2.400.000					
659	Outros Recursos Vinculados À Saúde	515.242.666		16.087.117	45.078.055		
759	Recursos Vinculados A Fundos	917.840					
899	Outros Recursos Vinculados	8.538.645					
TOTAL		258.907.865.254	31.046.616.375	24.707.241.522	18.585.188.017	6.947.810.367	

ADMINISTRAÇÃO DIRETA - PARTE 2 - 1/2						
CÓDIGO	NOME	ALT INT SUPLETIVAS	ALT INT REDUTIVAS	DOTAÇÃO ATUAL	DESPESA EMPENHADA	ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA
Fontes de Recursos		16.501.227.789	17.052.777.427	235.016.935.829	224.742.520.731	10.274.415.098
500	Recursos Não Vinculados de Impostos	4.280.974.053	7.294.282.467	85.273.177.698	84.294.027.739	979.149.959
501	Outros Recursos Não Vinculados	216.012.900	381.754.082	1.131.583.591	1.129.599.299	1.984.292
502	Recursos Não Vinculados Da Compensação de Impostos.	3.776.820.002		4.721.025.002	4.721.025.000	2
540	Transferências do Fundeb - Impostos e Transferências de Impostos	562.517.224	1.513.110.582	24.471.993.144	24.071.498.211	400.494.933
550	Transferência do Salário-Educação	709.873.158	670.939.635	3.751.085.517	3.688.233.672	62.851.845
551	Transferências de Recursos do Fnde Referentes Ao Programa Dinheiro Direto Na Escola (PdDe)	148.980.479	162.672.306	150.659.128	150.474.127	185.001
552	Transferências de Recursos do Fnde Referentes Ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (Pnae)	117.853.703	138.201.800	342.570.161	337.225.282	5.344.879
569	Outras Transferências de Recursos do Fnde		4.893.599	598.202		598.202
570	Transferências do Governo Federal Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Educação			1.557.076	1.555.914	1.162
573	Royalties e Participação Especial de Petróleo e Gás Natural Vinculados À Educação - Lei Nº 12.858/2013	1.130.030	30	85.036.537	84.689.462	347.076
599	Outros Recursos Vinculados À Educação	284.940.057	284.940.057	352.840.776	327.736.633	25.104.143
600	Transferências Fundo A Fundo de Recursos do Sus Provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção Das Ações e Serviços Públicos de Saúde			5.991.410	4.614.139	1.377.271
602	Transferências Fundo A Fundo de Recursos do Sus Provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção Das Ações e Serviços Públicos de Saúde e Recursos Destinados Ao Enfrentamento Da Covid-19 No Bojo Da Ação 21c0.			21.704.560	3.715.262	17.989.298
605	Assistência Financeira Da União Destinada À Complementação Ao Pagamento Dos Pisos Salariais Para Profissionais Da Enfermagem.	990.821	990.821	172.099.920	134.078.643	38.021.277
631	Transferências do Governo Federal Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde	126.146.335	126.146.335	6.067.650.820	5.783.805.573	283.845.247
632	Transferências do Estado Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde			232.477	33.000	199.477
634	Operações de Crédito Vinculadas À Saúde					
635	Royalties e Participação Especial de Petróleo e Gás Natural Vinculados À Saúde - Lei Nº 12.858/2013	390.000		29.430.519	29.294.352	136.167
659	Outros Recursos Vinculados À Saúde	1.999.968.840	1.995.503.287	20.633.543.891	20.331.499.016	302.044.875





ADMINISTRAÇÃO DIRETA - PARTE 2 - 2/2						
CÓDIGO	NOME	ALT INT SUPLETIVAS	ALT INT REDUTIVAS	DOTAÇÃO ATUAL	DESPESA EMPENHADA	ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA
661	Transferência de Recursos Dos Fundos Estaduais de Assistência Social	19.582.195	19.582.195	187.402.563	93.865.326	93.537.237
665	Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Assistência Social	9.967.000	4.547.000	27.588.821	6.411.355	21.177.466
669	Outros Recursos Vinculados À Assistência Social			20		20
700	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Da União	17.737.700	19.699.008	249.732.827	169.764.587	79.968.240
701	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Estados			2.107.968	770.000	1.337.968
702	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Municípios					
705	Transferências Dos Estados Referentes A Compensações Financeiras Pela Exploração de Recursos Naturais	28.556.660	30.076.660	222.009.727	190.203.025	31.806.702
706	Transferência Especial Da União			10.589.583	3.435.000	7.154.583
709	Transferência Da União Referente À Compensação Financeira de Recursos Hídricos			54.222.656	48.628.676	5.593.980
711	Demais Transferências Obrigatórias Não Decorrentes de Repartições de Receitas.	415.703		415.703	415.703	0
715	Transferências Destinadas Ao Setor Cultural - Lc Nº 195/2022 ç Art. 5º - Audiovisual			262.095.692	258.245.000	3.850.692
716	Transferências Destinadas Ao Setor Cultural - Lc Nº 195/2022 ç Art. 8º - Demais Setores Da Cultura			94.157.798	94.150.000	7.798
749	Outras Vinculações de Transferências			65.882.199.597	63.369.297.366	2.512.902.231
750	Recursos Da Contribuição de Intervenção No Domínio Econômico - Cide			7.258.666	6.153.730	1.104.936
752	Recursos Vinculados Ao Trânsito			135.247.189	121.150.811	14.096.378
753	Recursos Provenientes de Taxas, Contribuições e Preços Públicos			29.380.823	22.870.170	6.510.653
754	Recursos de Operações de Crédito	3.135.468.142	3.197.389.523	6.813.911.121	3.101.586.958	3.712.324.163
755	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta			79.175	57.774	21.401
757	Recursos de Depósitos Judiciais ç Lides Das Quais O Ente Faz Parte	331.600.000	324.543.830	1.421.862.890	1.382.659.865	39.203.025
758	Recursos de Depósitos Judiciais ç Lides Das Quais O Ente Não Faz Parte	214.543.830	331.600.000	2.227.912.129	2.227.911.694	435
759	Recursos Vinculados A Fundos	249.388.039	254.808.039	4.921.744.316	4.242.998.793	678.745.523
760	Recursos de Emolumentos, Taxas e Custas	212.729.307	212.729.307	3.000.722.865	2.629.977.955	370.744.910
761	Recursos Vinculados Ao Fundo de Combate e Erradicação Da Pobreza	517.951	517.951	712.800.000	404.833.432	307.966.568
799	Outras Vinculações Legais	50.370.466	49.878.720	176.479.391	163.569.594	12.909.797
800	Recursos Vinculados Ao Rpps - Fundo Em Capitalização (Plano Previdenciário)			10		10
899	Outros Recursos Vinculados	3.753.194	33.970.193	1.364.233.870	1.110.458.594	253.775.276
Fontes de Recursos / Superávit Financeiro						
500	Recursos Não Vinculados de Impostos	1.065.468.183	511.502.689	5.399.733.018	5.180.686.381	219.046.637
501	Outros Recursos Não Vinculados	256.950.913	141.982.562	2.604.235.224	2.603.367.447	867.777
540	Transferências do Fundeb - Impostos e Transferências de Impostos	186.170.848	20.429.666	415.741.182	413.904.135	1.837.047
550	Transferência do Salário-Educação	32.908.002	147.876.353			
552	Transferências de Recursos do Fnde Referentes Ao Programa Nacional de Alimentação Escolar (Pnae)	124.071.783	124.071.783	800.000.000	755.220.509	44.779.491
569	Outras Transferências de Recursos do Fnde	1.653.167	1.653.167	53.926.007	52.967.620	958.387
599	Outros Recursos Vinculados À Educação			72.546.730	55.751.073	16.795.657
600	Transferências Fundo A Fundo de Recursos do Sus Provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção Das Ações e Serviços Públicos de Saúde	16.111.064	16.111.064	296.767.181	268.152.628	28.614.553
602	Transferências Fundo A Fundo de Recursos do Sus Provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção Das Ações e Serviços Públicos de Saúde ç Recursos Destinados Ao Enfrentamento Da Covid-19 No Bojo Da Ação 21c0.			3.455.928	725.000	2.730.928
631	Transferências do Governo Federal Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde			94.387.465	67.766.201	26.621.264
632	Transferências do Estado Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde					
634	Operações de Crédito Vinculadas À Saúde			663.863	423.573	240.290
635	Royalties e Participação Especial de Petróleo e Gás Natural Vinculados À Saúde - Lei Nº 12.858/2013	16.813.570	16.813.570	135.712.754	135.712.753	1
659	Outros Recursos Vinculados À Saúde			8.027.798	8.011.783	16.015
661	Transferência de Recursos Dos Fundos Estaduais de Assistência Social	37.032.401	37.032.401	110.530.320	107.151.197	3.379.123
665	Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Assistência Social			24.277.804	17.153.033	7.124.771
669	Outros Recursos Vinculados À Assistência Social	275.000	275.000	12.764.271	7.430.043	5.334.228
700	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Da União	1.986.070	24.762	18.721.207	15.197.546	3.523.661
702	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Municípios			3.428.604	3.428.604	
706	Transferência Especial Da União			2.021.041	2.020.622	419
707	Transferências Da União ç Inciso I do Art. 5º Da Lei Complementar 173/2020					
752	Recursos Vinculados Ao Trânsito					
754	Recursos de Operações de Crédito	66.817.906	4.896.525	98.323.630	91.408.068	6.915.562
755	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta			8.116.113	8.057.080	59.033
759	Recursos Vinculados A Fundos	335.836	335.836	144.193.537	111.694.168	32.499.369
760	Recursos de Emolumentos, Taxas e Custas			10.711.743	5.558.893	5.152.850
761	Recursos Vinculados Ao Fundo de Combate e Erradicação Da Pobreza			92.285.211	91.431.353	853.858
799	Outras Vinculações Legais	294.124.624		294.297.986	294.297.982	4
899	Outros Recursos Vinculados	30.216.999		36.843.428	36.843.349	8.235.079
Fontes de Recursos / Intra						
501	Outros Recursos Não Vinculados	29.903.999	25.924.538	520.839.221	493.544.647	27.294.574
599	Outros Recursos Vinculados À Educação	1.381.565	1.381.565	18.751.547	12.275.566	6.475.981
659	Outros Recursos Vinculados À Saúde			2.400.000		2.400.000
759	Recursos Vinculados A Fundos	28.522.434	24.542.973	490.231.189	480.262.317	9.968.872
899	Outros Recursos Vinculados			917.840	644.837	273.003
TOTAL		17.596.599.971	17.590.204.654	240.937.508.068	230.416.751.759	10.520.756.309





ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - PARTE 1							
CÓDIGO	NOME	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO INICIAL CANCELAMENTO	SUPLEMENTAÇÃO DECRETADA	REDUÇÃO DECRETADA	SUPL AUTOMÁTICA	CRÉDITO ESPECIAL
	Fontes de Recursos	59.046.383.058	(20.697.616.375)	37.698.866.866	36.096.444.514	903.954.429	
500	Recursos Não Vinculados de Impostos	29.990.061.970	(20.697.616.375)	31.077.259.622	29.675.655.217		
501	Outros Recursos Não Vinculados	7.140.856.790		3.258.214.883	3.248.891.868	648.864.401	
540	Transferências do Fundeb - Impostos e Transferências de Impostos	545.260.419		494.102.996	423.627.958		
550	Transferência do Salário-Educação	4.766		4.756	4.756		
569	Outras Transferências de Recursos do Fnde	40					
570	Transferências do Governo Federal Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Educação	22.847.811		23.353.760	22.894.833	430.030	
571	Transferências do Estado Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Educação	30		30	30		
575	Outras Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Educação	7.809.873		7.815.231	15.541.647		
599	Outros Recursos Vinculados À Educação	52.889.530		61.025.025	60.308.498		
600	Transferências Fundo A Fundo de Recursos do Sus Provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção Das Ações e Serviços Públicos de Saúde	36.735.816					
605	Assistência Financeira Da União Destinada À Complementação Ao Pagamento Dos Pisos Salariais Para Profissionais Da Enfermagem.					38.019.075	
631	Transferências do Governo Federal Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde	1.742.469		7.633.893	1.280.997	19.629.548	
632	Transferências do Estado Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde	229.231.120		210.343.217	210.343.217	37.350.000	
636	Outras Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde					393.000	
659	Outros Recursos Vinculados À Saúde	3.923.115.499		523.262.703	421.871.317	55.130.171	
700	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Da União	161.988.166		17.833.670	13.192.028	8.002.835	
701	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Estados	201.542.853		180.454.067	180.454.067	22.638.998	
703	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres de Outras Entidades						
705	Transferências Dos Estados Referentes A Compensações Financeiras Pela Exploração de Recursos Naturais	3.899.774.882					
706	Transferência Especial Da União	20					
750	Recursos Da Contribuição de Intervenção No Domínio Econômico - Cide	20.930.347		20.930.347	20.930.347		
752	Recursos Vinculados Ao Trânsito	515.464.906		457.844.232	457.844.232	53.112.537	
753	Recursos Provenientes de Taxas, Contribuições e Preços Públicos	941.950.185		855.858.329	855.858.329		
754	Recursos de Operações de Crédito	736.469.135		384.754.313	369.754.139		
755	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta						
756	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Indireta	2.014.573.655		11.768.702	14.081.828	465.489	
759	Recursos Vinculados A Fundos	78.105.585		9.028.091	6.530.207	12.536.166	
760	Recursos de Emolumentos, Taxas e Custas	114.396.010				6.074.900	
799	Outras Vinculações Legais	834.249		774.353	774.353	237.279	
800	Recursos Vinculados Ao Rpps - Fundo Em Capitalização (Plano Previdenciário)	6.467.316.831		90.000.000	90.000.000	860.000	
802	Recursos Vinculados Ao Rpps - Taxa de Administração	35.016.729					
803	Recursos Vinculados Ao Sistema de Proteção Social Dos Militares (Spsm)	1.897.260.711					
880	Recursos Próprios Dos Consórcios	6.604.646		6.604.646	6.604.646		
899	Outros Recursos Vinculados	3.598.015				210.000	
	Fontes de Recursos / Superávit Financeiro			7.602.725.771	220.105.728		
500	Recursos Não Vinculados de Impostos			5.182.909.326	200.004.499		
501	Outros Recursos Não Vinculados			858.050.552	5.450.221		
550	Transferência do Salário-Educação						
570	Transferências do Governo Federal Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Educação			60.796.005	1.047.637		
599	Outros Recursos Vinculados À Educação			21.901.807	845.485		
600	Transferências Fundo A Fundo de Recursos do Sus Provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção Das Ações e Serviços Públicos de Saúde			3.763.453			
631	Transferências do Governo Federal Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde			9.556.465			
632	Transferências do Estado Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde			56.442.997	11.150.183		
659	Outros Recursos Vinculados À Saúde			45.124.356	1.232.642		
700	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Da União			14.418.034	375.061		
701	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Estados			22.056.312			
752	Recursos Vinculados Ao Trânsito			733.466.447			
753	Recursos Provenientes de Taxas, Contribuições e Preços Públicos			428.276.679			
754	Recursos de Operações de Crédito			2.544.323			
756	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Indireta			354.766			
759	Recursos Vinculados A Fundos			4.910.291			
799	Outras Vinculações Legais			31.611			
899	Outros Recursos Vinculados			158.122.347			
	Fontes de Recursos / Intra	36.510.462.134	20.866.596.481	3.079.608.407	2.123.058.762	334.518.276	
500	Recursos Não Vinculados de Impostos	34.007.818.336	20.866.596.481	1.702.720.655	527.741.832		
501	Outros Recursos Não Vinculados	217.709.000					
540	Transferências do Fundeb - Impostos e Transferências de Impostos						
550	Transferência do Salário-Educação	224.797.357		35.920.899	23.383.483	168.454.020	
599	Outros Recursos Vinculados À Educação	38.260.645		117.026.346	115.033.386	40.214	
659	Outros Recursos Vinculados À Saúde	1.527.361.968		1.209.698.611	1.439.841.990		
700	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Da União	100				18.865.878	
754	Recursos de Operações de Crédito	117.568.079		9.611.484			
759	Recursos Vinculados A Fundos	71.478.464		1.930.412	1.930.412	6.232.309	
800	Recursos Vinculados Ao Rpps - Fundo Em Capitalização (Plano Previdenciário)	197.295.302			6.271.903	140.925.855	
802	Recursos Vinculados Ao Rpps - Taxa de Administração	108.172.883		2.700.000	8.855.756		
TOTAL		95.556.845.192	168.980.106	48.381.201.044	38.439.609.004	1.238.472.705	





ADMINISTRAÇÃO INDIRETA - PARTE 2						
CÓDIGO	NOME	ALT INT SUPLETIVAS	ALT INT REDUTIVAS	DOTAÇÃO ATUAL	DESPESA EMPENHADA	ECONOMIA ORÇAMENTÁRIA
	Fontes de Recursos	15.418.362.092	15.449.184.475	82.219.553.831	73.697.673.290	8.521.880.541
500	Recursos Não Vinculados de Impostos	13.003.601.074	13.003.433.081	52.089.450.743	50.758.944.003	1.330.506.740
501	Outros Recursos Não Vinculados	1.238.046.879	1.241.257.278	7.795.833.807	5.986.184.364	1.809.649.443
540	Transferências do Fundeb - Impostos e Transferências de Impostos	79.340.000	79.346.726	615.728.731	599.133.371	16.595.360
550	Transferência do Salário-Educação			4.766		4.766
569	Outras Transferências de Recursos do Fnde			40		40
570	Transferências do Governo Federal Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Educação	1.846.920	1.846.920	23.736.768	15.650.262	8.086.506
571	Transferências do Estado Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Educação			30		30
575	Outras Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Educação	78.099	78.099	83.457	5.358	78.099
599	Outros Recursos Vinculados À Educação	4.792.655	4.792.655	53.606.057	41.273.439	12.332.618
600	Transferências Fundo A Fundo de Recursos do Sus Provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção Das Ações e Serviços Públicos de Saúde	5.571.000	5.571.000	36.735.816	35.219.649	1.516.167
605	Assistência Financeira Da União Destinada À Complementação Ao Pagamento Dos Pisos Salariais Para Profissionais Da Enfermagem.			38.019.075	36.226.952	1.792.123
631	Transferências do Governo Federal Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde	296.208	296.208	27.724.913	9.752.499	17.972.414
632	Transferências do Estado Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde	97.366.973	97.366.973	266.581.120	233.109.045	33.472.075
636	Outras Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde			393.000	301.000	92.000
659	Outros Recursos Vinculados À Saúde	112.566.600	112.566.600	4.079.637.056	4.011.758.165	67.878.891
700	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Da União	4.258.231	18.858.231	160.032.643	130.183.783	29.848.860
701	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Estados	5.225.565	11.764.170	217.643.246	169.083.702	48.559.544
703	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres de Outras Entidades	2.433.695		2.433.695		2.433.695
705	Transferências Dos Estados Referentes A Compensações Financeiras Pela Exploração de Recursos Naturais			3.899.774.882	2.240.561.394	1.659.213.488
706	Transferência Especial Da União			20		20
750	Recursos Da Contribuição de Intervenção No Domínio Econômico - Cide			20.930.347	17.463.671	3.466.676
752	Recursos Vinculados Ao Trânsito	26.546.172	26.546.172	568.577.443	501.434.883	67.142.560
753	Recursos Provenientes de Taxas, Contribuições e Preços Públicos	38.638.622	38.638.622	941.950.185	870.615.673	71.334.512
754	Recursos de Operações de Crédito	31.379	31.379	751.469.309	387.321.312	364.147.997
755	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Direta					
756	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Indireta	3.858.587	3.858.587	2.012.726.018	3.971.096	2.008.754.922
759	Recursos Vinculados A Fundos	6.543.964	9.007.659	90.675.940	19.160.902	71.515.038
760	Recursos de Emolumentos, Taxas e Custas	6.378.015	2.780.000	124.068.925	112.491.234	11.577.691
799	Outras Vinculações Legais	4.456	4.456	1.071.528	823.507	248.021
800	Recursos Vinculados Ao Rpps - Fundo Em Capitalização (Plano Previdenciário)	685.000.000	685.000.000	6.468.176.831	6.281.165.425	187.011.406
802	Recursos Vinculados Ao Rpps - Taxa de Administração	5.760.000	5.760.000	35.016.729	30.180.922	4.835.807
803	Recursos Vinculados Ao Sistema de Proteção Social Dos Militares (Spsm)	90.000.000	90.000.000	1.897.260.711	1.205.486.999	691.773.712
880	Recursos Próprios Dos Consórcios		6.604.646			
899	Outros Recursos Vinculados	177.000	3.775.015	210.000	170.680	39.320
	Fontes de Recursos / Superávit Financeiro	116.630.890	85.298.790	7.413.952.143	7.248.459.809	165.492.334
500	Recursos Não Vinculados de Impostos	610.700	610.700	4.982.904.827	4.980.469.997	2.434.830
501	Outros Recursos Não Vinculados	42.121.587	25.908.622	868.813.296	845.732.902	23.080.394
550	Transferência do Salário-Educação					
570	Transferências do Governo Federal Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Educação	8.849.156	8.849.156	59.748.368	33.222.675	26.525.693
599	Outros Recursos Vinculados À Educação	4.548.787	4.548.787	21.056.322	5.384.942	15.671.380
600	Transferências Fundo A Fundo de Recursos do Sus Provenientes do Governo Federal - Bloco de Manutenção Das Ações e Serviços Públicos de Saúde	246.598	246.598	3.763.453	2.119.883	1.643.570
631	Transferências do Governo Federal Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde	66.766	66.766	9.556.465	7.654.497	1.901.968
632	Transferências do Estado Referentes A Convênios e Instrumentos Congêneres Vinculados À Saúde	16.676.291	16.676.291	45.292.814	31.422.290	13.870.524
659	Outros Recursos Vinculados À Saúde	23.835.461	23.835.461	43.891.714	42.172.136	1.719.578
700	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Da União	14.646.878	46.878	28.642.973	24.643.240	3.999.733
701	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Dos Estados	519.135		22.575.447	22.375.915	199.532
752	Recursos Vinculados Ao Trânsito	3.980.808	3.980.808	733.466.447	662.141.844	71.324.603
753	Recursos Provenientes de Taxas, Contribuições e Preços Públicos	497.114	497.114	428.276.679	426.317.295	1.959.384
754	Recursos de Operações de Crédito			2.544.323	2.544.323	0
756	Recursos de Alienação de Bens/Ativos - Administração Indireta			354.766	263.966	90.800
759	Recursos Vinculados A Fundos			4.910.291	3.839.947	1.070.344
799	Outras Vinculações Legais	31.611	31.611	31.611	31.611	0
899	Outros Recursos Vinculados			158.122.347	158.122.346	1
	Fontes de Recursos / Intra	3.098.950.649	2.559.947.088	17.473.937.135	16.952.695.536	521.241.599
500	Recursos Não Vinculados de Impostos	1.487.466.615	1.288.124.453	14.515.542.840	14.459.029.961	56.512.879
501	Outros Recursos Não Vinculados			217.709.000	12.416.787	205.292.213
540	Transferências do Fundeb - Impostos e Transferências de Impostos	32.908.002		32.908.002		32.908.002
550	Transferência do Salário-Educação	122.568.234	59.040.870	469.316.157	467.904.549	1.411.608
599	Outros Recursos Vinculados À Educação	244.972.072	20.600.494	264.665.397	257.259.439	7.405.958
659	Outros Recursos Vinculados À Saúde	1.068.544.127	1.049.389.672	1.316.373.044	1.281.044.612	35.328.432
700	Outras Transferências de Convênios Ou Instrumentos Congêneres Da União			18.865.978	1.832.524	17.033.454
754	Recursos de Operações de Crédito	1.401.753	1.401.753	127.179.563	89.672.433	37.507.130
759	Recursos Vinculados A Fundos	5.046.932	5.046.932	77.710.773	71.437.378	6.273.395
800	Recursos Vinculados Ao Rpps - Fundo Em Capitalização (Plano Previdenciário)	131.125.855	131.425.855	331.649.254	223.755.982	107.893.272
802	Recursos Vinculados Ao Rpps - Taxa de Administração	4.917.059	4.917.059	102.017.127	88.341.870	13.675.257
	TOTAL	18.633.943.632	18.094.430.354	107.107.443.109	97.898.828.635	9.208.614.474





3.1.2.3 Demonstrativo das Receitas e Despesas Intraorçamentárias

As receitas e despesas intraorçamentárias totalizaram um valor de R\$ 17.510.043.121, sendo a maior parte delas composta por receitas e despesas correntes, num total de R\$ 16.397.885.066 e R\$ 16.397.789.566, respectivamente, o que equivale a 93,64% do total.

As contribuições tiveram a maior parcela de receitas intraorçamentárias, totalizando R\$ 13.373.731.502, o que representa 81,55% das receitas correntes.

Já a Despesa intraorçamentária Pessoal e Encargos Sociais foi responsável por R\$ 14.545.577.051, um montante de 88,70% das despesas correntes.

Observa-se que a maior parte dos recursos intraorçamentários de capital, R\$ 716.817.808, o que equivale a 64,45% do total de capital, refere – se à integralização de capital social/ subscrição de ações – investimentos.

Abaixo, segue, separadamente, os quadros da Receita e da Despesa intraorçamentárias.

RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	VALOR
Receitas Correntes	16.397.885.066
Contribuições	13.373.731.502
CPSSS Patronal-Servidor Civil Ativo - Principal Intraorçamentária	8.255.632.678
Contribuição Patronal-Militar Ativo-Principal Intraorçamentária	108.894
Demais Contribuições Sociais - Insuficiência	5.117.989.930
Receita Agropecuária	4.856.092
Receita Agropecuária - Principal Intraorçamentária	4.856.092
Receita De Serviços	2.471.868.040
Serviços Administrativos/Comerciais Gerais-Principal Intraorçamentária	108.174.060
Outros Serviços De Saúde-Principal Intraorçamentária	1.590.987.442
Outros Serviços -Principal Intraorçamentária	772.706.539
Outras Receitas Correntes	547.429.432
Restituição Benefícios Previdência-Principal Intraorçamentária	21.421
Outras Restituições-Principal Intraorçamentária	206.814.662
Outros Ressarcimentos - Principal	340.593.349
Receitas De Capital	1.112.158.055
Outras Receitas De Capital	1.112.158.055
Integralização Capital Social-Principal Intraorçamentária	716.817.808
Demais Receitas De Capital-Principal Intraorçamentária	395.340.247
TOTAL DAS RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	17.510.043.121





DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	VALOR
Despesas Correntes	16.397.789.566
Pessoal E Encargos Sociais	14.545.577.051
Contribuição Patronal	870.364
Vencimentos	983.162.539
Contribuição Patronal-São Paulo Previdência-SPPrev	8.188.378.613
Contribuição Estado P/Cobertura Insuficiência Financeira-SPPrev	5.117.989.930
Obrigações Patronais	169.825.032
Contribuição Patronal-Folha Verba Honorária-Tes.	67.362.959
Outras Despesas Variáveis-Pessoal Civil	14.278.286
Despesas De Pessoal De Exercícios Anteriores	3.709.327
Juros E Encargos Da Dívida	97.900.488
Juros Sobre A Dívida Por Contrato	31.100.865
Juros S/A Dívida Externa Por Contrato	66.799.623
Outras Despesas Correntes	1.754.312.028
Outros Benefícios Assistência Do Servidor/Militar	7.435.358
Diárias Pessoal Civil	279.712
Material De Consumo	204.920.942
Passagens E Despesas Com Locomoção	1.289.861
Serviços De Consultoria	118.805
Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Física	620.400
Limpeza E Vigilância	44.103.001
Reformas De Imóveis, Incluso Instalação Hidr.E Elétrico	453.274.280
Outros Serviços De Terceiros Pessoa Jurídica	291.065.486
Taxa De Administração A São Paulo Prev-SPPrev	108.174.060
Serviços De Tecnologia Da Informação	51.119.163
Subvenções Sociais	24.026.794
Obrigações Tributárias E Contributivas	1.294.819
Serviços De Utilidade Pública	6.070.037
Despesas De Exercícios Anteriores	43.034
Indenizações E Restituições Diversas	345.471.543
Ressarcimento De Gratuidade De Transporte	206.814.662
Rest. Dec. Diária Esp.Jornada E. Trabalho Pmilitar-Deje	8.190.072
Despesas de Capital	1.112.253.555
Investimentos	273.864.925
Serviços De TI - Pessoa Jurídica	207.901
Obras E Instalações	220.891.521
Equipamentos De Tecnologia Da Informação	20.284.656
Equipamentos E Material Permanente	32.480.847
Inversões Financeiras	716.817.808
Subscrição De Ações -Investimentos	716.817.808
Amortização De Dívida	121.570.822
Amortização Da Dívida Interna Contratada	53.814.768
Amortização Da Dívida Externa Contratada	67.756.054
TOTAL DAS DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	17.510.043.121





3.1.2.4 Demonstrativo do Diferimento da Receita

O diferimento da receita, adotado até 2017 no Estado, visava o controle e manutenção do equilíbrio entre receitas e despesas orçamentárias de recursos vinculados a uma finalidade específica. O processo de liquidação da despesa orçamentária com fonte vinculada ocorria até o limite da arrecadação da receita correspondente; enquanto o valor arrecadado em montante superior às despesas era diferido para o exercício seguinte, estornando-se o excedente da receita. O resultado econômico do exercício era preservado com registro contábil do diferimento em contas interferências de variação patrimonial, no Balanço Patrimonial.

A partir do exercício de 2018 o Estado deixou de adotar o mecanismo de diferimento, e assim, a partir de então as receitas vinculadas que superam seus gastos estão sendo registradas como superávit financeiro no encerramento de cada exercício.

Demonstramos a seguir o saldo do estoque da conta contábil de Diferimento de Receita com o detalhamento por tipo de Administração e por Poder, que em 31.12.2023 representou o montante de R\$ 250.929.195, e uma redução de 40,17% em relação a 2022.

Estoque de diferimento de receita	2023	2022	Variação % 2023/2022	TOTAL %
Poder Executivo	250.929.192	419.400.316	(40,17)	100,00%
- Administração Direta	15.380.877	183.844.691	(91,63)	6,13%
- Autarquia	235.548.316	235.555.625		93,87%
Poder Judiciario	3	3		0,00%
Total Geral	250.929.195	419.400.318	(40,17)	100,00%

Cada recurso vinculado é identificado por fonte específica, cadastrado no SIAFEM/SP, e a redução dos saldos do estoque é efetivada pelo procedimento de retorno do diferimento da receita, por meio de lançamentos em contas de controle da execução do orçamento em contrapartida à baixa do passivo pendente, até que os respectivos saldos estejam esgotados.

Na sequência apresentamos o detalhamento desse mesmo estoque por fonte de recursos:





ESTOQUE DO DIFERIMENTO DE RECEITA POR FONTE DE RECURSOS	2023	2022
Poder Executivo	250.929.192	419.400.316
Administração Direta	15.380.877	183.844.691
002002111 - Multa Por Infração Reg-Transito-Mun.Conv.		16.570.308
002002156 - Tx.Judic.Serv.Publ.-Fed Trib.De Justica		1.383.623
002002160 - Milt-Mun.Convenidados-Renainf		129.550
003001045 - Fed-Coord.De Defesa Agropecuaria-Cda		15.380.877
003001096 - Fed-Depto.De Adm.Da Proc.Geral do Estado		2.892.807
003001099 - Fdo.Penitenciario do E.S.Paulo-FUNPESP		491.745
003001116 - Fed/Fpbrn-Compensacao Ambiental-Lei 14.626/1		140.017.973
003001121 - Fundo Especial da Pge - FUNPROGESP		4.065.251
005003001 - Fdo.Estadual de Saude-FUNDES-Sec.Da Saude		1.439.755
005003285 - Conv.0811/09 Sec.De Desenvolvimento-Mct/Fine		457.706
005003430 - Reest/Implem Suasa Conv 821694/2015-Mapa/Saa		1.015.097
175930031 - Fed-Coord.De Defesa Agropecuaria-Cda	15.380.877	
Autarquia	235.548.316	235.555.625
004001001 - Geral		1.909.575
004001019 - Daee - Sabesp - Pirajucara		10.114
004001057 - Garantia Ppp - Rodovia Dos Tamoios - Artesp		233.611.961
005003342 - Paula Souza - Pronatec (Mec/Fnde)		5.632
005004001 - Conv.Min.Saude-SUS-Prest.Servicos		18.342
150140001 - Geral	1.909.575	
160050003 - Conv.Min.Saude-SUS-Prest.Servicos	18.342	
170140008 - Daee - Sabesp - Pirajucara	8.438	
188040003 - Garantia Ppp - Rodovia Dos Tamoios - Artesp	233.611.961	
Poder Judiciario	3	3
002002001 - Reembolso Desp.Oficiais de Justica-Tx.		3
176020003 - Reembolso Desp.Oficiais de Justica-Tx.	3	
Total Geral	250.929.195	419.400.318

3.1.2.5 Demonstrativo das Receitas de Alienação de Ativos e Aplicação de Recursos

Conforme demonstrado a seguir, os recursos oriundos da Receita de Capital derivada da alienação de bens e direitos que integram o patrimônio do Estado, no montante de R\$ 31.395.603, foram aplicados em consonância com as disposições do Artigo 44 da Lei Complementar n.º 101/2000 – LRF. As Despesas realizadas com valores arrecadados no exercício foram de R\$ 4.028.870, e as demais ocorreram com recursos de superávit financeiro constituídos em exercícios anteriores no montante de R\$ 8.321.046.





DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS E APLICAÇÃO DE RECURSOS

RECEITA DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS E APLICAÇÃO DE RECURSOS			
ESPECIFICAÇÃO	RECEITA	DESPESA	
ADMINISTRAÇÃO DIRETA (TESOURO)	19.406.239		
2220001 - Alienação de Bens Imóveis - Principal	19.406.239		
ADMINISTRAÇÃO DIRETA + INDIRETA (RECURSOS FUNDOS + PRÓPRIOS)	11.989.364	12.349.915	
2213001 - Alienação de Bens Móveis Semoventes - Principal	3.186.393		
449052 - Equipamentos e Material Permanente		8.114.854	
37092 - CIA PAULISTA DE TRENS METROPOLITANOS		163.692	
449052 - Equipamentos e Material Permanente		163.692	
48045 - FAPESP	139.657		
2213001 - Alienação de Bens Móveis Semoventes - Principal	139.657		
48057 - UNIVERSIDADE DE SAO PAULO	5.768.798	1.345.410	
1321001 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	5.070.081		
2213001 - Alienação de Bens Móveis Semoventes - Principal	107.126		
2220001 - Alienação de Bens Imóveis - Principal	591.591		
449051 - Obras e Instalações		1.345.410	
48058 - UNIVERSIDADE ESTADUAL DE CAMPINAS	189.015	228.928	
1321001 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	25.507		
2213001 - Alienação de Bens Móveis Semoventes - Principal	163.508		
449051 - Obras e Instalações		228.928	
48059 - UNIVERSIDADE EST. PAUL. JULIO MESQUITA FILHO	1.672.286	1.672.286	
2213001 - Alienação de Bens Móveis Semoventes - Principal	1.672.286		
449052 - Equipamentos e Material Permanente		1.672.286	
48062 - CENTRO ESTADUAL DE EDUC. TECNOL. PAULA SOUZA	4.770		
1321001 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	4.770		
26050 - DEPARTAMENTO DE AGUAS E ENERGIA ELETRICA	528.892	325.192	
1321001 - Remuneração de Depósitos Bancários - Principal	528.892		
449052 - Equipamentos e Material Permanente		325.192	
53057 - SAO PAULO PREVIDENCIA - SPPREV	499.553	499.553	
2220001 - Alienação de Bens Imóveis - Principal	499.553		
319001 - Inativo-RPPS		499.553	
TOTAL	31.395.603	12.349.915	

3.1.2.6 Demonstrativo das Transferências a Municípios

Demonstra-se a seguir o repasse dos recursos financeiros aos municípios, donde se destaca a Distribuição de Receitas decorrentes da arrecadação de impostos, cota parte do IPI e outras receitas, cujo montante de R\$ 64.447.216.346, representou 44,83% de Outras Despesas Correntes.

Em comparação com o valor das Transferências a Municípios realizadas para Distribuição de Receitas realizadas no exercício anterior, no montante de R\$ 63.170.200.953, houve um acréscimo de R\$ 1.307.015.392, ou 2,07%.

Em 2023, no Elemento de Despesa Distribuição de Receitas, foram contabilizados os valores de Transferência aos Municípios referentes à compensação da perda de arrecadação do ICMS decorrente da Lei



Complementar 194/22. Em 2022 os valores referentes a Lei Complementar 194/22 foram contabilizados no Elemento de Despesa Contribuição.

TRANSFERÊNCIAS A MUNICÍPIOS	2023	2022	VARIAÇÃO
			2023/2022 %
MATERIAL DE CONSUMO	576.917.551	580.790.479	(0,67)
· Administração Direta	576.451.196	580.324.124	(0,67)
· Administração Indireta	466.355	466.355	
PASSAGENS E DESPESAS COM LOCOMOÇÃO	1.160.039.700	963.903.175	20,35
· Administração Direta	1.160.039.700	963.903.175	20,35
OUTROS SERVIÇOS DE TERCEIROS-PESSOA JURÍDICA	367.379.911	272.242.652	34,95
· Administração Direta	366.706.678	268.724.294	36,46
· Administração Indireta	673.233	3.518.358	(80,87)
CONTRIBUIÇÃO	17.174.868	1.162.881.731	(98,52)
· Administração Direta	17.174.868	1.162.881.731	(98,52)
DISTRIBUIÇÃO DE RECEITAS	64.477.216.346	63.170.200.953	2,07
Transferência A Municípios-ICMS	48.945.614.200	50.777.650.919	(3,61)
Transferência A Municípios-IPVA	14.130.991.835	11.374.043.794	24,24
Transferência A Municípios-IPI	292.691.330	306.419.718	(4,48)
Transferência A Municípios-Outras Receitas	163.713.980	712.086.522	(77,01)
· Administração Direta	156.213.384	711.368.307	(78,04)
· Administração Indireta	7.500.596	718.215	944,34
Transferência Aos Municípios-Compensação Lc.194/22	944.205.000		
TOTAL	66.598.728.376	66.150.018.990	0,68

Com relação à Distribuição de Receitas, cabem as observações que se seguem:

Nos termos do inciso IV e do parágrafo único do artigo 158 da Constituição Federal de 1988, 25% (vinte e cinco por cento) do produto da arrecadação do Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS pertencem aos Municípios.

De acordo com o que determina o inciso III do artigo 158 da Constituição Federal de 1988, 50% (cinquenta por cento) da receita do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA arrecadada pelos Estados deverão ser repassados aos respectivos municípios.

A Constituição Federal de 1988, em seu artigo 159 - inciso II, determina que 10% (dez por cento) do Imposto sobre Produtos Industrializados - IPI arrecadado pela União sejam transferidos aos Estados e ao Distrito Federal, através do Fundo de Exportação. Do valor transferido pela União, 25% (vinte e cinco por cento) devem ser repassados/distribuídos pelos Estados aos seus respectivos municípios.

Além destes valores, são repassados aos municípios 25% (vinte e cinco por cento) do montante recebido pelo Estado, da União, a título de compensação financeira pelo resultado da exploração de petróleo ou gás natural, de recursos hídricos para fins de geração de energia elétrica e de recursos minerais, conforme estabelece o artigo 9º da Lei nº 7.990/89.

Realizam-se, ainda, transferências de valores concernentes a Cota-Parte da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico – CIDE, Multas por Infração à Legislação de Trânsito e Multas por Infração do Regulamento do PROCON.

E, em 2023, foram feitos repasses aos Municípios de parcela da compensação das perdas de arrecadação do Imposto sobre Operações relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - ICMS, prevista no artigo 3º da Lei Complementar nº 194, de 23 de junho de 2022, em cumprimento da tutela antecipada de urgência deferida pelo STF na Ação Cível Originária (ACO nº 3.590).

3.1.2.7 Demonstrativo da Despesa com Pessoal e Encargos Sociais

Os gastos com Pessoal e Encargos Sociais, incluídas as despesas intraorçamentárias, totalizaram R\$ 138.153.239.086, sendo a maior parte composta pelas Autarquias, R\$ 67.380.195.312 (48,77%).

Do total de R\$ 70.799.856.250 da Administração Indireta, 95,17% correspondem a despesas com pessoal em Autarquias. Se considerarmos o valor total das despesas com pessoal, o gasto somente com Autarquias ultrapassa os 48%.

Observa-se que o Poder Executivo responde por R\$ 120.741.820.294, equivalente a 87,40% do total da Despesa com Pessoal, ao passo que os demais Poderes, incluindo o Judiciário, o Legislativo e o Ministério Público do Estado, representam apenas 12,60%.

Registramos que as despesas com Aposentadorias, Reformas e Pensões da São Paulo Previdência – SPPREV, entidade gestora do Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos – RPPS e do Regime Próprio de Previdência dos Militares do Estado de São Paulo – RPPM, executadas até 2012 no Grupo Outras Despesas Correntes, passaram a partir de 2013 a compor o Grupo Pessoal e Encargos Sociais. Também nesse Grupo são executadas, na modalidade de aplicação 91 - intraorçamentárias, as obrigações patronais (contribuição patronal e contribuição para a cobertura da insuficiência financeira) que somadas às contribuições dos servidores compõem as receitas da SPPREV para o custeio das despesas com aposentadorias, reformas e pensões, como demonstradas no Demonstrativo das Receitas e Despesas Previdenciárias do RPPS e do RPPM.

Abaixo, segue os quadros de Despesa com Pessoal dividido por Tipo de Administração e por Poder.



DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS 2023												
CONSOLIDADO 1/2												
DISCRIMINAÇÃO	ADM. DIRETA	%	AUTARQUIAS	%	FUNDAÇÕES	%	EMPRESA ECONOMIA MISTA-	%	TOTAL ADM. INDIRETA	%	TOTAL GERAL	%
31 - Pessoal E Encargos Sociais	67.353.382.836	48,75	67.380.195.312	48,77	1.850.452.591	1,34	1.569.208.346	1,14	70.799.856.250	51,25	138.153.239.086	100,00
3190 - Aplicações Diretas	56.542.605.676	40,93	63.645.395.422	46,07	1.850.452.591	1,34	1.569.208.346	1,14	67.065.056.359	48,54	123.607.662.036	89,47
319001 - Aposen.Do RPPS,Reser.Renum.E Ref.Do Militar	2.486.919.032	1,80	41.510.896.793	30,05	2.669.372		1.549.194		41.515.115.360	30,05	44.002.034.391	31,85
31900111 - Inativos-RPPS			24.175.723.978	17,50					24.175.723.978	17,50	24.175.723.978	17,50
31900112 - Inativos Da Polícia Militar			8.861.017.175	6,41					8.861.017.175	6,41	8.861.017.175	6,41
31900113 - Inativos-Outros Poderes-RPPS			5.100.277.751	3,69					5.100.277.751	3,69	5.100.277.751	3,69
31900114 - Inativos 13 Salário-RPPS			2.070.570.959	1,50					2.070.570.959	1,50	2.070.570.959	1,50
31900115 - Inativos 13 Salário-Outros Poderes - RPPS			416.027.897	0,30					416.027.897	0,30	416.027.897	0,30
31900116 - Inativos 13 Salário-Pessoal Militar			803.587.127	0,58					803.587.127	0,58	803.587.127	0,58
31900119 - Atrasados-Outros Poderes/Ministério Público	183.575.947	0,13									183.575.947	0,13
31900124 - Complementação De Aposentadoria	2.069.574.390	1,50	78.739.485	0,06	2.464.637		1.549.194		82.753.316	0,06	2.152.327.706	1,56
31900125 - Complementação De Aposentadoria - 13ºSalário	154.483.525	0,11	4.952.421		204.735				5.157.156		159.640.681	0,12
31900126 - Complementação De Aposentadorias-Reembolso	79.285.171	0,06									79.285.171	0,06
319003 - Pensões Do RPPS E Do Militar	37.043.484	0,03	10.030.281.216	7,26	204.240				10.030.485.456	7,26	10.067.528.939	7,29
31900311 - Pensionistas-Poder Executivo-RPPS			4.770.859.390	3,45					4.770.859.390	3,45	4.770.859.390	3,45
31900313 - Pensão Mensal Militar			3.447.238.339	2,50					3.447.238.339	2,50	3.447.238.339	2,50
31900314 - Pensionistas-Outros Poderes-RPPS			1.007.180.085	0,73					1.007.180.085	0,73	1.007.180.085	0,73
31900315 - Pensionistas 13 Salário-Poder Executivo-RPPS			393.811.642	0,29					393.811.642	0,29	393.811.642	0,29
31900316 - Pensionistas 13 Salário-Outros Poderes-RPPS			84.156.759	0,06					84.156.759	0,06	84.156.759	0,06
31900318 - Pensão Mensal Militar-13 Salário			315.401.286	0,23					315.401.286	0,23	315.401.286	0,23
31900325 - Complementação De Pensão	3.377.726		11.182.038	0,01	187.837				11.369.874	0,01	14.747.600	0,01
31900326 - Complementação De Pensão - 13º Salário	295.763		451.678		16.403				468.082		763.844	
31900327 - Atrasados-Outros Poderes E Ministério Publico	33.369.994	0,02									33.369.994	0,02
319007 - Contribuição Entidades Fechadas Previdência	55.002.579	0,04	86.036.838	0,06	5.957.930				91.994.768	0,07	146.997.347	0,11
31900701 - Contribuição Patronal	55.002.579	0,04	86.036.838	0,06	5.957.930				91.994.768	0,07	146.997.347	0,11
319008 - Outros Benef.Assist.Do Servidor e do Militar			20.767						20.767		20.767	
31900820 - Outras Transferências-Pessoal			20.767						20.767		20.767	
31901111 - Pessoal Civil Pago Pelo DDPE	34.141.411.236	24,71	52.717.174	0,04			1.345.821		54.062.995	0,04	34.195.474.231	24,75
31901112 - Pessoal Civil Pago Pela Unidade	2.374.028.605	1,72	8.277.784.078	5,99	1.166.602.559	0,84	1.121.122.853	0,81	10.565.509.489	7,65	12.939.538.094	9,37
31901114 - Bonificação Por Resultados-Br(Lc 1.361/2021)	578.494.226	0,42	9.617.503	0,01					9.617.503	0,01	588.111.729	0,43
31901115 - Participação Nos Resultados-Pr(Lc 1.059/2008	98.188.462	0,07					18.014.716	0,01	18.014.716	0,01	116.203.178	0,08
31901128 - Pessoal Civil Pago Pelo DDPE-13 Salário	2.935.231.825	2,12	3.696.986						3.696.986		2.938.928.811	2,13
31901129 - Pessoal Civil Pago Pela Unidade-13 Salário	157.705.228	0,11	714.929.785	0,52	94.536.860	0,07	33.961.945	0,02	843.428.590	0,61	1.001.133.819	0,72
31901130 - Pessoal Civil Pago Pelo DDPE - 1/3 Férias	797.514.259	0,58	1.157.358						1.157.358		798.671.617	0,58
31901131 - Pessoal Civil Pago Pela Unidade-1/3 Férias	27.693.973	0,02	338.515.617	0,25	33.209.534	0,02	25.654.346	0,02	397.379.497	0,29	425.073.470	0,31
31901133 - Vencitos.Atrasados-Outr.Poderes e Minist.Pub	321.002.491	0,23									321.002.491	0,23
31901136 - Abono De Permanência	656.497.727	0,48	165.839.796	0,12					165.839.796	0,12	822.337.523	0,60
31901137 - Licença Prêmio - Pessoal Civil	311.377.662	0,23	1.213.453						1.213.453		312.591.115	0,23
31901138 - Complem. Piso Sal. Enfermagem Lf 14.434/202	43.724.281	0,03	21.377.826	0,02	13.908				21.391.734	0,02	65.116.015	0,05
31901140 - Complem. Piso Sal Enferm -13º sal. f.14434/202	2.979.799										2.979.799	
319012 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Militar	7.502.554.020	5,43									7.502.554.020	5,43
31901201 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Militar	6.400.276.478	4,63									6.400.276.478	4,63
31901209 - Pessoal Militar-13 Salário	580.132.316	0,42									580.132.316	0,42
31901210 - Pessoal Militar-1/3 Férias	181.667.726	0,13									181.667.726	0,13
31901211 - Abono De Permanência	37.253.207	0,03									37.253.207	0,03
31901212 - Licença Prêmio - Pessoal Militar	142.361.505	0,10									142.361.505	0,10
31901215 - Bonificação Por Resultados-Br	160.862.788	0,12									160.862.788	0,12
319013 - Obrigações Patronais	1.990.045.201	1,44	2.002.067.587	1,45	506.236.092	0,37	302.343.010	0,22	2.810.646.689	2,03	4.800.691.890	3,47
31901312 - Outras Contribuições De Previdência Social	1.452.292.025	1,05	174.011.703	0,13	27.962.777	0,02	91.050.698	0,07	293.025.178	0,21	1.745.317.203	1,26
31901313 - Fundo De Garantia Por Tempo De Serviço	6.232.668		525.474.806	0,38	101.145.360	0,07	91.480.326	0,07	718.100.493	0,52	724.333.161	0,52
31901320 - Outras Contrib.Prev.Social-13 Salario			31.430.088	0,02	18.923.191	0,01	5.442.543		55.795.823	0,04	55.795.823	0,04
31901321 - FGTS-13 Salário			15.971.546	0,01	3.633.156		2.890.161		22.494.863	0,02	22.494.863	0,02
31901322 - Parcelamento De Débitos Junto A Previdênia Social	149.316.851	0,11	21.110.208	0,02	100.952.940	0,07			122.063.148	0,09	271.379.999	0,20
31901324 - Previdência Social/Pessoal Comissionado	89.173.927	0,06	3.837.882				10.491		3.848.374		93.022.301	0,07
31901327 - Enc.Patro.Por Demissao de Servidor/Empregado			238.181		28.033		95.022		361.235		361.235	
319016 - Outras Despesas Variáveis-Pessoal Civil	308.667.597	0,22	77.044.081	0,06	27.027.411	0,02	14.291.329	0,01	118.362.821	0,09	427.030.418	0,31
31901611 - Verba Honorária	306.610.858	0,22	3.596.206				172.305		3.768.512		310.379.370	0,22
31901612 - Verba Honorária-13 Salário	1.503.413										1.503.413	
31901613 - Hora Extra	553.326		41.914.648	0,03	24.352.550	0,02	14.119.023	0,01	80.386.221	0,06	80.939.547	0,06
31901616 - Despesas Eventuais De Pessoal Civil			31.533.227	0,02	2.674.862				34.208.088	0,02	34.208.088	0,02
319092 - Despesas De Exercícios Anteriores	294.543.551	0,21	178.593.185	0,13	4.314.655				182.907.840	0,13	477.451.390	0,35
31909208 - Desp.De Exerc.Anteriores- Pessoal Requisitad	146.314		382.000						382.000		528.314	
31909226 - Venc. e Vantagens Fixas de Exerc. Anteriores	229.791.666	0,17	2.215.967		3.751.164				5.967.131		235.758.797	0,17
31909227 - Inativos De Exercícios Anteriores												
31909229 - Encargos Sociais De Exercícios Anteriores	219.130		246.992		563.491				810.483		1.029.613	
31909230 - Inativos - Pessoal Civil	64.378.577	0,05	67.898.813	0,05					67.898.813	0,05	132.277.390	0,10
31909231 - Inativos - Pessoal Militar			37.286.967	0,03					37.286.967	0,03	37.286.967	0,03
31909232 - Inativos - Outros Poderes			1.951.164						1.951.164		1.951.164	
31909233 - Pensionistas - Pessoal Civil	7.863		47.108.278	0,03					47.108.278	0,03	47.116.141	0,03
31909234 - Pensionistas - Pessoal Militar			10.718.622	0,01					10.718.622	0,01	10.718.622	0,01
31909235 - Pensionistas - Outros Poderes			10.784.381	0,01					10.784.381	0,01	10.784.381	0,01





DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS 2023												
CONSOLIDADO 2/2												
DISCRIMINAÇÃO	ADM. DIRETA	%	AUTARQUIAS	%	FUNDAÇÕES	%	EMPRESA ECONOMIA MISTA-	%	TOTAL ADM. INDIRETA	%	TOTAL GERAL	%
319094 - Indenizações E Restituições Trabalhistas	1.390.291.311	1,01	46.069.436	0,03	9.463.011	0,01	43.278.609	0,03	98.811.056	0,07	1.489.102.367	1,08
31909412 - Inden Por Dem De Servidores Ou Empregados	2.569.487		6.527.553		2.390.657		22.560.260	0,02	31.478.471	0,02	34.047.958	0,02
31909413 - Despesa Com Incentivo A Demissão Voluntária	8.470.469	0,01	37.578.003	0,03	6.616.995				44.194.999	0,03	52.665.468	0,04
31909415 - Indenização Por Acidente De Trabalho							658.183		658.183		658.183	
31909416 - Outras Indenizações De Pessoal	230.278.209	0,17	1.963.880		455.359		20.060.165	0,01	22.479.404	0,02	252.757.613	0,18
31909434 - Reemb.Ferías-Outro Poder e Min.Publ.-Ativos	1.082.932.572	0,78									1.082.932.572	0,78
31909435 - Reemb.Ferías-Outro Poder e Min.Publ-Inativos	66.040.573	0,05									66.040.573	0,05
319096 - Ressarcimento Despesa Pessoal Requisitado	31.689.128	0,02	127.535.944	0,09	217.020		7.646.523	0,01	135.399.487	0,10	167.088.615	0,12
31909601 - Ressarc. Desp. Pess.Requisitado de Empresas	24.014.815	0,02	112.543.426	0,08	135.801		7.646.523	0,01	120.325.750	0,09	144.340.565	0,10
31909602 - Ressarc.Desp.Pess.Requisitado-Outros Poderes	180.805								180.805		180.805	
31909603 - Ressarc.Desp.Pess.Requisitado-Outra Esferas	7.493.507	0,01	14.992.518	0,01	81.219				15.073.737	0,01	22.567.244	0,02
3191 - Aplicações Diretas-Intra Orçamentaria	10.810.777.160	7,83	3.734.799.890	2,70					3.734.799.890	2,70	14.545.577.051	10,53
319107 - Contribuição Entidades Fechadas Previdência	870.364										870.364	
31910701 - Contribuição Patronal	870.364										870.364	
319108 - Outros Benef.Assist.Do Servidor e do Militar												
31910806 - Salário Família												
31910843 - Auxílio-Reclusão (Lc 1.012/07)												
319111 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Civil	983.162.539	0,71									983.162.539	0,71
31911113 - Vencimentos	983.162.539	0,71									983.162.539	0,71
319113 - Obrigações Patronais	9.808.756.644	7,10	3.734.799.890	2,70					3.734.799.890	2,70	13.543.556.534	9,80
31911301 - Contrib Patronal-Sao Paulo Previdencia-Sppre	7.273.266.522	5,26	915.112.091	0,66					915.112.091	0,66	8.188.378.613	5,93
31911302 - Contrib Estado P/Cobertura Insuf Fin-SPPREV	2.298.302.131	1,66	2.819.687.800	2,04					2.819.687.800	2,04	5.117.989.930	3,70
31911305 - Obrigações Patronais	169.825.032	0,12									169.825.032	0,12
31911306 - Contribuição Patronal-Folha Verba Honorária-Tes.	67.362.959	0,05									67.362.959	0,05
31911307 - Contrib.P/Insuf.Finan.Folha Verba Honor.Tes.												
31911308 - Contrib.Do Est.P/Cobertura de Insuf.Fin-Spsm												
319116 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	14.278.286	0,01									14.278.286	0,01
31911617 - Outras Despesas Variáveis-Pessoal Civil	14.278.286	0,01									14.278.286	0,01
319192 - Despesas De Exercícios Anteriores	3.709.327										3.709.327	
31919224 - Despesas De Pessoal De Exercícios Anteriores	3.709.327										3.709.327	





DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS 2023										
POR PODERES 1/2										
DISCRIMINAÇÃO	PODER EXECUTIVO	%	PODER LEGISLATIVO	%	PODER JUDICIARIO	%	MINISTERIO PUBLICO	%	TOTAL GERAL	%
31 - Pessoal E Encargos Sociais	120.741.820.294	87,40	2.224.240.580	1,61	12.422.378.958	8,99	2.764.799.254	2,00	138.153.239.086	100,00
3190 - Aplicações Diretas	110.949.893.399	80,31	1.561.456.658	1,13	8.749.586.564	6,33	2.346.725.414	1,70	123.607.662.036	89,47
319001 - Aposen.Do RPPS,Reser.Renum.E Ref.Do Militar	43.818.458.445	31,72	341.376		50.114.887	0,04	133.119.684	0,10	44.002.034.391	31,85
31900111 - Inativos-RPPS	24.175.723.978	17,50							24.175.723.978	17,50
31900112 - Inativos Da Polícia Militar	8.861.017.175	6,41							8.861.017.175	6,41
31900113 - Inativos-Outros Poderes-RPPS	5.100.277.751	3,69							5.100.277.751	3,69
31900114 - Inativos 13 Salário-RPPS	2.070.570.959	1,50							2.070.570.959	1,50
31900115 - Inativos 13 Salário-Outros Poderes - RPPS	416.027.897	0,30							416.027.897	0,30
31900116 - Inativos 13 Salário-Pessoal Militar	803.587.127	0,58							803.587.127	0,58
31900119 - Atrasados-Outros Poderes/Ministério Público			341.376		50.114.887	0,04	133.119.684	0,10	183.575.947	0,13
31900124 - Complementação De Aposentadoria	2.152.327.706	1,56							2.152.327.706	1,56
31900125 - Complementação De Aposentadoria - 13ºSalário	159.640.681	0,12							159.640.681	0,12
31900126 - Complementação De Aposentadorias-Reembolso	79.285.171	0,06							79.285.171	0,06
319003 - Pensões Do RPPS E Do Militar	10.034.158.945	7,26			33.369.994	0,02			10.067.528.939	7,29
31900311 - Pensionistas-Poder Executivo-RPPS	4.770.859.390	3,45							4.770.859.390	3,45
31900313 - Pensão Mensal Militar	3.447.238.339	2,50							3.447.238.339	2,50
31900314 - Pensionistas-Outros Poderes-RPPS	1.007.180.085	0,73							1.007.180.085	0,73
31900315 - Pensionistas 13 Salário-Poder Executivo-RPPS	393.811.642	0,29							393.811.642	0,29
31900316 - Pensionistas 13 Salário-Outros Poderes-RPPS	84.156.759	0,06							84.156.759	0,06
31900318 - Pensão Mensal Militar-13 Salário	315.401.286	0,23							315.401.286	0,23
31900325 - Complementação De Pensão	14.747.600	0,01							14.747.600	0,01
31900326 - Complementação De Pensão - 13º Salário	763.844								763.844	
31900327 - Atrasados-Outros Poderes E Ministério Publico					33.369.994	0,02			33.369.994	0,02
319007 - Contribuição Entidades Fechadas Previdência	121.917.378	0,09	7.968.426	0,01	10.662.033	0,01	6.449.511		146.997.347	0,11
31900701 - Contribuição Patronal	121.917.378	0,09	7.968.426	0,01	10.662.033	0,01	6.449.511		146.997.347	0,11
319008 - Outros Benef.Assist.Do Servidor e do Militar	20.767								20.767	
31900820 - Outras Transferências-Pessoal	20.767								20.767	
319011 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Civil	43.792.338.794	31,70	1.358.509.730	0,98	7.442.885.532	5,39	1.933.427.836	1,40	54.527.161.892	39,47
31901111 - Pessoal Civil Pago Pelo DDPE	26.111.119.619	18,90	1.210.032.965	0,88	5.307.868.123	3,84	1.566.453.524	1,13	34.195.474.231	24,75
31901112 - Pessoal Civil Pago Pela Unidade	11.761.553.814	8,51			1.177.984.280	0,85			12.939.538.094	9,37
31901114 - Bonificação Por Resultados-Br(Lc 1.361/2021)	588.111.729	0,43							588.111.729	0,43
31901115 - Participação Nos Resultados-Pr(Lc 1.059/2008	116.203.178	0,08							116.203.178	0,08
31901128 - Pessoal Civil Pago Pelo DDPE-13 Salário	2.262.994.256	1,64	93.602.378	0,07	449.729.017	0,33	132.603.160	0,10	2.938.928.811	2,13
31901129 - Pessoal Civil Pago Pela Unidade-13 Salário	900.722.293	0,65			100.411.526	0,07			1.001.133.819	0,72
31901130 - Pessoal Civil Pago Pelo DDPE - 1/3 Férias	682.836.478	0,49	30.118.979	0,02	77.657.777	0,06	8.058.383	0,01	798.671.617	0,58
31901131 - Pessoal Civil Pago Pela Unidade-1/3 Férias	415.851.302	0,30			9.222.168	0,01			425.073.470	0,31
31901133 - Vencitos.Atrasados-Outr.Poderes e Minist.Pub					131.009.817	0,09	189.992.674	0,14	321.002.491	0,23
31901136 - Abono De Permanência	572.890.946	0,41	24.755.408	0,02	188.371.073	0,14	36.320.096	0,03	822.337.523	0,60
31901137 - Licença Prêmio - Pessoal Civil	311.959.364	0,23			631.750				312.591.115	0,23
31901138 - Complem. Piso Sal. Enfermagem Lf 14.434/202	65.116.015	0,05							65.116.015	0,05
31901140 - Complem. Piso Sal Enferm -13º sal. f.14434/202	2.979.799								2.979.799	
319012 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Militar	7.502.554.020	5,43							7.502.554.020	5,43
31901201 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Militar	6.400.276.478	4,63							6.400.276.478	4,63
31901209 - Pessoal Militar-13 Salário	580.132.316	0,42							580.132.316	0,42
31901210 - Pessoal Militar-1/3 Férias	181.667.726	0,13							181.667.726	0,13
31901211 - Abono De Permanência	37.253.207	0,03							37.253.207	0,03
31901212 - Licença Prêmio - Pessoal Militar	142.361.505	0,10							142.361.505	0,10
31901215 - Bonificação Por Resultados-Br	160.862.788	0,12							160.862.788	0,12
319013 - Obrigações Patronais	4.592.794.050	3,32	174.026.210	0,13	29.681.145	0,02	4.190.486		4.800.691.890	3,47
31901312 - Outras Contribuições De Previdência Social	1.745.317.203	1,26							1.745.317.203	1,26
31901313 - Fundo De Garantia Por Tempo De Serviço	724.333.161	0,52							724.333.161	0,52
31901316 - Encargos Pat-Pagto De Bonifi E Partip Resultado										
31901320 - Outras Contribuições Previdência Social-13 Salário	55.795.823	0,04							55.795.823	0,04
31901321 - FGTS-13 Salário	22.494.863	0,02							22.494.863	0,02
31901322 - Parcelamento De Débitos Junto A Previdénia Social	202.131.851	0,15	65.038.488	0,05	2.849.765		1.359.894		271.379.999	0,20
31901323 - Previdência Social/Pessoal CLT	1.776.695.630	1,29	100.298.620	0,07	10.993.056	0,01			1.887.987.306	1,37
31901324 - Previdência Social/Pessoal Comissionado	65.664.284	0,05	8.689.102	0,01	15.838.324	0,01	2.830.591		93.022.301	0,07
31901327 - Encargos Patronais Por Demissão De Servidor/Empregado	361.235								361.235	
319016 - Outras Despesas Variáveis-Pessoal Civil	426.533.051	0,31			497.367				427.030.418	0,31
31901611 - Verba Honorária	310.379.370	0,22							310.379.370	0,22
31901612 - Verba Honorária-13 Salário	1.503.413								1.503.413	
31901613 - Hora Extra	80.442.179	0,06			497.367				80.939.547	0,06
31901616 - Despesas Eventuais De Pessoal Civil	34.208.088	0,02							34.208.088	0,02





DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS 2023										
POR PODERES 2/2										
DISCRIMINAÇÃO	PODER EXECUTIVO	%	PODER LEGISLATIVO	%	PODER JUDICIARIO	%	MINISTERIO PUBLICO	%	TOTAL GERAL	%
319092 - Despesas De Exercícios Anteriores	382.273.145	0,28	20.210.916	0,01	74.967.329	0,05			477.451.390	0,35
31909208 - Desp.De Exerc.Anteriores- Pessoal Requisitad	473.022				55.292				528.314	
31909226 - Venc. e Vantagens Fixas de Exerc. Anteriores	140.635.844	0,10	20.210.916	0,01	74.912.037	0,05			235.758.797	0,17
31909227 - Inativos De Exercícios Anteriores										
31909229 - Encargos Sociais De Exercícios Anteriores	1.029.613								1.029.613	
31909230 - Inativos - Pessoal Civil	132.277.390	0,10							132.277.390	0,10
31909231 - Inativos - Pessoal Militar	37.286.967	0,03							37.286.967	0,03
31909232 - Inativos - Outros Poderes	1.951.164								1.951.164	
31909233 - Pensionistas - Pessoal Civil	47.116.141	0,03							47.116.141	0,03
31909234 - Pensionistas - Pessoal Militar	10.718.622	0,01							10.718.622	0,01
31909235 - Pensionistas - Outros Poderes	10.784.381	0,01							10.784.381	0,01
319094 - Indenizações E Restituições Trabalhistas	112.177.277	0,08			1.107.387.191	0,80	269.537.898	0,20	1.489.102.367	1,08
31909412 - Inden Por Dem De Servidores Ou Empregados	31.694.368	0,02			2.353.590				34.047.958	0,02
31909413 - Despesa Com Incentivo A Demissão Voluntária	52.665.468	0,04							52.665.468	0,04
31909415 - Indenização Por Acidente De Trabalho	658.183								658.183	
31909416 - Outras Indenizações De Pessoal	27.159.258	0,02			217.759.783	0,16	7.838.571	0,01	252.757.613	0,18
31909434 - Reemb.Ferías-Outro Poder e Min.Publ.-Ativos					829.065.177	0,60	253.867.395	0,18	1.082.932.572	0,78
31909435 - Remb.Ferías-Outro Poder e Min.Publ.-Inativos					58.208.641	0,04	7.831.932	0,01	66.040.573	0,05
319096 - Ressarcimento Despesa Pessoal Requisitado	166.667.529	0,12	400.000		21.086				167.088.615	0,12
31909601 - Ressarc. Desp. Pess.Requisitado de Empresas	143.940.565	0,10	400.000						144.340.565	0,10
31909602 - Ressarc.Desp.Pess.Requisitado-Outros Poderes	159.719				21.086				180.805	
31909603 - Ressarc Desp. Pess Requisitado -Outras Esferas	22.567.244	0,02							22.567.244	0,02
3191 - Aplicações Diretas-Intra Orçamentaria	9.791.926.895	7,09	662.783.922	0,48	3.672.792.394	2,66	418.073.839	0,30	14.545.577.051	10,53
319107 - Contribuição Entidades Fechadas Previdência	870.364								870.364	
31910701 - Contribuição Patronal	870.364								870.364	
319108 - Outros Benefícios Assistência Do Servidor E Do Militar										
31910806 - Salário Família										
31910843 - Auxílio-Reclusão (Lc 1.012/07)										
319111 - Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal Civil	983.162.539	0,71							983.162.539	0,71
31911113 - Vencimentos	983.162.539	0,71							983.162.539	0,71
319113 - Obrigações Patronais	8.789.906.379	6,36	662.783.922	0,48	3.672.792.394	2,66	418.073.839	0,30	13.543.556.534	9,80
31911301 - Contrib Patronal-Sao Paulo Previdencia-Sppre	5.733.030.588	4,15	178.893.145	0,13	1.858.381.040	1,35	418.073.839	0,30	8.188.378.613	5,93
31911302 - Contrib Estado P/Coertura Insuf Fin-SPPREV	2.819.687.800	2,04	483.890.777	0,35	1.814.411.354	1,31			5.117.989.930	3,70
31911305 - Obrigações Patronais	169.825.032	0,12							169.825.032	0,12
31911306 - Contribuição Patronal-Folha Verba Honorária-Tes.	67.362.959	0,05							67.362.959	0,05
31911307 - Contrib.P/Insuf.Finan.Folha Verba Honor.Tes.										
31911308 - Contrib.Do Est.P/Coertura de Insuf.Fin-Spsm										
319116 - Outras Despesas Variáveis - Pessoal Civil	14.278.286	0,01							14.278.286	0,01
31911617 - Outras Despesas Variáveis-Pessoal Civil	14.278.286	0,01							14.278.286	0,01
319192 - Despesas De Exercícios Anteriores	3.709.327								3.709.327	
31919224 - Despesas De Pessoal De Exercícios Anteriores	3.709.327								3.709.327	

3.1.2.8 Demonstrativo da Movimentação dos Recursos do FUNDEB

O Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação (FUNDEB) é um fundo especial, de natureza contábil e de âmbito estadual, composto por recursos provenientes de impostos e das transferências dos Estados, Distrito Federal e Municípios vinculados à educação, conforme disposto nos arts. 212 e 212-A da Constituição Federal.

O FUNDEB foi instituído como instrumento permanente de financiamento da educação pública por meio da Emenda Constitucional nº 108, de 27 de agosto de 2020, e encontra-se regulamentado pela Lei nº 14.113, de 25 de dezembro de 2020.

Como se verifica a seguir, das receitas arrecadadas em 2023 que compõem a base de cálculo do FUNDEB, R\$ 47.264.631.849 correspondem aos 20% apropriados dos impostos estaduais e transferências federais recebidas pelo Estado, sendo R\$ 34.401.931.376 referentes à quota-parte Estado e R\$ 12.862.700.473 referentes à quota-parte Municípios.





DEMONSTRATIVO DA MOVIMENTAÇÃO DE RECURSOS DO FUNDEB
EXERCÍCIO 2023

ALÍNEA	ESPECIFICAÇÃO	TOTAL	ESTADO	MUNICÍPIO	FUNDEB		
					TOTAL	ESTADO	MUNICÍPIO
ICMS							
11180211	ICMS - PRINCIPAL	191.845.143.538	143.883.857.654	47.961.285.885	38.369.028.708	28.776.771.531	9.592.257.177
11180212	ICMS - MULTAS E JUROS	1.260.362.525	945.271.894	315.090.631	252.072.505	189.054.379	63.018.126
11180213	ICMS - DÍVIDA ATIVA	1.836.598.581	1.377.448.936	459.149.645	367.319.716	275.489.787	91.829.929
11180214	ICMS - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	840.352.156	630.264.117	210.088.039	168.070.431	126.052.823	42.017.608
11180221	ADIC. ICMS - FUNDO EST. COMB. POBREZA - PRINCIPAL	906.357.319	906.357.319		181.271.464	181.271.464	
11180222	ADIC. ICMS - FUNDO EST. COMB. POBREZA - MULTAS E JUROS	661.304	661.304		132.261	132.261	
11180223	ADIC. ICMS - FUNDO EST. COMB. POBREZA - DÍVIDA ATIVA	1.461.342	1.461.342		292.268	292.268	
SUBTOTAL I		196.690.936.766	147.745.322.566	48.945.614.200	39.338.187.353	29.549.064.513	9.789.122.840
IPVA							
11180121	IPVA - PRINCIPAL	26.814.900.510	13.407.450.255	13.407.450.255	5.362.980.101,99	2.681.490.051	2.681.490.051
11180122	IPVA - MULTAS E JUROS	6.521	3.261	3.261	1.304,29	652	652
11180123	IPVA - DÍVIDA ATIVA	1.447.076.028	723.538.014	723.538.014	289.415.205,58	144.707.603	144.707.603
11180124	IPVA - DÍVIDA ATIVA - MULTA E JUROS	611	306	306	122,26	61	61
SUBTOTAL II		28.261.983.671	14.130.991.835	14.130.991.835	5.652.396.734	2.826.198.367	2.826.198.367
ITCMD							
11180131	ITCMD - PRINCIPAL	4.405.199.683	4.405.199.683		881.039.936,67	881.039.937	
11180132	ITCMD - MULTAS E JUROS	414.667.739	414.667.739		82.933.547,70	82.933.548	
11180133	ITCMD - DÍVIDA ATIVA	6.540.401	6.540.401		1.308.080,20	1.308.080	
11180134	ITCMD - DÍVIDA ATIVA - MULTAS E JUROS	11.840.884	11.840.884		2.368.176,77	2.368.177	
SUBTOTAL III		4.838.248.707	4.838.248.707		967.649.741	967.649.741	
TOTAL IMPOSTOS ESTADUAIS (SUBTOTAL I + II + III)		229.791.169.143	166.714.563.108	63.076.606.035	45.958.233.829	33.342.912.622	12.615.321.207
TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO					TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO (RETENÇÕES)		
17180111	PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DA UNIÃO - FPE	1.584.404.783	1.584.404.783		316.880.956	316.880.956	
17180161	PARTICIPAÇÃO NA RECEITA DA UNIÃO - IPI	1.170.765.321	878.073.991	292.691.330	234.153.064	175.614.798	58.538.266
17196201	ICMS - Transf. Perda Arrecadação - LC 194	3.776.820.000	2.832.615.000	944.205.000	755.364.000	566.523.000	188.841.000
SUBTOTAL IV		6.531.990.104	5.295.093.774	1.236.896.330	1.306.398.020	1.059.018.754	247.379.266
TOTAL IMPOSTOS ESTADUAIS E TRANSFERÊNCIAS DA UNIÃO		236.323.159.247	172.009.656.881	64.313.502.366	47.264.631.849	34.401.931.376	12.862.700.473

Os repasses ao FUNDEB, referentes à arrecadação dos impostos estaduais em 2023, foram integralmente depositados em favor do Fundo, conforme conciliação efetuada entre os valores devidos (B) e os valores financeiros repassados.

Dos repasses financeiros realizados em 2023 (C), no valor de R\$ 46.721.878.152, devem ser deduzidos aqueles referentes à competência de 2022 (D), no valor de R\$ 679.630.872, e somados os repasses efetuados em 2024 com referência ao exercício de 2023 (E), no valor de R\$ 671.350.549, resultando num repasse efetivo de R\$ 46.713.597.829.

DEMONSTRATIVO DOS REPASSES DOS IMPOSTOS ESTADUAIS AO FUNDEB
EXERCÍCIO DE 2023

Impostos	Total Receita Estado + Municípios	Total Devido ao FUNDEB	Repasses Financeiros		
			Total Repassado ao FUNDEB no Exercício de 2023	Repasses da Competência de 2022 Depositados no FUNDEB em 2023	Repasses da Competência de 2023 e Depositados no FUNDEB em 2024
				(D)	(E)
	(A)	(B = A * 20%)	(C)		
ICMS	196.690.936.766	39.338.187.353	39.385.558.408	610.785.918	550.311.242
IPVA	28.261.983.671	5.652.396.734	5.639.282.550	38.308.835	62.561.731
ITCMD	4.838.248.707	967.649.741	941.673.204	30.536.120	58.477.576
Transf. Perda Arrec. ICMS (LC 194/22)	3.776.820.000	755.364.000	755.363.990		
TOTAL	233.567.989.143	46.713.597.829	46.721.878.152	679.630.872	671.350.549





A tabela a seguir demonstra os depósitos da quota-parte Estado, no valor total de R\$ 34.404.830.362, e a devolução do FUNDEB, no valor total de R\$ 24.227.377.163, gerando um resultado líquido negativo relativo à contribuição ao FUNDEB de R\$ 10.177.453.199. O valor deste déficit soma-se ao gasto efetuado com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino durante o exercício, sendo computado para fins de apuração do índice de vinculação constitucional na Educação.

DEMONSTRATIVO DA MOVIMENTAÇÃO FINANCEIRA DO FUNDEB
EXERCÍCIO DE 2023

Table with 3 columns: CONTA, DISCRIMINAÇÃO, VALOR. Rows include RECEITA RECEBIDA DO FUNDEB PELO ESTADO (A), DEPÓSITOS EFETUADOS NO FUNDEB - PARTE ESTADO (B), and RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS AO FUNDEB (A - B).

Em 2023, a receita do FUNDEB totalizou R\$ 24.670.631.582 (C), sendo constituída por recursos da devolução do Fundo de R\$ 24.227.377.163 (A), dos reembolsos de salário de servidores estaduais da Educação que prestam serviço na rede municipal, no montante de R\$ 83.873.782 (B.1 + B.2), dos rendimentos da aplicação financeira dos depósitos do FUNDEB de R\$ 296.906.424 (B.3), dos valores referentes a restituições de recursos do FUNDEB, no montante de R\$ 62.474.213 (C.1) e de eventuais recursos de superávit do exercício anterior.

DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS FUNDEB
EXERCÍCIO DE 2023

Table with 3 columns: DISCRIMINAÇÃO, VALOR. Rows include A.1, A.2, A = A.1 - A.2, B.1, B.2, B.3, B = B.1+B.2+B.3, C.1, C.2, C = C.1 + C.2, and D = A + B + C.





O próximo quadro apresenta a aplicação da receita do FUNDEB nas despesas com a manutenção e desenvolvimento da educação básica e na valorização dos profissionais da educação no total de R\$ 24.670.631.582, demonstrando aplicação integral do valor de receitas do FUNDEB (item D da tabela anterior).

Da totalidade de gastos, o grupo de despesa Pessoal e Encargos foi o mais expressivo, representando 90,71% do total (R\$ 22.377.901.671), seguido pelo grupo Outras Despesas Correntes, representando 9,26% (R\$ 2.284.754.109) e Investimentos, representando 0,03% (R\$ 7.975.802).





DEMONSTRATIVO DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB
POR GRUPO DE DESPESA E FUNCIONAL PROGRAMÁTICA
EXERCÍCIO DE 2023

FUNÇÃO 12 - EDUCAÇÃO	
ESPECIFICAÇÃO	VALOR
31 - PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	22.377.901.671
12122081561780000 - SUPORTE ADM. E TECNOL. AS UNID DE GESTAO	73.405.509
12122103958520000 - DESENVOLVIMENTO ENS. MEDIO-CENTRO PAULA SOUZA	215.277.088
12362080057570000 - DESENV. ENSINO MEDIO PROF. MAGISTERIO	7.169.232.153
12362080057590000 - DESENVOLVIMENTO ENSINO MEDIO-SERVIDORES	735.972.878
12363103962890000 - DESENVOLVIMENTO DO NOVOTEC INTEGRADO	383.856.283
12368080051600000 - DESENV. ENSINO FUNDAMENTAL-SERVIDORES	1.065.530.604
12368080051610000 - DESENV. ENSINO FUND. PROF. MAGISTERIO	11.831.214.516
12368080061360000 - GESTAO APRIMOR. EDUCACAO INTEGRAL	903.412.638
12846081590010000 - CONTRIBUICAO PARA O REGIME PREVID.SERVIDORES	
33 - OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.284.754.109
12122081561780000 - SUPORTE ADM. E TECNOL. AS UNID DE GESTAO	37.293.362
12122081562900000 - PROF., QUALIF. GESTAO PESSOAS	3.249.900
12126080062080000 - REC. EDUC.DIGITAIS E INICIATIVAS ANDRAGOGICAS	
12128080061750000 - FORMACAO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCACAO	38.240.564
12362080057570000 - DESENV. ENSINO MEDIO PROF. MAGISTERIO	48.711.591
12362080057590000 - DESENVOLVIMENTO ENSINO MEDIO-SERVIDORES	17.688.509
12367080051560000 - GESTAO APRIMOR. ATEND. ESPECIALIZADO	47.523.151
12368080051600000 - DESENV. ENSINO FUNDAMENTAL-SERVIDORES	26.528.236
12368080051610000 - DESENV. ENSINO FUND. PROF. MAGISTERIO	81.448.795
12368080061360000 - GESTAO APRIMOR. EDUCACAO INTEGRAL	1.499.087
12368080061680000 - AVALIACAO E PROV. DE MATERIAL DIDATICO	77.683
12368080061690000 - CURSOS IDIOMAS, ATIV.COMPL. ESCOLA ABERTA	3.087.374
12368081524940000 - MELHORIAS, MANUT. AMPL. REDE FISICA ESCOLAR	4.606.370
12368081557400000 - TRANSPORTE ESTUDANTES EDUCACAO BASICA	1.152.819.574
12368081561740000 - OPERACAO DA REDE DE ENSINO BASICO	763.341.395
12368081563830000 - APERFEICOAMENTO DA TECNOLOGIA DA INFORMACAO	27.652.934
12665080061770000 - MONIT. AVALIACAO RESULTADOS EDUC.	30.985.584
44 - INVESTIMENTOS	7.975.802
12122081561780000 - SUPORTE ADM. E TECNOL. AS UNID DE GESTAO	1.841.834
12368081557400000 - TRANSPORTE ESTUDANTES EDUCACAO BASICA	
12368081561740000 - OPERACAO DA REDE DE ENSINO BASICO	2.742.468
12368081563830000 - APERFEICOAMENTO DA TECNOLOGIA DA INFORMACAO	3.391.500
TOTAL	24.670.631.582

Em cumprimento ao disposto no art. 212-A da Constituição Federal, regulamentado pela Lei nº 14.113, de 25 de dezembro de 2020, foram destinados 90,71% dos recursos do FUNDEB ao pagamento da remuneração de profissionais da educação básica em efetivo exercício na rede pública estadual.

