



AVALIAÇÃO FINANCEIRA DO MUNICÍPIO DE SANTO ANDRÉ - SP



PROGRAM DE MOBILIDADE URBANA SUSTENTÁVEL DE SANTO ANDRÉ (BR- L1402)

José de Arimatéa Rodrigues
Brasília – DF, março de 2015

SUMÁRIO

Siglas e Abreviaturas	04
1 - Introdução	05
2 - Organização Administrativa da Prefeitura de Santo André - SP	07
3 - Impedimentos Legais Para o Município de Santo André - SP Assumir Compromisso de Endividamento Externo	09
4 - Análise das Receitas, das Despesas, do Resultado Primário e dos Balanços Patrimoniais do Município de Santo André - SP	12
5 - Limites Legais de Endividamento do Município de Santo André - SP	18
6 - Conclusões	24

ANEXOS

ANEXO 1 - Planilha I - Receitas, Despesas e Resultado Primário de Santo André – SP (2010-2014 - preços correntes)
ANEXO 2 - Planilha II - Receitas, Despesas e Resultado Primário de Santo André - SP (2010-2014 - preços de 2014)
ANEXO 3 - Planilha III - Balanço Patrimonial Consolidado de Santo André - SP (2009-2013 - preços correntes)
ANEXO 4 - Planilha IV - Balanço Patrimonial Consolidado de Santo André - SP (2009-2013 - preços de 2014)
ANEXO 5 - Planilha V - Projeção das Receitas, das Despesas e do Resultado Primário de Santo André – SP (2015-2024 - Primeira Alternativa)
ANEXO 6 - Planilha VI - Projeção das Receitas, das Despesas e do Resultado Primário de Santo André – SP (2015-2024 – Segunda Alternativa)
ANEXO 7 - Planilha VII - Projeção das Receitas, das Despesas e do Resultado Primário de Santo André - SP (2015-2024 - Terceira Alternativa)
ANEXO 8 - Planilha VIII - Projeção das Receitas, das Despesas e do Resultado Primário de Santo André - SP (2015-2024 - Sem considerar o Financiamento do BID)
ANEXO 9 - Planilha IX - Plano de Desembolso e de Amortização de um Financiamento para o Programa de Mobilidade Urbana Sustentável de Santo André - SP (Primeira Alternativa)

ANEXO 10 - Planilha X - Plano de Desembolso e de Amortização de um Financiamento do BID para o Programa de Mobilidade Urbana Sustentável de Santo André (Segunda Alternativa)

ANEXO 11 - Planilha XI – Plano de Desembolso e de Amortização de um Financiamento do BID para o Programa de Mobilidade Urbana Sustentável de Santo André (Terceira Alternativa)

SIGLAS E ABREVIATURAS

BID	Banco Interamericano de Desenvolvimento
CEF	Caixa Econômica Federal
CF	Constituição Federal
CMN	Conselho Monetário Nacional
COFIEIX	Comissão de Financiamentos Externos, do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão.
DCL	Dívida Consolidada Líquida
DEC	Decreto
DP	Despesa com Pessoal
FPM	Fundo de Participação dos Municípios
ICMS	Imposto sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias
IRRF	Imposto de Renda Retido na Fonte
ISSQN	Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza
ITBI	Imposto sobre Transmissão "Inter Vivos" de Bens Imóveis e de Direitos Reais sobre Imóveis
LC	Lei Complementar
LDO	Lei de Diretrizes Orçamentárias
LOA	Lei do Orçamento Anual
LRF	Lei de Responsabilidade Fiscal
MAED	Montante de Amortização e Encargos da Dívida
MEFP	Ministério da Economia, Fazenda e Planejamento
MORE	Montante de Operações Realizadas no Exercício
MP	Medida Provisória
MPOG	Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão
MSA	Município de Santo André - SP
PMSA	Prefeitura Municipal Santo André-SP
PNAFM	Programa Nacional de Apoio à Gestão Administrativa e Fiscal dos Municípios Brasileiros
PPA	Plano Plurianual
PRT	Portaria
RCL	Receita Corrente Líquida
RGF	Relatório de Gestão Fiscal
RLR	Receita Líquida Real
RREO	Relatório Resumido de Execução Orçamentária
RSF	Resolução do Senado Federal
SA	Santo André
SEAIN	Secretaria de Assuntos Internacionais do MPOG
SF	Senado Federal
STN	Secretaria do Tesouro Nacional
UCP	Unidade de Coordenação do Programa
UNIÃO	República Federativa do Brasil

AVALIAÇÃO FINANCEIRA DO MUNICÍPIO DE SANTO ANDRÉ - SP

1 INTRODUÇÃO

- 1.1** O Município de Santo André (MSA) está localizado na parte centro leste do Estado de São Paulo. Junto com outros 38 municípios, forma a Região Metropolitana de São Paulo (RMSP), também conhecida como Grande São Paulo, estabelecida pela LCP N.º 14, de 08/06/73. A RMSP é considerada o maior pólo gerador de riqueza do Brasil e abriga as sedes dos mais importantes complexos industriais, comerciais e financeiros localizados no Brasil, os quais respondem pelas principais atividades econômicas do País.
- 1.2** A área territorial do MSA é de 174,384 km² e, segundo o Instituto Brasileiro de Geografia e Estatística (IBGE), a população do Município, em 2014, era de 707.613 habitantes, com uma densidade demográfica de 4.057,8 habitantes/km². Aproximadamente, 100,00% da população do Município vive na zona urbana. A área do MSA representa 0,002% do território brasileiro, 0,02%, da Região Sudeste e 0,07% do Estado de São Paulo. A população do MSA equivale a 0,35% da população brasileira, 0,83% da população da Região Sudeste e a 1,61% do Estado de São Paulo.
- 1.3** Santo André ocupa a oitava posição entre as cidades mais desenvolvidas do Estado de São Paulo e a décima quinta entre as cidades do Brasil. Como ocorreu com a maior parte dos municípios localizados na região denominada ABC paulista, região à qual a cidade de Santo André integra. A partir da segunda metade dos anos 1980, a economia da região, que era marcada pela indústria metalúrgica, passou a enfrentar uma nova realidade. Com a "guerra fiscal", principalmente promovida por outras cidades do interior paulista, que ofereciam terrenos a baixo preço, aliados a incentivos fiscais, muitas empresas metalúrgicas começaram a sair da cidade. Na década de 1990, a economia da região teve uma grande diversificação, o que elevou a importância do setor de serviços na cidade. O setor de serviços começou a crescer, passando a ser uma opção para o crescente desemprego na região. Antigos galpões de fábricas tradicionais se transformaram em shopping centers, em lojas de revenda de automóveis e até mesmo grandes templos de igrejas evangélicas.
- 1.4** Segundo dados da pesquisa do IBGE de 2014, o MSA apresentou um produto interno bruto (PIB) de R\$ 17 664 718 bilhões de reais e um IDH de 0,815, segundo dados do Atlas do Desenvolvimento Humano do Programa das Nações Unidas para o Desenvolvimento (PNUD).
- 1.5** O BID vem, desde de 2014, realizando Missões objetivando a preparação do Programa de Mobilidade Urbana Sustentável de Santo André. Esta Avaliação Financeira do Município integra as ações de preparação do referido Programa.

- 1.6** As Receitas Correntes do Município alcançaram no período de 2010 a 2014, um crescimento real médio, anual (a preços de 2014), da ordem 3,53% e as Receitas Tributárias (impostos e taxas), cresceram no período, 4,59%, passando de R\$ 539,53 milhões, em 2010, para R\$ 641,07 milhões, em 2014. As Transferências Correntes, a preços de 2014, no mesmo período, cresceram 9,80%. As Despesas Correntes apresentaram um crescimento médio real, de 5,80%, superior ao crescimento das Receitas Correntes. Merece destacar que no período em referência, as contas do Município apresentaram superávits, apenas em 2010, nos demais exercícios ocorreram déficits. Deve ainda ser destacado que, no mesmo período, o MSA apresentou Resultados Primários, negativos, em todos os exercícios.
- 1.7** Para analisar a capacidade de o Município de Santo André-SP aportar os recursos de contrapartida, honrar os compromissos dos encargos e amortizar o principal de um financiamento que pretende contratar com o Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID), foram estabelecidas três alternativas de desembolso, as quais são apresentadas a seguir:

Primeira alternativa: considera um empréstimo de US\$ 125.000.000,00, com desembolso previsto em 10 semestres, sendo desembolsados 65,00% do empréstimo até o fim do sexto semestre de execução do Programa (Anexo 9):

<u>Previsão de Desembolso</u>	<u>% desembolsado</u>	<u>Valor desembolsado</u>	
1º semestre/2016	05,00	US\$	6.250.000,00
2º semestre/2016	10,00	US\$	12.500.000,00
1º semestre/2017	10,00	US\$	12.500.000,00
2º semestre/2017	10,00	US\$	12.500.000,00
1º semestre/2018	15,00	US\$	18.750.000,00
2º semestre/2018	15,00	US\$	18.750.000,00
1º semestre/2019	10,00	US\$	12.500.000,00
2º semestre/2019	10,00	US\$	12.500.000,00
1º semestre/2020	10,00	US\$	12.500.000,00
2º semestre/2020	05,00	US\$	6.250.000,00

Segunda alternativa: considera um empréstimo de US\$ 125.000.000,00, com desembolso previsto em 08 semestres, sendo desembolsados 60% do empréstimo até o fim do quarto semestre de execução do Programa (Anexo 10):

<u>Previsão de Desembolso</u>	<u>% desembolsado</u>	<u>Valor desembolsado</u>	
1º semestre/2016	10,00	US\$	12.500.000,00
2º semestre/2016	10,00	US\$	12.500.000,00
1º semestre/2017	15,00	US\$	18.750.000,00
2º semestre/2017	25,00	US\$	31.250.000,00
1º semestre/2018	15,00	US\$	18.750.000,00
2º semestre/2018	15,00	US\$	18.750.000,00
1º semestre/2019	05,00	US\$	6.250.000,00
2º semestre/2019	05,00	US\$	6.250.000,00

Terceira alternativa: considera um empréstimo de US\$ 137.500.000,00, caso a PMSA solicite à COFIEX, um aumento de 10% no valor autorizado pela Recomendação COFIEX Nº. 12/0103. O cronograma de desembolso seria nas mesmas bases da Primeira

Alternativa, e previsto em 10 semestres, sendo desembolsados 65,00% do empréstimo até o fim do sexto semestre de execução do Programa (Anexo 11):

Previsão de Desembolso	% desembolsado	Valor desembolsado
1º semestre /2016	05,00	US\$ 6.875.000,00
2º semestre /2016	10,00	US\$ 13.750.000,00
1º semestre /2017	10,00	US\$ 13.750.000,00
2º semestre /2017	10,00	US\$ 13.750.000,00
1º semestre /2018	15,00	US\$ 20.625.000,00
2º semestre /2018	15,00	US\$ 20.625.000,00
1º semestre /2019	10,00	US\$ 13.750.000,00
2º semestre /2019	10,00	US\$ 13.750.000,00
1º semestre /2020	10,00	US\$ 13.750.000,00
2º semestre /2020	05,00	US\$ 6.875.000,00

2 ORGANIZAÇÃO ADMINISTRATIVA DA PREFEITURA DE SANTO ANDRÉ-SP

- 2.1** A Administração do Município de Santo André, no âmbito do Poder Executivo, está organizada em Administração Direta e Administração Indireta, compreendendo órgãos hierarquizados mediante relações de subordinação entre níveis.
- 2.2** A Administração Direta (AD) conta com 22 órgãos com nível de Secretaria Municipal e a Administração Indireta (AI) é constituída por 04 Entidades Autárquicas (AM), 01 Fundação Municipal e 03 Empresas Públicas (EPM), somando um total de oito Entidades.
- 2.3** Autarquia Municipal (AM) é uma entidade criada por lei municipal, com personalidade jurídica de direito público, patrimônio e receita próprios, para exercer atividades típicas da Administração Pública, que requeiram, para seu melhor funcionamento, gestão administrativa e financeira descentralizadas.
- 2.4** Fundação Municipal (FM) é uma entidade criada por lei municipal, sem fins lucrativos, com personalidade jurídica de direito privado, patrimônio e receita próprios, geridos pelo órgão de direção da Fundação, de acordo com os objetivos estabelecidos na respectiva lei de criação. O Código Civil define que, somente poderão ser criadas Fundações Públicas para exercerem atividades para fins morais, culturais ou de assistência.
- 2.5** Empresa Pública Municipal (EPM) é uma entidade criada por lei municipal, com personalidade jurídica de direito privado, patrimônio e receita próprios, para exploração de atividade econômica, sob a forma de sociedade anônima, cujas ações com direito a voto pertencem, em sua maioria, ao Município ou a outras entidades da AI.
- 2.6** O número de Órgão e Entidades da administração da PMSA pode ser resumida da seguinte forma:

Tipo	Número de Unidades
Administração Direta (AD)	22
Autarquia Municipal (AM)	04
Fundação Municipal	01
Empresa Pública Municipal (EPM)	03
Total	30

ÓRGÃOS DA ADMINISTRAÇÃO MUNICIPAL DE SANTO ANDRÉ

1. Órgãos da Administração Municipal Direta

- 1.1 Gabinete do Prefeito
- 1.2 Gabinete do Vice-Prefeito
- 1.3 Secretaria Municipal de Assuntos Jurídicos
- 1.4 Secretaria Municipal de Governo
- 1.5 Secretaria Municipal de Comunicação
- 1.6 Secretaria Municipal de Inclusão e Assistência Social
- 1.7 Secretaria Municipal de Políticas para as Mulheres
- 1.8 Secretaria Municipal de Orçamento e Planejamento Participativo
- 1.9 Secretaria Municipal de Finanças
- 1.10 Secretaria Municipal de Administração e Modernização
- 1.11 Secretaria Municipal de Educação
- 1.12 Secretaria Municipal de Saúde
- 1.13 Secretaria Municipal de Direitos Humanos e Cultura de Paz
- 1.14 Secretaria Municipal de Esporte e Lazer
- 1.15 Secretaria Municipal de Mobilidade Urbana, Obras e Serviços Públicos
- 1.16 Secretaria Municipal de Cultura e Turismo
- 1.17 Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico, Ciência e Tecnologia
- 1.18 Secretaria Municipal de Desenvolvimento Urbano e Habitação
- 1.19 Secretaria Municipal de Gestão de Recursos Naturais de Paranapiacaba e Parque Andreense
- 1.20 Secretaria Municipal de Segurança Urbana e Comunitária
- 1.21 Secretaria Municipal de Trabalho, Emprego e Economia Solidária

2 - Entidades da Administração Municipal Indireta

2.1 Autarquia

- 2.1.1 Instituto de Previdência de Santo André
- 2.1.2 Serviço Municipal de Saneamento Ambiental de Santo André
- 2.1.3 Serviço Funerário do Município de Santo André

2.2 Fundação

- 2.2.1 Fundação Santo André – FAISA (Fundação Santo André)

2.3 Empresa Pública

- 2.3.1 Companhia Regional de Abastecimento Integral de Santo André
- 2.3.2 Santo André Transporte S.A – TRANS
- 2.3.3 Empresa Municipal de Habitação Popular

3 IMPEDIMENTOS LEGAIS PARA O MUNICÍPIO DE SANTO ANDRÉ - SP ASSUMIR COMPROMISSO DE ENDIVIDAMENTO EXTERNO

- 3.1** A contratação de operação de crédito externo por entes da Federação Brasileira¹ e pelas empresas controladas, direta ou indiretamente, por quaisquer entes das três esferas de governo, está regulamentada por várias normas legais. As principais que tratam da matéria são destacadas a seguir.

3.1.1 Constituição Federal (CF)

O art. 52 da CF, que trata das competências privativas do Senado Federal (SF), estabelece em vários incisos, entre outras, as seguintes competências do SF:

- inciso V - “autorizar operações externas de natureza financeira de interesse da União, dos estados, do Distrito Federal, dos Territórios e dos Municípios”;
- inciso VI - “fixar, por proposta do Presidente da República, limites globais para o montante da dívida consolidada da União, dos estados, do Distrito Federal e dos Municípios”;
- inciso VII - “dispor sobre limites globais e condições para as operações de crédito externo e interno da União, dos estados, do Distrito Federal e dos Municípios, de suas autarquias e demais entidades controladas pelo poder público federal”;
- inciso VIII - “dispor sobre limites e condições para a concessão de garantia da União em operações de crédito externo e interno”;
- inciso IX - “estabelecer limites globais e condições para o montante da dívida mobiliária dos estados, do Distrito Federal e dos Municípios”.

3.1.2 Lei Complementar Nº 101/00 (Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF)

A LRF, de 04.05.00, estabelece normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal. O artigo 32 da LRF estabelece a obrigatoriedade de o Ministério da Fazenda verificar o cumprimento dos limites e condições relativos à realização de operações de crédito de cada ente da Federação, inclusive das empresas por eles controladas, direta ou indiretamente. Vários incisos e parágrafos do mencionado artigo 32 regulamentam os procedimentos para obtenção de autorização específica do Senado Federal, para contratação de operação de crédito.

3.1.3 Resoluções do Senado Federal (RSF)

- **A RSF Nº 96**, de 15.12.89, dispõe, nos termos do artigo 52, incisos VII e VIII da CF, sobre limites globais para as operações de crédito externo e interno da União, de suas autarquias e demais entidades controladas pelo Poder Público Federal e estabelece limites e condições para a concessão de garantia da União em operações de crédito externo e interno;

¹ Como ente, deve ser entendido: a União, cada estado da Federação, o Distrito Federal e cada Município

- **A RSF Nº 40**, de 20.12.01, em atendimento ao disposto no artigo.52, incisos VI e IX da CF, já referido no parágrafo 2.1.1, estabelece os limites globais para o montante da dívida pública consolidada e da dívida mobiliária dos estados e dos Municípios;
- **A RSF Nº 43**, de 21.12.01, dispõe sobre as operações de crédito interno e externo dos estados, do Distrito Federal, dos Municípios, inclusive concessão de garantias, seus limites e condições de autorização e revoga a RSF N.º 78, de 01.07.98, que, anteriormente, regulamentava a matéria;
- **A RSF Nº 03**, de 02.04.02, introduz alterações e revoga os artigos 8º e 43 da RSF Nº 43/01.
- **A RSF Nº 32**, de 12.06.06, altera o artigo 15 da RSF N.º 43/01, reduzindo o prazo de vedação para contratação de operação de crédito de 180 dias para 120 dias, anteriores ao final do mandato do Chefe do Poder Executivo do estado, do Distrito Federal ou do Município;
- **A RSF Nº 40**, de 12.12.06, altera os artigos 15,16 e 21 da RSF N.º 43/01, para permitir contratação de operações de crédito já autorizadas no âmbito desta Resolução, dentro do prazo de 120 dias anteriores ao final do mandato do Chefe do Poder Executivo; e para estabelecer que, a partir de 30 de abril de 2007, as verificações de adimplência e certidões exigidas por aqueles dispositivos devem referir-se ao Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica (CNPJ) de todos os órgãos e entidades do ente público ao qual está vinculado o tomador da operação de crédito;
- **A RSF Nº 49**, de 21.12.07, institui condições para a verificação de adimplência de tomadores de empréstimos internos e externos, com garantia da União e altera os arts. 16 e 21 da Resolução Nº 43, de 2001, do Senado Federal.

3.1.4 Decreto Nº 3.502/00

O Decreto Nº 3.502, de 12.06.00, trata da reorganização da Comissão de Financiamentos Externos (COFIEEX), do Ministério do Planejamento, Orçamento e Gestão (MP) e estabelece a competência da mesma para autorizar a preparação de projetos ou programas do setor público, com apoio de natureza financeira de fontes externas, mediante prévia manifestação da COFIEEX.

3.1.5 Portarias

- **Portaria Nº 497**, de 27.08.90, do então, Ministério da Economia, Fazenda e Planejamento (MEFP), regulamenta os procedimentos administrativos e o fluxo de tramitação dos processos de pedido para contratação de operações de crédito interno e externo, ou de arrendamento mercantil, a

serem celebradas pela União, bem como a concessão de garantia da União a essas operações;

- **Portaria Nº. 138**, de 03.03.10, da Secretaria do Tesouro Nacional, que dispõe sobre os procedimentos de formalização de pedidos de verificação de limites e condições para contratação de operações de crédito ou a concessão de garantias pelos Estados, Distrito Federal, e Municípios incluindo seus Fundos, Autarquias, Fundações e Empresas Estatais Dependentes, assim como, de instrução de pleitos de autorizações de operações de crédito externo pelo Senado Federal e ainda altera a Portaria 396, de 02.06.2009, que revogou a Portaria Nº.04, de 18.01.02.

3.2 Para a operação de crédito externo que o Município de Santo André-SP pretende contratar com o Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID), devem ser observados os seguintes aspectos: em 04.10.13, a COFIEIX aprovou a Recomendação Nº 12/0103, autorizando a preparação do “Programa de Mobilidade Urbana Sustentável de Santo André”, no valor de até US\$ 250.000.000,00, sendo que até US\$ 125.000.000,00, serão obtidos por mediante empréstimo com o BID e uma contrapartida financeira de igual valor, a ser aportado pelo Município de Santo André - SP.

3.3 A mencionada Recomendação Nº. 12/0103 foi aprovada com as seguintes ressalvas:

- a) O Mutuário, previamente à negociação da operação de crédito externo, deverá demonstrar dispor de capacidade de pagamento, de acordo com os critérios estabelecidos pelo Ministério da Fazenda, bem como apresentar as contragarantias aceitáveis ao Tesouro Nacional; e
- b) A contrapartida à operação de crédito externo é de responsabilidade exclusiva do Mutuário, e não poderá conter recursos oriundos do Orçamento Geral da União, excepcionados aqueles decorrentes de transferências obrigatórias e de programação estratégica do Governo Federal.

3.4 De acordo com a LRF Nº. 101/00 e a RSF Nº. 43/01, para que seja formalizada a contratação de operação de crédito externo, pelo Município de Santo André - SP é necessário que, entre outros pontos, a União (República Federativa do Brasil) conceda garantia à operação, nos moldes já acordados pelo BID e Brasil, para as operações da espécie.

3.5 O contrato de empréstimo que o MSA pretende firmar com o BID é, nos termos da legislação brasileira, uma operação de crédito externo, estando o mesmo subordinado aos dispositivos legais mencionados nos parágrafos 3.1.1 a 3.1.5. Também devem ser observadas as ressalvas indicadas na Recomendação da COFIEIX Nº. 12/0103, mencionadas no parágrafo 4.2. Caso o MSA não esteja enquadrado nas referidas normas legais, não poderá contratar a operação de crédito, obter a garantia da União, assim como oferecer contragarantias à União.

- 3.6** O Município de Santo André deve aprovar uma lei que autoriza o Poder Executivo a contratar empréstimo com o BID, bem como oferecer contragarantias à União, no montante necessário e suficiente à cobertura do principal e encargos financeiros decorrentes da garantia que será prestada pelo Tesouro Nacional ao BID, devido à contratação do empréstimo pelo Município.
- 3.7** Outros aspectos, também considerados no processo de autorização para contratação de operação de crédito, são as limitações referentes aos planejamentos plurianual e de ordem orçamentária anual. Mais especificamente, as ações, planos, programas e projetos que serão financiados, mesmo que parcialmente, com recursos de operação de crédito externo, devem estar previstas no Plano Plurianual (PPA), na Lei de Diretrizes Orçamentárias (LDO) e na Lei do Orçamento Anual (LOA).
- 3.8** As leis municipais que tratam do Plano Plurianual para 2014-2017 (Lei do PPA N.º 9.520, de 02.12.13 e suas alterações), a de Diretrizes Orçamentárias – LDO para 2016 e a Lei do Orçamento para 2016, devem garantir a base legal para a contratação da operação de crédito destinada ao de “Programa de Mobilidade Urbana Sustentável de Santo André” terão, portanto, que incluir as previsões de recursos, de fontes externas e internas, para o Programa.
- 3.9** A Unidade de Gerenciamento do Programa (UGP) deve ficar atenta às medidas administrativas para, na época oportuna, providenciar a documentação prevista no Manual de Instrução de Pleito da STN, para encaminhamento ao Ministério da Fazenda, do pedido de contratação da operação de crédito e de concessão da garantia pela União, conforme previsto na Lei Federal N.º 101/00, na Resolução do Senado Federal N.º 43/01 e nas Portarias MEFP N.º 497/90 e STN N.º 138/10.

4 ANÁLISE DAS RECEITAS, DAS DESPESAS, DO RESULTADO PRIMÁRIO E DOS BALANÇOS PATRIMONIAIS DO MUNICÍPIO DE SANTO ANDRÉ-SP

- 4.1** A metodologia para determinar a capacidade financeira de o Município contratar um financiamento externo, aportar os recursos de contrapartida e ainda honrar os compromissos decorrentes do empréstimo, durante e após a execução do Programa, tomou por base as Receitas, as Despesas, o Balanço Patrimonial, referentes ao período de 2010 a 2014. As estimativas da Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2015 e da Lei Orçamentária de 2015, foram consideradas para o cálculo das projeções financeiras para 2016 e 2017, as previsões do Anexo de Metas Fiscais da LDO de 2015. A análise foi realizada considerando as Receitas e as Despesas da Administração Direta e dos Fundos Municipais.
- 4.2** Foram estabelecidas tres alternativas de desembolso para o financiamento do BID, as quais estão indicadas no parágrafo 1.7 e detalhadas nas Planilhas IX, X e XI (Anexos 9, 10 e 11).

- 4.3** As Planilhas I e II (Anexos 1 e 2) referentes às Receitas, às Despesas e aos Balanços Patrimoniais, foram construídas a partir das informações dos Balanços Anuais da Prefeitura (Administração Direta e Fundos), do Relatório Resumido de Execução Orçamentária (RREO), publicado pela Prefeitura e de informações colhidas no “site” do Tesouro Nacional: www.tesouro.fazenda.gov.br e no site da Prefeitura de Santo André - SP: www.santoandre.sp.gov.br.
- 4.4** Com base no Índice Geral de Preços da Fundação Getúlio Vargas, no conceito de Disponibilidade Interna (IGP-DI), constante da Tabela 1, apresentada na página seguinte, foram calculadas as Planilhas II e IV (Anexos 2 e 4), que mostram, respectivamente, as Receitas, Despesas e os Balanços Patrimoniais, a preços constantes de 2014.

Tabela 1 IGP-DI (variação acumulada)

ANO	ÍNDICE
2009	397, 407
2010	442, 270
2011	465, 586
2012	503, 283
2013	531, 060
2014	551, 149

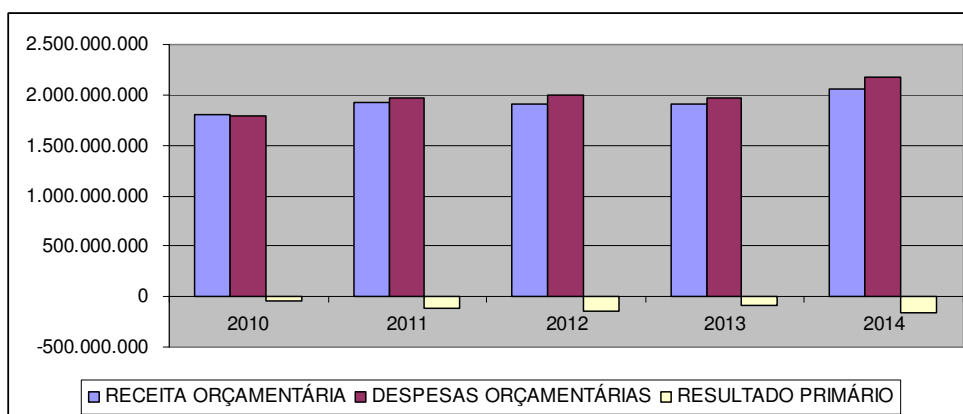
- 4.5** Os dados da Planilha I (Anexo 1) mostram que, no período de 2010-2014, as Receitas Correntes, alcançaram taxas de crescimento positivas, nos anos de 2010, 2012, 2013 e 2014. Em 2011 o crescimento das Receitas Correntes, a preços de 2014, foi negativo. As Despesas Correntes cresceram positivamente nos exercícios de 2010, 2011, 2012 e 2014 e teve um crescimento negativo, em 2013. A Tabela 2, apresentada a seguir, mostra um resumo dos dados constantes do Anexo 2.

Tabela 2 Receitas e Despesas, Superávit e Resultado Primário (2010-2014 a preços de 2014)

Em R\$					
Discriminação	2010	2011	2012	2013	2014
Receita Orçamentária	1.801.051.812	1.929.847.618	1.905.922.312	1.903.609.676	2.061.837.713
Receita Corrente	1.666.364.417	1.750.449.365	1.715.968.401	1.773.420.901	1.879.836.069
Receita de Capital	40.455.002	49.456.077	74.887.641	24.269.016	55.811.544
Deduções p/FUNDEB	107.731.861	112.505.445	110.608.615	113.696.144	107.339.374
Despesa Orçamentária	1.786.553.591	1.970.411.830	1.994.153.867	1.967.261.478	2.176.392.658
Despesas Correntes	1.623.495.704	1.795.582.926	1.905.662.494	1.853.648.240	2.030.024.769
Despesas de Capital	163.057.886	174.828.905	88.491.373	113.613.238	146.367.889
Superávit/Déficit	14.498.221	-40.564.213	-88.231.554	-63.651.802	-114.554.945
Resultado Primário	-41.224.494	-119.912.504	-152.549.995	-81.056.210	-153.110.717

- 4.6** O gráfico apresentado a seguir, mostra, de forma didática, as Receitas e as Despesas Orçamentárias, os Superávits no período de 2010 a 2014.

Figura 1 - Receita Orçamentária, Despesa Orçamentária e Resultado Primário (a preços de 2014)



- 4.7** As Receitas Correntes, Planilha II (Anexo 2), no período de 2010-2014, a preços de 2014, apresentaram um crescimento anual médio, de 3,53% e as Receitas Tributárias, no mesmo período, cresceram, em média, 4,59%. No período em análise, nenhum dos tributos apresentou crescimento positivo e o ITBI foi, em todos os exercícios, o que apresentou maior taxa de crescimento médio (7,23%). Os impostos (IPTU, ITBI, ISSQN e IRRF) representaram, em 2014, aproximadamente, 30,33% das Receitas Correntes e 88,93% das Receitas Tributárias do Município.
- 4.8** As Receitas de Transferências (Receitas decorrentes de Transferências estabelecidas pela Constituição Federal, pela Constituição dos Estados, das transferências voluntárias da União, dos Estados e as transferências de Entidades Privadas e de Pessoas), apresentaram um crescimento total, a preços de 2014, de 9,78% e um crescimento médio anual de 2,40%. Em 2014, representaram 44,65% das Receitas Correntes da Prefeitura e, em 2010, representavam 45,88%.
- 4.9** As Receitas de Capital, no período em análise, cresceram 37,96%. Este crescimento é decorrente de transferências de capital, pelos governos federal e estadual. O Município não realizou, no período, operações de crédito externo e as operações crédito interno foram em montante bastante reduzido
- 4.10** As Despesas Correntes, no período de 2010-2014, a preços de 2014, cresceram, em média, 5,88% e as Despesas com Pessoal, 6,36%. As Outras Despesas Correntes, no mesmo período, apresentaram um crescimento médio anual de, 5,62%. As Despesas com Pessoal e Encargos, em 2014, representavam 43,09% das Despesas Correntes e em 2010 eram de, 42,31%. As Outras Despesas Correntes, em 2014, representavam 56,70% e em 2010, 57,57%.

- 4.11** As contas da Prefeitura, no período de 2010-2014, a preços de 2014, foram superavitárias somente em 2010, no montante de R\$ 14,5 milhões e deficitária em 2011, no montante de R\$ 40,6 milhões, 2012 em, R\$ 88,2 milhões, 2013 em, R\$ 63,5 milhões e 2014 em, R\$ 114,5 milhões. Nos mesmos exercícios o Resultado Primário foi negativo: 2010 em, R\$ 41,2 milhões; 2011 em, R\$ 119,9 milhões; 2012 em, R\$ 152,5 milhões; 2013 em, R\$ 81,1 milhões e; 2014 em, R\$ 153,1 milhões. A Tabela 2 mostra de forma detalhada estes indicadores.
- 4.12** A Planilha III (Anexo 3) e a IV (Anexo 4) mostram a evolução do Ativo, do Passivo e do Saldo Patrimonial, no período de 2009 a 2013. Este período foi escolhido devido ao fato de o Balanço Patrimonial consolidado, de 2014, ainda não ter sido concluído. O Ativo Real, em 2009, a preços de 2014, foi de R\$ 1.426,5 milhões e de R\$ 2.574,40 milhões, em 2013; o Passivo Real foi de R\$ 888,1 milhões, e de R\$ 1.654,0 milhões, respectivamente, em 2009 e 2014. O saldo Patrimonial foi de R\$ 538,4 milhões, em 2009 e de R\$ 920,4 milhões, em 2013. Vale destacar que no mesmo período, as Obrigações Exigíveis do Município, a preços de 2014, cresceram de R\$ 538,4 milhões, em 2009, para R\$ 920,4 milhões, em 2013. Merece destacar, ainda, o elevado montante dos precatórios do Município. Em 2009, de R\$ 613,0 milhões, em 2010 de R\$ 819,5 milhões, em 2011 de R\$ 1.228,5 milhões, em 2012 de R\$ 1.158,3 milhões e em 2013 de R\$ 857,1 milhões. Recente decisão do Supremo Tribunal Federal determina que todos os Precatórios devem ser pagos até 2020, portanto em seis anos.
- 4.13** As Planilhas V, VI, VII e VIII (Anexos 5, 6, 7 e 8) apresentam as projeções para as Receitas, Despesas, Inversões, Superávit/Déficit, a necessidade de Operações de Crédito e o Resultado Primário. Para o cálculo das projeções foram consideradas três hipóteses de Desembolso para o financiamento do BID e, por consequência, três cronogramas que estão detalhados no parágrafo 1.7.
- 4.14** As projeções apresentadas nos Anexos 5, 6, 7, 8, referentes aos anos de 2015 foram calculadas, considerando os valores da LOA para 2015. Para 2016 e 2017, foram considerados os valores do anexo II das Metas Fiscais da LDO, de 2015. A Tabela 3 apresentada a seguir, mostra os valores da LOA de 2015 e da LDO de 2015, para os exercícios de 2016 e 2017.

Tabela 3 - Valores da LOA de 2015 e das Metas Fiscais da LDO de 2015

Em R\$ 1000,00 correntes

Discriminação	2015 ¹	2016 ²	2017 ²
1 Receita Orçamentária)	3.178.849	2.904.842	3.109.627
2 Receitas Correntes	2.289.834	2.092.700	2.245.485
Receita Tributária	778.268	769.783	890.783
Receita de Contribuições	123.405	116.194	125.194
Receita Patrimonial	34.592	29.629	35.629
Receita Agropecuária	0	0	0
Receita de Serviços	277.112	212.387	223.387
Transferências Correntes	1.015.082	919.549	925.334
Outras Receitas Correntes	182.729	155.758	165.758
Dedução Receitas p /FUNDEB	(121.354)	-110.600	-120.600
Receitas Correntes Intra-orçamentárias	154.943	141.587	151.587
3 Receitas de Capital	640.746	585.655	616.655
Operações de crédito	204.335	195.660	205.660
Alienação de Bens	16.161	14.744	18.744
Amortização de Empréstimos	0	0	0
Transferências de Capital	394.156	351.341	363.341
Outras Receitas de Capital	26.094	23.910	28.910
Receita de Capital Intra-Orçamentária	93.326	84.900	95.900
4 Despesa Orçamentária	3.147.227	2.876.200	3.065.240
5 Despesas Correntes	2.262.955	2.062.848	2.220.848
Pessoal e Encargos Sociais	983.883	894.300	994.300
Juros e Encargos da Dívida	5.700	5.080	6.080
Outras Despesas Correntes	1.273.372	1.163.468	1.220.468
6 Despesas de Capital	884.272	813.352	844.392
Investimentos	877.571	807.494	837.494
Inversões Financeiras	200	165	205
Transferências de Capital	6.501	5.693	6.693
Amortizações	6.501	5.693	6.693
7 Superávit / Déficit	31.622	28.642	44.387

Nota: 1- Refere-se à Lei Orçamentária para 2015 (LOA de 2015)

2- Referem-se à Lei de Diretrizes Orçamentárias para 2015 (LDO de 2015)

- 4.15** Os valores para 2018 a 2024 foram estimados a partir de parâmetros da taxa de crescimento das Receitas e das Despesas, da taxa de crescimento do PIB (Produto Interno Bruto do estado), da taxa de inflação média anual, medida pelo IPCA e da taxa de crescimento da população.
- 4.16** As previsões das Receitas para 2015, fixadas na LOA, são superiores à média histórica de crescimento, como pode ser visto, quando se comparam os percentuais da coluna A com os das colunas B e C, da Tabela 4 seguinte.

Tabela 4 - Percentual de crescimento das Receitas e Despesas, (LOA de 2015, sobre realizado de 2014), Crescimento Real das Receitas e das Despesas (período de 2010/2015) e Crescimento Real Médio, das Receitas e Despesas (período de 2010-2014), todos a preços de 2014.