Esses gastos foram devidamente atestados pelo Conselho Estadual de Acompanhamento e Controle Social do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação - CACS/FUNDEB em sua 203ª reunião realizada em 31 de janeiro de 2024.



**DEMONSTRATIVO DA UTILIZAÇÃO DOS RECURSOS DO FUNDEB NA REMUNERAÇÃO DOS PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO
BÁSICA EM EFETIVO EXERCÍCIO DE SUAS ATIVIDADES
(ART. 26 DA LEI FEDERAL Nº 14.113 DE 25 DE DEZEMBRO DE 2020)**

EXERCÍCIO DE 2023

ESPECIFICAÇÃO		VALOR
A - RECEITAS (A.1 + A.2 + A.3 + A.4)		24.670.631.582
A.1 - RECURSOS DO FUNDEB		24.227.377.163
794.72.01.01	Recebido do FUNDEB - Parte do Estado	24.282.674.116
794.72.21.01	Recebido do FUNDEB - Repassado aos Municípios por Convênio	(55.296.953,21)
A.2 - RENDIMENTOS DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS		296.906.424
445.11.01.04	Remuneração de Depósitos Bancários - FUNDEB	296.906.424
A.3 - RESTITUIÇÃO DO FUNDEB E SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO ANTERIOR		62.474.213
499.61.05.03	Receita de Restituição do FUNDEB	62.474.213
254010001	Receita de Superávit do Exercício Anterior	
A.4 - REEMBOLSO DE SALÁRIOS DE PROFESSORES ESTADUAIS PRESTANDO SERVIÇOS NOS MUNICÍPIOS		83.873.782
499.61.05.10	Reembolso de Salários - Prof.Est.Prest. Serviços nos Municípios	74.676.371
499.61.05.11	Reembolso de Salários - Serv. QAE Prest. Serviços nos Municípios	9.197.411
B - DESPESAS		22.377.901.671
12.368.0800.5161	Ensino Fundamental - Magistério	11.831.214.516
12.368.0800.5160	Ensino Fundamental - Servidores	1.065.530.604
12.362.0800.5757	Ensino Médio - Magistério	7.169.232.153
12.362.0800.5759	Ensino Médio - Servidores	735.972.878
12.368.0800.6136	Educação Integral	903.412.638
12.122.1039.5852	Centro Paula Souza	215.277.088
12.363.1039.6289	Novotec Integrado	383.856.283
12.122.0815.6178	QSE Sede, Obrigações Patronais e Vencimento	73.405.509
PERCENTUAL DE APLICAÇÃO (B/(A - A.3)) %		90,94%

3.1.2.9 Demonstrativo da Aplicação de Recursos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE)

A Constituição Federal, em seu art. 212, determina que os Estados devam aplicar no mínimo vinte e cinco por cento (25%) da receita resultante de impostos, compreendida a proveniente de transferências federais, na manutenção e desenvolvimento do ensino (MDE). Já o Estado de São Paulo, através do art. 255 da Constituição Estadual, estabeleceu a aplicação de, no mínimo, trinta por cento (30%) dessas mesmas receitas em MDE.

A Lei Complementar estadual nº 1.333/2018 estabelece, em seu art. 5º, que serão considerados, para fins de aplicação de recursos da parcela excedente ao limite mínimo de aplicação previsto no art. 212 da Constituição Federal, as despesas abrangidas na legislação de Diretrizes e Bases da Educação Nacional e aquelas destinadas a: I - gestão pedagógica da educação básica; II - manutenção e suporte da educação básica; III - despesas necessárias ao equilíbrio atuarial e financeiro do sistema previdenciário próprio; IV - programas de educação profissional e tecnológica. Ou seja, apenas naquilo que excede os 25% mínimos de gastos com MDE que a Constituição Federal determina, é que serão consideradas as despesas citadas acima no art. 5º da LC nº 1.333/2018, a fim de que sejam cumpridos os 30% de gastos mínimos com MDE determinados pela Constituição Estadual de São Paulo.



Conforme quadro seguinte, a aplicação de recursos na manutenção e desenvolvimento do ensino totalizou, até dezembro de 2023, o montante de R\$ 62.718.940.806, representando 33,66% da receita líquida de impostos e transferências federais, cumprindo-se o mínimo constitucional estadual de 30%. Neste montante estão incluídos os gastos com a insuficiência financeira da SPPREV na Função 12 – Educação, no valor total de R\$ 14.460.230.136.

Desconsiderando-se a despesa com a Insuficiência Financeira da SPPREV na Função 12 – Educação, obtém-se uma despesa líquida de R\$ 48.258.710.670, representando 25,90% da receita líquida de impostos e transferências federais, atingindo, desta forma, o percentual mínimo estabelecido pelo Art. 212 da Constituição Federal de 25%.





Demonstrativo da Aplicação de Recursos na Manutenção e Desenvolvimento
do Ensino
Exercício 2023

ESPECIFICAÇÃO	VALOR REALIZADO
RECEITAS DE IMPOSTOS E OUTRAS RECEITAS PROVENIENTES DE IMPOSTOS	244.122.535.559
ICMS	196.690.936.766
IPVA	28.261.983.671
ITCMD	4.838.248.707
IRRF - Imposto de Renda Retido na Fonte	14.331.366.416
TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS FEDERAIS	6.532.640.317
TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS A MUNICÍPIOS	(64.313.502.366)
RECEITA LÍQUIDA (A)	186.341.673.510
DESPESA BRUTA NA FUNÇÃO 12 - EDUCAÇÃO	56.151.450.633
ADMINISTRAÇÃO DIRETA	26.063.860.597
Secretaria da Educação	25.696.930.201
Outras da Administração Direta	366.930.396
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	30.087.590.036
Fundação Para Desenv. da Educação	367.207.576
Fundação Universidade Virtual do Estado de SP	94.307.331
Universidade de São Paulo - USP	6.643.386.795
Universidade Estadual de Campinas - UNICAMP	2.669.822.081
Univesidade Estadual Paulista "Júlio de Mesquita Filho" - UNESP	3.399.108.707
C.E.E.T. Paula Souza	2.801.515.660
Faculdade de Medicina de Marília	67.032.274
Faculdade de Medicina de S. J. do Rio Preto	80.037.440
Fundação Casa	153.528.339
SPPREV	13.811.643.831
EXCLUSÕES DA DESPESA	(3.609.963.026)
Auxílio Funeral	(16.731.215)
Ressarcimento de Subsídio a Usuários de Transp Estudantes - Metrô 64,47%	(124.750.169)
Despesas Intraorçamentárias	(271.499.700)
Complementação de Aposentadorias e Pensões	(2.195.113.913)
PASEP/PIS - Adm. Direta e Indireta - Exceto Fundações	(91.051.148)
Reembolso de Salário de Servidores em Exercício nos Municípios	(83.873.782)
Restaurantes Universitários	(110.975.756)
USP - Atividades em Museus	(69.514.116)
Sentenças Judiciais	(8.384.914)
Cancelamentos de Restos a Pagar	(581.111.759)
Despesa com Alimentação e Vestuário	(50.593.060)
Despesa com Subvenção a Instituição de Caráter Assistencial e Cultural	(2.453.521)
Obrigações de Pequeno Valor	(3.909.974)
RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB	10.177.453.199
DESPESA LÍQUIDA ANTES DA INSUFICIÊNCIA FINANC. DA SPPREV (B)	62.718.940.806
PERCENTUAL DE APLICAÇÃO (B/A)	33,66%
DESPESA COM INSUFICIÊNCIA FINANC. DA SPPREV - FUNÇÃO 12	14.460.230.136
DESPESA LÍQUIDA (C)	48.258.710.670
PERCENTUAL DE APLICAÇÃO (C/A)	25,90%



3.1.2.10 Demonstrativo da Aplicação de Recursos em Ações e Serviços Públicos de Saúde.

Durante o exercício de 2023 o Estado efetuou gastos em ações e serviços públicos de saúde, no montante de R\$ 23.692.107.530, ou seja, 12,71% da Receita Líquida de Impostos e Transferências Federais, cumprindo, assim, o disposto na Emenda Constitucional n.º 29, de 13 de setembro de 2000, regulamentada pela Lei Complementar nº 141, de 13 de janeiro de 2012.

ESPECIFICAÇÃO	REALIZAÇÃO
TOTAL DA RECEITA DE IMPOSTOS	250.654.525.663
RECEITAS DE IMPOSTOS	238.302.967.467
OUTRAS RECEITAS PROVENIENTES DE IMPOSTOS	5.819.568.092
TRANSFERÊNCIAS FEDERAIS	6.531.990.104
TRANSFERÊNCIAS A MUNICÍPIOS	64.313.502.366
A - TOTAL DA RECEITA LÍQUIDA	186.341.023.297
FUNÇÃO 10 - SAÚDE	25.814.710.912
ADMINISTRAÇÃO DIRETA	20.890.622.075
Secretaria da Saúde	20.410.359.758
Outras da Administração Direta	480.262.317
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA	4.924.088.836
Hospital das Clínicas USP	2.196.290.846
Hospital das Clínicas Ribeirão Preto	617.100.581
SUCEN	
Universidades e Faculdades de Medicina	626.205.555
Outras Administração Indireta	1.484.491.855
EXCLUSÕES	2.122.603.382
Cancelamento de restos a pagar	102.686.923
Insuficiência financeira	
Aposentadorias e pensões	9.332.012
Despesa intraorçamentária	1.699.239.278
Demais deduções	311.345.169
B - TOTAL DA DESPESA LÍQUIDA	23.692.107.530
PERCENTUAL DE APLICAÇÃO (B/A)	12.71%

No exercício de 2023 foi mantida a estrutura orçamentária e financeira da Secretaria da Saúde implantada em 2013, com vistas ao integral cumprimento das disposições da Lei Complementar nº 141/2012, envolvendo os seguintes procedimentos operacionais:

- As dotações orçamentárias da Secretaria da Saúde foram alocadas na Unidade Orçamentária denominada Fundo Estadual de Saúde – FUNDES, criada pelo Decreto nº 58.912, de 26 de fevereiro de 2013;
- Constitui-se Unidade Orçamentária responsável pela gestão, execução e movimentação das verbas destinadas, pelo Governo do Estado, ao financiamento das despesas com ações e serviços públicos de saúde identificadas em fonte detalhada, no código 165910001 – Tesouro – FUNDES;
- A Unidade Orçamentária FUNDES, na qualidade de gestora dos recursos orçamentários, transferiu durante o ano os respectivos créditos às Coordenadorias da Secretaria da Saúde no SIAFEM/SP, por meio de documento denominado Nota de Crédito, de modo que os correspondentes valores transitem pelo Fundo e que as suas programações sejam efetivadas diretamente por essas Unidades;

- Às demais Unidades da Administração Direta e Indireta, não vinculadas institucionalmente à Secretaria da Saúde e que realizam ações de saúde, a Unidade Orçamentária FUNDES providenciou as transferências através da emissão de Notas de Empenho específicas, na modalidade de aplicação intraorçamentária (código 91), a favor de cada uma delas, documentando de forma adequada a correspondente identificação da descentralização do crédito;

- Movimentações financeiras realizadas por meio de conta bancária apartada e específica, junto ao Banco do Brasil, denominada Conta Única – FUNDES, de titularidade da Secretaria da Saúde.

3.1.2.11 Demonstrativo das Receitas e Despesas Previdenciárias do RPPS e do RPPM

Com vistas ao atendimento do disposto no inciso IV do Artigo 50 da Lei Complementar n.º 101/2000 – LRF, demonstramos através do quadro seguinte, o comportamento das receitas e despesas previdenciárias do regime próprio dos servidores públicos.

Em 2023 as Receitas Orçamentárias Previdenciárias totalizaram um valor de R\$ 23.248.064.948.

Como as Despesas Orçamentárias Previdenciárias totalizaram um valor de R\$ 51.730.283.174, ocorreu um déficit de R\$ 28.482.218.226.

RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS	2023	2022
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	23.248.064.948	44.999.054.729
RECEITAS CORRENTES	9.765.638.412	13.658.063.938
Receita De Contribuições	7.229.390.779	9.559.041.366
Receita Patrimonial	45.281.824	65.685.561
Receita De Serviços	23.014	33.525
Transferências Correntes	2.240.561.394	3.700.496.114
Outras Receitas Correntes	250.381.401	332.807.372
RECEITAS DE CAPITAL	499.553	747.737
Alienação De Bens Imóveis	499.553	747.737
RECEITAS CORRENTES - INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	13.481.926.983	31.340.243.054
Receita De Contribuições Intra-Orçamentária	13.373.731.502	31.238.038.473
Receitas Intra-Orçamentárias C/ Rec. De Serviço	108.174.060	102.051.000
Receitas Intra-Orçamentárias: Outras Rec. Correntes	21.421	153.581
DEFÍCIT ORÇAMENTÁRIO	28.482.218.226	615.093.398
TOTAL DAS RECEITAS	51.730.283.174	45.614.148.127



DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS	2023	2022
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	51.730.283.174	45.614.148.127
DESPESAS CORRENTES	51.730.252.563	45.613.221.395
Pessoal E Encargos Sociais	51.488.428.702	45.365.081.477
Contribuições	285.305	267.156
Aposentadorias E Reformas	41.427.204.887	36.430.980.156
Pensões	10.018.647.500	8.894.470.242
Vencimentos E Vantagens Fixas-Pessoal	28.514.160	25.646.370
Obrigações Patronais	8.110.786	7.788.558
Indenizações E Restituições Trabalhistas	148.744	161.254
Ressarc. De Despesas De Pessoal Requisitado	5.517.320	5.767.741
Outras Despesas Correntes	241.823.861	248.139.917
Passagens E Despesas Com Locomoção	508.516	649.996
Serviços De Consultoria	235.333	284.483
Serviços De Limpeza, Vigil. E Outros - Pessoa Jurídica	3.860.566	4.055.777
Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Física	1.387.417	1.173.475
Outros Serviços De Terceiros-Pessoa Jurídica	29.662.200	29.868.867
Obrigações Tributárias E Contributivas	1.469.764	1.329.728
Serviços De Utilidade Pública	1.196.406	1.873.137
Indenizações E Restituições	62.837	15.897.796
Demais Despesas Correntes	203.440.821	193.006.659
DESPESAS DE CAPITAL	30.611	926.732
Investimentos	30.611	926.732
SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO		
TOTAL DAS DESPESAS	51.730.283.174	45.614.148.127

3.1.2.12 Demonstrativo da Subscrição de Ações das Empresas

Os quadros a seguir demonstram os valores relativos à subscrição das ações das empresas dependentes e não dependentes ocorridas no exercício, com a discriminação do programa de trabalho, nome do projeto/ação, fonte de recursos, dotação inicial, dotação atual e despesa empenhada.

As despesas com subscrição de ações totalizaram R\$ 3.623.053.750, das quais R\$ 716.817.808 foram destinadas às empresas dependentes e R\$ 2.906.235.942, às empresas não dependentes.

Os projetos e ações do Orçamento de Investimento das Empresas, aprovado pela Lei n.º 17.614, de 26 de dezembro de 2022, estão vinculados às correspondentes despesas com subscrição de ações e identificados nos documentos de execução orçamentária pelos 4 (quatro) últimos dígitos do código do Programa de Trabalho.





I - EMPRESAS DEPENDENTES

CONSTITUIÇÃO OU AUMENTO DE CAPITAL DAS EMPRESAS DEPENDENTES					
Código Programa Trabalho	Nome Projeto / Ação	Fonte de Recursos	Dotação Inicial	Dotação Atual	Despesa Realizada
18542000190150000	SUBSCRIÇÃO DE AÇÕES DA CETESB		40	40	
18542260450710000	Licenciamento De Baixo Impacto Ambiental	Recursos Vinculados Federais	30	30	
18542260450710000	Licenciamento De Baixo Impacto Ambiental	Tesouro-Dot.Inicial e Cred.Suplementar	10	10	
19572000190120000	SUBSCRIÇÃO DE AÇÕES DO IPT		8.000.000	4.757.836	3.961.426
19572102121110000	Modernização Laboratorial P/ P,D&I E Serviços	Tesouro-Dot.Inicial e Cred.Suplementar	8.000.000	4.757.836	3.961.426
26783000190170000	SUBSCRIÇÃO DE AÇÕES DA CPTM		700.316.004	747.006.403	701.748.457
26783370720910000	Estudos Proj.Exp.Modern.Redep Transp.Trilhos	Tesouro-Dot.Inicial e Cred.Suplementar-Intra	10	10	10
26783370725930000	Extensão da Linha 13 - Jade	Op.Cred.e Contrib.do Exterior-Dot.Inic.Cr.Supl-Intra	112.658.370	86.935.540	85.927.168
26783370725930000	Extensão da Linha 13 - Jade	Recursos Vinculados Federais-Intra	20	5.390.271	636.822
26783370725930000	Extensão da Linha 13 - Jade	Tesouro-Dot.Inicial e Cred.Suplementar-Intra	136.808.886	141.084.672	141.058.694
26783370723230000	Extensão da Linha 9 - Esmeralda Até Varginha	Recursos Vinculados Federais-Intra	50	13.475.677	1.592.054
26783370723230000	Extensão da Linha 9 - Esmeralda Até Varginha	Tesouro-Dot.Inicial e Cred.Suplementar-Intra	106.224.798	109.544.718	109.524.547
26783370723310000	Implantação da Linha 13 Jade	Op.Cred.e Contrib.do Exterior-Dot.Inic.Cr.Supl-Intra		450.000	
26783370723310000	Implantação da Linha 13 Jade	Rec.Operac. de Crédito-P/Superávit Financeiro		9.381.645	7.627.036
26783370723310000	Implantação da Linha 13 Jade	Tesouro-Dot.Inicial e Cred.Suplementar-Intra	10	10	10
26783370726630000	Implantação da Linha 14 - Ônix	Tesouro-Dot.Inicial e Cred.Suplementar-Intra	10	10	10
26783370720940000	Modernização da Linha 10 - Turquesa da CPTM	Tesouro-Dot.Inicial e Cred.Suplementar-Intra	173.739.746	179.169.759	179.136.768
26783370720950000	Modernização da Linha 11 - Coral da CPTM	Op.Cred.e Contrib.do Exterior-Dot.Inic.Cr.Supl-Intra		5.139.548	5.115.141
26783370720950000	Modernização da Linha 11 - Coral da CPTM	Tesouro-Dot.Inicial e Cred.Suplementar-Intra	79.413.501	81.895.468	81.880.389
26783370721730000	Modernização da Linha 12 - Safira da CPTM	Tesouro-Dot.Inicial e Cred.Suplementar-Intra	58.706.706	60.541.509	60.530.361
26783370720920000	Modernização da Linha 7 - Rubi da CPTM	Tesouro-Dot.Inicial e Cred.Suplementar-Intra	6.287.216	6.483.715	6.482.521
26783370720930000	Modernização da Linha 8 - Diamante da CPTM	Op.Cred.e Contrib.do Exterior-Dot.Inic.Cr.Supl-Intra	4.909.709		
26783370720930000	Modernização da Linha 8 - Diamante da CPTM	Tesouro-Dot.Inicial e Cred.Suplementar-Intra	11.566.972	11.928.483	11.926.286
26783370746270000	Operação da CPTM	Recursos de Operações de Crédito		25.272.830	
26783370746270000	Operação da CPTM	Tesouro-Dot.Inicial e Cred.Suplementar-Intra	10.000.000	10.312.537	10.310.638
26784000190140000	SUBSCRIÇÃO AÇÕES - CIA DOCAS DE SÃO SEBASTIÃO		10	11.210.010	11.107.925
26784160214230000	Modernização Ampliação Porto De São Sebastião	Tesouro-Dot.Inicial e Cred.Suplementar	10	11.210.010	11.107.925
TOTAL			708.316.054	762.974.289	716.817.808





II- EMPRESAS NÃO DEPENDENTES

CONSTITUIÇÃO OU AUMENTO DE CAPITAL DAS EMPRESAS NÃO DEPENDENTES					
Código Programa Trabalho	Nome Projeto / Ação	Fonte de Recursos	Dotação Inicial	Dotação Atual	Despesa Realizada
04126000116840000	SUBSCRIÇÃO DE AÇÕES DA PRODESP		10	10	
04126000116842178	Atualização e Manutenção Infraestrutura TIC	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	10	10	
16482000116820000	SUBSCRIÇÃO DE AÇÕES DA CDHU		549.000.000	653.566.515	653.566.515
16482000116822432	Desenvolvimento Sustentável Litoral Paulista	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	80.000.000	87.000.000	87.000.000
16482000116825057	Melhorias Urbanas	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	10.000.000	11.000.000	11.000.000
16482000116822006	Produção de Moradias	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	252.000.000	330.566.515	330.566.515
16482000116822651	Provisao de Lotes Urbanizados	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	50.000.000	54.000.000	54.000.000
16482000116822004	Reassentamento Habitacional Risco e Favelas	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	100.000.000	109.000.000	109.000.000
16482000116825703	Regularização Fundiária de Conj.Habitacionais	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	43.000.000	47.000.000	47.000.000
16482000116822005	Urbanização de Favelas	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	14.000.000	15.000.000	15.000.000
17512000116050000	SUBSCRIÇÃO DE AÇÕES DA SABESP		10	10	
17512000116051602	Abastecimento de Água	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	10	10	
23694000119270000	SUBSCRIÇÃO DE AÇÕES CIA.PAULISTA DE PARCERIAS		10	10	
23694000119272262	Apoio à Implementação de Projetos de PPP	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	10	10	
23694000122660000	SUBSCRIÇÃO DE AÇÕES DA DESENVOLVE SP		10	10	
23694000122666332	Subscricao de Ações da Desenvolve SP	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	10	10	
23694000123000000	SUBSCRIÇÃO AÇÕES CIA. PAULISTA SECURITIZAÇÃO		10	10	
23694000123005997	Operações de Securitização de Dir Creditórios	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	10	10	
25752000116210000	SUBSCRIÇÃO DE AÇÕES DA EMAE		10	10	
25752000116212263	Manutenção Funcionamento Unid. Geradoras	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	10	10	
26453000116930000	SUBSCRIÇÃO DE AÇÕES DA EMTU		293.330.666	208.224.160	99.050.787
26453000116931938	Corredor Bileo Soares Estruturação Transporte	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	8.523.000		
26453000116931939	Corredor Guarulhos-SP Estruturação Transporte	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	1.000		
26453000116932287	Corredor Itapevi-SP Estruturação Transporte	Dv0001078 Corr.Itapevi-Jandira/V.lara-Emtuce		64.769.478	13.944.301
26453000116932287	Corredor Itapevi-SP Estruturação Transporte	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	43.179.650	21.589.825	21.589.825
26453000116932287	Corredor Itapevi-SP Estruturação Transporte	Recursos de Operacoes de Credito	64.769.478		
26453000116932540	Estruturação Transporte Reg.Metrop.Sorocaba	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	10	5	
26453000116931469	Implantacao Sist. Int.Metrop.Baixada Santista	Dv0001077 Proj. Vlt-Baixada Santista-Emtu/Ce		58.348.156	
26453000116931469	Implantacao Sist. Int.Metrop.Baixada Santista	Outras Transf de Convenios Ou Int Congeneres	20	20	
26453000116931469	Implantacao Sist. Int.Metrop.Baixada Santista	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	117.009.322	63.516.661	63.516.661
26453000116931469	Implantacao Sist. Int.Metrop.Baixada Santista	Recursos de Operacoes de Credito	58.348.156		
26453000116931505	Melhoramentos Na Infraestrutura de Corredores	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	1.500.000		
26453000116931876	Programa Conexões Metropolitanas	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	10	5	
26453000116931967	Redução de Poluição e Desenv. de Tecnologias	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	10	5	
26453000116931486	Sist.Baixa Media Capac.Exp.Reg.Metropolitanas	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	10	5	
26453000116950000	SUBSCRIÇÃO DE AÇÕES DO METRO		4.257.259.306	3.956.893.628	2.153.618.640
26453000116951491	Elaboração Proj.Expansão Rede Metroviária	Ecaf/Espv15/9/45 Exp.L.2verde A.M.Rod-Ressar		54.599.798	54.599.798
26453000116951491	Elaboração Proj.Expansão Rede Metroviária	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	1.265.856	25.758.830	25.758.830
26453000116952131	Linha 1 - Azul - Recapacitação e Modernização	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	4.792.965		
26453000116952289	Linha 15 Prata - Ipiranga - Cidade Tiradentes	Ecaf/Espv15/9/45 Exp.L.2verde A.M.Rod-Ressar		3.448.010	3.448.010
26453000116952289	Linha 15 Prata - Ipiranga - Cidade Tiradentes	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	370.091.442	129.986.005	129.986.005
26453000116952282	Linha 17-Ouro-Jabaquara-São Paulo-Morumbi	A Ser Definido (Gdespesas_Elem_2002)		429.996.839	
26453000116952282	Linha 17-Ouro-Jabaquara-São Paulo-Morumbi	Ecaf/Espv15/9/45 Exp.L.2verde A.M.Rod-Ressar		6.784.874	6.784.874
26453000116952282	Linha 17-Ouro-Jabaquara-São Paulo-Morumbi	Proj Metroferroviária-Linha17-Ouro-Trecho I		146.710.000	146.710.000
26453000116952282	Linha 17-Ouro-Jabaquara-São Paulo-Morumbi	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	97.199.545		
26453000116952282	Linha 17-Ouro-Jabaquara-São Paulo-Morumbi	Recursos de Operacoes de Credito	805.252.834	228.545.995	
26453000116952586	Linha 19-Celeste - Anhangabau-Bosque Maia	Ecaf/Espv15/9/45 Exp.L.2verde A.M.Rod-Ressar		323.852	323.852
26453000116952586	Linha 19-Celeste - Anhangabau-Bosque Maia	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	51.667.253		
26453000116952288	Linha 2 - Verde - Vila Prudente - Dutra	A Ser Definido (Gdespesas_Elem_2002)		1.144.732.154	
26453000116952288	Linha 2 - Verde - Vila Prudente - Dutra	E-Caf/Estsp V15/9/45 Exp.L.2verde A.M.Rod-Su		39.154.549	39.154.549
26453000116952288	Linha 2 - Verde - Vila Prudente - Dutra	E-Caf/Estsp V15/9/45 Exp.L.2verde Aq.Mat.Rod		1.341.260.000	1.341.260.000
26453000116952288	Linha 2 - Verde - Vila Prudente - Dutra	Ecaf/Espv15/9/45 Exp.L.2verde A.M.Rod-Ressar		41.102.519	41.102.519
26453000116952288	Linha 2 - Verde - Vila Prudente - Dutra	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	61.261.916	159.630.958	159.630.958
26453000116952288	Linha 2 - Verde - Vila Prudente - Dutra	Recursos de Operacoes de Credito	2.525.146.703		
26453000116952132	Linha 2 Verde- Recapacitação e Modernização	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	5.830.357	27.479.627	27.479.627
26453000116952133	Linha 3 Vermelha-Recapacitação/Modernização	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	31.470.796	27.583.239	27.583.239
26453000116952134	Linha 4 - Amarela - Vila Sonia-Luz - Fase II	Ecaf/Espv15/9/45 Exp.L.2verde A.M.Rod-Ressar		714.563	714.563
26453000116952134	Linha 4 - Amarela - Vila Sonia-Luz - Fase II	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	60.523.686	56.871.038	56.871.038
26453000116951483	Linha 5 Lilas- Trecho Largo 13 - Ch. Klabin	Ecaf/Espv15/9/45 Exp.L.2verde A.M.Rod-Ressar		190.587	190.587
26453000116951483	Linha 5 Lilas- Trecho Largo 13 - Ch. Klabin	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	30.406.303	11.203.152	11.203.152
26453000116952171	Operação das Linhas Metroviárias	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	87.604.277	80.817.039	80.817.039
26453000116952637	Portas de Plataforma Nas Linhas 1, 2 e 3	Recursos Nao Vinc de Impostos - Tesouro	124.745.373		
TOTAL			5.099.590.032	4.818.684.363	2.906.235.942





4. BALANÇO FINANCEIRO

4A. CONSOLIDADO

QUADRO PRINCIPAL – SEM ESTATAIS NÃO-DEPENDENTES

INGRESSOS	Nota	2023	2022
Receita Orçamentária (I)			
Ordinária		177.678.920.179	183.185.554.633
Vinculada		149.063.626.979	173.447.661.077
Recursos Vinculados à Educação		30.942.183.903	40.653.317.370
Recursos Vinculados à Saúde		9.858.923.214	8.814.626.203
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS		23.101.444.873	44.866.241.534
Recursos Vinculados à Assistência Social		65.935.862	62.322.155
Recursos Vinculados à Operações de Crédito		3.605.452.284	3.223.485.609
Recursos Vinculados à Alienação de Bens/Ativos		30.896.050	60.053.916
Transferências Constitucionais a Municípios		64.313.502.366	62.458.114.431
Outras Destinações de Recursos		17.145.288.427	13.309.499.859
		326.742.547.159	356.633.215.710
Transferências Financeiras Recebidas (II)			
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária (Anexo 13)			
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária (Anexo 13)		19.306.569.916	8.781.740.807
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS			
Transferências Recebidas p/ Aportes de Rec p/ o Sist. de Pgto de Pensões Militares			
		19.306.569.916	8.781.740.807
Recebimentos Extraorçamentários (III)			
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		8.795.164.796	12.504.124.414
Inscrição de Restos a Pagar Processados		22.121.135.406	26.134.962.501
Variação Extraorçamentária (Anexo 13)			
		30.916.300.203	38.639.086.915
Saldo do Exercício Anterior (IV)			
Caixa e Equivalentes de Caixa		81.877.269.185	69.767.022.632
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		10.969.445.118	16.361.148.359
		92.846.714.303	86.128.170.991
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)		469.812.131.580	490.182.214.423
DISPÊNDIOS			
Despesa Orçamentária (VI)			
Ordinária		130.378.764.232	152.277.680.998
Vinculada		197.936.816.162	195.041.810.650
Recursos Destinados à Educação		31.091.811.702	41.290.407.993
Recursos Destinados à Saúde		32.549.707.902	32.090.057.798
Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS		51.826.611.468	45.733.501.541
Recursos Destinados à Assistência Social		57.351.311	43.511.949
Recursos Destinados à Operações de Crédito		3.807.175.090	3.431.388.397
Recursos Destinados à Alienação de Bens/Ativos		11.850.362	48.224.425
Transferências Constitucionais a Municípios		63.369.297.366	62.458.114.431
Outras Destinações de Recursos		15.223.010.961	9.946.604.117
		328.315.580.394	347.319.491.648
Transferências Financeiras Concedidas (VII)			
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária (Anexo 13)		10.095.794.385	6.710.123.980
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária (Anexo 13)			
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS			
Transferências Concedidas p/ Aportes de recursos p/ o Sist. de Pgto de Pensões Militares			
		10.095.794.385	6.710.123.980
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)			
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		9.910.663.064	11.684.201.469
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		25.740.761.309	24.694.453.224
Variação Extraorçamentária (Anexo 13)		17.584.843.765	6.927.229.798
		53.236.268.138	43.305.884.492
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)			
Caixa e Equivalentes de Caixa		69.517.504.753	81.877.269.185
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		8.646.983.911	10.969.445.118
		78.164.488.663	92.846.714.303
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)		469.812.131.580	490.182.214.423





4A.1 - QUADRO ANEXO

RECEITA ORÇAMENTÁRIA – SEM ESTATAIS NÃO-DEPENDENTES			
Especificação	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo
		31/12/2023	
Receita Orçamentária (I)			
Ordinária	177.678.920.179		177.678.920.179
Vinculada	183.465.558.355	34.401.931.376	149.063.626.979
Recursos Vinculados à Educação	65.344.115.279	34.401.931.376	30.942.183.903
Recursos Vinculados à Saúde	9.858.923.214		9.858.923.214
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	23.101.444.873		23.101.444.873
Recursos Vinculados à Assistência Social	65.935.862		65.935.862
Recursos Vinculados à Operações de Crédito	3.605.452.284		3.605.452.284
Recursos Vinculados à Alienação de Bens/Ativos	30.896.050		30.896.050
Transferências Constitucionais a Municípios	64.313.502.366		64.313.502.366
Outras Destinações de Recursos	17.145.288.427		17.145.288.427
	361.144.478.535	34.401.931.376	326.742.547.159
		31/12/2022	
Receita Orçamentária (I)			
Ordinária	183.185.554.633		183.185.554.633
Vinculada	173.447.661.077		173.447.661.077
Recursos Vinculados à Educação	40.653.317.370		40.653.317.370
Recursos Vinculados à Saúde	8.814.626.203		8.814.626.203
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	44.866.241.534		44.866.241.534
Recursos Vinculados à Assistência Social	62.322.155		62.322.155
Recursos Vinculados à Operações de Crédito	3.223.485.609		3.223.485.609
Recursos Vinculados à Alienação de Bens/Ativos	60.053.916		60.053.916
Transferências Constitucionais a Municípios	62.458.114.431		62.458.114.431
Outras Destinações de Recursos	13.309.499.859		13.309.499.859
	356.633.215.710		356.633.215.710





4B. ADMINISTRAÇÃO DIRETA

QUADRO PRINCIPAL

INGRESSOS	Nota	2023	2022
Receita Orçamentária (I)			
Ordinária		168.495.987.952	174.580.270.417
Vinculada		120.486.471.476	122.645.269.560
Recursos Vinculados à Educação		30.150.211.986	39.807.946.954
Recursos Vinculados à Saúde		7.588.419.360	6.465.588.241
Recursos Vinculados à Assistência Social		65.935.862	62.322.155
Recursos Vinculados à Operações de Crédito		3.484.682.596	3.052.724.199
Recursos Vinculados à Alienação de Bens/Ativos		22.592.632	49.196.571
Transferências Constitucionais a Municípios		64.313.502.366	62.458.114.431
Outras Destinações de Recursos		14.861.126.675	10.749.377.008
		288.982.459.429	297.225.539.977
Transferências Financeiras Recebidas (II)			
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária (Anexo 13)			
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária (Anexo 13)			
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS			
Transferências Recebidas p/ Aportes de Rec p/ o Sist. de Pgto de Pensões Militares			
Recebimentos Extraorçamentários (III)			
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		5.340.135.033	8.637.941.440
Inscrição de Restos a Pagar Processados		12.558.505.661	16.283.691.799
Variação Extraorçamentária (Anexo 13)			
		17.898.640.694	24.921.633.239
Saldo do Exercício Anterior (IV)			
Caixa e Equivalentes de Caixa		66.974.481.898	57.087.236.285
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		8.407.493.401	11.834.365.461
		75.381.975.299	68.921.601.746
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)		382.263.075.421	391.068.774.962
DISPÊNDIOS			
Despesa Orçamentária (VI)			
Ordinária		95.006.762.442	114.394.716.157
Vinculada		135.409.989.316	138.289.832.290
Recursos Destinados à Educação		29.697.848.778	39.825.848.068
Recursos Destinados à Saúde		26.880.968.482	26.479.553.917
Recursos Destinados à Assistência Social		57.351.311	43.511.949
Recursos Destinados à Operações de Crédito		3.327.637.021	1.727.581.210
Recursos Destinados à Alienação de Bens/Ativos		8.114.854	44.555.631
Transferências Constitucionais a Municípios		63.369.297.366	62.458.114.431
Outras Destinações de Recursos		12.068.771.505	7.710.667.084
		230.416.751.759	252.684.548.447
Transferências Financeiras Concedidas (VII)			
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária (Anexo 13)		34.713.193.340	25.695.749.765
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária (Anexo 13)		15.835.618.667	9.214.502.904
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS			
Transferências Concedidas p/ Aportes de recursos p/ o Sist. de Pgto de Pensões Militares			
		50.548.812.007	34.910.252.669
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)			
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		6.874.295.258	7.341.205.323
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		16.634.952.985	17.266.792.224
Variação Extraorçamentária (Anexo 13)		17.357.308.768	3.484.001.001
		40.866.557.011	28.091.998.548
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)			
Caixa e Equivalentes de Caixa		51.847.887.482	66.974.481.898
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		8.583.067.163	8.407.493.401
		60.430.954.645	75.381.975.299
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)		382.263.075.421	391.068.774.962

GILBERTO SOUZA MATOS
Coordenador da Contadoria Geral do Estado
CRC nº 1SP 190.721/0-8





4B.1 - QUADRO ANEXO

RECEITA ORÇAMENTÁRIA – ADMINISTRAÇÃO DIRETA

Especificação	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo
		31/12/2023	
Receita Orçamentária (I)			
Ordinária	168.495.987.952		168.495.987.952
Vinculada	154.888.402.852	34.401.931.376	120.486.471.476
Recursos Vinculados à Educação	64.552.143.362	34.401.931.376	30.150.211.986
Recursos Vinculados à Saúde	7.588.419.360		7.588.419.360
Recursos Vinculados à Assistência Social	65.935.862		65.935.862
Recursos Vinculados à Operações de Crédito	3.484.682.596		3.484.682.596
Recursos Vinculados à Alienação de Bens/Ativos	22.592.632		22.592.632
Transferências Constitucionais a Municípios	64.313.502.366		64.313.502.366
Outras Destinações de Recursos	14.861.126.675		14.861.126.675
	323.384.390.805	34.401.931.376	288.982.459.429
		31/12/2022	
Receita Orçamentária (I)			
Ordinária	174.580.270.417		174.580.270.417
Vinculada	122.645.269.560		122.645.269.560
Recursos Vinculados à Educação	39.807.946.954		39.807.946.954
Recursos Vinculados à Saúde	6.465.588.241		6.465.588.241
Recursos Vinculados à Assistência Social	62.322.155		62.322.155
Recursos Vinculados à Operações de Crédito	3.052.724.199		3.052.724.199
Recursos Vinculados à Alienação de Bens/Ativos	49.196.571		49.196.571
Transferências Constitucionais a Municípios	62.458.114.431		62.458.114.431
Outras Destinações de Recursos	10.749.377.008		10.749.377.008
	297.225.539.977		297.225.539.977

GILBERTO SOUZA MATOS
Coordenador da Contadoria Geral do Estado
CRC nº 1SP 190.721/0-8





4C. ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

QUADRO PRINCIPAL

INGRESSOS	Nota	2023	2022
Receita Orçamentária (I)			
Ordinária		9.182.932.227	8.605.284.216
Vinculada		28.577.155.503	50.802.391.517
Recursos Vinculados à Educação		791.971.917	845.370.416
Recursos Vinculados à Saúde		2.270.503.855	2.349.037.962
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS		23.101.444.873	44.866.241.534
Recursos Vinculados à Assistência Social			
Recursos Vinculados à Operações de Crédito		120.769.687	170.761.409
Recursos Vinculados à Alienação de Bens/Ativos		8.303.418	10.857.345
Outras Destinações de Recursos		2.284.161.752	2.560.122.851
		37.760.087.730	59.407.675.733
Transferências Financeiras Recebidas (II)			
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária (Anexo 13)		24.617.398.955	18.985.625.785
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária (Anexo 13)		35.142.188.583	17.996.243.710
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS			
Transferências Recebidas p/ Aportes de Rec p/ o Sist. de Pgto de Pensões Militares			
		59.759.587.537	36.981.869.495
Recebimentos Extraorçamentários (III)			
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		3.455.029.764	3.866.182.973
Inscrição de Restos a Pagar Processados		9.562.629.745	9.851.270.703
Variação Extraorçamentária (Anexo 13)			
		13.017.659.509	13.717.453.676
Saldo do Exercício Anterior (IV)			
Caixa e Equivalentes de Caixa		14.902.787.286	12.679.786.347
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		2.561.951.718	4.526.782.898
		17.464.739.004	17.206.569.245
TOTAL (V) = (I+II+III+IV)		128.002.073.781	127.313.568.149
DISPÊNDIOS			
Despesa Orçamentária (VI)			
Ordinária		35.372.001.789	37.882.964.840
Vinculada		62.526.826.845	56.751.978.360
Recursos Destinados à Educação		1.393.962.925	1.464.559.925
Recursos Destinados à Saúde		5.668.739.420	5.610.503.882
Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS		51.826.611.468	45.733.501.541
Recursos Destinados à Operações de Crédito		479.538.068	1.703.807.186
Recursos Destinados à Alienação de Bens/Ativos		3.735.508	3.668.794
Outras Destinações de Recursos		3.154.239.456	2.235.937.033
		97.898.828.635	94.634.943.201
Transferências Financeiras Concedidas (VII)			
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária (Anexo 13)			
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária (Anexo 13)			
Transferências Concedidas para Aportes de recursos para o RPPS			
Transferências Concedidas p/ Aportes de recursos p/ o Sist. de Pgto de Pensões Militares			
Pagamentos Extraorçamentários (VIII)			
Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		3.036.367.806	4.342.996.146
Pagamentos de Restos a Pagar Processados		9.105.808.324	7.427.661.001
Variação Extraorçamentária (Anexo 13)		227.534.997	344.322.878
		12.369.711.127	15.213.885.944
Saldo para o Exercício Seguinte (IX)			
Caixa e Equivalentes de Caixa		17.669.617.271	14.902.787.286
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		63.916.748	2.561.951.718
		17.733.534.019	17.464.739.004
TOTAL (X) = (VI+VII+VIII+IX)		128.002.073.781	127.313.568.149





4C.1 - QUADRO ANEXO

RECEITA ORÇAMENTÁRIA – ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

Especificação	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo
31/12/2023			
Receita Orçamentária (I)			
Ordinária	9.182.932.227		9.182.932.227
Vinculada	28.577.155.503		28.577.155.503
Recursos Vinculados à Educação	791.971.917		791.971.917
Recursos Vinculados à Saúde	2.270.503.855		2.270.503.855
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	23.101.444.873		23.101.444.873
Recursos Vinculados à Operações de Crédito	120.769.687		120.769.687
Recursos Vinculados à Alienação de Bens/Ativos	8.303.418		8.303.418
Outras Destinações de Recursos	2.284.161.752		2.284.161.752
	37.760.087.730		37.760.087.730
31/12/2022			
Receita Orçamentária (I)			
Ordinária	8.605.284.216		8.605.284.216
Vinculada	50.802.391.517		50.802.391.517
Recursos Vinculados à Educação	845.370.416		845.370.416
Recursos Vinculados à Saúde	2.349.037.962		2.349.037.962
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	44.866.241.534		44.866.241.534
Recursos Vinculados à Operações de Crédito	170.761.409		170.761.409
Recursos Vinculados à Alienação de Bens/Ativos	10.857.345		10.857.345
Outras Destinações de Recursos	2.560.122.851		2.560.122.851
	59.407.675.733		59.407.675.733





4.1 NOTAS EXPLICATIVAS

4.1.1 Apresentação

O Balanço Financeiro corresponde ao Anexo-13 da Lei Federal nº 4.320/64 e está demonstrado em sua forma legal nos quadros elaborados neste trabalho, evidenciando as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte.

Assim, o Balanço Financeiro contempla duas seções: Ingressos (Receitas Orçamentárias, Transferências Financeiras Recebidas e Recebimentos Extraorçamentários) e Dispêndios (Despesa Orçamentária, Transferências Financeiras Concedidas e Pagamentos Extraorçamentários), que se equilibram com a inclusão do saldo financeiro do exercício anterior na coluna dos ingressos e o saldo financeiro que se transfere para o exercício seguinte na coluna dos dispêndios.

O Estado de São Paulo vem implementando as práticas mais atuais de contabilidade, tendo como referência principal o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - MCASP e as Instruções de Procedimentos Contábeis - IPCs, ambos emitidos pela Secretaria do Tesouro Nacional - STN.

4.1.2 Análise

A consolidação do Balanço Financeiro está apresentada em resultados líquidos das transações entre as Administrações Direta e Indireta no que se refere às Transferências Financeiras Recebidas e Concedidas, bem como nos Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários que ocorreram entre elas, a fim de se evitar a dupla contagem.

Com o objetivo de facilitar o entendimento de tal demonstrativo, foram elaborados quadros auxiliares para as datas de 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, sendo demonstrados a seguir.

4.1.2.1 Quadro Balanço Financeiro Resumido

	CONSOLIDADO	31/12/2023	
		DIRETA	INDIRETA
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	92.846.714.303	75.381.975.299	17.464.739.004
(+) Receita Orçamentária	326.742.547.159	288.982.459.429	37.760.087.730
(+) Transferências Financeiras Recebidas	19.306.569.916		59.759.587.537
(+) Recebimentos Extraorçamentários	30.916.300.203	17.898.640.694	13.017.659.509
(-) Despesa Orçamentária	(328.315.580.394)	(230.416.751.759)	(97.898.828.635)
(-) Transferências Financeiras Concedidas	(10.095.794.385)	(50.548.812.007)	
(-) Pagamentos Extraorçamentários	(53.236.268.138)	(40.866.557.011)	(12.369.711.127)
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	78.164.488.663	60.430.954.645	17.733.534.019

	CONSOLIDADO	31/12/2022	
		DIRETA	INDIRETA
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	86.128.170.991	68.921.601.746	17.206.569.245
(+) Receita Orçamentária	356.633.215.710	297.225.539.977	59.407.675.733
(+) Transferências Financeiras Recebidas	8.781.740.807		36.981.869.495
(+) Recebimentos Extraorçamentários	38.639.086.915	24.921.633.239	13.717.453.676
(-) Despesa Orçamentária	(347.319.491.648)	(252.684.548.447)	(94.634.943.201)
(-) Transferências Financeiras Concedidas	(6.710.123.980)	(34.910.252.669)	
(-) Pagamentos Extraorçamentários	(43.305.884.492)	(28.091.998.548)	(15.213.885.944)
SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE	92.846.714.303	75.381.975.299	17.464.739.004



Este quadro representa um demonstrativo de fluxo financeiro de entradas, saídas e saldos da Administração Direta e Indireta e a consolidação de ambas. Nele estão apresentadas as operações orçamentárias, transferências financeiras recebidas e concedidas, operações extraorçamentárias e saldos em espécie do exercício anterior que são transportados para o exercício seguinte.

As receitas orçamentárias são aquelas constantes do Orçamento e caracterizadas pelo art. 11 da Lei 4.320/64 como Receitas Correntes e Receitas de Capital.

A Execução Orçamentária é a utilização dos créditos consignados no Orçamento do Estado, mediante Lei Orçamentária Anual, e de créditos adicionais, visando à realização das ações atribuídas às unidades orçamentárias.

Para a elaboração deste Balanço Financeiro de 2023, foi utilizada como base a Instrução de Procedimentos Contábeis – IPC nº 06 da STN.

Neste Balanço Financeiro de 2023 a receita orçamentária foi apresentada líquida da dedução dos repasses ao FUNDEB, no valor total de R\$ 34.401.931.376. Tendo em vista que no exercício de 2022 a metodologia de registro dos repasses ao FUNDEB era por meio de despesa orçamentária, por consequência, a receita orçamentária de 2022 é apresentada nos quadros sem a dedução deste valor, portanto, não é possível realizar uma análise comparativa direta entre os valores dos anos de 2023 e 2022, sendo necessário o ajuste do referido valor.

Em 2023, o **coeficiente Receitas Orçamentárias/Despesas Orçamentárias** foi de 0,9952, apresentando um déficit no valor de R\$ 1.573.033.235. Em 2022, este mesmo coeficiente foi de 1,0268, apresentando um superávit no valor de R\$ 9.313.724.062. Observa-se, portanto, uma redução da situação financeira decorrente da execução orçamentária de R\$ 10.886.757.297 (116,89%) entre 2022 e 2023.

O **coeficiente de Recebimentos Extraorçamentários/Pagamentos Extraorçamentários** em 2023 foi de 0,5807, indicando déficit no valor de R\$ 22.319.967.936. Em 2022, esse mesmo coeficiente foi de 0,8922, indicando déficit no valor de R\$ 4.666.797.577. Observa-se um expressivo aumento no déficit entre recebimentos e pagamentos extraorçamentários, apresentando uma variação negativa de R\$ 17.653.170.358,88 (378,27%) foi ocasionada especialmente por uma redução de 19,99% nas inscrições de Restos a Pagar Processados e Não Processados (variação negativa de R\$ 7.722.786.712,37) combinada, com um aumento de 153,85% nos desembolsos decorrentes da Variação Extraorçamentária (variação de R\$ 10.657.613.966,66), demonstrada no Anexo 13.

Com o objetivo de melhorar o entendimento do Balanço Financeiro Consolidado do Estado, foi elaborado abaixo um quadro demonstrativo da movimentação de recursos, contendo os ingressos e dispêndios das operações orçamentárias, transferências financeiras, operações extraorçamentárias e saldo das disponibilidades.

DEMONSTRATIVO DA MOVIMENTAÇÃO DE RECURSOS

	31/12/2023	
	INGRESSOS	DISPÊNDIOS
Orçamentários	326.742.547.159	328.315.580.394
Transferências Financeiras	19.306.569.916	10.095.794.385
Extraorçamentários	30.916.300.203	53.236.268.138
SUBTOTAL	376.965.417.277	391.647.642.917
Saldo do Exercício Anterior	92.846.714.303	
Saldo para o Exercício Seguinte		78.164.488.663
TOTAL GERAL	469.812.131.580	469.812.131.580

	31/12/2022	
	INGRESSOS	DISPÊNDIOS
Orçamentários	356.633.215.710	347.319.491.648
Transferências Financeiras	8.781.740.807	6.710.123.980
Extraorçamentários	38.639.086.915	43.305.884.492
SUBTOTAL	404.054.043.432	397.335.500.120
Saldo do Exercício Anterior	86.128.170.991	
Saldo para o Exercício Seguinte		92.846.714.303
TOTAL GERAL	490.182.214.423	490.182.214.423

Deste quadro, podemos extrair o **coeficiente de Ingressos/Dispêndios financeiros** de 0,9625 em 2023, indicando um déficit de R\$ 14.682.225.640, e de 1,0169 em 2022, indicando um superávit de R\$ 6.718.543.312. Verificou-se uma variação financeira negativa de 2022 para 2023 no valor de R\$ 21.400.768.952, tendo o saldo financeiro para o exercício seguinte reduzido em 15,81% em relação a 2022.

4.1.2.2 Receitas e Despesas Orçamentárias

A seguir, são apresentados os valores por destinação dos recursos financeiros (ordinária ou vinculada), referentes às receitas e despesas orçamentárias, permitindo evidenciar suas origens e aplicações segundo suas vinculações legais.

Para melhor esclarecimento, conceituam-se:

a) Destinação Ordinária – processo de alocação livre de fonte parcial ou totalmente não vinculada à aplicação de recursos para atender às finalidades gerais do ente;

b) Destinação Vinculada – processo de vinculação de fonte na aplicação de recursos em atendimento às finalidades específicas estabelecidas pela legislação vigente.

Observação: nos quadros anexos às demonstrações principais do Balanço Financeiro (quadros 4A1, 4B1 e 4C1) estão detalhadas as vinculações legais na aplicação dos recursos.



4.1.2.3 Comparativo do Resultado Financeiro

O resultado financeiro consiste na diferença entre ingressos e dispêndios, assunto tratado no item 4.1.2.1. Conforme apresentado no quadro a seguir, verifica-se a existência de déficit financeiro no exercício de 2023 de R\$ 14.682.225.640. Esse resultado é confirmado quando se calcula a diferença entre a disponibilidade do exercício em 31/12/2023 e a disponibilidade constante do balanço de 31/12/2022, conforme apurado a seguir.

QUADRO COMPARATIVO DO RESULTADO FINANCEIRO

Discriminação	31/12/2023	31/12/2022
Resultado Orçamentário	(1.573.033.235)	9.313.724.062
Resultado de Transferências Financeiras	9.210.775.531	2.071.616.827
Resultado Extraorçamentário	(22.319.967.936)	(4.666.797.577)
(=) Resultado Financeiro	(14.682.225.640)	6.718.543.312
(+) Disponível no Exercício atual	78.164.488.663	92.846.714.303
(-) Disponível no Exercício anterior	(92.846.714.303)	(86.128.170.991)
(=) Resultado Financeiro	(14.682.225.640)	6.718.543.312

4.1.2.4 Demonstrativo da Evolução dos Saldos Disponíveis

Entre o período de 31 de dezembro de 2021 a 31 de dezembro de 2023, o comportamento do Disponível se apresentou conforme o quadro a seguir:

Ano	Evolução do Disponível	% Sobre Ano Anterior
2023	78.164.488.663	-15,81%
2022	92.846.714.303	7,80%
2021	86.128.170.991	

Como é possível verificar, houve redução de R\$ 14.682.225.639,96 no Disponível, diferente do ocorrido nos exercícios anteriores. Essa redução foi ocasionada especialmente pelo impacto dos dispêndios extraorçamentários, que foram expressivamente superiores aos ingressos extraorçamentários (inscrições/pagamentos de restos a pagar e variação extraorçamentária), diferença está de R\$ 22.319.967.936. Outro ponto que colaborou para essa redução no Disponível foi o déficit orçamentário de R\$ 1.573.033.235. Apenas as transferências líquidas tiveram saldo positivo, no valor de R\$ 9.210.775.531, com destaque para as transferências recebidas independentes de execução orçamentária, no valor de R\$ 19.306.569.916.





4.1.2.5 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

A partir das informações obtidas no Balanço Orçamentário e no Balanço Financeiro, demonstra-se, no quadro a seguir, a composição final dos restos a pagar em 31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro de 2022, considerando, inclusive, aqueles que foram inscritos no exercício:

	31/12/2023	31/12/2022
Saldo Inicial do Exercício	45.231.013.480	46.260.521.944
(+)Ajuste de Saldo Inicial		
(-) Pagamentos no Exercício	35.651.424.373	36.378.654.694
(-) Cancelamentos no Exercício	4.271.825.765	3.289.940.686
Saldo Final do Exercício	5.307.763.342	6.591.926.565
(+) Inscrição no Exercício	30.916.300.203	38.639.086.915
Saldo para o Exercício Seguinte	36.224.063.544	45.231.013.480

Como é possível observar, houve redução do saldo de restos a pagar, bem como no valor de despesas inscritas em restos a pagar em 2023.

4.1.2.6 Outras Movimentações Extraorçamentárias

A linha dos valores pertencentes aos campos “Outros Recebimentos Extraorçamentários” e “Outros Pagamentos Extraorçamentários”, constantes no Balanço Financeiro, contemplam situações não previstas no mapeamento da IPC 06 - Metodologia para Elaboração do Balanço Financeiro, cabendo a cada ente especificar as contas contábeis utilizadas.

Segue abaixo quadro demonstrativo do Saldo Líquido das transferências financeiras recebidas e das variações extraorçamentárias.

	31/12/2023	31/12/2022
Ingressos - Transferências Financeiras Recebidas	9.210.775.531	2.071.616.827
(-) Dispendios - Variação Extraorçamentária	17.584.843.765	(6.927.229.798)
Saldo Líquido de Desembolsos do Anexo-13	(8.374.068.234)	(4.855.612.972)

A seguir, o Anexo 13 apresenta as contas contábeis utilizadas pelo Estado de São Paulo que compõem a linha Variação Extraorçamentária do Quadro Principal Consolidado do Balanço Financeiro (4A). Seus valores estão apresentados pelos resultados líquidos das transações:





ESPECIFICAÇÃO	Nota	INGRESSOS	DISPÊNDIOS
Transferências Financeiras Recebidas		1.270.892.599.772	
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		51.023.866.359	
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária		1.219.868.733.412	
Transferências Financeiras Concedidas			(1.261.681.824.241)
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária			(61.119.660.745)
Transferências Concedida Independentes de Execução Orçamentária			(1.200.562.163.496)
Varição Extraorçamentária		10.072.797.268	(27.657.641.033)
1121 - CREDITOS TRIBUTARIOS A RECEBER		40.855.446	(71.596.618)
1122 - CLIENTES		78.052.944	
1124 - EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS			
1129 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRED. A CURTO PRAZO			
1131 - ADIANTAMENTOS CONC. A PESSOAL E A TERCEIROS		791.296	(44.460.889)
1132 - TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR		1.272.135	0
1138 - OUTROS CRED. A RECEB. E VALORES A CURTO PRAZO		1.236.785.849	(353.789.663)
1139 - (-) AJ DE PERDAS DE DEMAIS CRED. E VLRES A CP			
1191 - PREMIO DE SEGUROS A APROPRIAR		109.853	
1195 - TRIBUTOS PAGOS A APROPRIAR			
1197 - BENEFICIOS A PESSOAL A APROPRIAR		3.057	
1198 - DEMAIS VPD A APROPRIAR		34.979.982	(176.728.618)
1211 - CREDITOS A LONGO PRAZO			
1212 - DEMAIS CREDITOS E VALORES A LONGO PRAZO		4.168.277	(35.598)
1213 - INVESTIMENTOS E APLIC. TEMPORARIAS A LP			
2111 - PESSOAL A PAGAR		39.559.134	(2.049.143.024)
2112 - BENEFICIOS PREVIDENCIARIOS A PAGAR		1.220.810	(261.551)
2114 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR		59.550.941	(7.708.850)
2131 - FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR NACIONAIS A CP			(3.675.946)
2141 - OBRIGACOES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIAO		480.478	(180.373)
2143 - OBRIGACOES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MU.S		19.434	(90.339)
2151 - OBRIGACOES DE REPARTICAO A OUTROS ENTES		29.798.721	(3.838.580)
2179 - OUTRAS PROVISOES A CURTO PRAZO		16.540	(637.134.430)
2181 - ADIANTAMENTOS DE CLIENTES		2.604.676	(2.320.196.598)
2188 - VALORES RESTITUIVEIS		851.896.432	(1.709.854.057)
2189 - OUTRAS OBRIGACOES A CURTO PRAZO		3.623.189.000	(1.434.571.575)
2288 - VALORES RESTITUIVEIS			(13.920)
2391 - (-) ACOES EM TESOURARIA			(11)
3439 - OUTRAS VARIACOES MONETARIAS E CAMBIAS			(1.022.814.748)
3522 - TRANSFERENCIAS AO FUNDEB			(3.338.551.688)
3523 - TRANSFERENCIAS VOLUNTARIAS			(35.045.558)
3979 - VPD DE OUTRAS PROVISOES			(3.343.570.435)
3999 - VPD DEC.DE FATOS GERADORES DIVERSOS			(10.935.906.839)
4591 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS		10	
4491 - OTS VARIACOES PATRIMONIAIS AUMENTATVS - FIN.		2.953.422.126	
4641 - GANHOS COM DESINCORPORACAO DE PASSIVOS		263.155.217	
4972 - REVERSAO DE AJUSTES DE PERDAS		9.159.564	
4999 - VPA DEC.DE FATOS GERA DIVERSOS		841.705.347	
7932 - EXECUCAO ORCAMENTARIA			(168.471.123)
SALDOS LIQUIDO DE DESEMBOLSOS DO ANEXO 13			(8.374.068.234)





5. BALANÇO PATRIMONIAL

5.A CONSOLIDADO

ATIVO	NOTA	31/12/2023	31/12/2022
Ativo Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.1.2	69.517.504.753	81.877.269.185
Créditos a Receber de Curto Prazo	5.1.3	63.599.154.970	49.619.097.928
Investimentos e Aplicações Temporárias	5.1.4	273.059.034	241.461.638
Estoques	5.1.5	6.593.055.418	7.824.990.223
Outros Ativos		1.769.253.432	1.627.622.949
Total do Ativo Circulante		141.752.027.608	141.190.441.923
Ativo Não Circulante			
Realizável a Longo Prazo		96.401.843.024	165.005.938.773
Créditos a Receber de Longo Prazo	5.1.3	94.462.363.592	163.986.365.674
Investimentos Temporários	5.1.4	1.939.479.433	1.019.573.099
Investimentos de Longo Prazo	5.1.6	57.878.923.047	78.056.771.987
Imobilizado	5.1.7	169.342.508.278	159.402.590.291
Intangível	5.1.8	156.491.220	152.196.326
Total do Ativo Não Circulante		323.779.765.570	402.617.497.377
TOTAL DO ATIVO		465.531.793.178	543.807.939.300
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NOTA	31/12/2023	31/12/2022
Passivo Circulante			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	5.1.9	17.392.969.215	19.124.539.806
Empréstimos e Financiamentos	5.1.10	21.815.536.338	20.333.304.255
Fornecedores e Contas a Pagar	5.1.11	13.008.249.466	17.889.603.389
Obrigações Fiscais	5.1.12	320.478.923	318.819.265
Obrigações de Repartições a Outros Entes		661.121.727	102.866.749
Provisões	5.1.13	16.023.263.880	8.570.210.877
Demais Obrigações	5.1.14	17.971.189.022	16.273.953.720
Total do Passivo Circulante		87.192.808.570	82.613.298.062
Passivo Não Circulante			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	5.1.9	192.981.545	367.009.644
Empréstimos e Financiamentos	5.1.10	294.786.241.384	282.927.421.024
Fornecedores e Contas a Pagar	5.1.11	27.945.932.863	23.320.369.965
Obrigações Fiscais	5.1.12	2.723.023.015	2.051.188.167
Provisões	5.1.13	984.291.713.681	774.438.138.299
Demais Obrigações	5.1.14	14.549.121.297	13.559.053.344
Resultado Diferido		68.669.480	68.381.671
Total do Passivo Não Circulante		1.324.557.683.265	1.096.731.562.115
Patrimônio Líquido			
Patrimônio Social e Capital Social		68.867.121.866	68.867.121.866
Adiantamento p/ Futuro Aumento de Capital		1.412.409.027	1.746.608.778
Reservas de Capital		88.907.622	78.929.564
Ajustes de Avaliação Patrimonial		2.247.829.316	1.193.174.730
Reservas de Lucros		263.670	263.670
Demais Reservas		492.954.288	492.646.525
Resultados Acumulados		(1.019.328.184.148)	(707.915.665.723)
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		(298)	(288)
Total do Patrimônio Líquido		(946.218.698.657)	(635.536.920.878)
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		465.531.793.178	543.807.939.300





QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI N.º 4.320/64

	31/12/2023	31/12/2022
ATIVO		
Ativo Financeiro	86.799.641.450	102.959.312.369
Ativo Permanente	388.357.281.418	450.473.756.621
Total do Ativo (I)	475.156.922.868	553.433.068.990
PASSIVO		
Passivo Financeiro	63.947.322.970	70.588.034.732
Passivo Permanente	1.358.596.064.226	1.123.099.399.966
Total do Passivo (II)	1.422.543.387.196	1.193.687.434.698
Saldo Patrimonial (I- II)	(947.386.464.328)	(640.254.365.707)

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO - LEI N.º 4.320/64

	31/12/2023	31/12/2022
Atos Potenciais Ativos		
Garantias e Contragarantias recebidas	35.742.783	35.775.804
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	66.736.967.674	58.131.565.938
Direitos Contratuais	3.658.463.241	3.294.386.647
Outros atos potenciais ativos	3.112.681.589	3.112.124.052
Total dos Atos Potenciais Ativos	73.543.855.287	64.573.852.440
Atos Potenciais Passivos		
Garantias e Contragarantias concedidas	7.320.115.195	7.085.910.197
Obrigações contratuais	638.794.441.072	592.187.033.451
Passivo Contingente		470.410.617
Total dos Atos Potenciais Passivos	646.114.556.266	599.743.354.266

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

	31/12/2023	31/12/2022
FONTE DE RECURSOS		
Ordinária	8.495.032.142	18.789.112.315
Vinculada	14.357.286.338	13.582.165.323
Educação	1.834.735.634	2.659.727.350
Saúde	750.704.691	263.890.404
Assistência Social	22.917.476	31.236.056
Operações de Crédito	285.139.667	507.338.773
Alienação de Bens/Ativos	58.331.403	47.555.130
Transferências Constitucionais a Municípios	2.993.913	(1.082.406)
Outras Destinações/Vinculações de Recursos	11.402.463.555	10.073.500.015
Total das Fontes de Recursos	22.852.318.480	32.371.277.637





5.B ADMINISTRAÇÃO DIRETA

ATIVO	NOTA	31/12/2023	31/12/2022
Ativo Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.1.2	51.847.887.482	66.974.481.898
Créditos a Receber de Curto Prazo	5.1.3	57.348.289.006	41.989.852.911
Investimentos e Aplicações Temporárias	5.1.4	3.606.776	4.573
Estoques	5.1.5	5.752.187.758	7.043.765.589
Outros Ativos		1.718.848.045	1.585.507.212
Total do Ativo Circulante		116.670.819.066	117.593.612.183
Ativo Não Circulante			
Realizável a Longo Prazo		82.407.009.146	152.493.630.128
Créditos a Receber de Longo Prazo	5.1.3	82.407.009.146	152.493.630.128
Investimentos de Longo Prazo	5.1.6	57.833.467.899	78.017.466.307
Imobilizado	5.1.7	88.395.527.452	82.030.474.506
Intangível	5.1.8	21.772.451	21.093.614
Total do Ativo Não Circulante		228.657.776.949	312.562.664.556
TOTAL DO ATIVO		345.328.596.014	430.156.276.739

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NOTA	31/12/2023	31/12/2022
Passivo Circulante			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	5.1.9	9.481.953.039	10.678.388.155
Empréstimos e Financiamentos	5.1.10	21.815.536.338	20.250.037.727
Fornecedores e Contas a Pagar	5.1.11	10.007.242.044	14.944.266.611
Obrigações Fiscais	5.1.12	299.102.434	299.112.290
Obrigações de Repartições a Outros Entes		661.121.727	102.866.749
Provisões	5.1.13	15.126.015.665	7.710.476.715
Demais Obrigações	5.1.14	13.129.267.790	11.759.939.630
Total do Passivo Circulante		70.520.239.038	65.745.087.877
Passivo Não Circulante			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	5.1.9	180.687.964	270.236.842
Empréstimos e Financiamentos	5.1.10	294.786.241.384	282.927.421.024
Fornecedores e Contas a Pagar	5.1.11	20.629.357.851	16.944.344.699
Obrigações Fiscais	5.1.12		
Provisões	5.1.13	974.845.378.362	768.956.840.847
Demais Obrigações	5.1.14	14.039.839.534	12.993.511.832
Resultado Diferido			
Total do Passivo Não Circulante		1.304.481.505.095	1.082.092.355.244
Patrimônio Líquido			
Patrimônio Social e Capital Social		36.486.399.943	36.486.399.943
Adiantamento p/ Futuro Aumento de Capital			
Reservas de Capital			
Ajustes de Avaliação Patrimonial			
Reservas de Lucros			
Demais Reservas			
Resultados Acumulados		(1.066.159.548.062)	(754.167.566.325)
(-) Ações / Cotas em Tesouraria			
Total do Patrimônio Líquido		(1.029.673.148.118)	(717.681.166.382)
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		345.328.596.014	430.156.276.739





QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI N.º 4.320/64		
	31/12/2023	31/12/2022
ATIVO		
Ativo Financeiro	65.599.410.000	81.464.618.572
Ativo Permanente	279.729.186.014	348.691.658.167
Total do Ativo (I)	345.328.596.014	430.156.276.739
PASSIVO		
Passivo Financeiro	45.444.735.205	50.871.358.880
Passivo Permanente	1.336.532.653.933	1.107.257.278.171
Total do Passivo (II)	1.381.977.389.137	1.158.128.637.051
Saldo Patrimonial (I- II)	(1.036.648.793.123)	(727.972.360.312)

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO - LEI N.º 4.320/64		
	31/12/2023	31/12/2022
Atos Potenciais Ativos		
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	62.828.277.250	54.624.624.462
Direitos Contratuais	717.103.660	673.363.092
Outros atos potenciais ativos	583.833	583.833
Total dos Atos Potenciais Ativos	63.545.964.744	55.298.571.388
Atos Potenciais Passivos		
Garantias e Contragarantias concedidas	7.295.128.403	7.061.723.471
Obrigações contratuais	610.959.256.062	568.727.303.244
Total dos Atos Potenciais Passivos	618.254.384.465	575.789.026.715

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO		
	31/12/2023	31/12/2022
FONTE DE RECURSOS		
Ordinária	5.461.883.893	17.412.160.882
Vinculada	14.692.790.903	13.181.098.810
Educação	1.758.201.631	2.315.735.443
Saúde	621.503.121	195.565.156
Assistência Social	22.917.476	31.236.056
Operações de Crédito	189.424.809	312.099.084
Alienação de Bens/Ativos	15.878.026	11.997.226
Transferências Constitucionais a Municípios	2.993.913	(1.082.406)
Outras Destinações/Vinculações de Recursos	12.081.871.928	10.315.548.251
Total das Fontes de Recursos	20.154.674.796	30.593.259.692

CONTADORIA GERAL DO ESTADO EM 25 DE ABRIL DE 2024
GILBERTO SOUZA MATOS
Contador Geral da Fazenda Estadual
CRC nº 1SP 190.721/0-8



5.C ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

ATIVO	NOTA	31/12/2023	31/12/2022
Ativo Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.1.2	17.669.617.271	14.902.787.286
Créditos a Receber de Curto Prazo	5.1.3	6.250.865.964	7.629.245.016
Investimentos e Aplicações Temporárias	5.1.4	269.452.259	241.457.065
Estoques	5.1.5	840.867.661	781.224.635
Outros Ativos		50.405.387	42.115.737
Total do Ativo Circulante		25.081.208.542	23.596.829.740
Ativo Não Circulante			
Realizável a Longo Prazo		13.994.833.878	12.512.308.644
Créditos a Receber de Longo Prazo	5.1.3	12.055.354.446	11.492.735.546
Investimentos Temporários	5.1.4	1.939.479.433	1.019.573.099
Investimentos de Longo Prazo	5.1.6	45.455.148	39.305.680
Imobilizado	5.1.7	80.946.980.826	77.372.115.785
Intangível	5.1.8	134.718.769	131.102.712
Total do Ativo Não Circulante		95.121.988.621	90.054.832.821
TOTAL DO ATIVO		120.203.197.163	113.651.662.561
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	NOTA	31/12/2023	31/12/2022
Passivo Circulante			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	5.1.9	7.911.016.175	8.446.151.651
Empréstimos e Financiamentos	5.1.10		83.266.528
Fornecedores e Contas a Pagar	5.1.11	3.001.007.422	2.945.336.778
Obrigações Fiscais	5.1.12	21.376.488	19.706.976
Obrigações de Repartições a Outros Entes			
Provisões	5.1.13	897.248.215	859.734.162
Demais Obrigações	5.1.14	4.841.921.232	4.514.014.091
Total do Passivo Circulante		16.672.569.532	16.868.210.185
Passivo Não Circulante			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	5.1.9	12.293.581	96.772.803
Empréstimos e Financiamentos	5.1.10		
Fornecedores e Contas a Pagar	5.1.11	7.316.575.012	6.376.025.267
Obrigações Fiscais	5.1.12	2.723.023.015	2.051.188.167
Provisões	5.1.13	9.446.335.319	5.481.297.452
Demais Obrigações	5.1.14	509.281.763	565.541.512
Resultado Diferido		68.669.480	68.381.671
Total do Passivo Não Circulante		20.076.178.170	14.639.206.871
Patrimônio Líquido			
Patrimônio Social e Capital Social		32.380.721.923	32.380.721.923
Adiantamento p/ Futuro Aumento de Capital		1.412.409.027	1.746.608.778
Reservas de Capital		88.907.622	78.929.564
Ajustes de Avaliação Patrimonial		2.247.829.316	1.193.174.730
Reservas de Lucros		263.670	263.670
Demais Reservas		492.954.288	492.646.525
Resultados Acumulados		46.831.363.914	46.251.900.602
(-) Ações / Cotas em Tesouraria		(298)	(288)
Total do Patrimônio Líquido		83.454.449.461	82.144.245.504
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		120.203.197.163	113.651.662.561



QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES - LEI N.º 4.320/64

	31/12/2023	31/12/2022
ATIVO		
Ativo Financeiro	21.200.231.449	21.494.693.797
Ativo Permanente	108.628.095.404	101.782.098.454
Total do Ativo (I)	129.828.326.854	123.276.792.251
PASSIVO		
Passivo Financeiro	18.502.587.765	19.716.675.852
Passivo Permanente	22.063.410.294	15.842.121.795
Total do Passivo (II)	40.565.998.059	35.558.797.647
Saldo Patrimonial (I- II)	89.262.328.795	87.717.994.604

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO - LEI N.º 4.320/64

	31/12/2023	31/12/2022
Atos Potenciais Ativos		
Garantias e Contragarantias recebidas	35.742.783	35.775.804
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres	3.908.690.424	3.506.941.476
Direitos Contratuais	2.941.359.581	2.621.023.554
Outros atos potenciais ativos	3.112.097.756	3.111.540.218
Total dos Atos Potenciais Ativos	9.997.890.543	9.275.281.053
Atos Potenciais Passivos		
Garantias e Contragarantias concedidas	24.986.792	24.186.726
Obrigações contratuais	27.835.185.010	23.459.730.208
Passivo Contingente		470.410.617
Total dos Atos Potenciais Passivos	27.860.171.802	23.954.327.551

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO

	31/12/2023	31/12/2022
FONTE DE RECURSOS		
Ordinária	3.033.148.249	1.376.951.433
Vinculada	(335.504.565)	401.066.512
Educação	76.534.003	343.991.907
Saúde	129.201.571	68.325.248
Operações de Crédito	95.714.858	195.239.689
Alienação de Bens/Ativos	42.453.376	35.557.904
Outras Destinações/Vinculações de Recursos	(679.408.372)	(242.048.236)
Total das Fontes de Recursos	2.697.643.684	1.778.017.945



5.1 NOTAS EXPLICATIVAS

5.1.1 Apresentação

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

Como apresentado na nota 1 - Apresentação do Balanço Geral, o Estado de São Paulo vem evoluindo no processo de convergência às novas práticas contábeis aplicáveis ao setor público, tendo como referência principal o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP 9ª edição e as Instruções de Procedimentos Contábeis – IPCs, ambos emitidos pela Secretaria do Tesouro Nacional – STN.

As principais práticas contábeis utilizadas para o reconhecimento e mensuração de ativos e passivos estão apresentadas na nota explicativa 2.3.

5.1.1.1 Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes

Este demonstrativo apresenta os ativos e passivos financeiros e permanentes, de acordo com o disposto no art. 105 da Lei nº 4.320/1964.

Foi elaborado com a utilização da classe 1 (Ativo) e da classe 2 (Passivo e Patrimônio Líquido) do PCASP, bem como das contas que representam passivos financeiros, mas que não têm passivos patrimoniais associados, como as contas da classe 6 “Crédito Empenhado a Liquidar” e “Restos a Pagar Não Processados a Liquidar”.

Os ativos e passivos financeiros e permanentes e o saldo patrimonial são apresentados pelos seus valores totais.

5.1.1.2 Quadro das Contas de Compensação

As Contas de Compensação compreendem as contas representativas dos atos potenciais ativos e passivos.

Os Atos Potenciais compreendem os atos que podem vir a afetar o patrimônio, imediata ou indiretamente, por exemplo: direitos e obrigações conveniados ou contratados; responsabilidade por valores, títulos e bens de terceiros; garantias e contragarantias recebidas e concedidas.

Os Atos Potenciais Ativos compreendem os atos que podem vir a afetar positivamente o patrimônio. Os Atos Potenciais Passivos compreendem os atos que podem vir a afetar negativamente o patrimônio.

5.1.1.3 Quadro do Superávit Financeiro

Este demonstrativo apresenta o superávit / (déficit) financeiro, apurado conforme o § 2º do art. 43 da Lei nº 4.320/1964.

A apuração do superávit financeiro é realizada utilizando-se o saldo da conta de disponibilidade por destinação de recursos segregado por fonte/destinação de recursos. As fontes de recursos são classificadas em ordinárias e vinculadas e a totalização final delas pode resultar em superávit ou déficit financeiro, valor este que reflete exatamente a diferença do ativo financeiro e o passivo financeiro indicado no quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes.

Em 2023 apuramos ativo financeiro no valor de R\$ 86.799.641.450 e um passivo financeiro de R\$ 63.947.322.970, sendo a diferença, R\$ 22.852.318.480, o superavit financeiro obtido que se encontra detalhado por fontes no quadro de Superávit Financeiro.

Assim, em 2023 o superávit financeiro alcançou a cifra de R\$ 22.852.318.480, representando uma diminuição de R\$ 9.518.959.157 ou 29,41% em relação ao valor apurado em 2022. Na fonte de recursos ordinária que variou negativamente, 54,79% em relação ao ano anterior, ou seja, redução no valor de R\$10.294.080.173, os três maiores itens que contribuíram para a redução ocorreram no Tesouro do Estado, em Precatórios art.102 parágrafo único do ADCT e Depósito Judicial LC 151/2015. Por outro lado, na fonte de recursos vinculada tivemos um acréscimo de R\$775.121.016, o que representou aumento de 5,71% em relação ao ano anterior, sendo Outras Destinações/Vinculações de Recursos o item no qual ocorreu a maior variação positiva no valor de R\$ 1.328.963.540.

5.1.2 Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o numerário em espécie e depósitos bancários disponíveis, bem como seus equivalentes, além das aplicações financeiras de liquidez imediata, ou seja, de alta liquidez, cujos vencimentos originais são inferiores a três meses. Esta disponibilidade é utilizada para aplicação nas operações do Estado de São Paulo e não há restrições para o seu uso imediato.

Caixa e Equivalentes de Caixa	31/12/2023	31/12/2022
Conta Única	721.756.285	833.074.718
Caixa	253.457	552.693
Bancos Conta Movimento	12.934.858.630	18.288.760.688
Banco do Brasil	12.422.550.259	15.849.605.584
Disponibilidade em Trânsito	118.746.269	2.319.104.735
Caixa Econômica Federal	101.064.434	93.216.129
Recolhimento IRRF - Administração Indireta e Fundos		3.726.013
Disponibilidade em Trânsito no Exterior	108.007.162	842.959
Banco Santander	630.920	490.693
Banco de Crédito Real		300.000
Banco Real		281.217
Banco Bradesco	183.859.585	21.193.359
Outros		1
Aplicações Financeiras - Liquidez Imediata	53.484.291.036	62.754.881.085
Títulos de Renda Fixa	29.886.178.715	38.312.490.524
Fundos de Investimentos	10.842.432.283	12.106.528.118
Aplicações - Banco do Brasil	12.175.840.777	11.625.115.467
FIF - Fundo SP II	41.825.896	190.885.439
Aplicações – SANTANDER	220.868.765	177.560.687
Poupança	156.955.445	171.511.355
Aplicações - Caixa Econômica Federal	6.227.580	21.188.515
Outras Aplicações	153.961.574	149.600.980
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.376.345.345	
Depósitos e Cauções relativos a Contratos/Convenções	2.376.345.345	
Total	69.517.504.753	81.877.269.185

O Estado de São Paulo utiliza o Sistema Financeiro de Conta Única, cujo objetivo é a otimização da administração dos recursos financeiros e a busca por maiores rendimentos para os recursos depositados na Conta Única.

O detalhamento do saldo da conta financeira - Caixa e Equivalentes de Caixa de acordo com a origem dos recursos financeiros e com a segregação da Conta Única encontra-se apresentado no Anexo Demonstrativo de Caixa e Equivalente de Caixa. No referido Anexo, o saldo financeiro em 31 de dezembro de 2023 está segregado visando identificar os recursos destinados à aplicação em saúde e educação, precatórios, bem como os demais recursos disponíveis relativos a multas, taxas, convênios com a União, Fundos Especiais de Despesa, Operações de Crédito e outras fontes especificadas no sistema SIAFEM/SP.

As aplicações financeiras de liquidez imediata representam 76,94% do valor total do caixa e equivalente de caixa em 2023, sendo que juntos os títulos de renda fixa e os fundos de investimento somam R\$40.728.610.999, ou seja, 58,58% dos recursos.

No quadro Caixa e Equivalente de Caixa, em 2023 para melhor aderência à evolução do plano de contas e às melhores práticas contábeis foram criadas contas para suprir a contabilização do item Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, no qual registrou-se em Depósitos e Cauções relativos a Contratos/Convenções o valor de R\$2.376.345.345. O conjunto de contas criadas em 2023 no SIAFEM para atender a demanda foi: “1113 - CX E EQUIV DE CX - DEP RESTITUIV E VINCULADOS”; “1113106 - OUTROS VALORES RESTITUIVEIS” e “111310601 - = DEP E CAUCOES RELATIVOS A CONT OU CONVENCOE”. Parte considerável do valor apresentado neste novo item é fruto de reclassificação de saldos da conta “11351 - DEP. RESTITUIVEIS E VLRES VINC. – CONS” que compõe o item Créditos Não tributários a Receber do quadro “Créditos a Receber – Circulante”, para a nova conta “111310601 - = DEP E CAUCOES RELATIVOS A CONT OU CONVENCOE”. Assim, neste processo ocorreu a reclassificação de saldos destes depósitos, de créditos não

tributários a receber para caixa e equivalente de caixa, recursos financeiros extraorçamentários com contrapartida em passivos de depósitos de terceiros.

5.1.3 Créditos a Receber

Os Créditos a Receber compreendem os valores de curto e longo prazo relativos a recebimentos por competência para o Estado distribuídos da seguinte forma em 2023: no ativo circulante (curto prazo) temos 40,24% do valor e no não circulante (longo prazo) temos 59,76%.

Créditos a Receber	31/12/2023	31/12/2022
Circulante	63.599.154.970	49.619.097.928
Não Circulante	94.462.363.592	163.986.365.674
Total	158.061.518.562	213.605.463.602

Os créditos a receber compreendem os valores a receber por créditos tributários, dívida ativa, transferências, fornecimento de bens, serviços e demais créditos.

Créditos a Receber – Circulante	31/12/2023	31/12/2022
Créditos Tributários a Receber	38.789.042.194	23.591.082.423
Créditos Não Tributários a Receber	15.782.123.604	19.381.735.185
Dívida Ativa Tributária	6.356.641.253	6.356.641.253
Cobertura de Insuficiência Financeira RPPS	2.458.535.097	
Dívida Ativa não Tributária	142.277.329	142.277.329
Clientes	50.431.803	131.408.891
Crédito Previdenciário a Receber	18.606.130	14.881.568
Créditos Decorrentes de Transferências de Convênios	2.923.348	2.469.416
Créditos por Dano ao Patrimônio	2.109	2.109
(-) Ajuste de perdas de Créd. A Curto Prazo	(1.427.899)	(1.400.246)
Total	63.599.154.970	49.619.097.928

Em Créditos a Receber, no Ativo Circulante, os Créditos Tributários a Receber somados a Dívida Ativa Tributária, em destaque, são compostos pelos créditos decorrentes de arrecadação tributária do Estado e representam o montante de R\$ 45.145.683.447 ou 70,98% do valor total. Os Créditos não Tributários a Receber somado a Dívida Ativa não Tributária representam valores a receber das demais arrecadações vinculadas criadas por Lei no Estado, apresentando montante de R\$ 15.924.400.933 ou 25,04% do valor total. Os demais créditos a receber representam 3,98% do total e são compostos por valores a receber sobre fornecimento de bens e serviços pelas empresas dependentes ou fundações (R\$ 50.431.803), créditos a receber relacionados a transferências de convênios (R\$ 2.923.348), por danos ao patrimônio em processos administrativos (R\$ 2.109) e por créditos previdenciários a receber (R\$ 18.606.130) que tratam de compensações previdenciárias entre São Paulo Previdência – SPPREV e o Instituto Nacional de Seguridade Social - INSS.

Em 2023 foi implementado novo roteiro contábil para adequar os registros de cobertura de insuficiência financeira sobre a folha de pagamento do Regime Próprio de Previdência Social, em atendimento ao que rege o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público – MCASP, sendo criada a conta “113620601 - = COBERTURA INSUF.FINANC.-RPPS” indicada no item do quadro Cobertura de Insuficiência Financeira RPPS, no qual consta o saldo de R\$ 2.458.535.097 representando o valor a receber pelo órgão de previdência

do Estado para cobertura da folha paga em janeiro de 2024. A contrapartida deste valor pode ser visualizada no quadro de Demais Obrigações – Composição, no item Obrigação de Cobertura do Déficit Financ. RPPS que reflete o saldo da conta “2189202 - OBRIGAÇÃO DE COBERTURA DO DEFICIT FINANC.RPPS”, obrigação do Estado para com o RPPS.

Nos itens do ativo circulante “Dívida Ativa Tributária e Dívida Ativa não Tributária não houve alteração nos valores por intercorrências de falha de apresentação da composição da informação junto a Procuradoria Geral do Estado que acarretaram ajustes a serem adotados em 2024 em complemento a essas informações.

Créditos a Receber – Não Circulante	31/12/2023	31/12/2022
Dívida Ativa Tributária	393.671.216.525	355.203.619.370
Dívida Ativa não Tributária	14.350.191.762	18.218.183.919
(-) Ajuste de Perdas s/ Dívida Ativa	(329.148.126.331)	(224.406.974.937)
Créditos Tributários a Receber	5.533.209.554	5.420.893.745
Outros	10.055.872.082	9.550.643.577
Total	94.462.363.592	163.986.365.674

Os créditos a receber no ativo não circulante são os valores com expectativa de recebimento superior a 12 meses e referem-se, principalmente, a créditos de Dívida Ativa Tributária e não Tributária, aos seus respectivos parcelamentos (Créditos Tributários a Receber) e ao ajuste de perdas (relacionado a expectativa de não recebimento), cuja soma desses itens atinge o montante de R\$ 84.406.491.510 ou 89,35% % do total. A variação de valores neste grupo representa as atualizações de valores que ocorreram durante o exercício.

No item Outros em créditos a receber não circulante temos o montante de R\$ 10.055.872.082 que representa 10,65% do valor total e é onde concentram-se créditos a receber das entidades da Administração Indireta cujos valores apresentamos de forma detalhada na tabela a seguir:

Outros - Créditos a Receber - Não Circulante	31/12/2023	31/12/2022
Créditos decorrentes de concessões, Alienações e Negociações	8.534.834.942	6.600.057.131
Concessão DER	2.423.527.515	2.423.527.515
Créditos a receber da CPA	1.153.648.350	1.153.648.350
Depósitos Judiciais (CPTM / FURP / Outras)	275.425.614	279.702.465
Tributos a recuperar / compensar (CPTM / DOCAS / TV Cultura / FURP)	497.417	461.819
Créditos a receber e valores do Procon	69.781.398	40.111.628
Créd. Conc. de Dir. Uso e Exploração da FAPESP		166.607.669
Outros créditos a receber de longo prazo	4.611.954.647	2.535.997.685
Créditos a Receber - Controle Descentralizado	929.922.319	1.036.305.688
D.A. Não Trib. CETESB	866.492.706	975.215.366
Outras Dívidas Ativas Não Tributárias	63.429.613	61.090.322
Empréstimos e Financiamentos Concedidos	1.501.442.933	2.525.840.132
Contratos DGDHE	1.140.414.461	1.140.414.461
Outros Empréstimos	361.028.472	1.385.425.671
Créditos a receber de Serviços	145.529.754	491.065.539
Créditos a receber de Multas e Encargos	914.189	37.785
Provisão para Devedores Duvidosos	(28.235.426)	(28.235.426)
Perdas Estimadas de Créditos não Tributários	(1.028.536.628)	(1.074.427.272)
Total	10.055.872.082	9.550.643.577

Neste quadro as variações mais relevantes em relação ao ano anterior ocorreram no grupo de créditos decorrentes de concessões, alienações e negociações que possui 76,80% do total, sem considerar as

provisões para devedores duvidosos e as perdas estimadas, ou 84,87% considerando-as no cálculo. Com um incremento neste grupo no valor de R\$1.934.777.810 em relação ao ano anterior, um de seus itens, Outros créditos a receber de longo prazo, foi o que se destacou pela elevação de R\$ 2.075.956.962 no ano. Neste, as movimentações mais relevantes ocorreram na Desenvolvimento Rodoviário S/A -DERSA com o incremento de R\$ 1.311.553.569 em função de ajustes de saldos no balanço de extinção; na Fundação de Amparo à Pesquisa do Estado de São Paulo – FAPESP no valor de R\$698.768.671 em função de ajustes de saldos conforme balancetes de julho a dezembro de 2022; e na Fundação Sistema Estadual de Análise de Dados - SEADE no valor de R\$ 31.975.163 em função de causas variadas.

No grupo de Créditos a receber de controle descentralizado segregamos os registros contábeis sob controle de unidades específicas que realizam controle próprio das suas informações. No exercício de 2023 a movimentação mais relevante ocorreu por parte da Companhia Ambiental do Estado de São Paulo - CETESB reduzindo o valor da dívida ativa tributária em R\$108.722.660.

Empréstimos e Financiamentos concedidos trata principalmente da incorporação de valores decorrentes de leis que extinguiram órgãos e entidades do Estado cujos créditos derivados foram assumidos pela Fazenda Pública, e geridos pelo Departamento de Gestão da Dívida e Haveres do Estado – DGDHE. A maior variação neste grupo ocorreu no item “Outros empréstimos” no qual consta a Desenvolvimento Rodoviário S/A – DERSA, responsável pela redução do valor de R\$1.019.255.182 em 2023, em função dos registros de sua extinção.

No grupo de Créditos a Receber de Serviços os valores se referem a Fundação do Desenvolvimento da Educação – FDE, Instituto de Pesquisas Tecnológicas – IPT, Cia. Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM, CPOS- Extinta e a Desenvolvimento Rodoviário S/A – DERSA que foi a responsável pela baixa de R\$345.535.785 no ano, levando o montante de R\$ 491.065.539 em 2022 para R\$145.529.754 em 2023.

Em Créditos a Receber de Multas e Encargos temos o registro de valores do Departamento de Águas e Energia Elétrica do Estado – DAEE que em 2023 teve um incremento de R\$876.404 alcançando o valor de R\$ 914.189 (R\$ 37.785 em 2022).

O item Provisão para Devedores Duvidosos está relacionado a possíveis perdas em créditos a receber na prestação de serviços e em 2023 o montante de R\$ 28.235.426 não sofreu variações por parte dos responsáveis pelo saldo em questão, no caso, Instituto de Pesquisas Tecnológicas – IPT e Cia. Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM.

Item Perdas Estimadas de Créditos não Tributários reflete a expectativa de não recebimento respeitando a obrigatoriedade dos registros conforme os critérios contábeis. Em 2023 sofreu redução de R\$45.890.644 atingindo o valor de R\$ 1.028.536.628 composto pelas movimentações da CETESB, São Paulo Previdência - SPPREV, FAPESP e CPTM.

5.1.3.1 Créditos Tributários

O Estado reconhece um ativo decorrente do crédito tributário no momento da ocorrência do fator gerador do imposto. O fato gerador de um tributo é a previsão da norma jurídica que descreve um ato ou fato que, uma vez concretizado, gera ao contribuinte a obrigação de pagar o tributo exigido pelo Estado por força legal.

Os impostos que geraram créditos tributários ao Estado, conforme demonstrado no quadro a seguir, são o Imposto sobre Operações relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS representando 48,86% do saldo total em 2023 e o Imposto sobre Propriedade de Veículos Automotores – IPVA com representatividade de 39,10%. O restante, 12,04% cabem aos créditos tributários parcelados.

Créditos Tributários a Receber	31/12/2023	31/12/2022
ICMS	21.656.743.307	20.428.844.358
IPVA	17.330.215.927	3.347.424.043
Créditos Tributários Parcelados	5.335.292.515	5.235.707.767
Total	44.322.251.748	29.011.976.167

5.1.3.2 Dívida Ativa

Dívida - Composição por tipo	31/12/2023	31/12/2022
Dívida Ativa Tributária	393.671.216.525	361.560.260.623
Dívida Ativa não Tributária	14.350.191.762	13.755.173.434
Total	408.021.408.287	375.315.434.057
(-) Ajuste para Perdas	(329.148.126.331)	(224.406.974.937)
Total Líquido	78.873.281.956	150.908.459.121

O valor do estoque da dívida ativa, em 31 de dezembro de 2023, corresponde a R\$ 408.021.408.287, representando um aumento de 8,71% em relação a 2022. Contudo, o valor de Ajuste para perdas cresceu 46,67%, e o total líquido da dívida diminuiu 47,73% em relação ao ano anterior. O item Ajuste para Perdas é explanado com maiores detalhes no item 5.1.3.2.7 Impairment.

Desta forma, tratamos agora o detalhamento de informações disponibilizados pela Procuradoria Geral do Estado de acordo com os controles centralizados da Dívida Ativa administrados pela Pasta.

5.1.3.2.1 Composição por Faixa de Atraso

Dívida Ativa - Composição por vencimento	31/12/2023	31/12/2022
Vencidas até 1 ano	23.464.600.841	24.813.056.036
Vencidas de 1 até 3 anos	53.425.800.841	45.637.486.350
Vencidas de 3 até 5 anos	48.131.695.530	54.901.545.253
Vencidas acima de 5 anos	282.999.311.075	249.963.346.419
Total	408.021.408.287	375.315.434.057

5.1.3.2.2 Concentração por Devedor

Os 100 maiores devedores já incluem as faixas de valores anteriores apresentados na tabela a seguir e concentram 21,52% da Dívida Ativa do Estado em 2023. Já, os demais devedores representam 78,48% do valor em questão e em 2023 sofreu um crescimento de 13,29% ocasionando um incremento de R\$37.570.234.803 no valor total da dívida.

Dívida Ativa - Concentração por devedor	31/12/2023	31/12/2022
Principal Devedor	7.914.822.657	6.105.700.308
10 maiores Devedores	29.007.565.002	29.243.380.428
20 maiores Devedores	40.973.310.108	42.471.034.788
50 maiores Devedores	63.261.873.775	66.944.351.977
100 maiores Devedores	87.793.863.961	92.658.124.535
Outros	320.227.544.326	282.657.309.523
Total	408.021.408.287	375.315.434.057

*O Total é formado pela somatória dos 100 maiores Devedores e Outros.

* Valores contabilizados sem verba honorária.

5.1.3.2.3 Composição – Circulante e Não Circulante

Apresenta-se a seguir a composição da carteira de Dívida Ativa, segregada entre ativo circulante e ativo não circulante, para as datas de 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

Dívida Ativa – Composição	Circulante	Não Circulante
Dívida Ativa Tributária	6.063.594.480	387.607.622.045
Dívida Ativa Não Tributária	172.358.880	14.177.832.882
Total	6.235.953.359	401.785.454.928

Dívida Ativa - Composição	Circulante	Não Circulante
Dívida Ativa Tributária	6.356.641.253	355.203.619.370
Dívida Ativa Não Tributária	142.277.329	13.612.896.105
Total	6.498.918.582	368.816.515.475

5.1.3.2.4 Composição Analítica da Carteira

Apresenta-se a seguir a composição da Dívida Ativa Tributária para as datas de 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

Dívida Ativa Tributária - Composição Analítica da Carteira	31/12/2023	31/12/2022
ICMS	383.847.319.604	354.189.899.484
IPVA	7.073.999.622	5.175.063.306
ITCMD	845.948.436	835.928.732
Outros Créditos	1.903.948.863	1.359.369.101
Total	393.671.216.525	361.560.260.623

5.1.3.2.5 Movimentação da Dívida Ativa – Tributária

Segue abaixo a movimentação da Dívida Ativa Tributária durante os exercícios de 2023 e 2022.

Dívida Ativa Tributária - Movimentação	31/12/2023	31/12/2022
Saldo Inicial	361.560.260.623	335.890.926.335
Entradas	28.580.355.592	29.660.416.417
Atualização	23.892.796.883	19.095.886.939
Recebimentos	(4.026.194.470)	(3.514.163.947)
Baixas	(16.336.002.103)	(19.572.805.121)
Saldo Final	393.671.216.525	361.560.260.623

5.1.3.2.6 Movimentação da Dívida Ativa – Não Tributária

Apresenta-se a seguir a movimentação da Dívida Ativa Não Tributária durante os exercícios de 2023 e 2022.

Dívida Ativa Não Tributária - Movimentação	31/12/2023	31/12/2022
Saldo Inicial	13.755.173.434	11.587.817.019
Entradas	714.639.943	1.006.000.676
Atualização	1.236.459.958	2.182.935.241
Recebimentos	(385.883.217)	(281.467.777)
Baixas	(970.198.357)	(740.111.724)
Saldo Final	14.350.191.762	13.755.173.434

5.1.3.2.7 Impairment

Diante de recomendação do Tribunal de Contas, tratamos neste exercício de 2023 o aprimoramento da metodologia sobre o impairment da dívida ativa por meio da incorporação de método baseado no histórico de recebimentos, conforme o IPC 2, item 98. Nestes termos, a metodologia de apuração do valor do impairment aplicada nos registros contábeis do balanço patrimonial para o exercício de 2023, conforme alinhamento entre as áreas técnicas da SFP, PGE e TCE para a conceituação do valor do crédito recuperável, se estabelece em função do histórico de recebimento por segmento da dívida inscrita.

Tal análise, pautada nessa segmentação, foi estabelecida segundo a origem do crédito que gerou a arrecadação respectiva, de forma a determinar a dívida ativa cobrável.

Dessa forma, o valor do impairment do exercício de 2023 passa a ser de R\$ 329.148.126.331 e considerando-se o estoque total de Dívida Ativa de R\$ 408.021.408.287 temos como valor recuperável o montante de R\$ 78.873.281.956, relativa à arrecadação proveniente dos CNPJS que estão garantidos, parcelados ou tiveram arrecadação nos últimos dois anos.

Considerando-se as bases de informações disponíveis e o universo de CNPJs existentes no estoque da Dívida Ativa, sem prejuízo da ampliação metodológica aplicada para fins da contabilidade do Estado e constantes do Balanço Geral do Estado, continuam a ser considerados cobráveis pela PGE o montante de créditos que somam R\$160.193.068.799.

Impairment - Composição	31/12/2023	31/12/2022
Dívida Ativa Tributária	323.408.556.368	218.124.712.677
Dívida Ativa Não Tributária	5.739.569.963	6.282.262.260
Total	329.148.126.331	224.406.974.937

Impairment por Tipo - Tributária	31/12/2023	31/12/2022
ICMS	321.162.882.770	216.698.766.038
IPVA	1.633.755.115	970.711.501
ITCMD	60.652.014	61.434.599
Outros Créditos	551.266.470	393.800.539
Total	323.408.556.368	218.124.712.677

Impairment por Tipo - Não Tributária	31/12/2023	31/12/2022
Outros Créditos	5.739.569.963	6.282.262.260
Total	5.739.569.963	6.282.262.260

5.1.4 Investimentos, Aplicações Financeiras Temporárias de Curto e Longo Prazo

O item Investimentos e aplicações temporárias compreendem as aplicações de recursos em títulos, ações e valores mobiliários, tais como títulos públicos federais e fundos de investimentos.

Investimentos e Aplicações Temporárias	31/12/2023	31/12/2022
Circulante		
Títulos e valores mobiliários	273.059.034	241.461.638
Ações	99.481.077	67.883.681
Direitos Sobre Concessões em Títulos	173.573.385	173.573.385
Direitos sobre uso de linhas telefônicas em ações	4.573	4.573
Não Circulante		
Títulos e valores mobiliários	1.939.479.433	1.019.573.099
Ações	12.390.700	1.194.154
Títulos diversos a receber	1.927.088.733	1.018.378.945
Total	2.212.538.467	1.261.034.737

Em 31 de dezembro de 2023, o grupo de Investimentos e Aplicações Temporárias – Circulante apresentou o valor de R\$ 273.059.034, o que representa um crescimento de 13,09% em relação ao ano anterior. O item ações foi o responsável pela variação neste grupo elevando-o em R\$31.597.396 no ano. Neste foram registrados pela Fundação de Amparo à Pesquisa do Estado – FAPESP o valor de R\$ 18.894.299 a título de ajuste de saldo. Também temos outros registros de conciliações e reclassificações do Departamento de Águas e Energia Elétrica – DAEE no valor de R\$ 9.098.969, EMPLASA no valor de R\$ 2.529.764, IPESP no valor de R\$ 1.072.439 e a Universidade Estadual Paulista Julio Mesquita Filho – UNESP no valor de R\$ 1.925.

Em Direitos sobre Concessões em Títulos, trata-se de valores referentes aos registros do Departamento de Estrada de Rodagem – DER, parcialmente recebidos como garantias em títulos na formalização de contratos de concessão das estradas de rodagem no montante de R\$ 173.573.385. Para Direitos sobre Uso de Linhas Telefônicas no montante de R\$ 4.573, trata-se de movimentação de processos de adjudicação/arrematação de bens pela Procuradoria Geral do Estado. Ambos os itens não sofreram movimentação em 2023.

O grupo Investimentos e Aplicações Temporárias - Ativo não Circulante apresenta o valor total de R\$ 1.939.479.433 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 1.019.573.099 em 2022), indicando um significativo aumento de 90,22% em relação ao ano anterior ocasionando um incremento de R\$919.906.334 no ano. A variação mais relevante ocorreu no item Títulos diversos a receber com variação positiva no valor de R\$ 908.709.788 ocasionado pela significativa atualização de registros contábeis realizados pela Fundação de Amparo à Pesquisa do Estado – FAPESP, saldo inicial de R\$ 891.639.155 e saldo final de R\$1.800.348.943, representando 92,82% do valor de títulos diversos a receber ao final de 2023.

Complementam a composição de informações do item títulos diversos a receber o registro do Departamento de Estradas de Rodagem – DER e da Fundação para Desenvolvimento da Educação - FDE. No item Ações que concentra informações de ações diversas em poder da administração pública o registro mais significativo é o da FAPESP no valor de R\$11.180.000.

Apresentamos a seguir a tabela explicativa da movimentação da conta “Investimentos e Aplicações Temporárias - Curto e Longo Prazo e do Ativo Realizável a Longo Prazo” do exercício de 2023.

2023

Mov. Investimentos e Aplicações Temporárias - Curto e Longo Prazo	Inicial	Mov. Débito	Mov. Crédito	Saldo Final
Total Geral	1.261.034.737	3.110.798.110	(1.430.853.116)	2.212.538.467
Investimentos e Aplic. Temporárias a CP	241.461.638	395.818.028	364.220.632	273.059.034
Ações	67.883.681	395.818.028	364.220.632	99.481.077
Direitos sobre Concessões	173.573.385			173.573.385
Linhas Telefônicas (arrematadas/adjudicadas)	4.573			4.573
Ativo Realizável a Longo Prazo	1.019.573.099	2.714.980.082	(1.795.073.748)	1.939.479.433
Ações	1.194.154	11.299.997	(103.451)	12.390.700
Outros Títulos a Valores Mobiliários	1.018.172.311	2.703.680.085	(1.794.970.296)	1.926.882.099
Outros Títulos a Receber	206.634			206.634

5.1.5 Estoques

Apresenta-se a seguir a composição dos estoques para as datas de 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

Estoques	31/12/2023	31/12/2022
Almoxarifado	6.685.730.418	7.942.557.452
Importações em Andamento	146.312.776	115.892.592
Mercadorias para Revenda	19.556.090	17.581.330
Bens Adjudicados/Arrematados	15.111.109	18.883.610
Materiais em Trânsito	4.300.718	4.330.208
Matérias-primas	11.162.722	14.964.852
Produtos e Serviços em Elaboração	14.713.386	14.554.308
Estoques Inservíveis	4.972.603	4.972.603
Material de Produção-Atividade Agropecuária	3.377.146	3.434.820
(-) Ajuste de Perdas de Estoques	(312.181.550)	(312.181.550)
Total	6.593.055.418	7.824.990.223

A conta patrimonial do grupo de Estoques registrou uma queda de 15,74%, reduzindo seu saldo no montante de R\$1.231.934.805 ao longo do ano de 2023. O principal item influente foi o almoxarifado, no qual seu consumo versus aquisições resultou em diminuição de seu saldo em R\$ 1.256.827.034 em contrapartida do aumento das importações em andamento e das mercadorias em revenda.

5.1.6 Investimentos

Os investimentos permanentes do Estado de São Paulo são compostos principalmente por participações societárias em empresas estatais não dependentes.

A Lei nº 6.404/76 no seu art. 132 determina o prazo limite de 30 (trinta) dias antes da Assembleia Geral Ordinária para que as Demonstrações Contábeis das Empresas Públicas estejam à disposição dos acionistas. Sendo a data limite, para a realização da Assembleia Geral Ordinária – AGO, 30 de abril do ano subsequente, o prazo limite para fechamento das Demonstrações Contábeis é 31 de março do ano subsequente.

O Decreto Federal nº 10.540/2020 e alterações, que regulamenta a nova redação dada ao artigo 48-A, da Lei Complementar nº 101/2000, em seu artigo 6º, trata os prazos para encerramento dos registros contábeis no sistema da administração financeira, contábil e patrimonial dos Estados, Municípios e Distrito Federal com a seguinte redação:

Art. 6º Para fins do cumprimento dos prazos estabelecidos em lei com vistas à divulgação das demonstrações contábeis, ao envio das informações e dos dados contábeis, orçamentários e fiscais de que trata o § 2º do art. 48 e o art. 51 da Lei Complementar nº 101, de 2000, e à divulgação dos relatórios de que tratam o § 3º do art. 165 da Constituição e o § 2º do art. 55 da referida Lei Complementar, o Siafic ficará disponível até:

I – o vigésimo quinto dia do mês, para os registros necessários à elaboração dos balancetes relativos ao mês imediatamente anterior;

II - trinta de janeiro, para o registro dos atos de gestão orçamentária e financeira relativos ao exercício imediatamente anterior, inclusive para a execução das rotinas de inscrição e cancelamento de restos a pagar; e

III - trinta de março, para os demais ajustes necessários à elaboração das demonstrações contábeis do exercício imediatamente anterior e para as informações com periodicidade anual a que se referem o § 2º do art. 48 e o art. 51 da Lei Complementar nº 101, de 2000.

§ 1º O Siafic deverá impedir registros contábeis após o balancete encerrado nas datas previstas =no caput.

Em decorrência da nova normatização a Contadoria Geral do Estado - CGE, através da edição do Decreto nº 68.187, de 11 de dezembro de 2023, Decreto de Encerramento do Exercício de 2023, em seu artigo 16 orientou as Empresas Estatais Dependentes e Não Dependentes da seguinte forma:

Artigo 16 - As Empresas Estatais, Dependentes e Não Dependentes, deverão encaminhar sua posição acionária, saldo patrimonial, índice de participação societária e respectivo balancete de dezembro de 2023, devidamente assinado, à Contadoria Geral do Estado, em conformidade com a Instrução CGE 001/2021, até 15 de fevereiro de 2024, para fins de consolidação dos registros contábeis da conta de Investimentos do acionista majoritário no SIAFEM/SP

Parágrafo único - Na impossibilidade de encaminhamento da posição do balancete fechado em 31 de dezembro de 2023 no prazo estabelecido no "caput" deste artigo, a empresa deverá encaminhar o balancete fechado de 30 de novembro de 2023.



Com o intuito de aprimorar o processo de apuração dos resultados das Estatais, a CGE realizou reuniões com os responsáveis a fim de orientar e prestar esclarecimentos acerca do assunto. Além disso, mantivemos contatos com as empresas para assegurar o devido encaminhamento, em tempo hábil, do Balanço Patrimonial ou do Balancete de Verificação, com vistas ao atendimento do prazo estipulado para a execução dos registros contábeis no sistema SIAFEM e para o cálculo da equivalência patrimonial.

Na tabela a seguir relacionamos as datas e os tipos de documentos encaminhados com a posição do Patrimônio Líquido pelas Estatais, antes da validação final em Assembleia Geral Ordinária – AGO, em atenção a antecipação de prazo para encerramento dos registros contábeis no SIAFEM estabelecidos no Decreto Estadual nº 68.187, de 11 de dezembro de 2023 e independentemente da aprovação das demonstrações financeiras em AGO na forma estabelecida pela Lei nº 6.404/76. Os documentos formalizados pelos responsáveis das respectivas Empresas Estatais encontram-se arquivados na Contadoria Geral do Estado:

Empresas	Tipo de Documento	Posição do PL em	Emissão do documento
CDHU	Ofício	31/12/2023	15/02/2024
CETESB	Ofício	31/12/2023	09/02/2024
CPP	Balancete	31/12/2023	22/01/2024
CPSEC	Balancete	31/12/2023	09/02/2024
CPTM	Balancete	31/12/2023	21/02/2024
*DERSA			
DESENVOLVE SP	Balanço Patrimonial	31/12/2023	24/01/2024
DOCAS	Balancete	31/12/2023	16/02/2024
EMAE	Ofício	31/12/2023	28/02/2024
EMTU	Balanço Patrimonial	31/12/2023	08/02/2024
IPT	Balanço Patrimonial	31/12/2023	09/02/2024
METRÔ	Balancete	31/12/2023	06/02/2024
PRODESP	Ofício	31/12/2023	09/02/2024
SABESP	Balancete	30/09/2023	10/02/2024

Nota: *Empresa extinta em 2023

As informações pertinentes ao grupo Investimentos são apresentadas a seguir:

Investimentos Permanentes	31/12/2023	31/12/2022
Participações Societárias - Método de Equivalência Patrimonial	52.593.740.259	66.544.330.134
Participações Societárias - Método de Custo	16.412.085	1.499.597
Propriedades para Investimento	18.782.452	18.782.452
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	3.597.121.084	3.597.121.084
Outros	1.652.867.166	7.895.038.720
Total	57.878.923.047	78.056.771.987

Em 2023 o valor total apurado no grupo de Investimentos atingiu o montante de R\$ 57.878.923.047 (R\$ 78.056.771.987 em 2022). O item participações societárias – Método Equivalência Patrimonial apresenta nas conta de registro patrimonial específica 122110101 – Participações em Sociedades Controladas – Empresas Não Dependentes o valor de R\$ 70.911.856.269 e na conta contábil 122120101 – Participações em Sociedades Controladas – Empresas Dependentes o valor de R\$ 8.093.319.614 totalizando



para fins de registro da Equivalência Patrimonial o montante total de R\$ 79.005.175.884 em 2023. São os valores confrontados com as informações do item 5.1.6.1.1. A informação do quadro acima “Investimentos Permanentes” contempla também a conta contábil “122120199 - * Participações em Sociedades Controladas – Redutora Empresas Dependentes” que apresenta saldo de (R\$ 26.411.435.625) compondo dessa forma a composição do saldo apresentado de R\$ 52.593.740.259.

O item Adiantamento para Futuro Aumento de Capital – AFAC será abordado no item 5.1.6.4 Adiantamento para Futuro Aumento de Capital.

Passamos a apresentação do item “Outros” que foi remodelada no quadro a seguir e sofreu a realização de saneamento contábil encerrando o exercício com redução significativa de R\$6.242.171.554 e montante final de R\$ 1.652.867.166 (R\$7.895.038.720 em 2022). O saneamento contábil tratou a conciliação de saldos do item “Não Recolhidas na Caixa de Valores” que representa os valores a receber e não integralizados relacionados a aportes de capital às empresas dependentes e não dependentes cuja contrapartida encontra-se nas respectivas inscrições em resto a pagar de aporte de capital. Os valores saneados sem contrapartida em saldos inscritos de restos a pagar para esse item somaram o montante de R\$ 6.238.448.088 reduzindo o valor final para R\$ 1.625.255.674. As principais entidades que influenciaram nesta redução foram a Agência de fomento do Governo do Estado de São Paulo - DESENVOLVE SP com R\$3.000.000.000,00, Companhia de Desenvolvimento Habitacional e Urbano do Estado de São Paulo - CDHU com R\$1.929.638.472,00 e a Cia. Metropolitana de São Paulo – Metrô com R\$575.685.057, que juntas totalizaram R\$5.505.323.529 em baixas.

Outros - Investimentos Permanentes	31/12/2023	31/12/2022
Não Recolhidas na Caixa de Valores	1.625.255.674	7.863.703.762
Entidades Depositárias de Ações	25.248.700	25.248.700
Recolhidas na Caixa de Valores		3.735.535
Investimentos do RPPS de Longo Prazo - Consol.	1.972.426	1.972.426
Em Poder das Entidades	422.379	422.380
Demais Investimentos Permanentes	104.940	92.871
Obras de Arte e Outros Bens Singulares	76.481	76.481
Bens Móveis Não Destinados a Uso	21.009	21.009
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos - Consol.	(234.442)	(234.442)
Total	1.652.867.166	7.895.038.720



5.1.6.1 Participações Societárias – Método de Equivalência Patrimonial

Os quadros a seguir demonstram as participações societárias do Estado de São Paulo.

31/12/2023					
Empresas	Patrimônio Líquido	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	PL (-) AFAC	Percentual de Participação no Capital Social	Saldo do Investimento pelo MEP
	(1)	(2)	(3) = (1 - 2)	(4)	(5) = (3 x 4)
METRÔ	37.967.109.950		37.967.109.950	97,39956000	36.979.798.036
SABESP	29.593.856.000		29.593.856.000	50,30000000	14.885.709.568
CDHU	11.605.325.303	875.070.147	10.730.255.156	99,99999980	10.730.255.135
DESENVOLVE SP	3.403.582.696	1.000.000.000	2.403.582.696	99,99800000	2.403.534.624
CPP	1.802.240.942		1.802.240.942	99,99999900	1.802.240.924
CPSEC	297.286.693		297.286.693	99,97054000	297.199.112
EMAE	1.088.488.784		1.088.488.784	97,84000000	1.064.977.426
EMTU	1.672.367.474	308.268.528	1.980.636.002	100,00000000	1.980.636.002
PRODESP	791.678.374		791.678.374	99,73934923	789.614.858
Total	88.221.936.215	2.183.338.675	86.655.134.596		70.933.965.684

31/12/2022					
Empresas	Patrimônio Líquido	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	PL (-) AFAC	Percentual de Participação no Capital Social	Saldo do Investimento pelo MEP
	(1)	(2)	(3) = (1 - 2)	(4)	(5) = (3 x 4)
METRÔ	35.378.747.654		35.378.747.654	97,39956000	34.458.744.548
SABESP	27.355.286.000		27.355.286.000	50,30000000	13.759.708.858
CDHU	11.363.501.256	875.070.147	10.488.431.109	99,99999980	10.488.431.088
DESENVOLVE SP	3.386.063.384	1.000.000.000	2.386.063.384	99,99800000	2.386.015.662
COSESP	126.249.089		126.249.089	94,73080967	119.596.784
CPP	1.509.619.830		1.509.619.830	99,99999900	1.509.619.815
CPSEC	283.095.600		283.095.600	99,97054000	283.012.200
EMAE	947.910.000		947.910.000	97,84000000	927.435.144
EMTU	2.092.796.087	308.268.528	1.784.527.559	100,00000000	1.784.527.559
PRODESP	829.400.314		829.400.314	99,73934923	827.238.475
Total	83.272.669.214	2.183.338.675	81.089.330.539		66.544.330.133

5.1.6.1.1 Consolidação das Empresas Dependentes

Conforme mencionado na nota explicativa 2.3.2, as demonstrações contábeis das empresas estatais dependentes são consolidadas às demonstrações contábeis do Estado e, por esta razão, não estão inclusas na conta “Investimentos” do Balanço Patrimonial.

Para tanto, algumas regras de consolidação são aplicadas, como a eliminação do saldo de investimentos do Estado contra o seu Patrimônio Líquido, de forma que o ativo e patrimônio do Estado não fiquem em duplicidade, já que o Estado também aplica equivalência patrimonial em tais empresas durante o exercício. Os quadros a seguir demonstram a posição das empresas dependentes consolidadas.



31/12/2023

Empresas	Patrimônio Líquido	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	PL (-) AFAC	Percentual de Participação no Capital Social	Saldo do Investimento pelo MEP
	(1)	(2)	(3) = (1 - 2)	(4)	(5) = (3 x 4)
DOCAS	198.309.750	286.717.920	(88.408.170)	99,00000000	(87.524.088)
CPTM	10.070.234.651	1.125.883.651	8.944.351.000	99,99904000	8.944.265.134
CETESB	79.466.000		79.466.000	99,99894300	57.355.745
IPT	289.533.177	1.180.838	288.352.339	99,99967527	288.351.403
DERSA	(1.131.238.000)		(1.131.238.000)	99,99999948	(1.131.237.994)
Total	9.506.305.578	1.413.782.409	8.092.523.169	-	8.071.210.200

31/12/2022

Empresas	Patrimônio Líquido	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	PL (-) AFAC	Percentual de Participação no Capital Social	Saldo do Investimento pelo MEP
	(1)	(2)	(3) = (1 - 2)	(4)	(5) = (3 x 4)
DOCAS	199.233.898	286.717.920	(87.484.022)	99,00000000	(86.609.182)
CPTM	10.242.259.628	1.125.883.651	9.116.375.976	99,99904000	9.116.288.459
CETESB	145.775.252		145.775.252	99,99894300	145.773.711
IPT	108.575.071	1.180.838	107.394.234	99,99967527	107.393.885
DERSA	(1.134.665.061)		(1.134.665.061)	99,99999948	(1.134.665.056)
Total	9.561.178.787	1.413.782.409	8.147.396.378		8.148.181.818

5.1.6.2 Participações Societárias – Método de Custo

O quadro a seguir demonstra os investimentos mensurados pelo valor de custo.

Empresas	31/12/2023	31/12/2022
CIA DE PESQUISA DE RECURSOS MINERAIS – CPRM	653.020	780.326
ALGAR TELECOM S/A	449.652	474.778
SAO PAULO TRANSPORTE S.A.		173.499
DESENV. RODOVIARIO S/A - DERSA	15.309.246	70.752
TELECOMUNICACOES BRASILEIRAS S.A. - TELEBRAS	47	133
CIA.TRANSMISSAO ENERG.ELET.PLT-CTEEP	104	97
DELTA DE MATOZINHOS S.A	9	9
DELTA DE ARCOS S.A	3	3
Total	16.412.083	1.499.597

A movimentação relevante neste quadro ocorreu na DERSA sob alegação de ajuste de saldo do balanço de extinção.

5.1.6.3 Propriedades para Investimentos

No exercício de 2023 esse grupo de informação contábil não contemplou movimentações mantendo-se estáveis os saldos dos Edifícios em imóveis antes pertencentes ao Centro Regional de Administração do ABCD, da Secretaria da Fazenda e Planejamento, transferidos para a Fazenda Pública e os Prédios da Universidade Estadual de Campinas – UNICAMP.

Propriedades para Investimentos		31/12/2023	31/12/2022
GOVERNO DO ESTADO DE SAO PAULO	- Edifícios	16.205.567	16.205.567
UNIVERSIDADE ESTADUAL DE CAMPINAS	- Prédios	2.576.885	2.576.885
Total		18.782.452	18.782.452

5.1.6.4 Adiantamento para Futuro Aumento de Capital

Adiantamentos para Futuros Aumentos de Capital – AFAC representa os recursos transferidos pelo acionista majoritário às empresas estatais e ainda não incorporados ao capital social da empresa. Em 2023 este item não sofreu alterações nas empresas estatais dependentes e não dependentes apresentando um saldo de R\$3.597.121.084 em 31 de dezembro de 2023.

Adiantamento para Futuro aumento de Capital	31/12/2023	31/12/2022
Empresas Estatais Dependentes	1.413.782.409	1.413.782.409
Empresas Estatais Não Dependentes	2.183.338.675	2.183.338.675
Total	3.597.121.084	3.597.121.084

Variações positivas no saldo da AFAC representa a transferência de recursos realizados pelo acionista majoritário, o Estado, nas Empresas Estatais.

Quando da integralização de capital nas estatais dependentes, os saldos de AFAC são eliminados no processo de consolidação, conforme descrito na nota explicativa 5.1.6.1.1.

Quando da integralização de capital nas estatais não dependentes, os saldos de AFAC são transferidos para a rubrica de Participações Societárias – Método de Equivalência Patrimonial, apresentados na nota explicativa 5.1.6.1.

5.1.7 Imobilizado

Apresenta-se a seguir a composição do imobilizado para as datas de 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

Imobilizado	31/12/2023	31/12/2022
Bens Móveis	31.104.169.211	28.566.719.401
Bens Imóveis	138.238.339.067	130.835.870.891
Total	169.342.508.278	159.402.590.291

O imobilizado teve um crescimento de 6,24% no ano, tendo os bens imóveis a representação de 81,63% do total e os bens móveis de 18,37%.

Imobilizado - Poder - Órgão	31/12/2023	31/12/2022
Executivo	166.816.107.099	157.122.571.449
Judiciário	1.792.714.962	1.795.785.954
Ministério Público	285.990.426	246.336.577
Legislativo	109.918.741	107.973.727
Tribunal de Contas do Estado	337.777.050	129.922.584
Total	169.342.508.278	159.402.590.291

O poder executivo possui 98,51% do imobilizado em 2023 tendo um crescimento de 6,17% no ano, o que se refletiu em aplicações no montante de R\$ 9.693.535.650 em imobilizados. Em adição, o Tribunal de Contas do Estado registrou incremento significativo no ano no montante de R\$207.854.466.

5.1.7.1 Bens Móveis

Os Bens Móveis representam bens corpóreos, mantidos para fins administrativos, uso na produção ou no fornecimento de serviços ou bens, que podem ser transportados ou removidos sem alteração da substância.

Apresenta-se a seguir a composição dos Bens Móveis para as datas de 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

Bens Móveis	31/12/2023	31/12/2022
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	9.446.029.590	8.814.299.775
Veículos	9.214.407.830	8.629.882.605
Bens Móveis em Almoxarifado	9.541.374.518	8.979.135.393
Bens de Informática	5.372.671.065	4.030.530.742
Móveis e Utensílios	3.237.353.000	2.992.740.931
Armamentos	612.478.359	598.753.165
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	466.840.172	429.884.876
Bens Móveis em Andamento	29.850.333	13.909.046
Semoventes	15.680.481	10.404.499
Peças e Conjuntos de Reposição	6.333.089	6.333.089
Instrumentos para Desenho	1.789.655	1.591.630
Bens em Poder de Outra Unidade ou Terceiros	1.037.649.967	1.416.117.344
Bens Móveis a Classificar	34.863.431	15.835.664
Bens Móveis Adjudicados/Arrematados	7.055.781	3.834.360
Outros Bens Móveis	104.361.453	94.414.746
(-) Redução a valor Recuperável Demais Bens	(6.277)	(6.277)
(-) Depreciação Acumulada	(8.024.563.235)	(7.470.942.188)
Total	31.104.169.211	28.566.719.401

5.1.7.1.1 Movimentação dos Bens Móveis

Apresenta-se a seguir a movimentação dos Bens Móveis durante os exercícios de 2023 e 2022.

As adições de bens móveis do exercício de 2023 foram ocasionadas pelo reconhecimento de alguns ativos, realizado como parte do processo gradual de adoção dos novos procedimentos contábeis patrimoniais do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, conforme descrito na nota explicativa 2.3.6. Os itens que sofreram maiores variações de saldo em relação ao ano anterior foram os Bens de informática no valor de R\$ 1.342.140.323, Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas no valor de R\$ 631.729.815 e Veículos no valor de R\$ 584.525.225.



31/12/2023				
Bens Móveis - Movimentação	Saldo Inicial	Adições	Baixas e Transferências	Total
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	8.814.299.775	4.736.520.857	(4.104.791.042)	9.446.029.590
Veículos	8.629.882.605	1.669.597.178	(1.085.071.953)	9.214.407.830
Bens Móveis em Almoarifado	8.979.135.393	9.599.907.162	(9.037.668.037)	9.541.374.518
Bens de Informática	4.030.530.742	3.152.432.978	(1.810.292.655)	5.372.671.065
Móveis e Utensílios	2.992.740.931	1.072.129.515	(827.517.447)	3.237.353.000
Armamentos	598.753.165	139.777.874	(126.052.680)	612.478.359
Materiais Culturais, Educacionais e de Comunicação	429.884.876	603.372.774	(566.417.478)	466.840.172
Bens Móveis em Andamento	13.909.046	19.025.751	(3.084.463)	29.850.333
Semoventes	10.404.499	8.712.359	(3.436.377)	15.680.481
Peças e Conjuntos de Reposição	6.333.089			6.333.089
Instrumentos para Desenho	1.591.630	1.984.669	(1.786.645)	1.789.655
Bens Móveis a Alienar				
Bens em Poder de Outra Unidade ou Terceiros	1.416.117.344	116.632.808	(495.100.185)	1.037.649.967
Bens Móveis a Classificar	15.835.664	82.715.237	(63.687.470)	34.863.431
Bens Móveis	3.834.360	3.221.422		7.055.781
Adjudicados/Arrematados				
Outros Bens Móveis	94.414.746	37.426.206	(27.479.499)	104.361.453
Total	36.037.667.865	21.243.456.789	(18.152.385.932)	39.128.738.722

Depreciação/Redução a Valor Recuperável	Saldo Inicial	Adições	Baixas e Transferências	Total
(-) Depreciação Acumulada	(7.470.942.188)	(2.850.918.620)	2.297.297.573	(8.024.563.235)
Redução a valor Recuperável Demais Bens	(6.277)	(89.551)	89.551	(6.277)
Total	(7.470.948.465)	(2.851.008.171)	2.297.387.124	(8.024.569.512)

Total Geral	28.566.719.401	18.392.448.618	(15.854.998.808)	31.104.169.211

5.1.7.2 Bens Imóveis

Os Bens Imóveis representam bens tangíveis que não podem ser movimentados, mantidos para fins administrativos, uso na produção ou no fornecimento de serviços ou bens.

Apresenta-se a seguir a composição dos Bens Imóveis para as datas de 31 de dezembro de 2023 e de 2022.



5.1.7.2.1 Composição dos Bens Imóveis

Bens Imóveis	31/12/2023	31/12/2022
Estradas	43.894.417.770	43.894.417.770
Obras em Andamento	41.459.580.517	33.777.593.893
Terrenos	24.911.486.028	24.891.244.993
Edifícios	12.517.620.877	12.130.338.077
Aquartelamentos	8.274.645.742	8.274.645.742
Presídios e Delegacias	4.114.118.861	4.113.876.853
Outros Bens de uso Especial	2.929.639.470	2.866.583.435
Bens Imóveis em Andamento	2.811.746.665	2.800.221.346
Instalações para Infraestrutura	2.768.587.039	2.867.656.033
Imóveis de uso Educacional	1.710.369.732	1.710.369.732
Reforma, Benfeitoria ou Melhoria	790.027.914	790.027.914
Hospitais e Unidades de Saúde	554.146.980	554.146.980
Laboratórios e Observatórios	394.675.079	390.646.000
Prédios	267.428.135	244.068.493
Fazendas, Parques e Reservas	163.170.653	67.470.073
Benfeitorias em Propriedades de Terceiros	150.970.465	152.115.180
Estudos e Projetos	44.932.054	46.256.087
Imóveis de uso Recreativo	21.980.000	21.980.000
Imóveis Comerciais	10.292.800	10.292.800
(-) Depreciação/Amortização Acumulada	(9.550.109.755)	(8.764.955.031)
(-) Redução a Valor Recuperável	(1.387.960)	(3.125.480)
Total	138.238.339.067	130.835.870.891

Os quatro principais itens de bens imóveis, estradas, obras em andamento, terrenos e edifícios, juntos correspondem a 88,82% do valor total do grupo. Destaque para as obras em andamento que teve um crescimento de 22,74% em relação ao exercício anterior representando um incremento de R\$7.681.986.624 no ano. Este item representa 29,99% do valor total dos bens imóveis refletindo o investimento contínuo do Estado na manutenção e melhorias da infraestrutura dos bens imóveis. Em 2023 deu-se continuidade dos trabalhos de implementação gradual dos procedimentos de identificação dos ativos que estão em uso, ou em condições de uso, e que devem ser reclassificados para grupos de ativos mais adequados de acordo com a sua natureza, inclusive para serem devidamente depreciados.

5.1.7.2.2 Movimentação dos Bens Imóveis

Apresenta-se a seguir a movimentação dos Bens Imóveis no exercício de 2023 ocasionadas pelo reconhecimento de alguns ativos, realizados como parte do processo gradual de adoção dos procedimentos contábeis patrimoniais relativo à convergência as normas internacionais de contabilidade aplicadas ao setor público, conforme descrito na nota explicativa 2.3.6.

31/12/2023

Bens Imóveis - Movimentação	Saldo Inicial	Adições	Baixas e Transferências	Total
Estradas	43.894.417.770			43.894.417.770
Terrenos	24.891.244.993	621.079.408	(600.838.373)	24.911.486.028
Edifícios	12.130.338.077	2.580.163.862	(2.192.881.062)	12.517.620.877
Bens Imóveis em Andamento	2.800.221.346	288.346.818	(276.821.499)	2.811.746.665
Instalações para Infraestrutura	2.867.656.033	68.665.723	(167.734.717)	2.768.587.039
Outros Bens de uso Especial	2.866.583.435	126.844.056	(63.788.022)	2.929.639.470
Reforma, Benfeitoria ou Melhoria	790.027.914			790.027.914
Presídios e Delegacias	4.113.876.853	242.009		4.114.118.861
Hospitais e Unidades de Saúde	554.146.980	10.402.673	(10.402.673)	554.146.980
Fazendas, Parques e Reservas	67.470.073	202.781.266	(107.080.686)	163.170.653
Prédios	244.068.493	61.070.473	(37.710.831)	267.428.135
Aquartelamentos	8.274.645.742			8.274.645.742
Imóveis de uso Educacional	1.710.369.732	12.141.438	(12.141.438)	1.710.369.732
Benfeitorias em Propriedades de Terceiros	152.115.180	2.098.362	(3.243.078)	150.970.465
Estudos e Projetos	46.256.087		(1.324.033)	44.932.054
Laboratórios e Observatórios	390.646.000	4.029.079		394.675.079
Imóveis Comerciais	10.292.800			10.292.800
Imóveis de uso Recreativo	21.980.000			21.980.000
Obras em Andamento	33.777.593.893	13.178.801.234	(5.496.814.610)	41.459.580.517
Total	139.603.951.402	17.156.666.402	(8.970.781.022)	147.789.836.782

Depreciação/Amortização	Saldo Inicial	Adições	Baixas e Transferências	Total
Bens de Uso Especiais	(4.592.290.593)	(1.015.630.775)	238.891.111	(5.369.030.257)
Instalações	(1.181.045.059)	(544.433)	34.687	(1.181.554.806)
Demais Bens	(2.980.842.450)	(7.037.527)	350.355	(2.987.529.622)
Amortização Acumulada	(10.776.929)	(1.319.206)	101.066	(11.995.070)
Redução a Valor Recuperável	(3.125.480)	(1.832.960)	3.570.480	(1.387.960)
Total	(8.768.080.511)	(1.026.364.902)	242.947.699	(9.551.497.715)

Total Geral	130.835.870.891	16.130.301.500	(8.727.833.323)	138.238.339.067

Os registros contábeis de adição de valores em bens imóveis representaram em 2023 o montante de R\$17.156.666.402, enquanto os registros de baixas e transferências de imóveis totalizaram R\$8.970.781.022, ocorrendo dessa forma um acréscimo no patrimônio público de R\$ 8.185.885.380 o que resultou na variação do valor do exercício de 2022 de R\$ 139.603.951.402 para R\$ 147.789.836.782 em 2023.

No grupo de Depreciação e Amortização, o total de adições monta R\$1.026.364.902 e o de baixas e transferências R\$ 242.947.699, representando um aumento de R\$ 898.298.516 ao saldo do exercício anterior que era de R\$ 8.768.080.511 e passou em 2023 para o montante de R\$ 9.551.497.715.

Apresentados os valores do grupo contábil bens imóveis e os respectivos ajustes decorrentes de depreciação/amortização, o saldo final em 31.12.2023 monta R\$ 138.238.339.067 representando um incremento de R\$ 7.402.468.177 comparado ao saldo de 31.12.2022. A adição mais representativa desse grupo de contas ocorreu no item Obras em andamento com o montante de R\$ 13.178.801.234 em 2023 em face aos R\$ 5.328.978.082 apresentados em 2022.



5.1.8 Intangível

Os Ativos Intangíveis representam ativos não monetários e sem substância física capazes de gerar benefícios econômicos futuros ou serviços potenciais ao Estado.

Apresenta-se a seguir a composição dos Ativos Intangíveis para as datas de 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

5.1.8.1 Composição dos Ativos Intangíveis

Intangível	31/12/2023	31/12/2022
Softwares	209.618.382	198.755.601
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	76.395.834	73.778.794
(-) Amortização Acumulada	(129.522.995)	(120.338.070)
Total	156.491.220	152.196.326

5.1.8.2 Movimentação dos Ativos Intangíveis

				31/12/2023
Intangível - Movimentação	Saldo Inicial	Adições	Baixas e Transferências	Total
Softwares	198.755.601	79.990.404	(69.127.624)	209.618.382
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	73.778.794	4.244.720	(1.627.681)	76.395.834
Total	272.534.396	84.235.125	(70.755.305)	286.014.215

Amortização	Saldo Inicial	Adições	Baixas e Transferências	Total
(-) Amortização Acumulada	(120.338.070)	(35.566.938)	26.382.014	(129.522.995)
Total	(120.338.070)	(35.566.938)	26.382.014	(129.522.995)

Total Geral	152.196.326	48.668.186	(44.373.291)	156.491.220

No exercício de 2023 ocorreu um incremento de 2,82% no valor total geral dos ativos intangíveis em relação ao ano anterior. A adição em softwares foi a responsável pela elevação, uma vez que as adições superaram as baixas e transferências no valor de R\$ 10.862.780 no ano.

Os maiores saldos encontrados no item softwares são registros da Companhia Paulista de Trens Metropolitanos - CPTM no valor de R\$ 51.414.397, da Fundação de Amparo à Pesquisa do Estado de São Paulo - FAPESP com R\$ 49.692.591 e da Companhia Docas de São Sebastião – DOCAS com o valor de R\$ 18.706.537, que juntas totalizam o montante de R\$119.813.525 representando 57,16% do valor do item em questão. Da mesma forma, os maiores saldos constantes na amortização acumulada se referem a estas três Entidades.





5.1.9 Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

Compreendem as obrigações referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios previdenciários e encargos sociais a recolher, cuja composição para as datas de 31 de dezembro de 2023 e de 2022 é apresentada a seguir.

Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais	31/12/2023	31/12/2022
Circulante	17.392.969.215	19.124.539.806
Não Circulante	192.981.545	367.009.644
Total	17.585.950.759	19.491.549.450

Na sequência temos a distribuição em Circulante e Não circulante mais detalhada.

31/12/2023			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais - Composição	Circulante	Não Circulante	Total
Trabalhistas			
Salários, Remunerações e Benefícios	12.531.687.786	934.258	12.532.622.044
Férias	393.104.675		393.104.675
Indenizações Trabalhistas			
Décimo Terceiro Salário	123		123
Pessoal a Pagar - Empresas	152.664		152.664
	12.924.945.249	934.258	12.925.879.507
Previdenciárias			
Consignações	871.917		871.917
Inativo	5.067.878		5.067.878
Pensionistas	3.756.109		3.756.109
Outras Obrigações Previdenciárias	20.196.758		20.196.758
	29.892.663		29.892.663
Encargos Sociais			
INSS	233.249.637	184.350.053	417.599.690
Contribuição ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS)	4.183.511.474		4.183.511.474
FGTS	13.614.024		13.614.024
Entidades de Previdência Privada e Complementar	6.506.185		6.506.185
Outros Encargos Sociais	1.249.984	7.697.234	8.947.217
	4.438.131.303	192.047.287	4.630.178.590
Total	17.392.969.215	192.981.545	17.585.950.759





31/12/2022			
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais - Composição	Circulante	Não Circulante	Total
Trabalhistas			
Salários, Remunerações e Benefícios	13.934.975.754	1.704.933	13.936.680.687
Férias	361.365.217		361.365.217
Indenizações Trabalhistas			
Décimo Terceiro Salário	125.395		125.395
Pessoal a Pagar - Empresas	6.950.547		6.950.547
	14.303.416.913	1.704.933	14.305.121.846
Previdenciárias			
Consignações	786.900		786.900
Inativo	4.049.689		4.049.689
Pensionistas	3.900.058		3.900.058
Outras Obrigações Previdenciárias	30.110.258		30.110.258
	38.846.905		38.846.905
Encargos Sociais			
INSS	294.869.152	357.607.477	652.476.629
Contribuição ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS)	4.466.941.002		4.466.941.002
FGTS	12.708.431		12.708.431
Entidades de Previdência Privada e Complementar	6.507.421		6.507.421
Outros Encargos Sociais	1.249.984	7.697.234	8.947.217
	4.782.275.989	365.304.711	5.147.580.700
Total	19.124.539.806	367.009.644	19.491.549.450

As obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais em 2023 sofreram uma redução de 9,78% em comparação ao ano de 2022, ocasionado principalmente pela redução no montante de R\$1.404.058.643 no item Salários, Remunerações e Benefícios, juntamente com a redução dos encargos sociais de INSS no valor de R\$ 234.876.939 e da Contribuição ao Regime Próprio de Previdência Social (RPPS), no valor de R\$283.429.528.

Em encargos sociais de obrigações relativas a débitos previdenciários de INSS parcelados, encontra-se os de âmbito da Lei Federal nº 12.865/2013 exigível em períodos superiores a 12 meses e os referentes a da Lei Federal 11.941/2009 com previsão de término do parcelamento ainda em 2024.

5.1.10 Empréstimos e Financiamentos

Apresenta-se a seguir a composição das operações para as datas de 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

Empréstimos e Financiamentos	31/12/2023	31/12/2022
Empréstimos e Financiamentos	316.601.777.722	303.260.725.280
Total	316.601.777.722	303.260.725.280

31/12/2023			
Empréstimos e Financiamentos - Composição	Circulante	Não Circulante	Total
Empréstimos e Financiamentos	21.815.536.338	294.786.241.384	316.601.777.722
Total	21.815.536.338	294.786.241.384	316.601.777.722



O grupo contábil de Empréstimos e Financiamentos abrange as operações de crédito internas e externas realizadas no âmbito do Governo do Estado de São Paulo com o Governo Federal através de seus agentes financeiros ou com entidades financeiras internacionais. Esses recursos possibilitam a efetiva execução de investimentos de grande porte no Estado. São passivos, lastreados em contratos que se transformam em obrigações de longo prazo e com características de atualização de valores, amortização e pagamentos muito específicas para cada contrato. A seguir passamos a relatar com mais detalhes a composição deste grupo.

5.1.10.1 Segregação entre Dívidas Internas e Externas

Apresenta-se a seguir a composição e movimentação dos saldos segregados entre dívidas internas e externas para as datas de 31 de dezembro de 2022 e de 2021.

Empréstimos e Financiamentos (Int. x Ext.)	31/12/2023	31/12/2022
Internos	290.683.209.533	274.757.394.314
Externos	25.918.568.188	28.503.330.965
Total	316.601.777.722	303.260.725.280

2023			
Empréstimos	Dívida Interna	Dívida Externa	Total
31/12/2022	274.757.394.314	28.503.330.965	303.260.725.280
Liberações	1.788.482.812	1.683.759.933	3.472.242.745
Atualização Monetária	33.174.866.003	(1.913.726.142)	31.261.139.861
Amortizações	(18.945.275.059)	(2.009.673.724)	(20.954.948.782)
Ajustes/Reclassificações	(92.258.537)	(345.122.844)	(437.381.381)
31/12/2023	290.683.209.533	25.918.568.188	316.601.777.722

A variação da Dívida Pública, no grupo Empréstimos e Financiamentos no exercício de 2023, apresentou um incremento de R\$13.341.052.442 o que representa um aumento de 4,40% em relação ao exercício de 2022. A atualização monetária em 2023 representa 9,87% do total da dívida e sofreu um incremento de R\$6.444.296.130 atingindo o montante de R\$ 31.261.139.861. As liberações também aumentaram 14,62% em relação a 2022 atingindo o valor de R\$ 3.472.242.745. Quanto a participação no valor total da dívida, a interna representa 91,81% com crescimento de 5,80% no ano e a dívida externa corresponde a 8,19% do total, com redução de 9,07% em relação a 2022. Destaque-se que os valores apresentados nos itens Ajustes/Reclassificações referem-se a valores que foram lançados em duplicado na dívida interna e externa no exercício de 2022 e foram baixados em 2023 (R\$ 8.992.009,20 relativos à dívida interna e R\$ 345.122.843,70 relativos à dívida externa). Adicionalmente, na dívida interna foi reclassificado em 2023 o valor de R\$ 83.266.528,19 na UG: 373201, Gestão: 37092 de uma conta de FINANCIAM. INTERNO EM CONTRATO-CURTO PZO (218910951) para uma conta de TERMOS DE PARCERIA A PAGAR DO EXERCÍCIO (218910951).

5.1.10.1.1 Movimentação das Dívidas Internas

Apresenta-se a seguir a movimentação dos saldos de dívidas internas no exercício findo em 31 de dezembro de 2023.



Empréstimos	Lei 9496/97 alt. LC 148/14, LC 156/16 e LC 173/2020	CEF	BB/ITAU	BNDES	SANTANDER	Dívida sem trânsito pelo Tesouro	Dívida Interna
31/12/2022	256.386.584.641	1.586.595.914	7.192.643.856	9.311.811.366	187.500.000	92.258.537	274.757.394.314
Liberações		13.944.301		1.774.538.511			1.788.482.812
Atualização Monetária	33.492.916.568	19.258.270	(433.164.908)	95.856.074			33.174.866.003
Amortizações	(17.381.390.906)	(93.874.265)	(594.449.173)	(857.703.572)	(17.857.143)		(18.945.275.059)
Ajustes/Reclassificações						(92.258.537)	(92.258.537)
31/12/2023	272.498.110.303	1.525.924.219	6.165.029.775	10.324.502.380	169.642.857		290.683.209.533

As movimentações relativas à Dívida Pública interna estão relacionadas aos contratos de operações créditos junto à União (contrato da Lei 9.496/97), à CEF, ao BNDES, ao Banco Santander e ao Consórcio Banco do Brasil/Banco Itaú. O valor apresentado no contrato de operação de crédito intitulado BB-ITAU em 31 de dezembro de 2023, é composto por R\$ 5.379.533.808 dos recursos disponibilizados pelo Banco do Brasil e R\$785.495.967 disponibilizados pelo Consórcio Banco do Brasil/Itaú.

A Dívida Interna Contratual do Estado de São Paulo possui as seguintes características em relação aos contratos:

- Dívida Refinanciada com a União (Agente: Banco do Brasil) – Lei 9496/97 alterada pela LC 148/14, LC 156/16 e LC 173/2020: dívida contratual indexada ao Coeficiente de Atualização Monetária - CAM mais 4% de juros a.a.;
- Parcelamentos de Débitos Tributários e Previdenciários junto à União: parcelamentos indexados à Selic mais 1% a.m. nos termos das Leis nºs 10.522/02, 11.941/09 e 12.865/13, de responsabilidade da Administração Direta e Indireta do Estado.
- Dívidas com a Caixa Econômica Federal (CEF): dívidas contratuais indexadas à Taxa Referencial – TR, cujos recursos são ou foram utilizados em obras de infraestrutura como a construção da Linha 17 Ouro do Metrô, a implantação do Veículo Leve sobre Trilhos (VLT) na Baixada Santista, a implantação do Corredor Itapevi - Trecho Jandira Vila Iara (Osasco) e dívida contratual indexada à CDI + spread de 5,5% a.a., para financiar Despesas de Capital relativas às ações de Desapropriação vinculadas ao Projeto da Linha 6 - Laranja do Metrô de São Paulo;
- Dívidas com o Banco do Brasil: dívidas contratuais indexadas à cotação do dólar norte americano, cujos recursos são ou foram utilizados em obras de infraestrutura nas áreas de transporte metropolitano, transporte rodoviário, saneamento e recursos hídricos, e desenvolvimento sustentável do litoral paulista;
- Dívidas com o Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social (BNDES): dívidas contratuais indexadas à Taxa de Juros de Longo Prazo – TJLP, cujos recursos são ou foram utilizados em obras de infraestrutura, como, por exemplo, a expansão da Linha 2 Verde do Metrô, a construção e expansão da Linha 5 Lilás do Metrô e a realização de outras obras de mobilidade urbana através do Programa de Apoio ao Investimento dos Estados – PROINVESTE e dívida contratual, para financiar o Projeto da Linha 6 - Laranja do Metrô de São Paulo, com base na Taxa de Longo Prazo – TLP com juros correspondentes à taxa composta (i) pela variação acumulada do Índice Nacional de preços ao Consumidor Amplo divulgado pelo IBGE (“IPCA”), calculado de forma “pro rata temporis”, (ii) pela taxa de juros prefixada de 5,19% ao ano e (iii) pelo spread do BNDES de 1,40% ao ano.



- Dívidas com o Banco Santander do Brasil S/A: dívida contratual indexada à CDI + spread de 1,5% a.a., cujo recurso será utilizado no Projeto Implantação de Sistema Monotrilho - Linha 15 Prata – Metro;

- Dívidas com o Consórcio Banco do Brasil e Banco Itaú-Unibanco: dívida contratual indexada à CDI + spread 1,82% a.a., cujo recurso será utilizado no Projeto Tamoios;

O maior estoque da dívida contratual (85,9%) é constituído pela dívida renegociada sob a égide da Lei Federal nº 9.496/1997, que instituiu o Programa de Apoio à Reestruturação e ao Ajuste Fiscal dos Estados, e autorizou a União a assumir a Dívida Pública dos Estados e Distrito Federal. Em 22 de maio de 1997, o Estado de São Paulo firmou com a União o Contrato de Confissão, Promessa de Assunção, Consolidação e Refinanciamento de Dívidas, com as seguintes condições:

- Taxa de juros: 6% a.a.;
- Atualização monetária: Índice Geral de Preços – Disponibilidade Interna – IGP-DI calculado pela Fundação Getúlio Vargas;
- Limite de comprometimento máximo: 13% da Receita Líquida Real (RLR) para obrigações com o serviço da dívida; e
- Prazo de refinanciamento: em até 360 meses, podendo ser estendido em até 120 meses a partir do vencimento da última prestação do contrato de refinanciamento, e renegociado nas mesmas condições financeiras, entretanto sem o limite de comprometimento estabelecido em 13% da RLR.

Com base na edição da LC nº 148/2014, os encargos financeiros foram alterados (com aplicabilidade a partir de janeiro de 2013): a taxa de juros de 6,0% ao ano foi reduzida para 4,0% ao ano, e a atualização monetária, calculada anteriormente com base na variação do Índice Geral de Preços – Disponibilidade Interna (IGP-DI) passou a ser calculada pelo Coeficiente de Atualização Monetária - CAM, conforme Decreto Federal nº 8.616/2015.

A Lei Complementar nº 156/2016, estabeleceu o Plano de Auxílio aos Estados e ao Distrito Federal, bem como medidas de estímulo ao reequilíbrio fiscal, concedendo um prazo adicional de 240 meses no refinanciamento da Lei nº 9.496/1997 (perfazendo um prazo total de 600 meses a partir de 22 de maio de 1997), com efeitos a partir de 1º de julho de 2016, considerando-se as prestações calculadas pela tabela Price e os encargos estabelecidos pela LC nº 148/2014. Com a aplicação da tabela Price, o serviço da dívida deixou de ser calculado considerando-se os 13% da Receita Líquida Real.

A Lei Complementar nº 173/2020 suspendeu os pagamentos de março a dezembro de 2020. Estabeleceu ainda que os valores suspensos seriam apartados do saldo devedor e atualizados pelos encargos contratuais de adimplência, sendo reincorporados ao saldo devedor em 1º de janeiro de 2022.

O Art. 4º da LC 201/2023 estabeleceu a incorporação, por meio de aditivo contratual, ao saldo devedor vincendo do Refinanciamento da Lei 9.496/1997 com a União, dos valores que foram compensados em valores superiores àqueles previstos no Anexo da LC 201/2023. No caso do Estado de São Paulo, estes valores correspondem a R\$ 869.160.000,00 relativos ao exercício de 2022 e a R\$ 3.776.820.000,00 relativos ao exercício de 2023. Estes valores foram incorporados ao saldo devedor em 01/01/2024 no DV0001094 (CONTA GRAFICA - COMPENSACAO PERDA DO ICMS DECORRENTE DA LC 194/22- ACO 3590 MC/SP), como ajuste de exercícios anteriores, e serão transferidos para o DV0001086 (LEI FEDERAL 9496/97 PROGRAMA DE APOIO



AJUSTE FISCAL DO ESTADO PR.SF 2435/97 CONTR:22/05/97 VENC:21/05/2047-ALTERACAO LC 148/2014, ACORDO GOVERNADORES DE 20/06/2016 E LC 156/2016 - JUNTO A UNIAO), após a assinatura do aditivo contratual previsto no Art. 4º da LC 201/2023. Na posição 31/12/2023, este valor correspondia a R\$ 5.127.791.701,57.

5.1.10.1.2 Movimentação das Dívidas Externas

Apresenta-se a seguir a movimentação dos saldos de dívidas externas no exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

								2023
Empréstimos	AFD	BEI	BID	BIRD	CAF	SANTANDER/MIGA	Ajustes / Reclassificações	Dívida Externa
31/12/2022	1.280.962.000	1.007.133.167	14.271.761.196	8.559.121.053	2.343.537.373	695.693.334	345.122.844	28.503.330.965
Liberações			88.625.730		1.595.134.203			1.683.759.933
Atualização Monetária	(48.792.000)	(38.517.500)	(992.057.117)	(601.944.339)	(187.528.520)	(44.886.667)		(1.913.726.142)
Amortizações	(108.334.000)	(72.222.667)	(979.767.629)	(531.561.175)	(151.111.586)	(166.676.667)		(2.009.673.724)
Ajustes/Reclassificações							(345.122.844)	(345.122.844)
31/12/2023	1.123.836.000	896.393.000	12.388.562.180	7.425.615.539	3.600.031.469	484.130.000		25.918.568.188

As movimentações da Dívida Pública Externa envolvem agentes financeiros internacionais cujas garantias contratuais são lastreadas pelo Governo Federal para a realização destas contratações. Em 2023 a variação de valores nesse grupo teve uma redução de 9,07% em relação ao saldo de 2022. Em relação ao saldo total das obrigações, os dois maiores credores detêm 76,45% do valor total da dívida. São eles: o Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID com 47,80% do total e o Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento – BIRD com 28,65%.

A Dívida Externa Contratual do Estado de São Paulo possui as seguintes características em relação aos contratos:

- Dívida Externa junto a Organismos Internacionais (Banco Internacional para Reconstrução e Desenvolvimento - BIRD, Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID, Banco Europeu de Investimento – BEI, Corporação Andina de Fomento – CAF), Agências Governamentais Estrangeiras (Agência Francesa de Desenvolvimento – AFD) e Credores Privados (Banco Santander S.A.), contratadas em moedas estrangeiras (dólar norte americano e euro) cujos recursos são ou foram utilizados em obras de infraestrutura nas áreas de transporte metropolitano, transporte rodoviário, saneamento e recursos hídricos, meio-ambiente, saúde.

5.1.11 Fornecedores e Contas a Pagar

Compreendem as obrigações junto a fornecedores e demais contas a pagar referentes à prestação de serviço ao Estado ou a aquisições, principalmente de estoques e bens móveis utilizados na prestação de serviço público.





Apresenta-se a seguir a composição do saldo para as datas de 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

Fornecedores e Contas a Pagar	31/12/2023	31/12/2022
Circulante	13.008.249.466	17.889.603.389
Não Circulante	27.945.932.863	23.320.369.965
Total	40.954.182.329	41.209.973.355

	31/12/2023		
Fornecedores e Contas a Pagar - Composição	Circulante	Não Circulante	Total
Precatórios e Sentenças Judiciais	2.793.012.293	27.945.932.863	30.738.945.156
Obrigação a Programar do Exercício Anterior	5.764.793.885		5.764.793.885
Obrigação Programada a Pagar do Exercício Anterior	1.160.884.567		1.160.884.567
Obrigação a Programar de Exercícios Anteriores	3.222.093.814		3.222.093.814
Fornecedores Locais do Exercício	21.238.953		21.238.953
Obrigação Programada a Pagar de Exercícios Anteriores	46.225.953		46.225.953
Total	13.008.249.466	27.945.932.863	40.954.182.329

	31/12/2022		
Fornecedores e Contas a Pagar - Composição	Circulante	Não Circulante	Total
Precatórios e Sentenças Judiciais	5.758.217.198	23.320.369.965	29.078.587.164
Obrigação a Programar do Exercício Anterior	7.474.449.257		7.474.449.257
Obrigação Programada a Pagar do Exercício Anterior	1.305.719.147		1.305.719.147
Obrigação a Programar de Exercícios Anteriores	3.208.227.403		3.208.227.403
Fornecedores Locais do Exercício	18.436.734		18.436.734
Obrigação Programada a Pagar de Exercícios Anteriores	124.553.650		124.553.650
Total	17.889.603.389	23.320.369.965	41.209.973.355

Neste grupo de Fornecedores e Contas a Pagar o valor mais significativo é o de Precatórios a pagar que representava 70,56% do total em 2022 e que passou para 75,06% do valor total em 2023, finalizando o exercício com um incremento de R\$ 1.660.357.993 em relação ao ano anterior. Apresenta-se a seguir a composição do saldo de precatórios para as datas de 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

Precatórios	31/12/2023	31/12/2022
Precatórios posteriores a LRF 05/05/2000	30.366.047.340	28.780.531.320
Precatórios anteriores a LRF 05/05/2000	246.211.444	218.796.171
Demais Sentenças Judiciais	126.686.372	79.259.673
Total	30.738.945.156	29.078.587.164

As demais obrigações com fornecedores destacadas no quadro inicial no grupo circulante são as relacionadas aos prestadores de serviços e fornecedores de bens distribuídas nos itens de obrigações do exercício, obrigações do exercício anterior, obrigações de exercícios anteriores e as com programação de pagamento já atestadas na contabilidade. Esses itens somados representam o montante de R\$ 10.215.237.173 ou 24,94% do total do grupo de fornecedores e contas a pagar. A redução de 15,79% em relação ao ano passado das obrigações com fornecedores circulantes se deu em grande parte pela redução da Obrigação a Programar do Exercício Anterior que sofre redução de R\$1.709.655.372 no ano.



Obrigações com Fornecedores - Circulante	31/12/2023	31/12/2022
Obrigações a Programar do Exercício Anterior	5.764.793.885	7.474.449.257
Obrigações Programadas a Pagar do Exercício Anterior	1.160.884.567	1.305.719.147
Obrigações a Programar de Exercícios Anteriores	3.222.093.814	3.208.227.403
Fornecedores Locais do Exercício	21.238.953	18.436.734
Obrigações Programadas a Pagar de Exercícios Anteriores	46.225.953	124.553.650
Total	10.215.237.173	12.131.386.191

5.1.12 Obrigações Fiscais

Compreendem as obrigações das entidades relativas a impostos, taxas e contribuições.

Impostos e Contribuições a Recolher	31/12/2023	31/12/2022
Circulante	320.478.923	318.819.265
Não Circulante	2.723.023.015	2.051.188.167
Total	3.043.501.938	2.370.007.433

Apresenta-se a seguir a composição do saldo para as datas de 31 de dezembro de 2022 e de 2023.

O PIS/PASEP registra o valor das obrigações a recolher ao Programa de Integração Social (PIS) e ao Programa de Formação do Servidor Público (PASEP). O valor registrado no passivo não circulante refere-se a valores de PIS/PASEP parcelados e exigíveis em prazos superiores a 12 meses.

31/12/2023			
Impostos e Contribuições a Recolher - Composição	Circulante	Não Circulante	Total
PIS/PASEP	307.540.660	717.703	308.258.363
COFINS	1.024.802		1.024.802
IRRF	4.368.102		4.368.102
ICMS	49.233		49.233
ISS	4.133.328		4.133.328
CIDE	35.572		35.572
Demais Obrigações Legais e Tributárias		2.711.287.530	2.711.287.530
Tributos Municipais Renegociados		11.017.783	11.017.783
Obrigações Fiscais com a União	3.327.225		3.327.225
Total	320.478.923	2.723.023.015	3.043.501.938

31/12/2022			
Impostos e Contribuições a Recolher - Composição	Circulante	Não Circulante	Total
PIS/PASEP	307.700.174	3.935.907	311.636.081
COFINS	1.017.636		1.017.636
IRRF	4.548.476		4.548.476
ICMS	53.094		53.094
ISS	1.885.615		1.885.615
CIDE	35.572		35.572
Demais Obrigações Legais e Tributárias		2.039.498.148	2.039.498.148
Tributos Municipais Renegociados		5.295.514	5.295.514
Obrigações Fiscais com a União	3.578.699	2.458.598	6.037.297
Total	318.819.265	2.051.188.167	2.370.007.433

O grupo de Obrigações Fiscais que trata dos impostos e contribuições a recolher sofreu um incremento de R\$ 673.494.505 em 2023, sendo o item Demais Obrigações Legais e Tributárias o responsável por 99,75% deste valor, o qual refere-se a um ajuste de saldo no balanço de liquidação, no valor de R\$ 671.789.381,83, realizado na Unidade Gestora - 533101, DERSA, que em 2021 passou a ser classificada como empresa estatal dependente conforme estabelecido na Lei Orçamentária Anual.

5.1.13 Provisões

Compreendem os passivos de prazo ou de valor incertos. Apresenta-se a seguir a composição do saldo para as datas de 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

Provisões	31/12/2023	31/12/2022
Circulante	16.023.263.880	8.570.210.877
Não Circulante	984.291.713.681	774.438.138.299
Total	1.000.314.977.561	783.008.349.176

Provisões - Circulante	31/12/2023	31/12/2022
Provisão - Repartição de Créditos	14.769.670.760	7.380.666.033
Provisão - Restituição de NF Paulista	296.836.238	271.665.121
Provisão para Riscos Trabalhistas	170.843.220	147.179.582
Provisão para Riscos Cíveis	25.394.132	25.394.132
Outros	760.519.529	745.306.008
Total	16.023.263.880	8.570.210.877

Provisões - Não Circulante	31/12/2023	31/12/2022
Provisão Matemática Previdenciária	974.419.472.862	768.696.448.188
Provisão - Restituição de NF Paulista	818.144.431	716.668.750
Provisão para Riscos Trabalhistas	678.013.892	847.734.433
Provisão para Riscos Cíveis	369.829.897	294.979.722
Provisão para Riscos Fiscais	2.077.307.839	982.062.829
Outros	5.928.944.761	2.900.244.377
Total	984.291.713.681	774.438.138.299

Provisões Matemáticas Previdenciárias

As Provisões Matemáticas Previdenciárias tratam as informações do valor presente de benefícios previdenciários futuros adquiridos pelos contribuintes do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS. Representa o maior valor que compõem o grupo de contas do passivo do Estado e foi reconhecido e registrado na contabilidade do Estado no Balanço Geral de 2016, em cumprimento ao prazo de implantação das políticas patrimoniais definidas na Portaria STN 548/2015.

A provisão matemática previdenciária é classificada integralmente no passivo não circulante e em 2023 obteve um incremento de 26,76% em relação a 2022 atingindo o valor de R\$974.419.472.862.

Destaca-se como valor principal neste grupo o montante de R\$ 973.831.484.963,00 registrado na Unidade de Registro de Passivo Atuarial – 980050, relativo ao valor atualizado e ajustado a valor presente do

passivo atuarial do regime próprio dos servidores públicos do Estado de São Paulo, cuja gestão da folha compete a São Paulo Previdência – SPPREV, autarquia do regime previdenciário do Estado.

Apresentamos a seguir resumo da composição do saldo do passivo atuarial do Estado em 31 de dezembro de 2023, conforme relatório atuarial encaminhado pela consultoria Conde, contratada pela SPPREV para a realização dos estudos e aplicação do cálculo de atualização dos valores.