DISCRIMINAÇÃO	LOA 2015/valores realizados em 2014 ¹ (A)	Crescimento das Receitas e Despesas no período ² (B)	Em %
			Crescimento Médio das Receitas e Despesas (C)
1 Receita Orçamentária	54,17	14,48	3,53
2 Receitas Correntes	28,27	12,81	3,11
Receita Tributária	21,40	18,82	4,59
Receita de Contribuições	19,73	40,27	9,33
Receita Patrimonial	(06,68)	(35,13)	(9,31)
Receita Agropecuária	-	-	-
Receita de Serviços	27,52	(8,91)	(2,24)
Transferências Correntes	20,93	9,80	2,40
Outras Receitas Correntes	22,30	47,78	16,45
Rec. C. Intra-Orçamentária	32,61	27,88	6,59
Dedução Rec. p/FUNDEB	13,06	(0,36)	(0,01)
3 Receitas de Capital	1.048,05	37,96	34,01
Operações de Crédito	1.344,62	176,86	289,79
Alienação de Bens	2.106,41	(50,48)	369,77
Amortização Empréstimos	-	-	-
Transferências de Capital	2.153,61	(36,68)	19,00
Outras Receitas de Capital	11,30	275,27	67,94
Rec. Capital Intra-Orçament.	898,35	226,33	227,41
4 Despesa Orçamentária	3,98	21,82	5,20
5 Despesas Correntes	0,11	25,04	5,88
Pessoal e Encargos Sociais	12,45	27,35	6,36
Juros e Encargos da Dívida	43,24	100,81	22,19
Outras Despesas Correntes	10,62	23,16	5,62
6 Despesas de Capital	504,14	(10,24)	3,76
Investimentos	523,93	(11,71)	3,77
Inversões Financeiras	-	-	-
Transferências de Capital	13,74	145,17	26,36

Nota: ¹ Calculado a partir da LOA de 2015 e do RREO do sexto bimestre de 2014

² Calculado a partir da Planilha II (Anexo 2)

³ Calculado a partir da Planilha II (Anexo 2)

4.16 Considerando as taxas médias de crescimento das Receitas e das Despesas, foram consideradas as seguintes taxas de crescimento para as Receitas e Despesas, no período de 2017 a 2024:

- 4% ao ano para as Transferências Correntes
- 6% para as demais Receitas Correntes,
- 6,0% ao ano para todas as Despesas de Pessoal
- 7,0% ao ano para os Investimentos.

Tabela 5 - Parâmetros utilizados para estimar as Receitas e as Despesas para o período de 2015/2024

Variáveis	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	20232	2024
PIB de São Paulo (% de crescimento anual)	3,00	3,00	3,00	4,00	5,00	6,00	7,00	7,00	7,00	7,00
Inflação Média (% anual) pelo IPCA	6,00	6,00	6,00	5,50	5,00	5,00	4,50	4,50	4,50	4,50
Taxa de crescimento anual da População	1,00	1,00	1,00	0,95	0,95	0,90	0,90	0,85	0,85	0,80

- 4.17** A Planilha V (Anexo 5), elaborada com base na primeira alternativa de desembolso, mostra que esta alternativa de desembolso em dez semestres seria viável. Nesta alternativa não haveria Déficit no período de 2015/2024. Esta alternativa prevê desembolsar 65,00% do empréstimo ao final do sexto semestre de execução do Programa. O Resultado Primário seria negativo em 2018 e 2024. A Planilha VI (Anexo 6) simula o desembolso do financiamento em oito semestres, com desembolso de 60%, no final do quarto semestre de execução do Programa. Nesta alternativa, assim como na anterior, haveria Superávits em todos os exercícios, mas o Resultado Primário seria negativo em quatro exercícios (2015, 2017, 2018 e 2024). A Planilha VII (Anexo 7) mostra que, mesmo havendo um incremento de 10% no montante do empréstimo, haveria superávits e Resultado Primário Positivo.
- 4.18** A Planilha VIII (Anexo 8) foi elaborada com o objetivo de simular a capacidade de a Prefeitura de Santo André-SP executar o “Programa de Mobilidade Urbana Sustentável de Santo André”, sem aporte de recursos externos.
- 4.19** As Planilhas IX, X e XI (Anexos 9, 10 e 11) simulam os desembolsos, os pagamentos dos encargos financeiros e as amortizações do financiamento para o Programa, de acordo com as alternativas de desembolso apresentadas no parágrafo 1.7.

5 Limites Legais de Endividamento do Município de Santo André - SP

- 5.1** A Constituição Federal (CF), como referido no parágrafo 4.1.1, determina que compete, privativamente, ao Senado Federal (SF) fixar limites globais e condições para as operações de crédito externo e interno. Os limites que devem ser observados pelos Estados e Municípios, para a realização de operações de crédito externo ou interno são:
- limites globais para o montante da dívida consolidada da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios;
 - limites globais e condições para operações de crédito externo e interno da União, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios, de suas autarquias e demais entidades controladas pelo Poder Público Federal;
 - limites globais e condições para o montante da dívida mobiliária, dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios;
 - limites e condições para a concessão de garantia da União em operações de crédito externo e interno.

- 5.2** A Constituição Federal, no art. 167, inciso III, determina ainda, a vedação de realização de operações de crédito que excedam o montante das despesas de capital. Neste caso são admitidas ressalvas, desde que autorizadas, mediante créditos suplementares ou especiais, com finalidade precisa, aprovados pelo Poder Legislativo, por maioria absoluta.
- 5.3** As determinações dos arts. 52 e 167, da CF, que tratam de limites e de vedações, para efeito de contratação de operações de crédito, estão regulamentadas pela Lei N° 101/00 (LRF) e pelas RSF N° 96/89, N° 40/01, N° 43/01 e N° 03/02.
- 5.4** Anteriormente à LRF, a Administração Pública Brasileira estava subordinada à Lei 4.320/64, que teve o grande mérito de estabelecer as normas gerais para elaboração, controle e execução dos orçamentos e dos balanços para os três níveis de governo: federal, estadual e municipal. Já a LRF, ao regulamentar os artigos da CF, nos aspectos referentes à Tributação, Orçamento e às normas gerais de Finanças Públicas, estabelece, no art. 1º, as *“normas de finanças públicas voltadas para a responsabilidade na gestão fiscal”*.
- 5.5** Com o objetivo de punir o não cumprimento das disposições da LRF, foi aprovada a Lei N.º 10.028, de 19.10.00, que introduziu mudanças no Código Penal Brasileiro, alterando alguns artigos e acrescentando novos. A partir da edição desta lei, os detentores de cargos públicos que, no exercício de suas funções, praticarem atos de improbidade administrativa, serão punidos criminalmente. A mencionada Lei 10.028/00 criou a figura dos “Crimes Contra as Finanças Públicas”. O art. 359-A, que foi introduzido no Código Penal estabelece que, quem:

“Ordenar, autorizar ou realizar operação de crédito, interno ou externo, sem prévia autorização legislativa, está sujeito a”:

“Pena - reclusão de 1 (um) a 2 (dois) anos.”

O Parágrafo único do referido art. 359-A, estabelece que: “incide na mesma pena quem ordena, autoriza ou realiza operação de crédito interno ou externo”, nas seguintes condições:

“I – com inobservância de limite, condição ou montante estabelecido em lei ou em resolução do Senado Federal”;

“II – quando o montante da dívida consolidada ultrapassar o limite máximo autorizado por lei”.

- 5.6** A LRF, no art. 19, estabelece limites para despesas com pessoal em cada ente da Federação, como percentual da Receita Corrente Líquida (RCL). O limite estabelecido pela LRF para gastos com pessoal na esfera municipal é de 60% da RCL, repartido da seguinte forma: 6% para o Poder Legislativo, incluindo o Tribunal de Contas do Município, quando houver, e 54% para o Poder Executivo.

- 5.7** Em dezembro de 2001, o SF editou a RSF N.º 43/01, já referida no parágrafo 4.1.3, a qual adotou o conceito de Receita Corrente Líquida (RCL), definido pela LRF. Este novo conceito difere do utilizado anteriormente pela RSF N.º 78/98, que tratava de Receita Líquida Real (RLR). A definição de RCL estabelecida no art. 4º da RSF N.º 43/01 é a seguinte: *“Entende-se por Receita Corrente Líquida, para os efeitos desta Resolução, o somatório das receitas tributárias, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias, de serviços, transferências correntes e outras receitas também correntes, deduzidos: I - nos Estados, as parcelas entregues aos Municípios por determinação constitucional; II - nos Estados e nos Municípios, a contribuição dos servidores para o custeio do seu sistema de previdência e assistência social e as receitas provenientes da compensação financeira citada no § 9º do art. 201 da Constituição Federal. § 1º Serão computados no cálculo da receita corrente líquida os valores pagos e recebidos em decorrência da Lei Complementar nº 87, de 13 de setembro de 1996, e do Fundo previsto pelo art. 60 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias. § 2º Não serão considerados na receita corrente líquida do Distrito Federal e dos Estados do Amapá e de Roraima os recursos recebidos da União para atendimento das despesas com pessoal, na forma dos incisos XIII e XIV do art. 21 da Constituição Federal e do art. 31 da Emenda Constitucional nº 19, de 1998. § 3º A Receita Corrente Líquida será apurada somando-se as receitas arrecadadas no mês de referência e nos 11 (onze) meses anteriores, excluídas as duplicidades. § 4º Entende-se por mês de referência o mês imediatamente anterior àquele em que a receita corrente líquida estiver sendo apurada”*.
- 5.8** A RSF N.º 78/98 (já revogada pela RSF N.º 43/01) definia Receita Líquida Real (RLR), como sendo *“a receita realizada nos doze meses anteriores ao mês imediatamente anterior àquele em que se estiver apurando, observado, ainda, o seguinte: I - serão excluídas as receitas provenientes de operações de crédito, de anulação de restos a pagar, de alienação de bens, de transferências vinculadas a qualquer título, de transferências voluntárias ou doações recebidas com o fim específico de atender despesas de capital e, no caso dos Estados, as transferências aos Municípios por participações constitucionais e legais; II – serão computadas as receitas oriundas do produto da arrecadação do Imposto Sobre Operações Relativas à Circulação de Mercadorias e Sobre Prestação de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação, destinado à concessão de quaisquer favores fiscais ou financeiros, inclusive na forma de empréstimos ou financiamentos, ainda que por meio de fundos, instituições financeiras ou outras entidades controladas pelo poder público, concedidos com base no referido imposto e que resulte em redução ou eliminação, direta ou indireta, do respectivo ônus; o superávit financeiro das Autarquias e Fundações, excluídas as de caráter previdenciário, será considerado como receita realizada para fins de cálculo da Receita Líquida Real. São excluídas dos limites da RLR as operações de crédito contratadas pelos Estados e pelos Municípios, junto a organismos multilaterais de crédito ou a instituições oficiais federais de crédito ou de fomento, com a finalidade de financiar projetos de investimento para melhoria da administração das receitas e da gestão fiscal, financeira e*

patrimonial, no âmbito de programa proposto pelo Poder Executivo e aprovado pelo Senado Federal”.

- 5.9** A RSF N.º 43/01 fixa, com base na CF e na LRF, os seguintes limites a serem observados pelos Estados e Municípios, quando da contratação de operações de crédito interno e externo:
- I – vedação de realização de operações de crédito que excedam as despesas de capital, fixadas na Lei Orçamentária Anual, ressalvadas as autorizadas mediante créditos suplementares ou especiais com finalidade precisa, aprovados pelo Poder Legislativo, por maioria absoluta (art. 6º, da RSF N.º 43/01).
 - II – O montante global das operações realizadas em um exercício financeiro não poderá ser superior a 16% (dezesseis por cento) da RCL (art. 7º, inciso I, da RSF N.º 43/01).
 - III – O comprometimento anual com amortizações, juros e demais encargos da dívida consolidada, inclusive relativa a valores a desembolsar, de operações de crédito já contratadas e a contratar, não poderá exceder a 11,5% (onze inteiros e cinco décimos por cento) da RCL (art. 7º, inciso II, da RSF N.º 43/01).
 - IV – O montante da dívida consolidada não poderá exceder o teto estabelecido pelo SF, conforme o disposto pela Resolução que fixa o limite global para o montante da dívida consolidada dos Estados, do Distrito Federal e dos Municípios (art. 7º, inciso III, da RSF N.º 43/01).
- 5.10** Considerando os valores de Receita e Despesa constantes dos Balancetes Financeiros de Santo André - SP, referentes aos meses de janeiro a dezembro de 2010, 2011, 2012, 2013 e 2014, foram calculados a RCL e os índices definidos pela RSF N.º 43/01, os quais estão apresentados nas tabelas a seguir. Preliminarmente à realização dos respectivos cálculos, devem ser esclarecidos os conceitos de: i) **Dívida Pública Consolidada** - é o montante total, apurado sem duplicidade, das obrigações financeiras, inclusive as decorrentes de emissão de títulos do Município, assumidas em virtude de leis, contratos, convênios ou tratados e da realização de operações de crédito para amortização em prazo superior a 12 (doze) meses, dos precatórios judiciais, emitidos a partir de 5 de maio de 2000 e não pagos durante a execução do orçamento em que houverem sido incluídos, e das operações de crédito, que, embora de prazo inferior a 12 (doze) meses, tenham constado como receita no orçamento; ii) **Dívida Pública Mobiliária** - é a dívida pública representada por títulos (bônus) emitidos pelo Município; iii) **Dívida Consolidada Líquida** - é a Dívida Pública Consolidada, deduzidas as disponibilidades de caixa, as aplicações financeiras e os demais ativos financeiros; iv) **Dívida Fundada Interna** - é a Dívida Pública Consolidada, decorrente de obrigações internas (doméstica); v) **Dívida Fundada Externa** - é a Dívida Pública Consolidada decorrente de obrigações externas (fora do país).
- 5.11** O Índice de Despesa com Pessoal da Administração Direta e Poder Legislativo sobre a RCL, referente aos períodos de janeiro a dezembro de 2010, 2011, 2012, 2013 e 2014, está indicado na Tabela 6.

Tabela 6- Limites de Gastos com Pessoal definido Pela LRF

Em R\$ 1.000

ITENS	2010	2011	2012	2013	2014
Despesa com Pessoal (DP)	547.325	518.242	579.704	608.442	641.178
Receita Corrente Líquida (RCL)	1.315.409	1.446.965	1.526.945	1.665.330	1.801.657
DP/RCL	41,61%	35,82%	37,97%	36,53%	35,59%
Limite Máximo (definido p/LRF 60,00%)	789.245	868.179	916.167	999.198	1.080.994
Limite Prudencial (definido p/LRF - 95% do Limite Máximo)	749.783	824.770	870.359	949.238	1.026.944
Limite de Alerta (definido p/LRF - 90% do Limite Máximo)	639.289	781.361	834.550	899.278	972.894

- 5.12** O montante e os limites das Operações de Crédito sobre a RCL, realizadas pela Administração Direta, nos períodos de janeiro a dezembro dos anos de 2010, 2011, 2012, 2013 e 2014, estão indicados na Tabela 7.

Tabela 7 - Limites Para Operações de Crédito

Em R\$ 1.000

ITENS	2010	2011	2012	2013	2014
Montante das Operações Realizadas no Exercício	4.109	22.850	11.922	1.405	14.145
Receita Corrente Líquida (RCL)	1.315.409	1.446.965	1.526.945	1.665.330	1.801.657
MORE/RCL	0,31%	1,58%	0,78%	0,08%	0,79%
Limite Máximo (definido p/RSF, 16,00%)	210.465	231.514	244.311	266.453	288.265
Limite de Alerta (definido p/LRF, 14,40%)	189.419	208.363	219.880	239.807	259.439

- 5.13** O montante anual dos pagamentos de Amortização e Encargos e os limites de comprometimento anual destes pagamentos sobre a RCL, realizadas no período de janeiro a dezembro dos anos de 2010, 2011, 2012, 2013 e 2014, estão indicado na Tabela 8.

Tabela 8 - Limites Para Amortização e Encargos

Em R\$ 1.000

ITENS	2010	2011	2012	2013	2014
Montante de Amortização e Encargos Dívida (MAED)	3.469	5.595	7.864	9.523	9.694
Receita Corrente Líquida (RCL)	1.315.409	1.446.965	1.526.945	1.665.330	1.801.657
MAED/RCL	0,26%	0,39%	0,52%	0,57%	0,54%
Limite Máximo (definido p/RSF, 11,50%)	151.270	166.401	175.599	191.513	207.191

- 5.14** O montante da Dívida Consolidada Líquida (DCL) sobre a RCL, que resultam nos limites (DCL/RCL), nos períodos de janeiro a dezembro dos anos de 2010, 2011, 2012, 2013 e 2014, está indicado na Tabela 9.

Tabela 9 - Limites Para a Dívida Consolidada Líquida

Em R\$ 1.000

ITENS	2010	2011	2012	2013	2014
Dívida Consolidada Líquida (DCL)	169.478	612.050	669.745	683.204	696.531
Receita Corrente Líquida (RCL)	1.315.409	1.446.965	1.526.945	1.665.330	1.801.657
DCL/RCL	12,88%	42,30%	43,86%	41,03%	38,66%
Limite Máximo (definido p/RSF, 120,00%)	1.578.490	1.736.358	1.832.334	1.998.395	2.161.988
Limite de Alerta (definido p/LRF, 108,00%)	1.420.641	1.562.722	1.649.101	1.798.555	1.945.790

- 5.15** A Tabela 10 apresenta um resumo dos limites estabelecidos pelos dispositivos legais vigentes e os limites calculados, a partir das informações constantes dos Balanços Gerais do Município, dos Relatórios Resumidos de Execução Orçamentária - RREO (sexto bimestre) e dos Relatórios de Gestão Fiscal – RGF (terceiro quadrimestre), dos anos de 2010, 2011, 2012, 2013 e 2014.