Em R\$1.000		
VALORES RECONHECIDOS NO BALANÇO PATRIMONIAL	31/12/2023	31/12/2022
(a) Servidores Inativos - Benefícios Concedidos	644.850.813	532.774.784
(b) Servidores Ativos - Benefícios a Conceder (*)	322.871.936	232.629.018
Valor Presente das Obrigações Atuariais (a) + (b)	967.722.749	765.403.802
Valor Justo dos Ativos do Plano (**)	6.108.736	2.693.370
Valor Presente das Obrigações em Excesso ao Valor Justo dos Ativos	973.831.485	768.097.172
Ganhos/(Perdas) Atuariais não reconhecidos		
Custo do Serviço Passado não reconhecido		
Passivo/ (Ativo) líquido total a ser reconhecido neste exercício	973.831.485	768.097.172
Saldo Provisionado em Balanço		
Passivo/ (Ativo) líquido total a ser reconhecido neste exercício	973.831.485	768.097.172

(*) Os resultados não consideram a entrada de novos Servidores, conhecido como Geração Futura.

(**) O Patrimônio foi informado pela SPPREV e está posicionado em dezembro/2023.

Para compreender os fatores relevantes que levaram ao aumento do valor do passivo atuarial do montante de 768 bilhões para o montante de 973 bilhões apresentaremos a demonstração da movimentação dos Saldos e o ORA – Outros Resultados Abrangentes:

Em R\$1.000	
Movimentação dos Saldos	31/12/2023
Passivo/(ativo) atuarial líquido no início do exercício	768.097.172
Despesa/(receita) reconhecida na demonstr. do resultado do ano anterior	98.835.763
Contribuições do Estado vertidas no ano	(40.157.565)
Outros Resultados Abrangentes	147.056.113
Passivo/(ativo) atuarial líquido do final do exercício	973.831.484

Em R\$1.000	
ORA - Outros Resultados Abrangentes	31/12/2023
(Ganhos)/Perdas dos ativos	1.154.474
(Ganhos)/Perdas atuariais da Obrigação por mudança de premissas financeiras	145.901.639
(a) Efeito da alteração de premissas demográficas	
(b) Efeito da alteração de premissas financeiras	77.938.464
(c) Efeito da experiência do plano	67.963.175
Mudança no efeito do teto de ativo (asset ceiling)	
Total Remensurações	147.056.113

Com a diminuição da Taxa de Juros de 6,18% em 2022 para 5,49% tivemos um aumento no passivo (letra b), além das alterações das bases de dados e a redução da Contribuição dos Inativos da PM, ambas registradas na (letra c), e os impactos que demonstraram essas variações foram informados no quadro ORA – Outros Resultados Abrangentes em (Ganhos)/Perdas atuariais da Obrigação por mudanças de premissas financeiras compondo R\$145.901.639.754, mais o impacto do Patrimônio Líquido de R\$1.154.474.069.

Verificou-se que se adotada a taxa de juros do ano anterior de 6,18% e as variações cadastrais, as reservas diminuiriam R\$ 77.938.464.491 (item b), juntamente com os R\$67.963.175.263 (item c), totalizando R\$ 145.901.639.754.



5.1.14 Demais Obrigações

Apresenta-se a seguir a composição do saldo para as datas de 31 de dezembro de 2023 e de 2022.

Demais Obrigações	31/12/2023	31/12/2022
Circulante	17.971.189.022	16.273.953.720
Não Circulante	14.549.121.297	13.559.053.344
Total	32.520.310.319	29.833.007.064

31/12/2023			
Demais Obrigações - Composição	Circulante	Não Circulante	Total
Valores Restituíveis	3.707.063.331	14.016.867.170	17.723.930.501
Obrigações decorrentes de Contratos de PPP	251.521.204	439.344.071	690.865.275
Depósitos Judiciais e Extrajudiciais	8.152.043.043		8.152.043.043
Obrigações decorrentes de Concretização de Riscos	454.410.000		454.410.000
Consignações de Ent. Autarquias e Oficiais	1.168.625.748		1.168.625.748
Adiantamentos de Clientes e outras obrigações	1.778.990.599	92.910.056	1.871.900.655
Obrigações de Cobertura do Déficit Financ. RPPS	2.458.535.097		2.458.535.097
Total	17.971.189.022	14.549.121.297	32.520.310.319

31/12/2022			
Demais Obrigações - Composição	Circulante	Não Circulante	Total
Valores Restituíveis	5.121.695.559	12.876.716.746	17.998.412.305
Obrigações decorrentes de Contratos de PPP	115.047.088	594.610.794	709.657.883
Depósitos Judiciais e Extrajudiciais	7.633.993.099		7.633.993.099
Obrigações decorrentes de Concretização de Riscos	454.410.000		454.410.000
Consignações de Ent. Autarquias e Oficiais	1.108.936.854		1.108.936.854
Adiantamentos de Clientes e outras obrigações	1.839.871.120	87.725.803	1.927.596.924
Obrigações de Cobertura do Déficit Financ. RPPS			
Total	16.273.953.720	13.559.053.344	29.833.007.064

O grupo demais obrigações em 2023 sofreu um incremento de R\$ 2.687.303.255 representando um crescimento de 9,01% em relação a 2022. O registro da obrigação de cobertura de déficit financeiro do RPPS destacado em item próprio criado para isto em 2023 e no valor de R\$2.458.535.097, foi o responsável por 91,5% da variação no ano. Tivemos a diminuição em relação ao ano anterior dos valores restituíveis, das obrigações decorrentes de contratos de PPP e do adiantamento de clientes que juntos atingiram o valor de R\$348.970.681, enquanto os depósitos judiciais e extrajudiciais e consignações de entidades autárquicas e oficiais sofreram um aumento de R\$577.738.838.

No item Depósitos judiciais e extrajudiciais temos o agrupamento dos valores relacionados a decisões judiciais e extrajudiciais. O item Adiantamento a Clientes assim como as restituições de longo prazo, depósitos judiciais e extrajudiciais de curto prazo tratam das relações de prestação de serviço entre as unidades da administração indireta como fundações e empresas estatais dependentes que emitem faturas de prestação de serviço e registram a respectiva movimentação.

O item Obrigações decorrentes de contratos de PPP trata o registro de contrapartidas dos contratos decorrentes dos ativos gerados na execução das obras objeto da PPP cujo saldo em 31.12.2023 é de R\$ 690.865.275. Desde o estabelecimento da Lei das PPPs até o ano de 2023, o governo já cancelou 12 contratos sob essa modalidade dos quais 10 deles se encontram em execução. Desses 12 contratos, todos tiveram suas informações mapeadas pela Contadoria Geral, a saber:



- Três PPPs geridas pela Companhia do Metropolitano de São Paulo - Metrô, vinculada à Secretaria de Transportes Metropolitanos: Linhas 4 – Amarela; Linha 6 – Laranja e Linha 18 – Bronze. Desde março de 2019, o Governo anunciou o cancelamento da linha 18 e a concessionária Vem ABC instaurou processo de arbitragem em 19 de outubro de 2020, com a finalidade de pedir indenização no valor de R\$ 950 milhões (em valores de 2014, quando o contrato foi assinado), tendo sido registrado como passivo contingente do Estado;

- Uma PPP gerida pela Companhia Paulista de Trens Metropolitanos - CPTM, empresa dependente vinculada à Secretaria de Transportes Metropolitanos: Linha 8 – Diamante. Em decorrência de alteração contratual, o objeto da PPP Linha 8 foi alterado para a Linha 11 sem alteração de valores.

- Uma PPP gerida pela Empresa Metropolitana de Transportes Urbanos de São Paulo - EMTU/SP, vinculada à Secretaria de Transportes Metropolitanos: Sistema Integrado Metropolitano (SIM) da Região Metropolitana da Baixada Santista (RMBS) - modal Veículo Leve sobre Trilhos (VLT);

- Uma PPP gerida pela Fundação do Remédio Popular (FURP), vinculada à Secretaria da Saúde: Indústria Farmacêutica de Américo Brasiliense (IFAB), tendo sido extinta em 2022, restando processo de arbitragem a título de indenização no valor de R\$ 1,77 bilhões, também registrado como passivo contingente;

- Uma PPP gerida diretamente pela Secretaria da Saúde: Complexos Hospitalares, sendo atualmente executados três complexos – Hospital Centro de Referência da Saúde da Mulher, Hospital Estadual de São José dos Campos e Hospital Estadual de Sorocaba;

- Uma PPP gerida pela Agência Reguladora de Transportes do Estado de São Paulo - ARTESP, vinculada à Secretaria de Governo: Rodovia Tamoios;

- Uma PPP gerida pela Companhia de Desenvolvimento Habitacional e Urbano do Estado de São Paulo - CDHU, vinculada à Secretaria da Habitação: Moradia de Interesse Social (MIS) – atualmente em execução o Lote I – área central do Município de São Paulo;

- Duas PPPs geridas pela Companhia de Saneamento Básico do Estado de São Paulo – SABESP, empresa não dependente vinculada à Secretaria de Infraestrutura e Meio Ambiente: PPP Sistema Produtor Alto Tietê e Sistema Produtor São Lourenço (SPSL).

- PPP Trecho Rodoanel Norte teve contrato assinado em 09/08/2023, tendo sido obtido um desconto de 100% em todas as suas contraprestações, sendo previstos apenas pagamento de aportes que tiveram 23,1% de desconto sobre o total de aporte público para conclusão das obras remanescentes.

Atos Potenciais

Os Atos Potenciais, que correspondem aos valores dos contratos, às garantias concedidas e recebidas, os riscos e às obrigações contratuais decorrentes das contraprestações futuras, estão registrados em contas contábeis de natureza de controle, das classes 7 e 8 do SIAFEM/SP.

No que se refere aos atos potenciais passivos relativos às PPPs temos o quadro seguinte composto por dados extraídos do Demonstrativo das Parcerias Público-Privadas - Anexo 13 (Lei nº 11.079, de 30.12.2004, arts. 22, 25 e 28) do Relatório Resumido da Execução Orçamentária, 6º bimestre de 2023, no qual podemos ver que os Riscos Não Provisionados foi o item com maior variação positiva sofrendo aumento de 92,72% no ano.



Em R\$1.000

Atos Potenciais Passivos	31/12/2023	31/12/2022
Obrigações contratuais	37.573.378	38.911.174
Riscos Não Provisionados	2.978.327	1.545.394
Garantias concedidas	2.868.855	2.415.377
Total	43.420.560	42.871.945





Anexo - Demonstrativo da Dívida Interna

Valores em R\$ 1								
DISCRIMINAÇÃO	SALDO EM 31.12.2022	MUTAÇÕES NO PERÍODO						
		INCORPORAÇÕES				DESINCORPORAÇÕES		
		LIBERAÇÕES	ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	ASSUNÇÕES	OUTRAS	AMORTIZAÇÕES	ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	OUTRAS
1.1 - Dívida Interna	282.755.933.536	1.536.011.004	17.552.497.945			9.668.564.638	344.903.534	548.606.831
1.1.1 - Contratual	282.755.933.536	1.536.011.004	17.552.497.945			9.668.564.638	344.903.534	548.606.831
UNIÃO	264.845.346.404		17.130.609.539			8.878.687.693		
Obrigações Trabalhistas - Parcel. Lei 11.941/09	330.497.428							330.497.428
Obrigações Trabalhistas - Parcel. Lei 12.865/13	268.660.519							268.660.519
DV0001086 LEI 9496/97 alterado pela LC 148/2014, LC 156/2016 e LC 173/2020 - Refinanciamento	264.246.188.457		17.130.609.539			8.878.687.693		272.498.110.303
DV0001092 LEI 9496/97 Conta Gráfica LC 173/2020								
DV0001012 Protocolo Brasil França								
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	1.557.643.976	7.324.648	8.284.904			47.329.309		1.525.924.219
DV0001070 AGE/METRO(Linha 17 OURO - R\$ 1,082 Bilhões)	687.436.815		5.133.655			9.044.684		683.525.786
DV0001077 AGE/EMTU - VLT Baixada Santista (R\$ 400,0 milhões)	329.572.134		2.458.221			3.610.581		328.419.774
DV0001078 AGE/EMTU - Corredor Itapevi/Jandira(Vila Iara)(R\$ 215,0 milhões)	88.626.724	7.324.648	693.028			2.387.737		94.256.664
DV0001085 AGE/CEF - Financiar Desp.Capital rel. às ações de Desapropriação vinc. ao Proj.Linha 6 - Laranja do Metrô de S.Paulo	452.008.303					32.286.307		419.721.995
BANCO DO BRASIL	5.617.129.360		362.425.919			269.220.312	330.801.158	5.379.533.808
DV0001075 AGE/BB - SLT - Programa de Investimento do Estado de São Paulo (R\$ 2,0 bilhões)	3.154.752.265		202.776.824			153.571.103	185.653.794	3.018.304.192
DV0001079 AGE/BB - SLT - Programa de Investimento do Estado de São Paulo Fase II	2.462.377.095		159.649.094			115.649.209	145.147.364	2.361.229.616
BANCO DO BRASIL/ITAÚ	806.349.842					20.853.875		785.495.967
DV0001091 AGE/BB-ITAÚ/DER - Projeto Tamoios	806.349.842					20.853.875		785.495.967
BNDES	9.750.892.525	1.528.686.356	51.177.585			443.544.878	14.102.376	10.324.502.380
DV0001063 AGE-METRO - Expansão da Linha 2 verde (R\$ 1.579,0 milhões)	131.454.944		399.860			65.874.489	1.264	65.979.051
DV0001068 AGE- Linha 5 - Metrô - LILÁS Largo 13/Chácara Klabin(R\$ 766,0 milhões)	216.159.467		761.701			35.129.237	2.781	181.789.151
DV0001069 AGE - DER Programa Emergencial PEF 2 (R\$ 60,0 milhões)	16.869.029		61.857			1.045.700	233	15.884.953
DV0001071 AGE - CPTM - Modernização das Estações da Linha 8 Diamante	288.777.701	4.909.738	1.056.994			28.799.379	3.960	265.941.093
DV0001072 AGE - METRO - Prolongamento da linha 2 Verde - Sistema Monotrilho	598.245.034	25.164.110	2.342.965			30.579.953	8.700	595.163.457
DV0001073 AGE - METRO/DER - PROINVESTE Mobilidade Urbana	1.652.522.226		6.148.171			40.228.716	23.450	1.618.418.231
DV0001074 AGE - METRO - Implantação da Linha 15 Prata - Sistema Monotrilho	532.800.654	25.164.110	1.861.291			24.481.284	14.607	535.330.164
DV0001076 AGE - METRO - Expansão Linha Verde Vila Prudente/Est.Rapadura (R\$ 1.500 milhões)	1.414.284.876	618.594.283	5.447.047			33.515.265	21.090	1.456.183.020
DV0001080 AGE - BNDES - SLT - Modernização de Hidrovias (R\$ 307,0 milhões)	93.866.847		346.864			3.946.966	1.316	90.265.429
DV0001081 AGE - METRO - Linha 6 laranja do Metrô de São Paulo (R\$ 1,7 bilhões)	1.673.690.168	46.399.421	6.279.720			38.477.559	24.443	1.687.867.308
DV0001082 AGE - BNDES - CPTM - Aquisição 12 Trens e Implantação Projeto Contorno Norte-Sul Nova Tamoios (R\$ 982,0 milhões)	543.915.526	351.388.942	2.882.116			31.907.585	11.790	866.267.210
DV0001083 AGE - BNDES - Implantação de ligação seca entre Santos e Guarujá	718.593.006	24.845.794	2.700.812			49.407.895	10.250	696.721.467
DV0001084 AGE- BNDES - Expansão Linha 5 Lilás do Metro SP -Largo Treze de Maio e Chácara Klabin	1.483.868.445		5.525.596			32.682.735	21.090	1.456.690.216
DV0001089 AGE- BNDES - Complexos Hospitalares	385.844.601		1.901.123			27.468.116	5.412	360.272.196
DV0001093 METRO/BNDES - Implantação da Linha 6 - Laranja Conforme Contrato de Parceira Público Privada (R\$ 1.500)		432.219.959	13.461.468				13.951.990	431.729.437
BANCO SANTANDER (BRASIL) S.A.	178.571.428		0			8.928.571		169.642.857
DV0001090 AGE- SANTANDER - Implantação de Sistema Monotrilho - Linha 15 Prata - Metro	178.571.428		0			8.928.571		169.642.857



Anexo - Demonstrativo da Dívida Externa

DISCRIMINAÇÃO		SALDO EM 31.12.2022	MUTAÇÕES NO PERÍODO						SALDO EM 31.12.2023
			INCORPORAÇÕES				DESINCORPORAÇÕES		
			LIBERAÇÕES	ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	ASSUNÇÕES	OUTRAS	AMORTIZAÇÕES	ATUALIZAÇÃO MONETÁRIA	
1.2 - Dívida Externa		25.810.618.168	956.021.000	1.632.228.366			994.180.261	1.486.119.085	25.918.568.188
1.2.1 - Contratual		25.810.618.168	956.021.000	1.632.228.366			994.180.261	1.486.119.085	25.918.568.188
Com aval do TN após 30/09/91		25.810.618.168	956.021.000	1.632.228.366			994.180.261	1.486.119.085	25.918.568.188
DV0002043 Bird - Metro Linha 4 Amarela Etapa I 7536 OC BR		217.466.399		14.259.500			11.734.875	13.025.450	206.965.574
DV0002044 Bird - Metro/CPTM Material Rodante e Sistemas 7506 OC BR		1.278.908.263		83.859.357			69.022.706	76.601.762	1.217.143.151
DV0002050 Bird- DER - Programa de Recuperação Rodovias Vicinais 7688 OC BR		514.412.417		33.730.562			16.480.892	31.039.004	500.623.083
DV0002052 Bird - Metro Expansão Linha 5 Lilás 7855 BR		2.333.577.676		151.028.758			70.028.744	139.235.231	2.275.342.459
DV0002053 Bird - Metro Linha 4 Amarela Fase II 7869 BR		442.342.401		28.999.729			13.641.479	26.392.981	431.307.671
DV0002054 Bird- DER - Programa de Recuperação Rodovias Vicinais - Fase IV 7837 BR		1.070.859.975		70.217.412			32.518.687	64.428.266	1.044.130.434
DV0002055 Bird- Sec.Energia - Prog. de Saneamento Ambiental Mananciais Rio Tietê 7661 BR		6.991.112		458.415			223.794	421.839	6.803.894
DV0002056 Bird - Secretarias da Agricultura e Meio Ambiente - Microbacias II 7908 BR		266.674.668		17.486.138			8.336.628	16.038.032	259.786.146
DV0002058 Bird- Sec.Energia - Programa de Recuperação das Águas - REÁGUA 7870 BR		123.337.952		8.087.399			3.856.189	7.417.632	120.151.530
DV0002059 Bird- CPTM - Linha 11 Coral 7820 BR		380.895.111		24.660.673			11.105.828	22.740.752	371.709.205
DV0002065 Bird-DER Programa Transporte Logística e Meio Ambiente BIRD8272-BR		1.013.103.834		66.430.281			26.821.850	61.059.874	991.652.392
DV0002064 CAF - AGE/DER - Programa Transporte, Logística e Meio Ambiente		480.614.981		31.011.947			38.296.014	27.651.840	445.679.073
DV0002069 CAF - AGE/DAEE - Sistema de Macrodrenagem Rio Baquirivu-Guaçu		524.270.613		32.085.176			34.957.176	29.835.442	491.563.171
DV0002071 BEI - AGE - Aquisição de Trens CPTM		916.569.500		34.040.500			35.842.667	18.374.333	896.393.000
DV0002068 AFD -AGE - METRÔ - Proj.Trem de Guarulhos - Implantação Linha 13/JADE		1.157.772.000		42.984.000			53.764.000	23.156.000	1.123.836.000
DV0002013 Bid - CPTM - Trens Metropolitano Sul (C.Limpo/Sto.Amaro)844 OC BR									
DV0002031 Bid - CDHU - Atuação em Cortiços 1354 OC BR		24.709.347		1.620.218			3.188.971	1.420.767	21.719.828
DV0002030 Bid - DER - Recuperação de Rodovias 1351 OC BR									
DV0002036 Bid - Sec. Cultura - Fábrica de Cultura 1486 OC BR		33.030.689		2.086.179			2.808.989	1.890.898	30.416.982
DV0002038 Bid - SEFAZ - PROFFIS 1543 OC BR		9.095.178		397.587			3.039.778	361.729	6.091.258
DV0002040 Bid - SEADS - Política Social 1611 OC BR		2.514.478		164.877			649.033	135.815	1.894.507
DV0002041 Bid - SMA - Ecoturismo Mata Atlântica 1681 OC BR		16.152.249		1.038.675			1.109.618	936.740	15.144.566
DV0002042 Bid-DER-Recuperação de Rodovias Etapa II 1735 OC BR		41.995.198		2.665.075			4.808.271	2.351.754	37.500.249
DV0002047 Bid - Sec.Desenv. - APL 1911 OC BR		14.356.845		941.393			1.470.182	847.641	12.980.414
DV0002048 Bid - DER - Recuperação de Rodovias Etapa III 2077 OC BR		514.208.640		33.717.200			23.963.850	30.875.585	493.086.405
DV0002049 Bid - CPTM/Metro Material Rodante e Sistemas 2009 OC BR		434.433.248		28.486.244			20.246.049	26.085.483	416.587.961
DV0002051 Bid - Metro Expansão Linha 5 Lilás 2305 OC BR		1.623.359.710		104.565.762			66.265.630	96.087.858	1.565.571.985
DV0002057 Bid - SEFAZ - Prog.de Gestão Integração Fiscos BRASIL - PROFISCO 2331 OC BR		276.951.293		18.159.987			20.146.748	16.616.142	258.348.390
DV0002061 Bid - SMA/CDHU/FFLORESTAL - Programa Serra do Mar 2376 OC BR		508.660.570		32.764.445			20.763.551	30.107.994	490.553.469
DV0002062 Bid - SSRH/DAEE - Programa Várzeas do Tietê BID2500OC-BR		388.565.521		24.498.701			14.984.522	22.745.648	375.334.052
DV0002063 Bid - AGE - SLT/DERSA - Rodoanel Mario Covas - Trecho Norte BID2618OC-BR		3.810.980.456		247.305.794			140.252.450	226.307.467	3.691.726.334
DV0002066 Bid - AGE - SLT/DER - Programa de Invest. Rodoviário do Est. São Paulo BID3127OC-BR		1.866.645.535		122.374.908			61.194.111	111.220.866	1.816.605.465
DV0002067 Bid - AGE - Saúde - Projeto Fortalecimento Gestão Estadual Saúde - BID3051OC-BR		1.044.833.236		68.497.939			34.252.696	62.254.593	1.016.823.886
DV0002070 Bid - AGE - SLT/DER - Progr. de Invest. Rodoviário do Est. S.Paulo 2ª fase BID3276OC-BR		1.956.636.613		128.274.609			64.144.283	116.582.830	1.904.184.109
DV0002060 JBIC - Metro Linha 4 Amarela Fase II									
DV0002072 SANTANDER/MGA - Programa de Logística e Transporte do Estado de São Paulo		562.240.000		36.835.000			84.260.000	30.685.000	484.130.000
DV0002073 CAF - Implantação da linha 17 Ouro - Sistema Monotrilho - Trecho 1.		409.561.260	98.700.000	29.305.361				29.301.186	508.265.435
DV0002074 BID - Projeto de apoio à Gestão Fiscal - PROFISCO II - cont. Nº 4706/OC-BR		184.732.172	49.700.000	12.988.082				13.427.933	233.992.321
DV0002075 CAF - LINHA 2 VERDE - VILA PRUDENTE-PENHA		1.359.159.027	807.621.000	96.200.483				108.456.720	2.154.523.790

Anexo - Demonstrativo de Caixa e Equivalente de Caixa

Caixa e Equivalente de Caixa	31/12/2023
111 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	69.517.504.753
150010 - RECURSOS NAO VINC DE IMPOSTOS - TESOURO	34.444.195.559
150010001 - TESOURO-GERAL	34.444.195.559
150081 - RECURSOS NAO VINC DE IMPOSTOS - INTRA - TESOURO	70.472.968
150081001 - TESOURO-GERAL	70.472.968
150110 - OUTROS RECURSOS NAO VINCULADOS - TESOURO	3.852.080
150110001 - CESSAO DE DIREITOS CREDITORIOS	18.890
150110133 - REC.TESOURO-COVID19	3.833.190
150120 - OUTROS RECURSOS NAO VINCULADOS - VINCULADOS ESTADUAIS	152.603.988
150120001 - MULTA POR INFRACAO REG.-PROCON	147.992.477
150120002 - CETESB-MULTA POR INFRACAO DO REGULAMENTO	1.959.030
150120003 - DEPTO.AEROVIARIO DO EST.SP-DAESP-DÍVIDA ATIV	592.566
150120004 - RECEITAS DO IPEM-DÍVIDA ATIVA	567.308
150120005 - RECEITAS DO DAEE-DÍVIDA ATIVA	1.492.607
150140 - OUTROS RECURSOS NAO VINCULADOS - PROPRIOS DA ADMINISTRACAO INDIRETA	5.996.346.363
150140001 - GERAL	5.678.009.279
150140004 - RECURSOS PROPRIOS EMPRESAS DEPENDENTES	167.157.469
150140007 - REC.PROPR-TX.REG.CONTR.FISC.SERV.SAN.BASICO	71.932.059
150140008 - MULT.INFR.REGULAM.NFP-PROCON	1.316.731
150140009 - COMP AMB-F.FLORESTAL / AUTOBAN	11.142.664
150140010 - COMP AMB-F.FLORESTAL /CESP	6.248.398
150140011 - COMP AMB-F.FLORESTAL /DERSA	10.261.983
150140012 - COMP AMB-F.FLORESTAL /ECOVIA	6.703.558
150140014 - COMP AMB-F.FLORESTAL /PETROBRAS-TRANSPETRO	5.008.839
150140017 - COMP AMB-F.FLORESTAL /CIA BRAS ALUMINIO-CBA	35.552
150140020 - COMP AMB-F.FLORESTAL/DIVERSOS INSTRUMENTOS	10.704.496
150140022 - TERMO DE AJUSTE-FUNDESPAR/ITESP	1.708.119
150140024 - EMPLACAMENTO/MODELO MERCOSUL	12.396.034
150140025 - TAC CESP/ITESP/CAIXA	162.983
150140027 - RECURSOS PROP.EMP.DEPENDENTES-RESSARCIMENTOS	2
150140133 - REC.PROP.ADM.IND-COVID19	13.558.200
150160 - OUTROS RECURSOS NAO VINCULADOS - DREM OU FERS	610.028.581
150160001 - RECURSOS DREM - EC 93/2016	610.028.581
150181 - OUTROS RECURSOS NAO VINCULADOS - INTRA - TESOURO	10.522.746
150181133 - INTRA-TESOURO-COVID19	10.522.746
150184 - OUTROS RECURSOS NAO VINCULADOS - INTRA - PROPRIOS DA ADMINISTRACAO INDIRETA	7.452.472
150184001 - GERAL	6.850.547
150184004 - RECURSOS PROPRIOS EMPRESAS DEPENDENTES-INTRA	601.925
150184007 - TX.RG.CONTR.FISC.SAN.BAS.ARSISP/SIMA-INTRA	0
154010 - TRANSF DO FUNDEB - IMPOSTOS E TRANSF DE IMPOSTOS - TESOURO	1.799.226.542
154010001 - FUNDO DESENV.EDUCACAO BASICA-FUNDEB	1.799.226.542
155050 - TRANSFERENCIA DO SALARIO-EDUCACAO - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	1.753.853.804
155050001 - SALARIO EDUCACAO-CTA-PTE CONTRIB.2/3	1.753.853.804
155085 - TRANSFERENCIA DO SALARIO-EDUCACAO - INTRA - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	41.598.424
155085001 - SALARIO EDUCACAO-CTA-PTE CONTRIB.2/3	41.598.424
155150 - TRANSF REC FNDE REF PROG DINHEIRO DIRETO NA ESCOLA (PDDE) - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	2.437.130
155150002 - PDDE - ESCOLAS SEM APM	2.437.130



155250 - TRANSF REC FNDE REF PROG NAC DE ALIMENTACAO ESCOLAR (PNAE) - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	71.249.054
155250001 - FNDE-PROG.NAC.ALIMENTACAO ESCOLAR-PNAE-SEC.E	71.249.054
156940 - OUTRAS TRANSF DE RECURSOS DO FNDE - PROPRIOS DA ADMINISTRACAO INDIRETA	15.777
156940002 - FDE-RECURSOS DO QESE-SECRETARIA DA EDUCACAO	15.777
156950 - OUTRAS TRANSF DE RECURSOS DO FNDE - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	194.742.248
156950006 - PAC-2-FNDE/EDUCACAO	332.667
156950009 - REFORMA TC PAR 81343/16-EP81000329/15-FNDE-S	421
156950010 - KIT ESCOLAR ENS MED-TC PAR 201700018 FNDE/SE	38
156950011 - PROG.ESCOLA TEMPO INTEGRAL-PORT.MEC 1.145/16	92.362.173
156950013 - PROG.APOIO IMPLM BNCC-BASE NAC COMUM CURRIC	10.410.131
156950014 - CONFERÊNCIA NACIONAL DE EDUCAÇÃO (CONAE)	2.159
156950015 - TERMO DE COMPR. PAR Nº 201700990 - FNDE/MEC	13.186.585
156950016 - TERMO DE COMPR. PAR Nº 201701036 - FNDE/MEC	110.365
156950017 - TC.PAR Nº201804432-5-PROG.EDUCACAO CONECTADA	13.468.349
156950020 - AQUISICAO INSTRUMENTOS MUSICAIS (KITBANDA)	7
156950021 - TCPAR MEC/FNDE N.201801679-5-AQ.EQU.UTENS.CO	0
156950023 - TC201901364-3 EVEN.FORM.(SEMIN)BNCC-ENS.MEDI	6.803
156950024 - FNDE-PROG.NAC.DE ALIM.ESCOLAR-PNAE-CARTAO	130.275
156950025 - FORMACAO CONTINUADA PROFES TC PAR 201800180	242.748
156950028 - ESCOLA TEMPO INTEGR-LEI 14640 DE 31-07-23-SE	64.489.527
157050 - TRANSF DO GOVERNO FED REF A CONV E INST CONG VINC A EDUCACAO - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	69.788.581
157050002 - CONVENIOS - UNESP E CAPES	21.470.310
157050003 - PROGRMAS CNPQ-FAPESP-CONVENIOS 1090 E 1091/0	29.117.901
157050009 - CONVENIO 658469/09 - FNDE/CENTRO PAULA SOUZA	886.815
157050011 - CONTR.007MMA00/2011-MIN.MEIO AMBIENTE - USP	24.313
157050019 - PAULA SOUZA - PRONATEC (MEC/FNDE)	809.786
157050021 - CONVENIO CENSO ESCOLAR	475.494
157050029 - CONV. 834452/2016 - CAPES/USP	13.621
157050039 - BOLSA-FORM.PRONATEC MEDIOTEC II-MEC/CEETEPS	1.786.117
157050041 - BOLSA-FORM.PRONATEC PRISIONAL-MEC/CEETEPS	3.966.936
157050042 - CONVENIO 852.633/2017-MIN.SAUDE/FAMEMA	7.000
157050043 - CONVENIO 857.835/2017-MIN.SAUDE/FAMEMA	9.602
157050048 - C.888998 DOUT.PROG.PÓS GRAD.C.AL.UNICAMP/IFM	299.326
157050049 - 903126PREV.ALC.MORTS.VIOLS.5CAPITAIS 4CIDADE	720.676
157050050 - 900414 AQ.MAQ.EQ-TORNO HORIZONTAL/CNC-P.SOUZ	219.991
157050051 - CONV914155/2021-INEP/SEE-CENSO ESCOLAR EN BA	522.750
157050052 - CONVENIO UEC/CAPES	76.013
157050054 - OUTROS CONVENIOS FEDERAIS - UNICAMP	7.610.430
157050078 - 935466C.DOU.MAT.APLIC/PROG.POS-GR.MAP-IME/US	60.247
157050080 - C941431EMPR.SIST.SEG.P/GAR.SEG.SIG.DISTR.ENE	1.567.624
157050081 - CONV941614/23-INEP/SEE-CENSO ESCOLAR EB 23-2	143.628
157140 - TRANSF DO ESTADO REF A CONV E INSTR CONG VINC A EDUCACAO - PROPRIOS DA ADMINISTRACAO INDIRETA	853
157140002 - FDE-RECURSOS INTRAORCAM-S.E.E/FDE	853
157320 - ROYALTIES DO PETROLEO E GAS NATURAL VINC A EDUCACAO - VINCULADOS ESTADUAIS	42.328.733
157320001 - ROYALTIES REF.LEI 12.858/13-EDUCAÇÃO-FUNDESP	42.328.733
157540 - OTS TRANSF DE CONV E INSTRUMENTOS CONGENERES VINC A EDUCACAO - PROPRIOS DA ADMINISTRACAO INDIRETA	9.120.976
157540001 - CONVENIOS USP - RECEITA PROPRIA	2.608.964
157540002 - TERMO COOP PROJ ACADEM E CULT - USP/SANTANDE	6.512.013





159930 - OUTROS RECURSOS VINC A EDUCACAO - FED	695.504.582
159930001 - RENDIMENTOS DA QESE - CTA.-PTE.-CONTRIB.2/3	681.206.966
159930002 - FOMENTO DA EDUCACAO - FED	3.310.115
159930003 - FED-ADM.DEPTO.RECURSOS HUMANOS-SE	10.874.318
159930004 - PROG USO RACIO.AGUA/TELEMED-CONTR.FEHIDRO/SE	98.003
159930005 - RECUR.INST.CIENA SOLUTIONS CHALLENGE 2022-SE	15.180
159940 - OUTROS RECURSOS VINC A EDUCACAO - PROPRIOS DA ADMINISTRACAO INDIRETA	42.827.602
159940001 - OUTROS SERV EDUCACAO - UNICAMP	36.142.864
159940004 - RECURSO FUNDO DE PESQUISA-MUSEU PAULISTA/USP	5.808.596
159940005 - RECURSO FUNDO DE PESQUISA-MUSEU ZOOLOGIA/USP	876.142
159950 - OUTROS RECURSOS VINC A EDUCACAO - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	70.121.663
159950011 - 694131 INFRA LAB PR METS LIG REAT REFRAT, EE	91.137
159950012 - LEI DA CONECTIVIDADE-L.14172/2021 ED.BAS.-SE	70.030.525
159983 - OUTROS RECURSOS VINC A EDUCACAO - INTRA - FED	12.180.356
159983001 - RENDIMENTOS DA QESE-CTA-PTE-CONTRIB2/3-INTRA	12.180.356
160050 - TRF FF REC SUS GOV FED - BL MANUT DAS ACOES E SERV PUB SAUDE - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	22.751.854
160050003 - CONV.MIN.SAUDE-SUS-PREST.SERVICOS	21.543.831
160050006 - VIGIL.EM SAUDE-PORTARIA 844/23-MULTIVACINACA	1.208.023
160250 - TRF FF REC SUS G FED - BL MANUT DAS AC E SERV PUB SAUDE 21C0 - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	406.735.204
160250002 - RECURSOS FEDERAIS-FNS-INVESTIMENTO	4.437.235
160250133 - REC.TRANSF.FEDERAIS-COVID19	402.297.969
160550 - ASSIST.FINANC.UNIÃO COMPL.PGTO.PISOS SAL.PROFIS.ENFERMAGEM -	61.635.689
160550001 - ASSIST.FIN.COMPL.PISO ENFERMAG-PORT 1.135/23	61.635.689
163150 - TRANSF DO GOV FEDERAL REF A CONV E INST CONG VINC A SAUDE - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	2.411.502.887
163150007 - CONV.2320/2008-MS/SES/HCFMUSP	2.713
163150012 - CONV.761673/11-MS/HCBOTUCATU-VALID.HEMOCOMPO	126.869
163150025 - PORT.MS2804/12 INC.QUAL.ACOES VIG.PREV.DENGU	30.180
163150028 - C779032/12 MS/HC BOTUCATU-AMPL.LAB ESPECIALI	421.702
163150029 - PORT.MS 402/2014-PROJ.DERMATOL SAN.HANSENIAS	21
163150037 - CONV.808063/2014-MS/HCFMUSP	248.557
163150040 - CONV.821162/15-MS/HCFMUSP-GINEC.INST.CENTRAL	577.649
163150053 - CONV. 833163/2016 - MIN. DA SAUDE/USP-HCFMUS	184.710
163150055 - CONV. 835237/2016 - MIN. DA SAUDE/USP-HCFMUS	142.295
163150068 - CONV. 837226/2016 - MIN. DA SAUDE/USP-HCFMUS	109.800
163150073 - CONV. 771232/2012 - MS/SES/HCFMUSP	5.583
163150074 - CONV. 836458/2016 - MS/HCFMUSP	675.974
163150078 - CONV. 839120/2016 - MS/HCFMUSP	349.260
163150088 - CONV.Nº 848602/2017 - MS/IMREA-HCFMUSP	7.155
163150098 - CONV.Nº 861657/2017 - MS/ INCOR-HCFMUSP	38.251
163150100 - CONT.REPAS.851725/2017-MS/INST.GINEC-HCFMUSP	389.506
163150101 - CONVENIO Nº 868017/2018 - MS/HCFMUSP	34.799
163150112 - CONV.877639-AQU.EQ.MAT.PERM.ICESP	159.908
163150114 - CONV.877904-AQU.EQ.MAT.PERM.ICESP	31.007
163150120 - 877478 AQ.EQ.MAT.PER.U.AT.ESP.SAUD-MS/UNICAM	1.429
163150126 - CONV.886340-REF.UNID.HEMAT.HEMOTERAPIA-F.HEM	795.610
163150127 - 895688 CRIACAO NUCLEO SEGURANÇA FARMACEUTICA	2.161.623
163150132 - 888096 EST.PESQ.SERVS.HEMAT./HEMOTER.-UNICAM	173.276
163150135 - CONV.892034-AQUIS.EQ.MAT.PERM./MS-H.C.R.PRET	3.104.232
163150137 - CONV.886418-AQ.EQ.MAT.PERM.HEMATO-HCFAMEMA	1.593
163150138 - CONV.874739/2018/MS/CX-REF.UN.HEMA-HEMO-HCFM	677.762



163150144 - 906707 AQ. EQ. MAT. PERM. ATENÇÃO ESP. SAUDE	130.046
163150145 - 906717 AQ.EQ.MAT.PERM.UN.HEMATOLOGIA E HEMOT	394.044
163150149 - CONV. 905369- AQ.EQ.MAT.PERM.HEMATO-HCFAMEMA	158.390
163150150 - CONV.807969,825961,834206E841252/16MS-UNICAM	21.157
163150175 - APERFEICOAMENTO SISTEMA UNICO DE SAUDE (SUS)	8.093.914
163150179 - PISO FIXO EM VIGILANCIA EM SAUDE	38.502.307
163150180 - INC.AÇ.VIG.PREV.CONT.DST/AIDS E HEPAT.VIRAIS	4.444.116
163150191 - FINEP X AD.LUTZ MODERN.BIOSSEGUR.PROJ.1115/2	1.208
163150192 - PESSOAS PRIVADAS D LIBERDADE-REGIME PRISIONA	7.269.090
163150202 - HOSP ANOMALIAS BAURU- ESTRUTURACAO DE UNIDAD	100.000
163150203 - HOSP CAIEIRAS - ESTRUTURACAO DE UNIDADE	99.900
163150206 - IMPL.POLÍTICA NAC.AT.SAUDE HOMEM	174.392
163150207 - ACOES E SERVIÇOS EM SAUDE - CAPS	327.454
163150208 - IMPL.PROG.PROF. DE NIVEL MEDIO PROFAPS	19.724
163150210 - INC.IMPL.PROG.QUAL.CAPS	14.854
163150214 - FORM.PROF.AGENTES COMUT.SAUDE	451.699
163150215 - EDUC.PERMANT.SAUDE	29.596
163150216 - EDUC.PROF.NIVEL TECNICO	15.468
163150217 - PROG NAC REORIENTACAO PROF.EM SAUDE-PRO-SAUD	29.244
163150220 - EDUCACAO E FORMACAO EM SAUDE	7.550
163150221 - INC.CAPSIII - LINS	5.504
163150222 - INS.ANT.HOSCOLÔNIAS AÇÕES VIGI	401.456
163150223 - INC HANSENÍASE DOENÇ NEGLIGENCIADAS	65.837
163150224 - AQUIS MAT. PERM. HOSP.PROMISSÃO (INVEST)	133.733
163150226 - ESTRUTURACAO DO HOSP.INFANTIL DARCY VARGAS	660.446
163150227 - PROJ.CTRO.DE REF.DERMATO.SANITARIA HANSENIAS	18.405
163150230 - APOIO A IMPLEMENTAÇÃO DA REDE CEGONHA	1.584
163150231 - APOIO A IMPLEMENTACAO DA REDE CEGONHA	60.741
163150232 - AQUIS EQUIP. CRSM- HOSP.PEROLA BYINGTON	131.543
163150235 - HMI - ESTRUTURACAO DE UNIDADE	4.751
163150236 - HGA - SANTOS - ESTRUTURACAO DE UNIDADE	101.678
163150237 - CRSM - HOSP PEROLA - ESTRUTURACAO DE UNIDADE	53.900
163150239 - HOPS. TAIPAS ESTRUTURACAO DE UNIDADE	99.400
163150241 - ENTIDADES - CSS	149.885
163150242 - HOSPITAL REGIONAL DE ASSIS	41.973
163150245 - HOSP.MAT.INTERLAGOS FORTAL. SIST.NAC.SAUDE	14.190
163150247 - HOSP.R.ASSIS FORTAL. SIST.NACSAUDE	10.900
163150248 - HOSP.G.TAIPAS FORTAL. SIST.NAC.SAUDE	3.100
163150250 - CONJ.HOSP.MANDAQUI FORTAL. SIST.NAC.SAUDE	24.000
163150252 - INC.FIN.ATENÇÃO SAUDE ADOLESCENTE	12.272
163150253 - INC.ATENC.SAUDE SIST.PENIT	4.880.506
163150255 - HOSP. REG. VALE DO RIBEIRA PARIQUERA ACU	153.012
163150256 - REDE CEGONHA -CAIMS-HC/UNICAMP	249.672
163150257 - PROESF -	1.133
163150260 - INC.PLAN.NAC.APOIO CENTRAIS DE TRANSPLANTES	404
163150261 - REDE CEGONHA - HC FAEPA RIBEIRAO PRETO	35.733
163150262 - REDE CEGONHA - HC BOTUCATU	21.240
163150263 - PLANEJA SUS	129.852
163150264 - VIG.EPID.AMB.HOSPITALAR	130.831
163150265 - NUCLEOS ÂMBITO HOSP. DE EPIDEM.	274.661



163150266 - INC.P/IMPLEM.E FORT.DA POL.PARTSUS FOCO COAP	499.287
163150267 - AQUIS.EQUIP.MAT.PERMANENTE	128.071
163150271 - HC FMUSP - TRANSPL.FIGADO/REAB.INTENST	2.038.919
163150275 - ATENCAO DOMICILIAR	12.063
163150291 - IMPLANTACAO DE LEITOS DE SAUDE MENTAL	91.252
163150292 - ACAA JUDICIAL	388.037
163150293 - PROG.ASSIST.FARMACEUTICA BASICA	16.922.352
163150294 - PROG.AQUIS.MED.EXCEPCIONAIS	161.329.027
163150295 - GESTAO PLENA/FAEC/CIRURGIAS ELETIVAS	2.422.028
163150296 - PRESTADORES PROPRIOS	40.673
163150297 - SUCEN - CONTROLE DENGUE, CHIKUNYA E ZIKA	696.858
163150298 - RECURSOS FEDERAIS - FNS - CUSTEIO.	2.116.847.492
163150299 - RECURSOS FEDERAIS - INCREMENTO MAC	31.010.194
163150300 - 925418AQ.EQ.MAT.PER.AT.ESPECIAL.SAUDE-UNICAM	383.783
163150302 - 915920AQ.EQ.MAT.PER.AT.ESPECIAL.SAUDE-UNICAM	64.589
163150305 - 931385/2022-AQ.EQUIP.LAB.DESEN.FARMACOT-FURP	13.076
163150307 - 886448 EQ.MAT.PER.UN.HEMATO./HEMOTER.-UNICAM	1.693
163150311 - CONV.922324MS/AQUIÇÃO MAT.PER.A.ESP.SAU-US	5.530
163230 - TRANSF DO ESTADO REF A CONV E INST CONGENERES VINC A SAUDE - FED	625.368
163230001 - FED-INSTITUTO INFECTOLOGIA EMILIO RIBAS	625.368
163240 - TRANSF DO ESTADO REF A CONV E INST CONGENERES VINC A SAUDE - PROPRIOS DA ADMINISTRACAO INDIRETA	85.217.884
163240002 - UEC/SUS/SP	85.217.884
163250 - TRANSF DO ESTADO REF A CONV E INST CONGENERES VINC A SAUDE - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	6.440.887
163250001 - FED-HOSP.CUST.TRAT.PSQUIAT.PROF.A.T.LIMA-SUS	4.773
163250003 - CONVENIOS MIN.DA SAUDE/FURP	6.436.114
163477 - OPERACOES DE CRÉDITO VINCULADAS A SAUDE - OPERACAO CREDITO - EXTERNA	390.456
163477001 - CONSTR.DE 3 COMPLEXOS HOSPITALARES-BNDES/SS	390.456
163478 - OPERACOES DE CRÉDITO VINCULADAS A SAUDE - OPERACAO CREDITO - INTERNA	369.091
163478001 - DV0002067 FORTALEC. DA GESTAO EST.SAUDE-SES	369.091
163520 - ROYALTIES DO PETROLEO E GAS NATURAL VINC A SAUDE - VINCULADOS ESTADUAIS	5.204.864
163520001 - ROYALTIES REF.LEI 12.858/13-SAUDE-FUNDES	5.204.864
163640 - OUTRAS TRANSFERÊNCIAS DE CONVÊNIOS E INSTRUMENTOS CONGÊNERES - VINCULADOS à SAUDE	102.751
163640001 - PROJ.TCBRA6033EXP.RADIOFARMACOS/DIAGN.TERAPI	102.751
165910 - OUTROS RECURSOS VINC A SAUDE - TESOURO	907.404.238
165910001 - TESOURO - FUNDES	907.404.238
165920 - OUTROS RECURSOS VINC A SAUDE - VINCULADOS ESTADUAIS	20.723.054
165920001 - CONTRIB.DE SOLIDAR.AS STAS CASAS DE MISERICO	20.715.064
165920002 - PROG.ATUACAO OPERAC.ATEND.PRE-HOSP-(SAMU-192	7.990
165930 - OUTROS RECURSOS VINC A SAUDE - FED	18.753.203
165930001 - FED-INST.DANTE PAZZANESE DE CARDIOLOGIA	936.124
165930002 - FED-INSTITUTO ADOLFO LUTZ	1.697.238
165930003 - FED-INSTITUTO PASTEUR	144.183
165930004 - FED-INSTITUTO DE SAUDE	63.755
165930005 - FED-INSTITUTO BUTANTA	901.449
165930006 - FED-CENTRO REABILITACAO CASA BRANCA	26.261
165930007 - FED-COMPLEXO HOSPITALAR JUQUERY-FCO.ROCHA	1
165930009 - FDO.ESTADUAL DE SAUDE-FUNDES	14.950.480
165930010 - INST.ADOLFO LUTZ/NUCLEO INOV.TECN.-NIT-SS	33.711
165940 - OUTROS RECURSOS VINC A SAUDE - PROPRIOS DA ADMINISTRACAO INDIRETA	39.163.193
165940001 - OUTROS SERV SAUDE - UNICAMP	39.163.193





165950 - OUTROS RECURSOS VINC A SAUDE - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	91.294.630
165950001 - FDO.ESTADUAL DE SAUDE-FUNDES-SEC.DA SAUDE	91.294.630
165981 - OUTROS RECURSOS VINC A SAUDE - INTRA - TESOIRO	46.127.608
165981001 - TESOIRO - FUNDES	46.127.608
166130 - TRANSF DE REC DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTENCIA SOCIAL - FED	299.472.494
166130001 - FED-FUNDO SOCIAL DE SÃO PAULO-FUSSP	47.823.164
166130002 - FED-FDO.EST.DIREITOS CRIANCA E ADOLESCENTE	173.676.608
166130003 - FDO.ESTADUAL ASSIST.SOCIAL-FEAS	6.877.191
166130004 - FED-FUNDO ESTADUAL DO IDOSO-LEI Nº 14.874/12	71.095.531
166150 - TRANSF DE REC DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTENCIA SOCIAL - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	3.319.108
166150001 - FDO.EST.DE ASSIST.SOCIAL-FEAS-SEDS	3.319.108
166550 - TRANSF DE CONV E INST CONGENERES VINC A ASSISTENCIA SOCIAL - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	54.382.109
166550001 - CONV.759655/11 - MJ-SAP/HCTP ANDRÉ T.LIMA	98
166550002 - 00099635/12-SDH/SJ-PRESERV.VIDA CRIAN.ADOLES	1.043.287
166550003 - ME-SDPD/CENTRO AVAL/LAB.COND.FUNC.ATL.PARAOL	445.972
166550004 - MPV 755 - FUNPEN/FUNPESP	46.566.444
166550005 - PROG INDICE GESTAO DESCENT.DO SUAS-IGD/SUAS	1.091.844
166550006 - PISOS ALTA COMPLEXIDADE I E II-PACS I E II	444.086
166550007 - PROG NACIONAL CAPACITACAO-PNC-SUAS	167.239
166550008 - PROGRAMA CRIANCA FELIZ	625.101
166550009 - PROG ERRADICACAO TRABALHO INFANTIL	639.394
166550010 - PROGRAMA BOLSA FAMILIA	1.213.333
166550012 - CONV.839127/2016-SENAD/MJ-COED/SEDS	1.259
166550013 - CONV.839140/2016-SENAD/MJ-COED/SEDS	73
166550015 - PORT-MDS 871/23-PROCAD-SUAS-FEAS	905.890
166550016 - REP.EMERGENC.FLUXO MIGRATORIO PORT.910/23-SD	1.238.089
166950 - OUTROS RECURSOS VINC A ASSISTENCIA SOCIAL - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	1.436.168
166950002 - CONV.0811/09 SEC.DE DESENVOLVIMENTO-MCT/FINE	1.436.168
170050 - OUTRAS TRANSF DE CONVENIOS OU INST CONGENERES DA UNIAO - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	546.512.144
170050008 - FED-COORD.ESPORTES E LAZER-SEC.ESPORTES	21.231.537
170050013 - CONV.AGÊNCIA NAC.DE EN.ELETRICA ANEEL- ARSES	72.639.202
170050020 - CONV.01-SP/00-DAESP-PROFAA-MIN.AERONAUTICA	14.823
170050021 - CONVENIO S/N-PROC.0606/96- FUND. CASA	130.797
170050023 - PRONAF-MIN.AGRIC/ITESP0150708-58/2002/MET/CA	136.341
170050027 - CONV.N.20/ANTT/2004 ANTT E ARTESP	906.373
170050037 - PROG.ACEL.CRESC. PAC/SEC.SAN.REC.HIDR.	96.820.578
170050046 - CONV. 749931- EMBRAPA/ SAA/APTA	1.314.088
170050049 - PAC-URB.FAVELAS/ASSENT.PRECARIOS-S.HABITACAO	57.781.180
170050060 - CONV.701333/08_MINIST.CULT/SECRET.CULTURA	851.456
170050067 - MIN.CIDADES-CANALIZ.RIB.VERMELHO-SMA-DAEE	6.673.729
170050071 - CONV.Nº00037/2010-MIN.JUSTICA/SINDEC - PROCO	9.077
170050077 - CONV.848918/2017-INEP/SSP-OP.LOGI.SEG.SIGILO	7.488
170050080 - PROJ.OBRAS COMPLEM. HIDROVIA TIETE-PARANA/SL	112.393.440
170050081 - MIN.TRANSP./DNIT/DER-TRECHO NORTE RODOANEL	168.527
170050097 - CAPACIT.BOMBEIROS-GRAND. EVENTOS COPA FIFA 1	1.241
170050110 - MELHORIA BALNEARIO MARISOL ILHA COMPRIDA/SP	46.458
170050115 - PROGRAMA CULTURA VIVA-PONTOS DE CULTURA	575.955
170050116 - REFORMA CJ DESP BABY BARIONI-ME/SELJ	7.686.058
170050118 - L 9 GRAJAU/VARGINHA-CPTM - PAC	8.321.225
170050123 - CONV 806259/2014 INCRA/ITESP	249.615



170050152 - CONV MDA 812705/2014 - MIN DES AGRARIO/ITESP	216.353
170050153 - REEST/IMPLEM SUASA CONV 821694/2015-MAPA/SAA	1.207.833
170050154 - CONTRATO Nº 27/2015 - PROGESTÃO - ANA/SSRH	4.131.264
170050157 - ATIV CONS.ÁGUA A.RURAI-CONV824657/15-ANA/SA	195.337
170050165 - CONV.MTE/SPPE/CODEFAT N.140/2012-SERT	995.797
170050166 - CONTR.MAPA-SAA 841200/2016/MAPA/CAIXA	413.357
170050167 - CONV. 10/2016 - MDSA/SAA	500.000
170050171 - CONV.19/2016/CFCP/CGG/DGA/SENAD-MJ/FED.MP	138.507
170050172 - CONV.MTE/SEC.ECON.SOLID.N.838281/2016-SERT	4.499.998
170050173 - PISO FIXO MEDIA COMPLEXIDADE-PFMC	645
170050183 - CONV.Nº 851967/2017 - MS/COMPLEXO-HCFMUSP	44.476
170050184 - CONVENIO N.847988/17-MAPA/APTA-SAA	344.188
170050185 - CONT.REPAS.N.850011/17-SEAD-CAIXA/PRONAT-SAA	198.480
170050187 - CONV 832692/16 PNP&D/CAFE-EMBRAPA/SAA	815.472
170050188 - CONVENIO Nº 869069/2018 - MS/HCFMUSP	4.948
170050190 - CONVENIO Nº 869081/2018 - MS/HCFMUSP	8.615
170050191 - CONV.880.531/2018-MAPA/CAIXA/SAA	22.648.634
170050201 - CONV.852812/2017-REF.INST.AQ.EQ.MC/CEF/SG	272.542
170050204 - L9 GRAJAU/VARGINHA-CPTM-PAC-RESSARCIMENTO	813.931
170050205 - MD.LAB.FOM.PESQ.IN.CAD.PR.D.FINEP/PROINFRA-SA	1.779.804
170050207 - 891222 MOD.PMSP AQUIS.VIATS.TER.PORT.DADOS	252.385
170050208 - 891225 MOD.PCSP AQUIS.DE VIATURAS POLICIAIS	722.770
170050211 - 892398 MOD.GATE E BAEP DA PMSP AQUIS.EQS.OPS	131.415
170050214 - 888230 MOD.PM CONSTR.CANIL 38 BPM SAO CARLOS	59
170050217 - C49/19/ANA-PROCOMITES:MET.PR.NAC.FOR.CO.B.HI	1.412.690
170050218 - CONV.0207/12-MCT/FINEP/CT-INFRA-PROINFRA-SAA	374.647
170050219 - CONV. 29/2020 IPEM-SP/INMETRO	40.144.406
170050220 - 902870 ESTR.SUP.POLÍCIA TÉCNICO-CIENTÍFICA	32.222
170050222 - 904102CONST.COB.PIC.POL.MONT.7ºBPM/I,SOROCAB	76.759
170050223 - 904511MOD.REAP.POL.CIVILSP-AQ.VIATS.E TECNOL	42.234
170050225 - 904963CONS.AUD.2ºCIAPM,AMP.AG.20ºBPM/I,CARAG	773.040
170050227 - 905053MOD.PC-AQ.AERONAVES.NAOTRIP.E VIAT.POL	766.834
170050228 - 905079MOD.PM-AQ.VIAT,EQ.ESP.AÇ.POL,ARMS.COFR	1.126.648
170050229 - 905154S.POL.TEC.CIEN-AQ.VIAT.FURG,INV.LAC.SE	233.738
170050230 - 906310INF.AC.LAB.CEN.MAT.BÉL.PM-SERV.ASS.,EQ	182.855
170050231 - 905217CONS.ACAD.GI.SED3ºCIAPM20ºBPM/I,UBATUB	177.506
170050232 - CONV.903460/2020 SAA/EMBRAPA	418.908
170050235 - CONV.906527/20-PLAT.+BRASIL MJSP-SCN-PROCON	19.581
170050237 - CONV.023864/2021-PLAT.+BRASIL MJSP-SCN-PROCO	302
170050239 - CONV.895536/2019 MONÇÕES-MJSP-SCEC	6.939.898
170050241 - 916796AQ.VIATS,LANT,KIT.ARROM,MIRAS,EQ.4BPCH	10.695
170050244 - 916944MODER.POL.CIVIL VIA AQUISIÇÃO VIATURAS	11.193
170050245 - 918014AQ.EQUIPS.MUSC,GINÁST,ELETRODOM,MOBIL.	8.413
170050246 - 918781CAP.PM TIRO DEF.MET.GIRALDI,AQ.MUN.TRE	475.058
170050247 - 921533ESTR.GATE 4º BPCHQ,AQ.EPI E FERRAMENTA	5.332
170050249 - 921535MOD. PMSP, VIA AQ.EQ.EXERCICIOS FISICO	3.120

170050250 - 920755 FORT.MOD. CBPMSP,VIA AQ.VIATS.OPERACS	3.978.429
170050251 - 920754FOR.CBPMSP AQ.V.EQ.OP.MD.E.B.GRU B.PTA	946.785
170050253 - 922108CONS.COB.EST.TIRO CMDO POL.AREA CPA/M-	1.581
170050254 - 922109CONS.EST.TIRO5°BPM/I-GEN.SALGADO,TAUBA	56.324
170050255 - CONV.912161-AQUIS.VEÍCULO EQUIP.DEF.CIVIL-SG	2.045.625
170050256 - 925422 AQ.EQ.MAT.PER.AT.ESPEC.SA DE-FORT.SUS	37.224
170050257 - FUNDO TRABALHO DO EST.SÃO PAULO-FUNTESP-CONV	4.910.183
170050259 - TC PAR 202102420-3/FNDE-FORM.BNCC-ED.BAS-SEE	1.041.985
170050261 - C.929812,CRIAÇÃO SIST.INF.INTOX.DROGAS ABUSO	922.147
170050275 - CONV.MIN.DESENV.AGRARIO-ITESP-SJC	4.838.348
170050284 - AUX.EMERG.CULTURAL-L 14.017/2020 ALDIR BLANC	35.427.614
170050336 - ATENCAO PRIMÁRIA à SAUDE-NACIONAL	5.877.846
170050349 - CONV.PLAT+BRASIL Nº 903739/20-ATER DIGITAL	720.405
170050350 - PLAT+BRASIL-CONV.918318/21- EMBRAPA/IAC	3.088
170050351 - C23/2022J.F.OC.CHUVASFRANCA/APL.PENA/MED.ALT	32.445
170050352 - C24/2022JF:COMB.INCÊNDIOS VEG.FLORESTAIS/URB	14.521
170050354 - C936966/22-DEPEN/MJSP-MPSP-EXP.N.AT.VIT.CR.V	1.499.937
170050355 - 932548-MOD.PCSP.AQ.3VIATS.DESCARACT.HATCH-EP	253.941
170050356 - 932549-AQ.VIATS.EQUIP.SALVAMENTO CBESP-EP	36.584
170050357 - 932550-AQ.AERONAVE REMOTA+EQUIP.PMESP-EP	65.509
170050358 - 932551-AQ.MUNIÇÕES,VIATS.OPERAC.MOTOCICL.-EP	768.400
170050359 - 936069-AQ.2VIATS.TIPOHATCHDESCARACTERIZADA-E	201.800
170050361 - 935906CONS.COB.EST.TIROSEDE5BAT.PM/TAUBATE-E	290.359
170050365 - AQ.EQ.INFORMÁTICA,FOTOGRAFIAECOMUNICAÇÃO-DEI	502.022
170050366 - DISPONIBILIDADE COLETES DE PROTEÇÃO BALISTIC	502.284
170050999 - EB935323PMESP-AQ.VIA.OP.PROG.RADIOPAT.ATEN19	4.683
170085 - OUTRAS TRANSF DE CONVENIOS OU INST CONGENERES DA UNIAO - INTRA - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	2.978.229
170085204 - L9 GRAJAU/VARGINHA-CPTM-PAC-RESSARC-INTRA	2.978.229
170120 - OUTRAS TRANSF DE CONV OU INSTRUMENTOS CONGENERES DOS ESTADOS - VINCULADOS ESTADUAIS	240.293
170120004 - TERMO DE AJUSTE DE CONDUTAS-MP/SJDC	240.293
170140 - OUTRAS TRANSF DE CONV OU INSTRUMENTOS CONGENERES DOS ESTADOS - PROPRIOS DA ADMINISTRACAO INDIRETA	307.259.837
170140001 - CONVENIO DAEE/SABESP-MUNIC.PARAGUAÇU PAULIST	27.548
170140002 - CONVENIO DAEE/SABESP - BARRAGEM TAIACUPEBA	216.385
170140003 - CONVENIO DAEE/CDHU - OBRAS CORREGO JACU	8.465
170140005 - CONVENIO DAEE/SSE - SISTEMA TRATAMENTO ESGOT	19.449
170140006 - DAEE/SABESP/MUNIC.SAO JOAO BOA VISTA	1.590
170140008 - DAEE - SABESP - PIRAJUCARA	1.676
170140009 - SSE-DAEE-BAT	128
170140011 - CONVÊNIO ESP/SECRETARIA DE ENERGIA/ARSESP	771
170140015 - CONV DPVAT/DETRAN	201.491
170140016 - CONV GRAVAME/DETRAN	3.215.892
170140017 - CONV SIRCOF/DETRAN	4.207.853
170140019 - CONV. FF/AJ/16004-7-14 - DER/F.FLORESTAL	0
170140021 - REC.CONVENIOS ENTIDADES NAO-GOVERN.-FAPESP	281.131.508

170140022 - CONV5784DER/DAEE:APOIOC.REC.ANIMS.SILVS.AODE	677
170140023 - CON.DAEE/F.FL.APA PIRACICABA/JUQUERI-MIRIM I	1.248.263
170140024 - PROJETOS E CONVÊNIOS FOMENTADOS FPA	15.591.484
170140025 - REC.PROPRIOS GERAL-CONTRAPARTIDA DE CONVENIO	127.461
170140026 - CONV/CONT4800004001FCPFXBRASKEM:CONTROLE PES	300.999
170140028 - REC.VINC.OUTROS CONVÊNIOS-IPT	536.874
170140032 - TAC DAEE/GRUAIROPORT MACRODR.R.BAQUIRIVU-GUAÇ	14.005
170140035 - C89/22FEHI/FF-REST.ECOL.MICROB.COR.PEDREGULH	407.317
170150 - OUTRAS TRANSF DE CONV OU INSTRUMENTOS CONGENERES DOS ESTADOS - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	979.853
170150002 - PROG.AS.VÍTIMAS TESTEMUNHAS AMEACADAS-PROVIT	979.853
170230 - OTS TRANSF DE CONV OU INSTRUMENTOS CONGENERES DOS MUNICIPIOS - FED	2.696.636
170230001 - C31/2022/CV:OBRAAMPL.PRED.FORUMCOMARCAJACARE	2.696.636
170520 - TRANSF DOS EST REF COMP FIN PELA EXPLORACAO DE REC NATURAIS - VINCULADOS ESTADUAIS	47.932.629
170520002 - COMP FIN EXPLOR PETROLEO GAS-LEI N.16004/201	47.932.629
170650 - TRANSF ESPECIAL DA UNIAO - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	619
170650017 - EP.932548-MOD.PCSP.AQ.3VIATS.DESCARACT.HATCH	479
170650018 - EP.932550-AQ.AERONAVE REMOTA+EQUIP.PMESP	3
170650019 - EP.932549-AQ.VIATS.EQUIP.SALVAMENTO CBESP	113
170650020 - EP.932551-AQ.MUNIÇÕES,VIATS.OPERA.MOTOCICL.	24
170660 - TRANSF ESPECIAL DA UNIAO - DREM OU FERS	17.489.233
170660001 - TRANSF.ESPECIAIS REF. EC.105/19	17.489.233
170710 - TRANSF DA UNIAO - INC I ART.5 DA LEI COMPLEMENTAR 173/2020 - TESOURO	58.404.491
170710001 - AUX.FINANC.COVID 19-SAUDE/ASS.SOC-LC 173/202	58.404.491
170920 - TRANSF DA UNIAO REF A COMP FINANCEIRA DE RECURSOS H - VINCULADOS ESTADUAIS	9.196.564
170920001 - COMP.FINANC.REC.HIDRICOS OBRAS-FEHIDRO	7.182.696
170920002 - COMP.FIN.REC.HIDR.FDO.EXP.AGR.PTA.COMP.-FEAP	2.013.867
171110 - DEMAIS TRANSF.OBRIGATÓRIAS NÃO DECORRENTES DE REPARTIÇÕES - DE RECEITAS.	41.154.576
171110001 - TRANSF. COMP. FINAN.FPE-ART14-LC201/23	41.154.576
171550 - TRF DEST AO SETOR CULTURAL LC N 195/2022 ART.5 - AUDIOVISUAL - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	272.526.350
171550001 - TRANSF.SET.CULTUR-LC 195/22 ART.5 AUDIOVISUA	272.526.350
171650 - TRF DEST AO SETOR CULTURAL LC N 195/2022 ART.8 - DEMAIS - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	99.475.637
171650001 - TRANSF.SET.CULT-LC195/22ART.8 DEMAIS SET.CUL	99.475.637
171950 - TRF DA POL NAC ALDIR BLANC DE FOM A CULTURA - LEI N 14399/22 - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	265.496.468
171950001 - TRF.POL.NAC ALDIR BLANC FOM CULTURA-L14399/2	265.496.468
175020 - RECURSOS CONTRIB DE INTERVENCAO NO DOMINIO ECONOMICO - CIDE - VINCULADOS ESTADUAIS	38.907.824
175020001 - CIDE-CONTR.DE INTERV. NO DOMINIO ECONOMICO	38.907.824
175050 - RECURSOS CONTRIB DE INTERVENCAO NO DOMINIO ECONOMICO - CIDE - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	33.789.279
175050001 - CIDE - CONTR.DE INTERV. NO DOMINIO ECONOMICO	33.789.279
175220 - RECURSOS VINC AO TR - VINCULADOS ESTADUAIS	405.506.693
175220003 - FUNSET-FDO.NAC.SEG.EDUC.TRANS.(LF.2613/98)	13.989
175220004 - MULT.TRANS.COMPET.MUNIC.	5.060.368
175220006 - MULTAS DE TRÂNSITO	95.664.789
175220007 - MULTA INFR LEGIS TRÂNSITO (RENAINF)	304.767.547

175320 - RECURSOS PROV DE TAXAS, CONTRIBUICOES E PRECOS PUBLICOS - VINCULADOS ESTADUAIS	114.961.490
175320001 - DEPARTAMENTO DE ESTRADAS DE RODAGEM-DER-TX.	93.837.409
175320002 - TAXA LIB.ACESSO SERVICOS ELETRON.(LEI 15.266	21.124.081
175477 - RECURSOS DE OPERACOES DE CRÉDITO - OPERACAO CREDITO - INTERNA	183.610.452
175477010 - PROG.DESENV.CAPACIDADE REGULATÓRIA-ARSESP/BI	18.289
175477039 - DV0001044 TESOURO-DERSA-BANCO DO BRASIL	66.084
175477051 - GESP-BNDES"UNIDADES PRISIONAIS"	3.650.215
175477064 - DV0001078 CORR.ITAPEVI-JANDIRA/V.IARA-EMTUCE	6.815.422
175477065 - DV0001079 PROGR.LOGISTICA/TRANSPORTE-DER/BB2	2.470.665
175477066 - DV0001080 MODERNIZAÇÃO DE HIDROVIAS-BNDES/SL	10.922.299
175477069 - DV0001083 PROJ.N/SUL COMPL.V.NTAMOIOS CAR.SS	15.642
175477073 - PROJETO TAMOIOS LEI EST.15.567 DE 2014	136.119
175477074 - TREM GUARULHOS-IMPL.L.13-JADE CPTM-AFD-RENDI	349.439
175477079 - PROJETO NOVA TAMOIOS-CONTORNO N/SUL-DERSA/BB	827
175477080 - EXPANSAO DA L.5 LILAS DO METRO-RESSARCIMENTO	871.671
175477081 - DV0001079 PROJ.N.TAMOIOS-CONT.N/SUL-DERSA/BB	1.299
175477083 - DV0001083 PROJ.N/SUL COMPL.V.NTAMOIOS/RESSAR	25.948.298
175477088 - IMPLANTAÇÃO DA LINHA 6 LARANJA DO METRÔ	2.361
175477094 - DV0001079 PROGR.DE TRANSP. EST.DE SP-DER-BB2	442.764
175477095 - IMPL.PROJ.CONT.N/SUL COMP.VIA.N.TAMOI-RESSAR	129.181.815
175477099 - COMPLEXO VIA POLO ITAQUERA-DERSABB2-RESSARCI	55.458
175477101 - DESENVOL SUSTENTAVEL LITORAL PAULISTA-SMA/BB	0
175477103 - PROG.LOGIST.E TRANSP.-DER/BB-RESSAR.DESPESAS	2.661.786
175478 - RECURSOS DE OPERACOES DE CRÉDITO - OPERACAO CRÉDITO - EXTERNA	580.375.725
175478016 - DV0002036 E-AGE-BID "FABRICAS DE CULTURA"	69.219
175478020 - DV0002040 E-AGE-BID "AVALIA-APRIMORA POL.SOC	10
175478021 - DV0002041 E-AGE-BID ECOTURISMO MATA ATLANTIC	0
175478022 - DV0002042 E-AGE-BID "RECUP.RODOVIAS ETAPA II	0
175478024 - DV0002044 MATERIAL RODANTE SISTEMA-BIRD CPTM	44.969
175478026 - DV0002046 MATERIAL RODANTE SISTEMA-JBIC CPTM	1.441
175478027 - DV0002047 E-AGE-BID "APL/SP"	363.894
175478028 - DV0002048 REC.ROD.-ETAPA III(ESTR.VICINAIS)	1
175478029 - PROJ.SUL TRENS AQUIS.MAT.ROD.SIST. - BID/CPT	10.206
175478030 - DV0002050 E-AGE-BIRD-ESTRADAS VICINAIS-FASE	2
175478032 - DV0002052-EXP.L.5-LILÁS METRÔ/BIRD/STM-7855B	78
175478034 - DV0002054-PROG.REC.ESTR.VIC. FIV-BIRD 7837BR	6.078
175478036 - DV0002056-DES.R.SUST.MICROB.II/BIRD7908/SAA	3.866.830
175478038 - DV0002058-PROG.RECUP.ÁGUA-REÁGUA-BIRD/7870 B	312.529
175478040 - DV0002060-L.4 AMARELA METRÔ FASE II/JBIC/SMB	1
175478042 - DV0002062-PROG. VÁRZEAS DO TIETÊ/BID2500	245.510
175478043 - RODOANEL MARIO COVAS - TRECHO NORTE/BID	4.103
175478044 - DV0002064 PROG.DE TRANSP.LOG.MEIO AMB/DER/CA	229
175478045 - DV0002065 PROG.TRANS.LOG.MEIO AMB/CETESB/BIR	0
175478048 - MACRODREN RIO BAQUIRIVU GUACU-DAEE/CAF 1ª ET	56.807.590
175478049 - PROG.INV.RODOV.DO EST SP-DER/BID(FASE II)	481.759

175478050 - AQUISICAO DE TRENS-73 TRENS-CPTM-BEI	913.570
175478052 - PROJ METROFERROVIARIA-LINHA17-OURO-TRECHO I	62.697.752
175478053 - PROFISCO II - BID.	16.262.669
175478060 - DV0002056-DES.R.SUST.MICROB.II/BIRD7908/SMA	1.229.673
175478061 - PROFISCO-RESSARCIMENTO/BID/2331/OC/BR	700.962
175478063 - PROG. VARZEAS DO TIETE/BID2500-RESSARCIMENTO	1.918.640
175478064 - PROJ.RODOANEL MARIO COVAS-NORTE/BID RESSARCI	122
175478068 - AQUIS DE TREM-73 TRENS-CPTM-BEI-RESSARCIMENT	563.699
175478069 - PROFISCO II/BID - RESSARCIMENTO	31.640.022
175478074 - PROFISCOII/BID-FUNDO DE INVEST.FINANCEIRO-FI	12.247.868
175478075 - BIRD/MATERIAL ROD.SISTEMAS/RESSARCIMENTO/CPT	631.256
175478079 - BIRD/MATERIAL ROD.E SISTEMAS/RESSARCI./METRO	2
175478082 - MODERNIZAÇÃO LINHA11 CORAL-CPTM/RESSARCIMENT	0
175478084 - E-CAF/ESTSP V15/9/45 EXP.L.2VERDE AQ.MAT.ROD	282.190.838
175478087 - ECAF/ESPV15/9/45 EXP.L.2VERDE A.M.ROD-RESSAR	107.164.203
175487 - RECURSOS DE OPERACOES DE CRÉDITO - INTRA - OPERACAO CREDITO - INTERNA	45.164.500
175487057 - MODERN.ESTACOES DA LINHA 8-DIAMANTE - BNDES	2.304.565
175487076 - SUB.B:TA2-C11212591EXT.L.13JADE/CPTM EST.BFU	4.737.163
175487078 - SUB.B:TA2-C13206311EXT.L.13JADE/CPTM EST.BFU	38.122.772
175510 - REC DE ALIENACAO DE BENS/ATIVOS - ADMINISTRACAO DIRETA - TESOURO	11.518.512
175510001 - RECURSOS PROVENIENTES DE ALIENACAO DE BENS	11.518.512
175530 - REC DE ALIENACAO DE BENS/ATIVOS - ADMINISTRACAO DIRETA - FED	4.371.457
175530001 - RECURSOS PROVENIENTES DE ALIENACAO DE BENS	4.371.457
175640 - REC DE ALIENACAO DE BENS/ATIVOS - ADMINISTRACAO INDIRETA - PROPRIOS DA ADMINISTRACAO INDIRETA	48.380.243
175640001 - RECURSOS PROVENIENTES DE ALIENACAO DE BENS	48.380.243
175710 - REC DE DEP JUDICIAIS - LIDES DAS QUAIS O ENTE FAZ PARTE - TESOURO	227.134.108
175710001 - REC.DEP.JUDICIAL-EC 94/2016	227.030.586
175710002 - RECURSOS LC 151/2015	103.523
175810 - REC DE DEP JUDICIAIS - LIDES DAS QUAIS O ENTE NAO FAZ PARTE - TESOURO	997.542.368
175810001 - E.C.99/2017-DEP.JUDIC.-ESTADO NAO PARTE	997.542.368
175920 - RECURSOS VINCULADOS A FUNDOS - VINCULADOS ESTADUAIS	64.019.968
175920001 - CONTR.FEHIDRO194/2020-ELAB.PLAN.SANEAM.BAS.S	228.671
175920002 - FDO.DE INCENTIVO A SEGURANCA PUBLICA-FISP	52.691.447
175920003 - BACIA PIRACICABA/CAPIVARI/JUNDIAI	3.260.182
175920004 - BACIA BAIXADA SANT-FIN.ACOES REC.COBR.USO ÁGUA	0
175920005 - BACIA SOROC/MED TIETE-ACOES REC.COBR.USO ÁGUA	965.787
175920008 - CONTRATOS FEHIDRO	2.033.007
175920009 - BACIA BAIXO TIETE-FIN.ACOES REC.COBR.USO AGU	1.393.035
175920010 - BACIA TIETE/BATALHA	256.221
175920011 - BACIA TIETE/JACARE	15.595
175920012 - PROJ 5 ANOS MEMORIAL PESSOA DEFIC-FID/SEDPD	731.802
175920013 - PROJ ACESSIBILIDADE EM BIBLIOTECAS-FID/SEDPD	655.920
175920023 - BACIA MOGIGUACU-FIN.AC.REC.COBR.USO ÁGUA-SIM	810.800
175920024 - BACIA DO PARDO -FIN.AC.REC.COBR.USO ÁGUA-SIM	4.451
175920028 - RECEITAS DO FEHIDRO-DÍVIDA ATIVA	973.050

175930 - RECURSOS VINCULADOS A FUNDOS - FED	5.669.695.074
175930001 - FED-GABINETE DO SECRETARIO E ASSESSORIAS-SAA	1.468.676
175930002 - FED-CTRO.PRG.PEN.DR.EDGAR M.NORONHA-TREMEMBE	39.613
175930005 - FED-MINISTERIO PUBLICO	55.457.692
175930006 - FED-P/PRESERV.BIODIVERSID.REC.NATURAIS-FPBRN	10.229.063
175930007 - FDO.DE INCENTIVO À SEGURANÇA PUBLICA-FISP	16.993.694
175930009 - FED-INSTITUTO DE BOTANICA	396
175930010 - FED-INSTITUTO GEOLOGICO	86.852
175930011 - FED-INSTITUTO DE PESCA-IP	501
175930012 - FED-INSTITUTO DE ZOOTECNIA-IZ	501.573
175930014 - FED-INSTITUTO BIOLOGICO-IB	162.677
175930015 - FED-GAB.SECRETAR.INFRAESTRUTURA E M.AMBIENTE	2.069.441
175930016 - FED-INSTITUTO DE ECONOMIA AGRICOLA-IEA	0
175930017 - FED-GABINETE DO SECRETARIO-410033-SESP	0
175930019 - FED-PENITENCIARIA FEMININA DA CAPITAL	98.706
175930020 - FED-PENIT.DR.PAULO L.CAMPOS-AVARE	1.759
175930021 - FED-CENTRO ESTUDOS E APERFEICOAMENT DO M.P.S	5.743.725
175930022 - FED-TRIBUNAL DE JUSTICA	4.231.913.283
175930023 - FED-COORDEN.ASSISTENCIA TECNICA INTEGRAL-CAT	94.485
175930024 - FED-INSTITUTO AGRONOMICO-IAC	1.326.835
175930025 - FED-PENITENCIARIA FEMININA SANT'ANA	516.275
175930026 - FED-CONJUNTO HOSPITALAR DE SOROCABA	0
175930028 - FED-INSTITUTO TECNOLOGIA ALIMENTOS-ITAL	59.644
175930029 - FED-CTR.PROGR.PEN.DR.J.ANDRADE-S.J.R.PRETO	40.543
175930030 - FED-PENIT.FEM.S.M.E.PELLETIER-TREMEMBE	5
175930031 - FED-COORD.DE DEFESA AGROPECUARIA-CDA	18.649.387
175930032 - FED-PENIT.ZWINGLIO FERREIRA-P.VENCESLAU	27
175930033 - FED-DEPARTAMENTO HIDROVIARIO-C.T.O.	1.836.181
175930035 - FED-INST.PEN.AGR.PROF.NOE AZEVEDO-BAURU	94.805
175930037 - FED-COORD.ESPORTES E LAZER	3.720.977
175930038 - FED-GABINETE SECRETARIO-S.CULT E ECON.CRIAT.	1.863.254
175930039 - FUNDO ESPEC.DESPESA DA POLÍCIA MILITAR-FEPOM	28.195.729
175930040 - FED-CTRO.PROGR.PENITENC.FRANCO DA ROCHA	58.847
175930042 - FDO.EST.DEFESA INTERESSES DIFUSOS-FID	405.046.273
175930043 - FED-CENTRO DE ESTUDOS-PGE	22.826.284
175930044 - FED-DEPTO.INFRAESTRUTURA-SEC.GOVERNO	8.675
175930045 - FED-PENIT.DR.J.A.C.SALGADO-TREMEMBE	34.946
175930046 - FED-GABINETE DO SECRETARIO-IGC-SEC.GOV	263.888
175930048 - FDO MELHORIA DOS MUNICIPIOS TURISTICOS-FUMTU	5
175930049 - FED-CTRO.PROG.PEN.PROF.ATAL.NOUEIRA-CAMPINA	84.794
175930050 - FED-PENIT.DR.S.M.SILVEIRA-ARARAQUARA	7.152
175930052 - FED-CATI SEMENTES E MUDAS	1.595.395
175930053 - FED-PENIT.DR.WALTER F.P.QUEIROZ-PIRAJUI	271.263
175930054 - FED-ESTRADA FERRO CAMPOS DO JORDAO	8.068.145
175930055 - FED-DEPTO.DE ADM.DA PROC.GERAL DO ESTADO	405.851.647



175930056 - FED-CONCURSOS INGR.CARREIRA DO MIN.PUBL.	4.355.598
175930057 - FDO.PENITENCIARIO DO E.S.PAULO-FUNPESP	14.785.808
175930058 - FED-TRIBUNAL DE JUSTICA MILITAR	7.579.591
175930059 - FED-PENITENCIARIA DE MARILIA	4.883
175930061 - F.E.D. DA ASSEMBLEIA LEGISLATIVA SP	24.382.419
175930062 - FED-CODEAGRO	659
175930063 - FED-TRIBUNAL DE CONTAS SPAULO-LEI 11077/2002	20.477.554
175930064 - FUNDO DE MODERNIZAÇÃO DA SEFAZ	949.284
175930065 - FED-APTA REGIONAL	1.076.447
175930066 - FED-ESCOLA DA DEFENS. PUB.DO ESTADO-FUNDEPE	32.507.624
175930067 - FED DO TRIBUNAL DE CONTAS DO ESTADO	18.816.101
175930068 - FED/FPBRN-COMPENSACAO AMBIENTAL-LEI 14.626/1	218.562.019
175930069 - FED-PBRN TAXA DE CONTROLE E FISC. AMBIENTAL	52.355.257
175930070 - DIARIA ESP JORN EXTRA TRAB PM-DEJEM-TJ/FEPOM	1.414.795
175930071 - FUNDO ESPECIAL DA PGE - FUNPROGES	36.560.621
175930073 - FDO EST UNIDADE DO ARQUIVO PUB ESTADO - FEAR	204.350
175930075 - FED-INSTITUTO DE PESQUISAS AMBIENTAIS	4.241.716
175930078 - RECURSO-TRAVESSIAS LITORÂNEAS-DEC.65262/20-D	3.418.482
175930079 - FED-TRIB.DE CONTAS SP-LEI11077/2002-CONV.BNC	677.848
175930080 - TAC FESIE	237.366
175930086 - TAC:ACP769-34.2010.5.2.371MPT/COML.MOV.NAÇOE	184.703
175930087 - TAC DOAÇÃO VIAT.,BOTAS,COLETES,MASC.FULL-FAC	116.046
175930133 - FUNDO ESP.DESPESA-COVID19	1.502.795
175940 - RECURSOS VINCULADOS A FUNDOS - PROPRIOS DA ADMINISTRACAO INDIRETA	26.590.855
175940001 - FEHIDRO	25.664.573
175940002 - PROGR.FISCALIZACAO CONT. DO DAEE-PROFISC	164.833
175940003 - COMP AMBIENTAL-FED PRESERV BIODIVERS REC NA	761.449
175950 - RECURSOS VINCULADOS A FUNDOS - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	139.150.151
175950001 - FDO.PENITENCIARIO DO E.S.PAULO-FUNPESP	18.633.981
175950003 - FUNDO NACIONAL DA SEGURANCA PUBLICA - FNSP	120.516.170
175960 - RECURSOS VINCULADOS A FUNDOS - DREM OU FERS	60.603.702
175960003 - FUND.DES.ECON.SOC.PONT.PARANAPANEMA-FUNDESPA	3.971.126
175960014 - FUNDO DESENV.METROP.CAMPINAS-FUNDOCAMP	54.035.881
175960016 - FUNDO DES.METR.V.PARAIBA LIT.NORTE-FUNDOVALE	2.596.695
175983 - RECURSOS VINCULADOS A FUNDOS - INTRA - FED	29.954.460
175983031 - COORDENADORIA DE DEFESA AGROPECUARIA-CDAINTR	708.340
175983042 - FDO.EST.DEFESA INTERESSES DIFUSOS-FID - INTR	8.697.852
175983068 - TAXA AMBIENTAL-INTRA-CETESB	8.347.101
175983069 - TAXA DE CONTROLE E FISC. AMBIENTAL-INTRA	12.201.159
175983133 - INTRA-FDO ESP.DESPESA-COVID19	9
176020 - RECURSOS DE EMOLUMENTOS, TAXAS E CUSTAS - VINCULADOS ESTADUAIS	3.222.820.967
176020002 - FED-FDO.ASSIST.JUDIC.-TX EXTRAJUDIC	928.937.098
176020003 - REEMBOLSO DESP.OFICIAIS DE JUSTICA-TX.	22.326.434
176020005 - TX.JUDIC.SERV.PUBL.-FED TRIB.DE JUSTICA	1.110.309.295
176020006 - TAXAS E EMOLU.JUNTA COML.REG.COM.AFINS-JUCES	64.761.891
176020007 - TX.JUDIC.INC.S/SERV.NAT.FORENSE-L.17.288/202	1.096.486.250





176110 - RECURSOS VINC AO FUNDO DE COMBATE E ERRADICACAO DA POBREZA - TESOIRO	519.188.516
176110001 - ADICIONAL ICMS-FDO EST DE COMBATE A POBREZA	519.188.516
179920 - OUTRAS VINCULACOES LEGAIS - VINCULADOS ESTADUAIS	15.939.984
179920001 - PROG.COMBATE COM. AMBUL.IRREG.MUNIC S.PAULO	13.749.590
179920004 - CONDEPHAAT-MULTA POR INFRACAO A LEGISLACAO	1.097.769
179920006 - PRÊMIO PROGRAMA ACESSA SP SEC. DE GOVERNO	1.074.690
179920007 - HONORARIOS ADVOGATICIOS-DEF.PUBL.DÍVIDA ATIV	9.022
179920008 - CONTRIB.COMPLEMENTACAO APOSENTADORIA/PENSOES	8.913
179930 - OUTRAS VINCULACOES LEGAIS - FED	864.359
179930001 - TAC MIN.PUB.TRAB-M.CRUZES/E.BOLDOR M.E.M.LTD	785
179930002 - TERMO ACORDO NÃOPERSECUÇÃO PENAL-DOAÇÃOOBRIG	8.781
179930003 - TAC-LOG.INTERMODAL SA:AQ.2VIATS.COMB.INCÊNDI	534.657
179930004 - TAC-REDE GRANDE SÃO PAULO DE COMUNICAÇÃO S/A	320.137
180020 - REC VINC AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZ (PLANO PREVIDENCIARIO) - VINCULADOS ESTADUAIS	29.090
180020002 - SAO PAULO PREVIDENCIA-SPPREV - DÍVIDA ATIVA	29.090
180040 - REC VINC AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZ (PLANO PREVIDENCIARIO) - PROPRIOS DA ADMINISTRACAO INDIRETA	42.763.939
180040002 - COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁR.RPPS- EST/MUN-SPPRE	856.385
180040003 - REC. PRÓPRIOS-RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES RPPS	41.907.555
180050 - REC VINC AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZ (PLANO PREVIDENCIARIO) - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	60.598.424
180050003 - COMPENSACAO PREVIDENCIARIA	60.598.424
180082 - REC VINC AO RPPS - FUNDO EM CAPITALIZ (PLANO PREVIDENCIARIO) - INTRA - VINCULADOS ESTADUAIS	8.289
180082001 - RECURSOS VINCULADOS ESTADUAIS - SPPREV-INTRA	8.289
180240 - REC VINC AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRACAO - PROPRIOS DA ADMINISTRACAO INDIRETA	31.062.818
180240001 - RECURSO PRÓPRIO ADMINISTRAÇÃO SPPREV	31.062.818
180281 - REC VINC AO RPPS - TAXA DE ADMINISTRACAO - INTRA - TESOIRO	22.203.816
180281001 - TAXA ADMINISTRATIVA SPPREV	22.203.816
186990 - OUTROS RECURSOS EXTRAORCAMENTARIOS - ESPECIAIS OU EXTRAORDINARIOS	2.652.899.001
186990001 - RECURSOS EXTRA - ORCAMENTARIA	2.406.590.428
186990002 - RECURSOS DAS EMPRESAS NAO DEPENDENTES	96.306.299
186990003 - EXTRA ORCAMENTARIA - LEILAO	141.931.128
186990004 - EXTRA ORCAMENTARIA - SENAI	180.625
186990005 - EXTRA ORCAMENTARIA - SESI	472.135
186990006 - EXTRA ORC.RECURSOS PROAC LEI 12.268/2006	2.120.790
186990007 - EXTRA ORC.PIE-ESPORTE E LAZER(LEI13.918/2009	5.297.595
188040 - RECURSOS PROPRIOS DOS CONSORCIOS - PROPRIOS DA ADMINISTRACAO INDIRETA	358.119.846
188040001 - CONCESSOES AEROPORTOS-DAESP	381.802
188040003 - GARANTIA PPP - RODOVIA DOS TAMOIOS - ARTESP	357.738.043
189920 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS - VINCULADOS ESTADUAIS	29.150.028
189920002 - CONCESSOES DE LINHAS DO METRO	18.667.032
189920003 - CONTRATO DE CONCESSAO DO PARQUE CAPIVARI-STM	661.248
189920011 - CONVENIO PRC - 2021-00096 SIMA X ARSESP	3.400.844
189920016 - CONCESSÃO DA LINHA TREM 8-STM	2.992.362
189920017 - CONCESSÃO DA LINHA TREM 9-STM	3.343.810
189920133 - REC.VINC.ESTADUAIS-COVID19	1
189920134 - MULTAS APLICADAS-CONCESSOES DO METRO E TREM	84.731



189930 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS - FED	935.981.420
189930001 - DEJEM-CAMARA MUNICIPAL/FEPOM	66.974
189930002 - DEJEM AMBIENTAL-PARQUES URBANOS/FEPOM	1.256
189930003 - DEJEM AMBIENTAL-UNID CONSERV-FCPFESP/FEPOM	5.979
189930004 - FDO EST SEG CONTRA INCENDIOS E EMERG - FESIE	83.974.693
189930005 - FUNDO ESPECIAL DE DESPESA - FECARE	900.378
189930006 - FUNDO ESPECIAL DE DESPESA - FECSE	471.647.843
189930007 - RECUR.ORIUNDOS EXTINC.FEER CONF.LC 1341/2019	909.371
189930008 - DILIGÊNCIA OFIC.JUSTICA - MANDADOS PAGOS	378.350.395
189930009 - DEJEM-PMESP AREA CENTRAL CIDADE SP-FEPOM	906
189930010 - DEJEM-FEPOM/METRO,3ªTA CONV.GSSP/ATP217/2019	123.625
189940 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS -	387.521
189940001 - TAC1/23MAP.A.DADOS EST.EMPR.PESS.DEF-UNICAMP	185.374
189940002 - TAC94158ACT-PESQ.TEC.PROJ.REG."INDIC.TR.DEC.	202.147
189983 - OUTROS RECURSOS VINCULADOS - INTRA - FED	21.630
189983002 - DEJEM AMBIENTAL-PARQUES URBANOS/FEPO	2.938
189983003 - DEJEM AMBIENTAL-UNID CONSERV-FCPFESP/FEPOM	18.692
250010 - RECURSOS NAO VINC DE IMPOSTOS - TESOIRO	653.955
250010001 - TESOIRO SUPERAVIT-GERAL	653.955
250110 - OUTROS RECURSOS NAO VINCULADOS - TESOIRO	153.446.461
250110003 - SUPERAVIT FINANCEIRO-REC.TES.-LEI 17.293/20	25.047.921
250110004 - RECURSOS TESOIRO SUPERAVIT-DECRETO 65.051/20	128.398.540
250140 - OUTROS RECURSOS NAO VINCULADOS - PROPRIOS DA ADMINISTRACAO INDIRETA	15.939.995
250140001 - SUPERAVIT FINANCEIRO-REC.PROPRIO-ADM.INDIRET	54.309
250140004 - REC.PROPRIOS EMPRESAS DEPENDENTES-SUP.FINANC	15.820.517
250140133 - SUPERAVIT-AMD.IND-COVID19	65.168
250160 - OUTROS RECURSOS NAO VINCULADOS - DREM OU FERS	87.432
250160001 - RECURSOS DREM - SUPERAVIT	87.432
255040 - TRANSFERENCIA DO SALÁRIO-EDUCACAO - PROPRIOS DA ADMINISTRACAO INDIRETA	4.138
255040001 - TRANSF.SALÁRIO EDUCACAO-SUPERAVIT FINANCEIRO	4.138
255050 - TRANSFERENCIA DO SALÁRIO-EDUCACAO - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	1.115.571
255050001 - TRANSF.SALÁRIO EDUCACAO-SUPERAVIT FINANCEIRO	1.115.571
257050 - TRANSF DO GOVERNO FED REF A CONV E INST CONG VINC A EDUCACAO - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	9.754.543
257050009 - CONVENIO 658469/09 - FNDE/CEETPS-SUPERAVIT	879.134
257050011 - CONTR.007MMA00/2011-MIN.MEIO AMB-USP -SUP.FI	5.800
257050016 - CONV. N.777359/2012-MIN. SAUDE/FAMEMA-SUP.FI	37
257050018 - CONV. N.781264/2012-MIN. SAUDE/FAMEMA-SUP.FI	422
257050019 - PAULA SOUZA - PRONATEC-MEC/FNDE-SUPERAVIT	51.007
257050029 - CONV. 834452/2016 - CAPES/USP -SUP.FIN	1.058
257050031 - CONV. N.836280/2016-MS/FAMEMA-SUP.FIN	145.577
257050032 - CONV. N.836836/2016-MS/FAMEMA-SUP.FIN	1.073
257050039 - BOLSA-FOR.PRONATEC MEDIOTEC II-MEC/CEETPS-SU	1.714.722
257050041 - BOLSA-FOR.PRONATEC PRISIONAL-MEC/CEETPS-SUPV	5.875.482
257050042 - CONV.852.633/2017-MIN.SAUDE/FAMEMA-SUPERAVIT	367
257050043 - CONV.857.835/2017-MIN.SAUDE/FAMEMA-SUPERAVIT	997



257050048 - 888998 DOUT.PROG.PÓS GRAD.C.AL.UNIC/IFMT-SUP	40.979
257050049 - 903126 PREV.ALC.MORT.VIOL.5CAP E 4CID-USP-SU	66
257050054 - OUTROS CONVENIOS FEDERAIS-UNICAMP-SUPERAVIT	1.037.521
257050078 - 935466C.DOU.MAT.APL/PRG.P-GR.MAP-IME/USP-SUP	300
259940 - OUTROS RECURSOS VINC A EDUCACAO - PROPRIOS DA ADMINISTRACAO INDIRETA	158.917
259940001 - OUTROS SERVICOS GERAIS-UNICAMP-SUPERAVIT	158.917
259950 - OUTROS RECURSOS VINC A EDUCACAO - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	36
259950004 - CONV.2062/08 MIN.SAUDE-FAMEMA-SUP.FIN	36
260250 - TRF FF REC SUS G FED - BL MANUT DAS AC E SERV PUB SAUDE 21C0 - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	43.434.321
260250002 - RECURSOS FEDERAIS-FNS-INVESTIMENTO-SUP	1.493.595
260250133 - SUPERAVIT-TRANS.FEDERAL-COVID19	41.940.726
263150 - TRANSF DO GOV FEDERAL REF A CONV E INST CONG VINC A SAUDE - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	55.985.476
263150012 - CONV.761673/11-MS/HCBOTUCATU-VALID.HEMOC-SUP	303.405
263150162 - ESTRUTURAÇÃO TECNOLÓGICA VIG.SAUDE	8.192
263150164 - INCEN. FINANC. INST. ADOLFO LUTZ ANVISA	215.831
263150165 - MONIT DE ALIMENTOS LACEN - VISA	309.027
263150167 - REPASSE PARA REDE DE FRIO	418
263150168 - AUXILIAR AQUIS. EQUIP. LACEN/IAL	10.072
263150171 - REPASSE PARA REDE DE FRIO	1.587
263150174 - INC IMPLAN MANUT SERV PUB ESTRAT VIG EM SAUD	484.014
263150175 - APERFEICOAMENTO SISTEMA UNICO DE SAUDE (SUS)	377.431
263150178 - APERFEICOAMENTO SISTEMA UNICO DE SAUDE (SUS)	615.919
263150179 - PISO FIXO EM VIGILANCIA EM SAUDE	9.520.220
263150180 - INC.AÇ.VIG.PREV.CONT.DST/AIDS E HEPAT.VIRAIS	1.829.330
263150183 - FORTA.DIAG.RAIVA HUMANA/ANIMAIS(INST.PASTEUR	15.397
263150184 - FEBRE AMARELA	2.323.186
263150185 - FORTALECIMENTO SIST.NAC.-VIGILANCIA EM SAUDE	501.952
263150186 - ADOLFO LUTZ-FORT.SIST.NAC.VIGILANCIA EM SAUD	498
263150187 - ADOLFO LUTZ-AQUISICAO EQUIPAMENTO-INVESTIMEN	15.522
263150188 - INC.VIG EM SAUDE - DESPESAS DIVERSAS	237.381
263150189 - INC. VIG EM SAUDE DESPESAS DIVERSAS	118.489
263150190 - ADOLFO LUTZ - AQUISIÇÃO EQUIPAMENTOS	1.305
263150192 - PESSOAS PRIVADAS D LIBERDADE-REG.PRISION-SUP	3.042.651
263150208 - IMPL.PROG.PROF. DE NIVEL MEDIO PROFAPS-SUP.	5.070.152
263150216 - EDUC.PROF.NIVEL TECNICOS-SUP	5.176.298
263150219 - IMPL.PROG.FORMAC PROFIS.NIVEL MED-PROFAPS-SU	159.550
263150220 - EDUCACAO E FORMACAO EM SAUDE-SUP	275.719
263150240 - HOSPITAL DR. FRANCISCO R ARANTES-SUP	72.419
263150241 - ENTIDADES - CSS SUPERAVIT	1.593.457
263150243 - INVESTIMENTO EMILIO RIBAS SP-SUP	185.667
263150244 - HOSP.REGIONAL SUL-FORTAL.SIST.NAC.SAUDE-SUP.	153.000
263150246 - HOSP.IPIRANGA FORTAL. SIST.NAC.SAUDE-SUP	169.450
263150249 - HOSP.G.GUAIANAZES FORTAL. SIST.NAC.SAUDE-SUP	153.000
263150251 - HOSP.LEONOR M.BARROS FORTAL.SIST.NAC.SAU-SUP	97.435
263150254 - QUALIFICACAO ACESSO AÇOES SERV.SAUDE-SUP.	4.663.680
263150280 - HC - FEMEUSP-SUPERAVIT	142.142





263150294 - PROG.AQUIS.MED.EXCEPCIONAIS-SUP	7.230.601
263150298 - RECURSOS FEDERAIS - FNS - CUSTEIO-SUP.	3.397.066
263150299 - RECURSOS FEDERAIS - INCREMENTO MAC-SUP.	7.514.014
263230 - TRANSF DO ESTADO REF A CONV E INST CONGENERES VINC A SAUDE - FED	17.745.713
263230001 - FED-INSTITUTO INFECTOLOGIA EMILIO RIBAS-SUPV	67.664
263230002 - RECURSOS RESOLUCAO ALESP 922/2020 SUPERÁVIT	17.678.050
263240 - TRANSF DO ESTADO REF A CONV E INST CONGENERES VINC A SAUDE - PROPRIOS DA ADMINISTRACAO INDIRETA	2.245.721
263240002 - UEC/SUS/SP-UNICAMP-SUPERAVIT	2.245.721
263477 - OPERACOES DE CRÉDITO VINCULADAS A SAUDE - OPERACAO CRÉDITO - EXTERNA	28.986.701
263477002 - CONSTR.3 COMPLEX.HOSPITAL-BNDES/SS-RESSAR-SU	28.986.701
263478 - OPERACOES DE CRÉDITO VINCULADAS A SAUDE - OPERACAO CRÉDITO - INTERNA	697.973
263478001 - FORTALEC. DA GESTAO EST.SAUDE-SES-SUPERAVIT	697.973
263520 - ROYALTIES DO PETROLEO E GAS NATURAL VINC A SAUDE - VINCULADOS ESTADUAIS	173.012
263520001 - ROYALTIES REF.LEI 12.858/13-SAUDE-FUNDES-SUP	173.012
265910 - OUTROS RECURSOS VINC A SAUDE - TESOURO	66.550.671
265910001 - TESOURO - FUNDES - SUPERAVIT	66.550.671
265920 - OUTROS RECURSOS VINC A SAUDE - VINCULADOS ESTADUAIS	1
265920001 - CONT.SOLIDAR.STAS CASAS DE MISER.-SUPERAV.	1
265930 - OUTROS RECURSOS VINC A SAUDE - FED	3.302.499
265930004 - FED-INSTITUTO DE SAUDE-SUPERAVIT	3.145
265930008 - FED-HOSP.CUST.TRAT.PSQ.PRF.A.T.L.-F.ROCHA-SU	0
265930009 - FDO.ESTADUAL DE SAUDE-FUNDES-SUPERAVIT	3.299.353
265940 - OUTROS RECURSOS VINC A SAUDE - PROPRIOS DA ADMINISTRACAO INDIRETA	2.390
265940001 - OUTROS SERV SAUDE - UNICAMP - SUPERAVIT FIN	2.390
265950 - OUTROS RECURSOS VINC A SAUDE - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	47
265950001 - FDO.EST.SAUDE-FUNDES-SEC.DA SAUDE-SUPERAV.FI	47
266130 - TRANSF DE REC DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTENCIA SOCIAL - FED	6.549.953
266130002 - FED-FDO.EST.DIREIT.CRIANCA ADOLESCENTE-SUPVI	6.549.953
266150 - TRANSF DE REC DOS FUNDOS ESTADUAIS DE ASSISTENCIA SOCIAL - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	210.296
266150001 - FDO.EST.DE ASSIST.SOCIAL-FEAS-SEDS-SUPERAVIT	210.296
266550 - TRANSF DE CONV E INST CONGENERES VINC A ASSISTENCIA SOCIAL - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	1.416.929
266550004 - MPV 755 - FUNPEN/FUNPESP - SUPERÁVIT	239.605
266550005 - PROG INDICE GEST.DESC.SUAS-IGD/SUAS-SUP FIN	209.486
266550008 - PROGRAMA CRIANCA FELIZ-SUPERAVIT FIN	45.394
266550009 - PROG ERRADIC.TRAB.INFANTIL-SUPERAVIT FIN	5.890
266550010 - PROGRAMA BOLSA FAMILIA-SUPERAVIT FIN	140.043
266550011 - CONV.839126/2016-SENAD/MJ-COED/SEDS-SUP FIN	120.895
266550012 - CONV.839127/2016-SENAD/MJ-COED/SEDS-SUP FIN	6.596
266550013 - CONV.839140/2016-SENAD/MJ-COED/SEDS-SUP FIN	528.724
266550014 - CONV.839141/2016-SENAD/MJ-COED/SEDS-SUP FIN	120.296
266910 - OUTROS RECURSOS VINC A ASSISTENCIA SOCIAL - TESOURO	3.492.634
266910001 - RECURSOS RESOLUCAO ALESP 922/2020-SUPERAV.FI	3.492.634
270050 - OUTRAS TRANSF DE CONVENIOS OU INST CONGENERES DA UNIAO - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	28.346.474
270050023 - PRONAF-M.AGR/ITESP0150708-58/2002/MET/CA-SUP	81.400
270050046 - CONV. 749931-EMBRAPA/ SAA/APTA SUPERAVIT FI	25.150



270050115 - PROGR.CULTURA VIVA-PONTO DE CULTURA-SUPERAVI	59.750
270050118 - L 9 GRAJAU/VARGINHA-CPTM - PAC - SUPERAVIT	9.825.404
270050191 - CONV.880.531/2018-MAPA/CAIXA/SAA-SUPERAVIT	14.716.563
270050232 - CONV.903460/2020 EMBRAPA/SAA-SUPERAVIT	141.879
270050261 - C.929812,CRIAÇ SIST.INF.INTOX.DROGA ABUSO-SU	22.639
270050331 - REDE VIGIAR-SUS-SUPERAVIT	2.000.000
270050332 - LABORAT.CENTRAIS DE SAUDE PUBLICA-LACEN'S-SU	1.432.531
270050349 - CONV. Nº 903739/20-ATER DIGITAL-SAA-SUP	316
270050352 - C24/2022JF:COMB.INCÊND,VEG.FLOREST/URB-SUP	40.842
270140 - OUTRAS TRANSF DE CONV OU INSTRUMENTOS CONGENERES DOS ESTADOS - PROPRIOS DA ADMINISTRACAO INDIRETA	84.221
270140028 - REC.VINC.OUTROS CONVÊNIOS-IPT - SUP FIN	84.221
270650 - TRANSF ESPECIAL DA UNIAO - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	3.823.746
270650001 - EP CONV.837418/2016-MDSA/SDS-SUPERAVIT FIN	107.711
270650002 - EP CONV.837422/2016-MDSA/SDS-SUPERAVIT FIN	165.376
270650003 - EP CONV.837472/2016-MDSA/SDS-SUPERAVIT FIN	19.060
270650004 - EP CONV.827901/2016-MDSA/SDS-SUPERAVIT FIN	106.350
270650005 - EP CONV.837434/2016-MDSA/SDS-SUPERAVIT FIN	106.009
270650006 - EP CONV.827898/2016-MDSA/SDS-SUPERAVIT FIN	413.446
270650007 - EP CONV.837435/2016-MDSA/SDS-SUPERAVIT FIN	106.010
270650008 - EP-CONV.819112/2015-MDSCF/SEDS-SUPERAVIT	210.474
270650009 - EP-CONV.819113/2015-MDSCF/SEDS-SUPERAVIT	210.356
270650010 - EP-CONV.837442/2016-MDSA/SEDS-SUPERAVIT	1.051.890
270650011 - EP-CONV.837444/2016-MDSA/SEDS-SUPERAVIT	375.875
270650012 - EP-CONV.837417/2016-MDS/SDS-SUPERAVIT	103.158
270650013 - CONVENIO 837605/2016-MDSOCIAL/SDSOCIAL-SUP	411.566
270650014 - TRANSFERENC.ESPECIAIS-SP EC 105/19-SUPERAVIT	59.206
270650021 - EP CONV.827828/2016-MDSA/SDS-SUPERAVIT FIN	377.259
270660 - TRANSF ESPECIAL DA UNIAO - DREM OU FERS	600.000
270660001 - SUPERAVIT TRANSF.ESPECIAIS REF. EC 105/19	600.000
275220 - RECURSOS VINC AO TR - VINCULADOS ESTADUAIS	26.864.606
275220007 - MULTA INFR LEGIS TRÂNSITO(RENAINF) SUP FINAN	26.864.606
275320 - RECURSOS PROV DE TAXAS, CONTRIBUICOES E PRECOS PUBLICOS - VINCULADOS ESTADUAIS	105.559.584
275320001 - DEPTO.ESTRADAS DE RODAGEM-DER-TX.-SUP FINAN	105.559.584
275477 - RECURSOS DE OPERACOES DE CRÉDITO - OPERACAO CREDITO - INTERNA	5.948.120
275477011 - TERM COOP.BID-SIMA-DOACAO-ATN/MA-16719-BR-SU	120.004
275477073 - PROJETO TAMOIOS LEI EST.15.567/2014-SUPERAVI	1.057.255
275477074 - TREM GUARU-IMPL.L13-JADE CPTM-AFD-RENDIM-SUP	1.898.275
275477081 - PROJ.N.TAMOIOS-CONT.N/SUL-DERSA/BB2-SUPERAVI	0
275477089 - PROJETO VLT-BAIXA.SANTISTA-EMTU/BB2-SUPERAVI	0
275477099 - COMPLEX VIA POLO ITAQ-DERSABB2-RESSAR-SUPERA	62.097
275477101 - DES SUSTENTAVEL LITORAL PTA-SMA/BB-SUPERAVFI	8.955
275477103 - PROG.LOGIST.TRANSP-DER/BB-RESSAR.DESP-SUPERA	2.801.534
275478 - RECURSOS DE OPERACOES DE CRÉDITO - OPERACAO CREDITO - EXTERNA	19.949.792
275478016 - FABRICAS DE CULTURA - SUPERAVIT FINAN	1.088
275478022 - E-AGE-BID RECUP. RODOVIAS ETAPA II-SUPERÁVIT	352



275478027 - E-AGE-BID "APL/SP"- SUPERAVIT	180.766
275478028 - REC.ROD.-ETAPA III(ESTR.VICI.)-SUPERAV.FINAN	1.022
275478030 - E-AGE-BIRD-ESTRADAS VICI.-FASE I-SUPER.FINAN	3.814
275478032 - DV2052-EXP.L5-LILÁS METRÔ/BIRD/STM-7855BR-SU	0
275478038 - PRG.REC.ÁGUA-REÁGUA-BIRD/7870 BR-DV2058-SUPE	13.872
275478042 - PROG.VARZEAS TIETE/BID 2500-DV2062-SUPERAVIT	528.060
275478043 - PROJ.RODOA MARIO COVAS-N/BID RESSARC-SUPERAV	91.025
275478044 - PROG.DE TRANSP.LOG.MEIO AMB/DER/CAF-SUPERAVI	1.595
275478048 - MACRODR.RIO BAQ.GUACU-DAEE/CAF 1ª ET-SUP FIN	466.173
275478053 - PROFISCO II - BID - SUPERAVIT	1.589.732
275478061 - PROFISCO-RESSARCIMENTO/BID/2331/OC/BR-SUPERA	1.961.728
275478063 - PROG.VARZEAS TIETE/BID2500-RESSARCIMENTO-SUP	1.910.054
275478064 - PROJ.RODOA MARIO COVAS-N/BID RESSARC-SUPERAV	1.890
275478069 - PROFISCO II/BID-RESSARCIMENTO-SUPERAVIT	9.132.786
275478073 - EXP.LI.5-LILAS METRO/BIRD-7855BR-RESSARC-SUP	3.394.131
275478074 - PROFISCOII/BID-FUNDO DE INVEST.FINANCEIRO-FI	671.702
275640 - REC DE ALIENACAO DE BENS/ATIVOS - ADMINISTRACAO INDIRETA - PROPRIOS DA ADMINISTRACAO INDIRETA	2.748.137
275640001 - REC.PROVENIENTES ALIENACAO DE BENS-SUPERAVIT	2.748.137
275920 - RECURSOS VINCULADOS A FUNDOS - VINCULADOS ESTADUAIS	615
275920002 - FDO.INCENT.A SEGUR.PUBL.FISP-SUPERAVIT FINAN	615
275930 - RECURSOS VINCULADOS A FUNDOS - FED	62.654.183
275930005 - FED-MINISTERIO PUBLICO-SUPERAVIT	62.508.532
275930021 - FED-CENTRO ESTUDOS E APERFEIC.DO MP.SP-SUPER	19.745
275930029 - FED-CTO.PROG.PENIT.DR.JAVERT ANDRADE-SUPERAV	0
275930033 - FED-DEPARTAMENTO HIDROVIARIO-C.T.O-SUPERAVIT	4
275930035 - FED-INST.PEN.AGR.PROF.NOE AZEVEDO-BAURU-SUPV	3.232
275930039 - FED DA POLÍCIA MILITAR-FEPOM-SUPERAVIT	664
275930045 - FED-PENIT.DR.J.A.C.SALGADO-TREMEMBE-SUPERAVI	557
275930055 - FED-DEPTO.ADM.DA PROC.GERAL DO ESTADO-SUPERA	3.408
275930133 - SUPERAVIT-FED-COVID19	118.042
275950 - RECURSOS VINCULADOS A FUNDOS - TRANSFERENCIAS FEDERAIS	385.226
275950001 - FDO.PENITENC.E.S.PAULO-FUNPESP-SUPERAVIT	207.256
275950003 - FUNDO NACIONAL DA SEGURANCA PUBLICA-FNSP-SUP	177.970
275960 - RECURSOS VINCULADOS A FUNDOS - DREM OU FERS	18.000.000
275960014 - FUNDO DES.METROP.CAMPINAS-FUNDOCAMP-SUPERAVI	18.000.000
276110 - RECURSOS VINC AO FUNDO DE COMBATE E ERRADICACAO DA POBREZA - TESOURO	1.313.007
276110001 - FDO EST DE COMBATE A POBREZA-SUPERAVIT	1.313.007
288040 - RECURSOS PROPRIOS DOS CONSORCIOS - PROPRIOS DA ADMINISTRACAO INDIRETA	87.763
288040001 - CONCESSOES AEROP.DAESP-SUPERAVIT FIN	87.763





6. DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

6.A DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS SINTÉTICA

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
CONSOLIDADO

Exercício: 2023

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Aumentativas			
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		314.177.113.646	298.545.221.138
Contribuições		9.522.095.206	11.717.333.467
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		16.775.884.901	18.159.731.955
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		63.183.830.034	47.022.236.878
Transferências e Delegações Recebidas		115.927.548.390	71.752.807.817
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos		526.789.872	377.375.596
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		639.461.323.054	54.083.204.218
Total das Variações Aumentativas (I)		1.159.574.585.103	501.657.911.068
Variações Patrimoniais Diminutivas			
Pessoal e Encargos		(83.835.755.187)	(87.656.914.915)
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		(55.974.176.214)	(50.018.732.630)
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		(43.623.817.014)	(39.693.813.774)
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		(41.132.152.421)	(37.065.318.530)
Transferências e Delegações Concedidas		(191.659.722.212)	(132.858.323.857)
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		(142.344.602.857)	(80.411.539.269)
Tributárias		(2.354.740.075)	(2.358.461.103)
Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços		(188.716.915)	(185.529.321)
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		(893.203.828.484)	(36.979.345.579)
Total das Variações Diminutivas (II)		(1.454.317.511.380)	(467.227.978.977)
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)		(294.742.926.277)	34.429.932.091





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
ADMINISTRAÇÃO DIRETA

Exercício: 2023

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Aumentativas			
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		313.891.518.773	298.312.725.498
Contribuições		93.882.810	129.371.096
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		13.445.221.588	14.858.068.614
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		56.196.832.661	41.123.477.156
Transferências e Delegações Recebidas		60.331.687.099	33.071.152.511
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos		174.277.965	80.044.392
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		634.964.895.824	51.120.962.246
Total das Variações Aumentativas (I)		1.079.098.316.720	438.695.801.513
Variações Patrimoniais Diminutivas			
Pessoal e Encargos		(64.780.482.613)	(68.176.538.813)
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		(4.398.356.553)	(4.571.553.176)
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		(28.727.797.401)	(25.923.732.473)
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		(41.131.512.880)	(37.063.879.198)
Transferências e Delegações Concedidas		(164.355.599.619)	(131.203.182.862)
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		(141.828.921.514)	(80.057.208.383)
Tributárias		(2.049.592.820)	(2.034.600.738)
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		(927.169.208.370)	(57.994.047.777)
Total das Variações Diminutivas (II)		(1.374.441.471.769)	(407.024.743.420)
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)		(295.343.155.050)	31.671.058.093

GILBERTO SOUZA MATOS
Contador Geral da Fazenda Estadual
CRC nº 1SP 190.721/0-8





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

Exercício: 2023

	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Aumentativas			
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		285.594.873	232.495.640
Contribuições		9.428.212.397	11.587.962.371
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos		3.330.663.313	3.301.663.341
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		6.986.997.372	5.898.759.723
Transferências e Delegações Recebidas		55.595.861.292	38.681.655.306
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos		352.511.907	297.331.204
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas		55.657.735.075	33.010.510.641
Total das Variações Aumentativas (I)		131.637.576.229	93.010.378.225
Variações Patrimoniais Diminutivas			
Pessoal e Encargos		(19.055.272.575)	(19.480.376.102)
Benefícios Previdenciários e Assistenciais		(51.575.819.662)	(45.447.179.454)
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		(14.896.019.613)	(13.770.081.300)
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		(639.541)	(1.439.332)
Transferências e Delegações Concedidas		(27.304.122.593)	(1.655.140.995)
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos		(515.681.344)	(354.330.886)
Tributárias		(305.147.256)	(323.860.365)
Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços		(188.716.915)	(185.529.321)
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		(17.195.927.960)	(9.033.566.471)
Total das Variações Diminutivas (II)		(131.037.347.456)	(90.251.504.227)
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)		600.228.773	2.758.873.998



6.B DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS ANALÍTICA CONSOLIDADA

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS CONSOLIDADO

Exercício: 2023

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Aumentativas		
<u>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</u>		
Impostos	287.718.939.807	272.959.539.836
Taxas	26.458.173.273	25.585.681.167
Contribuições de Melhoria	566	135
	314.177.113.646	298.545.221.138
<u>Contribuições</u>		
Contribuições Sociais	9.522.095.206	11.717.333.467
	9.522.095.206	11.717.333.467
<u>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</u>		
Venda De Mercadorias	7.983.027.536	8.514.999.343
Venda De Produtos	103.202.041	67.113.669
Exploração De Bens e Direitos e Prestação de Serviços	8.689.655.325	9.577.618.943
	16.775.884.901	18.159.731.955
<u>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</u>		
Juros e Encargos de Mora	8.844.854.184	8.999.085.318
Variações Monetárias e Cambiais	34.327.930.709	22.937.026.257
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	8.644.070.812	8.328.838.943
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	11.366.974.328	6.757.286.360
	63.183.830.034	47.022.236.878
<u>Transferências e Delegações Recebidas</u>		
Transferências Intragovernamentais	69.244.483.686	46.262.657.414
Transferências Intergovernamentais	46.229.816.313	25.090.568.378
Transferências das Instituições Privadas	249.830.769	261.385.966
Transferências do Exterior	2.473.741	6.234.654
Transferências de Pessoas Físicas	3.730.357	2.406.398
Outras Transferências e Delegações Recebidas	197.213.523	129.555.008
	115.927.548.390	71.752.807.817
<u>Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</u>		
Reavaliação De Ativos	17.166.859	32.264.599
Ganhos Com Alienação	25.336.735	54.264.745
Ganhos Com Incorporação De Ativos	1.453.801	204.857
Ganhos Com Desincorporação De Passivos	481.060.476	288.623.945
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	1.772.000	2.017.450
	526.789.872	377.375.596
<u>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</u>		
Resultado Positivo de Participações	634.155.837.324	5.451.767.736
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	5.305.485.730	48.631.436.482
	639.461.323.054	54.083.204.218
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	1.159.574.585.103	501.657.911.068

Variações Patrimoniais Diminutivas

Pessoal e Encargos

Remuneração a Pessoal	(62.590.603.810)	(58.309.480.340)
Encargos Patronais	(18.047.367.113)	(26.209.753.708)
Benefícios a Pessoal	(868.320.946)	(833.342.278)
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	(2.329.463.318)	(2.304.338.590)
	(83.835.755.187)	(87.656.914.915)

Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Aposentadoria e Reformas	(44.828.308.618)	(39.503.754.035)
Pensões	(10.425.672.553)	(9.274.068.991)
Benefícios Eventuais		
Políticas Públicas de Transferência de Renda	(96.883.250)	(767.231.196)
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	(623.311.794)	(473.678.408)
	(55.974.176.214)	(50.018.732.630)

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Uso de Material de Consumo	(15.393.768.391)	(13.306.826.281)
Serviços	(26.216.860.956)	(24.691.244.881)
Depreciação, Amortização e Exaustão	(2.013.187.666)	(1.695.742.611)
	(43.623.817.014)	(39.693.813.774)

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	(3.250.183.043)	(2.315.708.213)
Variações Monetárias e Cambiais	(37.881.969.378)	(34.749.610.317)
	(41.132.152.421)	(37.065.318.530)

Transferências e Delegações Concedidas

Transferências Intragovernamentais	(51.403.188.585)	(26.882.728.025)
Transferências Intergovernamentais	(120.329.359.941)	(87.114.695.757)
Transferências a Instituições Privadas	(19.242.052.077)	(18.154.263.972)
Transferências a Instituições Multigovernamentais	(167.152.356)	(163.294.970)
Outras Transferências e Delegações Concedidas	(517.969.253)	(543.341.133)
	(191.659.722.212)	(132.858.323.857)

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	(124.909.417.547)	(64.739.219.148)
Perdas com Alienação	(27.243.759)	(30.567.561)
Perdas Involuntárias	(312.203.800)	(487.289.895)
Desincorporação de Ativos	(17.095.737.752)	(15.154.462.664)
	(142.344.602.857)	(80.411.539.269)

Tributárias

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	(24.636.265)	(22.914.508)
Contribuições	(2.330.103.811)	(2.335.546.595)
	(2.354.740.075)	(2.358.461.103)

Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços

Custo das Mercadorias Vendidas	(188.716.915)	(185.529.321)
	(188.716.915)	(185.529.321)

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Premiações	(455.817.972)	(105.234.946)
Resultado Negativo de Participações	(10.056.768.059)	(434.751.320)
Incentivos	(1.825.179.039)	(1.444.500.318)
Subvenções Econômicas	(2.286.572)	(459.307)
Constituição de Provisões	(221.649.361.281)	(9.890.967.886)
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	(659.214.415.561)	(25.103.431.803)
	(893.203.828.484)	(36.979.345.579)

Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)

(1.454.317.511.380) (467.227.978.977)

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I-II)

(294.742.926.277) 34.429.932.091



6.C DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS ANALÍTICA ADMINISTRAÇÃO DIRETA

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS
ADMINISTRÇÃO DIRETA

Exercício: 2023

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Aumentativas		
<u>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</u>		
Taxas	26.172.578.400	25.353.185.527
Contribuições de Melhoria	566	135
	313.891.518.773	298.312.725.498
<u>Contribuições</u>		
Contribuições Sociais	93.882.810	129.371.096
	93.882.810	129.371.096
<u>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</u>		
Venda De Mercadorias	7.658.595.913	8.125.093.566
Venda De Produtos	3.747.333	5.543.477
Exploração De Bens e Direitos e Prestação de Serviços	5.782.878.342	6.727.431.572
	13.445.221.588	14.858.068.614
<u>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</u>		
Juros e Encargos de Mora	6.901.051.860	4.948.371.529
Variações Monetárias e Cambiais	34.319.563.464	22.903.997.571
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	6.723.139.533	6.725.212.011
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	8.253.077.804	6.545.896.044
	56.196.832.661	41.123.477.156
<u>Transferências e Delegações Recebidas</u>		
Transferências Intragovernamentais	16.833.214.331	12.135.255.869
Transferências Intergovernamentais	43.451.801.404	20.909.856.631
Transferências das Instituições Privadas	498.719	4.429.864
Transferências do Exterior	91.280	3.140.743
Transferências de Pessoas Físicas	3.729.157	2.378.362
Outras Transferências e Delegações Recebidas	42.352.207	16.091.043
	60.331.687.099	33.071.152.511
<u>Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</u>		
Reavaliação De Ativos	15.914.161	30.642.870
Ganhos Com Alienação	22.628.567	49.196.665
Ganhos Com Incorporação De Ativos	1.453.801	204.857
Ganhos Com Desincorporação De Passivos	134.281.435	
	174.277.965	80.044.392
<u>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</u>		
Resultado Positivo de Participações	634.155.179.807	5.451.273.899
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	809.716.018	45.669.688.346
	634.964.895.824	51.120.962.246



Variações Patrimoniais Diminutivas

Pessoal e Encargos

Remuneração a Pessoal	(50.288.361.962)	(44.608.002.219)
Encargos Patronais	(11.531.854.210)	(20.951.467.742)
Benefícios a Pessoal	(868.320.946)	(833.342.278)
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	(2.091.945.495)	(1.783.726.575)
	(64.780.482.613)	(68.176.538.813)

Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Aposentadoria e Reformas	(3.313.193.258)	(2.997.601.531)
Pensões	(393.616.579)	(367.378.405)
Políticas Públicas de Transferência de Renda	(96.883.250)	(762.047.196)
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	(594.663.465)	(444.526.044)
	(4.398.356.553)	(4.571.553.176)

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Uso de Material de Consumo	(13.081.392.405)	(11.212.305.661)
Serviços	(14.805.267.921)	(13.708.288.297)
Depreciação, Amortização e Exaustão	(841.137.075)	(1.003.138.515)
	(28.727.797.401)	(25.923.732.473)

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	(3.250.183.043)	(2.315.708.213)
Variações Monetárias e Cambiais	(37.881.329.837)	(34.748.170.985)
	(41.131.512.880)	(37.063.879.198)

Transferências e Delegações Concedidas

Transferências Intragovernamentais	(25.792.011.824)	(26.734.364.489)
Transferências Intergovernamentais	(120.288.370.307)	(87.076.843.374)
Transferências a Instituições Privadas	(17.662.647.459)	(16.686.663.600)
Transferências a Instituições Multigovernamentais	(167.152.356)	(163.294.970)
Outras Transferências e Delegações Concedidas	(445.417.674)	(542.016.431)
	(164.355.599.619)	(131.203.182.862)

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	(124.467.761.222)	(64.437.353.536)
Perdas com Alienação	(11.106.515)	(1.737.715)
Perdas Involuntárias	(255.492.748)	(465.925.297)
Desincorporação de Ativos	(17.094.561.029)	(15.152.191.834)
	(141.828.921.514)	(80.057.208.383)

Tributárias

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	(7.573.834)	(7.785.566)
Contribuições	(2.042.018.986)	(2.026.815.172)
	(2.049.592.820)	(2.034.600.738)

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Premiações	(455.179.769)	(104.661.353)
Resultado Negativo de Participações	(10.056.768.059)	(434.751.320)
Incentivos	(4.648.513)	(1.634.395)
Subvenções Econômicas	(2.286.572)	(459.307)
Constituição de Provisões	(206.274.602.051)	(2.300.840.931)
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	(710.375.723.406)	(55.151.700.472)
	(927.169.208.370)	(57.994.047.777)

Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)

(1.374.441.471.769) (407.024.743.420)

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I-II)

(295.343.155.050) 31.671.058.093

GILBERTO SOUZA MATOS
Contador Geral da Fazenda Estadual
CRC nº 1SP 190.721/0-8

6.D DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS ANALÍTICA ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

Exercício: 2023

	Exercício Atual	Exercício Anterior
Variações Patrimoniais Aumentativas		
<u>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</u>		
Impostos		
Taxas	285.594.873	232.495.640
	285.594.873	232.495.640
<u>Contribuições</u>		
Contribuições Sociais	9.428.212.397	11.587.962.371
	9.428.212.397	11.587.962.371
<u>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</u>		
Venda De Mercadorias	324.431.622	389.905.777
Venda De Produtos	99.454.708	61.570.192
Exploração De Bens e Direitos e Prestação de Serviços	2.906.776.983	2.850.187.371
	3.330.663.313	3.301.663.341
<u>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</u>		
Juros e Encargos de Mora	1.943.802.324	4.050.713.789
Variações Monetárias e Cambiais	8.367.245	33.028.685
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	1.920.931.279	1.603.626.932
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	3.113.896.524	211.390.316
	6.986.997.372	5.898.759.723
<u>Transferências e Delegações Recebidas</u>		
Transferências Intragovernamentais	52.411.269.356	34.127.401.544
Transferências Intergovernamentais	2.778.014.909	4.180.711.747
Transferências das Instituições Privadas	249.332.050	256.956.102
Transferências do Exterior	2.382.461	3.093.912
Transferências de Pessoas Físicas	1.200	28.036
Outras Transferências e Delegações Recebidas	154.861.316	113.463.965
	55.595.861.292	38.681.655.306
<u>Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos</u>		
Reavaliação De Ativos	1.252.698	1.621.729
Ganhos Com Alienação	2.708.168	5.068.079
Ganhos Com Incorporação De Ativos		
Ganhos Com Desincorporação De Passivos	346.779.042	288.623.945
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	1.772.000	2.017.450
	352.511.907	297.331.204
<u>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</u>		
Resultado Positivo de Participações	657.517	493.836
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	4.495.769.712	2.961.748.136
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	51.161.307.846	30.048.268.669
	55.657.735.075	33.010.510.641

Variações Patrimoniais Diminutivas

Pessoal e Encargos

Remuneração a Pessoal	(12.302.241.848)	(13.701.478.122)
Encargos Patronais	(6.515.512.903)	(5.258.285.966)
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	(237.517.823)	(520.612.015)
	(19.055.272.575)	(19.480.376.102)

Benefícios Previdenciários e Assistenciais

Aposentadoria e Reformas	(41.515.115.360)	(36.506.152.504)
Pensões	(10.032.055.973)	(8.906.690.587)
Benefícios Eventuais		(5.184.000)
Políticas Públicas de Transferência de Renda		(29.152.364)
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	(28.648.329)	(29.152.364)
	(51.575.819.662)	(45.447.179.454)

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

Uso de Material de Consumo	(2.312.375.986)	(2.094.520.620)
Serviços	(11.411.593.035)	(10.982.956.584)
Depreciação, Amortização e Exaustão	(1.172.050.591)	(692.604.096)
	(14.896.019.613)	(13.770.081.300)

Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras

Variações Monetárias e Cambiais	(639.541)	(1.439.332)
	(639.541)	(1.439.332)

Transferências e Delegações Concedidas

Transferências Intragovernamentais	(25.611.176.761)	(148.363.537)
Transferências Intergovernamentais	(40.989.635)	(37.852.384)
Transferências a Instituições Privadas	(1.579.404.618)	(1.467.600.372)
Outras Transferências e Delegações Concedidas	(72.551.579)	(1.324.702)
	(27.304.122.593)	(1.655.140.995)

Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos

Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	(441.656.324)	(301.865.612)
Perdas com Alienação	(16.137.244)	(28.829.846)
Perdas Involuntárias	(56.711.052)	(21.364.598)
Desincorporação de Ativos	(1.176.724)	(2.270.830)
	(515.681.344)	(354.330.886)

Tributárias

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	(17.062.431)	(15.128.942)
Contribuições	(288.084.825)	(308.731.423)
	(305.147.256)	(323.860.365)

Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços

Custo das Mercadorias Vendidas	(188.716.915)	(185.529.321)
	(188.716.915)	(185.529.321)

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

Premiações	(638.203)	(573.593)
Incentivos	(1.820.530.526)	(1.442.865.923)
Constituição de Provisões	(15.374.759.230)	(7.590.126.955)
	(17.195.927.960)	(9.033.566.471)

Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)

(131.037.347.456)	(90.251.504.227)

RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (I-II)

600.228.773	2.758.873.998

6.1 NOTAS EXPLICATIVAS

6.1.1 Apresentação

A Demonstração das Variações Patrimoniais – DVP evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício.

O resultado patrimonial do período é apurado da DVP pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. O valor apurado, passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial (BP) do exercício.

Este Demonstrativo tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado. Contudo, é importante ressaltar que a DRE apura o resultado em termos de lucro ou prejuízo líquido, como um dos principais indicadores de desempenho da entidade. Já no setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais. A DVP permite a análise de como as políticas adotadas provocaram alterações no patrimônio público, considerando-se a finalidade de atender às demandas da sociedade.

As Variações Patrimoniais devem ser reconhecidas pelo Regime de Competência Patrimonial, visando: garantir tempestivamente o reconhecimento de todos os ativos e passivos das entidades públicas; conduzir a contabilidade pública vigente aos padrões internacionais; e, ampliar a transparência sobre as contas públicas atendendo às demandas da Sociedade.

6.1.2 Análise

No ano de 2023, o Estado de São Paulo apresentou um resultado patrimonial deficitário no valor de R\$ 294.742.926.277, sendo que em 2022 o superavit foi de R\$ 34.429.932.091. Em comparação com 2022 uma redução entre os dois resultados no montante de R\$ 329.172.858.368. Verifica-se na comparação entre as variações patrimoniais aumentativas dos dois exercícios um aumento de R\$ 657.916.674.035, representando uma variação percentual positiva de 131,14% em relação a 2022 e uma redução das variações patrimoniais diminutivas no montante de R\$ 987.089.532.403, ou seja, uma variação percentual negativa de 211,27% em relação ao ano anterior. O item mais significativo que contribuiu para o resultado deficitário patrimonial ocorreu da atualização do grupo provisão matemática previdenciária (Passivo Atuarial) no montante de R\$ 205.723.024.674 e pela atualização na metodologia de cálculo do grupo perdas da Dívida Ativa que resultaram na consolidação das informações em decréscimo do ativo de R\$ 104.741.151.394.

Os destaques mais relevantes relacionados a variação de valor entre os itens das variações patrimoniais aumentativas e diminutivas na comparação entre os exercícios 2023 e 2022 serão relatados a seguir:



Variações Patrimoniais Aumentativas

Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias

Os itens relevantes nas Variações Patrimoniais Aumentativas encontram-se no grupo Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria no valor de R\$ 314.177.113.646 (R\$ 298.545.221.138 em 2022), aumento de 5,24%. Esse grupo compreende toda prestação pecuniária compulsória, em moeda ou cujo valor nela se possa exprimir, que não constitua sanção de ato ilícito, instituída em lei e cobrada mediante atividade administrativa plenamente vinculada. Referida rubrica encontra-se assim composta:

Variações Patrimoniais Aumentativas	31/12/2023	31/12/2022
Impostos	287.718.939.807	272.959.539.836
Taxas	26.458.173.273	25.585.681.167
Contribuições de Melhoria	566	135
Total	314.177.113.646	298.545.221.138

As Variações Patrimoniais Aumentativas de Impostos representam a receita tributária do Estado, sendo a mais importante fonte de recursos para a formação da receita do Estado, e atingiu o valor de R\$ 287.718.939.807 (R\$ 272.959.539.836 em 2022) variação positiva em 5,41%.

Os impostos que são responsáveis pela geração da receita tributária são:

- a) o Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação – ICMS, principal fonte de arrecadação de tributos do Estado, respondendo pela geração de receitas tributárias no valor de R\$ 223.828.325.475 (R\$ 230.916.127.094 em 2022), variação negativa de 3,07%, motivada pela queda da receita arrecadada estadual, especialmente nos setores da Indústria e Preços Administrados, que correspondem aos serviços de comunicação e produção e distribuição de energia elétrica e combustíveis;
- b) o Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores – IPVA, que gerou receitas tributárias ao Estado no valor de R\$ 45.154.048.233 (R\$ 26.596.195.978 em 2022) variação positiva de 69,78%;
- c) o Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação – ITCMD, cujo fato gerador é a transmissão causa mortis de imóveis e a doação de quaisquer bens ou direitos, gerando receitas tributárias no valor de R\$ 4.405.199.683 (R\$ 3.769.730.039 em 2022), variação positiva de 16,85%. Este imposto, dados os seus fatos geradores (causa mortis e doações), não apresenta trajetória de arrecadação regular, podendo haver oscilações consideráveis a cada exercício;
- d) o Imposto Sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza – IR, gerou receitas tributárias ao Estado no valor de R\$ 14.331.366.416 (R\$ 11.677.486.724 em 2022), variação positiva de 22,72%, em função, principalmente, dos reajustes salariais concedidos nos termos da Lei Complementar nº 1.384, de 12 de junho de 2023 (carreiras das forças de Segurança Pública) e Lei Complementar nº 1.388, de 11 de julho de 2023 (Administração Centralizada); elevação do teto do Poder Executivo e elevação do subsídio do STF.





As Variações Patrimoniais Aumentativas de Impostos encontram-se assim compostas:

Variações Patrimoniais Aumentativas de Impostos	31/12/2023	31/12/2022
ICMS	223.828.325.475	230.916.127.094
IPVA	45.154.048.233	26.596.195.978
ITCMD	4.405.199.683	3.769.730.039
IR	14.331.366.416	11.677.486.724
Total	287.718.939.807	272.959.539.836

As Variações Patrimoniais Aumentativas de Taxas são originadas pela cobrança de taxas pelo Estado ao prestar serviços R\$ 11.386.685.564 (R\$ 9.985.314.901 em 2022) variação positiva de 14,03% ou ao exercer seu poder de polícia R\$ 15.071.487.709 (R\$ 15.600.366.266 em 2022) variação negativa de 3,39%, apresentando valor total neste item de R\$ 26.458.173.273 (R\$ 25.585.681.167 em 2022) variação positiva de 3,41%, de acordo com a composição demonstrada a seguir.

Variações Patrimoniais Aumentativas de Taxas	31/12/2023	31/12/2022
Taxas pela prestação de serviços	11.386.685.564	9.985.314.901
Taxas pelo exercício do poder de polícia	15.071.487.709	15.600.366.266
Total	26.458.173.273	25.585.681.167

Contribuições

As variações patrimoniais referentes a contribuições refletem os registros de movimentações de receitas relativas ao Regime Próprio de Previdência Social que no exercício de 2023 representa R\$ 9.522.095.206 (R\$ 11.717.333.467 em 2022) ou um decréscimo de valor no percentual de 18,73%, em decorrência, principalmente, da redução do percentual de 11% para 9,5% da contribuição dos militares inativos e pensionistas e isenção da contribuição previdenciária dos aposentados e pensionistas civis até o teto do Regime Geral de Previdência Social (RGPS), conforme disposto na Lei Complementar nº 1.380/2022.

Contribuições Sociais	31/12/2023	31/12/2022
Contribuições Sociais - RPPS	7.229.066.050	9.558.631.399
Outras Contribuições Sociais	2.293.029.156	2.158.702.068
Total	9.522.095.206	11.717.333.467

Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos

As Variações Patrimoniais referentes a Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos atingiu o valor de R\$ 16.775.884.901 (R\$ 18.159.731.955 em 2022), representou um decréscimo de valor no percentual de 7,62% em relação ao ano de 2022.

Exploração e vendas de bens, Serviços e Direitos	31/12/2023	31/12/2022
Venda De Mercadorias	7.983.027.536	8.514.999.343
Venda De Produtos	103.202.041	67.113.669
Exploração De Bens e Direitos e Prestação de Serviços	8.689.655.325	9.577.618.943
TOTAL	16.775.884.901	18.159.731.955



Variações Patrimoniais Diminutivas

Pessoal e Encargos

Os itens relevantes nas Variações Patrimoniais Diminutivas encontram-se no grupo Pessoal e Encargos no valor de R\$ 83.835.755.187 (R\$ 87.656.914.915 em 2022) variação negativa de 4,36%. Esse grupo compreende: a remuneração do pessoal ativo civil ou militar, correspondente ao somatório das variações patrimoniais diminutivas com subsídios, vencimentos, saldos e vantagens pecuniárias, fixas ou variáveis, estabelecidas em lei decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança no setor público; as obrigações trabalhistas de responsabilidade do empregador, incidentes sobre a folha de pagamento dos órgãos e demais entidades do setor público; as contribuições a entidades fechadas de previdência; e, benefícios eventuais a pessoal civil e militar.

O quadro a seguir apresenta os saldos da rubrica de Variações Patrimoniais Diminutivas – Pessoal e Encargos.

Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	31/12/2023	31/12/2022
<u>Remuneração a pessoal</u>		
Pessoal Ativo Civil - Regime Próprio de Previdência Social	55.063.943.151	51.397.414.870
Pessoal Ativo Civil - Regime Geral de Previdência Social	24.106.639	158.004.913
Pessoal Ativo Militar - Regime Próprio de Previdência Social	7.502.554.020	6.754.060.558
<u>Encargos patronais</u>		
Regime Próprio de Previdência Social - RPPS	13.520.728.849	22.202.422.772
Regime Geral de Previdência Social - RGPS	3.779.777.058	3.326.837.770
Fundo de Garantia por Tempo de Serviço - FGTS	746.861.206	680.493.165
<u>Contribuições Sociais Gerais</u>		
<u>Contribuição a Entidades Fechadas de Previdência</u>		
<u>Benefícios a Pessoal</u>		
Regime Próprio de Previdência Social - RPPS	218.085.700	204.919.455
Militar	650.235.246	628.422.823
<u>Outras variações patrimoniais diminutivas</u>	2.329.463.318	2.304.338.590
Total	83.835.755.187	87.656.914.915

A “Remuneração a Pessoal” ativo Civil e Militar do Regime Próprio de Previdência Social, representa 74,63% do total das variações patrimoniais diminutivas. Na composição, cabe observar o aumento de R\$ 3.666.528.281 ocorrida no item de despesa Pessoal Ativo Civil - Regime Próprio de Previdência Social, o que representa um aumento de 7,13% em relação ao exercício anterior, motivado pelos reajustes salariais ao funcionalismo público estadual de SP, concedidos nos termos da Lei Complementar nº 1.384, de 12 de junho de 2023 (aumento salarial médio de 20,2% para as carreiras das forças de Segurança Pública de SP) e Lei Complementar nº 1.388, de 11 de julho de 2023 (aumento salarial de 6% para o quadro geral do funcionalismo da administração direta, Procuradoria Geral do Estado, Controladoria Geral do Estado e autarquias paulistas); elevação do teto do Poder Executivo e elevação do subsídio do STF (replica nos subsídios dos Outros Poderes e carreiras jurídicas).

Verifica-se a segregação de informação nas variações patrimoniais diminutivas entre as remunerações de pessoal ativo civil vinculados ao regime próprio de previdência social R\$ 55.063.943.151 e aos vinculados ao regime geral de previdência social R\$ 24.106.639, que trata as informações relativas aos

servidores de cargos em comissão ou que estão vinculados a esse tipo de regime nas entidades da administração indireta.

Os “Encargos Patronais”, que englobam as obrigações do empregador com os Regimes Próprio e Geral de Previdência Social, Fundo de Garantia por Tempo de Serviço – FGTS e Outros Encargos Patronais somaram R\$ 18.047.367.113, correspondendo a 21,53% do total das variações do grupo. Nesse contexto, em comparação com o exercício de 2022, observa-se um decréscimo de R\$ 8.162.386.595, ou 39,10% no item Regime Próprio de Previdência Social – RPPS.

Transferências e Delegações Concedidas

TRANSFERENCIAS E DELEGACOES CONCEDIDAS	31/12/2023	31/12/2022
Transferências Intragovernamentais	51.403.188.585	26.882.728.025
Transferências Intergovernamentais	120.329.359.941	87.114.695.757
Transferências a Instituições Privadas	19.242.052.077	18.154.263.972
Transferências a Instituições Multigovernamentais	167.152.356	163.294.970
Outras Transferências e Delegações Concedidas	517.969.253	543.341.133
Total	191.659.722.212	132.858.323.857

Em transferências e delegações concedidas temos representados os saldos de registros contábeis relacionados a movimentação patrimonial e financeira derivadas de fluxos orçamentários ou patrimoniais entre unidades do próprio Estado, outros entes da federação, instituições privadas e multigovernamentais.

Em Transferências Intragovernamentais houve um incremento de R\$ 24.520.460.560 em 2023 atingindo o valor de R\$ 51.403.188.585 (R\$ 26.882.728.025 em 2022) representando uma variação positiva de 91,21%, decorrente principalmente dos registros derivados de recursos para cobertura da insuficiência financeira no montante de R\$ 28.114.130.192, além das transferências financeiras e as transferências concedidas de bens de estoques. Em sentido contrário tivemos as transferências patrimoniais e as transferências e transposição de saldos, que juntas representam o montante de R\$ 20.085.696.656.

Em Transferências Intergovernamentais obtivemos o valor de R\$120.329.359.941 (R\$ 87.114.695.757 em 2022) com variação positiva de 38,13% no ano, tendo como variações mais representativas neste grupo as transferências aos municípios de ICMS no valor de R\$ 48.945.614.200 ou 40,68% do grupo, seguida de transferências ao FUNDEB parte estado, R\$ 48.945.614.200 com representatividade de 28,59% e de transferências aos municípios de IPVA no valor de R\$ 14.130.991.835 com 11,74%.

Transferências a Instituições Privadas apresenta o valor de R\$ 19.242.052.077 (R\$ 18.154.263.972 em 2022) variação positiva de 5,99% onde se destaca a variação dos registros relacionados a transferências de recurso derivadas de contratos de gestão R\$ 8.281.613.437,86.

Transferências Multigovernamentais apresenta aumento de 2,36% montante de R\$ 167.152.356 (R\$ 163.294.969 em 2022) dos quais R\$3.866.600 referem se a complementação do piso salarial de enfermagem LF 14.434/22.

Outras Transferências e Delegações Concedidas tratam as doações efetuadas no âmbito do Estado apresentando o valor de R\$ 517.696.253 (R\$ 543.341.133 em 2022) e tendo como principal item as doações aos municípios no valor de R\$ 452.149.353 representando 87,29% do grupo.

Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos

DESVORLIZACÃO E PERDAS DE ATIVOS E INCORPORACÃO DE PASSIVOS	31/12/2023	31/12/2022
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	124.909.417.547	64.739.219.148
Perdas com Alienação	27.243.759	30.567.561
Perdas Involuntárias	312.203.800	487.289.895
Desincorporação de Ativos	17.095.737.752	15.154.462.664
TOTAL	142.344.602.857	80.411.539.269

Em variações diminutivas decorrentes de desvalorização e perdas de ativos e incorporação de passivos, ao incremento em relação a 2022 foi de R\$ 61.933.023.070 e o principal item que refletiu essa movimentação em contrapartida aos ajustes nas contas de patrimônio encontra-se em Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas com o montante de R\$124.909.417.547. Neste ocorreu um incremento de R\$ 60.170.198.399 no ano e o principal item que compõe este saldo é o ajuste para perdas em dívida ativa tributária no valor de R\$ 123.604.358.516 representando 98,96%.

Outras Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas

Em “Outras Variações Patrimoniais Diminutivas”, observa-se um aumento no montante de R\$ 856.224.482.906 comparado ao exercício de 2022, sendo que os montantes mais representativos estão alocados nos itens diversas variações patrimoniais diminutivas, constituições de provisões e resultado negativo de participações, que juntos correspondem a 99,74%.

Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	31/12/2023	31/12/2022
Premiações	455.817.972	105.234.946
Resultado Negativo de Participações	10.056.768.059	434.751.320
Incentivos	1.825.179.039	1.444.500.318
Subvenções Econômicas	2.286.572	459.307
Constituição de Provisões	221.649.361.281	9.890.967.886
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	659.214.415.561	25.103.431.803
TOTAL	893.203.828.484	36.979.345.579

A rubrica Constituição de Provisões contempla despesas com provisões de diversas naturezas, relacionadas a riscos trabalhistas, a benefícios previdenciários (provisão matemática previdenciária), a riscos fiscais, a riscos cíveis, a repartição de créditos, a riscos decorrentes de contratos, dentre outros. Destes, a provisão matemática previdenciária a longo prazo foi a mais influente na variação ao longo do ano, destacando-se nesse grupo o aumento do passivo atuarial em relação a 2022 da ordem de R\$ 205.723.024.674.

“Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas”, apresenta o valor de R\$ 659.214.415.561 (R\$ 25.103.431.803 em 2022) representando 73,80% do total desse grupo, reflexo dos trabalhos de ajustes em



valores incompatíveis com os registros contábeis apurados até o encerramento do exercício e outros derivados das movimentações de registros de baixas e transferências de saldos das unidades que sofreram reforma administrativa por transferência, extinção ou criação.



7 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

7. A CONSOLIDADO

	Nota	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Ingressos		344.151.609.359	366.478.574.421
Receitas derivadas e originárias	1FC	273.480.402.641	323.657.631.690
Transferências recebidas	2FC	45.431.602.359	25.493.619.550
Outros ingressos operacionais		25.239.604.359	17.327.323.180
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária (Anexo 13)			
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária (Anexo 13)		19.306.569.916	8.781.740.807
Variação Extraorçamentária (Anexo 13)			
Variação em Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		2.322.461.208	5.391.703.240
Outras Receitas/Ingressos Operacionais		3.610.573.235	3.153.879.133
Desembolsos		(327.860.324.733)	(320.697.460.099)
Pessoal e demais despesas	3FC	(180.764.919.993)	(172.155.693.340)
Juros e encargos da dívida	4FC	(13.998.194.090)	(12.036.760.535)
Transferências concedidas	2FC	(105.416.572.500)	(122.867.652.445)
Outros desembolsos operacionais		(27.680.638.150)	(13.637.353.778)
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária (Anexo 13)		(10.095.794.385)	(6.710.123.980)
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária (Anexo 13)			
Variação Extraorçamentária (Anexo 13)	5FC	(17.584.843.765)	(6.927.229.798)
Variação em Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		16.291.284.627	45.781.114.322
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Ingressos		30.908.371	55.010.581
Alienação de bens		25.766.354	55.010.581
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos		5.142.017	
Desembolsos		(22.542.509.424)	(28.424.522.788)
Aquisição de ativo não circulante		(16.375.699.901)	(21.813.653.811)
Concessão de empréstimos e financiamentos			
Outros desembolsos de investimentos		(6.166.809.523)	(6.610.868.977)
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)		(22.511.601.053)	(28.369.512.207)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Ingressos		4.189.060.553	4.273.074.755
Operações de crédito		3.472.242.745	3.029.459.906
Integralização do capital social de empresas dependentes		716.817.808	1.243.614.849
Desembolsos		(10.328.508.558)	(9.574.430.318)
Amortização / Refinanciamento da dívida		(121.570.822)	(120.778.289)
Outros desembolsos de financiamentos		(10.206.937.736)	(9.453.652.029)
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)		(6.139.448.005)	(5.301.355.563)
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		(12.359.764.432)	12.110.246.552
Caixa e equivalente de caixa inicial		81.877.269.185	69.767.022.632
Caixa e equivalente de caixa final		69.517.504.753	81.877.269.185



QUADRO 1FC - RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS

	Nota	2023	2022
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS			
Receita Tributária		222.382.655.943	252.708.917.534
Receita de Contribuições		20.697.811.374	40.926.913.752
Receita Patrimonial		5.996.479.521	6.693.496.179
Receita Agropecuária		63.323.110	68.736.753
Receita Industrial		102.946.068	67.165.122
Receita de Serviços		8.633.288.993	7.956.432.894
Remuneração das Disponibilidades		8.647.996.872	8.352.742.359
Outras Receitas Derivadas Originárias		6.955.900.760	6.883.227.098
Total das Receitas Derivadas e Originárias		273.480.402.641	323.657.631.690

QUADRO 2FC - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	Nota	2023	2022
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS			
Intergovernamentais		20.857.195.616	25.110.234.359
da União		20.834.621.953	25.085.638.796
de Estados e Distrito Federal		22.245.918	21.056.120
de Municípios		327.745	3.539.443
Intragovernamentais			2.070.416
Estados			2.070.416
Outras transferências correntes recebidas		24.574.406.743	381.314.776
Total das Tranferências Recebidas		45.431.602.359	25.493.619.550
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS			
Intergovernamentais		(70.223.484.131)	(71.306.051.891)
a União		(64.737.112)	(216.207.843)
a Municípios		(70.158.747.018)	(71.089.844.048)
Intragovernamentais		(17.110.961.464)	(35.116.462.792)
Outras Transferências Concedidas		(18.082.126.905)	(16.445.137.762)
Total das Transferências Concedidas		(105.416.572.500)	(122.867.652.445)





QUADRO 3FC - DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

	Nota	2023	2022
DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DESPESAS POR FUNÇÃO			
Legislativa		(1.956.315.614)	(1.735.377.465)
Judiciária		(11.886.666.944)	(10.575.080.889)
Essencial à Justiça		(5.752.927.773)	(4.986.468.925)
Administração		(5.141.304.986)	(3.878.982.473)
Segurança Pública		(14.686.303.298)	(13.846.461.648)
Assistência Social		(508.317.254)	(774.537.608)
Previdência Social		(39.094.965.822)	(47.625.829.164)
Saúde		(14.762.048.928)	(13.529.272.145)
Trabalho		(129.805.140)	(467.622.756)
Educação		(54.184.550.604)	(46.386.564.658)
Cultura		(413.581.146)	(501.974.015)
Direitos da Cidadania		(6.010.326.884)	(5.578.893.831)
Habitação		(243.651.369)	(227.024.368)
Saneamento		(561.946.284)	(546.632.411)
Gestão Ambiental		(1.391.793.668)	(1.289.896.655)
Ciência e Tecnologia		(1.539.293.095)	(1.252.777.254)
Agricultura		(806.486.644)	(920.964.102)
Organização Agrária		(91.583.902)	(82.910.235)
Comércio e Serviços		(175.574.521)	(192.023.071)
Comunicações		(55.335.398)	(115.997.334)
Energia		(83.623.641)	(85.746.781)
Transporte		(8.264.496.659)	(8.843.754.084)
Desporto e Lazer		(123.560.568)	(129.507.781)
Encargos Especiais		(12.900.459.849)	(8.581.393.686)
Total de Desemb. Pessoal e Demais Desp. por Função		(180.764.919.993)	(172.155.693.340)

QUADRO 4FC - JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

	Nota	2023	2022
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA			
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		(12.169.150.338)	(11.212.404.180)
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		(1.403.007.582)	(523.255.648)
Outros Encargos da Dívida		(426.036.170)	(301.100.707)
Total dos Juros e Encargos da Dívida		(13.998.194.090)	(12.036.760.535)



QUADRO 5FC - VARIAÇÕES EXTRAORÇAMENTÁRIAS

ESPECIFICAÇÃO	MOVIMENTO DE INGRESSOS			MOVIMENTO DE DESPÊNDIOS			MOVIMENTO Resultado Líquido = (A) - (B)
	DIRETA	INDIRETA	DIRETA + INDIRETA INGRESSOS (A)	DIRETA	INDIRETA	DIRETA + INDIRETA DESPÊNDIOS (B)	
Variação Extraorçamentária	2.763.690.678	7.452.173.300	10.215.863.978	20.120.999.447	7.679.708.296	27.800.707.743	(17.584.843.765)
Créditos a Receber e Restituição de Créditos	40.855.446	79.325.079	120.180.525	71.383.304	220.165	71.603.469	48.577.056
Adiantamentos Concedidos, Restituições a Receber, Valores em Trânsito	24.060.230	1.216.776.566	1.240.836.796	8.722.173	392.781.048	401.503.221	839.333.574
Despesas Antecipadas e Repasses Financeiros	32.228.570	2.891.771	35.120.342	3.504.121.092	11.186.664	3.515.307.756	(3.480.187.414)
Retenções, Consignações, Benefícios e Encargos sociais	104.350.363	82.586.466	186.936.829	1.491.163.667	1.263.027.519	2.754.191.187	(2.567.254.358)
Depósitos Diversos, Cauções, Restituições, Devoluções a Convênios	1.733.178.719	2.832.168.505	4.565.347.224	3.096.554.702	2.624.209.818	5.720.764.520	(1.155.417.296)
Variações Patrimoniais Extraorçamentárias	829.017.351	3.238.424.913	4.067.442.264	11.949.054.509	3.388.283.082	15.337.337.591	(11.269.895.327)
Despesas Financeiras				11.949.054.509	3.388.283.082	15.337.337.591	(15.337.337.591)
Receitas Financeiras	829.017.351	3.238.424.913	4.067.442.264				4.067.442.264



7. B ADMINISTRAÇÃO DIRETA

	Nota	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Ingressos		285.482.482.035	297.573.755.466
Receitas derivadas e originárias	1FC	239.470.477.933	269.974.720.923
Transferências recebidas	2FC	42.401.432.543	21.018.283.350
Outros ingressos operacionais		3.610.571.559	6.580.751.193
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária (Anexo 13)			
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária (Anexo 13)			
Variação Extraorçamentária (Anexo 13)			
Variação em Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados			3.426.872.060
Outras Receitas/Ingressos Operacionais		3.610.571.559	3.153.879.133
Desembolsos		(280.445.788.277)	(265.192.636.421)
Pessoal e demais despesas	3FC	(98.127.428.659)	(96.764.422.362)
Juros e encargos da dívida	4FC	(13.998.194.090)	(12.036.760.535)
Transferências concedidas	2FC	(100.238.470.990)	(117.997.199.854)
Outros desembolsos operacionais		(68.081.694.538)	(38.394.253.670)
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária (Anexo 13)		(34.713.193.340)	(25.695.749.765)
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária (Anexo 13)		(15.835.618.667)	(9.214.502.904)
Variação Extraorçamentária (Anexo 13)	5FC	(17.357.308.768)	(3.484.001.001)
Variação em Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		(175.573.762)	
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		5.036.693.758	32.381.119.045
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Ingressos		27.734.649	49.196.665
Alienação de bens		22.592.632	49.196.665
Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos		5.142.017	
Outros ingressos de investimentos			
Desembolsos		(13.334.757.011)	(15.998.099.686)
Aquisição de ativo não circulante		(7.464.343.764)	(9.806.608.070)
Concessão de empréstimos e financiamentos			
Outros desembolsos de investimentos		(5.870.413.247)	(6.191.491.616)
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)		(13.307.022.362)	(15.948.903.020)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Ingressos		3.472.242.745	3.029.459.906
Operações de crédito		3.472.242.745	3.029.459.906
Transferências de capital recebidas			
Desembolsos		(10.328.508.558)	(9.574.430.318)
Amortização / Refinanciamento da dívida		(121.570.822)	(120.778.289)
Outros desembolsos de financiamentos		(10.206.937.736)	(9.453.652.029)
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)		(6.856.265.813)	(6.544.970.412)
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		(15.126.594.417)	9.887.245.613
Caixa e equivalente de caixa inicial		66.974.481.898	57.087.236.285
Caixa e equivalente de caixa final		51.847.887.482	66.974.481.898

GILBERTO SOUZA MATOS
Contador Geral do Estado
CRC nº 1SP 190.721/0-8



QUADRO 1FC - RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS

	Nota	2023	2022
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS			
Receita Tributária		222.097.061.070	252.476.421.894
Receita de Contribuições		93.882.815	129.376.156
Receita Patrimonial		5.575.957.499	6.289.123.140
Receita Agropecuária		14.162.057	15.138.403
Receita Industrial		3.747.333	5.544.104
Receita de Serviços		1.887.490.704	1.329.373.843
Remuneração das Disponibilidades		6.726.819.029	6.742.631.909
Outras Receitas Derivadas Originárias		3.071.357.427	2.987.111.474
Total das Receitas Derivadas e Originárias		239.470.477.933	269.974.720.923

QUADRO 2FC - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	Nota	2023	2022
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS			
Intergovernamentais		18.094.839.265	20.901.372.109
da União		18.094.573.633	20.900.060.290
de Estados e Distrito Federal			1.311.820
de Municípios		265.632	
Intragovernamentais			1.936.071
Estados			1.936.071
Outras transferências correntes recebidas		24.306.593.278	114.975.170
Total das Transferências Recebidas		42.401.432.543	21.018.283.350
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS			
Intergovernamentais		(70.172.218.730)	(71.258.827.627)
a União		(32.588.207)	(184.058.388)
a Municípios		(70.139.630.523)	(71.074.769.239)
Intragovernamentais		(13.536.517.694)	(31.719.912.036)
Outras Transferências Concedidas		(16.529.734.566)	(15.018.460.190)
Total das Transferências Concedidas		(100.238.470.990)	(117.997.199.854)



QUADRO 3FC - DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

	Nota	2023	2022
DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DESPESAS POR FUNÇÃO			
Legislativa		(1.956.315.614)	(1.735.377.465)
Judiciária		(11.886.666.944)	(10.575.080.889)
Essencial à Justiça		(5.752.927.773)	(4.986.468.925)
Administração		(4.240.348.874)	(3.307.882.167)
Segurança Pública		(14.686.303.298)	(13.846.461.648)
Assistência Social		(508.317.254)	(774.537.608)
Previdência Social		(2.062.511.306)	(1.816.468.687)
Saúde		(8.060.864.210)	(7.375.766.542)
Trabalho		(129.805.140)	(467.622.756)
Educação		(26.180.112.122)	(33.811.097.361)
Cultura		(151.196.127)	(263.994.764)
Direitos da Cidadania		(4.319.578.030)	(3.870.471.725)
Habitação		(243.651.369)	(227.024.368)
Saneamento		(222.462.727)	(229.732.583)
Gestão Ambiental		(381.602.770)	(307.488.205)
Ciência e Tecnologia		(56.606.472)	(50.663.223)
Agricultura		(806.486.644)	(920.964.102)
Comércio e Serviços		(68.463.026)	(75.428.269)
Comunicações		(55.335.398)	(115.997.334)
Energia		(73.903.077)	(77.201.351)
Transporte		(3.259.950.066)	(3.217.790.923)
Desporto e Lazer		(123.560.568)	(129.507.781)
Encargos Especiais		(12.900.459.849)	(8.581.393.686)
Total de Desemb. Pessoal e Demais Desp. por Função		(98.127.428.659)	(96.764.422.362)

QUADRO 4FC - JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA

	Nota	2023	2022
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA			
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna		(12.169.150.338)	(11.212.404.180)
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa		(1.403.007.582)	(523.255.648)
Outros Encargos da Dívida		(426.036.170)	(301.100.707)
Total dos Juros e Encargos da Dívida		(13.998.194.090)	(12.036.760.535)





QUADRO 5FC - VARIAÇÕES EXTRAORÇAMENTÁRIAS

ESPECIFICAÇÃO	MOVIMENTO DE INGRESSOS	MOVIMENTO DE DISPENDIOS	MOVIMENTO LÍQUIDO
Variação Extraorçamentária	2.763.690.678	20.120.999.447	(17.357.308.768)
Créditos a Receber e Restituição de Créditos	40.855.446	71.383.304	(30.527.858)
Adiantamentos Concedidos, Restituições a Receber, Valores em Trânsito	24.060.230	8.722.173	15.338.057
Despesas Antecipadas e Repasses Financeiros	32.228.570	3.504.121.092	(3.471.892.521)
Retenções, Consignações, Benefícios e Encargos sociais	104.350.363	1.491.163.667	(1.386.813.304)
Depósitos Diversos, Cauções, Restituições, Devoluções a Convênios	1.733.178.719	3.096.554.702	(1.363.375.983)
Variações Patrimoniais Extraorçamentárias	829.017.351	11.949.054.509	(11.120.037.159)
Despesas Financeiras		11.949.054.509	(11.949.054.509)
Receitas Financeiras	829.017.351		829.017.351

CONTADORIA GERAL DO ESTADO

GILBERTO SOUZA MATOS
Contador Geral da Fazenda Estadual
CRC nº 1SP 190.721/0-8



7.C ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

	Nota	2023	2022
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Ingressos		99.297.718.708	97.104.947.644
Receitas derivadas e originárias	1FC	34.009.924.708	53.682.910.768
Transferências correntes recebidas	2FC	3.030.169.817	4.475.336.200
Outros ingressos operacionais		62.257.624.184	38.946.700.676
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária (Anexo 13)		24.617.398.955	18.985.625.785
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária (Anexo 13)		35.142.188.583	17.996.243.710
Variação Extraorçamentária (Anexo 13)			
Variação em Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		2.498.034.970	1.964.831.180
Outras Receitas/Ingressos Operacionais		1.676	
Desembolsos		(88.043.127.840)	(83.704.952.367)
Pessoal e demais despesas	3FC	(82.637.491.334)	(75.391.270.978)
Transferências concedidas	2FC	(5.178.101.509)	(4.870.452.591)
Outros desembolsos operacionais		(227.534.997)	(3.443.228.798)
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária (Anexo 13)			
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária (Anexo 13)			
Variação Extraorçamentária (Anexo 13)			
Variação em Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	5FC	(227.534.997)	(3.443.228.798)
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		11.254.590.868	13.399.995.277
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Ingressos		3.173.721	5.813.916
Alienação de bens		3.173.721	5.813.916
Desembolsos		(9.207.752.413)	(12.426.423.102)
Aquisição de ativo não circulante		(8.911.356.137)	(12.007.045.741)
Concessão de empréstimos e financiamentos			
Outros desembolsos de investimentos		(296.396.276)	(419.377.362)
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)		(9.204.578.692)	(12.420.609.186)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Ingressos		716.817.808	1.243.614.849
Integralização do capital social de empresas dependentes		716.817.808	1.243.614.849
Transferências de capital recebidas		716.817.808	1.243.614.849
Desembolsos			
Outros desembolsos de financiamentos			
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)		716.817.808	1.243.614.849
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		2.766.829.985	2.223.000.939
Caixa e equivalente de caixa inicial		14.902.787.286	12.679.786.347
Caixa e equivalente de caixa final		17.669.617.271	14.902.787.286



QUADRO 1FC - RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS

	Nota	2023	2022
RECEITAS DERIVADAS E ORIGINÁRIAS			
Receita Tributária		285.594.873	232.495.640
Receita de Contribuições		20.603.928.559	40.797.537.596
Receita Patrimonial		420.522.022	404.373.039
Receita Agropecuária		49.161.053	53.598.351
Receita Industrial		99.198.736	61.621.018
Receita de Serviços		6.745.798.289	6.627.059.051
Remuneração das Disponibilidades		1.921.177.843	1.610.110.450
Outras Receitas Derivadas Originárias		3.884.543.333	3.896.115.624
Total das Receitas Derivadas e Originárias		34.009.924.708	53.682.910.768

QUADRO 2FC - TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS

	Nota	2023	2022
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES RECEBIDAS			
Intergovernamentais		2.762.356.351	4.208.862.250
da União		2.740.048.319	4.185.578.507
de Estados e Distrito Federal		22.245.918	19.744.300
de Municípios		62.113	3.539.443
Intragovernamentais			134.345
Estados			134.345
Outras transferências correntes recebidas		267.813.465	266.339.606
Total das Transferências Recebidas		3.030.169.817	4.475.336.200
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS			
Intergovernamentais		(51.265.401)	(47.224.264)
a União		(32.148.905)	(32.149.455)
a Municípios		(19.116.496)	(15.074.809)
Intragovernamentais		(3.574.443.769)	(3.396.550.756)
Outras Transferências Concedidas		(1.552.392.339)	(1.426.677.571)
Total das Transferências Concedidas		(5.178.101.509)	(4.870.452.591)





QUADRO 3FC - DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO

	Nota	2023	2022
DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DESPESAS POR FUNÇÃO			
Administração		(900.956.112)	(571.100.306)
Previdência Social		(37.032.454.516)	(45.809.360.477)
Saúde		(6.701.184.718)	(6.153.505.604)
Educação		(28.004.438.483)	(12.575.467.297)
Cultura		(262.385.019)	(237.979.252)
Direitos da Cidadania		(1.690.748.855)	(1.708.422.106)
Saneamento		(339.483.557)	(316.899.828)
Gestão Ambiental		(1.010.190.898)	(982.408.450)
Ciência e Tecnologia		(1.482.686.622)	(1.202.114.030)
Organização Agrária		(91.583.902)	(82.910.235)
Comércio e Serviços		(107.111.495)	(116.594.802)
Energia		(9.720.564)	(8.545.430)
Transporte		(5.004.546.593)	(5.625.963.160)
Total de Desemb. Pessoal e Demais Desp. por Função		(82.637.491.334)	(75.391.270.978)



QUADRO 5FC - VARIAÇÕES EXTRAORÇAMENTÁRIAS

ESPECIFICAÇÃO	MOVIMENTO DE INGRESSOS	MOVIMENTO DE DISPENDIOS	MOVIMENTO LÍQUIDO
Variação Extraorçamentária	7.452.173.300	7.679.708.296	(227.534.997)
Créditos a Receber e Restituição de Créditos	79.325.079	220.165	79.104.914
Adiantamentos Concedidos, Restituições a Receber, Valores em Trânsito	1.216.776.566	392.781.048	823.995.517
Despesas Antecipadas e Repasses Financeiros	2.891.771	11.186.664	(8.294.893)
Retenções, Consignações, Benefícios e Encargos sociais	82.586.466	1.263.027.519	(1.180.441.053)
Depósitos Diversos, Cauções, Restituições, Devoluções a Convênios	2.832.168.505	2.624.209.818	207.958.687
Variações Patrimoniais Extraorçamentárias	3.238.424.913	3.388.283.082	(149.858.169)
Despesas Financeiras		3.388.283.082	(3.388.283.082)
Receitas Financeiras	3.238.424.913		3.238.424.913

7.1 NOTAS EXPLICATIVAS

7.1.1 Apresentação

A Demonstração dos Fluxos de Caixa – DFC foi elaborada pelo método direto e de acordo com as diretrizes do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) 10ª edição e a Instrução de Procedimentos Contábeis (IPC) n.º 08, Janeiro de 2020, publicados pela Secretaria do Tesouro Nacional.