Tabela 10 – Quadro Consolidado dos Limites da LRF

%

Limite e Norma Legal	Limite Legal	Limite alcançado em 2010	Limite alcançado em 2011	Limite alcançado em 2012	Limite alcançado em 2013	Limite alcançado em 2014
1 - DP/RCL (Art. 19 da LRF - Lei 101/00)	60,00	41,61%	35,82%	37,97%	36,53%	35,59%
2 - MORE/RCL (Art. 7º, inciso I da RSF Nº 43/01)	16,00	0,31%	1,58%	0,78%	0,08%	0,79%
3 - MAED/RCL (Art. 7º inciso II da RSF Nº 43/01)	11,50	0,26%	0,39%	0,52%	0,57%	0,54%
4 - Montante da DCL (Art. 7º inciso III, RSF 43/01, Art. 3º da RSF 40/01)	120,00	12,88%	42,30%	43,86%	41,03%	38,66%

- 5.16** De acordo com o inciso III, do artigo 20, da LRF, o limite de 60% das Despesas com Pessoal sobre RCL deve ser repartido entre os Poderes, nos percentuais indicados na Tabela 11. O montante global das Despesas com Pessoal e os valores, por Poder, nos exercícios de 2010, 2011, 2012, 2013 e 2014, sempre foram inferiores aos limites fixados pela LRF:

Tabela 11 – Limites de Gastos com Pessoal por Poder

Limites por Poder	Limite da LRF (Inciso III, Art. 20)	Limite alcançado em 2010	Limite alcançado em 2011	Limite alcançado em 2012	Limite alcançado em 2013	Limite alcançado em 2014	%
Total p/os Poderes (1+2)	60,00	41,61	35,82	37,97	36,53	35,59	
Poder Executivo (1)	54,00	39,61	33,73	35,83	34,61	33,71	
Poder Legislativo (2)	06,00	2,00	2,08	2,14	1,92	1,88	

6 CONCLUSÕES

- 6.1** A Avaliação Financeira da Prefeitura de Santo André - SP mostra que, com base nos dados financeiros e orçamentários coletados, nos órgãos da Prefeitura, o Município de Santo André – SP, devido ao fato de ter, sido deficitário nos últimos 04 anos (2011, 2012, 2013 e 2014), encontrará dificuldade para obter garantia do Tesouro Nacional. Cabe destacar que o Resultado Primário foi negativo nos últimos cinco anos, como indicado na Tabela 2 (p. 2). O Município é também detentor de um elevado montante de Precatórios, que se tiver que ser pagos, nos próximos seis anos, acarretará um impacto financeiro muito sério no Tesouro Municipal.
- 6.2** A análise dos dados coletados dos Balanços anuais, período de 2010 a 2014 e dos RREO e RGF, mostrou que o Município de Santo André - SP dispõe, como indicado nos parágrafos 5.10 a 5.16, limites suficientes para a contratação de financiamento externo, por um valor de até 10% a mais, do montante originalmente aprovado pela Recomendação Nº. 12/0103. Entretanto, no momento da contratação da operação de crédito o Tesouro Nacional verificará se o MSA está enquadrado nos limites definidos pela legislação Federal.

PLANILHA I

ANEXO 1

p. 1 de 1

RECEITAS, DESPESAS E RESULTADO PRIMÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTO ANDRÉ - SP (2010-2014 - preços correntes)

Em R\$

MUNICÍPIO DE SANTO ANDRÉ-SP	ANOS				
DISCRIMINAÇÃO	2010	2011	2012	2013	2014
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	1.448.523.424	1.630.248.867	1.740.397.423	1.834.224.419	2.061.837.713
1.0.0.0. - RECEITAS CORRENTES	1.340.199.030	1.478.701.255	1.566.940.564	1.708.780.935	1.879.836.069
1.1.0.0. - Receita Tributária	433.926.549	501.572.563	512.471.212	567.328.200	641.069.599
1.1.1.0. - Impostos	384.502.560	449.285.123	459.910.732	504.629.292	570.118.673
1.1.1.1. - IPTU	150.353.636	156.874.649	170.734.769	182.885.857	206.129.515
1.1.1.2. - ISSQN	163.223.523	209.463.364	200.439.486	220.675.567	252.571.525
1.1.1.3. - IRRF	33.848.013	42.019.288	43.285.076	42.292.631	51.310.638
1.1.1.4. - ITBI	37.077.388	40.927.822	45.451.401	58.775.237	60.106.995
1.1.2.0. - Taxas	49.146.797	51.968.925	52.254.989	62.403.747	70.532.699
1.1.3.0. - Contribuições de Melhoria	277.192	318.515	305.492	295.161	418.227
1.2.0.0. - Receita de Contribuições	59.096.178	71.480.334	72.335.229	82.032.965	103.065.606
1.3.0.0. - Receita Patrimonial	45.779.117	52.311.084	50.817.653	49.290.824	36.924.172
1.3.1.0. - Valores Mobiliários	42.986.186	49.186.545	47.503.238	24.787.777	33.373.709
1.3.2.0. - Outras	2.792.931	3.124.539	3.314.415	24.503.047	3.550.463
1.4.0.0. - Receita Agropecuária	0	0	0	0	0
1.5.0.0. - Receita Industrial	0	0	0	0	0
1.6.0.0. - Receita de Serviços	191.882.650	205.608.944	220.604.287	227.164.866	217.312.751
1.7.0.0. - Transferências Correntes	614.844.340	668.353.110	728.378.504	815.917.610	839.390.785
1.7.1.0. - Da União	135.508.175	149.983.289	163.630.535	187.192.304	215.396.527
1.7.1.1. - FPM	36.921.326	46.584.317	46.522.384	49.163.839	52.523.027
1.7.1.2. - Demais Transferências União	98.586.849	103.398.972	117.108.151	138.028.465	162.873.500
1.7.2.0. - Do Estado	394.636.224	422.795.587	456.495.189	506.331.503	490.888.435
1.7.2.1. - Cota do ICMS	291.739.232	306.787.019	329.277.414	371.558.699	348.029.263
1.7.2.2. - Demais Transferências Estado	102.896.992	116.008.568	127.217.775	134.772.804	142.859.172
1.7.3.0. - Outras Transferências	84.699.941	95.574.233	108.252.780	122.393.803	133.105.823
1.8.0.0. - Outras Receitas Correntes	81.315.190	74.414.784	83.336.194	76.598.468	149.412.531
1.8.1.0. - Receita da Dívida Ativa	34.080.990	17.466.416	26.054.731	12.680.614	49.157.822
1.8.2.0. - Demais Receitas Correntes	47.234.200	56.948.368	57.281.463	63.917.854	100.254.709
1.9.0.0. - Rec.Cor. Intra-Orçamentárias	73.483.953	88.099.735	92.869.856	99.422.288	116.842.079
2.0.0.0. - RECEITAS DE CAPITAL	32.536.553	41.778.280	68.383.825	23.384.427	55.811.544
2.1.0.0. - Operações de Crédito	4.108.865	22.850.365	11.922.004	1.404.638	14.144.506
2.1.1.0. - Operações de Crédito Interno	4.108.865	22.850.365	11.922.004	1.404.638	14.144.506
2.1.2.0. - Operações de Crédito Externo	0	0	0	0	0
2.2.0.0. - Alienação de Bens	1.189.553	588.292	7.171.578	100.402	732.458
2.3.0.0. - Amortização de Empréstimos	0	0	0	0	0
2.4.0.0. - Transferências de Capital	22.213.605	11.444.780	32.450.320	13.440.493	17.489.978
2.5.0.0. - Outras Receitas de Capital	5.024.531	6.894.843	16.839.923	8.438.894	23.444.602
2.6.0.0. - Rec.de Capital. Intra-Orçamentárias	2.303.888	21.669.597	12.203.179	2.636.769	9.348.021
DEDUÇÕES RECEITA P/FUNDEB	86.644.994	95.039.563	101.002.516	109.551.998	107.339.374
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	1.436.863.008	1.664.515.698	1.820.966.273	1.895.556.157	2.176.392.658
3.0.0.0. - DESPESAS CORRENTES	1.305.721.213	1.516.828.067	1.740.160.169	1.786.084.043	2.030.024.769
3.1.0.0. - Pessoal e Encargos Sociais	552.468.004	666.498.332	732.892.342	796.467.451	874.965.945
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	1.593.767	2.867.896	3.654.583	3.974.894	3.979.289
3.2.1.0. - Da Dívida Interna	1.593.767	2.867.896	3.654.583	3.974.894	3.979.289
3.2.2.0. - Da Dívida Externa	0	0	0	0	0
3.3.0.0. - Outras Despesas Correntes	751.659.443	847.461.838	1.003.613.244	985.641.698	1.151.079.535
4.0.0.0. - DESPESAS DE CAPITAL	131.141.795	147.687.632	80.806.104	109.472.114	146.367.889
4.1.0.0. - Investimentos	128.118.971	143.735.483	76.596.402	103.924.220	140.652.278
4.2.0.0. - Inversões Financeiras	1.147.832	1.224.727	0	0	0
4.3.0.0. - Transferências de Capital	1.874.992	2.727.422	4.209.702	5.547.894	5.715.611
4.3.1.0. - Amortizações	1.874.992	2.727.422	4.209.702	5.547.894	5.715.611
4.3.1.1. - Da Dívida Interna	1.874.992	2.727.422	4.209.702	5.547.894	5.715.611
4.3.1.2. - Da Dívida Externa	0	0	0	0	0
4.3.2.0. - Outras Transferências Capital	0	0	0	0	0
SUPRAVIT/DEFICIT	11.660.415	-34.266.831	-80.568.851	-61.331.738	-114.554.945
CALCULO DO RESULTADO PRIMARIO					
RECEITA ORÇAMENTARIA	1.448.523.424	1.630.248.867	1.740.397.423	1.834.224.419	2.061.837.713
1.3.1.0. - Valores Mobiliários	-42.986.186	-49.186.545	-47.503.238	-24.787.777	-33.373.709
2.1.0.0. - Operações de Crédito	-4.108.865	-22.850.365	-11.922.004	-1.404.638	-14.144.506
2.2.0.0. - Alienação de Bens	-1.189.553	-588.292	-7.171.578	-100.402	-732.458
RECEITA LIQUIDA	1.400.238.820	1.557.623.665	1.673.800.603	1.807.931.602	2.013.587.041
DESPESAS ORÇAMENTARIAS	1.436.863.008	1.664.515.698	1.820.966.273	1.895.556.157	2.176.392.658
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	-1.593.767	-2.867.896	-3.654.583	-3.974.894	-3.979.289
4.3.1.0. - Amortizações	-1.874.992	-2.727.422	-4.209.702	-5.547.894	-5.715.611
DESPESAS LIQUIDAS	1.433.394.249	1.658.920.380	1.813.101.988	1.886.033.369	2.166.697.758
RESULTADO PRIMARIO	-33.155.429	-101.296.715	-139.301.385	-78.101.767	-153.110.717
Média do Resultado Primário	-33.155.429	-67.226.072	-91.251.176	-87.963.824	-100.993.203

Obs: * Valores do RREO do sexto bimestre de 2014

Taxa de Câmbio US\$/R\$2,00

RECEITAS, DESPESAS E RESULTADO PRIMÁRIO DO MUNICÍPIO DE SANTO ANDRÉ - SP
(2010-2014 - preços de 2014)

Em R\$

MUNICÍPIO DE SANTO ANDRÉ-SP	ANOS				
DISCRIMINAÇÃO	2010	2011	2012	2013	2014*
RECEITA ORÇAMENTARIA	1.801.051.812	1.929.847.618	1.905.922.312	1.903.609.676	2.061.837.713
1.0.0.0. - RECEITAS CORRENTES	1.666.364.417	1.750.449.365	1.715.968.401	1.773.420.901	1.879.836.069
1.1.0.0. - Receita Tributária	539.531.626	593.748.988	561.211.081	588.789.158	641.069.599
1.1.1.0. - Impostos	478.079.278	531.852.431	503.651.703	523.718.468	570.118.673
1.1.1.1. - IPTU	186.945.329	185.704.265	186.972.930	189.804.085	206.129.515
1.1.1.2. - ISSQN	202.947.372	247.957.463	219.502.789	229.023.308	252.571.525
1.1.1.3. - IRRF	42.085.634	49.741.376	47.401.812	43.892.482	51.310.638
1.1.1.4. - ITBI	46.100.943	48.449.326	49.774.171	60.998.594	60.106.995
1.1.2.0. - Taxas	61.107.695	61.519.507	57.224.831	64.764.363	70.532.699
1.1.3.0. - Contribuições de Melhoria	344.652	377.049	334.547	306.326	418.227
1.2.0.0. - Receita de Contribuições	73.478.465	84.616.622	79.214.854	85.136.118	103.065.606
1.3.0.0. - Receita Patrimonial	56.920.420	61.924.546	55.650.794	51.155.403	36.924.172
1.3.1.0. - Valores Mobiliários	53.447.771	58.225.795	52.021.153	25.725.452	33.373.709
1.3.2.0. - Outras	3.472.649	3.698.751	3.629.641	25.429.951	3.550.463
1.4.0.0. - Receita Agropecuária	0	0	0	0	0
1.5.0.0. - Receita Industrial	0	0	0	0	0
1.6.0.0. - Receita de Serviços	238.581.295	243.394.698	241.585.414	235.758.085	217.312.751
1.7.0.0. - Transferências Correntes	764.479.534	791.179.606	797.652.780	846.782.237	839.390.785
1.7.1.0. - Da União	168.486.916	177.546.447	179.193.030	194.273.436	215.396.527
1.7.1.1. - FPM	45.906.901	55.145.344	50.947.013	51.023.614	52.523.027
1.7.1.2. - Demais Transferências União	122.580.015	122.401.103	128.246.017	143.249.822	162.873.500
1.7.2.0. - Do Estado	490.679.180	500.494.785	499.911.316	525.485.071	490.888.435
1.7.2.1. - Cota do ICMS	362.740.059	363.166.759	360.594.173	385.614.065	348.029.263
1.7.2.2. - Demais Transferências Estado	127.939.121	137.328.026	139.317.143	139.871.005	142.859.172
1.7.3.0. - Outras Transferências	105.313.438	113.138.374	118.548.434	127.023.730	133.105.823
1.8.0.0. - Outras Receitas Correntes	101.104.938	88.090.350	91.262.093	79.496.044	149.412.531
1.8.1.0. - Receita da Dívida Ativa	42.375.310	20.676.304	28.532.732	13.160.298	49.157.822
1.8.2.0. - Demais Receitas Correntes	58.729.628	67.414.046	62.729.361	66.335.746	100.254.709
1.9.0.0. - Rec.Cor. Intra-Orçamentárias	91.367.805	104.290.251	101.702.478	103.183.246	116.842.079
2.0.0.0. - RECEITAS DE CAPITAL	40.455.002	49.456.077	74.887.641	24.269.016	55.811.544
2.1.0.0. - Operações de Crédito	5.108.843	27.049.688	13.055.876	1.457.773	14.144.506
2.1.1.0. - Operações de Crédito Interno	5.108.843	27.049.688	13.055.876	1.457.773	14.144.506
2.1.2.0. - Operações de Crédito Externo	0	0	0	0	0
2.2.0.0. - Alienação de Bens	1.479.055	696.405	7.853.649	104.200	732.458
2.3.0.0. - Amortização de Empréstimos	0	0	0	0	0
2.4.0.0. - Transferências de Capital	27.619.749	13.548.042	35.536.589	13.948.922	17.489.978
2.5.0.0. - Outras Receitas de Capital	6.247.355	8.161.942	18.441.527	8.758.121	23.444.602
2.6.0.0. - Rec.de Capital. Intra-Orçamentárias	2.864.587	25.651.924	13.363.793	2.736.513	9.348.021
DEDUÇÕES RECEITA P/FUNDEB	107.731.861	112.505.445	110.608.615	113.696.144	107.339.374
DESPESAS ORÇAMENTARIAS	1.786.553.591	1.970.411.830	1.994.153.867	1.967.261.478	2.176.392.658
3.0.0.0. - DESPESAS CORRENTES	1.623.495.704	1.795.582.926	1.905.662.494	1.853.648.240	2.030.024.769
3.1.0.0. - Pessoal e Encargos Sociais	686.922.616	788.983.967	802.595.918	826.596.315	874.965.945
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	1.981.643	3.394.943	4.002.161	4.125.257	3.979.289
3.2.1.0. - Da Dívida Interna	1.981.643	3.394.943	4.002.161	4.125.257	3.979.289
3.2.2.0. - Da Dívida Externa	0	0	0	0	0
3.3.0.0. - Outras Despesas Correntes	934.591.446	1.003.204.015	1.099.064.415	1.022.926.668	1.151.079.535
4.0.0.0. - DESPESAS DE CAPITAL	163.057.886	174.828.905	88.491.373	113.613.238	146.367.889
4.1.0.0. - Investimentos	159.299.394	170.150.450	83.881.296	107.855.478	140.652.278
4.2.0.0. - Inversões Financeiras	1.427.181	1.449.801	0	0	0
4.3.0.0. - Transferências de Capital	2.331.311	3.228.654	4.610.077	5.757.760	5.715.611
4.3.1.0. - Amortizações	2.331.311	3.228.654	4.610.077	5.757.760	5.715.611
4.3.1.1. - Da Dívida Interna	2.331.311	3.228.654	4.610.077	5.757.760	5.715.611
4.3.1.2. - Da Dívida Externa	0	0	0	0	0
4.3.2.0. - Outras Transferências Capital	0	0	0	0	0
SUPERAVIT/DEFICIT	14.498.221	-40.564.213	-88.231.554	-63.651.802	-114.554.945

CALCULO DO RESULTADO PRIMARIO

RECEITA ORÇAMENTARIA	1.801.051.812	1.929.847.618	1.905.922.312	1.903.609.676	2.061.837.713
1.3.1.0. - Valores Mobiliários	-53.447.771	-58.225.795	-52.021.153	-25.725.452	-33.373.709
2.1.0.0. - Operações de Crédito	-5.108.843	-27.049.688	-13.055.876	-1.457.773	-14.144.506
2.2.0.0. - Alienação de Bens	-1.479.055	-696.405	-7.853.649	-104.200	-732.458
RECEITA LIQUIDA	1.741.016.143	1.843.875.730	1.832.991.634	1.876.322.251	2.013.587.041
DESPESAS ORÇAMENTARIAS	1.786.553.591	1.970.411.830	1.994.153.867	1.967.261.478	2.176.392.658
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	-1.981.643	-3.394.943	-4.002.161	-4.125.257	-3.979.289
4.3.1.0. - Amortizações	-2.331.311	-3.228.654	-4.610.077	-5.757.760	-5.715.611
DESPESAS LIQUIDAS	1.782.240.637	1.963.788.234	1.985.541.629	1.957.378.461	2.166.697.758
RESULTADO PRIMARIO	-41.224.494	-119.912.504	-152.549.995	-81.056.210	-153.110.717
Média do Resultado Primário	-41.224.494	-80.568.499	-104.562.331	-117.839.570	-109.570.784

Obs: * Valores do RREO do sexto bimestre de 2014

Taxa de Câmbio US\$/R\$2,00

INFLAÇÃO IGP-DI (FGV)		
ANO	% (Variação anual)	% (Variação acumulada)
2010	11,30	443,270
2011	05,00	465,586
2012	08,10	503,283
2013	05,52	531,060
2014	03,78	551,149

BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DO MUNICÍPIO DE SANTO ANDRÉ - SP
(2009-2013 - preços correntes)