A DFC mostra como o Estado gera e utiliza seu caixa e equivalentes de caixa, segregando suas entradas e saídas com base na natureza dos fluxos de ingressos e desembolsos, classificados em fluxos operacionais, de investimentos e de financiamentos.

Equivalentes de caixa são aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um risco não significativo de mudança de valor.

De acordo com a NBC T 16.6, editada pelo Conselho Federal de Contabilidade, o fluxo de caixa das atividades operacionais compreende os ingressos decorrentes de receitas originárias e derivadas, os desembolsos relacionados com a ação pública e os demais fluxos que não se qualificam como de investimento ou financiamento. O fluxo de caixa das atividades de financiamentos abrange os recursos relacionados à captação e à amortização de empréstimos e financiamentos, enquanto o fluxo de caixa das atividades de investimentos está relacionado à aquisição e à venda de ativos de longo prazo e de outros investimentos não incluídos em equivalentes de caixa.

A DFC Consolidada apresenta montantes líquidos para as transações entre as Administrações Direta e Indireta quanto às Transferências Financeiras Concedidas e Recebidas, bem como para os Pagamentos e Recebimentos Extraorçamentários.

7.1.2 Movimentação Orçamentária

Conforme art. 35 da Lei 4.320/64, o reconhecimento da receita orçamentária ocorre no momento da arrecadação, quando, com base no novo Plano de Contas Aplicado ao Setor Público – PCASP, há o registro contábil em contas de controles orçamentários, a partir das quais são identificados os diversos fluxos de ingressos de caixa relacionados à realização da receita orçamentária, classificados conforme Portaria STN/SOF 163/2001 e apresentados no demonstrativo conforme proposta da IPC n.º 08.

Durante o exercício, também são identificados em contas de controle os fluxos de desembolsos relacionados à execução da despesa orçamentária e dos restos a pagar. Os fluxos de desembolsos identificam as saídas de caixa relacionadas à execução das despesas orçamentárias e à execução dos restos a pagar, igualmente registrados pela classificação definida pela Portaria STN/SOF 163/2001. Os diversos fluxos de desembolsos também foram apresentados conforme proposta da IPC n.º 08.

7.1.3 Movimentação Extraorçamentária

Com exceção dos fluxos relacionados à execução dos restos a pagar, agrupados às despesas orçamentárias, as movimentações extraorçamentárias que eventualmente transitaram pelo Caixa e Equivalentes de Caixa estão identificadas no grupo Outros Ingressos/Desembolsos Operacionais e correspondem às entradas e saídas compensatórias.

7.1.4 Análise

A Demonstração dos Fluxos de Caixa tem um alcance muito semelhante ao do Balanço Financeiro, diferindo principalmente na forma de apresentação dos restos a pagar e quanto à classificação dos ingressos e desembolsos, a qual, no caso da DFC, é efetuada pela procedência e, para o Balanço Financeiro, por fonte/destinação de recursos.

A fim de facilitar a compreensão desta Demonstração dos Fluxos de Caixa, na consolidação são apresentados os ingressos e desembolsos líquidos, exceção feita aos saldos em transferências concedidas pela Administração Direta e transferências recebidas pela Administração Indireta que são apresentados pela diferença entre as movimentações a débito e a crédito no exercício.

O **fluxo de caixa das atividades operacionais** corresponde à parcela de recursos originados da tributação, da exploração do patrimônio do Estado e de fontes extraorçamentárias, destinados à cobertura de suas atividades de investimento e financiamento. No exercício de 2023, esse fluxo apresentou saldo líquido de R\$ 16.291.284.627 e em 2022, de R\$ 45.781.114.322, verificando-se uma diminuição de 64,41%. Abaixo segue uma análise mais detalhada desse fluxo.

Quadro 1FC: Houve uma variação de 15,50% (R\$ 50.177.229.050) a menor em 2023 em Receitas Derivadas e Originárias. Em especial, houve uma considerável redução de 12,00% (R\$ 30.326.261.591) nas Receitas Tributária, sendo um dos maiores impactos nos ingressos da DFC, uma diminuição de 49,43% (R\$ 20.229.102.378) nas Receitas Contribuições.

Quadro 2FC: Quanto às Transferências Financeiras, houve aumento de 78,21% (ou R\$ 19.937.982.809) nas transferências correntes recebidas, em especial outras transferências correntes recebidas registrando R\$ 24.574.406.743 (R\$ 381.314.776 em 2022) que sofreram elevação de 6.344,65% (R\$ 19.937.982.809) em relação a 2022, decorrente da mudança de movimentação dos recursos financeiros referentes a cobertura do déficit financeiro do Regime Próprio de Previdência que passou a ser executado por intermédio de repasse financeiro e não mais pela execução do orçamento. Houve também uma grande diminuição nos desembolsos com transferências concedidas, em especial com transferências intragovernamentais, de 51,27% (R\$ 18.005.501.329) reflexo de contrapartida da mudança de procedimento em relação a cobertura de déficit financeiro do Regime Próprio de Previdência que passa a figurar a partir de 2023 como repasse financeiro.

Quadro 3FC: O desembolso com despesa de pessoal sofreu um ligeiro aumento de 5,00% (R\$ 8.609.226.653). Apesar de pequeno aumento percentual, por se tratar de uma despesa de volume expressivo, pequenas variações relativas podem representar, em valor absoluto, impactos relevantes no fluxo de caixa.

As áreas que mais impactaram os desembolsos deste grupo de gastos foram a Educação, com uma elevação de 16,81% (R\$ (7.797.985.946), e os Encargos Sociais, com uma elevação de 50,33% (R\$ 4.319.066.163) em relação a 2022.

Quadro 4FC: Houve um aumento de desembolsos com juros e encargos da dívida de 16,30% (R\$ 1.961.433.554), em especial, um aumento de 168,13% (R\$ 879.751.934) nos gastos com juros e correção monetária da Dívida Externa.

O **fluxo de caixa líquido das atividades de investimento** resultou, em 2023, numa aplicação/consumo de caixa de R\$ 22.511.601.053 e, em 2022, de R\$ 28.369.512.207, apresentado uma redução de R\$ 5.857.911.153 (variação de 20,65%). Este fluxo representa os recursos aplicados com a intenção de contribuir para a geração de benefícios econômicos futuros ou ampliação do potencial de serviços, sendo que a maior parte dessa aplicação se refere à aquisição de ativo não circulante.

O **fluxo de caixa das atividades de financiamento**, representa o caixa complementar ao das atividades operacionais, sendo útil também na previsão de futuros desembolsos para a amortização das obrigações assumidas pelo Estado. Ficou demonstrado nesse fluxo um desembolso líquido de R\$ 6.139.448.005 em 2023 e de R\$ 5.301.355.563 em 2022, verificando-se uma variação negativa de R\$ (838.092.442) (15,81%) em relação ao ano anterior. Esse aumento no desembolso líquido se deve especialmente à diminuição nos ingressos relativos à Integralização do capital social de empresas dependentes, o qual apresentou uma variação de R\$ (526.797.041) (42,36%).

O déficit líquido de caixa de 2023, no valor total de (12.359.764.432), sofreu significativa diminuição de 202,06% (R\$ 24.470.010.984) em relação a 2022. Apesar do importante crescimento em Transferências recebidas (elevação de R\$ 19.937.982.809), representando 78,21% em relação a 2022, houve aumento expressivo em alguns itens de desembolso, atribuído, especialmente, aos seguintes desembolsos do fluxo de caixa das atividades operacionais: Pessoal e Demais Despesas (aumento de R\$ 8.609.226.653) e Variações Extraorçamentárias (aumento de R\$ 10.657.613.967), este último apresentando uma variação percentual de 153,85%, e também pela redução expressiva no ingresso com Receitas derivadas e originárias do fluxo de caixa das atividades operacionais (variação de R\$ 50.177.229.050) impactando ainda mais no decréscimo líquido de caixa para exercício de 2023.

8. DEMONSTRATIVO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMONIO LÍQUIDO – DMPL

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO									
DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMONIO LIQUIDO									
Exercício: 2023									
ESPECIFICAÇÃO	Patrimônio Social / Capital Social	Adiantamento para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ações / Cotas em Tesouraria	TOTAL
Saldos Iniciais	68.867.121.866	1.746.608.778	78.929.564	1.193.174.730	263.670	492.646.525	(707.915.665.723)	(288)	(635.536.920.878)
Ajuste de Exercícios Anteriores			9.978.048				(16.669.308.499)		(16.659.330.451)
Aumento de Capital		(334.199.751)					(283.649)		(334.483.400)
Resgate / Remissão de Ações e Cotas								(11)	(11)
Juros sobre o Capital Próprio									
Resultado do Exercício							(294.742.926.277)		(294.742.926.277)
Ajustes de Avaliação Patrimonial				1.054.654.587					1.054.654.587
Constituição / Reversão de Reservas						307.762			307.762
Dividendos a Distribuir (R\$ por Ação)									
Saldos Finais	68.867.121.866	1.412.409.027	88.907.622	2.247.829.316	263.670	492.954.288	(1.019.328.184.148)	(298)	(946.218.698.657)

No exercício de 2023 as movimentações das contas que integram o Patrimônio do Estado e que compõem a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido – DMPL, sofreram alterações lastreadas nos registros de contábeis das Autarquias, Fundações, Empresas Estatais Dependentes e demais órgãos da Administração Direta cujo resultado se reflete na nova posição do Patrimônio Líquido do Estado.

As movimentações de registros e ajustes de valores efetuadas são apresentadas nos seguintes itens:

- Patrimônio Social / Capital Social:

O Patrimônio Social ou Capital Social na administração pública é composto pela representação dos meios econômicos e financeiros para que esta possa desenvolver as suas atividades. O seu valor é obtido pela soma do valor dos ativos financeiros, bens materiais móveis ou imóveis e outros direitos subtraindo-se o valor de todas as suas obrigações para com terceiros. O montante de valor em 2023 não sofreu alteração mantendo em R\$ 68.867.121.866.

- Adiantamento para Futuro Aumento de Capital:

ADIANTAMENTO PARA FUTUTRO AUMENTO DE CAPITAL	2023
INST.PESQ.TECNOL.EST.SP. S.A.	31.224.903
COMPANHIA DOCAS DE SAO SEBASTIAO	301.462.873
CETESB-CIA.AMBIENTAL DO ESTADO DE S.PAULO	800.000
CIA.PAULISTA DE TRENS METROPOLITANOS-CPTM	861.441.731
DESENV. RODOVIARIO S/A - DERSA	217.479.520
Resultados Acumulados	1.412.409.027

Retrata o saldo dos aportes financeiros realizados pelo Governo do Estado às suas empresas estatais para serem utilizados em investimentos, no exercício de 2023 representam R\$ 1.412.409.027. Houve uma redução de R\$ 334.199.751, o mais teve impacto foram a Companhia Docas de São Sebastião no valor de

R\$ 14.744.953,07, Cia Paulista de Trens Metropolitanos – CPTM no valor de R\$ 352.906.129,82 e Inst. De Pesq. Tecnol. Est. São Paulo – IPT no valor de R\$ 3.961.426,00.

- Reserva de Capital:

Representam parcela do resultado econômico anual das empresas estatais dependentes estabelecido pela Lei das Sociedades Anônimas com o objetivo de reforçar o patrimônio da entidade. Em 2023 houve aumento na movimentação de valor para esse grupo contábil e seu valor é de R\$ 88.907.621. Em 2023 a variação em relação ao ano anterior atingiu o valor R\$ 9.978.047,63 representando a variação registrada pela Fundação para o Remédio Popular - FURP.

- Ajuste da Avaliação Patrimonial:

É o resultado do valor da avaliação dos bens em relação ao seu valor justo. Valor justo é o valor pelo qual um ativo poderia ser trocado, ou um passivo liquidado, entre duas. No exercício de 2023 a variação corresponde aos ajustes aplicados pelos seguintes órgãos estaduais Companhia Paulista de Trens Metropolitanos CPTM R\$ 2.174.463.802, Fundação SEADE R\$ 53.868.654, autarquia JUCESP 35.841 e DERSA em virtude dos ajustes decorrentes do processo de extinção 19.532.700, que compõem o montante de R\$ 2.247.829.316.

- Reserva de Lucro/Demais Reservas:

Representam parcelas de valores do lucro líquido previstas na Lei das Sociedades Anônimas reservadas para reforçar o patrimônio líquido da Entidade. No exercício de 2023 não houve variação em 2022 no valor R\$ 263.670 em Reservas de Lucro e R\$ 492.954.288 em Demais Reservas.

- Resultados Acumulados:

A composição e a movimentação de saldos do conjunto de informações do grupo contábil de resultados acumulados estão apresentadas a seguir:

COMPOSIÇÃO DO RESULTADO ACUMULADO			
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO 2022	MOVIMENTO	EXERCÍCIO 2023
Resultado de Exercícios Anteriores	740.836.653.827	(32.920.704.454)	707.915.949.373
Resultado do Exercício	(34.429.932.091)	329.172.858.368	294.742.926.277
Ajustes de Exercícios Anteriores	1.508.943.987	15.160.364.511	16.669.308.499
Resultados Acumulados	707.915.665.723	311.412.518.425	1.019.328.184.148

Convém lembrar que o grupo contábil do resultado acumulado sofreu alteração na segregação de suas informações em relação a forma como era realizado o registro contábil até o exercício de 2020 em decorrência da implantação de novos roteiros contábeis e a adequação ao plano de contas aplicado ao setor público. A alteração trata duas nomenclaturas apresentadas no plano de contas aplicado ao setor público, instituído pela Secretaria do Tesouro Nacional, uma está relacionada aos resultados apurados nos órgãos da administração direta, autarquias e fundações denominada Superávits ou Déficits Acumulados e a segunda é a

relativa a apuração do resultado nas empresas estatais dependentes denominada Lucros e Prejuízos Acumulados. Apresentamos a seguir a estrutura de informações em 31.12.2023 comparativamente a 2022.

DESCRIÇÃO	EXERCÍCIOS	
	2022	2023
Superávits ou Déficits Acumulados	695.891.923.780	1.006.787.667.174
Superávits ou Déficits do Exercício	(35.656.323.719)	294.070.518.119
Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	729.995.461.489	695.893.260.531
Ajuste de Exercícios Anteriores	1.552.786.010	16.823.888.524
Lucros ou Prejuízos Acumulados	12.023.741.942	12.540.516.974
Lucros ou Prejuízos do Exercício	1.226.391.627	672.408.157
Lucros ou Prejuízos Acumulados de Exercícios Anteriores	10.841.192.338	12.022.688.842
Ajustes de Exercícios Anteriores	(43.842.023)	(154.580.026)
TOTAL GERAL	707.915.665.723	1.019.328.184.148

- Ações em Tesouraria:

Representam valores de ações adquiridas pela própria entidade no caso os registros representam ações em poder do IPT e da CETESB, em 2023 houve variação no valor de (R\$ 11).

- Patrimônio Líquido:

Apresentadas as movimentações do grupo contábil que compõem o patrimônio do Estado tratamos agora o valor do Patrimônio Líquido que é o resultado das movimentações dos valores relatados anteriormente. O Patrimônio Líquido do Estado de São Paulo, em 31.12.2023, apresenta passivo a descoberto de R\$ 946.218.698.658, no exercício de 2022 o passivo a descoberto era de R\$ 635.536.920.877 o que representa aumento 48,88%.

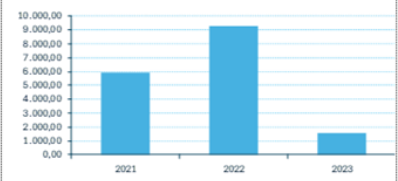
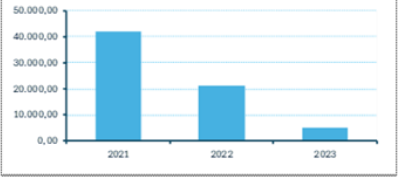
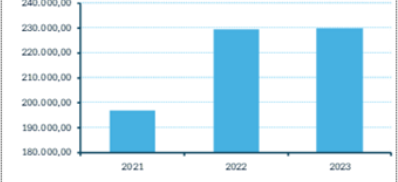
Destaque-se que o resultado econômico do exercício de 2023 foi deficitário no montante de R\$ 294.742.926.277 (conforme pode ser observado no Demonstrativo das Variações Patrimoniais, apresentado - item 6.1.2.) e que o resultado do passivo a descoberto deve-se ao reconhecimento do Passivo Atuarial de R\$ 973.831.484.963, no exercício de 2022 o passivo Atuarial era de R\$ 768.108.460.289, sendo o maior reflexo nas variações patrimoniais derivada do registro da atualização do passivo no montante de R\$ 205.723.024.674, conforme apresentado no item 5.1.13 - Provisões. Outro evento relevante foi a redução do Ativo realizável de Longo Prazo, nos itens relacionados a provisão para perdas da Dívida Ativa Tributária e Não Tributária, que somados apresentaram o montante de R\$ 329.148.126.331 em 2023 e R\$ 224.406.974.937 em 2022, resultando em variação negativa de R\$ 104.741.151.394.



9. INDICADORES E ANEXOS DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

9.1 INDICADORES DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL

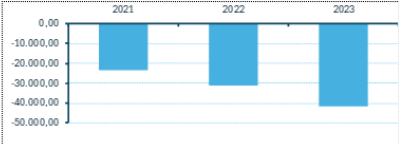
GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
CONTADORIA GERAL DO ESTADO (CGE)
CENTRO DE ANÁLISE DE INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FISCAIS (CAICF)
INDICADORES DA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL
VALORES NOMINAIS EM R\$ MILHÕES - ACUMULADO ATÉ DEZEMBRO/2023

INDICADORES	2021	ANUAL 2022	2023	COMPARATIVO ANUAL
RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	5.930,45	9.313,72	1.573,03	
% sobre Receita Total	1,94%	2,61%	0,48%	
Saldo de Exercícios Anteriores (utilizados para créditos adicionais)	9.762,54	10.499,24	12.429,15	
RESULTADO PRIMÁRIO	41.890,45	21.150,63	5.068,77	
Meta Fixada pelo Anexo de Metas Fiscais	14.054,00	13.302,00	2.388,00	
% em relação à Meta	298,07%	159,00%	212,26%	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	197.089,87	229.464,78	229.658,09	
% em relação ao período anterior	19,28%	16,43%	0,08%	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - ENDIVIDAMENTO	196.999,26	229.362,31	229.423,07	
% em relação ao período anterior	19,31%	16,43%	0,03%	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - DESP. PESSOAL	196.835,99	229.116,68	229.187,32	
% em relação ao período anterior	19,37%	16,40%	0,03%	

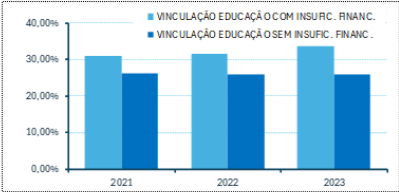




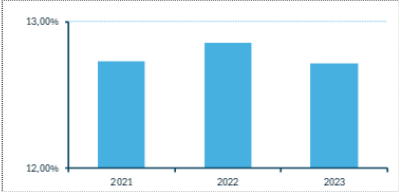
PREVIDENCIÁRIO*	-23.554,22	-31.238,04	-41.487,86
<i>(*) Patronal + Insuficiência Financeira + Débitos e Parcelamentos</i>			



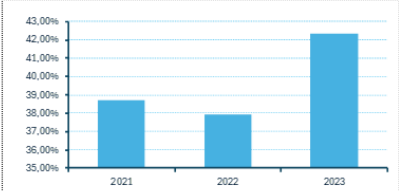
VINCULAÇÃO EDUCAÇÃO COM INSUFIC. FINANC.	31,07%	31,65%	33,66%
VINCULAÇÃO EDUCAÇÃO SEM INSUFIC. FINANC.	26,12%	25,88%	25,90%



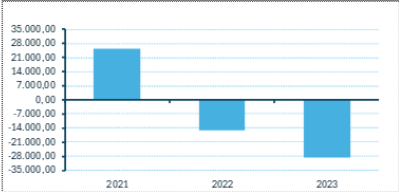
VINCULAÇÃO SAÚDE	12,73%	12,85%	12,71%



PESSOAL PODER EXECUTIVO SOBRE RCL	38,69%	37,92%	42,33%

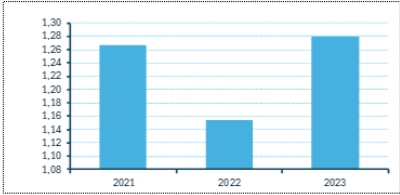


RESULTADO NOMINAL	25.336,78	-15.290,78	-28.886,76
Meta Fixada pelo Anexo de Metas Fiscais	6.226,00	-2.319,00	-27.885,00
% em relação à Meta	306,95%	559,37%	3,59%

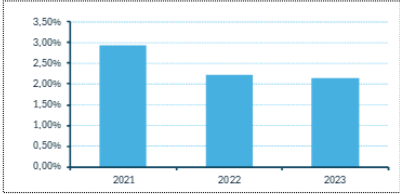




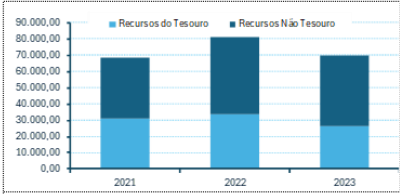
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA SOBRE RCL	1,27	1,15	1,28



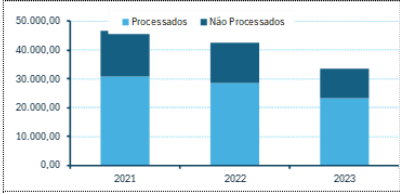
GARANTIAS SOBRE RCL	2,92%	2,23%	2,15%



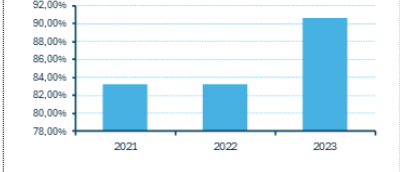
DISPONIBILIDADE FINANCEIRA	68.750,00	81.800,00	69.517,50
Recursos do Tesouro	31.236,70	33.803,94	26.100,81
Recursos Não Tesouro	37.513,30	47.996,06	43.416,69



RESTOS A PAGAR EXCETO INTRAORC.	46.580,77	42.611,63	33.706,51
Processados	30.766,35	28.565,53	23.334,99
Não Processados	15.814,42	14.046,10	10.371,52



ÍNDICE DE POUPANÇA CORRENTE (PC)	83,20%	83,26%	90,59%



9.2 ANEXOS - RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

9.2.1 Anexo 1 - Balço Orçamentário – Receitas

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
BALÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO - 6o. BIMESTRE DE 2023

RREO - Anexo 1 (LRF, Art. 52, inciso I, alíneas "a" e "b" do inciso II e §1º)

Em Milhares (R\$)

RECEITAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA ATUAL (a)	RECEITAS REALIZADAS				SALDO (a-c)
			No Bimestre (b)	% (b/a)	Até o Bimestre (c)	% (c/a)	
RECEITAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (I)	317.408.398	309.832.419	54.511.069	17.59%	309.232.504	99.81%	599.915
RECEITAS CORRENTES	301.811.000	302.475.352	53.270.684	17.61%	301.906.546	99.81%	568.806
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES DE MELHORIA	254.586.687	222.393.280	38.573.279	17.34%	222.382.656	100.00%	10.624
Impostos	244.414.861	210.784.623	36.550.526	17.34%	210.779.623	100.00%	5.000
Taxas	10.171.826	11.608.652	2.022.752	17.42%	11.603.032	99.95%	5.619
Contribuição de Melhoria	0	5	0	0.00%	1	11.32%	4
CONTRIBUIÇÕES	8.087.344	7.442.861	1.560.505	20.97%	7.324.080	98.40%	118.781
Contribuições Sociais	8.087.344	7.442.861	1.560.505	20.97%	7.324.080	98.40%	118.781
RECEITA PATRIMONIAL	12.212.248	14.755.937	3.122.873	21.16%	14.644.476	99.24%	111.461
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	164.472	203.612	28.849	14.17%	201.126	98.78%	2.486
Valores Mobiliários	6.664.172	9.633.747	1.224.459	12.71%	9.541.953	99.05%	91.794
Delegação de Serviços Públicos Mediante Concessão, Permissão, Autorização ou Licença	2.964.340	1.602.816	1.341.847	83.72%	1.598.109	99.71%	4.707
Exploração de Recursos Naturais	5.716	4.038	581	14.39%	3.929	97.29%	109
Exploração do Patrimônio Intangível	636	636	90	14.22%	538	84.68%	97
Cessão de Direitos	2.412.912	3.310.983	527.027	15.92%	3.298.717	99.63%	12.266
Demais Receitas Patrimoniais	0	105	19	17.73%	104	98.65%	1
RECEITA AGROPECUÁRIA	82.414	62.639	9.278	14.81%	58.467	93.34%	4.172
RECEITA INDUSTRIAL	150.253	109.968	16.725	15.21%	102.946	93.61%	7.022
RECEITA DE SERVIÇOS	5.542.822	6.187.922	1.127.057	18.21%	6.161.421	99.57%	26.501
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	220.900	273.037	74.279	27.20%	271.163	99.31%	1.874
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	1.196.234	911.552	149.562	16.41%	905.967	99.39%	5.585
Serviços e Atividades referentes à Saúde	2.687.498	2.859.641	592.862	20.73%	2.843.224	99.43%	16.417
Serviços e Atividades Financeiras	0	431.881	0	0.00%	431.881	100.00%	0
Outros Serviços	1.438.189	1.711.811	310.355	18.13%	1.709.186	99.85%	2.625
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	16.782.618	45.253.892	7.480.455	16.53%	45.219.369	99.92%	34.523
Transferências da União e de suas Entidades	16.172.251	20.653.020	3.585.200	17.36%	20.630.636	99.89%	22.384
Transferências dos Estados e do Distrito Federal e de suas Entidades	24.495	24.495	4.170	17.02%	22.246	90.82%	2.249
Transferências dos Municípios e de suas Entidades	3.649	2.121	266	12.52%	328	15.45%	1.794
Transferências de Instituições Privadas	575.052	335.635	74.382	22.16%	330.767	98.55%	4.869
Transferências de Outras Instituições Públicas	0	24.229.600	3.814.540	15.74%	24.229.189	100.00%	411
Transferências do Exterior	5.472	5.272	29	0.54%	2.474	46.92%	2.799
Outras Transferências	1.698	3.748	1.870	49.88%	3.730	99.52%	18
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	4.366.613	6.268.854	1.380.512	22.02%	6.013.131	95.92%	255.723
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	2.201.855	1.710.689	311.739	18.22%	1.703.110	99.56%	7.579
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	794.345	1.388.952	512.610	36.91%	1.359.822	97.90%	29.129
Demais Receitas Correntes	1.370.413	3.169.213	556.163	17.55%	2.950.199	93.09%	219.014
RECEITAS DE CAPITAL	15.597.398	7.357.068	1.240.385	16.86%	7.325.958	99.58%	31.110
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	7.404.163	3.490.821	651.090	18.65%	3.472.243	99.47%	18.579
Operações de Crédito - Mercado Interno	3.332.351	1.790.682	392.715	21.93%	1.788.483	99.88%	2.199
Operações de Crédito - Mercado Externo	4.071.811	1.700.140	258.375	15.20%	1.683.760	99.04%	16.380
ALIENAÇÃO DE BENS	5.537.738	27.838	6.413	23.04%	25.766	92.56%	2.072
Alienação de Bens Móveis	2.005.338	5.338	1.326	24.85%	5.269	98.71%	69
Alienação de Bens Imóveis	1.532.400	22.500	5.087	22.61%	20.497	91.10%	2.003
Alienação de Bens Intangíveis	2.000.000	0	0	0.00%	0	0.00%	0
AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS	0	5.500	0	0.00%	5.142	93.49%	358
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	52.124	215.912	29.302	13.57%	212.233	98.30%	3.679
Transferências da União e de suas Entidades	47.613	207.412	25.406	12.25%	203.986	98.35%	3.426
Transferências de Instituições Privadas	4.511	8.000	3.896	48.70%	7.756	96.94%	245
Transferências de Outras Instituições Públicas	0	500	0	0.00%	492	98.35%	8
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	2.603.373	3.616.996	553.579	15.30%	3.610.573	99.82%	6.423
Demais Receitas de Capital	2.603.373	3.616.996	553.579	15.30%	3.610.573	99.82%	6.423
RECEITAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (II)	37.056.313	17.675.036	4.555.425	25.77%	17.510.043	99.07%	164.992
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	354.464.710	327.507.455	59.066.494	18.04%	326.742.547	99.77%	764.908
OPERAÇÕES DE CRÉDITO / REFINANCIAMENTO (IV)							
Operações de Crédito - Mercado Interno							
Mobiliária							
Contratual							
Operações de Crédito - Mercado Externo							
Mobiliária							
Contratual							
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III + IV)	354.464.710	327.507.455	59.066.494	18.04%	326.742.547	99.77%	764.908
DÉFICIT (VI)		20.537.496			1.573.033	7.66%	18.964.463
TOTAL (VII) = (V + VI)	354.464.710	348.044.951	59.066.494	16.97%	328.315.580	94.33%	19.729.371
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		12.693.216		0.00%	12.429.146	0.00%	
Superávit Financeiro Utilizado para Créditos Adicionais		12.693.216		0.00%	12.429.146	0.00%	



Em Milhares (R\$)							
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA ATUAL (a)	RECEITAS REALIZADAS				SALDO (a-c)
			No Bimestre (b)	% (b/a)	Até o Bimestre (c)	% (c/a)	
RECEITAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (II)	37.056.313	17.675.036	4.555.425	25,77%	17.510.043	99,07%	164.992
RECEITAS CORRENTES	35.554.174	16.555.362	4.145.482	25,04%	16.397.885	99,05%	157.477
CONTRIBUIÇÕES	32.940.517	13.407.461	2.906.578	21,68%	13.373.732	99,75%	33.729
Contribuições Sociais	32.940.517	13.407.461	2.906.578	21,68%	13.373.732	99,75%	33.729
RECEITA AGROPECUÁRIA		5.000	1.423	28,46%	4.856	97,12%	144
RECEITA DE SERVIÇOS	2.179.898	2.590.122	1.075.809	41,54%	2.471.868	95,43%	118.254
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	108.174	216.348	18.022	8,33%	108.174	50,00%	108.174
Serviços e Atividades referentes à Saúde	1.600.288	1.600.288	483.170	30,19%	1.590.987	99,42%	9.301
Outros Serviços	471.435	773.485	574.617	74,29%	772.707	99,90%	779
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	433.759	552.780	161.673	29,25%	547.429	99,03%	5.351
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	433.759	552.780	161.673	29,25%	547.429	99,03%	5.351
RECEITAS DE CAPITAL	1.502.139	1.119.673	409.943	36,61%	1.112.158	99,33%	7.515
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	1.502.139	1.119.673	409.943	36,61%	1.112.158	99,33%	7.515
Integralização do Capital Social	926.025	723.277	155.244	21,46%	716.818	99,11%	6.459
Demais Receitas de Capital	576.114	396.396	254.699	64,25%	395.340	99,73%	1.056

Nota(s):
1) Saldos de exercícios anteriores = créditos adicionais concedidos por superávit financeiro apurado em Balanço Patrimonial do exercício anterior.





9.2.2 Anexo 1 - Balanço Orçamentário – Despesas

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO - 6o. BIMESTRE DE 2023

RREO - Anexo 1 (LRF, Art. 52, inciso I, alíneas "a" e "b" do inciso II e §1º)											Em Milhares (R\$)
DESPESAS	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS		SALDO (g) = (e-f)	DESPESAS LIQUIDADAS		SALDO (i) = (e-h)	DESPESAS PAGAS ATÉ O BIMESTRE (j)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (k)	
			No Bimestre	Até o Bimestre (f)		No Bimestre	Até o Bimestre (h)				
DESPESAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (VIII)	317.408.398	329.946.524	49.201.383	310.805.537	19.140.987	64.412.252	302.650.959	27.295.565	281.901.726	8.154.578	
DESPESAS CORRENTES	275.698.219	293.238.842	43.547.380	279.572.416	13.666.426	57.499.569	273.841.053	19.397.789	254.953.258	5.731.363	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	116.539.318	129.988.310	20.342.089	123.607.662	6.380.648	28.970.928	123.604.065	6.384.246	112.125.498	3.597	
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	13.026.287	13.919.518	2.175.113	13.900.294	19.225	2.175.113	13.900.294	19.225	13.900.294		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	146.132.615	149.331.013	21.030.178	142.064.460	7.266.553	26.353.528	136.336.695	12.994.319	128.927.466	5.727.765	
Transferências a Municípios	63.188.417	67.021.148	9.529.242	64.477.216	2.543.931	9.527.596	64.475.570	2.545.578	64.475.260	1.646	
Demais Despesas Correntes	82.944.198	82.309.866	11.500.936	77.587.244	4.722.622	16.825.932	71.861.125	10.448.741	64.452.206	5.726.119	
DESPESAS DE CAPITAL	41.644.207	36.707.682	5.654.003	31.233.122	5.474.560	6.912.683	28.809.906	7.897.776	26.948.469	2.423.216	
INVESTIMENTOS	23.247.378	19.253.308	3.152.820	16.795.878	2.457.431	3.625.660	14.372.662	4.880.646	13.119.512	2.423.216	
INVERSÕES FINANCEIRAS	7.722.899	7.236.494	922.447	4.230.306	3.006.187	1.708.287	4.230.306	3.006.187	3.622.019		
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	10.673.930	10.217.880	1.578.736	10.206.938	10.942	1.578.736	10.206.938	10.942	10.206.938		
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	65.971										
DESPESAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (IX)	37.056.313	18.098.427	3.942.878	17.510.043	588.384	3.914.838	16.869.456	1.228.971	15.497.554	640.587	
SUBTOTAL DAS DESPESAS (X) = (VIII + IX)	354.464.710	348.044.951	53.144.261	328.315.580	19.729.371	68.327.090	319.520.416	28.524.536	297.399.280	8.795.165	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (XI)											
Amortização da Dívida Interna											
Dívida Mobiliária											
Outras Dívidas											
Amortização da Dívida Externa											
Dívida Mobiliária											
Outras Dívidas											
SUBTOTAL C/ REFINANCIAMENTO (XII) = (X + XI)	354.464.710	348.044.951	53.144.261	328.315.580	19.729.371	68.327.090	319.520.416	28.524.536	297.399.280	8.795.165	
SUPERÁVIT (XIII)											
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)	354.464.710	348.044.951	53.144.261	328.315.580		68.327.090	319.520.416		297.399.280	8.795.165	
RESERVA DO RPPS											

DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (d)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (e)	DESPESAS EMPENHADAS		SALDO (g) = (e-f)	DESPESAS LIQUIDADAS		SALDO (i) = (e-h)	DESPESAS PAGAS ATÉ O BIMESTRE (j)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (k)	
			No Bimestre	Até o Bimestre (f)		No Bimestre	Até o Bimestre (h)				
DESPESAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (IX)	37.056.313	18.098.427	3.942.878	17.510.043	588.384	3.914.838	16.869.456	1.228.971	15.497.554	640.587	
DESPESAS CORRENTES	35.554.274	16.721.516	3.758.756	16.397.790	323.727	3.689.763	15.942.165	779.351	14.644.514	455.624	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	34.013.192	14.794.344	3.229.857	14.545.577	248.767	3.293.358	14.545.577	248.767	13.367.714		
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	130.566	100.466	4.836	97.900	2.565	4.836	97.900	2.565	97.900		
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.410.516	1.826.707	524.064	1.754.312	72.395	391.569	1.298.688	528.019	1.178.900	455.624	
DESPESAS DE CAPITAL	1.502.039	1.376.911	184.122	1.112.254	264.657	225.076	927.291	449.620	853.039	184.962	
INVESTIMENTOS	662.747	492.110	53.542	273.865	218.246	62.484	90.557	401.554	89.082	183.308	
INVERSÕES FINANCEIRAS	708.316	762.974	121.577	716.818	46.157	153.589	715.163	47.811	642.387	1.654	
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	130.976	121.826	9.003	121.571	255	9.003	121.571	255	121.571		
RESERVA DE CONTINGÊNCIA											





9.2.3 Anexo 2 - Demonstrativo da Execução das despesas por Função/Subfunção

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DA EXECUÇÃO DAS DESPESAS POR FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

JANEIRO A DEZEMBRO - 6º BIMESTRE DE 2023

RREO - Anexo 2 (LRF, Art. 52, inciso II, alínea "c")

Em Milhares (R\$)

FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS			SALDO	DESPESAS LIQUIDADAS			SALDO	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
			No Bimestre	Até o Bimestre	%		No Bimestre	Até o Bimestre	%		
			(a)	(b)	(b/total b)		(d)	(d/total d)	(e) = (a-d)		(f)
DESPESAS (EXCETO INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (I)	317.408.398	329.946.524	49.201.383	310.805.537	94,67%	19.140.987	64.412.252	302.650.959	94,72%	27.295.565	8.154.578
01 LEGISLATIVA	2.030.614	2.054.327	406.875	2.017.115	0,61%	37.212	433.811	1.941.585	0,61%	112.742	75.530
031 Ação Legislativa	1.181.835	1.162.109	236.709	1.138.995	0,35%	23.114	255.475	1.098.859	0,34%	63.250	40.136
032 Controle Externo	821.713	859.126	170.754	849.056	0,26%	10.070	176.432	821.400	0,26%	37.726	27.656
122 Administração Geral											
- Demais Subfunções	27.066	33.092	(588)	29.064	0,01%	4.029	1.904	21.326	0,01%	11.767	7.738
02 JUDICIÁRIA	12.402.669	13.096.363	1.978.118	12.458.523	3,79%	636.840	2.351.968	11.901.721	3,72%	1.194.643	557.803
061 Ação Judiciária	11.388.324	12.076.682	1.924.967	11.670.498	3,55%	406.185	2.228.000	11.351.622	3,55%	725.060	318.876
062 Defesa do Int. Público no Processo Judiciário											
122 Administração Geral											
- Demais Subfunções	1.014.345	1.019.681	53.151	789.026	0,24%	230.656	123.968	550.099	0,17%	469.582	238.927
03 ESSENCIAL A JUSTIÇA	5.629.334	5.970.628	994.556	5.747.601	1,75%	223.027	1.284.055	5.697.624	1,78%	273.004	49.977
091 Defesa da Ordem Jurídica	133.743	98.687	(23.264)	83.749	0,03%	14.938	7.627	69.573	0,02%	29.114	14.176
092 Representação Judicial e Extrajudicial	1.664.178	1.688.537	149.573	1.503.231	0,46%	185.306	347.851	1.499.350	0,47%	189.187	3.881
122 Administração Geral											
- Demais Subfunções	3.831.412	4.183.404	868.247	4.160.621	1,27%	22.784	928.577	4.128.701	1,29%	54.703	31.920
04 ADMINISTRAÇÃO	6.898.054	7.087.864	1.316.924	6.401.694	1,95%	686.170	1.631.860	5.504.510	1,72%	1.583.354	897.184
121 Planejamento e Orçamento											
122 Administração Geral											
123 Administração Financeira											
124 Controle Interno											
125 Normatização e Fiscalização											
126 Tecnologia da Informação											
127 Ordenamento Territorial											
128 Formação de Recursos Humanos											
129 Administração de Receitas											
130 Administração de Concessões											
131 Comunicação Social											
- Demais Subfunções	203.250	270.640	9.248	268.113	0,08%	2.527	52.257	186.065	0,06%	84.575	82.049
05 DEFESA NACIONAL											
151 Defesa Aérea											
152 Defesa Naval											
153 Defesa Terrestre											
122 Administração Geral											
- Demais Subfunções											
06 SEGURANÇA PÚBLICA	15.954.882	15.928.529	3.101.168	15.646.413	4,77%	282.116	3.618.076	15.168.499	4,75%	760.030	477.914
181 Policiamento	13.807.545	13.913.315	2.858.191	13.723.319	4,18%	189.996	3.194.877	13.351.630	4,18%	561.685	371.689
182 Defesa Civil	110.319	107.498	1.232	97.746	0,03%	9.753	34.867	81.411	0,03%	26.088	16.335
183 Informação e Inteligência	396.484	283.943	21.418	282.455	0,09%	1.489	45.150	246.929	0,08%	37.014	35.526
122 Administração Geral	1.373.382	1.345.079	196.824	1.277.156	0,39%	67.922	276.190	1.244.086	0,39%	100.993	33.070
- Demais Subfunções	267.152	278.693	23.503	265.737	0,08%	12.956	66.993	244.443	0,08%	34.250	21.294
07 RELAÇÕES EXTERIORES											
211 Relações Diplomáticas											
212 Cooperação Internacional											
122 Administração Geral											
- Demais Subfunções											
08 ASSISTÊNCIA SOCIAL	1.671.831	1.502.053	111.008	1.062.437	0,32%	439.617	232.331	975.785	0,31%	526.268	86.652
241 Assistência ao Idoso											
242 Assistência ao Portador de Deficiência											
243 Assistência à Criança e ao Adolescente											
244 Assistência Comunitária	1.106.882	843.042	70.266	465.689	0,14%	377.354	103.056	424.701	0,13%	418.341	40.987
122 Administração Geral	86.149	90.858	13.193	81.594	0,02%	9.265	20.728	76.077	0,02%	14.782	5.517
- Demais Subfunções	478.800	568.153	27.549	515.154	0,16%	52.998	108.546	475.007	0,15%	93.146	40.148
09 PREVIDÊNCIA SOCIAL	36.216.661	42.960.836	2.174.733	39.054.228	11,90%	3.906.608	8.385.695	38.983.304	12,20%	3.977.532	70.924
271 Previdência Básica											
272 Previdência do Regime Estatutário	33.957.766	40.710.775	1.727.332	36.833.686	11,22%	3.877.088	7.903.442	36.772.042	11,51%	3.938.733	61.645
273 Previdência Complementar	2.064.179	2.057.338	448.443	2.049.576	0,62%	7.762	448.443	2.049.576	0,64%	7.762	
274 Previdência Especial	31.738	35.824	5.832	35.627	0,01%	196	5.832	35.627	0,01%	196	
122 Administração Geral	155.838	149.945	(7.957)	128.713	0,04%	21.231	26.895	119.434	0,04%	30.510	9.279
- Demais Subfunções	7.141	6.955	1.083	6.625	0,00%	330	1.083	6.625	0,00%	330	





RREO - Anexo 2 (LRF, Art. 52, inciso II, alínea "c")

FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS			SALDO	DESPESAS LIQUIDADAS			SALDO	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO
			No Bimestre	Até o Bimestre	%		No Bimestre	Até o Bimestre	%		
			(a)	(b)	(b/total b)	(c) = (a-b)	(d)	(d/total d)	(e) = (a-d)	(f)	
10 SAÚDE	31.543.988	34.440.457	4.946.763	33.318.441	10,15%	1.122.016	7.146.153	31.878.959	9,98%	2.561.498	1.439.482
301 Atenção Básica	384.023	406.562	84.235	404.856	0,12%	1.706	88.615	404.852	0,13%	1.710	4
302 Assistência Hospitalar e Ambulatorial	26.560.467	29.467.451	4.090.679	28.659.020	8,73%	808.431	6.153.254	27.753.925	8,69%	1.713.526	905.095
303 Suporte Profilático e Terapêutico	2.049.902	2.256.947	470.584	2.225.477	0,68%	31.470	516.825	1.879.552	0,59%	377.395	345.925
304 Vigilância Sanitária	10.016	10.287	2.474	7.128	0,00%	3.159	3.190	6.913	0,00%	3.374	216
305 Vigilância Epidemiológica	27.337	78.509	26.323	67.117	0,02%	11.391	21.761	54.212	0,02%	24.297	12.906
306 Alimentação e Nutrição	150.000	123.198	18.884	123.198	0,04%	0	18.884	123.198	0,04%	0	
122 Administração Geral	1.390.062	1.398.772	217.145	1.144.921	0,35%	253.851	238.141	1.028.600	0,32%	370.172	116.321
- Demais Subfunções	972.181	698.731	36.440	686.722	0,21%	12.009	105.483	627.707	0,20%	71.024	59.015
11 TRABALHO	643.288	163.747	(31.419)	110.206	0,03%	53.541	12.633	107.534	0,03%	56.213	2.672
331 Proteção e Benefícios ao Trabalhador	444.269	81.823	(18.048)	77.920	0,02%	3.903	61	77.920	0,02%	3.903	
332 Relações de Trabalho	221				0,00%				0,00%		
333 Empregabilidade	38.238	24.000	1.211	17.076	0,01%	6.924	3.722	15.634	0,00%	8.366	1.442
334 Fomento ao Trabalho	2.152	992	151	927	0,00%	66	151	927	0,00%	66	
122 Administração Geral											
- Demais Subfunções	158.408	56.932	(14.733)	14.283	0,00%	42.649	8.699	13.053	0,00%	43.879	1.230
12 EDUCAÇÃO	65.807.821	60.972.699	13.175.941	57.659.438	17,56%	3.313.262	14.925.625	55.354.511	17,32%	5.618.189	2.304.927
361 Ensino Fundamental											
362 Ensino Médio	7.367.697	7.951.816	1.699.297	7.844.037	2,39%	107.779	1.620.916	7.765.656	2,43%	186.160	78.381
363 Ensino Profissional	1.805.705	2.004.626	131.338	1.960.711	0,60%	43.915	554.713	1.916.109	0,60%	88.517	44.602
364 Ensino Superior	7.484.267	6.902.534	2.356.750	6.508.742	1,98%	393.792	2.808.572	6.127.993	1,92%	774.541	380.749
365 Educação Infantil											
366 Educação de Jovens e Adultos											
367 Educação Especial	310.828	378.497	27.932	370.770	0,11%	7.727	48.182	357.580	0,11%	20.916	13.189
368 Educação Básica	18.609.356	21.043.449	4.297.980	20.560.634	6,26%	482.815	4.250.693	19.117.754	5,98%	1.925.696	1.442.881
122 Administração Geral	5.081.267	5.535.603	1.859.511	4.328.677	1,32%	1.206.927	2.262.345	4.036.272	1,26%	1.499.331	292.404
- Demais Subfunções	25.148.701	17.156.173	2.803.134	16.085.867	4,90%	1.070.307	3.380.204	16.033.146	5,02%	1.123.027	52.720
13 CULTURA	1.229.712	1.525.583	413.420	1.503.763	0,46%	21.820	578.079	1.481.770	0,46%	43.813	21.993
391 Patrimônio Histórico, Artístico e Arqueológico	206.116	172.390	1.132	171.348	0,05%	1.042	28.568	169.879	0,05%	2.511	1.469
392 Difusão Cultural	1.005.720	1.334.969	411.366	1.315.414	0,40%	19.555	545.409	1.295.042	0,41%	39.927	20.372
122 Administração Geral	17.876	18.223	922	17.001	0,01%	1.223	4.103	16.848	0,01%	1.375	152
- Demais Subfunções											
14 DIREITOS DA CIDADANIA	6.464.213	6.477.583	1.018.738	6.165.567	1,88%	312.016	1.268.796	6.061.779	1,90%	415.804	103.789
421 Custódia e Reintegração Social	4.386.461	4.212.418	713.084	4.127.796	1,26%	84.622	821.283	4.049.761	1,27%	162.657	78.035
422 Direitos Individuais, Coletivos e Difusos	254.189	242.759	25.933	160.249	0,05%	82.510	40.586	156.585	0,05%	86.174	3.664
423 Assistência aos Povos Indígenas											
122 Administração Geral	642.707	730.529	78.378	612.236	0,19%	118.292	140.765	595.083	0,19%	135.446	17.153
- Demais Subfunções	1.180.856	1.291.877	201.343	1.265.286	0,39%	26.591	266.162	1.260.350	0,39%	31.527	4.936
15 URBANISMO											
451 Infra-Estrutura Urbana											
452 Serviços Urbanos											
453 Transportes Coletivos Urbanos											
122 Administração Geral											
- Demais Subfunções											
16 HABITAÇÃO	1.414.307	1.286.807	466.495	1.266.557	0,39%	20.250	471.727	1.246.010	0,39%	40.797	20.548
481 Habitação Rural											
482 Habitação Urbana	1.337.750	1.216.054	462.224	1.204.894	0,37%	11.160	459.373	1.200.193	0,38%	15.861	4.701
122 Administração Geral	43.448	52.704	3.951	49.470	0,02%	3.235	9.192	38.938	0,01%	13.766	10.531
- Demais Subfunções	33.110	18.048	319	12.194	0,00%	5.855	3.163	6.878	0,00%	11.170	5.316
17 SANEAMENTO	668.108	661.433	109.016	617.714	0,19%	43.719	180.989	599.631	0,19%	61.802	18.083
511 Saneamento Básico Rural	14.557	10.689	3.148	10.689	0,00%	1.489	1.489	3.689	0,00%	6.999	6.999
512 Saneamento Básico Urbano	60.359	2.457	2.091	2.383	0,00%	74	1.028	1.028	0,00%	1.429	1.354
122 Administração Geral	323.534	376.316	58.695	351.391	0,11%	24.925	99.474	343.653	0,11%	32.663	7.738
- Demais Subfunções	269.658	271.972	45.082	253.251	0,08%	18.720	78.998	251.260	0,08%	20.712	1.991
18 GESTÃO AMBIENTAL	3.043.844	2.412.430	265.553	1.847.614	0,56%	564.816	526.267	1.715.057	0,54%	697.373	132.557
541 Preservação e Conservação Ambiental	346.176	331.482	30.393	299.032	0,09%	32.451	67.298	274.629	0,09%	56.854	24.403
542 Controle Ambiental	677.653	753.405	169.990	702.112	0,21%	51.293	185.684	671.944	0,21%	81.461	30.168
543 Recuperação de Áreas Degradadas	0	2.734	184	2.729	0,00%	5	184	2.729	0,00%	5	
544 Recursos Hídricos	1.838.210	1.109.509	37.305	667.135	0,20%	442.374	230.504	598.097	0,19%	511.413	69.038
545 Meteorologia											
122 Administração Geral	133.066	160.440	21.570	140.641	0,04%	19.799	36.221	131.693	0,04%	28.747	8.947
- Demais Subfunções	48.739	54.859	6.109	35.966	0,01%	18.894	6.375	35.966	0,01%	18.894	
19 CIÊNCIA E TECNOLOGIA	2.448.627	2.583.399	(349.526)	2.124.081	0,65%	459.318	332.566	1.407.134	0,44%	1.176.265	716.947
571 Desenvolvimento Científico	1.296.252	1.300.212	(69.125)	1.231.087	0,37%	69.125	153.423	656.286	0,21%	643.926	574.801
572 Desenvolvimento Tecnológico e Engenharia	764.644	752.032	(314.775)	405.080	0,12%	346.952	84.651	315.551	0,10%	436.481	89.529
573 Difusão do Conhecimento Científico e Tec.	32.861	42.912	(15.147)	27.765	0,01%	15.147	6.636	27.765	0,01%	15.147	
122 Administração Geral	121.362	216.441	26.291	204.531	0,06%	11.910	30.472	151.915	0,05%	64.526	52.616
- Demais Subfunções	233.508	271.802	23.229	255.617	0,08%	16.184	57.384	255.617	0,08%	16.184	





RREO - Anexo 2 (LRF, Art. 52, inciso II, alínea "c")

FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS			SALDO	DESPESAS LIQUIDADAS			SALDO	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO
			No Bimestre	Até o Bimestre	%		No Bimestre	Até o Bimestre	%		
			(a)	(b)	(b/total b)		(c) = (a-b)	(d)	(d/total d)	(e) = (a-d)	(f)
20 AGRICULTURA	950.616	843.422	100.002	708.254	0.22%	135.168	131.174	650.250	0.20%	193.172	58.004
605 Abastecimento											
606 Extensão Rural	225.682	162.377	5.928	158.102	0.05%	4.275	23.746	156.203	0.05%	6.174	1.899
607 Irrigação											
608 Promoção da Produção Agropecuária	2.149	4.108	1.392	3.285	0.00%	824	1.492	2.901	0.00%	1.207	383
609 Defesa Agropecuária	94.183	85.129	17.626	84.892	0.03%	237	16.449	79.149	0.02%	5.980	5.743
122 Administração Geral	100.032	115.784	9.986	108.410	0.03%	7.374	21.679	94.943	0.03%	20.841	13.467
- Demais Subfunções	528.569	476.024	65.070	353.566	0.11%	122.459	67.807	317.055	0.10%	158.970	36.511
21 ORGANIZAÇÃO AGRÁRIA	91.348	91.253	6.595	86.610	0.03%	4.643	18.491	82.020	0.03%	9.233	4.590
631 Reforma Agrária	65.810	68.339	4.399	65.272	0.02%	3.068	14.590	63.455	0.02%	4.884	1.816
632 Colonização											
122 Administração Geral	25.538	22.914	2.196	21.338	0.01%	1.576	3.901	18.564	0.01%	4.349	2.774
- Demais Subfunções											
22 INDÚSTRIA	10.000	5.000		5.000	0.00%			5.000	0.00%		
661 Promoção Industrial	10.000	5.000		5.000	0.00%			5.000	0.00%		
662 Produção Industrial											
663 Mineração											
664 Propriedade Industrial											
665 Normalização e Qualidade											
122 Administração Geral											
- Demais Subfunções											
23 COMÉRCIO E SERVIÇOS	884.368	636.378	351.791	534.244	0.16%	102.134	420.920	531.085	0.17%	105.293	3.159
691 Promoção Comercial											
692 Comercialização	117.842	123.857	4.463	112.301	0.03%	11.556	35.313	109.142	0.03%	14.715	3.159
693 Comércio Exterior											
694 Serviços Financeiros	110.000	30.942			0.00%	30.942			0.00%	30.942	
695 Turismo	656.526	481.578	347.328	421.943	0.13%	59.635	385.607	421.943	0.13%	59.635	
122 Administração Geral											
- Demais Subfunções											
24 COMUNICAÇÕES	111.219	110.721	11.091	110.331	0.03%	390	12.941	45.680	0.01%	65.040	64.651
721 Comunicações Postais											
722 Telecomunicações											
122 Administração Geral											
- Demais Subfunções	111.219	110.721	11.091	110.331	0.03%	390	12.941	45.680	0.01%	65.040	64.651
25 ENERGIA	221.746	223.575	47.273	218.043	0.07%	5.532	72.449	211.615	0.07%	11.960	6.428
751 Conservação de Energia											
752 Energia Elétrica	5.401	2.455		2.455	0.00%	0	480	2.311	0.00%	144	144
753 Combustíveis Minerais											
754 Biocombustíveis	4.000	2.648	80	2.648	0.00%	0	80	2.648	0.00%		
122 Administração Geral	800				0.00%	0			0.00%		
- Demais Subfunções	211.545	218.472	47.193	212.940	0.06%	5.532	71.889	206.656	0.06%	11.816	6.284
26 TRANSPORTE	22.424.062	23.785.879	2.814.112	19.950.941	6.08%	3.834.938	4.547.774	18.912.711	5.92%	4.873.168	1.038.230
781 Transporte Aéreo											
782 Transporte Rodoviário	8.990.173	8.816.071	973.522	8.709.096	2.65%	106.974	1.202.542	7.873.713	2.46%	942.357	835.383
783 Transporte Ferroviário	3.060.151	3.466.143	440.191	3.329.250	1.01%	136.893	958.505	3.327.290	1.04%	138.853	1.960
784 Transporte Hidroviário	323.834	548.191	53.937	446.697	0.14%	101.494	76.622	263.145	0.08%	285.046	183.552
785 Transportes Especiais											
122 Administração Geral	513.919	1.029.572	105.274	940.545	0.29%	89.027	216.799	927.046	0.29%	102.526	13.499
- Demais Subfunções	9.535.985	9.925.902	1.241.190	6.525.353	1.99%	3.400.549	2.093.305	6.521.517	2.04%	3.404.385	3.836
27 DESPORTO E LAZER	303.902	268.292	35.632	248.225	0.08%	20.067	90.764	246.372	0.08%	21.920	1.853
811 Desporto de Rendimento	84.060	107.913	11.910	98.255	0.03%	9.658	33.448	98.255	0.03%	9.658	
812 Desporto Comunitário	130.771	72.664	14.506	69.496	0.02%	3.168	34.446	68.163	0.02%	4.501	1.333
813 Lazer	6.956	5.511	(655)	2.108	0.00%	3.403	1.395	2.108	0.00%	3.403	
122 Administração Geral	82.016	81.602	9.750	77.774	0.02%	3.829	21.448	77.774	0.02%	3.829	
- Demais Subfunções	99	602	121	592	0.00%	10	27	72	0.00%	530	520
28 ENCARGOS ESPECIAIS	98.277.213	104.857.266	15.736.525	101.941.498	31.05%	2.915.768	15.737.107	101.940.814	31.90%	2.916.452	683
841 Refinanciamento da Dívida Interna											
842 Refinanciamento da Dívida Externa											
843 Serviço da Dívida Interna	20.047.194	20.534.487	3.334.630	20.523.011	6.25%	11.476	3.334.630	20.523.011	6.42%	11.476	
844 Serviço da Dívida Externa	3.391.481	3.380.620	405.380	3.364.749	1.02%	15.871	405.380	3.364.749	1.05%	15.871	
845 Transferências	63.224.379	67.148.203	9.533.410	64.605.367	19.68%	2.542.836	9.533.410	64.605.367	20.22%	2.542.836	
846 Outros Encargos Especiais	11.614.159	13.793.957	2.463.105	13.448.370	4.10%	345.586	2.463.687	13.447.687	4.21%	346.270	683
847 Transferências para a Educação Básica											
- Demais Subfunções											
999 RESERVA DE CONTINGÊNCIA	65.971				0.00%				0.00%		
DESPESAS (INTRA-ORÇAMENTÁRIAS) (II)	37.056.313	18.098.427	3.942.878	17.510.043	5.33%	588.384	3.914.838	16.869.456	5.28%	1.228.971	640.587
TOTAL (III) = (I + II)	354.464.710	348.044.951	53.144.261	328.315.580	100.00%	19.729.371	68.327.090	319.520.416	100.00%	28.524.536	8.795.165

Notas:

- 1) As despesas da Dotação Inicial são as fixadas na Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022, e as despesas da Dotação Atualizada incorporam as alterações decorrentes de adequações de procedimentos determinadas pela referida lei, em seu art. 12 (insuficiência financeira da SPPREV) e art. 13 (FUNDEB), em conformidade às metodologias preconizadas pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. Esses ajustes orçamentários foram efetivados pelo Decreto nº 67.446, de 13 de janeiro de 2023.
- 2) Reserva de Contingência representa uma dotação global sem destinação específica a determinado órgão, unidade orçamentária, programa ou categoria econômica, cujos recursos são utilizados para a abertura de créditos adicionais, não sendo portanto uma função. É apresentada neste demonstrativo por constar no orçamento.
- 3) Na dotação atualizada das despesas (exceto intra orçamentárias) do período em referência estão incluídos os recursos orçamentários contingenciados no valor de R\$ 158.998.523 mil.





FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS			SALDO	DESPESAS LIQUIDADAS			SALDO	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
			No Bimestre	Até o Bimestre	%		No Bimestre	Até o Bimestre	%		
		(a)	(b)	(b/total b)	(c) = (a-b)		(d)	(d/total d)	(e) = (a-d)	(f)	
DESPESAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS (II)	37.056.313	18.098.427	3.942.878	17.510.043	100	588.384	3.914.838	16.869.456	100	1.228.971	640.587
01 LEGISLATIVA	609.224	667.082	129.181	664.709	3.80%	2.373	129.502	664.709	3.94%	2.373	
031 Ação Legislativa	282.235	297.335	57.433	295.095	1.69%	2.241	57.541	295.095	1.75%	2.241	
032 Controle Externo	326.988	369.746	71.748	369.614	2.11%	132	71.960	369.614	2.19%	132	
122 Administração Geral											
- Demais Subfunções											
02 JUDICIÁRIA	3.214.667	3.698.096	691.284	3.687.522		10.574	693.725	3.687.522		10.574	
061 Ação Judiciária	3.214.667	3.698.096	691.284	3.687.522		10.574	693.725	3.687.522		10.574	
062 Defesa do Interesse Público no Proc. Judiciário											
122 Administração Geral											
- Demais Subfunções											
03 ESSENCIAL A JUSTIÇA	916.309	647.199	130.182	638.987	3.65%	8.212	130.888	638.987	3.79%	8.212	
091 Defesa da Ordem Jurídica											
092 Representação Judicial e Extrajudicial	196.696	225.774	44.828	218.119	1.25%	7.655	45.069	218.119	1.29%	7.655	
122 Administração Geral											
- Demais Subfunções	719.613	421.425	85.354	420.868	2.40%	557	85.819	420.868	2.49%	557	
04 ADMINISTRAÇÃO	349.112	372.790	74.129	369.475	2.11%	3.315	74.748	369.475	2.19%	3.315	
121 Planejamento e Orçamento	1.551	433	84	395	0.00%	39	84	395	0.00%	39	
122 Administração Geral	51.685	55.657	10.806	54.289	0.31%	1.368	11.421	54.289	0.32%	1.368	
123 Administração Financeira	6.395	8.366	1.692	8.309	0.05%	57	1.692	8.309	0.05%	57	
124 Controle Interno	4.877	9.038	1.924	8.925	0.05%	114	1.924	8.925	0.05%	114	
125 Normatização e Fiscalização	12.750	12.750	2.362	12.750	0.07%	0	2.367	12.750	0.08%	0	
126 Tecnologia da Informação											
127 Ordenamento Territorial	107	617	14	73	0.00%	544	14	73	0.00%	544	
128 Formação de Recursos Humanos											
129 Administração de Receitas	215.353	282.508	56.552	281.424	1.61%	1.084	56.552	281.424	1.67%	1.084	
130 Administração de Concessões											
131 Comunicação Social											
- Demais Subfunções	56.395	1.877	357	1.814	0.01%	64	357	1.814	0.01%	64	
05 DEFESA NACIONAL											
151 Defesa Aérea											
152 Defesa Naval											
153 Defesa Terrestre											
122 Administração Geral											
- Demais Subfunções											
06 SEGURANÇA PÚBLICA	11.315.965	967.358	195.967	953.184	5.44%	14.174	201.208	953.184	5.65%	14.174	
181 Policiamento	718.275	767.768	162.048	758.725	4.33%	9.043	162.048	758.725	4.50%	9.043	
182 Defesa Civil											
183 Informação e Inteligência											
122 Administração Geral	178.318	189.578	32.320	186.983	1.07%	2.595	37.561	186.983	1.11%	2.595	
- Demais Subfunções	10.419.373	10.011	1.600	7.476	0.04%	2.536	1.600	7.476	0.04%	2.536	
07 RELAÇÕES EXTERIORES											
211 Relações Diplomáticas											
212 Cooperação Internacional											
122 Administração Geral											
- Demais Subfunções											
08 ASSISTÊNCIA SOCIAL	16.556	3.340	614	3.122	0.02%	218	624	3.122	0.02%	218	
241 Assistência ao Idoso											
242 Assistência ao Portador de Deficiência											
243 Assistência à Criança e ao Adolescente											
244 Assistência Comunitária											
122 Administração Geral	3.246	3.340	614	3.122	0.02%	218	624	3.122	0.02%	218	
- Demais Subfunções	13.310				0.00%				0.00%		
09 PREVIDÊNCIA SOCIAL	2.115				0.00%				0.00%		
271 Previdência Básica											
272 Previdência do Regime Estatutário											
273 Previdência Complementar											
274 Previdência Especial											
122 Administração Geral											
- Demais Subfunções	2.115				0.00%				0.00%		
10 SAÚDE	2.768.462	2.263.209	593.185	2.183.939	12.47%	79.271	596.667	2.183.374	12.94%	79.835	565
301 Atenção Básica	170.553	188.348	52.214	187.580	1.07%	768	52.822	187.015	1.11%	1.333	565
302 Assistência Hospitalar e Ambulatorial	2.014.360	1.799.216	519.419	1.733.134	9.90%	66.083	521.430	1.733.134	10.27%	66.083	
303 Suporte Profilático e Terapêutico											
304 Vigilância Sanitária											
305 Vigilância Epidemiológica											
306 Alimentação e Nutrição											
122 Administração Geral	10.920	11.078	1.083	10.213	0.06%	864	1.946	10.213	0.06%	864	
- Demais Subfunções	572.629	264.567	20.469	253.011	1.44%	11.556	20.469	253.011	1.50%	11.556	





FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS			SALDO	DESPESAS LIQUIDADAS			SALDO	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
			No Bimestre	Até o Bimestre	%		No Bimestre	Até o Bimestre	%		
		(a)		(b)	(b/total b)	(c) = (a-b)		(d)	(d/total d)	(e) = (a-d)	(f)
11 TRABALHO	1.628	1.590	309	1.566	0.01%	24	309	1.566	0.01%	24	
331 Proteção e Benefícios ao Trabalhador											
332 Relações de Trabalho											
333 Empregabilidade	1.593	1.551	302	1.528	0.01%	23	302	1.528	0.01%	23	
334 Fomento ao Trabalho	36	39	8	38	0.00%	1	8	38	0.00%	1	
122 Administração Geral											
- Demais Subfunções											
12 EDUCAÇÃO	15.448.841	7.303.671	1.720.454	6.917.585	39.51%	386.085	1.607.213	6.279.218	37.22%	1.024.453	638.368
361 Ensino Fundamental											
362 Ensino Médio	758.085	822.850	169.859	822.850	4.70%	0	169.859	822.850	4.88%	0	
363 Ensino Profissional	7.966	9.866	(124)	9.742	0.06%	124	1.960	9.742	0.06%	124	
364 Ensino Superior	734.883	647.415	99.200	440.220	2.51%	207.196	75.968	383.753	2.27%	263.662	56.466
365 Educação Infantil											
366 Educação de Jovens e Adultos											
367 Educação Especial											
368 Educação Básica	1.696.415	2.191.677	581.783	2.155.476	12.31%	36.201	395.486	1.581.340	9.37%	610.337	574.136
122 Administração Geral	449.468	129.174	2.819	120.542	0.69%	8.632	40.272	112.777	0.67%	16.397	7.765
- Demais Subfunções	11.802.024	3.502.689	866.918	3.368.756	19.24%	133.933	923.668	3.368.756	19.97%	133.933	
13 CULTURA	6.919	1.669	323	1.651	0.01%	18	327	1.651	0.01%	18	
391 Patrimônio Histórico, Artístico e Arqueológico											
392 Difusão Cultural	1.626	1.669	323	1.651	0.01%	18	327	1.651	0.01%	18	
122 Administração Geral											
- Demais Subfunções	5.294				0.00%				0.00%		
14 DIREITOS DA CIDADANIA	819.759	674.089	134.354	661.589	3.78%	12.499	134.599	661.589	3.92%	12.499	
421 Custódia e Reintegração Social	748.253	640.576	128.073	628.862	3.59%	11.714	128.073	628.862	3.73%	11.714	
422 Direitos Individuais, Coletivos e Difusos	2.167	2.306	195	1.616	0.01%	690	334	1.616	0.01%	690	
423 Assistência aos Povos Indígenas											
122 Administração Geral	28.954	31.207	6.086	31.112	0.18%	95	6.192	31.112	0.18%	95	
- Demais Subfunções	40.386				0.00%				0.00%		
15 URBANISMO											
451 Infra-Estrutura Urbana											
452 Serviços Urbanos											
453 Transportes Coletivos Urbanos											
122 Administração Geral											
- Demais Subfunções											
16 HABITAÇÃO	1.846	1.041	242	1.025	0.01%	16	242	1.025	0.01%	16	
481 Habitação Rural											
482 Habitação Urbana											
122 Administração Geral	799	1.041	242	1.025	0.01%	16	242	1.025	0.01%	16	
- Demais Subfunções	1.047				0.00%				0.00%		
17 SANEAMENTO	34.689	817	(17)	800	0.00%	17	178	800	0.00%	17	
511 Saneamento Básico Rural											
512 Saneamento Básico Urbano											
122 Administração Geral	452	817	-17	800	0.00%	17	178	800	0.00%	17	
- Demais Subfunções	34.238				0.00%				0.00%		
18 GESTÃO AMBIENTAL	163.097	122.117	15.925	105.959	0.61%	16.158	23.435	105.959	0.63%	16.158	
541 Preservação e Conservação Ambiental	67.785	71.131	3.928	59.006	0.34%	12.126	11.384	59.006	0.35%	12.126	
542 Controle Ambiental											
543 Recuperação de Áreas Degradadas											
544 Recursos Hídricos	722	613	121	579	0.00%	34	121	579	0.00%	34	
545 Meteorologia											
122 Administração Geral	41.851	50.373	11.877	46.375	0.26%	3.998	11.930	46.375	0.27%	3.998	
- Demais Subfunções	52.739				0.00%				0.00%		
19 CIÊNCIA E TECNOLOGIA	35.283	5.951	152	5.022	0.03%	929	1.388	3.368	0.02%	2.584	1.654
571 Desenvolvimento Científico											
572 Desenvolvimento Tecnológico e Engenharia	8.000	4.758	(39)	3.961	0.02%	796	1.183	2.307	0.01%	2.451	1.654
573 Difusão do Conhecimento Científico e Tec.											
122 Administração Geral	1.088	1.194	190	1.061	0.01%	133	206	1.061	0.01%	133	
- Demais Subfunções	26.195				0.00%				0.00%		
20 AGRICULTURA	139.578	87.533	17.051	87.315	0.50%	218	17.442	87.315	0.52%	218	
605 Abastecimento											
606 Extensão Rural	580	158		153	0.00%	5		153	0.00%	5	
607 Irrigação											
608 Promoção da Produção Agropecuária											
609 Defesa Agropecuária	17.250	17.336	3.250	17.283	0.10%	53	3.435	17.283	0.10%	53	
122 Administração Geral	3.627	3.478	415	3.325	0.02%	153	621	3.325	0.02%	153	
- Demais Subfunções	118.700	66.718	13.386	66.707	0.38%	12	13.386	66.707	0.40%	12	





FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS			SALDO	DESPESAS LIQUIDADAS			SALDO	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
			No Bimestre	Até o Bimestre	%		No Bimestre	Até o Bimestre	%		
		(a)		(b)	(b/total b)	(c) = (a-b)		(d)	(d/total d)	(e) = (a-d)	(f)
23 COMÉRCIO E SERVIÇOS	846	472	88	426	0.00%	46	88	426	0.00%	46	
691 Promoção Comercial											
692 Comercialização	152	212	42	190	0.00%	22	42	190	0.00%	22	
693 Comércio Exterior											
694 Serviços Financeiros											
695 Turismo	245	260	46	236	0.00%	24	46	236	0.00%	24	
122 Administração Geral											
- Demais Subfunções	449				0.00%				0.00%		
26 TRANSPORTE	1.198.636	1.275.689	238.540	1.221.468	6.98%	54.221	301.330	1.221.468	7.24%	54.221	
781 Transporte Aéreo											
782 Transporte Rodoviário											
783 Transporte Ferroviário	811.815	912.085	139.400	858.732	4.90%	53.353	166.712	858.732	5.09%	53.353	
784 Transporte Hidroviário	0	11.210	(102)	11.108	0.06%	102	11.100	11.108	0.07%	102	
785 Transportes Especiais											
122 Administração Geral	11.839	11.801	(524)	11.034	0.06%	766	2.211	11.034	0.07%	766	
- Demais Subfunções	374.982	340.593	99.766	340.593	1.95%		121.306	340.593	2.02%		
27 DESPORTO E LAZER	12.706	4.685	915	4.671	0.03%	14	924	4.671	0.03%	14	
811 Desporto de Rendimento											
812 Desporto Comunitário											
813 Lazer											
122 Administração Geral	4.448	4.685	915	4.671	0.03%	14	924	4.671	0.03%	14	
- Demais Subfunções	8.258				0.00%				0.00%		
28 ENCARGOS ESPECIAIS	74	28		28	0.00%	0		28	0.00%	0	
846 Outros Encargos Especiais	74	28		28	0.00%	0		28	0.00%	0	

Nota(s):

- 1) As despesas da Dotação Inicial são as fixadas na Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022, e as despesas da Dotação Atualizada incorporam as alterações decorrentes de adequações de procedimentos determinadas pela referida lei, em seu art. 12 (insuficiência financeira da SPPREV) e art. 13 (FUNDEB), em conformidade às metodologias preconizadas pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. Esses ajustes orçamentários foram efetivados pelo Decreto nº 67.446, de 13 de janeiro de 2023.
- 2) Na dotação atualizada das despesas intra orçamentárias do período em referência estão incluídos os recursos orçamentários contingenciados no valor de R\$ 35:.





9.2.4 Anexo 3 - Demonstrativo da Receita Corrente Líquida

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LÍQUIDA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO DE 2023 A DEZEMBRO DE 2023

ESPECIFICAÇÃO	EVOLUÇÃO DA RECEITA REALIZADA NOS ÚLTIMOS 12 MESES													
	2023												TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES)	PREVISÃO ATUALIZADA 2023
	JANEIRO	FEVEREIRO	MARCO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO		
RECEITAS CORRENTES (I)	36.199.619	27.677.784	27.247.871	27.108.004	27.554.037	25.470.116	25.035.056	26.942.278	26.330.161	27.399.231	28.373.891	30.706.326	336.044.376	336.781.806
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	28.374.736	20.429.250	20.546.423	20.698.956	20.187.979	19.612.808	19.212.565	20.498.296	20.878.778	20.901.968	20.745.077	23.638.733	255.725.569	255.620.881
ICMS	15.711.337	14.697.068	15.334.485	16.095.813	15.314.216	16.504.111	15.963.589	16.697.225	17.380.101	17.392.924	17.182.494	18.417.574	196.690.937	196.445.017
IPVA	10.334.309	3.661.101	3.030.583	2.476.661	2.446.810	837.118	931.777	1.056.466	902.391	844.275	740.948	999.544	28.261.984	28.141.000
ITCMD	178.587	270.865	342.543	276.005	399.362	332.639	329.627	440.216	434.300	395.679	531.204	907.220	4.838.249	4.651.567
IRRF	932.993	1.010.812	957.670	1.114.917	1.068.879	1.086.894	1.025.663	1.167.177	1.188.520	1.195.767	1.350.939	2.231.136	14.331.366	14.774.639
Outros Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.217.510	789.404	881.142	735.560	958.711	852.046	961.908	1.137.213	973.465	1.073.323	939.493	1.083.260	11.603.033	11.608.657
Contribuições	553.684	518.088	553.552	567.495	556.193	555.843	619.179	616.464	619.391	603.684	626.206	934.299	7.324.080	7.442.861
Receita Patrimonial	1.025.573	921.917	1.191.305	1.223.858	1.333.855	1.667.339	1.078.996	1.141.426	954.109	983.225	2.243.701	879.171	14.644.476	14.755.937
Rendimentos de Aplicação Financeira	725.482	619.535	834.273	851.788	844.233	758.292	736.293	784.173	629.546	657.139	640.979	566.264	8.647.997	8.760.252
Outras Receitas Patrimoniais	300.092	302.382	357.032	372.069	489.622	909.047	342.704	357.254	324.563	326.086	1.602.722	312.907	5.996.480	5.995.685
Receita Agropecuária	3.929	2.957	3.340	7.827	4.558	3.586	4.722	6.767	5.453	6.049	5.123	4.155	58.467	62.639
Receita Industrial	8.161	7.543	3.228	9.910	12.899	5.232	7.745	15.403	4.542	11.556	6.736	9.989	102.946	109.968
Receita de Serviços	415.324	815.492	447.343	501.700	447.442	433.096	476.427	517.894	410.646	569.000	454.913	672.144	6.161.421	6.187.922
Transferências Correntes	5.346.751	4.620.738	3.994.477	3.483.155	4.562.905	2.899.686	3.230.526	3.640.232	3.033.890	3.794.263	3.699.570	3.791.991	46.098.183	46.332.757
Cota-Parte do FPE	140.549	186.412	114.983	131.037	146.418	136.214	101.466	116.619	101.246	110.402	142.268	156.789	1.584.405	1.934.820
Transferências da LC 61/1989	99.909	71.247	88.297	94.131	84.648	105.554	95.900	85.360	110.627	123.585	101.262	110.243	1.170.765	1.210.520
Transferências do FUNDEB	2.938.893	2.070.425	1.919.638	1.472.178	2.670.673	1.633.511	1.753.647	1.952.855	1.847.852	2.153.439	1.740.854	2.073.412	24.227.377	24.228.500
Outras Transferências Correntes	2.167.400	2.292.654	1.871.558	1.785.808	1.661.165	1.024.406	1.279.514	1.485.397	974.166	1.406.837	1.715.185	1.451.547	19.115.636	18.958.918
Outras Receitas Correntes	471.461	361.799	508.202	615.104	448.207	292.526	404.895	505.796	423.351	529.485	592.565	775.844	5.929.234	6.268.842
DEDUÇÕES (II)	13.603.273	9.148.096	8.958.858	8.942.415	8.317.685	7.800.496	7.688.456	8.084.531	8.276.560	8.236.113	8.125.726	9.204.080	106.386.288	106.416.882
Transferências Constitucionais e Legais	9.391.324	5.776.343	5.556.607	5.489.968	5.067.645	4.564.148	4.474.770	4.718.948	4.816.347	4.800.457	4.684.137	5.138.220	64.478.915	64.266.130
Contrib. do Servidor para o Plano de Previdência	547.761	513.613	548.730	563.028	551.066	551.404	614.577	611.402	614.958	598.796	621.900	929.425	7.266.665	7.380.786
Compensação Financ. entre Regimes Previdência	14.871	15.745	20.045	20.366	15.706	18.964	0	16.112	12.545	24.283	4.562	41.506	204.704	413.341
Rendimentos de Aplicações de Recursos Previdenciários	1.116	1.932	1.751	722	3.905	5.593	4.345	3.485	2.206	1.032	3.785	4.202	34.073	50.159
Dedução de Receita para Formação do FUNDEB	3.648.202	2.840.463	2.831.725	2.868.331	2.679.362	2.660.383	2.594.765	2.734.583	2.830.505	2.811.545	2.811.342	3.090.726	34.401.931	34.306.466
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (III) = (I - II)	22.596.346	18.529.688	18.289.013	18.161.590	19.236.352	17.669.620	17.346.600	18.857.748	18.053.601	19.163.118	20.248.166	21.502.247	229.658.088	230.364.924
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (IV)	0	0	0	4.208	2.283	63.771	148	11.266	33.982	91.021	24.941	3.394	235.016	235.016
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO (V) = (III - IV)	22.596.346	18.529.688	18.289.013	18.161.381	19.234.069	17.605.849	17.346.452	18.846.481	18.019.619	19.072.097	20.223.225	21.498.853	229.423.073	230.129.909
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16, da CF) e ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11)(V)	0	0	0	0	0	0	0	0	138.008	94.647	0	3.099	235.755	235.755
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VII) = (V - VI)	22.596.346	18.529.688	18.289.013	18.161.381	19.234.069	17.605.849	17.346.452	18.846.481	17.881.610	18.977.450	20.223.225	21.495.755	229.187.318	229.894.154

Notas:

1) Não consideradas as receitas intra-orçamentárias.

2) A lei orçamentária de 2023, Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022, determinou em seu art. 13 os ajustes orçamentários dos recursos do FUNDEB, adequando-os aos procedimentos contábeis específicos estabelecidos no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. Dessa forma, os recursos das movimentações do Fundo lançados pelo seu valor líquido na linha "Dedução para a Formação do FUNDEB" até dezembro de 2022, passam a ser registrados pelo valores brutos das movimentações: em "Transferências do FUNDEB" o retorno dos recursos ao Estado e em "Deduções" os 20% dos impostos e transferências destinados à formação do Fundo.

3) A arrecadação com o reembolso de professores é deduzida da receita, em cumprimento à recomendação do Tribunal de Contas do Estado.

4) - Arrecadação com complementação financeira do piso da enfermagem, portaria nº 1.135/2023, é deduzida da receita.



9.2.5 Anexo 4 - Demonstrativo das Receitas e Despesas Previdenciárias do RPPS

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES
ORÇAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO - 6º BIMESTRE DE 2023

RREO - Anexo 4 (LRF, Art. 53, inciso II)

Em Milhares (R\$)

FUNDO EM REPARTIÇÃO (PLANO FINANCEIRO)					
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (FUNDO EM REPARTIÇÃO)	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)			
RECEITAS CORRENTES (VII)	17.215.782	16.818.924			
Receita de Contribuições dos Segurados	6.123.424	6.027.045			
Civil	6.123.424	6.027.045			
Ativo	4.346.534	4.295.979			
Inativo	1.388.114	1.376.202			
Pensionista	388.776	354.864			
Receita de Contribuições Patronais	8.279.075	8.255.633			
Civil	8.279.075	8.255.633			
Ativo / Inativo / Pensionista	8.279.075	8.255.633			
Receita Patrimonial	50.310	45.282			
Receitas Imobiliárias	30	30			
Receitas de Valores Mobiliários	50.279	45.252			
Outras Receitas Patrimoniais	0	0			
Receita de Serviços	0	0			
Outras Receitas Correntes	2.762.973	2.490.964			
Compensação Financeira entre os regimes	414.044	205.342			
Demais Receitas Correntes	2.348.929	2.285.622			
RECEITAS DE CAPITAL (VIII)	1.500	500			
Alienação de Bens, Direitos e Ativos	1.500	500			
Amortização de Empréstimos	0	0			
Outras Receitas de Capital	0	0			
TOTAL DAS RECEITAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO (IX) = (VII + VIII)	17.217.282	16.819.424			
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS - RPPS (FUNDO EM REPARTIÇÃO)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS No Exercício (g)
Benefícios - Civil	41.732.708	38.145.612	38.145.612	35.225.987	
Aposentadorias	34.825.266	31.831.893	31.831.893	29.373.376	
Pensões	6.907.441	6.313.719	6.313.719	5.852.611	
Outras Despesas Previdenciárias	223.110	205.750	144.106	144.106	61.645
Compensação Financeira entre os regimes	222.860	205.560	144.106	144.106	61.455
Demais Despesas Previdenciárias	250	190	0	0	190
TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDO EM REPARTIÇÃO (X)	41.955.818	38.351.362	38.289.717	35.370.092	61.645
RESULTADO PREVIDENCIÁRIO - FUNDO EM REPARTIÇÃO (XI) = (IX - X)	(24.738.536)	(21.531.938)	(21.470.294)	(18.550.669)	
APORTES DE RECURSOS PARA O FUNDO EM REPARTIÇÃO DO RPPS		APORTES REALIZADOS			
Recursos para Cobertura de Insuficiências Financeiras		33.232.120			
Recursos para Formação de Reserva		0			
BENS E DIREITOS DO RPPS (FUNDO EM REPARTIÇÃO)		SALDO ATUAL			
Caixa e Equivalentes de Caixa		227			
Investimentos e Aplicações		176.448			
Outros Bens e Direitos		0			
ADMINISTRAÇÃO DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES - RPPS					
RECEITAS DA ADMINISTRAÇÃO - RPPS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)			
RECEITAS CORRENTES	236.407	108.197			
TOTAL DAS RECEITAS DA ADMINITRAÇÃO RPPS - (XII)	236.407	108.197			



DESPESAS DA ADMINISTRAÇÃO - RPPS	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS No Exercício (g)
DESPESAS CORRENTES (XIII)	136.402	118.456	109.391	101.680	9.065
Pessoal e Encargos Sociais	43.746	42.588	42.588	39.820	
Demais Despesas Correntes	92.657	75.868	66.804	61.860	9.065
DESPESAS DE CAPITAL (XIV)	735	67	31	29	36
TOTAL DAS DESPESAS DA ADMINISTRAÇÃO RPPS (XV) = (XIII + XIV)	137.137	118.523	109.422	101.709	9.101
RESULTADO DA ADMINISTRAÇÃO RPPS (XVI) = (XII - XV)²	99.270	(10.326)	(1.225)	6.488	
BENS E DIREITOS - ADMINISTRAÇÃO DO RPPS					
SALDO ATUAL					
Caixa e Equivalentes de Caixa			4.754		
Investimentos e Aplicações			98.782		
Outros Bens e Direitos			0		
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS MANTIDOS PELO TESOUREIRO					
RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (BENEFÍCIOS MANTIDOS PELO TESOUREIRO)	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)			
Contribuições dos Servidores	41.314				33.556
Demais Receitas Previdenciárias	1.073.775				1.155.632
TOTAL DAS RECEITAS (BENEFÍCIOS MANTIDOS PELO TESOUREIRO) (XVII)	1.115.089				1.189.188
DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (BENEFÍCIOS MANTIDOS PELO TESOUREIRO)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS No Exercício (g)
Aposentadorias	741.815	739.118	739.118	684.541	
Pensões	163.564	155.603	155.603	143.213	
Outras Despesas Previdenciárias	63.844	62.364	62.364	62.364	
TOTAL DAS DESPESAS (BENEFÍCIOS MANTIDOS PELO TESOUREIRO) (XVIII)	969.223	957.084	957.084	890.117	
RESULTADO DOS BENEFÍCIOS MANTIDOS PELO TESOUREIRO (XIX) = (XVII - XVIII)²	145.866	232.103	232.103	299.071	
RECEITAS E DESPESAS ASSOCIADAS ÀS PENSÕES E AOS INATIVOS MILITARES (SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES)					
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÃO DOS MILITARES	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)			
Contribuição sobre a remuneração dos militares ativos	728.241				727.167
Contribuição sobre a remuneração dos militares inativos	355.732				355.147
Contribuição sobre a remuneração dos pensionistas	141.501				120.032
Outras contribuições	2.114				109
TOTAL DAS CONTRIBUIÇÕES DOS MILITARES (XX)	1.227.588				1.202.454
DESPESAS COM INATIVOS E PENSIONISTAS MILITARES	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d)	DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e)	DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f)	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS No Exercício (g)
Inatividade	10.614.227	9.701.891	9.701.891	8.910.915	
Pensões	4.128.193	3.773.358	3.773.358	3.461.161	
Outras Despesas	0	0	0	0	
TOTAL DAS DESPESAS COM INATIVOS E PENSIONISTAS MILITARES (XXI)	14.742.421	13.475.250	13.475.250	12.372.076	
RESULTADO ASSOCIADO ÀS PENSÕES E AOS INATIVOS MILITARES (XXII) = (XX - XXI)²	(13.514.833)	(12.272.795)	(12.272.795)	(11.169.622)	

Notas:

- 1) Receitas e Despesas da São Paulo Previdência - SPPREV. Inclui as receitas e despesas intraorçamentárias.
- 2) Demais Receitas Correntes inclui as transferências dos royalties do petróleo, conforme disposto da Lei Estadual 16.004, de 23 de novembro de 2015.
- 3) A partir de 2023, as despesas com a cobertura da insuficiência financeira da SPPREV são extraorçamentárias nos termos do art. 12 da Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022, não se aplicando, no entanto, aos Poderes Legislativo e Judiciário, ao Ministério Público, à Defensoria Pública e às Universidades estaduais, conforme § 1º do referido artigo.
- 4) Cobertura de Insuficiência Financeira do Civil até o bimestre - R\$ 19.017.126.422,19.
- 5) Cobertura de Insuficiência Financeira do SPSM até o bimestre - R\$ 14.214.993.699,97.
- 6) Despesas pagas da Execução Orçamentária do Exercício, se somados os pagamentos de Restos a Pagar de R\$ 3.012.258 mil, o total pago no período foi de R\$ 50.754.426 mil.
- 7) Nos cinco primeiros bimestres do exercício, o acompanhamento será feito com base na despesa liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada.



9.2.6 Anexo 6 - Demonstrativo do Resultado Primário e Nominal – ACIMA DA LINHA

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DO RESULTADO PRIMÁRIO E NOMINAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO - 6o. BIMESTRE de 2023

RREO - ANEXO 6 (LRF, art 53, inciso III)		Em Milhares (R\$)					
		ACIMA DA LINHA					
RECEITAS PRIMÁRIAS	PREVISÃO ATUALIZADA	Até o Bimestre/ 2023					
		RECEITAS REALIZADAS (a)					
RECEITAS CORRENTES (I)	302.475.352	301.906.546					
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	222.393.280	222.382.656					
ICMS	166.836.830	167.141.872					
IPVA	25.331.900	25.435.785					
ITCD	3.841.254	3.870.599					
IRRF	14.774.639	14.331.366					
Outros Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	11.608.657	11.603.033					
Contribuições	7.442.861	7.324.080					
Receita Patrimonial	14.755.937	14.644.476					
Aplicações Financeiras (II)	8.760.252	8.647.997					
Outras Receitas Patrimoniais	5.995.685	5.996.480					
Transferências Correntes	45.253.892	45.219.369					
Cota-Parte do FPE	1.604.056	1.267.524					
Transferências da LC 87/1996							
Transferências da LC 61/1989	1.028.942	995.151					
Transferências do FUNDEB (17515001)	24.228.500	24.227.377					
Outras Transferências Correntes	18.392.395	18.729.317					
Demais Receitas Correntes	12.629.383	12.335.965					
Outras Receitas Financeiras (III)	431.881	436.489					
Receitas Correntes Restantes	12.197.502	11.899.476					
RECEITAS PRIMÁRIAS CORRENTES (IV) = (I - II - III)	293.283.219	292.822.060					
RECEITAS DE CAPITAL (V)	7.357.068	7.325.958					
Operações de Crédito (VI)	3.490.821	3.472.243					
Amortização de Empréstimos (VII)	5.500	5.142					
Alienação de Bens	27.838	25.766					
Receitas de Alienação de Investimentos Temporários (VIII)	5.338						
Receitas de Alienação de Investimentos Permanentes (IX)							
Outras Alienações de Bens	22.500	25.766					
Transferências de Capital	215.912	212.233					
Convênios	187.411	181.944					
Outras Transferências de Capital	28.501	30.290					
Outras Receitas de Capital	3.616.996	3.610.573					
Outras Receitas de Capital Não Primárias (X)							
Outras Receitas de Capital Primárias	3.616.996	3.610.573					
RECEITAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XI) = (V - VI - VII - VIII - IX - X)	3.855.408	3.848.573					
RECEITA PRIMÁRIA TOTAL (XII) = (IV + XI)	297.138.627	296.670.633					
DESPESAS PRIMÁRIAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA	Até o Bimestre/ 2023					
		DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS (a)	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS DOS PAGOS (b)	RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	
						LIQUIDADOS	PAGOS (c)
DESPESAS CORRENTES (XIII)	293.238.842	279.572.416	273.841.053	254.953.258	21.021.092	4.592.044	4.592.044
Pessoal e Encargos Sociais	129.988.310	123.607.662	123.604.065	112.125.498	11.555.849	423	423
Juros e Encargos da Dívida (XIV)	13.919.518	13.900.294	13.900.294	13.900.294			
Outras Despesas Correntes	149.331.013	142.064.460	136.336.695	128.927.466	9.465.244	4.591.620	4.591.620
Transferências Constitucionais e Legais	67.021.148	64.477.216	64.475.570	64.475.260	4.535	1.337	1.337
Demais Despesas Correntes	82.309.866	77.587.244	71.861.125	64.452.206	9.460.709	4.590.284	4.590.284
DESPESAS PRIMÁRIAS CORRENTES (XV) = (XIII - XIV)	279.319.324	265.672.122	259.940.759	241.052.964	21.021.092	4.592.044	4.592.044
DESPESAS DE CAPITAL (XVI)	36.707.682	31.233.122	28.809.906	26.948.469	3.294.711	4.910.698	4.910.698
Investimentos	19.253.308	16.795.878	14.372.662	13.119.512	2.124.563	4.910.698	4.910.698
Inversões Financeiras	7.236.494	4.230.306	4.230.306	3.622.019	1.170.148		
Concessão de Empréstimos e Financiamentos (XVII)	1.000						
Aquisição de Título de Capital já Integralizado (XVIII)							
Aquisição de Título de Crédito (XIX)	13.500	11.180	11.180	11.180			
Demais Inversões Financeiras	7.221.994	4.219.126	4.219.126	3.610.839	1.170.148		
Amortização da Dívida (XX)	10.217.880	10.206.938	10.206.938	10.206.938			
DESPESAS PRIMÁRIAS DE CAPITAL (XXI) = (XVI - XVII - XVIII - XIX - XX)	26.475.302	21.015.004	18.591.788	16.730.351	3.294.711	4.910.698	4.910.698
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (XXII)							
DESPESA PRIMÁRIA TOTAL (XXIII) = (XV + XXI + XXII)	305.794.626	286.687.126	278.532.548	257.783.315	24.315.804	9.502.742	9.502.742
RESULTADO PRIMÁRIO - Acima da Linha (XXIV) = [XIIa - (XXIIIa + XXIIIb + XXIIIc)]		5.068.773					
META FISCAL PARA O RESULTADO PRIMÁRIO		VALOR CORRENTE					
Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência		2.388.000					
JUROS NOMINAIS		Até o Bimestre/2023					
		VALOR INCORRIDO					
Juros, Encargos e Variações Monetárias Ativos (XXV)		8.644.071					
Juros, Encargos e Variações Monetárias Passivos (XXVI)		36.791.574					
RESULTADO NOMINAL - Acima da Linha (XXVII) = XXIV + (XXV - XXVI)		(23.078.731)					

9.2.6 Anexo 6 - Demonstrativo do Resultado Primário e Nominal – ABAIXO DA LINHA

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

Em Milhares (R\$)

ABAIXO DA LINHA		
CÁLCULO DO RESULTADO NOMINAL	SALDO	
	Em 31/Dez/2022 (a)	Até Bimestre/2023 (b)
DÍVIDA CONSOLIDADA (XXVIII)	332.206.847	347.336.601
DEDUÇÕES (XXIX)	67.527.513	53.770.505
Disponibilidade de Caixa	42.859.663	30.360.441
Disponibilidade de Caixa Bruta	92.355.500	69.517.505
(-) Restos a Pagar Processados (XXX)	22.754.495	20.558.883
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	26.741.342	18.598.181
Demais Haveres Financeiros	24.667.851	23.410.063
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (XXXI) = (XXVIII - XXIX)	264.679.334	293.566.096
RESULTADO NOMINAL - Abaixo da Linha (XXXII) = (XXXIa - XXXIb)	(28.886.762)	
META FISCAL PARA O RESULTADO NOMINAL	VALOR CORRENTE	
Meta fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência	(27.885.000)	

AJUSTE METODOLÓGICO	Até o Bimestre/2023
VARIAÇÃO SALDO DE RPP = (XXXIII) = (XXXa - XXXb)	2.195.613
RECEITA DE ALIENAÇÃO DE INVESTIMENTOS PERMANENTES (IX)	0
VARIAÇÃO CAMBIAL (XXXIV)	2.346.944
VARIAÇÃO DO SALDO DE PRECATÓRIOS INTEGRANTES DA DC (XXXV)	1.585.516
VARIAÇÃO DO SALDO DAS DEMAIS OBRIGAÇÕES INTEGRANTES DA DC (XXXVI)	132
OUTROS AJUSTES (XXXVII)	7.242.084
RESULTADO NOMINAL AJUSTADO - Abaixo da Linha (XXXVIII)=(XXXII-XXXIII-IX+XXXIV+XXXV+XXXVI+XXXVII)	(23.078.731)
RESULTADO PRIMÁRIO - Abaixo da Linha (XXXIX) = XXXVIII - (XXV - XXVI)	5.068.773
INFORMAÇÕES ADICIONAIS	PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores - RPPS	0
Superávit Financeiro Utilizado para Abertura e Reabertura de Créditos Adicionais	12.429.146
RESERVA ORÇAMENTÁRIA DO RPPS	0

Notas:

- 1) Resultado Primário sem Receitas e Despesas intra-orçamentárias.
- 2) Resultado Primário = Receitas Realizadas - Despesas Pagas do ano e de exercícios anteriores.
- 3) Metas dos Resultados Primário e Nominal reprogramadas pela Lei nº 17.863, de 22 de Dezembro de 2023.
- 4) As receitas da Previsão Atualizada e as despesas da Dotação Atualizada incorporam as alterações decorrentes de adequações de procedimentos determinadas pela Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022, em seu art. 12 (insuficiência financeira da SPPREV) e art. 13 (FUNDEB), em conformidade às metodologias preconizadas pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público.
- 5) As receitas da Previsão Atualizada que são base de cálculo dos 20% para a formação do FUNDEB estão registradas pelo valor líquido, já deduzidos os repasses ao Fundo.
- 6) Em Demais Haveres Financeiros são considerados os valores contabilizados de Débitos Inscritos e Não Inscritos do Programa Especial de Parcelamento (PEP), do Programa de Parcelamento Incentivado (PPI), bem como do Programa de Parcelamento de Débitos (PPD).
- 7) Saldos de exercícios anteriores = créditos adicionais concedidos e executados por superávit financeiro apurado em Balanço Patrimonial do exercício anterior.
- 8) Linha "Outros Ajustes" valores relativos a desincorporações de passivos em ajustes de exercícios anteriores, que não se refletiram nas variações patrimoniais do exercício.



9.2.7 Anexo 7 - Demonstrativo dos Restos a Pagar por Poder e Órgão

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR POR PODER E ORGÃO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL

JANEIRO A DEZEMBRO - 6º BIMESTRE DE 2023

RREO - ANEXO 7 (LRF, art. 53, inciso V)

Em Milhares (R\$)

PODER/ÓRGÃO	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES					RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						Saldo Total
	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo (a)	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de dezembro de 2022				Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31 de dezembro de 2022					
(a)	(b)	(c)	(d)	e = (a + b) - (c + d)	(f)	(g)	(h)	(i)	(j)	k = (f + g) - (i + j)	L = (e + k)	
RESTOS A PAGAR (EXCETO INTRAORÇAMENTÁRIOS) (I)	4.435.586	24.320.842	24.315.804	1.854.863	2.585.762	1.815.343	12.039.855	9.747.552	9.502.742	2.135.519	2.216.938	4.802.700
PODER EXECUTIVO	4.407.938	22.810.802	22.815.091	1.841.868	2.561.781	1.694.778	11.433.766	9.422.658	9.181.093	1.954.471	1.992.980	4.554.762
PODER LEGISLATIVO	21.369	142.235	135.726	6.911	20.968	22.205	70.841	53.110	51.985	9.763	31.299	52.266
Assembleia Legislaiva	21.336	75.093	68.752	6.831	20.846	22.171	49.679	34.927	33.842	9.014	28.994	49.840
Tribunal de Contas do Estado	34	67.143	66.974	80	122	34	21.163	18.183	18.143	749	2.304	2.426
PODER JUDICIÁRIO	1.545	825.914	826.829	117	513	96.028	455.728	212.160	210.454	166.720	174.582	175.094
Tribunal de Justiça	1.524	820.277	821.192	117	492	95.935	453.870	210.858	209.235	166.660	173.910	174.403
Tribunal de Justiça Militar	20	5.637	5.637	0	20	93	1.857	1.302	1.219	60	671	692
MINISTÉRIO PÚBLICO	4.225	390.965	391.202	2.507	1.481	2.281	75.352	55.594	55.180	4.481	17.972	19.453
DEFENSORIA PÚBLICA	510	150.925	146.956	3.460	1.020	52	4.169	4.031	4.031	85	105	1.125
RESTOS A PAGAR (INTRAORÇAMENTÁRIOS) (II)	311.213	1.814.120	1.424.958	235.633	464.742	29.784	464.270	407.921	407.921	45.811	40.321	505.063
TOTAL (III) = (I+II)	4.746.800	26.134.962	25.740.761	2.090.496	3.050.504	1.845.127	12.504.125	10.155.474	9.910.663	2.181.330	2.257.259	5.307.763

RREO - ANEXO 7 (LRF, art. 53, inciso V)

R\$ Milhares

PODER/ÓRGÃO	RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES					RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						Saldo Total
	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo (a)	Inscritos		Liquidados	Pagos	Cancelados	Saldo	
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de dezembro de 2022				Inscritos em Exercícios Anteriores	Inscritos em 31 de dezembro de 2022					
RESTOS A PAGAR (INTRAORÇAMENTÁRIOS) (I)	311.213	1.814.120	1.424.958	235.633	464.742	29.784	464.270	407.921	407.921	45.811	40.321	505.063
PODER EXECUTIVO	311.213	1.762.375	1.373.213	235.633	464.742	29.784	464.270	407.921	407.921	45.811	40.321	505.063
PODER LEGISLATIVO	0	17.893	17.893	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Assembléia Legislaiva	0	55	55	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tribunal de Contas do Estado	0	17.838	17.838	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PODER JUDICIÁRIO	0	25.551	25.551	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tribunal de Justiça	0	25.544	25.544	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tribunal de Justiça Militar	0	7	7	0	0	0	0	0	0	0	0	0
MINISTÉRIO PÚBLICO	0	225	225	0	0	0	0	0	0	0	0	0
DEFENSORIA PÚBLICA	0	8.075	8.075	0	0	0	0	0	0	0	0	0





9.2.8 Anexo 8 - Demonstrativo de Aplicação de Recursos (Educação)

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
Parte I - Receitas
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2023 - 6o. BIMESTRE

Valores em milhares (R\$)

RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS (Arts. 212 e 212-A da Constituição Federal)		
RECEITA RESULTANTE DE IMPOSTOS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
1- RECEITA DE IMPOSTOS E OUTRAS RECEITAS DERIVADAS DE IMPOSTOS	244.012.224	244.122.536
1.1- Receita Resultante do Imposto s/ Circ. Mercad. e Serv. de Transp. Interst. e Interm. e de Comunicação - ICMS	196.445.017	196.690.937
1.1.1- ICMS - Principal e Encargos (Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS)	195.553.057	195.782.457
1.1.2- Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza - FECOEP (ADCT, art. 82, §1º)	891.961	908.480
1.2- Receita Resultante do Imposto de Transm. Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos - ITCMD	4.651.587	4.838.249
1.3- Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA	28.141.000	28.261.984
1.4- Receita Resultante do Imposto s/ Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	14.774.639	14.331.366
2- RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	6.742.312	6.532.640
2.1- Cota-Parte FPE	1.753.820	1.584.405
2.2- Cota-Parte IPI-Exportação	1.210.520	1.170.785
2.3- Cota-Parte IOF-Ouro	1.152	650
2.4- Outras transferências/Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	3.776.820	3.776.820
2.4.1 - Aux.Financ. Outorga Cred. Tribut. ICMS - EC n. 123/22 V	0	0
2.4.2 - Aux. Fin. Perda ICMS - LC 194/22 - Art. 3o § 4	3.776.820	3.776.820
3- DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS	64.141.491	64.313.502
3.1- Parcela do ICMS Repassada aos Municípios (equivalente a 25% de 1.1.1)	48.849.156	48.945.614
3.2- Parcela do IPVA Repassada aos Municípios (equivalente a 50% de 1.3)	14.045.500	14.130.992
3.3- Parcela da Cota-Parte Do IPI-Exportação Repassada aos Municípios (equivalente a 25% de 2.2)	302.630	292.691
3.4- Parcela de Outras transferências/Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	944.205	944.205
3.4.1 - Aux. Fin. Perda ICMS - LC 194/22 - Art. 3o § 4 (25% de 2.4.2)	944.205	944.205
4- RECEITA LÍQUIDA DE IMPOSTOS E OUTRAS RECEITAS DERIVADAS DE IMPOSTOS (1 + 2 - 3)	186.613.044	186.341.674
5.1- RECEITA A SER DESTINADA AO FUNDEB	34.306.466	34.401.931
5.2- RECEITA DESTINADA AO FUNDEB (DEPÓSITO FINANCEIRO)	34.493.512	34.404.830
6- VALOR MÍNIMO A APLICAR ALÉM DO DESTINADO AO FUNDEB ((30% de 4) - 5.1)	21.677.447	21.500.571
FUNDEB		
RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB NO EXERCÍCIO	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b)
7- RECEITAS RECEBIDAS DO FUNDEB	24.445.759	24.670.632
7.1- FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	24.377.642	24.608.157
7.1.1- Principal	23.959.619	24.227.377
7.1.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	314.823	296.906
7.1.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb *	103.200	83.874
7.2- FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0	0
7.2.1- Principal	0	0
7.2.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0	0
7.2.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	0	0
7.3- FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0	0
7.3.1- Principal	0	0
7.3.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0	0
7.3.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	0	0
7.4- FUNDEB - Complementação da União - VAAR	0	0
7.4.1- Principal	0	0
7.4.2- Rendimentos de Aplicação Financeira	0	0
7.4.3- Ressarcimento de recursos do Fundeb	0	0
7.5- FUNDEB - Restituição de recursos do Fundeb	68.116	62.474
8- RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (7.1.1 - 5.2)¹	-10.533.892	-10.177.453
RECURSOS RECEBIDOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES E NÃO UTILIZADOS (SUPERÁVIT)		
9- TOTAL DOS RECURSOS DE SUPERÁVIT		0
9.1- SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR		0
9.2- SUPERÁVIT RESIDUAL DE OUTROS EXERCÍCIOS		0
10- TOTAL DOS RECURSOS DO FUNDEB DISPONÍVEIS PARA UTILIZAÇÃO (7 + 9)		24.670.632

1-O resultado líquido das transferências do FUNDEB foi calculado com base nos depósitos financeiros realizados no período
2-A receita de reembolso dos salários dos profissionais da educação municipalizados é apresentada no item 7.1.3. Até o 4º bimestre de 2023, o valor deste reembolso era diretamente deduzido do item 11.1.1





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
Parte II - Despesas
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2023 - 6o. BIMESTRE

Valores em milhares R\$

DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
	Até o Bimestre (c)	Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	(g)
11 - TOTAL DAS DESPESAS COM RECURSOS DO FUNDEB	25.087.722	24.670.632	24.611.966	23.591.688	58.666
11.1 - PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	22.690.703	22.377.902	22.377.902	21.424.269	0
11.1.1 - Ensino Fundamental	13.047.434	12.896.745	12.896.745	12.082.096	0
11.1.2 - Ensino Médio	8.614.257	8.504.338	8.504.338	8.436.045	0
11.1.3 - Educação de Jovens e Adultos	0	0	0	0	0
11.1.4 - Educação Especial	0	0	0	0	0
11.1.5 - Educação Integral	951.249	903.413	903.413	837.825	0
11.1.6 - Administração Geral	77.763	73.406	73.406	68.304	0
11.1.7 - Outras Despesas com Profissionais da Educação Básica	0	0	0	0	0
11.2 - OUTRAS DESPESAS	2.397.019	2.292.730	2.234.064	2.167.419	58.666
11.2.1 - Ensino Fundamental	109.738	107.977	107.977	107.977	0
11.2.2 - Ensino Médio	69.116	66.400	66.400	66.400	0
11.2.3 - Educação de Jovens e Adultos	0	0	0	0	0
11.2.4 - Educação Especial	50.518	47.523	47.513	41.720	11
11.2.5 - Ensino Integral	1.647	1.499	1.499	1.499	0
11.2.6 - Administração Geral	44.801	42.385	41.884	40.714	501
11.2.7 - Transporte de Alunos da Educação Básica	1.187.812	1.152.820	1.148.073	1.109.611	4.747
11.2.8 - Demais Despesas	933.387	874.126	820.719	799.497	53.407
11.2.8.1 - Contribuição para o regime de previdência	0	0	0	0	0
11.2.8.2 - Operação da Rede de Ensino Básico	775.918	766.084	716.471	712.366	49.612
11.2.8.3 - Demais Despesas da Educação Básica	157.469	108.042	104.247	87.131	3.795

INDICADORES DO FUNDEB						
DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	DESP. EMP. EM VALOR SUPERIOR AO TOTAL DAS RECEITAS NO EXERCÍCIO
	Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	(g)	(sem disp de caixa) (h)	(i)
12 - TOTAL DAS DESPESAS CUSTEADAS COM REC. DO FUNDEB RECEBIDAS NO EXERCÍCIO	24.670.632	24.611.966	23.591.688	58.666	0	0
12.1 - Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos	24.670.632	24.611.966	23.591.688	58.666	0	62.474
12.2 - Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAF	0	0	0	0	0	0
12.3 - Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAT	0	0	0	0	0	0
12.4 - Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União - VAAR	0	0	0	0	0	0
13 - TOTAL DAS DESPESAS DO FUNDEB COM PROFISSIONAIS DA EDUCAÇÃO BÁSICA	22.377.902	22.377.902	21.424.269	0	0	0
14 - TOTAL DAS DESP. CUSTEADAS c/ COMPL. UNIÃO - VAAT APLICADAS EM DESP. DE CAPITAL	0	0	0	0	0	0
INDICADORES - Art. 212-A, inciso XI e § 3º - Constituição Federal			VALOR EXIGIDO	VALOR APLICADO	VALOR CONSIDERADO APÓS DEDUÇÕES	% APLICADO
			(j)	(k)	(l)	(m)
15 - Mínimo de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica			17.225.710	22.377.902	22.377.902	90,94%
16 - Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB - VAAT em Despesas de Capital			0	0	0	0,00%
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit)		VALOR MÁXIMO PERMITIDO	VALOR NÃO APLICADO	VALOR NÃO APLICADO APÓS AJUSTE	VALOR NÃO APLICADO EXCEDENTE AO MÁXIMO PERMITIDO	% NÃO APLICADO
		(n)	(o)	(p)	(q)	(r)
17 - Total da Receita Recebida e não Aplicada no Exercício		2.467.063	58.666	58.666	0	0,24%
INDICADOR - Art.25, § 3º - Lei nº 14.113, de 2020 - (Máximo de 10% de Superávit)		VALOR DE SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO ANTERIOR	VALOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ANTERIOR	VALOR DE SUPERÁVIT APLICADO ATÉ O 1º QUADRIMESTRE	VALOR APLICADO APÓS O 1º QUADRIMESTRE	VALOR TOTAL DE SUPERÁVIT NÃO APLICADO ATÉ O FINAL DO EXERCÍCIO
		(s)	(t)	(u)	(v)	(w)
18 - Total das Despesas custeadas com Superávit do FUNDEB		2.510.897	0	0	0	0
18.1 - Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Impostos e Transferências de Impostos		2.510.897	0	0	0	0
18.2 - Total das Despesas custeadas com FUNDEB - Complementação da União (VAAF + VAAT + VAAR)		0	0	0	0	0

DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE - CUSTEADAS COM RECEITA DE IMPOSTOS (EXCETO FUNDEB)					
DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS - EXCETO FUNDEB	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS
(Por Área de Atuação) ³	Até o Bimestre (c)	Até o Bimestre (d)	Até o Bimestre (e)	Até o Bimestre (f)	(g)
19 - TOTAL DAS DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE	32.256.680	31.369.843	30.232.680	25.043.681	1.137.164
19.1 - EDUCAÇÃO INFANTIL	50.366	48.804	4.477	4.477	44.328
19.2 - ENSINO FUNDAMENTAL	239.217	239.161	239.161	53.146	0
19.3 - ENSINO MÉDIO	920.779	853.682	768.778	152.133	84.904
19.4 - EDUCAÇÃO DE JOVENS E ADULTOS - EJA	0	0	0	0	0
19.5 - EDUCAÇÃO ESPECIAL	16.437	15.759	9.991	8.630	5.768
19.6 - EDUCAÇÃO INTEGRAL	4.054	533	533	373	0
19.7 - ENSINO FUNDAÇÃO CASA	153.650	153.528	153.288	142.154	240
19.8 - ENSINO SUPERIOR	14.272.331	13.570.322	12.918.538	9.769.866	651.784
19.9 - ENSINO PROFISSIONAL NÃO INTEGRADO AO ENSINO REGULAR	1.456.144	1.455.071	1.437.882	1.310.205	17.189
19.10 - ADMINISTRAÇÃO GERAL	120.547	117.037	99.673	88.937	17.364
19.11 - TRANSPORTE DE ESTUDANTES	212.316	211.840	211.840	206.156	0
19.12 - OUTRAS DESPESAS DA EDUCAÇÃO	14.810.839	14.704.106	14.388.519	13.307.605	315.587
19.12.1 - Previdência	13.844.459	13.811.644	13.811.644	12.798.444	0
19.12.2 - Demais despesas	966.380	892.462	576.875	509.160	315.587





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
Parte II - Despesas (continuação)
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2023 - 6o. BIMESTRE

Valores em milhares (R\$)

Table with 6 columns: DESPESAS COM AÇÕES TÍPICAS DE MDE - RECEITAS DE IMPOSTOS E RECURSOS DO FUNDEB, DOTAÇÃO ATUALIZADA, DESPESAS EMPENHADAS, DESPESAS LIQUIDADAS, DESPESAS PAGAS, INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS. Rows include 20- TOTAL DAS DESP. C/ AÇÕES TÍPICAS DE MDE CUSTEADAS C/ REC. DE IMPOSTOS E FUNDEB and various educational levels like 20.1- EDUCAÇÃO INFANTIL.

Table with 2 columns: APURAÇÃO DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL, VALOR. Rows include 21 - TOTAL DAS DESPESAS DE MDE CUSTEADAS COM RECURSOS DE IMPOSTOS (FUNDEB E RECEITA DE IMPOSTOS), 22 - (-) RESULTADO LÍQUIDO DAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB, 23 - (-) RECEITAS DO FUNDEB NÃO UTILIZADAS NO EXERCÍCIO, EM VALOR SUPERIOR A 10%, 24 - (-) SUPERÁVIT PERMITIDO NO EXERCÍCIO IMEDIATAMENTE ANTERIOR NÃO APLICADO NO EXERCÍCIO ATUAL, 25 - (-) RESTOS A PAGAR NÃO PROC. INSCRITOS NO EXERC. SI DISPONIBIL. FINANC. DE RECURSOS DE IMPOSTOS, 26 - (-) DEDUÇÕES DA DESPESA COM MDE (GLOSAS DO TCE/SP E OUTRAS), 27 A - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE DA CONSTITUIÇÃO FEDERAL (21 - (22+23+24+25+26)) - 25% 4, 27 B - TOTAL DAS DESPESAS PARA FINS DE LIMITE DA CONSTITUIÇÃO ESTADUAL (21 - (22+23+24+25+26-26.5)) - 30% 4.

Table with 4 columns: APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL, VALOR EXIGIDO, VALOR APLICADO, % APLICADO. Row 28 A - APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS - LIMITE FEDERAL.

Table with 4 columns: APURAÇÃO DO LIMITE MÍNIMO CONSTITUCIONAL, VALOR EXIGIDO, VALOR APLICADO, % APLICADO. Row 28 B - APLICAÇÃO EM MDE SOBRE A RECEITA LÍQUIDA RESULTANTE DE IMPOSTOS - LIMITE ESTADUAL.

Table with 6 columns: RESTOS A PAGAR INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES COM DISPONIBILIDADE FINANCEIRA DE RECURSOS DE IMPOSTOS E DO FUNDEB, SALDO INICIAL, RP LIQUIDADO, RP PAGOS, RP CANCELADOS, SALDO FINAL. Rows include 29 - RESTOS A PAGAR DE DESPESAS COM MDE and sub-items 29.1, 29.2, 29.3.

3- Para a devida discriminação das despesas, foram criados subitens no demonstrativo.
4 - O item 27 foi desmembrado para fins de atendimento do percentual de 30% da Constituição do Estado de São Paulo. Em observância ao art. 5º, III, da Lei Complementar nº 1.333 de 17 de dezembro de 2018, os gastos com a Insuficiência Financeira da SPPREV na Função 12 - Educação são incluídos na parcela excedente ao limite mínimo de aplicação em Ensino previsto no art. 212 da Constituição Federal.
5 - Em caso de ocorrência, será informado apenas no 6º bimestre
6 - Nos cinco primeiros bimestres do exercício, o acompanhamento será feito com base na despesa liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada.





GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO - MDE
Parte III - Outras Receitas e Despesas
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2023 - 6o. BIMESTRE

Valores em milhares R\$

Table with 3 columns: RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO, PREVISÃO ATUALIZADA (c), and RECEITAS REALIZADAS Até o Bimestre (b). Rows include 30-TOTAL DAS RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO and sub-items like 30.1 - RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS DO FNDE.

Table with 6 columns: DESPESAS CUSTEADAS COM RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DO ENSINO (Por Área de Atuação) 3, DOTAÇÃO ATUALIZADA (c), DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d), DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e), DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f), and INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g). Rows include 31 - TOTAL DAS DESP. CUSTEADAS COM REC. ADIC. PARA FINANCIAM. DO ENSINO and various educational levels.

Table with 6 columns: TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO, DOTAÇÃO ATUALIZADA (c), DESPESAS EMPENHADAS Até o Bimestre (d), DESPESAS LIQUIDADAS Até o Bimestre (e), DESPESAS PAGAS Até o Bimestre (f), and INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (g). Rows include 32 - TOTAL GERAL DAS DESPESAS COM EDUCAÇÃO (20 + 31) and sub-items like 32.1 - Despesas Correntes.

Table with 3 columns: CONTROLE DA DISPONIBILIDADE FINANCEIRA E CONCILIAÇÃO BANCÁRIA, FUNDEB (ah), and SALÁRIO EDUCAÇÃO (ai). Rows include 33- DISPONIBILIDADE FINANCEIRA EM 31 DE DEZEMBRO DO ANO ANTERIOR and 39- (-) SALDO FINANCEIRO CONCILIADO (Saldo Bancário).

3- Para a devida discriminação das despesas, foram criados subitens no demonstrativo.





9.2.9 Anexo 9 - Demonstrativo das Receitas de Operações de Crédito e Despesas de Capital

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO E DESPESAS DE CAPITAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
EXERCÍCIO DE 2023

RREO – ANEXO 9 (LRF, art.53, § 1º, inciso I)

Em milhares (R\$)

RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)	SALDO NÃO REALIZADO (c) = (a – b)
RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO ¹ (I)	3.490.821	3.472.243	18.579
DESPESAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS (e)	SALDO NÃO EXECUTADO (f) = (d – e)
DESPESAS DE CAPITAL	38.084.593	32.345.375	5.739.218
Investimentos	19.745.419	17.069.742	2.675.676
Inversões Financeiras	7.999.468	4.947.124	3.052.344
Amortização da Dívida	10.339.706	10.328.509	11.198
(-) Incentivos Fiscais a Contribuinte	0	0	0
(-) Incentivos Fiscais a Contribuinte por Instituições Financeiras	0	0	0
DESPESA DE CAPITAL LÍQUIDA (II)	38.084.593	32.345.375	5.739.218
RESULTADO PARA APURAÇÃO DA REGRA DE OURO (III) = (II – I)	34.593.771	28.873.132	5.720.639

Notas:

1) Operações de Crédito descritas na CF, art. 167, inciso III, LRF



9.2.10 Anexo 10 - Demonstrativos Anuais - Demonstrativo da Projeção Atuarial do RPPS

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DA PROJEÇÃO ATUARIAL DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA
SOCIAL DOS SERVIDORES

ORÇAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL 2022 A 2097

RREO - ANEXO X (LRF, art. 53 § 1º, inciso II)

R\$ Milhares

EXERCÍCIO	RECEITAS PREVIDENCIÁRIAS (a)	DESPESAS PREVIDENCIÁRIAS (b)	INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA (c)=(a-b)
2022	21.385.714	45.733.501	-24.347.787
2023	21.843.554	48.695.176	-26.851.622
2024	21.268.124	50.094.781	-28.826.657
2025	18.443.745	52.799.253	-34.355.508
2026	18.145.126	55.919.060	-37.773.934
2027	17.891.771	58.794.478	-40.902.707
2028	17.801.348	60.486.446	-42.685.098
2029	17.702.609	62.076.426	-44.373.817
2030	17.803.183	62.322.871	-44.519.688
2031	17.776.659	63.319.418	-45.542.758
2032	17.677.113	64.540.157	-46.863.044
2033	17.686.661	65.095.673	-47.409.012
2034	17.628.094	66.079.757	-48.451.663
2035	17.520.639	67.048.599	-49.527.960
2036	17.593.220	66.800.253	-49.207.033
2037	17.532.203	67.300.247	-49.768.044
2038	17.397.221	68.110.336	-50.713.115
2039	17.283.281	68.753.284	-51.470.003
2040	17.124.171	69.525.940	-52.401.769
2041	16.932.880	70.316.713	-53.383.833
2042	16.909.472	70.027.870	-53.118.397
2043	16.764.437	70.440.315	-53.675.878
2044	16.618.444	70.662.967	-54.044.523
2045	16.312.411	69.226.031	-52.913.620
2046	16.144.754	69.404.931	-53.260.177
2047	16.012.281	69.382.570	-53.370.289
2048	15.959.112	68.707.800	-52.748.688
2049	15.829.883	68.480.151	-52.650.268
2050	15.697.409	68.180.018	-52.482.609
2051	15.571.777	67.807.219	-52.235.442
2052	15.451.986	67.265.372	-51.813.386
2053	15.261.114	67.369.790	-52.108.676
2054	15.189.366	66.273.220	-51.083.854
2055	15.048.006	65.646.184	-50.598.177
2056	14.931.551	64.771.202	-49.839.651
2057	14.829.563	63.664.126	-48.834.563
2058	14.700.366	62.638.964	-47.938.599
2059	14.548.100	61.662.238	-47.114.138
2060	14.426.701	60.282.421	-45.855.720
2061	14.313.134	59.004.560	-44.691.426
2062	14.162.936	57.738.586	-43.575.651
2063	14.021.727	56.447.365	-42.425.639
2064	13.916.150	54.831.202	-40.915.052
2065	13.738.179	53.697.024	-39.958.845
2066	13.607.830	52.174.484	-38.566.654
2067	13.500.941	50.822.535	-37.321.594
2068	13.388.221	49.336.181	-35.947.960
2069	13.236.109	48.209.647	-34.973.538
2070	13.089.426	46.935.895	-33.846.468
2071	12.917.205	46.085.034	-33.167.829
2072	12.788.221	44.841.063	-32.052.842
2073	12.689.213	43.719.818	-31.030.605
2074	12.582.989	42.586.299	-30.003.311
2075	12.479.180	41.656.561	-29.177.382
2076	12.350.090	40.719.846	-28.369.756
2077	12.246.391	40.007.750	-27.761.359
2078	12.195.198	38.932.954	-26.737.756
2079	12.123.454	38.203.948	-26.080.494
2080	12.062.804	37.404.043	-25.341.239
2081	11.959.896	36.962.501	-25.002.605
2082	11.922.220	36.146.205	-24.223.985
2083	11.762.261	36.730.089	-24.967.828
2084	11.769.871	35.848.048	-24.078.177
2085	11.706.388	35.637.911	-23.931.523
2086	11.718.282	35.097.771	-23.379.489
2087	11.668.074	34.929.148	-23.261.074
2088	11.661.263	34.593.980	-22.932.717
2089	11.570.237	34.914.910	-23.344.673
2090	11.579.718	34.482.019	-22.902.301
2091	11.529.230	34.567.367	-23.038.138
2092	11.549.383	34.425.881	-22.876.498
2093	11.514.041	34.531.729	-23.017.687
2094	11.545.095	34.247.996	-22.702.900
2095	11.497.469	34.580.171	-23.082.702
2096	11.487.966	34.433.862	-22.945.896
2097	11.471.926	34.468.148	-22.996.222

Fonte: Informações extraídas do relatório de avaliação atuarial do plano de benefícios do regime próprio de previdência elaborado pela Conde Consultoria Atuarial à São Paulo Previdência - SPPREV - março 2023

Nota(s):

1) - Dados consolidados Pessoal Civil e Militar.



9.2.11 Anexo 11 - Demonstrativo da Receita de Alienação de Ativos e Aplicação dos Recursos

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DA RECEITA DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS E APLICAÇÃO DOS RECURSOS
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
EXERCÍCIO DE 2023

RREO - ANEXO 11 (LRF, art. 53, § 1º, inciso III) Em Milhares (R\$)

RECEITAS	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS (b)				SALDO (c) = (a-b)
RECEITAS DE ALIENAÇÃO DE ATIVOS (I)	33.467	31.396				2.072
Receita de Alienação de Bens Móveis	5.338	5.269				69
Receita de Alienação de Bens Imóveis	22.500	20.497				2.003
Receita de Alienação de Bens Intangíveis	0	0				0
Receita de Rendimentos de Aplicações Financeiras	5.629	5.629				0

DESPESAS	DOTAÇÃO ATUALIZADA (d)	DESPESAS EMPENHADAS (e)	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS (f)	DESPESAS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	PAGAMENTO DE RESTOS A PAGAR (g)	SALDO (h) = (d-e)
APLICAÇÃO DOS RECURSOS DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS (II)	2.018.743	12.350	11.143	10.822	1.207	29.376	2.006.393
Despesas de Capital	12.343	11.850	10.644	10.379	1.207	29.187	492
Investimentos	12.343	11.850	10.644	10.379	1.207	3.629	492
Inversões Financeiras	0	0	0	0	0	27.981	0
Amortização da Dívida	0	0	0	0	0	0	0
Despesas Correntes dos Regimes de Previdência	2.006.400	500	500	444	0	188	2.005.900
Regime Próprio dos Servidores Públicos	2.006.400	500	500	444	0	188	2.005.900

SALDO FINANCEIRO A APLICAR	2022 (i)	2023 (j) = (Ib - (IIc + IIg))	SALDO ATUAL (k) = (IIIi + IIIj)
VALOR (III)	51.939	(8.802)	43.137

9.2.12 Anexo 12 - Demonstrativo de Aplicação de Recursos (Saúde)

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS RECEITAS E DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO - 6o. BIMESTRE DE 2023

RREO - ANEXO XII (LC nº 141/2012 art.35) Em Milhares (R\$)

RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (b/a) x 100
RECEITA DE IMPOSTOS (I)	244.414.861,18	244.012.223,89	244.122.535,56	100,05
Receita Resultante do Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação - ICMS	204.857.313,92	196.445.017,47	196.690.936,77	100,13
ICMS - Principal e Encargos (Multas, Juros de Mora, Dívida Ativa e Outros Encargos do ICMS)	203.966.922,99	195.553.563,94	195.784.579,45	100,12
Adicional de até 2% do ICMS destinado ao Fundo de Combate à Pobreza (ADCT, art. 82, §1º)	890.390,93	891.453,53	906.357,32	101,67
Receita Resultante do Imposto de Transmissão Causa Mortis e Doação de Bens e Direitos - ITCMD	4.408.427,00	4.651.567,00	4.838.248,71	104,01
Receita Resultante do Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores - IPVA	23.411.039,76	28.141.000,00	28.261.983,67	100,43
Receita Resultante do Imposto sobre a Renda e Proventos de Qualquer Natureza Retido na Fonte - IRRF	11.738.080,51	14.774.639,42	14.331.366,42	97,00
RECEITA DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS E LEGAIS (II)	2.792.828,14	6.922.159,47	6.531.990,10	94,36
Cota-Parte FPE	1.572.674,65	1.934.819,52	1.584.404,78	81,89
Cota-Parte IPI-Exportação	1.220.153,50	1.210.519,95	1.170.765,32	96,72
Outras Transferências ou Compensações Financeiras Provenientes de Impostos e Transferências Constitucionais	0,00	3.776.820,00	3.776.820,00	100,00
DEDUÇÕES DE TRANSFERÊNCIAS CONSTITUCIONAIS AOS MUNICÍPIOS (III)	63.002.199,57	64.141.491,36	64.313.502,37	100,27
PARCELA DO ICMS REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (25%)	50.991.641,32	49.793.361,37	49.889.819,20	100,19
PARCELA DO IPVA REPASSADA AOS MUNICÍPIOS (50%)	11.705.519,88	14.045.500,00	14.130.991,84	100,61
PARCELA DA COTA-PARTE DO IPI-EXPORTAÇÃO REPASSADA AOS	305.038,37	302.629,99	292.691,33	96,72
TOTAL DAS RECEITAS RESULTANTES DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	184.205.489,76	186.792.892,00	186.341.023,30	99,76





DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE (ASPS) - POR SUBFUNÇÃO E CATEGORIA ECONÔMICA	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZA (c)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		DESPESAS PAGAS		Inscritas em Restos a Pagar não Processados (g)
			Até o bimestre (d)	% (d/c) x 100	Até o bimestre (e)	% (e/c) x 100	Até o bimestre (f)	% (f/c) x 100	
ATENÇÃO BÁSICA (V)	367.506,84	407.841,28	219.319,12	53,78	219.314,81	53,77	204.317,63	50,10	4,31
Despesas Correntes	367.506,84	407.841,28	219.319,12	53,78	219.314,81	53,77	204.317,63	50,10	4,31
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL (VI)	21.293.062,29	21.688.365,25	20.005.406,44	92,24	19.217.867,61	88,61	18.488.027,81	85,24	787.538,83
Despesas Correntes	19.641.057,88	21.354.902,92	19.726.086,76	92,37	19.037.551,96	89,15	18.284.428,60	85,62	688.534,81
Despesas de Capital	1.652.004,41	333.462,33	279.319,68	83,76	180.315,66	54,07	203.599,21	61,06	99.004,02
SUPORTE PROFILÁTICO E TERAPÊUTICO (VII)	1.595.129,98	1.722.337,56	1.712.939,95	99,45	1.498.126,99	86,98	1.423.367,17	82,64	214.812,97
Despesas Correntes	1.571.720,93	1.692.127,83	1.682.730,22	99,44	1.498.126,99	88,54	1.423.367,17	84,12	184.603,23
Despesas de Capital	23.409,04	30.209,74	30.209,74	100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.209,74
VIGILÂNCIA SANITÁRIA (VIII)	4.653,69	4.436,01	4.402,99	99,26	4.323,99	97,47	4.298,56	96,90	79,00
Despesas Correntes	4.653,69	4.436,01	4.402,99	99,26	4.323,99	97,47	4.298,56	96,90	79,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA (IX)	7.864,88	15.215,35	14.622,94	96,11	12.274,79	80,67	8.212,97	53,98	2.348,15
Despesas Correntes	7.864,88	15.215,35	14.622,94	96,11	12.274,79	80,67	8.212,97	53,98	2.348,15
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO (X)	150.000,00	123.198,32	123.198,32	100,00	123.198,32	100,00	113.611,88	92,22	0,00
Despesas Correntes	150.000,00	123.198,32	123.198,32	100,00	123.198,32	100,00	113.611,88	92,22	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS SUBFUNÇÕES (XI)	2.464.691,92	1.912.003,55	1.612.217,77	84,32	1.445.255,54	75,59	1.400.160,81	73,23	166.962,23
Despesas Correntes	1.827.145,97	1.469.111,42	1.311.662,02	89,28	1.179.000,33	80,25	1.130.858,06	76,98	132.661,69
Despesas de Capital	637.545,95	442.892,13	300.555,76	67,86	266.255,21	60,12	269.302,75	60,81	34.300,55
TOTAL (XII) = (V + VI + VII + VIII + IX + X + XI)	25.882.909,60	25.873.397,32	23.692.107,53	91,57	22.520.362,04	87,04	21.641.996,82	83,65	1.171.745,49





<u>APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE MÍNIMO PARA APLICAÇÃO EM ASPS</u>	DESPESAS EMPENHADAS (d)	DESPESAS LIQUIDADAS (e)	DESPESAS PAGAS (f)
Total das Despesas com ASPS (XIII) = (XII)	23.692.107,53	22.520.362,04	21.641.996,82
(-) Restos a Pagar Não Processados Inscritos Indevidamente no Exercício sem Disponibilidade Financeira (XIV)	0,00	0,00	0,00
(-) Despesas Custeadas com Recursos Vinculados à Parcela do Percentual Mínimo que não foi Aplicada em ASPS em Exercícios Anteriores (XV)	0,00	0,00	0,00
(-) Despesas Custeadas com Disponibilidade de Caixa Vinculada aos Restos a Pagar Cancelados (XVI)	0,00	0,00	0,00
(=) VALOR APLICADO EM ASPS (XVII) = (XIII - XIV - XV - XVI)	23.692.107,53	22.520.362,04	21.641.996,82
Despesa Mínima a ser Aplicada em ASPS (XVIII) = (IV) x 12% (LC 141/2012)		22.360.922,80	
Despesa Mínima a ser Aplicada em ASPS (XVIII) = (IV) x % (Constituição Estadual)		22.360.922,80	
Diferença entre o Valor Aplicado e a Despesa Mínima a ser Aplicada (XIX) = (XVII (h ou i) - XVIII)		159.439,25	
Limite não Cumprido (XX) = (XIX) (Quando valor for inferior a zero) ¹	0,00	0,00	0,00

PERCENTUAL DA RECEITA DE IMPOSTOS E TRANSFERÊNCIAS	12,71

<u>CONTROLE DO VALOR REFERENTE AO PERCENTUAL MÍNIMO NÃO CUMPRIDO EM EXERCÍCIOS ANTERIORES PARA FINS DE APLICAÇÃO DOS RECURSOS VINCULADOS CONFORME ARTIGOS 25 E 26 DA LC 141/2012</u>	LIMITE NÃO CUMPRIDO				
	Saldo Inicial (no exercício atual) (h)	Despesas Custeadas no Exercício de Referência			Saldo Final (não aplicado) ¹ (l) = (h - (i ou j))
		Empenhadas (i)	Liquidadas (j)	Pagas (k)	
Diferença de limite não cumprido em 2023 (saldo final = XXd)					
Diferença de limite não cumprido em 2022 (saldo inicial igual ao saldo final do demonstrativo do exercício anterior)					
Diferença de limite não cumprido em Exercícios Anteriores (saldo inicial igual ao saldo final do demonstrativo do exercício anterior)					
TOTAL DA DIFERENÇA DE LIMITE NÃO CUMPRIDO EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (XXI)					



EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR										
EXERCÍCIO DO EMPENHO²	Valor Mínimo para aplicação em ASPS (m)	Valor aplicado em ASPS no exercício (n)	Valor aplicado além do limite mínimo (o) = (n - m), se < 0, então (o) = 0	Total inscrito em RP no exercício (p)	RPNP Inscritos Indevidamente no Exercício sem Disponibilidade Financeira q = (XIVd)	Valor inscrito em RP considerado no Limite (r) = (p - (o + q)), se < 0, então (r) = (0)	Total de RP pagos (s)	Total de RP a pagar (t)	Total de RP cancelados ou prescritos (u)	Diferença entre o valor aplicado além do limite e o total de RP cancelados (v) = ((o + q) - u))
Empenhos de 2023			0,00							
Empenhos de 2022	22.372.014,98	23.964.135,77	1.592.120,79	2.068.016,89			1.678.893,96	340.716,65	48.406,27	1.543.714,51
Empenhos de 2021	19.936.736,90	21.150.779,05	1.214.042,14	309.350,48			109.747,25	189.582,40	10.020,83	1.204.021,31
Empenhos de 2020	16.200.570,14	18.853.955,09	2.653.384,94	127.175,93			4.540,83	78.394,20	44.240,89	2.609.144,05
TOTAL DOS RESTOS A PAGAR CANCELADOS OU PRESCRITOS ATÉ O FINAL DO EXERCÍCIO ATUAL QUE AFETARAM O CUMPRIMENTO DO LIMITE (XXII) (soma dos saldos negativos da coluna "v")										
TOTAL DOS RESTOS A PAGAR CANCELADOS OU PRESCRITOS ATÉ O FINAL DO EXERCÍCIO ANTERIOR QUE AFETARAM O CUMPRIMENTO DO LIMITE (XXIII) (valor informado no demonstrativo do exercício anterior)										
TOTAL DOS RESTOS A PAGAR CANCELADOS OU PRESCRITOS NO EXERCÍCIO ATUAL QUE AFETARAM O CUMPRIMENTO DO LIMITE (XXIV) = (XXII - XXIII) (Artigo 24 § 1º e 2º da LC 141/2012)										

CONTROLE DE RESTOS A PAGAR CANCELADOS OU PRESCRITOS CONSIDERADOS PARA FINS DE APLICAÇÃO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA CONFORME ARTIGO 24§ 1º e 2º DA LC 141/2012	RESTOS A PAGAR CANCELADOS OU PRESCRITOS				
	Saldo Inicial (w)	Despesas Custeadas no Exercício de Referência			Saldo Final (não aplicado)¹ (aa) = (w - (x ou y))
		Empenhadas (x)	Liquidadas (y)	Pagas (z)	
Restos a pagar cancelados ou prescritos em 2023 a serem compensados (XXV) (saldo inicial = XXIV)					
Restos a pagar cancelados ou prescritos em 2022 a serem compensados (XXVI) (saldo inicial igual ao saldo final do demonstrativo do exercício anterior)					
Restos a pagar cancelados ou prescritos em exercícios anteriores a serem compensados (XXVII) (saldo inicial igual ao saldo final do demonstrativo do exercício anterior)					
TOTAL DE RESTOS A PAGAR CANCELADOS OU PRESCRITOS A					



RECEITAS ADICIONAIS PARA O FINANCIAMENTO DA SAÚDE NÃO COMPUTADAS NO CÁLCULO DO MÍNIMO	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA (a)	RECEITAS REALIZADAS	
			Até o Bimestre (b)	% (b/a)x100
RECEITAS DE TRANSFERÊNCIAS PARA A SAÚDE (XXIX)	5.023.479,10	6.772.113,91	6.634.159,69	97,96
Proveniente da União	5.023.479,09	6.772.113,90	6.634.159,69	97,96
Proveniente dos Estados	0,01	0,01	0,00	0,00
Proveniente dos Municípios	0,01	0,01	0,00	0,00
RECEITA DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO INTERNAS E EXTERNAS	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS RECEITAS (XXXI)	608.584,07	727.073,46	1.199.871,80	165,03
TOTAL DE RECEITAS ADICIONAIS PARA FINANCIAMENTO DA SAÚDE (XXXII)	5.632.063,17	7.499.187,37	7.834.031,49	104,47





DESPESAS COM SAÚDE NÃO COMPUTADAS NO CÁLCULO DO MÍNIMO									
DESPESAS COM SAUDE POR SUBFUNÇÕES E CATEGORIA ECONÔMICA NÃO COMPUTADAS NO CÁLCULO DO MÍNIMO	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		DESPESAS PAGAS		Inscritas em Restos a Pagar não Processados (g)
			Até o bimestre (d)	% (d/c) x 100	Até o bimestre (e)	% (e/c) x 100	Até o bimestre (f)	% (f/c) x 100	
ATENÇÃO BÁSICA (XXXI)	187.069,18	187.069,18	373.117,15	199,45	372.552,44	199,15	345.133,52	184,50	564,71
Despesas Correntes	187.069,18	187.069,18	373.117,15	199,45	372.552,44	199,15	345.133,52	184,50	564,71
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL (XXXII)	7.281.764,07	9.577.628,55	10.386.073,93	108,44	10.268.524,49	107,21	9.751.418,77	101,81	117.549,44
Despesas Correntes	7.048.554,58	9.270.525,46	10.237.205,18	110,43	10.190.335,71	109,92	9.707.734,48	104,72	46.869,47
Despesas de Capital	233.209,49	307.103,09	148.868,75	48,48	78.188,78	25,46	43.684,29	14,22	70.679,97
SUORTE PROFILÁTICO E TERAPÊUTICO (XXXIII)	454.772,16	534.609,08	512.536,98	95,87	381.425,08	71,35	349.840,49	65,44	131.111,90
Despesas Correntes	454.772,16	534.609,08	512.536,98	95,87	381.425,08	71,35	349.840,49	65,44	131.111,90
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIGILÂNCIA SANITÁRIA (XXXIV)	5.362,65	5.850,94	2.725,23	46,58	2.588,73	44,24	1.758,14	30,05	136,50
Despesas Correntes	5.362,65	5.850,94	2.725,23	46,58	2.588,73	44,24	1.758,14	30,05	136,50
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA (XXXV)	19.472,49	63.293,19	52.494,47	82,94	41.936,99	66,26	34.535,71	54,56	10.557,48
Despesas Correntes	19.472,49	63.293,19	52.494,47	82,94	41.936,99	66,26	34.535,71	54,56	10.557,48
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO (XXXVI)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despesas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OUTRAS SUBFUNÇÕES (XXXVII)	481.100,42	461.144,16	482.650,40	104,66	474.276,34	102,85	424.955,42	92,15	8.374,06
Despesas Correntes	287.822,40	262.597,98	338.445,25	128,88	332.081,00	126,46	302.713,07	115,28	6.364,25
Despesas de Capital	193.278,02	198.546,18	144.205,15	72,63	142.195,34	71,62	122.242,35	61,57	2.009,81
TOTAL DAS DESPESAS NÃO COMPUTADAS NO CÁLCULO DO MÍNIMO (XL) =	8.429.540,97	10.829.595,11	11.809.598,17	109,05	11.541.304,07	106,57	10.907.642,04	100,72	268.294,10

DESPESAS TOTAIS COM SAÚDE	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA (c)	DESPESAS EMPENHADAS		DESPESAS LIQUIDADAS		DESPESAS PAGAS		Inscritas em Restos a Pagar não Processados (g)
			Até o bimestre (d)	% (d/c) x 100	Até o bimestre (e)	% (e/c) x 100	Até o bimestre (f)	% (f/c) x 100	
ATENÇÃO BÁSICA (XLI) = (V + XXXIII)	554.576,02	594.910,46	592.436,26	99,58	591.867,25	99,49	549.451,15	92,36	569,02
ASSISTÊNCIA HOSPITALAR E AMBULATORIAL (XLII) = (VI + XXXIV)	28.574.826,36	31.265.993,80	30.391.480,38	97,20	29.486.392,11	94,31	28.239.446,57	90,32	905.088,27
SUORTE PROFILÁTICO E TERAPÊUTICO (XLIII) = (VII + XXXV)	2.049.902,14	2.256.946,65	2.225.476,94	98,61	1.879.552,06	83,28	1.773.207,65	78,57	345.924,87
VIGILÂNCIA SANITÁRIA (XLIV) = (VIII + XXXVI)	10.016,34	10.286,96	7.128,22	69,29	6.912,72	67,20	6.056,70	58,88	215,50
VIGILÂNCIA EPIDEMIOLÓGICA (XLV) = (XIX + XXXVII)	27.337,38	78.508,54	67.117,41	85,49	54.211,78	69,05	42.748,68	54,45	12.905,63
ALIMENTAÇÃO E NUTRIÇÃO (XLVI) = (X + XXXVIII)	150.000,00	123.198,32	123.198,32	100,00	123.198,32	100,00	113.611,88	92,22	0,00
OUTRAS SUBFUNÇÕES (XLVII) = (XI + XXXIX)	2.945.792,33	2.373.147,71	2.094.868,18	88,27	1.919.531,88	80,89	1.825.116,23	76,91	175.336,30
TOTAL DAS DESPESAS COM SAÚDE (XLVIII) = (XII + XL)	34.312.450,57	36.702.992,43	35.501.705,70	96,73	34.061.666,11	92,80	32.549.638,85	88,68	1.440.039,58

Notas:
1) Nos cinco primeiros bimestres do exercício, o acompanhamento será feito com base na despesa liquidada. No último bimestre do exercício, o valor deverá corresponder ao total da despesa empenhada.
2) Até o exercício de 2018, o controle da execução dos restos a pagar considerava apenas os valores dos restos a pagar não processados (regra antiga). A partir do exercício de 2019, o controle da execução dos restos a pagar considera os restos a pagar processados e não processados (regra nova).





9.2.13 Anexo 13 - Demonstrativo das Parcerias Público-Privadas

RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO DAS PARCERIAS PÚBLICO-PRIVADAS
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2023 - 6º BIMESTRE: NOVEMBRO-DEZEMBRO

RREO - Anexo 13 (Lei nº 11.079, de 30.12.2004, arts. 22, 25 e 28) Em Milhares (R\$)

IMPACTOS DAS CONTRATAÇÕES DE PPP	SALDO TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 (Exercício Anterior)	SALDO EM 2023 (Até o 6º Bimestre)
TOTAL DE ATIVOS	16.035.710	20.299.241
Ativos Constituídos pela SPE	16.035.710	20.299.241
TOTAL DE PASSIVOS	9.834.923	10.048.589
Obrigações decorrentes de Ativos Constituídos pela SPE	9.834.923	10.048.589
Provisões de PPP	-	-
Outros passivos	-	-
ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	42.871.945	43.420.560
Obrigações contratuais	38.911.174	37.573.378
Riscos Não Provisionados	1.545.394	2.978.327
Garantias concedidas	2.415.377	2.868.855
Habitação - Lote I - SH	1.467.482	1.431.292
Tamoios	316.471	357.738
Sist. Int. Metrop. da Reg. Met. Baixada Santista - SIM RMBS - STM	21.813	24.602
Rodoanel Norte	-	377.600
Linha 6 - Metrô	417.008	462.500
Linha 11 - CPTM	24.187	24.987
Complexos Hospitalares - SS	168.416	190.136
Outros Passivos Contingentes	-	-

DESPESAS DE PPP	EXERCÍCIO ANTERIOR 2022	EXERCÍCIO ATUAL 2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032
Do Ente Federado, exceto estatatais não dependentes (I = I.1 + I.2)	4.508.587	921.538	1.165.253	1.432.895	1.786.924	1.938.621	2.066.664	2.362.686	2.362.686	2.155.062	1.947.439
I.1. Contratadas	4.508.587	921.538	1.091.464	1.075.728	1.429.757	1.581.454	1.682.585	1.682.585	1.682.585	1.474.961	1.267.338
Linha 4 - SPI/Metrô	168.101	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Linha 11 - STM/CPTM	540.484	284.683	415.247	415.247	415.247	415.247	415.247	415.247	415.247	207.623	0
Linha 6 - SPI/Metrô	1.705.935	0	0	0	353.959	505.656	606.787	606.787	606.787	606.787	606.787
Ind. Farmacêutica de Americo Brasileiro - FURP-IFAB/SES	50.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Complexos Hospitalares de São Paulo - SES	292.901	363.150	382.624	382.624	382.624	382.624	382.624	382.624	382.624	382.624	382.624
Rodovia dos Tamoios - SPI	1.512.839	16.300	16.500	0	0	0	0	0	0	0	0
Habitação - Lote I - SEDUH	101.627	133.099	141.529	141.529	141.529	141.529	141.529	141.529	141.529	141.529	141.529
Sist. Int. Metropolitano da Reg. Met. Baixada Santista (SIM RMBS) - STM	136.700	124.306	135.564	136.328	136.398	136.398	136.398	136.398	136.398	136.398	136.398
Trecho Rodoanel Norte - SPI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
I.2. A Contratar:	0	0	73.789	357.167	357.167	357.167	384.079	680.101	680.101	680.101	680.101
Lote Litoral - SPI/ARTESP	0	0	0	180.075	180.075	180.075	180.075	180.075	180.075	180.075	180.075
TIC EIXO NORTE - STM/CPTM	0	0	73.789	177.092	177.092	177.092	204.004	500.026	500.026	500.026	500.026
Das Estatais Não-Dependentes (II = II.1 + II.2)	622.692	676.924	492.761	480.285	480.285	480.285	480.285	480.285	480.285	480.285	480.285
II.1. Contratadas	622.692	676.924	492.761	480.285	480.285	480.285	480.285	480.285	480.285	480.285	480.285
Sistema Produtor Alto Tietê - Sabesp	150.849	162.082	12.476	0	0	0	0	0	0	0	0
Sistema Produtor São Lourenço - Sabesp	471.843	514.842	480.285	480.285	480.285	480.285	480.285	480.285	480.285	480.285	480.285
II.2. A Contratar:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL DAS DESPESAS (III = I + II)	5.131.279	1.598.462	1.658.014	1.913.180	2.267.209	2.418.906	2.546.949	2.842.971	2.842.971	2.635.347	2.427.724
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL) (IV)	229.464.781	229.658.088	230.161.191	230.665.395	231.170.704	231.677.121	232.184.646	232.693.284	233.203.035	233.713.903	234.225.891
TOTAL DAS DESPESAS CONSIDERADAS PARA O LIMITE (= I)	4.508.587	921.538	1.165.253	1.432.895	1.786.924	1.938.621	2.066.664	2.362.686	2.362.686	2.155.062	1.947.439
DESPESAS CONSIDERADAS PARA O LIMITE/ RCL (%) (V = I / IV)	1,96%	0,40%	0,51%	0,62%	0,77%	0,84%	0,89%	1,02%	1,01%	0,92%	0,83%

FONTES:





FONTES:

- 1) Companhia Paulista de Parcerias - CPP: Garantias de PPP. Emissão: terça-feira, 16/01/2024 10:14h.
- 2) Secretaria de Parcerias em Investimentos: Despesas de PPPs - Emissão: segunda-feira, 15/01/2024 20:37h.
- 3) Unidades gestoras de contratos de PPPs - Janeiro//2024.

NOTAS:

- 1) Critérios de RCL conforme orientação do MDF 13ª ed e mapeamentos - Portaria STN nº 1.447/2022 . RCL do exercício corrente: do 1º ao 5º bimestre, utiliza-se a previsão atualizada; no 6º bimestre, utiliza-se a RCL executada dos últimos 12 meses, dados constantes do RREO - Anexo 3. RCL de exercícios futuros: aplicação do fator de crescimento real do PIB disponível no Manual de Instruções de Pleitos (MIP) da STN - Edição de 08/12/2023.
- 2) Conforme Art. 28, "caput", da Lei nº 11.079 de 2004, A União não poderá conceder garantia ou realizar transferência voluntária aos Estados, Distrito Federal e Municípios se a soma das despesas de caráter continuado derivadas do conjunto das parcerias já contratadas por esses entes tiver excedido, no ano anterior, a 5% (cinco por cento) da receita corrente líquida do exercício ou se as despesas anuais dos contratos vigentes nos 10 (dez) anos subsequentes excederem a 5% (cinco por cento) da receita corrente líquida projetada para os respectivos exercícios (após redação dada pela Lei nº 12.766 de 2012). O Art. 28, § 2º, da referida Lei, determina que na aplicação desse limite sejam computadas as despesas derivadas de contratos de parceria celebrados pela administração pública direta e indireta e demais entidades controladas pelo respectivo ente, excluídas as empresas estatais não dependentes (Redação pela Lei nº 12.024, de 2009).





9.2.14 Anexo 14 - Demonstrativo Simplificado do RREO

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO RESUMIDO DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2023 - 6º BIMESTRE

RREO - Anexo 14 (LRF, Art. 48)				
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	Até o Bimestre			
RECEITAS				
Previsão Inicial	354.464.710			
Previsão Atualizada	348.044.951			
Receitas Realizadas	328.315.580			
Déficit Orçamentário	1.573.033			
Saldos de Exercícios Anteriores (Utilizados para Créditos Adicionais)	12.429.146			
DESPESAS				
Dotação Inicial	354.464.710			
Dotação Atualizada	348.044.951			
Despesas Empenhadas	328.315.580			
Despesas Liquidadas	319.520.416			
Despesas Pagas	297.399.280			
Superávit Orçamentário				
DESPESAS POR FUNÇÃO/SUBFUNÇÃO	Até o Bimestre			
Despesas Empenhadas	328.315.580			
Despesas Liquidadas	319.520.416			
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	Até o Bimestre			
Receita Corrente Líquida	229.658.088			
Receita Corrente Líquida Ajustada para Cálculo dos Limites de Endividamento	229.423.073			
Receita Corrente Líquida Ajustada para Cálculo dos Limites da Despesa com Pessoal	229.187.318			
RECEITAS E DESPESAS DO REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES	Até o Bimestre			
Fundo em Repartição (PLANO FINANCEIRO)				
Receitas Previdenciárias Realizadas	18.021.878			
Despesas Previdenciárias Empenhadas	51.826.611			
Despesas Previdenciárias Liquidadas	51.764.967			
Despesas Previdenciárias Pagas	47.742.168			
Resultado Previdenciário	(33.804.734)			
RESULTADOS PRIMÁRIO E NOMINAL	Meta Fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO	Resultado Apurado Até o Bimestre	% em Relação à Meta	
	(a)	(b)	(b/a)	
Resultado Primário - Acima da Linha	2.388.000	5.068.772	212,26%	
Resultado Nominal - Abaixo da Linha	(27.885.000)	(28.886.762)	103,59%	
RESTOS A PAGAR A PAGAR POR PODER E MINISTÉRIO PÚBLICO	Inscrição	Cancelamento Até o Bimestre	Pagamento Até o Bimestre	Saldo a Pagar
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	30.881.761	2.090.496	25.740.761	3.050.504
Poder Executivo	29.292.328	2.077.501	24.188.304	3.026.524
Poder Legislativo	181.498	6.911	153.619	20.968
Poder Judiciário	853.010	117	852.381	513
Ministério Público	395.415	2.507	391.427	1.481
Defensoria Pública	159.510	3.460	155.031	1.020
RESTOS A PAGAR NÃO-PROCESSADOS	14.349.252	2.181.330	9.910.663	2.257.259
Poder Executivo	13.622.597	2.000.282	9.589.014	2.033.302
Poder Legislativo	93.046	9.763	51.985	31.299
Poder Judiciário	551.755	166.720	210.454	174.582
Ministério Público	77.633	4.481	55.180	17.972
Defensoria Pública	4.221	85	4.031	105
TOTAL	45.231.013	4.271.826	35.651.424	5.307.763
DESPESAS COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO	Valor Apurado Até o Bimestre	Limites Constitucionais Anuais		
		% Mínimo a Aplicar no Exercício	% Aplicado Até o Bimestre	
Mínimo Anual de <18% / 25%> das Receitas de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento do	186.341.674	25,00%	25,90%	
Mínimo Anual de 70% do FUNDEB na Remuneração dos Profissionais da Educação Básica	24.608.157	70,00%	90,94%	
Percentual de 50% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) na Educação Infantil	0	0	0	
Mínimo de 15% da Complementação da União ao FUNDEB (VAAT) em Despesas de Capital	0	0	0	
RECEITAS DE OPERAÇÕES DE CRÉDITO E DESPESAS DE CAPITAL	Valor Apurado no Exercício	Saldo não realizado		
Receita de Operação de Crédito	3.472.243	18.579		
Despesa de Capital Líquida	32.345.375	5.739.218		
PROJEÇÃO ANUAL DOS REGIMES DE PREVIDÊNCIA E DO SISTEMA DE PROTEÇÃO SOCIAL DOS MILITARES	Exercício	10º Exercício	20º Exercício	35º Exercício
Fundo em Repartição (Plano Financeiro)				
Receitas Previdenciárias	21.843.554	17.677.113	16.909.472	14.829.563
Despesas Previdenciárias	48.695.176	64.540.157	70.027.870	63.664.126
Resultado Previdenciário	(26.851.622)	(46.863.044)	(53.118.397)	(48.834.563)
RECEITA DA ALIENAÇÃO DE ATIVOS E APLICAÇÃO DOS RECURSOS	Valor Apurado no Exercício	Saldo a Realizar		
Receitas da Alienação de Ativos	31.396	19.046		
Aplicação dos Recursos da Alienação de Ativos	12.350			
	Aplicar no Exercício			
Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde executadas com recursos de impostos	23.692.108	12%	12,71%	
DESPESAS DE CARÁTER CONTINUADO DERIVADAS DE PPP	Valor Apurado no Exercício Corrente			
Total das Despesas Consideradas para o Limite / RCL (%)	0,40%			

Nota(s):
1) As receitas da Previsão Inicial são as orçadas na Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022, e as receitas da Previsão Atualizada incorporam as alterações decorrentes de adequações de procedimentos determinadas pela referida lei, em seu art. 12 (insuficiência financeira da SPPREV) e art. 13 (FUNDEB), em conformidade às metodologias preconizadas pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. Esses ajustes orçamentários foram efetivados pelo Decreto nº 67.466, de 13 de janeiro de 2023.
2) As despesas da Dotação Inicial são as fixadas na Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022, e as despesas da Dotação Atualizada incorporam as alterações decorrentes de adequações de procedimentos determinadas pela referida lei, em seu art. 12 (insuficiência financeira da SPPREV) e art. 13 (FUNDEB), em conformidade às metodologias preconizadas pelo Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público. Esses ajustes orçamentários foram efetivados pelo Decreto nº 67.466, de 13 de janeiro de 2023.