Em R\$

DISCRIMINAÇÃO	ANOS				
	2009	2010	2011	2012	2013
1 - ATIVO CIRCULANTE (1)	106.089.081	406.150.086	410.331.811	458.248.180	601.679.255
DISPONÍVEL	86.791.798	357.819.850	329.079.707	344.038.558	580.398.312
Disponível Em Moeda	86.791.798	289.184.768	234.432.525	211.755.930	422.657.700
Caixa	1.102	263.368	320.861	339.767	299.845.389
Bancos Conta Movimento	2.607.672	7.063.445	8.677.119	6.599.229	0
Aplicações Financeiras	84.183.024	281.857.954	225.434.545	204.816.934	122.812.311
Outras Disponibilidades	0	68.635.083	94.647.182	132.282.628	157.740.612
Investimento em Renda Fixa	0	68.635.083	74.136.309	107.743.499	0
Investimento em Renda Variável	0	0	14.881.246	23.525.963	0
Aplicação Taxa de Adm. do RPPS	0	0	5.629.628	1.013.165	157.740.612
CRÉDITOS EM CIRCULAÇÃO	10.764.733	4.829.753	23.091.133	27.591.931	2.310.972
Créditos a Receber	10.764.733	4.829.753	23.091.133	27.591.931	2.310.972
BENS E VALORES EM CIRCULAÇÃO	8.532.549	19.022.754	16.806.282	18.033.662	18.906.317
Estoque Internos - Almoxarifado	8.532.549	19.022.754	16.806.282	18.033.662	18.906.317
VALORES PENDENTES DE CURTO	0	24.477.729	41.354.689	68.584.030	63.654
Despesas Antecipadas		24.477.729	41.354.689	68.584.030	63.654
2 - ATIVO REALIZÁVEL A L. PRAZO (2)	306.939.477	773.597.234	818.794.337	861.869.224	894.606.922
DEPOSITOS REALIZÁVEIS A L. PRAZO	5.715	1.237.041	1.357.987	1.249.656	0
Recursos Vinculados	5.715	1.237.041	1.357.987	1.249.656	0
CRÉDITOS REALIZÁVEIS DE L. PRAZO	306.933.762	772.360.192	817.436.350	860.619.568	894.606.922
Dívida Ativa	306.933.762	729.664.529	765.177.745	809.707.376	853.786.526
Créditos a Recuperar	0	26.962.925	24.267.015	21.571.315	22.678.809
Outros Créditos a Receber	0	7.994.518	9.850.003	11.199.290	0
Titulos e Valores	0	7.738.220	18.141.587	18.141.587	18.141.587
3 - ATIVO PERMANENTE (3)	615.532.873	787.519.069	809.879.472	828.495.707	984.306.615
INVESTIMENTOS	7.513.789	7.119.985	7.119.985	7.119.985	7.119.985
Participação em Empresas	7.513.789	7.119.985	7.119.985	7.119.985	7.119.985
IMOBILIZADO	608.019.084	780.399.083	802.759.487	821.375.722	977.186.630
Bens Móveis	0	127.788.151	140.677.958	146.066.303	181.811.775
Bens Imóveis	458.165.696	653.557.399	663.205.267	676.323.681	834.887.121
Titulos e Valores	149.853.389	68.524	0	0	0
Bens Intangíveis	0	0	68.524	373.760	313.339
Depreciação	0	-1.014.990	-1.192.262	-1.388.021	-39.825.605
4 - ATIVO REAL (4=1+2+3)	1.028.561.432	1.967.266.388	2.039.005.620	2.148.613.111	2.480.592.792
5 - PASSIVO CIRCULANTE (5)	56.626.621	152.632.819	170.312.916	137.201.674	77.523.729
RESTOS A PAGAR	46.830.693	145.869.484	162.003.907	124.526.004	16.815.349
DEPÓSITOS	5.676.391	6.018.878	7.044.692	11.133.256	28.741.943
VALORES PENDENTES	4.119.536	744.457	1.264.317	1.542.413	31.966.437
6 - PASSIVO EXIGÍVEL A L. PRAZO (6)	583.741.262	2.307.744.448	1.372.674.471	1.452.603.452	1.516.181.303
DEPOSITOS EXIGÍVEIS A L. PRAZO	3.292.037	662.898	579.371	525.449	0
OPERAÇÕES DE CRÉDITO - INTERNA	7.847.900	21.019.893	41.430.441	49.269.152	45.162.151
PROVISÕES MAT. PREVIDENCIÁRIAS	0	1.544.385.755	82.005.212	133.018.292	157.743.473
OBRIGAÇÕES LEGAIS TRIBUTÁRIA	75.729.920	0	108.462.583	104.799.852	0
OBRIGAÇÕES A PAGAR	477.264.926	731.125.672	1.105.938.949	1.123.437.769	928.672.231
Entidades Credoras	11.756.463	72.486.939	67.148.745	64.678.980	
Precatórios a Pagar	434.835.635	657.622.048	1.037.773.519	1.057.742.105	825.902.244
Outras Obrigações a Pagar	30.672.828	1.016.684	1.016.684	1.016.684	102.769.987
VALORES PENDENTES L. PRAZO	19.606.479	10.550.230	34.257.915	41.552.938	384.603.449
7 - PASSIVO REAL (7=5+6)	640.367.883	2.460.377.267	1.542.987.387	1.589.805.125	1.593.705.032
8- SALDO PATRIMONIAL (4-6)	388.193.549	-493.110.879	496.018.233	558.807.986	886.887.760

Obs.: Todos os valores considerados ao final do exercício (ano civil).

Taxa de câmbio US\$/R\$2,00

INFLAÇÃO IGP-DI (FGV)		
ANO	% (variação anual)	% (variação acumulada)
2009	-01,43	397,407
2010	11,30	442,270
2011	05,00	465,586
2012	08,10	503,283
2013	05,52	531,060
2014	03,78	551,149

PLANILHA IV

ANEXO 4

p. 1 de 1

BALANÇO PATRIMONIAL CONSOLIDADO DO MUNICÍPIO DE SANTO ANDRÉ - SP (2009-2013 preços de 2014)

Em R\$

DISCRIMINAÇÃO	ANOS				
	2009	2010	2011	2012	2013
1 - ATIVO CIRCULANTE (1)	147.131.004	506.137.007	485.740.480	501.831.030	624.439.648
DISPONÍVEL	120.368.320	445.908.727	389.556.283	376.759.213	602.353.688
Disponível Em Moeda	120.368.320	360.376.909	277.515.329	231.895.512	438.646.045
Caixa	1.529	328.205	379.828	372.081	311.187.976
Bancos Conta Movimento	3.616.483	8.802.340	10.271.755	7.226.866	0
Aplicações Financeiras	116.750.308	351.246.364	266.863.746	224.296.566	127.458.069
Outras Disponibilidades	0	85.531.818	112.040.955	144.863.701	163.707.642
Investimento em Renda Fixa	0	85.531.818	87.760.698	117.990.717	0
Investimento em Renda Variável	0	0	17.616.045	25.763.460	0
Aplicação Taxa de Adm. do RPPS	0	0	6.664.211	1.109.525	163.707.642
CRÉDITOS EM CIRCULAÇÃO	14.929.209	6.018.752	27.334.703	30.216.131	2.398.392
Créditos a Receber	14.929.209	6.018.752	27.334.703	30.216.131	2.398.392
BENS E VALORES EM CIRCULAÇÃO	11.833.475	23.705.818	19.894.854	19.748.799	19.621.507
Estoque Internos - Almoxarifado	11.833.475	23.705.818	19.894.854	19.748.799	19.621.507
VALORES PENDENTES DE CURTO	0	30.503.710	48.954.641	75.106.887	66.062
Despesas Antecipadas	0	30.503.710	48.954.641	75.106.887	66.062
2 - ATIVO REALIZÁVEL A L. PRAZO (2)	425.682.955	964.043.100	969.268.148	943.839.472	928.448.218
DEPOSITOS REALIZÁVEIS A L. PRAZO	7.926	1.541.579	1.607.551	1.368.508	0
Recursos Vinculados	7.926	1.541.579	1.607.551	1.368.508	0
CRÉDITOS REALIZÁVEIS DE L. PRAZO	425.675.029	962.501.521	967.660.597	942.470.964	928.448.218
Dívida Ativa	425.675.029	909.294.945	905.798.175	886.716.640	886.083.663
Créditos a Recuperar	0	33.600.718	28.726.682	23.622.909	23.536.706
Outros Créditos a Receber	0	9.962.626	11.660.186	12.264.426	0
Títulos e Valores	0	9.643.232	21.475.554	19.866.988	18.827.849
3 - ATIVO PERMANENTE (3)	853.659.668	981.392.243	958.714.955	907.291.882	1.021.541.081
INVESTIMENTOS	10.420.595	8.872.799	8.428.459	7.797.149	7.389.321
Participação em Empresas	10.420.595	8.872.799	8.428.459	7.797.149	7.389.321
IMOBILIZADO	843.239.073	972.519.444	950.286.496	899.494.733	1.014.151.760
Bens Móveis	0	159.247.319	166.531.030	159.958.307	188.689.372
Bens Imóveis	635.412.977	814.451.594	785.085.720	740.647.152	866.469.329
Títulos e Valores	207.826.096	85.393	0	0	0
Bens Intangíveis	0	0	81.116	409.307	325.192
Depreciação	0	-1.264.862	-1.411.370	-1.520.032	-41.332.132
4 - ATIVO REAL (4=1+2+3)	1.426.473.627	2.451.572.349	2.413.723.583	2.352.962.384	2.574.428.947
5 - PASSIVO CIRCULANTE (5)	78.533.356	190.208.302	201.612.148	150.250.585	80.456.306
RESTOS A PAGAR	64.947.748	181.779.954	191.776.152	136.369.364	17.451.442
DEPÓSITOS	7.872.376	7.500.619	8.339.329	12.192.113	29.829.197
VALORES PENDENTES	5.713.231	927.729	1.496.666	1.689.108	33.175.667
6 - PASSIVO EXIGÍVEL A L. PRAZO (6)	809.569.064	2.875.870.045	1.624.937.524	1.590.756.969	1.573.535.587
DEPÓSITOS EXIGÍVEIS A L. PRAZO	4.565.604	826.092	685.845	575.423	0
OPERAÇÕES DE CRÉDITO - INTERNA	10.883.961	26.194.616	49.044.314	53.955.019	46.870.550
PROVISÕES MAT. PREVIDENCIÁRIAS	0	1.924.586.032	97.075.708	145.669.332	163.710.611
OBRIGAÇÕES LEGAIS TRIBUTÁRIA	105.027.012	0	128.395.278	114.767.106	0
OBRIGAÇÕES A PAGAR	661.900.990	911.115.796	1.309.182.720	1.230.285.154	963.802.153
Entidades Credoras	16.304.602	90.331.933	79.488.996	70.830.438	0
Precatórios a Pagar	603.057.383	819.516.888	1.228.490.198	1.158.341.338	857.144.571
Outras Obrigações a Pagar	42.539.005	1.266.974	1.203.526	1.113.378	106.657.582
VALORES PENDENTES L. PRAZO	27.191.497	13.147.509	40.553.659	45.504.935	399.152.273
7 - PASSIVO REAL (7=5+6)	888.102.420	3.066.078.347	1.826.549.671	1.741.007.554	1.653.991.893
8- SALDO PATRIMONIAL (4-6)	538.371.207	-614.505.998	587.173.912	611.954.830	920.437.054

Taxa de câmbio US\$/R\$,2,00

INFLAÇÃO IGP-DI (FGV)		
ANO	% (variação anual)	% (variação acumulada)
2009	-01,43	397,407
2010	11,30	442,270
2011	05,00	465,586
2012	08,10	503,283
2013	05,52	531,060
2014	03,78	551,149

**PROJEÇÃO DAS RECEITAS, DAS DESPESAS E DO RESULTADO
PRIMÁRIO DE SANTO ANDRÉ-SP (2015-2024)**

PRIMEIRA ALTERNATIVA: Financiamento do BID de US\$ 125.000.000,00, com Desembolso em 05 anos

Em R\$ 1.000,00

DEMONSTRATIVO FINANCEIRO - VALORES PROJETADOS										
DISCRIMINAÇÃO	2015*	2016**	2017**	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
RECEITA ORÇAMENTARIA	3.178.849	3.146.842	3.310.627	3.511.558	3.672.256	3.855.777	4.025.206	4.243.665	4.474.308	4.717.832
1.0.0.0. - RECEITAS CORRENTES	2.289.834	2.274.700	2.392.485	2.516.327	2.646.812	2.784.306	2.929.197	3.081.895	3.242.832	3.412.467
1.1.0.0. - Receita Tributária	778.268	809.783	867.783	919.850	975.041	1.033.543	1.095.556	1.161.289	1.230.967	1.304.825
1.1.1.0. - Impostos	703.111	730.913	780.898	827.752	877.417	930.062	985.866	1.045.018	1.107.719	1.174.182
1.1.1.1. - IPTU	284.549	289.549	310.549	329.182	348.933	369.869	392.061	415.585	440.520	466.951
1.1.1.2. - ISSQN	288.898	299.234	314.234	333.088	353.073	374.258	396.713	420.516	445.747	472.492
1.1.1.3. - IRRF	58.705	66.450	72.450	76.797	81.405	86.289	91.466	96.954	102.772	108.938
1.1.1.4. - ITBI	70.959	75.680	83.665	88.685	94.006	99.646	105.625	111.963	118.680	125.801
1.1.2.0. - Taxas	74.807	78.500	86.500	91.690	97.191	103.023	109.204	115.757	122.702	130.064
1.1.3.0. - Contribuições de Melhoria	350	370	385	408	433	459	486	515	546	579
1.2.0.0. - Receita de Contribuições	123.405	126.194	135.194	143.306	151.904	161.018	170.679	180.920	191.775	203.282
1.3.0.0. - Receita Patrimonial	34.592	41.629	43.629	46.247	49.022	51.963	55.081	58.385	61.889	65.602
1.3.1.0. - Aplicações Financeiras	29.395	35.300	36.300	38.478	40.787	43.234	45.828	48.578	51.492	54.582
1.3.2.0. - Outras	5.197	6.329	7.329	7.769	8.235	8.729	9.253	9.808	10.396	11.020
1.4.0.0. - Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.5.0.0. - Receita Industrial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.6.0.0. - Receita de Serviços	277.112	282.387	295.387	313.110	331.897	351.811	372.919	395.294	419.012	444.153
1.7.0.0. - Transferências Correntes	1.015.082	949.549	985.334	1.024.747	1.065.737	1.108.367	1.152.701	1.198.809	1.246.762	1.296.632
1.7.1.0. - Da União	278.147	256.340	263.780	274.331	285.304	296.717	308.585	320.929	333.766	347.116
1.7.1.1. - FPM	59.200	65.890	68.380	71.115	73.960	76.918	79.995	83.195	86.523	89.983
1.7.1.2. - Demais Transferências União	218.947	190.450	195.400	203.216	211.345	219.798	228.590	237.734	247.243	257.133
1.7.2.0. - Do Estado	567.569	533.984	550.490	572.510	595.410	619.226	643.995	669.755	696.545	724.407
1.7.2.1. - Cota do ICMS	398.087	363.754	365.040	379.642	394.827	410.620	427.045	444.127	461.892	480.368
1.7.2.2. - Demais Transf. Estado	169.482	170.230	185.450	192.868	200.583	208.606	216.950	225.628	234.653	244.040
1.7.3.0. - Outras Transferências	169.366	159.225	171.064	177.907	185.023	192.424	200.121	208.126	216.451	225.109
1.8.0.0. - Outras Receitas Correntes	182.729	175.758	185.758	196.903	208.718	221.241	234.515	248.586	263.501	279.311
1.8.1.0. - Receita da Dívida Ativa	83.732	86.858	91.858	97.369	103.212	109.404	115.969	122.927	130.302	138.120
1.8.2.0. - Demais Receitas Correntes	98.997	88.900	93.900	99.534	105.506	111.836	118.547	125.659	133.199	141.191
1.9.0.0. - Rec.Cor. Intra-Orçamentária	154.943	161.587	171.587	181.882	192.795	204.363	216.625	229.622	243.399	258.003
2.0.0.0. - RECEITAS DE CAPITAL	640.746	615.655	646.655	707.454	720.402	748.126	753.263	798.459	846.367	897.149
2.1.0.0. - Operações de Crédito	204.335	195.660	205.660	240.000	224.900	222.894	196.517	208.308	220.807	234.055
2.1.1.0. - Operações Crédito Interno	204.335	158.160	155.660	165.000	174.900	185.394	196.517	208.308	220.807	234.055
2.1.2.0. - Operações Crédito Externo	0	37.500	50.000	75.000	50.000	37.500	0	0	0	0
2.1.2.1. - Mobilidade Urbana de MSA	0	37.500	50.000	75.000	50.000	37.500	0	0	0	0
2.1.2.2. - Outras Operações Externas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2.0.0. - Alienação de Bens	16.161	14.744	18.744	19.869	21.061	22.324	23.664	25.084	26.589	28.184
2.3.0.0. - Amortização de Empréstimo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.4.0.0. - Transferências de Capital	394.156	371.341	383.341	406.341	430.722	456.565	483.959	512.997	543.777	576.403
2.5.0.0. - Outras Receitas de Capital	26.094	33.910	38.910	41.245	43.719	46.342	49.123	52.070	55.195	58.506
2.6.0.0. - Rec.Capi.Intra-Orçamentária	93.326	94.900	99.900	105.894	112.248	118.982	126.121	133.689	141.710	150.213
DEDUÇÕES RECEITA P/FUNDEB	121.354	110.600	120.600	127.836	135.506	143.637	152.255	161.390	171.073	181.338
DESPESAS ORÇAMENTARIAS	3.147.227	2.854.200	3.015.640	3.248.365	3.394.049	3.575.382	3.731.670	3.959.247	4.204.378	4.463.763
3.0.0.0. - DESPESAS CORRENTES	2.262.955	2.159.848	2.287.848	2.426.622	2.573.813	2.729.399	2.893.636	3.067.258	3.251.445	3.445.620
3.1.0.0. - Pessoal e Encargos Sociais	983.883	990.300	1.090.300	1.155.718	1.225.061	1.298.565	1.376.479	1.459.067	1.546.611	1.639.408
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	5.700	6.080	7.080	9.008	11.143	12.968	14.219	15.076	16.132	16.188
3.2.1.0. - Da Dívida Interna	5.700	5.664	5.630	6.630	7.630	8.630	9.530	10.630	11.930	12.230
3.2.2.0. - Da Dívida Externa	0	416	1.450	2.378	3.513	4.338	4.689	4.446	4.202	3.958
3.2.2.1. - Mobilidade Urbana de MSA	0	416	1.450	2.378	3.513	4.338	4.689	4.446	4.202	3.958
3.2.2.2. - Outras Operações Externas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.3.0.0. - Outras Despesas Correntes	1.273.372	1.163.468	1.190.468	1.261.896	1.337.610	1.417.866	1.502.938	1.593.115	1.688.702	1.790.024
4.0.0.0. - DESPESAS DE CAPITAL	884.272	694.352	727.792	821.743	820.236	845.983	838.033	891.990	952.933	1.018.143
4.1.0.0. - Investimentos	877.571	687.494	720.494	813.929	810.404	835.132	813.341	870.275	931.194	996.378
4.1.1.0. - Mobilidade Urbana de MSA	0	75.000	100.000	150.000	100.000	75.000	0	0	0	0
4.1.1.1. - Financiamento BID	0	37.500	50.000	75.000	50.000	37.500	0	0	0	0
4.1.1.2. - Contrapartida de MSA	0	37.500	50.000	75.000	50.000	37.500	0	0	0	0
4.1.2.0. - Outros Investimentos	877.571	612.494	620.494	663.929	710.404	760.132	813.341	870.275	931.194	996.378
4.2.0.0. - Inversões Financeiras	200	165	205	221	239	258	279	301	325	351
4.3.0.0. - Transferências de Capital	6.501	6.693	7.093	7.593	9.593	10.593	24.414	21.414	21.414	21.414
4.3.1.0. - Amortizações	6.501	6.693	7.093	7.593	9.593	10.593	24.414	21.414	21.414	21.414
4.3.1.1. - Da Dívida Interna	6.501	6.693	7.093	7.593	9.593	10.593	11.593	8.593	8.593	8.593
4.3.1.2. - Da Dívida Externa	0	0	0	0	0	0	12.821	12.821	12.821	12.821
- Mobilidade Urbana de MSA	0	0	0	0	0	0	12.821	12.821	12.821	12.821
- Outras Operações Externas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUPERAVIT/DEFICIT	31.622	292.642	294.987	263.193	278.207	280.395	293.537	284.418	269.931	254.069
CÁLCULO DO RESULTADO PRIMÁRIO										
RECEITA ORÇAMENTARIA	3.178.849	3.146.842	3.310.627	3.511.558	3.672.256	3.855.777	4.025.206	4.243.665	4.474.308	4.717.832
1.3.1.0. - Aplicações Financeiras	-29.395	-35.300	-36.300	-38.478	-40.787	-43.234	-45.828	-48.578	-51.492	-54.582
2.1.0.0. - Operações de Crédito	-204.335	-195.660	-205.660	-240.000	-224.900	-222.894	-196.517	-208.308	-220.807	-234.055
2.2.0.0. - Alienação de Bens	-16.161	-14.744	-18.744	-19.869	-21.061	-22.324	-23.664	-25.084	-26.589	-28.184
RECEITA LÍQUIDA	2.928.958	2.901.138	3.049.923	3.213.212	3.385.509	3.567.325	3.759.197	3.961.695	4.175.421	4.401.011
DESPESAS ORÇAMENTARIAS	3.147.227	2.854.200	3.015.640	3.248.365	3.394.049	3.575.382	3.731.670	3.959.247	4.204.378	4.463.763
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	-5.700	-6.080	-7.080	-9.008	-11.143	-12.968	-14.219	-15.076	-16.132	-16.188
4.3.1.0. - Amortizações	-6.501	-6.693	-7.093	-7.593	-9.593	-10.593	-24.414	-21.414	-21.414	-21.414
DESPESAS LÍQUIDAS	3.135.026	2.841.427	3.001.467	3.231.764	3.373.314	3.551.821	3.693.037	3.922.758	4.166.832	4.426.161
RESULTADO PRIMÁRIO	-206.068	59.711	48.456	-18.552	12.196	15.504	66.160	38.937	8.588	-25.150

PROJEÇÃO DAS RECEITAS, DAS DESPESAS E DO RESULTADO

PRIMÁRIO DE SANTO ANDRÉ-SP (2015-2024)

SEGUNDA ALTERNATIVA: Financiamento do BID de US\$ 125.000.000,00, com Desembolso em 04 anos

Em R\$ 1.000,00

DEMONSTRATIVO FINANCEIRO - VALORES PROJETADOS										
DISCRIMINAÇÃO	2015*	2016**	2017**	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	3.178.849	3.159.342	3.360.627	3.511.558	3.647.256	3.818.277	4.025.206	4.243.665	4.474.308	4.717.832
1.0.0.0. - RECEITAS CORRENTES	2.289.834	2.274.700	2.392.485	2.516.327	2.646.812	2.784.306	2.929.197	3.081.895	3.242.832	3.412.467
1.1.0.0. - Receita Tributária	778.268	809.783	867.783	919.850	975.041	1.033.543	1.095.556	1.161.289	1.230.967	1.304.825
1.1.1.0. - Impostos	703.111	730.913	780.898	827.752	877.417	930.062	985.866	1.045.018	1.107.719	1.174.182
1.1.1.1. - IPTU	284.549	289.549	310.549	329.182	348.933	369.869	392.061	415.585	440.520	466.951
1.1.1.2. - ISSQN	288.898	299.234	314.234	333.088	353.073	374.258	396.713	420.516	445.747	472.492
1.1.1.3. - IRRF	58.705	66.450	72.450	76.797	81.405	86.289	91.466	96.954	102.772	108.938
1.1.1.4. - ITBI	70.959	75.680	83.665	88.685	94.006	99.646	105.625	111.963	118.680	125.801
1.1.2.0. - Taxas	74.807	78.500	86.500	91.690	97.191	103.023	109.204	115.757	122.702	130.064
1.1.3.0. - Contribuições de Melhoria	350	370	385	408	433	459	486	515	546	579
1.2.0.0. - Receita de Contribuições	123.405	126.194	135.194	143.306	151.904	161.018	170.679	180.920	191.775	203.282
1.3.0.0. - Receita Patrimonial	34.592	41.629	43.629	46.247	49.022	51.963	55.081	58.385	61.889	65.602
1.3.1.0. - Aplicações Financeiras	29.395	35.300	36.300	38.478	40.787	43.234	45.828	48.578	51.492	54.582
1.3.2.0. - Outras	5.197	6.329	7.329	7.769	8.235	8.729	9.253	9.808	10.396	11.020
1.4.0.0. - Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.5.0.0. - Receita Industrial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.6.0.0. - Receita de Serviços	277.112	282.387	295.387	313.110	331.897	351.811	372.919	395.294	419.012	444.153
1.7.0.0. - Transferências Correntes	1.015.082	949.549	985.334	1.024.747	1.065.737	1.108.367	1.152.701	1.198.809	1.246.762	1.296.632
1.7.1.0. - Da União	278.147	256.340	263.780	274.331	285.304	296.717	308.585	320.929	333.766	347.116
1.7.1.1. - FPM	59.200	65.890	68.380	71.115	73.960	76.918	79.995	83.195	86.523	89.983
1.7.1.2. - Demais Transferências União	218.947	190.450	195.400	203.216	211.345	219.798	228.590	237.734	247.243	257.133
1.7.2.0. - Do Estado	567.569	533.984	550.490	572.510	595.410	619.226	643.995	669.755	696.455	724.407
1.7.2.1. - Cota do ICMS	398.087	363.754	365.040	379.642	394.827	410.620	427.045	444.127	461.892	480.368
1.7.2.2. - Demais Transf. Estado	169.482	170.230	185.450	192.868	200.583	208.606	216.950	225.628	234.653	244.040
1.7.3.0. - Outras Transferências	169.366	159.225	171.064	177.907	185.023	192.424	200.121	208.126	216.451	225.109
1.8.0.0. - Outras Receitas Correntes	182.729	175.758	185.758	196.903	208.718	221.241	234.515	248.586	263.501	279.311
1.8.1.0. - Receita da Dívida Ativa	83.732	86.858	91.858	97.369	103.212	109.404	115.969	122.927	130.302	138.120
1.8.2.0. - Demais Receitas Correntes	98.997	88.900	93.900	99.534	105.506	111.836	118.547	125.659	133.199	141.191
1.9.0.0. - Rec.Cor. Intra-Orçamentária	154.943	161.587	171.587	181.882	192.795	204.363	216.625	229.622	243.399	258.003
2.0.0.0. - RECEITAS DE CAPITAL	640.746	628.155	696.655	707.454	695.402	710.626	753.263	798.459	846.367	897.149
2.1.0.0. - Operações de Crédito	204.335	208.160	255.660	240.000	199.900	185.394	196.517	208.308	220.807	234.055
2.1.1.0. - Operações Crédito Interno	204.335	158.160	155.660	165.000	174.900	185.394	196.517	208.308	220.807	234.055
2.1.2.0. - Operações Crédito Externo	0	50.000	100.000	75.000	25.000	0	0	0	0	0
2.1.2.1. - Mobilidade Urbana de MSA	0	50.000	100.000	75.000	25.000	0	0	0	0	0
2.1.2.2. - Outras Operações Externas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2.0.0. - Alienação de Bens	16.161	14.744	18.744	19.869	21.061	22.324	23.664	25.084	26.589	28.184
2.3.0.0. - Amortização de Empréstimo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.4.0.0. - Transferências de Capital	394.156	371.341	383.341	406.341	430.722	456.565	483.959	512.997	543.777	576.403
2.5.0.0. - Outras Receitas de Capital	26.094	33.910	38.910	41.245	43.719	46.342	49.123	52.070	55.195	58.506
2.6.0.0. - Rec.Capi.Intra-Orçamentária	93.326	94.900	99.900	105.894	112.248	118.982	126.121	133.689	141.710	150.213
DEDUÇÕES RECEITA P/FUNDEB	121.354	110.600	120.600	127.836	135.506	143.637	152.255	161.390	171.073	181.338
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	3.147.227	2.879.303	3.115.949	3.249.396	3.344.977	3.525.127	3.730.815	3.958.405	4.203.548	4.462.944
3.0.0.0. - DESPESAS CORRENTES	2.262.955	2.159.951	2.288.157	2.427.653	2.574.742	2.741.948	2.893.407	3.067.041	3.251.240	3.445.427
3.1.0.0. - Pessoal e Encargos Sociais	983.883	990.300	1.090.300	1.155.718	1.225.061	1.298.565	1.376.479	1.459.067	1.546.611	1.639.408
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	5.700	6.183	7.389	10.039	12.071	25.517	13.990	14.859	15.927	15.995
3.2.1.0. - Da Dívida Interna	5.700	5.664	5.630	6.630	7.630	8.630	9.530	10.630	11.930	12.230
3.2.2.0. - Da Dívida Externa	0	519	1.759	3.409	4.441	16.887	4.460	4.229	3.997	3.765
3.2.2.1. - Mobilidade Urbana de MSA	0	519	1.759	3.409	4.441	16.887	4.460	4.229	3.997	3.765
3.2.2.2. - Outras Operações Externas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.3.0.0. - Outras Despesas Correntes	1.273.372	1.163.468	1.190.468	1.261.896	1.337.610	1.417.866	1.502.938	1.593.115	1.688.702	1.790.024
4.0.0.0. - DESPESAS DE CAPITAL	884.272	719.352	827.792	821.743	770.236	783.178	837.408	891.364	952.308	1.017.517
4.1.0.0. - Investimentos	877.571	712.494	820.494	813.929	760.404	760.132	813.341	870.275	931.194	996.378
4.1.1.0. - Mobilidade Urbana de MSA	0	100.000	200.000	150.000	50.000	0	0	0	0	0
4.1.1.1. - Financiamento BID	0	50.000	100.000	75.000	25.000	0	0	0	0	0
4.1.1.2. - Contrapartida de MSA	0	50.000	100.000	75.000	25.000	0	0	0	0	0
4.1.2.0. - Outros Investimentos	877.571	612.494	620.494	663.929	710.404	760.132	813.341	870.275	931.194	996.378
4.2.0.0. - Inversões Financeiras	200	165	205	221	239	258	279	301	325	351
4.3.0.0. - Transferências de Capital	6.501	6.693	7.093	7.593	9.593	22.788	23.788	20.788	20.788	20.788
4.3.1.0. - Amortizações	6.501	6.693	7.093	7.593	9.593	22.788	23.788	20.788	20.788	20.788
4.3.1.1. - Da Dívida Interna	6.501	6.693	7.093	7.593	9.593	10.593	11.593	8.593	8.593	8.593
4.3.1.2. - Da Dívida Externa	0	0	0	0	0	12.195	12.195	12.195	12.195	12.195
- Mobilidade Urbana de MSA	0	0	0	0	0	12.195	12.195	12.195	12.195	12.195
- Outras Operações Externas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUPERAVIT/DEFICIT	31.622	280.039	244.678	262.162	302.279	293.151	294.391	285.260	270.761	254.887
CÁLCULO DO RESULTADO PRIMÁRIO										
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	3.178.849	3.159.342	3.360.627	3.511.558	3.647.256	3.818.277	4.025.206	4.243.665	4.474.308	4.717.832
1.3.1.0. - Aplicações Financeiras	-29.395	-35.300	-36.300	-38.478	-40.787	-43.234	-45.828	-48.578	-51.492	-54.582
2.1.1.0. - Operações Crédito Interno	-204.335	-208.160	-255.660	-240.000	-199.900	-185.394	-196.517	-208.308	-220.807	-234.055
2.2.0.0. - Alienação de Bens	-16.161	-14.744	-18.744	-19.869	-21.061	-22.324	-23.664	-25.084	-26.589	-28.184
RECEITA LÍQUIDA	2.928.958	2.901.138	3.049.923	3.213.212	3.385.509	3.567.325	3.759.197	3.961.695	4.175.421	4.401.011
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	3.147.227	2.879.303	3.115.949	3.249.396	3.344.977	3.525.127	3.730.815	3.958.405	4.203.548	4.462.944
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	-5.700	-6.183	-7.389	-10.039	-12.071	-25.517	-13.990	-14.859	-15.927	-15.995
4.3.1.0. - Amortizações	-6.501	-6.693	-7.093	-7.593	-9.593	-22.788	-23.788	-20.788	-20.788	-20.788
DESPESAS LÍQUIDAS	3.135.026	2.866.427	3.101.467	3.231.764	3.323.314	3.476.821	3.693.037	3.922.758	4.166.832	4.426.161
RESULTADO PRIMÁRIO	-206.068	34.711	-51.544	-18.552	62.196	90.504	66.160	38.937	8.588	-25.150

**PROJEÇÃO DAS RECEITAS, DAS DESPESAS E DO RESULTADO
PRIMÁRIO DE SANTO ANDRÉ - SP (2015 -2024)**

TERCEIRA ALTERNATIVA: Financiamento do BID de US\$ 137.500,00, com Desembolso em 05 anos