9.3 ANEXOS – RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL

9.3.1 Anexo 1 - Demonstrativo da Despesa com Pessoal

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO DE 2023 A DEZEMBRO DE 2023

RGF - ANEXO 1 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "a")														R\$ Milhares
DESPESA COM PESSOAL	DESPESAS EXECUTADAS (Últimos 12 Mese(s))													INSCRITAS EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS (b)
	LIQUIDADAS													
	2023													
	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	TOTAL (ÚLTIMOS 12 MESES) (a)	
DESPESA BRUTA COM PESSOAL (I)	7.750.576	7.257.349	7.991.638	8.839.354	8.448.029	8.678.797	9.080.057	9.131.402	9.257.679	9.390.730	8.079.128	18.891.808	112.796.545	
Pessoal Ativo	4.064.897	3.852.598	4.387.091	4.480.976	4.484.761	4.802.996	4.861.180	4.988.945	5.065.731	5.474.311	5.336.011	10.704.985	62.504.483	
Vencimentos, Vantagens e Outras Despesas Variáveis	3.464.785	3.222.404	3.565.169	3.632.782	3.622.537	3.974.043	3.978.774	4.148.604	4.168.822	4.584.566	4.437.444	9.119.472	51.919.401	
Obrigações Patronais	600.113	630.194	821.922	848.195	862.224	828.954	882.407	840.341	896.909	889.744	898.567	1.585.513	10.585.082	
Pessoal Inativo e Pensionistas	3.685.679	3.404.751	3.604.547	4.358.378	3.963.268	3.875.800	4.218.877	4.142.457	4.191.947	3.916.419	2.743.116	8.186.822	50.292.062	
Aposentadorias, Reserva e Reformas	3.009.247	2.725.997	2.915.020	3.678.305	3.289.364	3.201.121	3.434.817	3.399.846	3.411.633	3.174.464	2.256.288	6.795.305	41.291.405	
Pensões	676.432	678.754	689.527	680.073	673.904	674.680	784.060	742.611	780.314	741.955	486.829	1.391.517	9.000.657	
Outras Despesas de Pessoal Decorrentes de Contratos de Terceirização ou de Contratação de Forma Indireta (§ 1º do art. 18 da LRF)														
Despesa com Pessoal não Executada Orçamentariamente														
DESPESAS NÃO COMPUTADAS (II) (§ 1º do art. 19 da LRF)	1.300.649	1.106.260	1.101.182	1.516.750	1.299.358	1.213.519	1.309.970	1.344.122	1.182.092	1.132.862	1.422.747	1.857.551	15.787.061	
Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária e Deduções Decorrentes de Decisão Judicial de Período Anterior ao da Apuração	4.657	5.709	6.616	6.317	13.600	5.662	33.002	12.597	5.031	4.554	5.845	8.290	111.880	
Despesas de Exercícios Anteriores de Período Anterior ao da Apuração	93.171	67.049	63.361	45.803	44.715	55.309	47.352	42.129	33.630	29.623	27.842	23.625	573.608	
Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	1.202.821	1.033.501	1.031.204	1.464.630	1.241.043	1.152.548	1.229.616	1.289.396	1.143.432	1.098.686	1.389.060	1.825.636	15.101.572	
DESPESA LÍQUIDA COM PESSOAL (III) = (I - II)	6.449.927	6.151.089	6.890.456	7.322.604	7.148.671	7.465.278	7.770.087	7.787.281	8.075.587	8.257.867	6.656.381	17.034.256	97.009.484	
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE LEGAL														
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)							VALOR				% SOBRE A RCL AJUSTADA			
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (V)							229.658.088							
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas de bancada (art. 166, § 16 da CF) e ao vencimento dos agentes comunitários de saúde e de combate às endemias (CF, art. 198, §11) (VI)							235.016							
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DA DESPESA COM PESSOAL (VII) = (IV - V - VI)							235.755							
DESPESA TOTAL COM PESSOAL - DTP (VIII) = (III a + III b)							229.187.318							
LIMITE MÁXIMO (IX) (incisos I, II e III, art. 20 da LRF)							97.009.484				42,33%			
LIMITE PRUDENCIAL (X) = (0,95 x IX) (parágrafo único do art. 22 da LRF)							112.301.786							
LIMITE DE ALERTA (XI) = (0,90 x IX) (inciso II do §1º do art. 59 da LRF)							106.686.697							
							101.071.607							





Nota (s):

1) Despesa Bruta com Pessoal do Poder Executivo, compreende o total verificado no Grupo 31 - Pessoal e Encargos Sociais, Exclusas: a) Despesas com pessoal inativos e pensionistas de outros poderes e Ministério Público: 31900113 - INATIVOS-OUTROS PODERES-RPPS = R\$ 5.100.277.750,60, 31900115 - INATIVOS 13 SALARIO-OUTROS PODERES - RPPS = R\$ 416.027.897,47, 31900314 - PENSIONISTAS-OUTROS PODERES-RPPS = R\$ 1.007.180.084,89, 31900316 - PENSIONISTAS 13 SALARIO-OUTROS PODERES-RPPS = R\$ 84.156.758,71, 31909232 - INATIVOS - OUTROS PODERES = R\$ 1.951.164,26, 31909235 - PENSIONISTAS - OUTROS PODERES = R\$ 10.784.381,21; b) Despesas com caráter indenizatório: 31909415 - INDENIZACAO POR ACIDENTE DE TRABALHO = R\$ 658.182,92; c) Ressarcimento pessoal requisitado - UNESP: 31909601 - RESSARC. DESP. PESS.REQUISITADO DE EMPRESAS = R\$ 79.542,10, 31909603 - RESSARC. DESP. PESS.REQUISITADO DE EMPRESAS = R\$ 87.957,90; d) Despesas Intraorçamentárias - Transferência do Fundo de Saúde - FUNDES: 31910701 - CONTRIBUICAO PATRONAL = R\$ 870.364,19, 31911305 - OBRIGACOES PATRONAIS = R\$ 169.825.032,22, 31911113 - VENCIMENTOS = R\$ 983.162.539,01, 31911617 - OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS-PESSOAL CIVIL = R\$ 14.278.286,00, 31919224 - DESPESAS DE PESSOAL DE EXERCÍCIOS ANTERIORES = R\$ 3.709.327,00; e) Despesas transferidas para a categoria de assistenciais no elemento 339008: 31900820 - OUTRAS TRANSFERENCIAS-PESSOAL = R\$ 20.766,66; f) Ressarcimento Professores Municipalizados: 192802 - RESTITUICOES - ESPECIFICAS PARA ESTADOS/DF/M = R\$ 83.873.781,95; g) Despesa com Fonte 160550001 - ASSIST.FIN.COMPL.PISO ENFERMAG-PORT 1.135/23: 31901138 - COMPL PISO SALARIAL ENFERMAGEM LF 14.434/202 = R\$ 64.566.357,58, 31901140 - COMPL.PISO SAL.ENFERMAG.-13ºSAL.LF.14434/202 = R\$ 2.979.798,84, 31901112 - PESSOAL CIVIL PAGO PELA UNIDADE = R\$ 14.835.070,80. Inclusas: Despesas referentes a Fundações: 33904710 - CONTRIBUICOES P/FORMACAO DO PASEP/PIS = R\$ 12.660.826,01

2) Os gastos de pessoal das Organizações Sociais não integrarão os limites previstos no artigo 20 da LRF, conforme Decreto Legislativo nº 79, de 30/06/2022 que susta a Portaria nº 377/2020 da STN/Ministério da Economia.

3) Critério de apuração de Despesa de Pessoal do Poder Executivo ajustada de acordo com as recomendações do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo, conforme TC 010099989.20-4 e Informação CGE 003/2020.

4) A partir de 2023, as despesas com a cobertura da insuficiência financeira da SPPREV são extraorçamentárias nos termos do art. 12 da Lei nº 17.614, de 26 de dezembro de 2022, não se aplicando, no entanto, aos Poderes Legislativo e Judiciário, ao Ministério Público, à Defensoria Pública e às Universidades estaduais, conforme § 1º do referido artigo.

5) Acompanhamento do exercício feito com base na despesa liquidada. O mês de Dezembro é incrementado com o valor do RPNP.



9.3.2 Anexo 2 - Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DA DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO - 3º QUADRIMESTRE DE 2023

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

Em Milhares (R\$)

DÍVIDA CONSOLIDADA	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DÍVIDA CONSOLIDADA - DC (I)	332.206.847	338.662.960	343.532.131	347.336.601
Dívida Mobiliária	0	0	0	0
Dívida Contratual	303.422.502	306.730.041	312.017.997	316.966.871
Empréstimos	46.436.759	44.586.132	44.386.844	44.103.667
Internos	18.278.551	17.912.640	18.255.439	18.185.099
Externos	28.158.208	26.673.492	26.131.405	25.918.568
Reestruturação da Dívida de Estados e Municípios	256.386.585	261.611.442	267.166.510	272.498.110
Financiamentos	0	0	0	0
Internos	0	0	0	0
Externos	0	0	0	0
Parcelamento e Renegociação de dívidas	599.158	532.467	464.644	365.093
De tributos	12.652	10.561	8.372	6.088
De Contribuições Previdenciárias	586.506	521.906	456.272	359.005
De Demais Contribuições Sociais	0	0	0	0
Do FGTS	0	0	0	0
Com Instituição Não Financeira	0	0	0	0
Demais Dívidas Contratuais	0	0	0	0
Precatórios posteriores a 05/05/2000 (Inclusive) - Vencidos e não pag	28.780.531	31.928.540	31.509.719	30.366.047
Outras Dívidas	3.814	4.380	4.414	3.682
DEDUÇÕES (II)	67.527.513	78.413.281	76.432.678	53.770.505
Disponibilidade de Caixa	42.859.663	54.677.882	53.708.443	30.360.441
Disponibilidade de Caixa Bruta	92.355.500	89.302.774	84.998.821	69.517.505
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	22.754.495	7.505.534	5.168.788	20.558.883
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	26.741.342	27.119.358	26.121.590	18.598.181
Demais Haveres Financeiros	24.667.851	23.735.399	22.724.236	23.410.063
DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA (DCL) (III) = (I - II)	264.679.334	260.249.680	267.099.452	293.566.096
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (IV)	229.464.781	233.258.865	230.500.598	229.658.088
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (V)	102.476	102.554	71.133	235.016
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO (VI) = (IV - V)	229.362.305	233.156.311	230.429.465	229.423.073
% da DC sobre a RCL AJUSTADA (I/VI)	144,84	145,25	149,08	151,40
% da DCL sobre a RCL AJUSTADA (III/VI)	115,40	111,62	115,91	127,96
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 200%	458.929.563	466.312.623	460.858.929	458.846.145
LIMITE DE ALERTA (inciso III do § 1º do art. 59 da LRF) - 180%	413.036.606	419.865.957	414.901.077	413.384.559

OUTROS VALORES NÃO INTEGRANTES DA DC	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
PRECATÓRIOS ANTERIORES A 05/05/2000	218.796	224.216	0	246.211
PRECATÓRIOS POSTERIORES A 05/05/2000 (Não incluídos na DC)2	0	0	0	0
PASSIVO ATUARIAL	768.108.460	768.108.460	768.108.460	973.831.485
RP NÃO-PROCESSADOS	15.016.128	13.855.198	13.855.199	13.855.199
ANTECIPAÇÕES DE RECEITA ORÇAMENTÁRIA – ARO	0	0	0	0
DÍVIDA CONTRATUAL DE PPP	9.834.923	9.834.923	9.014.569	10.048.589
APROPRIAÇÃO DE DEPÓSITOS JUDICIAIS	20.502.450	21.025.099	21.549.792	22.163.288

Notas:

- 1) O valor do Parcelamento de Dívidas refere-se ao saldo dos parcelamentos de débitos tributários e previdenciários junto à Receita Federal do Brasil.
- 2) Em Demais Haveres Financeiros são considerados os valores contabilizados de Débitos Inscritos e Não Inscritos do Programa Especial de Parcelamento (PEP), bem como do Programa de Parcelamento Incentivado (PPI) e do Programa de Parcelamento de Débitos (PPD).



9.3.3 Anexo 3 - Demonstrativo das Garantias e Contragarantias de Valores

RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
DEMONSTRATIVO DAS GARANTIAS E CONTRAGARANTIAS DE VALORES
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2023 - 3o. QUADRIMESTRE: SETEMBRO-DEZEMBRO

RGF - ANEXO 3 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "c" e art. 40, § 1º)

Em milhares (R\$)

GARANTIAS CONCEDIDAS	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	SALDOS DO EXERCÍCIO DE 2023		
		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
AOS ESTADOS (I)				
Em Operações de Crédito Externas				
Em Operações de Crédito Internas				
AOS MUNICÍPIOS (II)				
Em Operações de Crédito Externas				
Em Operações de Crédito Internas				
ÀS ENTIDADES CONTROLADAS (III)	5.109.354	4.837.319	4.747.273	4.938.362
Em Operações de Crédito Externas	5.109.354	4.837.319	4.747.273	4.938.362
Em Operações de Crédito Internas				
POR MEIO DE FUNDOS E PROGRAMAS (IV)				
TOTAL GARANTIAS CONCEDIDAS (V) = (I + II + III + IV)	5.109.354	4.837.319	4.747.273	4.938.362
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL (VI)		233.258.864	230.500.598	229.658.088
(-) Transferências obrigatórias da União relativas às emendas individuais (art. 166-A, § 1º, da CF) (VII)		102.554	82.400	235.016
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA AJUSTADA PARA CÁLCULO DOS LIMITES DE ENDIVIDAMENTO (VIII) = (VI - VII)		233.156.310	230.418.198	229.423.073
% do TOTAL DAS GARANTIAS sobre a RCL AJUSTADA (V/VIII)				
LIMITE DEFINIDO POR RESOLUÇÃO DO SENADO FEDERAL - 32%				
LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF) - 90%	66.056.344	67.149.017	66.360.441	66.073.845

CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS		Até o 1º Quadrimestre	Até o 2º Quadrimestre	Até o 3º Quadrimestre
DOS ESTADOS (IX)				
Em Garantia às operações de Crédito Externas				
Em Garantia às operações de Crédito Internas				
DOS MUNICÍPIOS (X)				
Em Garantia às operações de Crédito Externas				
Em Garantia às operações de Crédito Internas				
DAS ENTIDADES CONTROLADAS (XI)				
Em Garantia às operações de Crédito Externas				
Em Garantia às operações de Crédito Internas				
EM GARANTIAS POR MEIO DE FUNDOS E PROGRAMAS (XII)				
TOTAL CONTRAGARANTIAS RECEBIDAS (XIII) = (IX + X + XI + XII)				
MEDIDAS CORRETIVAS:				





9.3.4 Anexo 4 - Demonstrativo das Operações de Crédito

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITO
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2023 - 3º QUADRIMESTRE: SETEMBRO-DEZEMBRO

RGF - ANEXO 4 (LRF, art. 55, inciso I, alínea "d" e inciso III alínea "c")		Valores em Milhares (R\$)	
OPERAÇÕES DE CRÉDITO		VALOR REALIZADO	
		No Quadrimestre de Referência	Até o Quadrimestre de Referência (a)
Mobiliária			
Interna			
Externa			
Contratual		1.517.371	3.472.243
Interna		611.050	1.788.483
Empréstimos		611.050	1.788.483
BNDES - Metrô - Implantação da Linha 6 Laranja (Brasilândia/S. Joaquim) e Expansão da Linha 5 Lilas (Largo 13/		69.987	778.355
Chácara Klabin)			
BNDES - Metrô - Implantação da Linha 6 Laranja (Brasilândia/S. Joaquim) contrato n. 21.2.0433.1		432.220	432.220
BNDES - SEMIL - Rodovia dos Tamoios Implantação Contorno Norte/Sul - Caraguatatuba/S. Sebastião - Ressarc. - Contrato n.		57.128	351.389
14.2.0720.1			
BNDES - Metrô - Linha 6 Laranja - Vencimento Final		46.399	102.318
BNDES - CPTM - Extensão da Linha 13 Jade - Contrato n. 11.212.259			40.251
BNDES - CPTM - Extensão da Linha 13 Jade - Contrato n. 13.206.311			40.251
BNDES - SEMIL - Rodovia Tamoios Implantação Contorno Norte/Sul - Caraguatatuba/S. Sebastião - Contrato n.			24.846
CEF - EMTU - Corredor Itapevi-São Paulo - Trecho Jandira/Vila Iara (Osasco)			
BNDES - CPTM - Adequação de Estações da Linha 8 Diamante e Implantação da Linha 13 Jade			
BNDES - SLT - Programa de Modernização de Hidrovias (Tietê-Paraná)			22.813
BB/ITAU - SLT - Projeto Tamoios - Lei 15.567/2014			
Aquisição Financiada de Bens e Arrendamento Mercantil Financeiro			
Antecipação de Receita pela Venda a Termo de Bens e Serviços			
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)			
Operações de crédito não sujeitas ao limite para fins de contratação ¹ (I)			
Externa		906.321	1.683.760
Empréstimos		906.321	1.683.760
CAF - Metrô - Expansão da Linha 2 Verde e Aquisição de Material Rodante		807.621	1.448.424
CAF - Metrô - Linha 17 Ouro - Trecho I		98.700	146.710
BID - SEF - Prog. Apoio à Gestão e Int. dos Fiscos no Brasil - PROFISCO II			88.626
Aquisição Financiada de Bens e Arrendamento Mercantil Financeiro			
Antecipações de Receitas pela Venda a Termo de Bens e Serviços			
Assunção, Reconhecimento e Confissão de Dívidas (LRF, art. 29, § 1º)			
Operações de crédito não sujeitas ao limite para fins de contratação ¹ (II)			
TOTAL (III)		1.517.371	3.472.243
APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DOS LIMITES		VALOR	% SOBRE A RCL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL		229.658.088	
(-) TRANSFERÊNCIAS OBRIGAT. DA UNIÃO RELATIVAS A EMENDAS INDIVIDUAIS (art. 166-A, §1º da CF/88)		235.016	
RCL AJUSTADA PARA CÁLCULO DE LIMITES DE ENDIVIDAMENTO (IV)		229.423.073	
OPERAÇÕES VEDADAS (V)			
TOTAL CONSIDERADO PARA APURAÇÃO DO CUMPRIMENTO DO LIMITE (VI) = (IIIa + V - IVa - IIIa)		3.472.243	1,51%
LIMITE GERAL DEFINIDO POR RESOL. DO SENADO P/OP. DE CRÉDITO INTERNAS E EXTERNAS		36.707.692	16,00%
LIMITE DE ALERTA (inciso III do §1º do art. 59 da LRF)		33.036.922	14,40%
OPERAÇÕES DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA			0,00%
LIMITE DEFINIDO POR RESOL. DO SENADO P/OP. DE CRÉDITO POR ANTECIPAÇÃO DA RECEITA ORÇAM.		16.059.615	7,00%
OUTRAS OPERAÇÕES QUE INTEGRAM A DÍVIDA CONSOLIDADA¹		VALOR REALIZADO	
Parcelamentos de Dívidas Tributos Contribuições Previdenciárias FGTS Demais Contribuições Sociais Operações de reestruturação e recomposição do principal de dívidas		No Quadrimestre de Referência	Até o Quadrimestre de Referência (a)

1) Conforme Manual para Instrução de Pleitos (MIP), disponível em conteudo.tesouro.gov.br/manuais/mip, essas operações podem ser contratadas mesmo que não haja margem disponível nos limites. No entanto, uma vez contratadas, os fluxos de tais operações terão seus efeitos contabilizados para fins da contratação de outras operações de crédito.





9.3.5 Anexo 5 - Demonstrativo da Disponibilidade de Caixa e dos Restos a Pagar

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
PODER EXECUTIVO
DEMONSTRATIVO DA DISPONIBILIDADE DE CAIXA E DOS RESTOS A PAGAR
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JANEIRO A DEZEMBRO DE 2023

RGF – ANEXO 5 (LRF, art. 55, Inciso III, alínea "a")											R\$ Milhares
IDENTIFICAÇÃO DOS RECURSOS	DISPONIBILIDADE E DE CAIXA BRUTA	OBRIGAÇÕES FINANCEIRAS				INSUFICIÊNCIA FINANCEIRA VERIFICADA NO CONSÓRCIO PÚBLICO	DISPONIBILIDADE DE CAIXA LÍQUIDA (ANTES DA INSCRIÇÃO EM RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS DO EXERCÍCIO)	RESTOS A PAGAR EMPENHAOS 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)	(f)	(g) = (a - (b + c + d + e) - f)	(h)		(i) = (g - h)	
TOTAL DOS RECURSOS NÃO VINCULADOS (I)	40.444.992	2.199.778	11.967.785	1.375.364	1.586.902	0	23.315.163	3.732.156	0	19.583.008	
Recursos Não Vinculados de Impostos	33.494.800	2.134.592	11.077.581	1.341.718	1.307.738	0	17.633.172	3.532.117	0	14.101.055	
Outros Recursos Não Vinculados	6.950.192	65.187	890.204	33.646	279.165	0	5.681.991	200.039	0	5.481.952	
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS (EXCETO AO RPPS) (II)	18.651.009	335.929	3.810.600	617.216	16.724.775	0	(2.837.511)	3.685.641	0	(6.523.152)	
Recursos Vinculados à Educação	4.816.030	27.391	1.188.885	123.568	59.821	0	3.416.365	1.268.552	0	2.147.812	
Transferência do FUNDEB	1.799.227	40	926.940	909	42.622	0	828.716	58.666	0	770.050	
Outros Recursos Vinculados à Educação	3.016.803	27.352	261.945	122.659	17.198	0	2.587.649	1.209.886	0	1.377.763	
Recursos Vinculados à Saúde	4.343.567	221.666	1.119.068	404.692	56.464	0	2.541.677	1.385.636	0	1.156.041	
Transferência Fundo a Fundo de Recursos do SUS	534.557	547	54.899	724	206	0	478.181	59.734	0	418.446	
Outros Recursos Vinculados à Saúde	3.809.010	221.119	1.064.169	403.969	56.258	0	2.063.496	1.325.901	0	737.595	
Recursos Vinculados à Assistência Social	370.280	5.846	7.624	24.238	125	0	332.447	31.611	0	300.836	
Recursos Vinculados à Previdência Social (Exceto ao RPPS)	0	0	167.616	0	0	0	(167.616)	0	0	(167.616)	
Demais Vinculações Decorrentes de Transferências	1.700.863	3.642	494.768	2.440	3.070	0	1.196.943	95.970	0	1.100.973	
Transferências de Convênios e Instrumentos Congêneres (exceto	884.763	3.642	87.586	2.440	2.675	0	788.420	90.510	0	697.909	
Outras Vinculações Decorrentes de Transferências	816.100	0	407.182	0	395	0	408.523	5.460	0	403.063	
Demais Vinculações Legais	3.830.748	77.384	742.984	58.899	14.047.168	0	(11.095.687)	889.483	0	(11.985.170)	
Recursos de Operações de Crédito (exceto vinculados à Educação e à	835.049	2.633	375.832	11.991	2.861	0	441.732	168.733	0	273.000	
Recursos de Alienação de Bens/Ativos	62.647	3.935	321	2.718	505	0	55.168	1.196	0	53.972	
Recursos Vinculados a Fundo (exceto Educação, Saúde, Assistência e	1.605.405	23.366	93.655	43.794	5.812	0	1.438.777	104.379	0	1.334.399	
Outras Vinculações Legais	1.327.648	47.449	273.176	396	14.037.991	0	(13.031.364)	615.176	0	(13.646.540)	
Recursos Extraordinários	2.644.123	0	0	0	2.557.900	0	86.223	0	0	86.223	
Outras Vinculações	945.398	0	89.655	3.378	228	0	852.137	14.389	0	837.748	
TOTAL DOS RECURSOS VINCULADOS AO RPPS (III)	156.666	0	759.730	401	609	0	(604.074)	70.745	0	(674.819)	
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Capitalização (Plano	103.400	0	752.017	0	0	0	(648.617)	61.645	0	(710.262)	
Recursos Vinculados ao RPPS - Fundo em Repartição (Plano Financeiro)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Recursos Vinculados ao RPPS - Taxa de Administração	53.267	0	7.713	401	609	0	44.544	9.101	0	35.443	
TOTAL (IV) = (I + II + III)	59.252.668	2.535.707	16.538.115	1.992.980	18.312.287	0	19.873.578	7.488.542	0	12.385.036	

NOTA: A linha "Demais Vinculações Legais" encontra-se com Disponibilidade de Caixa Líquido negativo por conta da linha "Outras Vinculações Legais" que faz referência as fontes "757" e "758" (Depósitos Judiciais), e representa R\$ 14.025.185.157,24 na coluna "Demais Obrigações Financeiras".

NOTA: Excluída UG 210106 - Encargos do Regime Especial de Precatórios e Órgão 4200 - Defensoria Pública.





9.3.6 Anexo 6 - Demonstrativo Simplificado do Relatório de Gestão Fiscal

GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO - PODER EXECUTIVO
RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
DEMONSTRATIVO SIMPLIFICADO DO RELATÓRIO DE GESTÃO FISCAL
ORÇAMENTOS FISCAL E DA SEGURIDADE SOCIAL
JJANEIRO A DEZEMBRO DE 2023 - 3º QUADRIMESTRE

Table with 3 main sections: RECEITA CORRENTE LÍQUIDA, DESPESA COM PESSOAL, and DÍVIDA CONSOLIDADA. Each section contains a table with columns for item description, value, and percentage over adjusted RCL. The final row shows a total value of 12,385,036.



10. AGRADECIMENTOS

O ano de 2023 marcou uma nova fase de desenvolvimentos e novos desafios para a contabilidade do Estado de São Paulo com oportunidades de revisão de processos e revisão de prioridades alinhados com o planejamento estratégico da Secretaria da Fazenda e Planejamento e com os objetivos de visão de um novo Tesouro Estadual propostos pelo Subsecretario do Tesouro Estadual, Nerylson Silva. Foram tratados novos desenvolvimentos que envolveram todas as equipes que compõem a Contadoria Geral do Estado com o objetivo de aprimorarmos a estrutura do plano de contas e sua aderência a matriz de saldos contábeis, a plataforma web CONTABILIZASP, os aprimoramentos e novas implantações no Sistema de Custos dos Serviços Públicos do Estado e a reestruturação da Contadoria Geral do Estado como Coordenadoria que ora se condensam neste Balanço Geral do Estado, documento que integra a prestação de contas anual do Governador. Sempre há o desafio de nos superarmos a cada nova demanda, de estarmos engajados com o mesmo objetivo, de utilizarmos criatividade e empatia para interagir com as diversas equipes técnicas de cada unidade do Estado, vencendo cada etapa atingimos a finalidade precípua de poder transmitir a melhor informação para a sociedade.

O Balanço Geral do Estado trata a consolidação das informações produzidas por cada unidade do Estado em consonância com as normas legais pertinentes, abordando os aspectos mais significativos e relevantes das Contas do Exercício de 2023, merecendo registro o fato de que todo esse esforço seria impossível sem a participação dos servidores dos Três Poderes, do Ministério Público, da Defensoria Pública do Estado, das Autarquias, Universidades, Fundações, Empresas e Sociedades de Economia Mista Dependentes, que, direta ou indiretamente, atuaram no controle interno administrativo, financeiro, contábil e patrimonial, como também às demais áreas da Subsecretaria do Tesouro Estadual e da Secretaria da Fazenda e Planejamento que atuaram em parceria conosco aos quais externamos os nossos mais sinceros agradecimentos.

Dentro da reestruturação da Coordenadoria da Contadoria Geral do Estado cabe mencionar a instituição do Centro de Consolidação de Balanço e das Contas do Governador – CCBCG, do Departamento de Análise de Informações e Sistemas Contábeis – DAISC, cujo Diretor Rodrigo Nieto de Freitas e a pequena equipe composta por Carmem Pereira de Araújo, Paulus Magrini de Lima, José Eduardo Piquera e Any Szu Wu trataram a consolidação das informações geradas pela equipe e por outras áreas da Contadoria neste BGE 2023.

Nosso reconhecimento a agradecimento ao time de profissionais da PRODESP que atuou de forma fundamental nos bastidores dos trabalhos desenvolvidos em 2023 dos quais destacamos entre eles: Ronaldo Monteiro Cassares, Sergio Massao Ono, Regina Higa Kyomoto, Sonia Maria Mourão Mana, Marcos Ide, Alesandro L. Cilli Jr, Ivan C. J. Mentone, Vivian T. Sinjo.

Agradecimentos especiais se externam também aos colaboradores da nossa equipe técnica CGE, entre eles: Carlos A. Pontelli, Silvia Carla A. Bicudo, Rosana M. K. Kaneko, Sueto Inoue, Flavio M. Sendai, Marcelo F. Ferraz, Meiri M. Urashita, Isabela A. Zicardi, Mitsuru Takaki, Izaias Gonçalves, Keila Harue Kagohara, Victor Monteiro Maia Pontes, Fernanda Blecher Mentone, José Acácio Vieira, envolvidos diretamente na elaboração desse Balanço Geral do Estado pela pronta disposição e dedicação, sem as quais não seriam alcançados os resultados de conclusão desse trabalho, bem como aos demais colaboradores da Contadoria Geral do Estado que participaram de forma indireta.



Declaramos assim concluídos os trabalhos com a gratidão por sermos todos vitoriosos no cumprimento de nossa missão expressa neste Balanço Geral do Estado do exercício de 2023.

“As batalhas que contam não são apenas medalhas de ouro. As lutas dentro de si, as batalhas invisíveis dentro de todos nós, são o que vale a pena”- Jesse Owens.

GILBERTO SOUZA
MATOS:0222407484
0

Assinado de forma digital
por GILBERTO SOUZA
MATOS:02224074840





11. ANEXO – RELATÓRIO DA AVALIAÇÃO ATUARIAL





CONSULTORIA ATUARIAL

Rua João Anes, 157 - São Paulo - SP
Tel. 55 11 3834.4933 - ccaconde@ccaconde.com.br
www.ccaconde.com.br

RELATÓRIO DA AVALIAÇÃO ATUARIAL – NBC TSP 15

**Governo do Estado de
São Paulo**

**Regime Próprio de Previdência
dos Servidores Públicos e
Militares do Estado de
São Paulo**

Fevereiro de 2024

ÍNDICE

I – INTRODUÇÃO.....	4
II – AVALIAÇÃO ATUARIAL.....	5
III – BASE CADASTRAL	5
IV – A Estrutura Previdenciária.....	10
PLANO DE BENEFÍCIOS.....	10
V – BASES TÉCNICAS.....	18
VI – METODOLOGIA ADOTADA NA AVALIAÇÃO	21
VIII – PARECER ATUARIAL	27
ANEXO I - Questionamentos sobre as Premissas Utilizadas.....	31

I – INTRODUÇÃO

A presente Avaliação Atuarial está voltada para a identificação dos custos do **REGIME PRÓPRIO DE PREVIDÊNCIA DOS SERVIDORES PÚBLICOS E MILITARES DO ESTADO DE SÃO PAULO**, que tem como entidade gestora a **SÃO PAULO PREVIDÊNCIA – SPPREV**.

A Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – **NBC TSP 15**, dispõe sobre a Contabilização de “Benefícios a Empregados” que se enquadrem na modalidade “Pós Emprego”, nos moldes do pronunciamento emitido pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

Como esses “Benefícios a Empregados” estão posicionados no futuro, não conseguiremos identificá-los por meio de cálculos aritméticos, já que a ferramenta adequada a ser utilizada nesta situação é o “Cálculo Atuarial”, assim, o objetivo deste trabalho é o de identificar os custos desses benefícios que devem ser reconhecidos contabilmente pelo **GOVERNO DO ESTADO DE SÃO PAULO**.

Os resultados da Avaliação Atuarial estão posicionados em 31/12/2023 e foram avaliados pelo Regime Financeiro de Capitalização adotando o método de financiamento CUP – Crédito Unitário Projetado.

II – AVALIAÇÃO ATUARIAL

Os “Benefícios a Empregados – Pós Emprego” apresentados correspondem ao **Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos Civis e Militares do Estado de São Paulo**, que tem como entidade gestora a **São Paulo Previdência - SPPREV**, são dispostos em Legislação devidamente aprovados, motivo pelo qual faz parte desta avaliação.

ENTIDADE EMPREGADORA AVALIADA

- **Governo do Estado de São Paulo.**

III – BASE CADASTRAL

Os dados cadastrais fornecidos pela **SPPREV**, que serviram de base para esta Avaliação Atuarial, correspondem ao mês de julho/2023, contemplando todos os Segurados do Plano, tendo sido previamente submetidos a um processo de consistência, os quais foram considerados válidos para os cálculos atuariais.

Primeiramente, o cadastro enviado para a Avaliação Atuarial foi segmentado de modo que os Servidores fossem distribuídos por regime de contratação e categoria.

As informações foram submetidas a um processo de verificação de inconsistência, identificadas em planilhas individuais e remetidas para **SPPREV**.

As informações foram respondidas por correspondência eletrônica ou em planilhas com confirmações e esclarecimentos referentes aos dados enviados, e tendo em vista que algumas informações de inconsistências persistiram e considerando as dificuldades de acesso a esses dados, tomamos por base a coleta de informações da base de dados da avaliação passada, assim como, adotamos médias para as informações não localizadas na base anterior.

Após as etapas descritas, com a identificação das inconsistências pelo programa de testes, os dados foram ajustados e validados para o cálculo atuarial.

CONTRIBUINTES E DEPENDENTES

Contribuintes

São contribuintes todos os funcionários públicos, Servidores Civis e os Militares do Estado, inclusive os Inativos e Pensionistas, compreendendo:

- I - os Servidores da Administração Centralizada e das Autarquias do Estado, incluindo as Universidades;
- II - os Servidores da Assembleia Legislativa do Estado;
- III - os membros da Magistratura, do Ministério Público e os Servidores do Poder Judiciário;
- IV - os Conselheiros e os Servidores do Tribunal de Contas do Estado;
- V – os Servidores da Polícia Militar do Estado;
- VI – os Servidores da Polícia Civil do Estado;
- VII - os Inativos e os Pensionistas dos Poderes Executivo, Legislativo, Judiciário e do Tribunal de Contas do Estado.

Dependentes

São dependentes do Servidor, para fins de recebimento de Pensão:

- I - o cônjuge ou o companheiro ou a companheira, na constância, respectivamente, do casamento ou da união estável;
- II - o companheiro ou a companheira, na constância da união homoafetiva;
- III - os filhos, enteado ou menor tutelado, de qualquer condição ou sexo, de idade igual à prevista na Legislação do Regime Geral de Previdência Social e não emancipados, bem como os inválidos para o trabalho e os incapazes civilmente, estes dois últimos desde que comprovadamente vivam sob dependência econômica do servidor;
- IV - os pais, desde que comprovadamente vivam sob dependência econômica do servidor e não existam dependentes das classes mencionadas nos incisos I, II ou III, ressalvado quando houver declaração por escrita do servidor, indicando que os mesmos concorrerão em igualdade de condições com os demais dependentes.

ESTATÍSTICAS DOS SEGURADOS

Apresentamos a seguir um resumo das estatísticas dos Segurados Ativos, Inativos e Pensionistas:

Quadro Estatístico dos Servidores Ativos

Base: 2023

Servidores Ativos				
Servidores	Qtde.	Folha Salarial (R\$)	Médias	
			Salário (R\$)	Idade
Masculino	209.832	1.848.886.737	8.811	46
Feminino	214.094	1.358.446.938	6.345	50
Total	423.926	3.207.333.675	7.566	48

Obs.: segurados que ingressaram a partir de 2013, e a partir de junho de 2014 para o Tribunal de Justiça e Outros Poderes, estão com remunerações limitadas ao teto, com exceção da Polícia Militar.

Quadro Estatístico dos Servidores Inativos – Aposentados

Base: 2023

Servidores Inativos - Aposentadoria				
Servidores	Qtde.	Folha de Benefícios (R\$)	Médias	
			Benefício (R\$)	Idade
Masculino	139.673	1.562.448.071	11.186	72
Feminino	276.500	1.659.873.810	6.003	71
Total	416.173	3.222.321.880	7.743	72

Quadro Estatístico dos Servidores Inativos Distribuídos por Benefício

Base: 2023

Aposentadoria por Tempo de Contribuição				
Servidores	Qtde.	Folha de Benefícios (R\$)	Médias	
			Benefício (R\$)	Idade
Masculino	134.783	1.527.727.393	11.335	72
Feminino	266.906	1.625.691.813	6.091	71
Total	401.689	3.153.419.206	7.850	72

Base: 2023

Aposentadoria por Idade / Compulsória				
Servidores	Qtde.	Folha de Benefícios (R\$)	Médias	
			Benefício (R\$)	Idade
Masculino	1.729	19.630.024	11.353	80
Feminino	1.670	8.344.180	4.997	81
Total	3.399	27.974.203	8.230	81

Base: 2023

Aposentadoria por Invalidez				
Servidores	Qtde.	Folha de Benefícios (R\$)	Médias	
			Benefício (R\$)	Idade
Masculino	3.161	15.090.654	4.774	68
Feminino	7.924	25.837.817	3.261	71
Total	11.085	40.928.471	3.692	70

Quadro Estatístico dos Pensionistas

Base: 2023

Pensionistas				
Pensionistas	Qtde.	Folha de Benefícios (R\$)	Médias	
			Benefício (R\$)	Idade
Masculino	21.414	87.227.015	4.073	62
Feminino	104.532	697.848.332	6.676	68
Total	125.946	785.075.347	6.233	67

Totais – Inativos

Base: 2023

Descrição por Tipo de Benefício	Quantidade	Folha de Benefícios (R\$)	Faixa de Benefício (Sal. Mínimo - R\$ 1.320,00)	Idade Atual
Aposentadorias	405.088	3.181.393.410	6	72
Invalidez	11.085	40.928.471	3	70
Pensionistas	125.946	785.075.347	5	67
Totais	542.119	4.007.397.227	6	71

Resumo - Servidores

Base: 2023

Quadro de Segurados por Ano Base	Quantidade	Salário / Benefício Médio (R\$)	Idade Média
Ativos	423.926	7.566	48
Aposentados por Tempo de Contribuição	401.689	7.850	72
Aposentados por Idade/Compulsória	3.399	8.230	81
Aposentados por Invalidez	11.085	3.692	70
Pensionistas	125.946	6.233	67

IV – A Estrutura Previdenciária

PLANO DE BENEFÍCIOS

Como já informado, neste trabalho interpretamos os dispositivos legais e identificamos as particularidades de cada Participante, assim, colocamos cada Servidor à exposição do Plano de Benefícios, no sentido de identificarmos o momento em que irá usufruir um benefício da **SPPREV**, bem como o valor de seu benefício.

Desta forma o “Plano de Benefícios”, para efeitos de cálculo atuarial, constou com as seguintes características:

- **APOSENTADORIA**

Poderá aposentar-se voluntariamente quando preencher cumulativamente os seguintes requisitos:

- I – 62 (sessenta e dois) anos de idade, se mulher, e 65 (sessenta e cinco) anos de idade, se homem;
- II – 25 (vinte e cinco) anos de contribuição;
- III – 10 (dez) anos de efetivo exercício no serviço público;
- IV – 5 (cinco) anos no cargo efetivo, nível ou classe em que for concedida a aposentadoria;

O cálculo dos proventos de aposentadoria do servidor público titular de cargo efetivo considerará a média aritmética simples das remunerações adotadas como base para as contribuições aos regimes de previdência a que o servidor esteve vinculado, atualizadas monetariamente, correspondentes a 100% (cem por cento) do período contributivo, desde a competência julho de 1994 ou desde a do início da contribuição, se posterior àquela competência. Essa média será limitada ao valor máximo do salário de contribuição do Regime Geral de Previdência Social, para o servidor que ingressou no serviço público, em cargo efetivo, após a implantação do regime de previdência complementar. Os proventos de aposentadoria corresponderão a 60% (sessenta por cento) da média aritmética, com acréscimo de 2 (dois) pontos percentuais para cada ano que exceder o tempo de 20 (vinte) anos de contribuição.

- **APOSENTADORIA ESPECIAL**

O servidor integrante das carreiras de Policial Civil, Polícia Técnico-Científica, Agente de Segurança Penitenciária ou Agente de Escolta e Vigilância Penitenciária poderá aposentar-se voluntariamente quando preencher cumulativamente os seguintes requisitos:

I – 55 (cinquenta e cinco) anos de idade;

II – 30 (trinta) anos de contribuição;

III – 25 (vinte e cinco) anos de efetivo exercício em cargo de natureza estritamente policial;

IV – 5 (cinco) anos na carreira em que se dará a aposentadoria.

O servidor titular de cargo de professor magistério poderá aposentar-se voluntariamente quando preencher cumulativamente os seguintes requisitos:

I – 57 (cinquenta e sete) anos de idade, se mulher, e 60 (sessenta) anos de idade, se homem;

II – 20 (vinte) anos de contribuição exclusivamente em efetivo exercício das funções de magistério, na educação infantil, no ensino fundamental ou médio;

III – 10 (dez) anos de efetivo exercício de serviço público;

IV – 5 (cinco) anos no cargo efetivo, nível ou classe em que for concedida a aposentadoria.

O cálculo dos proventos de aposentadoria do servidor público titular de cargo efetivo considerará a média aritmética simples das remunerações adotadas como base para as contribuições aos regimes de previdência a que o servidor esteve vinculado, atualizadas monetariamente, correspondentes a 100% (cem por cento) do período contributivo, desde a competência julho de 1994 ou desde a do início da contribuição, se posterior àquela competência. Essa média será limitada ao valor máximo do salário de contribuição do Regime Geral de Previdência Social, para o servidor que ingressou no serviço público, em cargo efetivo, após a implantação do regime de previdência complementar. Os proventos de aposentadoria corresponderão a 60% (sessenta por cento) da média aritmética, com acréscimo de 2 (dois) pontos percentuais para cada ano que exceder o tempo de 20 (vinte) anos de contribuição.

- **APOSENTADORIA COMPULSÓRIA**

A aposentadoria compulsória exige idade de 75 anos para ambos os sexos

Os proventos das aposentadorias concedidas corresponderão ao resultado do tempo de contribuição dividido por 20 (vinte), limitado a 1 (um) inteiro, multiplicado pela média aritmética simples das remunerações adotadas como base para as contribuições aos regimes de previdência a que o servidor esteve vinculado, atualizadas monetariamente, correspondentes a 100% (cem por cento) do período contributivo, desde a competência julho de 1994 ou desde a do início da contribuição, se posterior àquela competência, ressalvado o caso de cumprimento de requisitos para aposentadoria que resulte em situação mais favorável.

- *APOSENTADORIA POR INVALIDEZ*

Os proventos serão proporcionais ao tempo de contribuição, exceto se decorrente de acidente em serviço, moléstia profissional ou doença grave, contagiosa ou incurável.

Para os Servidores que ingressaram após 31/12/2003, no cálculo do benefício será considerada a média aritmética simples das remunerações, utilizadas como base para as contribuições do Servidor aos regimes de previdência a que esteve vinculado, correspondentes a 100% (cem por cento) do período contributivo, contado desde julho de 1994, ou desde o início da contribuição, se posterior àquela competência.

- *PENSÃO POR MORTE*

A pensão por morte concedida a dependente do servidor será equivalente a uma cota familiar de 50% (cinquenta por cento) do valor da aposentadoria recebida pelo servidor ou daquela a que teria direito se fosse aposentado por incapacidade permanente na data do óbito, acrescida de cotas de 10 (dez) pontos percentuais por dependente, até o máximo de 100% (cem por cento).

A pensão por morte devida aos dependentes dos integrantes das carreiras de Policial Civil, Polícia Técnico-Científica, Agente de Segurança Penitenciária e Agente de Escolta e Vigilância Penitenciária, cujo óbito seja decorrente do exercício ou em razão da função, segundo disciplinado em normas regulamentares, será equivalente ao salário de contribuição.

- *REGRAS DE TRANSIÇÃO*

➤ SERVIDOR COM INGRESSO ANTERIOR A 06/03/2020:

Poderá aposentar-se voluntariamente quando preencher cumulativamente os seguintes requisitos:

- I - 56 (cinquenta e seis) anos de idade, se mulher, e 61 (sessenta e um) anos de idade, se homem. A partir de 1º de janeiro de 2022, a idade mínima a ser elevada para 57 (cinquenta e sete) anos de idade, se mulher, e 62 (sessenta e dois) anos de idade, se homem;
- II - 30 (trinta) anos de contribuição, se mulher, e 35 (trinta e cinco) anos de contribuição, se homem;
- III - 20 (vinte) anos de efetivo exercício no serviço público;
- IV - 5 (cinco) anos no cargo efetivo, nível ou classe em que for concedida a aposentadoria;
- V - somatório da idade e do tempo de contribuição, incluídas as frações, equivalente a 86 (oitenta e seis) pontos, se mulher, e 96 (noventa e seis) pontos, se homem. A partir de 1º de janeiro de 2020, a pontuação será acrescida a cada ano de 1 (um) ponto, até atingir o limite de 100 (cem) pontos, se mulher, e de 105 (cento e cinco) pontos, se homem.

Para o titular do cargo de professor que comprovar exclusivamente tempo de efetivo exercício das funções de magistério na educação infantil, no ensino fundamental ou médio, os requisitos de idade e de tempo de contribuição serão:

- I - 51 (cinquenta e um) anos de idade, se mulher, e 56 (cinquenta e seis) anos de idade, se homem. 52 (cinquenta e dois) anos de idade, se mulher, e 57 (cinquenta e sete) anos de idade, se homem, a partir de 1º de janeiro de 2022;
- II - 25 (vinte e cinco) anos de contribuição, se mulher, e 30 (trinta) anos de contribuição, se homem;
- III - somatório da idade e do tempo de contribuição, incluídas as frações, equivalente a 81 (oitenta e um) pontos, se mulher, e 91 (noventa e um), se homem. A partir de 1º de janeiro de 2020, será aplicado o acréscimo de 1 (um) ponto, até atingir o limite de 92 (noventa e dois) pontos, se mulher, e de 100 (cem) pontos, se homem.

Os proventos das aposentadorias concedidas corresponderão:

- I - à totalidade da remuneração do servidor público no cargo efetivo em que for concedida a aposentadoria, para o servidor público que tenha ingressado no serviço público, com vinculação ao Regime Próprio de Previdência Social, até 31 de dezembro de 2003, desde que cumpridos 5 (cinco) anos no nível ou classe em que for concedida a aposentadoria e se aposente aos:
 - a) 62 (sessenta e dois) anos de idade, se mulher, e 65 (sessenta e cinco) anos de idade, se homem;
 - b) 57 (cinquenta e sete) anos de idade, se mulher, e 60 (sessenta) anos de idade, se homem, para os titulares do cargo de professor.
- II - 60% (sessenta por cento) média aritmética simples das remunerações adotadas como base para as contribuições aos regimes de previdência a que o servidor esteve vinculado, atualizadas monetariamente, correspondentes a 100% (cem por cento) do período contributivo, desde a competência julho de 1994 ou desde a do início da contribuição, se posterior àquela competência, com acréscimo de 2% (dois por cento) para cada ano de contribuição que exceder o tempo de 20 (vinte) anos de contribuição, para o servidor com vinculação ao Regime Próprio de Previdência Social, após 31 de dezembro de 2003.

Poderá aposentar-se voluntariamente quando preencher cumulativamente os seguintes requisitos:

- I - 57 (cinquenta e sete) anos de idade, se mulher, e 60 (sessenta) anos de idade, se homem;
- II - 30 (trinta) anos de contribuição, se mulher, e 35 (trinta e cinco) anos de contribuição, se homem;
- III - 20 (vinte) anos de efetivo exercício no serviço público;
- IV - 5 (cinco) anos no cargo efetivo, nível ou classe em que for concedida a aposentadoria;

V - período adicional de contribuição correspondente ao tempo que, na data de entrada em vigor da Lei Complementar Nº 1.354, de 06 de março de 2020, faltaria para atingir o tempo mínimo de contribuição referido no item II.

Para o professor que comprovar exclusivamente tempo de efetivo exercício das funções de magistério na educação infantil, no ensino fundamental ou médio, serão reduzidos, para ambos os sexos, os requisitos de idade e de tempo de contribuição em 5 (cinco) anos.

Os proventos das aposentadorias concedidas corresponderão:

I - à totalidade da remuneração do servidor público no cargo efetivo em que for concedida a aposentadoria, para o servidor público que tenha ingressado no serviço público, com vinculação ao Regime Próprio de Previdência Social, até 31 de dezembro de 2003, desde que cumpridos 5 (cinco) anos no nível ou classe em que for concedida a aposentadoria;

II - a 100% (cem por cento) da média aritmética simples das remunerações adotadas como base para as contribuições aos regimes de previdência a que o servidor esteve vinculado, atualizadas monetariamente, correspondentes a 100% (cem por cento) do período contributivo, desde a competência julho de 1994 ou desde a do início da contribuição, se posterior àquela competência, para o servidor não contemplado no item I.

O servidor integrante das carreiras de Policial Civil, Polícia Técnico-Científica, Agente de Segurança Penitenciária ou Agente de Escolta e Vigilância Penitenciária poderá aposentar-se voluntariamente quando preencher cumulativamente os seguintes requisitos:

I – 55 (cinquenta e cinco) anos de idade, para ambos os sexos;

II – 25 (vinte e cinco) anos de contribuição, se mulher, e 30 (trinta) anos de contribuição, se homem;

III - 15 (quinze) anos de exercício em cargo de natureza estritamente policial, se mulher, e 20 (vinte) anos, se homem;

IV - 5 (cinco) anos no cargo efetivo, nível ou classe em que for concedida a aposentadoria.

Os proventos das aposentadorias concedidas corresponderão:

- I - à totalidade da remuneração do servidor público no cargo efetivo em que for concedida a aposentadoria, desde que cumpridos 5 (cinco) anos no cargo, nível ou classe, para os servidores que tenham ingressado no serviço público, com vinculação ao Regime Próprio de Previdência Social, até 31 de dezembro de 2003, corresponderão à totalidade da remuneração do servidor público no cargo efetivo em que for concedida a aposentadoria, desde que cumpridos 5 (cinco) anos no cargo, nível ou classe;
- II - a 100% (cem por cento) da média aritmética simples das 80 (oitenta) maiores remunerações adotadas como base para as contribuições aos regimes de previdência a que o servidor esteve vinculado, atualizadas monetariamente desde a competência julho de 1994 ou desde a do início da contribuição, se posterior àquela competência, para os servidores que tenham ingressado no serviço público com vinculação ao Regime Próprio de Previdência Social após 31 de dezembro de 2003 e até a implantação do Regime de Previdência Complementar;
- III - a 60% (sessenta por cento) da média aritmética definida na forma prevista no “caput” e §§ 1º, 2º e 3º do artigo 7º, com acréscimo de 2% (dois por cento) para cada ano de contribuição que exceder o tempo de 20 (vinte) anos de contribuição, para os servidores que tenham ingressado no serviço público após a implantação do Regime de Previdência Complementar.

- **BENEFÍCIO INTEGRAL**

O Servidor poderá optar pelo benefício que corresponde à totalidade da remuneração em que se der a aposentadoria (proventos integrais) caso tenha ingressado no Serviço Público anteriormente à publicação da Emenda Constitucional nº 41 de 31/12/2003.

Para isto, o Servidor deverá cumprir concomitantemente com a idade de 60 anos para o sexo masculino e 55 anos para o sexo feminino, 35 anos de tempo de contribuição para o sexo masculino ou 30 anos para o sexo feminino, 20 anos de efetivo exercício no serviço público, 10 anos de carreira e 5 anos de efetivo exercício no cargo anterior à aposentadoria.

Caso venha a se aposentar de acordo com as regras citadas, esse servidor fará jus à revisão de seu provento sempre que se modificar a remuneração dos Servidores de mesma carreira em atividade.

❖ **BASE LEGAL UTILIZADA**

Para a execução da avaliação, foi considerado todo o arcabouço legal referente à legislação federal:

- Emenda Constitucional nº 20, de 15/12/1998, publicada em 16/12/1998;
- Emenda Constitucional nº 41, de 19/12/2003, publicada em 31/12/2003;
- Emenda Constitucional nº 47, de 05/07/2005;
- Emenda Constitucional nº 103, de 12/11/2019;
- Lei nº 9.717, de 27/11/1998;
- Lei nº 10.887, de 18/6/2004;
- Lei nº 13.846, de 18/6/2019;
- Lei nº 13.954, de 16/12/2019;
- Portaria MTP nº 1.467, de 02/06/2022.

Legislação do Estado de São Paulo:

- Lei Complementar nº 1.010, de 1/06/2007;
- Lei Complementar nº 1.012, de 5/07/2007;
- Lei Complementar nº 1.013, de 6/07/2007;
- Lei Complementar nº 1.062, de 13/03/2008;
- Lei Complementar nº 1.197, de 12/04/2013;
- Lei Complementar nº 1.123, de 01/07/2010;
- Lei Complementar nº 1.354, de 06/03/2020;
- Decreto nº 52.046, de 09/08/2007;
- Lei nº 14.653, de 22/12/2011;
- Lei nº 16.391, de 15/03/2017; e
- Lei Complementar nº 1.380, de 04/11/2022.

V – BASES TÉCNICAS

Tábuas Biométricas

Premissas	SPPREV
	2023
I - Premissas Biométricas	
Tábua de Mortalidade Geral ⁽¹⁾	BR-EMS sb. 2015
Tábua de Entrada em Invalidez	Álvaro Vindas
Tábua de Mortalidade de Inválidos ⁽¹⁾	MI-85
Composição Familiar (Ativos e Inativos)	Família Média Padrão

(1) Tábuas específicas por sexo.

Variáveis Econômicas

II - Variáveis Econômicas	
Taxa Real de Desconto da Obrigação Atuarial ⁽³⁾	5,49% a.a.
Expectativa de Inflação Futura ⁽²⁾	4,00% a.a.
Taxa de Rendimento Esperado dos Ativos	9,71% a.a.
Fator Capacidade Salarial e de Benefício	1,00
Taxa de Crescimento Real de Salários (*)	6,08% a.a.
Taxa de Rotatividade	0% a.a.
III - Regime Financeiro de Capitalização	Crédito Unitário Projetado

(2) De acordo com o Relatório do Boletim Focus.

(3) Apurado pelo índice de mercado ANBIMA - IMA-B, com base nos Títulos Públicos Federais das Notas do Tesouro Nacional - NTN série B com duração média de 17 anos.

(*) Incluído expectativa de inflação Futura (2).

Crescimento da Massa de Servidores

Não foi considerada reposição da Massa de Servidores.

Anuidades de Pensão

Utilizou-se a Família Padrão “**Média Sudeste**”, que serviu de base para o cálculo da Tábua de Anuidades de Pensão.

Termos Técnicos

Tábua Biométrica: é o instrumento que mede a expectativa de vida e de morte dos Servidores, ou que mede a probabilidade de um Servidor se invalidar. Não se tem certeza do tempo que cada servidor irá receber o benefício, motivo pelo qual se baseia na experiência biométrica pré-calculada. O mesmo será feito com os Servidores em atividade, não se sabe se todos irão se aposentar, alguns podem se invalidar ou falecer e, esta estimativa será feita com base nas Tábuas Biométricas.

A seguir algumas experiências de tábuas de mortalidade:

Idades Alcançadas

Tábuas IBGE 2022, AT-2000 suav. 10% e BR - EMS 2015 sobrev.

Idades	Idades Alcançadas					
	IBGE 2022		AT - 2000 suav. 10%		BR - EMS SB 2015	
	Masc.	Fem.	Masc.	Fem.	Masc.	Fem.
30	75	81	82	86	83	88
40	76	81	83	86	83	88
50	78	82	83	87	84	89
55	79	83	84	87	84	89
60	80	84	85	87	85	89
65	82	85	85	88	86	90
70	83	86	87	89	87	91
75	85	87	88	90	88	92
80	88	89	90	91	90	93

Taxa de Juros: todo sistema estruturado no regime de capitalização, parte do pressuposto de acumulação de capitais. Como hipótese, considera-se que esses capitais serão aplicados no mercado financeiro, e terão um retorno financeiro ou uma rentabilidade real, acima da inflação, equivalente a uma taxa de juros.

Também vale inferir que os recursos que o plano acumulou para o pagamento dos benefícios terão uma rentabilidade equivalente à taxa de juros informada.

Assim, uma parte dos compromissos será sustentada com juros que o mercado financeiro estaria proporcionando.

Taxa de Rotatividade: é o instrumento que mede a expectativa de desligamento do Servidor do plano de benefícios, ou ainda, da desistência do plano. O efeito é análogo ao da mortalidade e invalidez. A utilização da rotatividade nos cálculos atuariais pode ser traduzida como Servidores que irão se desligar do Plano de Benefícios consequentemente sobrarão recursos, já que não existe o resgate de contribuição.

Em nosso ponto de vista a rotatividade nos Regimes Próprios de Previdência não existe, ou seja, ela é igual a zero. Essa afirmação se baseia no fato de existir a Compensação Financeira entre os Regimes de Previdência, onde, os recursos que sobram em consequência de desligamentos de Servidores, serão utilizados futuramente para a Compensação Financeira em questão.

Ao adotarmos a rotatividade, como fazemos nesta avaliação, este fato deverá ser levado em conta na hipótese da Compensação Financeira entre os Regimes de Previdência.

Taxa de Crescimento Salarial: é uma estimativa colocada no plano que identifica qual a remuneração do Servidor na data da aposentadoria. Parte-se do pressuposto que o Servidor poderá ter durante sua vida laborativa, promoções, vantagens ou achatamentos que poderão ter um impacto positivo ou negativo na remuneração que estaria recebendo na data da aposentadoria e esse efeito estaria sendo repassado para o benefício.

Capacidade Salarial e de Benefício: esta expressão pode ser entendida como sendo o poder de compra do Salário ou do Benefício entre duas datas de reajustes. Assim, teoricamente, quando o salário ou o benefício é reajustado, sua capacidade é de 100%, e à medida que se distancia da data de reajuste, tanto o salário como o benefício sofre “achatamentos” e com isso a capacidade se reduz. Desta forma, a capacidade de benefício menor que 100% reduz o custo de um plano, já que o benefício estaria “achatado” e consequentemente o plano irá gastar menos. A capacidade de salário abaixo de 100% aumenta o custo, pois, se o salário está achatado, a contribuição, que é calculada através da aplicação de um percentual sobre o salário, também estará achatada, e o plano irá arrecadar menos recursos.

VI – METODOLOGIA ADOTADA NA AVALIAÇÃO

O regime financeiro, aplicado na avaliação dos benefícios das aposentadorias e pensões, é o de Capitalização e o método de financiamento é o Crédito Unitário Projetado, por força regulatório da NBC TSP 15.

Os resultados da avaliação atuarial foram obtidos a partir dos seguintes valores individualmente calculados:

- **RESERVA DOS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS**

Representa o valor atual dos benefícios futuros, correspondente aos Servidores e dependentes em gozo de benefício vitalício de prestação continuada.

- **RESERVA DOS BENEFÍCIOS A CONCEDER**

Para os Servidores Não Iminentes: Representa os valores atuais dos benefícios futuros, proporcional, o Tempo atual de Participação no Plano ao tempo total, relativos aos Servidores que ainda não estejam em gozo de benefícios vitalícios.

Para os Servidores Iminentes: Representa os valores atuais dos benefícios futuros, relativos aos Participantes que ainda não estejam em gozo de benefícios vitalícios.

- **VALOR ATUAL DAS REMUNERAÇÕES FUTUROS**

Representa o valor atual, atuarialmente calculado, das Remunerações de Contribuição futuros, relativos aos Servidores que ainda não estejam em gozo de benefícios de prestação continuada.

Nota: Ressaltamos que esta Avaliação Atuarial é voltada para a NBC TSP 15, nos moldes do pronunciamento emitido pelo CFC, no entanto o regime financeiro praticado no Plano de Benefícios é o de método “Orçamentário”, também denominado por Repartição Simples, assim, em cada exercício são arrecadados apenas os recursos suficientes para cobrir as despesas do mesmo exercício, o que pressupõe o equilíbrio financeiro-atuarial constante, porém os resultados desta Avaliação acabam por demonstrar um déficit gerado pelo conflito de regimes financeiros aplicados, uma vez que o Patrimônio da entidade gestora não contempla reservas voltadas à capitalização do Plano.

VII – RESULTADOS DA AVALIAÇÃO ATUARIAL

Neste capítulo, apresentamos os resultados apurados na Avaliação Atuarial processada pela **CONDE CONSULTORIA ATUARIAL**, os resultados foram calculados pelo Regime Financeiro de Capitalização e a adoção do método de financiamento "Crédito Unitário Projetado".

Ressaltamos que esta Avaliação Atuarial é voltada para a NBC TSP 15, nos moldes do pronunciamento emitido pelo CFC, no entanto o regime financeiro praticado no Plano de Benefícios é o de método "Orçamentário", também denominado por Repartição Simples, assim, em cada exercício são arrecadados apenas os recursos suficientes para cobrir as despesas do mesmo exercício, o que pressupõe o equilíbrio financeiro-atuarial constante, porém os resultados desta Avaliação acabam por demonstrar um déficit gerado pelo conflito de regimes financeiros aplicados, uma vez que o Patrimônio da entidade gestora não contempla reservas voltadas à capitalização do Plano.

Salientamos que os valores apurados estão expressos em "Reais", conforme disposto na Norma NBC TSP 15:

Quadro 1 – Valores Reconhecidos no Balanço Patrimonial

Valores em R\$ 1,00

VALORES RECONHECIDOS NO BALANÇO PATRIMONIAL	31/12/2023
(a) Servidores Inativos - Benefícios Concedidos	644.850.812.821
(b) Servidores Ativos - Benefícios a Conceder (*)	322.871.935.876
Valor Presente das Obrigações Atuariais (a) + (b)	967.722.748.697
Valor Justo dos Ativos do Plano (**)	6.108.736.266
Valor Presente das Obrigações em Excesso ao Valor Justo dos Ativos	973.831.484.963
Passivo/ (Ativo) líquido total a ser reconhecido neste exercício	973.831.484.963
Saldo Provisionado em Balanço	0
Passivo/ (Ativo) líquido total a ser reconhecido neste exercício	973.831.484.963

(*) Os resultados não consideraram a entrada de novos Servidores, conhecido como Geração Futura.

(**) Patrimônio da SPPREV em dez/2023, coletado através informação da SPPREV.

Quadro 2 – Conciliação entre o Saldo da Abertura e de Fechamento – Ativo

Valores em R\$ 1,00

CONCILIAÇÃO ENTRE O SALDO DE ABERTURA E DE FECHAMENTO - ATIVO	31/12/2023
Valor Justo dos Ativos no início do ano	(2.693.370.197)
Ganhos/(Perdas) dos ativos	(1.154.474.069)
Retorno esperado dos ativos do plano	(309.441.302)
Contribuições do Estado	40.157.565.470
Outras Receitas ^(*)	2.446.121.779
Contribuições dos servidores do plano	4.859.478.093
Benefícios pagos	(49.414.616.040)
Liquidações	0
Valor Justo dos Ativos no final do ano	(6.108.736.266)

(*) Valores recebidos a título de Compensação Financeira entre Regimes de Previdência, Royalties/Participação Especial, conforme informação da SPPREV.

Quadro 3 – Conciliação Entre o Saldo de Abertura e de Fechamento – Obrigação

Valores em R\$ 1,00

CONCILIAÇÃO ENTRE O SALDO DE ABERTURA E DE FECHAMENTO - OBRIGAÇÃO	31/12/2023
Valor presente das obrigações de benefício definido no início do ano	765.403.802.478
Custo do serviço corrente	13.089.804.626
Custo dos juros	85.436.518.007
Contribuições do Estado	0
Outras Receitas ^(*)	2.446.121.779
Contribuições de Servidores do plano	4.859.478.093
(Ganhos)/Perdas atuariais	145.901.639.754
Benefícios pagos	(49.414.616.040)
Custo do serviço passado	0
Liquidações	0
Valor presente das obrigações de benefício definido no final do ano	967.722.748.697

(*) Valores recebidos a título de Compensação Financeira entre Regimes de Previdência, Royalties/Participação Especial, conforme informação da SPPREV.

Quadro 4 – Valores das Despesas do Próximo Exercício

Valores em R\$ 1,00

DESPESAS E RECEITAS DO PRÓXIMO EXERCÍCIO	01/01/2024
(1) Custo do Serviço Corrente	
(a) Custo do Serviço Corrente	9.013.027.837
(b) Mudanças em função de alterações no plano ou premissas atuariais	756.834.707
(c) Juros	948.614.574
(d) Custo do Serviço Corrente: (a) + (b) + (c)	10.718.477.118
(2) Custo dos Juros	
(a) Valor Presente da Obrigação de Benefício Definido	889.784.284.206
(b) Mudanças nas obrigações de Benefício Definido devido mudanças no plano ou em premissas atuariais	77.938.464.491
(c) Expectativa de Pagamento Líquido de Contribuições	51.468.784.085
(d) Taxa de Desconto	9,71%
(e) Custo dos Juros: $[(a) + (b)] \times (d) - (c) \times [(1+(d))^{1/2} - 1]$	91.521.177.839
(3) Retorno Esperado dos Ativos do Plano	
(a) Valor Justo dos Ativos do Plano	(6.108.736.266)
(b) Expectativa de Pagamento Líquido de Contribuições	51.468.784.085
(c) Contribuições para o plano	51.468.784.085
(c.1) Contribuições para o plano - Estado	44.028.390.694
(c.2) Contribuições para o plano - Servidores Ativos	4.994.271.612
(c.3) Outras Receitas ^(*)	2.446.121.779
(d) Taxa esperada de retorno dos ativos	9,71%
(e) Retorno Esperado dos Ativos: $(a) \times (d) - (b - c) \times [(1+(c))^{1/2} - 1]$	(593.133.856)

(*) Valores recebidos a título de Compensação Financeira entre Regimes de Previdência, Royalties/Participação Especial, conforme informação da SPPREV.

Valores em R\$ 1,00

DESPESAS DE RESULTADO DO PRÓXIMO EXERCÍCIO	01/01/2024
Custo do Serviço Corrente	10.718.477.118
Custo dos juros	91.521.177.839
Retorno dos Ativos do Plano	593.133.856
Custo do Serviço Passado	0
Total de Despesa/(Receita) a ser reconhecido no resultado	102.832.788.813

Quadro 5 – Movimentação dos Saldos

Valores em R\$ 1,00

Movimentação dos Saldos	31/12/2023
Passivo/(ativo) atuarial líquido no início do exercício	768.097.172.675
Juros sobre o "Teto de Ativo"	0
Despesa/(receita) reconhecida na demonstr. do resultado do ano anterior	98.835.763.935
Contribuições do Estado vertidas no ano	(40.157.565.470)
Efeito do Limite do Teto de Ativo	0
Outros Resultados Abrangentes	147.056.113.823
Impacto decorrente de redução no plano de benefícios	0
a) Passivo/(ativo) atuarial líquido do final do exercício	973.831.484.963
b) Limite do Ativo	0
c) Passivo/(ativo) atuarial parte Estado (a + b)	973.831.484.963

Quadro 6 – Outros Resultados Abrangentes com efeito do Teto do Ativo

Valores em R\$ 1,00

ORA - OUTROS RESULTADOS ABRANGENTES	31/12/2023
(Ganhos)/Perdas dos ativos	1.154.474.069
(Ganhos)/Perdas atuariais da Obrigação por mudança de premissas financeiras	145.901.639.754
(a) Efeito da alteração de premissas demográficas	0
(b) Efeito da alteração de premissas financeiras	77.938.464.491
(c) Efeito da experiência do plano	67.963.175.263
Mudança no efeito do teto de ativo (asset ceiling)	0
Total Remensurações	147.056.113.823

Quadro 7 – Bases Técnicas

Premissas	SPPREV
	2023
I - Premissas Biométricas	
Tábua de Mortalidade Geral ⁽¹⁾	BR-EMS sb. 2015
Tábua de Entrada em Invalidez	Álvaro Vindas
Tábua de Mortalidade de Inválidos ⁽¹⁾	MI-85
Composição Familiar (Ativos e Inativos)	Família Média Padrão
II - Variáveis Econômicas	
Taxa Real de Desconto da Obrigação Atuarial ⁽³⁾	5,49% a.a.
Expectativa de Inflação Futura ⁽²⁾	4,00% a.a.
Taxa de Rendimento Esperado dos Ativos	9,71% a.a.
Fator Capacidade Salarial e de Benefício	1,00
Taxa de Crescimento Real de Salários (*)	6,08% a.a.
Taxa de Rotatividade	0% a.a.
III - Regime Financeiro de Capitalização	Crédito Unitário Projetado

(1) Tábuas específicas por sexo.

(2) De acordo com o Relatório do Boletim Focus.

(3) Apurado pelo índice de mercado ANBIMA - IMA-B, com base nos Títulos Públicos Federais das Notas do Tesouro Nacional - NTN série B com duração média de 17 anos.

(*) Incluído expectativa de inflação Futura (2).

VIII – PARECER ATUARIAL

Avaliamos atuarialmente os “Benefícios a Empregados – Pós Emprego” do **Governo do Estado de São Paulo** que correspondem ao **Regime Próprio de Previdência dos Servidores Públicos e Militares do Estado de São Paulo**, que tem como entidade gestora a **São Paulo Previdência – SPPREV**, conforme dispõe a Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – **NBC TSP 15**, nos moldes do pronunciamento emitido pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

A Avaliação Atuarial foi processada com base nos “Cadastros de Servidores” fornecidos pela **São Paulo Previdência – SPPREV** e a data-base corresponde ao mês de julho/2023.

Interpretamos os dispositivos regulamentares do plano e as particularidades de cada Servidor, assim, colocamos os Servidores à exposição do Plano de Benefícios, no sentido de identificarmos o momento em que irá usufruir o benefício.

Informações dos Participantes extraídas dos Cadastros:

Base: 2023

Situação da População Coberta	Quantidade			Média de Remuneração / Benefício (R\$)			Idade Média		
	Sexo Feminino	Sexo Masculino	Total	Sexo Feminino	Sexo Masculino	Total	Sexo Feminino	Sexo Masculino	Total
Total de Ativos	214.094	209.832	423.926	6.345	8.811	7.566	50	46	48
Apos. por Tempo de Contr.	266.906	134.783	401.689	6.091	11.335	7.850	71	72	72
Apos. por Idade/Compulsória	1.670	1.729	3.399	4.997	11.353	8.230	81	80	81
Apos. por Invalidez	7.924	3.161	11.085	3.261	4.774	3.692	71	68	70
Total de Aposentados	276.500	139.673	416.173	6.003	11.186	7.743	71	72	72
Total de Pensionistas	104.532	21.414	125.946	6.676	4.073	6.233	68	62	67
Total Geral	595.126	370.919	966.045	6.244	9.432	7.468	63	57	61

Os resultados da Avaliação Atuarial estão posicionados em 31/12/2023 e as seguintes hipóteses atuariais foram adotadas:

Premissas	SPPREV
	2023
I - Premissas Biométricas	
Tábua de Mortalidade Geral ⁽¹⁾	BR-EMS sb. 2015
Tábua de Entrada em Invalidez	Álvaro Vindas
Tábua de Mortalidade de Inválidos ⁽¹⁾	MI-85
Composição Familiar (Ativos e Inativos)	Família Média Padrão
II - Variáveis Econômicas	
Taxa Real de Desconto da Obrigação Atuarial ⁽³⁾	5,49% a.a.
Expectativa de Inflação Futura ⁽²⁾	4,00% a.a.
Taxa de Rendimento Esperado dos Ativos	9,71% a.a.
Fator Capacidade Salarial e de Benefício	1,00
Taxa de Crescimento Real de Salários (*)	6,08% a.a.
Taxa de Rotatividade	0% a.a.
III - Regime Financeiro de Capitalização	Crédito Unitário Projetado

(1) Tábuas específicas por sexo.

(2) De acordo com o Relatório do Boletim Focus.

(3) Apurado pelo índice de mercado ANBIMA - IMA-B, com base nos Títulos Públicos Federais das Notas do Tesouro Nacional - NTN série B com duração média de 17 anos.

(*) Incluído expectativa de inflação Futura (2).

RECOMPOSIÇÃO DAS REMUNERAÇÕES E BENEFÍCIOS

Para esta avaliação, as remunerações e os benefícios da base de julho/2023 foram recompostos em 3,32%, referente à variação do IPC-FIPE observada entre os meses de janeiro/2023 a novembro/2023, tendo em vista os reajustes não contemplados na base cadastral.

Cabe esclarecer que os procedimentos descritos no parágrafo anterior objetivam posicionar os benefícios no pico, extraíndo desses todo e qualquer efeito da inflação.

Os resultados encontrados nesta avaliação estão posicionados em 31/12/2023 e foram calculados pelo Regime Financeiro de Capitalização e a adoção do método de financiamento "Crédito Unitário Projetado".

Nota: Ressaltamos que esta Avaliação Atuarial é voltada para a NBC TSP 15, nos moldes do pronunciamento emitido pelo CFC, no entanto o regime financeiro praticado no Plano de Benefícios é o de método "Orçamentário", também denominado por Repartição Simples, assim, em cada exercício são arrecadados apenas os recursos suficientes para cobrir as despesas do mesmo exercício, o que pressupõe o equilíbrio financeiro-atuarial constante, porém os resultados desta Avaliação acabam por demonstrar um déficit gerado pelo conflito de regimes financeiros aplicados, uma vez que o Patrimônio da entidade gestora não contempla reservas voltadas à capitalização do Plano.

Nos quadros apresentados a seguir estão os principais resultados apurados, todos expressos em "Reais":

Quadro 1 – Valores Reconhecidos no Balanço Patrimonial

Valores em R\$ 1,00

VALORES RECONHECIDOS NO BALANÇO PATRIMONIAL	31/12/2023
(a) Servidores Inativos - Benefícios Concedidos	644.850.812.821
(b) Servidores Ativos - Benefícios a Conceder (*)	322.871.935.876
Valor Presente das Obrigações Atuariais (a) + (b)	967.722.748.697
Valor Justo dos Ativos do Plano (**)	6.108.736.266
Valor Presente das Obrigações em Excesso ao Valor Justo dos Ativos	973.831.484.963
Passivo/ (Ativo) líquido total a ser reconhecido neste exercício	973.831.484.963
Saldo Provisionado em Balanço	0
Passivo/ (Ativo) líquido total a ser reconhecido neste exercício	973.831.484.963

(*) Não considera a entrada de novos Servidores, conhecido como Geração Futura

(**) Patrimônio da SPPREV em dez/2023, coletado através informação da SPPREV.

Quadro 2 – Valores das Despesas do Próximo Exercício

Valores em R\$ 1,00

DESPESAS DE RESULTADO DO PRÓXIMO EXERCÍCIO	01/01/2024
Custo do Serviço Corrente	10.718.477.118
Custo dos juros	91.521.177.839
Retorno dos Ativos do Plano	593.133.856
Custo do Serviço Passado	0
Total de Despesa/(Receita) a ser reconhecido no resultado	102.832.788.813

Vale salientar que na Avaliação Atuarial de um Plano de Benefícios utiliza-se dos cálculos de probabilidades combinados com a matemática financeira, e tendo em vista que estimamos despesas com os encargos de aposentadorias e pensões, dentro de períodos futuros é comum trabalharmos com hipóteses e premissas atuariais.

Assim, os resultados da Avaliação Atuarial são extremamente sensíveis às variações dessas hipóteses e premissas utilizadas nos cálculos e modificações futuras nas experiências observadas como: crescimento salarial, rotatividade, mortalidade, invalidez e alterações de informações cadastrais que poderão implicar em variações substanciais nos resultados atuariais.

São Paulo, fevereiro de 2024.

CONDE CONSULTORIA ATUARIAL LTDA.

Newton Cezar Conde
Atuário MIBA 549

Alberto dos Santos
Atuário MIBA 892

Daniel R. Conde
Atuário MIBA 2126

ANEXO I - Questionamentos sobre as Premissas Utilizadas

Taxa de Desconto:

Conforme o item 88 da Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, NBC TSP 15, a taxa de desconto utilizada na Avaliação foi de 5,49% com base no Mercado Secundário de Títulos Públicos Federais das Notas do Tesouro Nacional - NTN série B, apurado pelo Comitê de Acompanhamento Macroeconômico da **ANBIMA**, em 29/12/2023, via índice IMA-B com compatibilidade da duração média do passivo de 17 anos.

Mortalidade

Conforme o item 83 da Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, NBC TSP 15 foi adotado a experiência no plano de benefícios do RPPS por esta Consultoria para determinação das premissas de mortalidade tendo por referência a sua melhor estimativa de mortalidade dos participantes do plano.

Hipótese de inflação e embasamento técnico utilizado:

Conforme o item 82 da Norma Brasileira de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, NBC TSP 15, utilizou-se a expectativa de inflação, tendo em vista, relatório de mercado - Focus informados pelo Banco Central de 4,00% ao ano.



**SOLUÇÕES NA MEDIDA
CERTA PARA VOCÊ**

**PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS ATUARIAIS EM
PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR ABERTA E FECHADA
REGIMES PRÓPRIOS DE PREVIDÊNCIA
PLANOS DE SAÚDE E SERVIÇOS ASSISTENCIAIS
SEGUROS DE VIDA E DANOS PATRIMONIAIS
RESSEGUROS E CAPITALIZAÇÃO
TREINAMENTO NAS ÁREAS DE ATUAÇÃO**