Em R\$ 1.000,00

DEMONSTRATIVO FINANCEIRO - VALORES PROJETADOS										
DISCRIMINAÇÃO	2015*	2016**	2017**	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
RECEITA ORÇAMENTARIA	3.178.849	3.150.592	3.315.627	3.519.058	3.677.256	3.859.527	4.025.206	4.243.665	4.474.308	4.717.832
1.0.0.0. - RECEITAS CORRENTES	2.289.834	2.274.700	2.392.485	2.516.327	2.646.812	2.784.306	2.929.197	3.081.895	3.242.832	3.412.467
1.1.0.0. - Receita Tributária	778.268	809.783	867.783	919.850	975.041	1.033.543	1.095.556	1.161.289	1.230.967	1.304.825
1.1.1.0. - Impostos	703.111	730.913	780.898	827.752	877.417	930.062	985.866	1.045.018	1.107.719	1.174.182
1.1.1.1.1. - IPTU	284.549	289.549	310.549	329.182	348.933	369.869	392.061	415.585	440.520	466.951
1.1.1.1.2. - ISSQN	288.898	299.234	314.234	333.088	353.073	374.258	396.713	420.516	445.747	472.492
1.1.1.1.3. - IRRF	58.705	66.450	72.450	76.797	81.405	86.289	91.466	96.954	102.772	108.938
1.1.1.1.4. - ITBI	70.959	75.680	83.665	88.685	94.006	99.646	105.625	111.963	118.680	125.801
1.1.2.0. - Taxas	74.807	78.500	86.500	91.690	97.191	103.023	109.204	115.757	122.702	130.064
1.1.3.0. - Contribuições de Melhoria	350	370	385	408	433	459	486	515	546	579
1.2.0.0. - Receita de Contribuições	123.405	126.194	135.194	143.306	151.904	161.018	170.679	180.920	191.775	203.282
1.3.0.0. - Receita Patrimonial	34.592	41.629	43.629	46.247	49.022	51.963	55.081	58.385	61.889	65.602
1.3.1.0. - Aplicações Financeiras	29.395	35.300	36.300	38.478	40.787	43.234	45.828	48.578	51.492	54.582
1.3.2.0. - Outras	5.197	6.329	7.329	7.769	8.235	8.729	9.253	9.808	10.396	11.020
1.4.0.0. - Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.5.0.0. - Receita Industrial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.6.0.0. - Receita de Serviços	277.112	282.387	295.387	313.110	331.897	351.811	372.919	395.294	419.012	444.153
1.7.0.0. - Transferências Correntes	1.015.082	949.549	985.334	1.024.747	1.065.737	1.108.367	1.152.701	1.198.809	1.246.762	1.296.632
1.7.1.0. - Da União	278.147	256.340	263.780	274.331	285.304	296.717	308.585	320.929	333.766	347.116
1.7.1.1.1. - FPM	59.200	65.890	68.380	71.115	73.960	76.918	79.995	83.195	86.523	89.983
1.7.1.1.2. - Demais Transferências União	218.947	190.450	195.400	203.216	211.345	219.798	228.590	237.734	247.243	257.133
1.7.2.0. - Do Estado	567.569	533.984	550.490	572.510	595.410	619.226	643.995	669.755	696.545	724.407
1.7.2.1. - Cota do ICMS	398.087	363.754	365.040	379.642	394.827	410.620	427.045	444.127	461.892	480.368
1.7.2.2. - Demais Transf. Estado	169.482	170.230	185.450	192.868	200.583	208.606	216.950	225.628	234.653	244.040
1.7.3.0. - Outras Transferências	169.366	159.225	171.064	177.907	185.023	192.424	200.121	208.126	216.451	225.109
1.8.0.0. - Outras Receitas Correntes	182.729	175.758	185.758	196.903	208.718	221.241	234.515	248.586	263.501	279.311
1.8.1.0. - Receita da Dívida Ativa	83.732	86.858	91.858	97.369	103.212	109.404	115.969	122.927	130.302	138.120
1.8.2.0. - Demais Receitas Correntes	98.997	88.900	93.900	99.534	105.506	111.836	118.547	125.659	133.199	141.191
1.9.0.0. - Rec.Cor. Intra-Orçamentária	154.943	161.587	171.587	181.882	192.795	204.363	216.625	229.622	243.399	258.003
2.0.0.0. - RECEITAS DE CAPITAL	640.746	619.405	651.655	714.954	725.402	751.876	753.263	798.459	846.367	897.149
2.1.0.0. - Operações de Crédito	204.335	199.410	210.660	247.500	229.900	226.644	196.517	208.308	220.807	234.055
2.1.1.0. - Operações Crédito Interno	204.335	158.160	155.660	165.000	174.900	185.394	196.517	208.308	220.807	234.055
2.1.2.0. - Operações Crédito Externo	0	41.250	55.000	82.500	55.000	41.250	0	0	0	0
2.1.2.1. - Mobilidade Urbana de MSA	0	41.250	55.000	82.500	55.000	41.250	0	0	0	0
2.1.2.2. - Outras Operações Externas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2.0.0. - Alienação de Bens	16.161	14.744	18.744	19.869	21.061	22.324	23.664	25.084	26.589	28.184
2.3.0.0. - Amortização de Empréstimo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.4.0.0. - Transferências de Capital	394.156	371.341	383.341	406.341	430.722	456.565	483.959	512.997	543.777	576.403
2.5.0.0. - Outras Receitas de Capital	26.094	33.910	38.910	41.245	43.719	46.342	49.123	52.070	55.195	58.506
2.6.0.0. - Rec.Capi.Intra-Orçamentária	93.326	94.900	99.900	105.894	112.248	118.982	126.121	133.689	141.710	150.213
DEDUÇÕES RECEITA P/FUNDEB	121.354	110.600	120.600	127.836	135.506	143.637	152.255	161.390	171.073	181.338
DESPESAS ORÇAMENTARIAS	3.147.227	2.861.741	3.025.785	3.263.603	3.404.400	3.583.316	3.733.421	3.960.974	4.206.080	4.465.441
3.0.0.0. - DESPESAS CORRENTES	2.262.955	2.159.889	2.287.993	2.426.860	2.574.165	2.729.832	2.894.105	3.067.702	3.251.865	3.446.016
3.1.0.0. - Pessoal e Encargos Sociais	983.883	990.300	1.090.300	1.155.718	1.225.061	1.298.565	1.376.479	1.459.067	1.546.611	1.639.408
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	5.700	6.121	7.225	9.246	11.494	13.401	14.688	15.520	16.552	16.584
3.2.1.0. - Da Dívida Interna	5.700	5.664	5.630	6.630	7.630	8.630	9.530	10.630	11.930	12.230
3.2.2.0. - Da Dívida Externa	0	457	1.595	2.616	3.864	4.771	5.158	4.890	4.622	4.354
3.2.2.1. - Mobilidade Urbana de MSA	0	457	1.595	2.616	3.864	4.771	5.158	4.890	4.622	4.354
3.2.2.2. - Outras Operações Externas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.3.0.0. - Outras Despesas Correntes	1.273.372	1.163.468	1.190.468	1.261.896	1.337.610	1.417.866	1.502.938	1.593.115	1.688.702	1.790.024
4.0.0.0. - DESPESAS DE CAPITAL	884.272	701.852	737.792	836.743	830.236	853.483	839.316	893.272	954.215	1.019.425
4.1.0.0. - Investimentos	877.571	694.994	730.494	828.929	820.404	842.632	813.341	870.275	931.194	996.378
4.1.1.0. - Mobilidade Urbana de MSA	0	82.500	110.000	165.000	110.000	82.500	0	0	0	0
4.1.1.1.1. - Financiamento BID	0	41.250	55.000	82.500	55.000	41.250	0	0	0	0
4.1.1.1.2. - Contrapartida de MSA	0	41.250	55.000	82.500	55.000	41.250	0	0	0	0
4.1.2.0. - Outros Investimentos	877.571	612.494	620.494	663.929	710.404	760.132	813.341	870.275	931.194	996.378
4.2.0.0. - Inversões Financeiras	200	165	205	221	239	258	279	301	325	351
4.3.0.0. - Transferências de Capital	6.501	6.693	7.093	7.593	7.593	10.593	25.696	22.696	22.696	22.696
4.3.1.0. - Amortizações	6.501	6.693	7.093	7.593	7.593	10.593	25.696	22.696	22.696	22.696
4.3.1.1.1. - Da Dívida Interna	6.501	6.693	7.093	7.593	7.593	10.593	11.593	8.593	8.593	8.593
4.3.1.1.2. - Da Dívida Externa	0	0	0	0	0	0	14.103	14.103	14.103	14.103
- Mobilidade Urbana de MSA	0	0	0	0	0	0	14.103	14.103	14.103	14.103
- Outras Operações Externas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUPERAVIT/DEFICIT	31.622	288.851	289.842	255.455	272.856	276.212	291.786	282.691	268.228	252.391
CÁLCULO DO RESULTADO PRIMÁRIO										
RECEITA ORÇAMENTARIA	3.178.849	3.150.592	3.315.627	3.519.058	3.677.256	3.859.527	4.025.206	4.243.665	4.474.308	4.717.832
1.3.1.0. - Aplicações Financeiras	-29.395	-35.300	-36.300	-38.478	-40.787	-43.234	-45.828	-48.578	-51.492	-54.582
2.1.1.0. - Operações Crédito Interno	-204.335	-199.410	-210.660	-247.500	-229.900	-226.644	-196.517	-208.308	-220.807	-234.055
2.2.0.0. - Alienação de Bens	-16.161	-14.744	-18.744	-19.869	-21.061	-22.324	-23.664	-25.084	-26.589	-28.184
RECEITA LÍQUIDA	2.928.958	2.901.138	3.049.923	3.213.212	3.385.509	3.567.325	3.759.197	3.961.695	4.175.421	4.401.011
DESPESAS ORÇAMENTARIAS	3.147.227	2.861.741	3.025.785	3.263.603	3.404.400	3.583.316	3.733.421	3.960.974	4.206.080	4.465.441
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	-5.700	-6.121	-7.225	-9.246	-11.494	-13.401	-14.688	-15.520	-16.552	-16.584
4.3.1.0. - Amortizações	-6.501	-6.693	-7.093	-7.593	-9.593	-10.593	-25.696	-22.696	-22.696	-22.696
DESPESAS LÍQUIDAS	3.135.026	2.848.927	3.011.467	3.246.764	3.383.314	3.559.321	3.693.037	3.922.758	4.166.832	4.426.161
RESUL TADO PRIMÁRIO	-206.068	52.211	38.456	-33.552	2.196	8.004	66.160	38.937	8.588	-25.150

**PROJEÇÃO DAS RECEITAS, DAS DESPESAS E DO RESULTADO
PRIMÁRIO DE SATO ANDRÉ - SP (2015-2024)**

ALTERNATIVA: Desconsiderando o Financiamento do BID

Em R\$ 1.000,00

DEMONSTRATIVO FINANCEIRO - VALORES PROJETADOS										
DISCRIMINAÇÃO	2015*	2016**	2017**	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	3.178.849	3.109.342	3.260.627	3.436.558	3.622.256	3.818.277	4.025.206	4.243.665	4.474.308	4.717.832
1.0.0.0. - RECEITAS CORRENTES	2.289.834	2.274.700	2.392.485	2.516.327	2.646.812	2.784.306	2.929.197	3.081.895	3.242.832	3.412.467
1.1.0.0. - Receita Tributária	778.268	809.783	867.783	919.850	975.041	1.033.543	1.095.556	1.161.289	1.230.967	1.304.825
1.1.1.0. - Impostos	703.111	730.913	780.898	827.752	877.417	930.062	985.866	1.045.018	1.107.719	1.174.182
1.1.1.1. - IPTU	284.549	289.549	310.549	329.182	348.933	369.869	392.061	415.585	440.520	466.951
1.1.1.2. - ISSQN	288.898	299.234	314.234	333.088	353.073	374.258	396.713	420.516	445.747	472.492
1.1.1.3. - IRRF	58.705	66.450	72.450	76.797	81.405	86.289	91.466	96.954	102.772	108.938
1.1.1.4. - ITBI	70.959	75.680	83.665	88.685	94.006	99.646	105.625	111.963	118.680	125.801
1.1.2.0. - Taxas	74.807	78.500	86.500	91.690	97.191	103.023	109.204	115.757	122.702	130.064
1.1.3.0. - Contribuições de Melhoria	350	370	385	408	433	459	486	515	546	579
1.2.0.0. - Receita de Contribuições	123.405	126.194	135.194	143.306	151.904	161.018	170.679	180.920	191.775	203.282
1.3.0.0. - Receita Patrimonial	34.592	41.629	43.629	46.247	49.022	51.963	55.081	58.385	61.889	65.602
1.3.1.0. - Aplicações Financeiras	29.395	35.300	36.300	38.478	40.787	43.234	45.828	48.578	51.492	54.582
1.3.2.0. - Outras	5.197	6.329	7.329	7.769	8.235	8.729	9.253	9.808	10.396	11.020
1.4.0.0. - Receita Agropecuária	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.5.0.0. - Receita Industrial	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.6.0.0. - Receita de Serviços	277.112	282.387	295.387	313.110	331.897	351.811	372.919	395.294	419.012	444.153
1.7.0.0. - Transferências Correntes	1.015.082	949.549	985.334	1.024.747	1.065.737	1.108.367	1.152.701	1.198.809	1.246.762	1.296.632
1.7.1.0. - Da União	278.147	256.340	263.780	274.331	285.304	296.717	308.585	320.929	333.766	347.116
1.7.1.1. - FPM	59.200	65.890	68.380	71.115	73.960	76.918	79.995	83.195	86.523	89.983
1.7.1.2. - Demais Transferências União	218.947	190.450	195.400	203.216	211.345	219.798	228.590	237.734	247.243	257.133
1.7.2.0. - Do Estado	567.569	533.984	550.490	572.510	595.410	619.226	643.995	669.755	696.545	724.407
1.7.2.1. - Cota do ICMS	398.087	363.754	365.040	379.642	394.827	410.620	427.045	444.127	461.892	480.368
1.7.2.2. - Demais Transf. Estado	169.482	170.230	185.450	192.868	200.583	208.606	216.950	225.628	234.653	244.040
1.7.3.0. - Outras Transferências	169.366	159.225	171.064	177.907	185.023	192.424	200.121	208.126	216.451	225.109
1.8.0.0. - Outras Receitas Correntes	182.729	175.758	185.758	196.903	208.718	221.241	234.515	248.586	263.501	279.311
1.8.1.0. - Receita da Dívida Ativa	83.732	86.858	91.858	97.369	103.212	109.404	115.969	122.927	130.302	138.120
1.8.2.0. - Demais Receitas Correntes	98.997	88.900	93.900	99.534	105.506	111.836	118.547	125.659	133.199	141.191
1.9.0.0. - Rec.Cor. Intra-Orçamentária	154.943	161.587	171.587	181.882	192.795	204.363	216.625	229.622	243.399	258.003
2.0.0.0. - RECEITAS DE CAPITAL	640.746	578.155	596.655	632.454	670.402	710.626	753.263	798.459	846.367	897.149
2.1.0.0. - Operações de Crédito	204.335	158.160	155.660	165.000	174.900	185.394	196.517	208.308	220.807	234.055
2.1.1.0. - Operações Crédito Interno	204.335	158.160	155.660	165.000	174.900	185.394	196.517	208.308	220.807	234.055
2.1.2.0. - Operações Crédito Externo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.2.1. - Mobilidade Urbana de MSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.1.2.2. - Outras Operações Externas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.2.0.0. - Alienação de Bens	16.161	14.744	18.744	19.869	21.061	22.324	23.664	25.084	26.589	28.184
2.3.0.0. - Amortização de Empréstimo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.4.0.0. - Transferências de Capital	394.156	371.341	383.341	406.341	430.722	456.565	483.959	512.997	543.777	576.403
2.5.0.0. - Outras Receitas de Capital	26.094	33.910	38.910	41.245	43.719	46.342	49.123	52.070	55.195	58.506
2.6.0.0. - Rec.Capi. Intra-Orçamentária	93.326	94.900	99.900	105.894	112.248	118.982	126.121	133.689	141.710	150.213
DEDUÇÕES RECEITA P/FUNDEB	121.354	110.600	120.600	127.836	135.506	143.637	152.255	161.390	171.073	181.338
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	3.147.227	2.853.784	3.014.190	3.245.987	3.390.537	3.571.044	3.714.160	3.941.981	4.187.355	4.446.984
3.0.0.0. - DESPESAS CORRENTES	2.262.955	2.159.432	2.286.398	2.424.244	2.570.301	2.725.061	2.888.947	3.062.812	3.247.243	3.441.662
3.1.0.0. - Pessoal e Encargos Sociais	983.883	990.300	1.090.300	1.155.718	1.225.061	1.298.565	1.376.479	1.459.067	1.546.611	1.639.408
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	5.700	5.664	5.630	6.630	7.630	8.630	9.630	10.630	11.930	12.230
3.2.1.0. - Da Dívida Interna	5.700	5.664	5.630	6.630	7.630	8.630	9.630	10.630	11.930	12.230
3.2.2.0. - Da Dívida Externa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.2.2.1. - Mobilidade Urbana de MSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.2.2.2. - Outras Operações Externas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.3.0.0. - Outras Despesas Correntes	1.273.372	1.163.468	1.190.468	1.261.896	1.337.610	1.417.866	1.502.938	1.593.115	1.688.702	1.790.024
4.0.0.0. - DESPESAS DE CAPITAL	884.272	694.352	727.792	821.743	820.236	845.983	825.213	879.169	940.112	1.005.322
4.1.0.0. - Investimentos	877.571	687.494	720.494	813.929	810.404	835.132	813.341	870.275	931.194	996.378
4.1.1.0. - Mobilidade Urbana de MSA	0	75.000	100.000	150.000	100.000	75.000	0	0	0	0
4.1.1.1. - Financiamento BID	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.1.1.2. - Contrapartida de MSA	0	75.000	100.000	150.000	100.000	75.000	0	0	0	0
4.1.2.0. - Outros Investimentos	877.571	612.494	620.494	663.929	710.404	760.132	813.341	870.275	931.194	996.378
4.2.0.0. - Inversões Financeiras	200	165	205	221	239	258	279	301	325	351
4.3.0.0. - Transferências de Capital	6.501	6.693	7.093	7.593	9.593	10.593	11.593	8.593	8.593	8.593
4.3.1.0. - Amortizações	6.501	6.693	7.093	7.593	9.593	10.593	11.593	8.593	8.593	8.593
4.3.1.1. - Da Dívida Interna	6.501	6.693	7.093	7.593	9.593	10.593	11.593	8.593	8.593	8.593
4.3.1.2. - Da Dívida Externa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Mobilidade Urbana de MSA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- Outras Operações Externas	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
SUPERAVIT/DEFICIT	31.622	255.558	246.437	190.571	231.720	247.233	311.046	301.684	286.953	270.848
CALCULO DO RESULTADO PRIMARIO										
RECEITA ORÇAMENTARIA	3.178.849	3.109.342	3.260.627	3.436.558	3.622.256	3.818.277	4.025.206	4.243.665	4.474.308	4.717.832
1.3.1.0. - Aplicações Financeiras	-29.395	-35.300	-36.300	-38.478	-40.787	-43.234	-45.828	-48.578	-51.492	-54.582
2.1.0.0. - Operações de Crédito	-204.335	-158.160	-155.660	-165.000	-174.900	-185.394	-196.517	-208.308	-220.807	-234.055
2.2.0.0. - Alienação de Bens	-16.161	-14.744	-18.744	-19.869	-21.061	-22.324	-23.664	-25.084	-26.589	-28.184
RECEITA LÍQUIDA	2.928.958	2.901.138	3.049.923	3.213.212	3.385.509	3.567.325	3.759.197	3.961.695	4.175.421	4.401.011
DESPESAS ORÇAMENTARIAS	3.147.227	2.853.784	3.014.190	3.245.987	3.390.537	3.571.044	3.714.160	3.941.981	4.187.355	4.446.984
3.2.0.0. - Juros e Encargos da Dívida	-5.700	-5.664	-5.630	-6.630	-7.630	-8.630	-9.630	-10.630	-11.930	-12.230
4.3.1.0. - Amortizações	-6.501	-6.693	-7.093	-7.593	-9.593	-10.593	-11.593	-8.593	-8.593	-8.593
DESPESAS LÍQUIDAS	3.135.026	2.841.427	3.001.467	3.231.764	3.373.314	3.551.821	3.693.037	3.922.758	4.166.832	4.426.161
RESULTADO PRIMARIO	-206.068	59.711	48.456	-18.552	12.196	15.504	66.160	38.937	8.588	-25.150

PLANO DE DESEMBOLSO E DE AMORTIZAÇÃO DE UM FINANCIAMENTO PARA O PROGRAMA DE MOBILIDADE URBANA SUSTENTÁVEL DE SANTO ANDRÉ

PRIMEIRA ALTERNATIVA DE DESEMBOLSO: Empréstimo do BID no valor de US\$ 125.000.000,00.

Condições do Empréstimo: 25 Anos, com 11 Semestres (5,5 anos) de Carência; Amortização em 39 Parcelas Semestrais Iguais; Comissão de Crédito de 0,25% a.a., paga semestralmente (com carência de seis meses); Inspeção e Vigilância de 0% do Valor do Empréstimo. Juros de 1,50% a.a., pagos semestralmente (com carência de seis meses).

Em US\$

ANO/ SEMESTRE	ESTADO DA DÍVIDA	DESEMBOLSO SEMESTRAL	DESEMBOLSO ANUAL	DESEMBOLSO ACUMULADO	COMISSÃO CRÉDITO	PRESTAÇÃO			ENCARGOS TOTAIS	SALDO DEVEDOR
						AMORTIZAÇÃO	JUROS	TOTAL		
2016/01	125.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2016/01	0	6.250.000	-	6.250.000	0	0	0	0	0	6.250.000
2016/02	6.250.000	12.500.000	18.750.000	18.750.000	148.438	0	59.375	59.375	207.813	18.750.000
2017/01	18.750.000	12.500.000	-	31.250.000	132.813	0	178.125	178.125	310.938	31.250.000
2017/02	31.250.000	12.500.000	25.000.000	43.750.000	117.188	0	296.875	296.875	414.063	43.750.000
2018/01	43.750.000	18.750.000	-	62.500.000	101.563	0	415.625	415.625	517.188	62.500.000
2018/02	62.500.000	18.750.000	37.500.000	81.250.000	78.125	0	593.750	593.750	671.875	81.250.000
2019/01	81.250.000	12.500.000	-	93.750.000	54.688	0	771.875	771.875	826.563	93.750.000
2019/02	93.750.000	12.500.000	25.000.000	106.250.000	39.063	0	890.625	890.625	929.688	106.250.000
2020/01	106.250.000	12.500.000	-	118.750.000	23.438	0	1.009.375	1.009.375	1.032.813	118.750.000
2020/02	118.750.000	6.250.000	18.750.000	125.000.000	7.813	0	1.128.125	1.128.125	1.135.938	125.000.000
2021/01	125.000.000	0	0	0	0	3.205.128	1.187.500	4.392.628	4.392.628	121.794.872
2021/02	121.794.872	0	0	0	0	3.205.128	1.157.051	4.362.179	4.362.179	118.589.744
2022/01	118.589.744	0	0	0	0	3.205.128	1.126.603	4.331.731	4.331.731	115.384.615
2022/02	115.384.615	0	0	0	0	3.205.128	1.096.154	4.301.282	4.301.282	112.179.487
2023/01	112.179.487	0	0	0	0	3.205.128	1.065.705	4.270.833	4.270.833	108.974.359
2023/02	108.974.359	0	0	0	0	3.205.128	1.035.256	4.240.385	4.240.385	105.769.231
2024/01	105.769.231	0	0	0	0	3.205.128	1.004.808	4.209.936	4.209.936	102.564.103
2024/02	102.564.103	0	0	0	0	3.205.128	974.359	4.179.487	4.179.487	99.358.974
2025/01	99.358.974	0	0	0	0	3.205.128	943.910	4.149.038	4.149.038	96.153.846
2025/02	96.153.846	0	0	0	0	3.205.128	913.462	4.118.590	4.118.590	92.948.718
2026/01	92.948.718	0	0	0	0	3.205.128	883.013	4.088.141	4.088.141	89.743.590
2026/02	89.743.590	0	0	0	0	3.205.128	852.564	4.057.692	4.057.692	86.538.462
2027/01	86.538.462	0	0	0	0	3.205.128	822.115	4.027.244	4.027.244	83.333.333
2027/02	83.333.333	0	0	0	0	3.205.128	791.667	3.996.795	3.996.795	80.128.205
2028/01	80.128.205	0	0	0	0	3.205.128	761.218	3.966.346	3.966.346	76.923.077
2028/02	76.923.077	0	0	0	0	3.205.128	730.769	3.935.897	3.935.897	73.717.949
2029/01	73.717.949	0	0	0	0	3.205.128	700.321	3.905.449	3.905.449	70.512.821
2029/02	70.512.821	0	0	0	0	3.205.128	669.872	3.875.000	3.875.000	67.307.692
2030/01	67.307.692	0	0	0	0	3.205.128	639.423	3.844.551	3.844.551	64.102.564
2030/02	64.102.564	0	0	0	0	3.205.128	608.974	3.814.103	3.814.103	60.897.436
2031/01	60.897.436	0	0	0	0	3.205.128	578.526	3.783.654	3.783.654	57.692.308
2031/02	57.692.308	0	0	0	0	3.205.128	548.077	3.753.205	3.753.205	54.487.179
2032/01	54.487.179	0	0	0	0	3.205.128	517.628	3.722.756	3.722.756	51.282.051
2032/02	51.282.051	0	0	0	0	3.205.128	487.179	3.692.308	3.692.308	48.076.923
2033/01	48.076.923	0	0	0	0	3.205.128	456.731	3.661.859	3.661.859	44.871.795
2033/02	44.871.795	0	0	0	0	3.205.128	426.282	3.631.410	3.631.410	41.666.667
2034/01	41.666.667	0	0	0	0	3.205.128	395.833	3.600.962	3.600.962	38.461.538
2034/02	38.461.538	0	0	0	0	3.205.128	365.385	3.570.513	3.570.513	35.256.410
2035/01	35.256.410	0	0	0	0	3.205.128	334.936	3.540.064	3.540.064	32.051.282
2035/02	32.051.282	0	0	0	0	3.205.128	304.487	3.509.615	3.509.615	28.846.154
2036/01	28.846.154	0	0	0	0	3.205.128	274.038	3.479.167	3.479.167	25.641.026
2036/02	25.641.026	0	0	0	0	3.205.128	243.590	3.448.718	3.448.718	22.435.897
2037/01	22.435.897	0	0	0	0	3.205.128	213.141	3.418.269	3.418.269	19.230.769
2037/02	19.230.769	0	0	0	0	3.205.128	182.692	3.387.821	3.387.821	16.025.641
2038/01	16.025.641	0	0	0	0	3.205.128	152.244	3.357.372	3.357.372	12.820.513
2038/02	12.820.513	0	0	0	0	3.205.128	121.795	3.326.923	3.326.923	9.615.385
2039/01	9.615.385	0	0	0	0	3.205.128	91.346	3.296.474	3.296.474	6.410.256
2039/02	6.410.256	0	0	0	0	3.205.128	60.897	3.266.026	3.266.026	3.205.128
2040/01	3.205.128	0	0	0	0	3.205.128	30.449	3.235.577	3.235.577	-0
TOTAL	0	125.000.000	125.000.000	0	703.125	125.000.000	29.093.750	154.093.750	154.796.875	-

Taxa de câmbio US\$/R\$2,00

PLANO DE DESEMBOLSO E DE AMORTIZAÇÃO DE UM FINANCIAMENTO PARA O PROGRAMA DE MOBILIDADE URBANA SUSTENTÁVEL DE SANTO ANDRÉ

SEGUNDA ALTERNATIVA DE DESEMBOLSO: Empréstimo do BID no valor de US\$ 125.000.000,00

Condições do Empréstimo: 25 Anos, com 09 Semestres (4,5 anos) de Carência; Amortização em 41 Parcelas Semestrais Iguais; Comissão de Crédito de 0,25% a.a., paga semestralmente (com carência de seis meses); Inspeção e Vigilância de 0% do Valor do Empréstimo. Juros de 1,50% a.a., pagos semestralmente (com carência de seis meses).

Em US\$

ANO/ SEMESTRE	ESTADO DA DÍVIDA	DESEMBOLSO SEMESTRAL	DESEMBOLSO ANUAL	DESEMBOLSO ACUMULADO	COMISSÃO CRÉDITO	PRESTAÇÃO			ENCARGOS TOTAIS	SALDO DEVEDOR
						AMORTIZAÇÃO	JUROS	TOTAL		
2016/01	125.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2016/01	0	12.500.000	-	12.500.000	0	0	0	0	0	12.500.000
2016/02	12.500.000	12.500.000	25.000.000	25.000.000	140.625	0	118.750	118.750	259.375	25.000.000
2017/01	25.000.000	18.750.000	-	43.750.000	125.000	0	237.500	237.500	362.500	43.750.000
2017/02	43.750.000	31.250.000	50.000.000	75.000.000	101.563	0	415.625	415.625	517.188	75.000.000
2018/01	75.000.000	18.750.000	-	93.750.000	62.500	0	712.500	712.500	775.000	93.750.000
2018/02	93.750.000	18.750.000	37.500.000	112.500.000	39.063	0	890.625	890.625	929.688	112.500.000
2019/01	112.500.000	6.250.000	-	118.750.000	15.625	0	1.068.750	1.068.750	1.084.375	118.750.000
2019/02	118.750.000	6.250.000	12.500.000	125.000.000	7.813	0	1.128.125	1.128.125	1.135.938	125.000.000
2020/01	125.000.000	0	0	0	0	3.048.780	1.187.500	4.236.280	4.236.280	121.951.220
2020/02	121.951.220	0	0	0	0	3.048.780	1.158.537	4.207.317	4.207.317	118.902.439
2021/01	118.902.439	0	0	0	0	3.048.780	1.129.573	4.178.354	4.178.354	115.853.659
2021/02	115.853.659	0	0	0	0	3.048.780	1.100.610	4.149.390	4.149.390	112.804.878
2022/01	112.804.878	0	0	0	0	3.048.780	1.071.646	4.120.427	4.120.427	109.756.098
2022/02	109.756.098	0	0	0	0	3.048.780	1.042.683	4.091.463	4.091.463	106.707.317
2023/01	106.707.317	0	0	0	0	3.048.780	1.013.720	4.062.500	4.062.500	103.658.537
2023/02	103.658.537	0	0	0	0	3.048.780	984.756	4.033.537	4.033.537	100.609.756
2024/01	100.609.756	0	0	0	0	3.048.780	955.793	4.004.573	4.004.573	97.560.976
2024/02	97.560.976	0	0	0	0	3.048.780	926.829	3.975.610	3.975.610	94.512.195
2025/01	94.512.195	0	0	0	0	3.048.780	897.866	3.946.646	3.946.646	91.463.415
2025/02	91.463.415	0	0	0	0	3.048.780	868.902	3.917.683	3.917.683	88.414.634
2026/01	88.414.634	0	0	0	0	3.048.780	839.939	3.888.720	3.888.720	85.365.854
2026/02	85.365.854	0	0	0	0	3.048.780	810.976	3.859.756	3.859.756	82.317.073
2027/01	82.317.073	0	0	0	0	3.048.780	782.012	3.830.793	3.830.793	79.268.293
2027/02	79.268.293	0	0	0	0	3.048.780	753.049	3.801.829	3.801.829	76.219.512
2028/01	76.219.512	0	0	0	0	3.048.780	724.085	3.772.866	3.772.866	73.170.732
2028/02	73.170.732	0	0	0	0	3.048.780	695.122	3.743.902	3.743.902	70.121.951
2029/01	70.121.951	0	0	0	0	3.048.780	666.159	3.714.939	3.714.939	67.073.171
2029/02	67.073.171	0	0	0	0	3.048.780	637.195	3.685.976	3.685.976	64.024.390
2030/01	64.024.390	0	0	0	0	3.048.780	608.232	3.657.012	3.657.012	60.975.610
2030/02	60.975.610	0	0	0	0	3.048.780	579.268	3.628.049	3.628.049	57.926.829
2031/01	57.926.829	0	0	0	0	3.048.780	550.305	3.599.085	3.599.085	54.878.049
2031/02	54.878.049	0	0	0	0	3.048.780	521.341	3.570.122	3.570.122	51.829.268
2032/01	51.829.268	0	0	0	0	3.048.780	492.378	3.541.159	3.541.159	48.780.488
2032/02	48.780.488	0	0	0	0	3.048.780	463.415	3.512.195	3.512.195	45.731.707
2033/01	45.731.707	0	0	0	0	3.048.780	434.451	3.483.232	3.483.232	42.682.927
2033/02	42.682.927	0	0	0	0	3.048.780	405.488	3.454.268	3.454.268	39.634.146
2034/01	39.634.146	0	0	0	0	3.048.780	376.524	3.425.305	3.425.305	36.585.366
2034/02	36.585.366	0	0	0	0	3.048.780	347.561	3.396.341	3.396.341	33.536.585
2035/01	33.536.585	0	0	0	0	3.048.780	318.598	3.367.378	3.367.378	30.487.805
2035/02	30.487.805	0	0	0	0	3.048.780	289.634	3.338.415	3.338.415	27.439.024
2036/01	27.439.024	0	0	0	0	3.048.780	260.671	3.309.451	3.309.451	24.390.244
2036/02	24.390.244	0	0	0	0	3.048.780	231.707	3.280.488	3.280.488	21.341.463
2037/01	21.341.463	0	0	0	0	3.048.780	202.744	3.251.524	3.251.524	18.292.683
2037/02	18.292.683	0	0	0	0	3.048.780	173.780	3.222.561	3.222.561	15.243.902
2038/01	15.243.902	0	0	0	0	3.048.780	144.817	3.193.598	3.193.598	12.195.122
2038/02	12.195.122	0	0	0	0	3.048.780	115.854	3.164.634	3.164.634	9.146.341
2039/01	9.146.341	0	0	0	0	3.048.780	86.890	3.135.671	3.135.671	6.097.561
2039/02	6.097.561	0	0	0	0	3.048.780	57.927	3.106.707	3.106.707	3.048.780
2040/01	3.048.780	0	0	0	0	3.048.780	28.963	3.077.744	3.077.744	0
TOTAL	-	125.000.000	125.000.000	-	492.188	125.000.000	29.509.375	154.509.375	155.001.563	-

Taxa de câmbio US\$/R\$2,00

PLANO DE DESEMBOLSO E DE AMORTIZAÇÃO DE UM FINANCIAMENTO PARA O PROGRAMA DE MOBILIDADE URBANA SUSTENTÁVEL DE SANTO ANDRÉ

TERCEIRA ALTERNATIVA DE DESEMBOLSO: Empréstimo do BID no valor de US\$ 137.500.000,00

Condições do Empréstimo: 25 Anos, com 11 Semestres (5,5 anos) de Carência; Amortização em 39 Parcelas Semestrais Iguais; Comissão de Crédito de 0,25% a.a., paga semestralmente (com carência de seis meses); Inspeção e Vigilância de 0% do Valor do Empréstimo. Juros de 1,50% a.a., pagos semestralmente (com carência de seis meses).

Em US\$

ANO/ SEMESTRE	ESTADO DA DÍVIDA	DESEMBOLSO SEMESTRAL	DESEMBOLSO ANUAL	DESEMBOLSO ACUMULADO	COMISSÃO CRÉDITO	PRESTAÇÃO			ENCARGOS TOTAIS	SALDO DEVEDOR
						AMORTIZAÇÃO	JUROS	TOTAL		
2016/01	137.500.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2016/01	-	6.875.000	-	6.875.000	0	0	0	0	0	6.875.000
2016/02	6.875.000	13.750.000	20.625.000	20.625.000	163.281	0	65.313	65.313	228.594	20.625.000
2017/01	20.625.000	13.750.000	-	34.375.000	146.094	0	195.938	195.938	342.031	34.375.000
2017/02	34.375.000	13.750.000	27.500.000	48.125.000	128.906	0	326.563	326.563	455.469	48.125.000
2018/01	48.125.000	20.625.000	-	68.750.000	111.719	0	457.188	457.188	568.906	68.750.000
2018/02	68.750.000	20.625.000	41.250.000	89.375.000	85.938	0	653.125	653.125	739.063	89.375.000
2019/01	89.375.000	13.750.000	-	103.125.000	60.156	0	849.063	849.063	909.219	103.125.000
2019/02	103.125.000	13.750.000	27.500.000	116.875.000	42.969	0	979.688	979.688	1.022.656	116.875.000
2020/01	116.875.000	13.750.000	-	130.625.000	25.781	0	1.110.313	1.110.313	1.136.094	130.625.000
2020/02	130.625.000	6.875.000	20.625.000	137.500.000	8.594	0	1.240.938	1.240.938	1.249.531	137.500.000
2021/01	137.500.000	0	0	0	0	3.525.641	1.306.250	4.831.891	4.831.891	133.974.359
2021/02	133.974.359	0	0	0	0	3.525.641	1.272.756	4.798.397	4.798.397	130.448.718
2022/01	130.448.718	0	0	0	0	3.525.641	1.239.263	4.764.904	4.764.904	126.923.077
2022/02	126.923.077	0	0	0	0	3.525.641	1.205.769	4.731.410	4.731.410	123.397.436
2023/01	123.397.436	0	0	0	0	3.525.641	1.172.276	4.697.917	4.697.917	119.871.795
2023/02	119.871.795	0	0	0	0	3.525.641	1.138.782	4.664.423	4.664.423	116.346.154
2024/01	116.346.154	0	0	0	0	3.525.641	1.105.288	4.630.929	4.630.929	112.820.513
2024/02	112.820.513	0	0	0	0	3.525.641	1.071.795	4.597.436	4.597.436	109.294.872
2025/01	109.294.872	0	0	0	0	3.525.641	1.038.301	4.563.942	4.563.942	105.769.231
2025/02	105.769.231	0	0	0	0	3.525.641	1.004.808	4.530.449	4.530.449	102.243.590
2026/01	102.243.590	0	0	0	0	3.525.641	971.314	4.496.955	4.496.955	98.717.949
2026/02	98.717.949	0	0	0	0	3.525.641	937.821	4.463.462	4.463.462	95.192.308
2027/01	95.192.308	0	0	0	0	3.525.641	904.327	4.429.968	4.429.968	91.666.667
2027/02	91.666.667	0	0	0	0	3.525.641	870.833	4.396.474	4.396.474	88.141.026
2028/01	88.141.026	0	0	0	0	3.525.641	837.340	4.362.981	4.362.981	84.615.385
2028/02	84.615.385	0	0	0	0	3.525.641	803.846	4.329.487	4.329.487	81.089.744
2029/01	81.089.744	0	0	0	0	3.525.641	770.353	4.295.994	4.295.994	77.564.103
2029/02	77.564.103	0	0	0	0	3.525.641	736.859	4.262.500	4.262.500	74.038.462
2030/01	74.038.462	0	0	0	0	3.525.641	703.365	4.229.006	4.229.006	70.512.821
2030/02	70.512.821	0	0	0	0	3.525.641	669.872	4.195.513	4.195.513	66.987.179
2031/01	66.987.179	0	0	0	0	3.525.641	636.378	4.162.019	4.162.019	63.461.538
2031/02	63.461.538	0	0	0	0	3.525.641	602.885	4.128.526	4.128.526	59.935.897
2032/01	59.935.897	0	0	0	0	3.525.641	569.391	4.095.032	4.095.032	56.410.256
2032/02	56.410.256	0	0	0	0	3.525.641	535.897	4.061.538	4.061.538	52.884.615
2033/01	52.884.615	0	0	0	0	3.525.641	502.404	4.028.045	4.028.045	49.358.974
2033/02	49.358.974	0	0	0	0	3.525.641	468.910	3.994.551	3.994.551	45.833.333
2034/01	45.833.333	0	0	0	0	3.525.641	435.417	3.961.058	3.961.058	42.307.692
2034/02	42.307.692	0	0	0	0	3.525.641	401.923	3.927.564	3.927.564	38.782.051
2035/01	38.782.051	0	0	0	0	3.525.641	368.429	3.894.071	3.894.071	35.256.410
2035/02	35.256.410	0	0	0	0	3.525.641	334.936	3.860.577	3.860.577	31.730.769
2036/01	31.730.769	0	0	0	0	3.525.641	301.442	3.827.083	3.827.083	28.205.128
2036/02	28.205.128	0	0	0	0	3.525.641	267.949	3.793.590	3.793.590	24.679.487
2037/01	24.679.487	0	0	0	0	3.525.641	234.455	3.760.096	3.760.096	21.153.846
2037/02	21.153.846	0	0	0	0	3.525.641	200.962	3.726.603	3.726.603	17.628.205
2038/01	17.628.205	0	0	0	0	3.525.641	167.468	3.693.109	3.693.109	14.102.564
2038/02	14.102.564	0	0	0	0	3.525.641	133.974	3.659.615	3.659.615	10.576.923
2039/01	10.576.923	0	0	0	0	3.525.641	100.481	3.626.122	3.626.122	7.051.282
2039/02	7.051.282	0	0	0	0	3.525.641	66.987	3.592.628	3.592.628	3.525.641
2040/01	3.525.641	0	0	0	0	3.525.641	33.494	3.559.135	3.559.135	0
TOTAL	-	137.500.000	137.500.000	-	773.438	137.500.000	32.003.125	169.503.125	170.276.563	-

Taxa de cambio US\$/R\$2,00