



Análise da Evolução das Despesas da PREFPOA



Metodologia

- Período analisado: 2005-2012;
- Índice de Preço utilizado: IPCA médio (41,31% no período);
- Pessoal: Análise horizontal por elemento;
- Outras despesas correntes (ODC): Análise horizontal mediante reclassificação econômica de rubricas e elemento;
- Método: aplicação de regras de indexação direta no Cubo da Despesa.



A RCL cresceu 38,8% entre 2005-2012

Valores Corrigidos (IPCA - médio 2012)									R\$ 1.000
ITENS	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2012-2005
Receita Corrente	2.909.467	2.988.277	3.227.833	3.546.549	3.565.611	3.783.210	4.084.090	4.149.285	42,6%
Receitas Tributárias	942.212	994.488	1.060.403	1.171.053	1.152.114	1.274.816	1.352.078	1.387.934	47,3%
IPTU	243.337	248.822	267.638	300.602	287.130	310.241	302.572	282.418	16,1%
IRRF	118.606	124.403	133.986	138.811	124.396	142.049	159.544	177.194	49,4%
ITBI	101.992	116.678	137.930	156.026	155.698	172.778	198.863	214.123	109,9%
ISS	394.059	418.756	431.356	474.112	489.117	547.143	586.105	610.513	54,9%
TAXAS	84.218	85.830	89.493	101.501	95.772	102.606	104.993	103.686	23,1%
Receita de Serviços	399.780	402.858	404.818	416.904	422.214	431.657	437.028	452.118	13,1%
Transferências Correntes	1.283.524	1.266.070	1.325.081	1.566.794	1.607.137	1.661.213	1.714.761	1.801.278	40,3%
Transferências da União	550.565	545.312	578.167	677.806	699.615	694.485	708.888	763.871	38,7%
d/q FPM	102.502	95.601	104.717	165.656	150.232	155.122	182.764	179.244	74,9%
d/q SUS	405.324	406.560	440.918	465.063	507.098	490.811	486.545	546.337	34,8%
Transferências do Estado	592.520	572.885	595.825	722.544	750.515	780.521	801.781	807.776	36,3%
d/q ICMS	451.256	416.576	429.792	542.535	521.101	575.969	574.247	572.420	26,9%
d/q IPVA	119.570	126.073	142.872	153.523	198.433	180.639	183.207	184.816	54,6%
d/q Retorno Fundeb	102.891	104.616	108.991	132.543	130.387	154.334	174.815	194.843	89,4%
Outras Receitas Correntes	141.627	144.731	252.485	180.155	162.636	178.847	301.892	185.678	31,1%
Receita de Capital	43.600	44.699	76.669	45.596	74.988	121.155	205.320	125.324	187,4%
d/q Operações de Crédito	34.125	29.828	43.611	31.653	59.751	99.643	184.155	92.428	170,9%
Receita Intra-Orçamentárias	-	-	218.727	222.805	223.174	242.508	258.009	280.207	28,1%
(-) Deduções Receita Corrente	(84.638)	(79.596)	(101.115)	(153.237)	(177.096)	(187.890)	(193.046)	(212.089)	150,6%
RECEITA TOTAL	2.868.430	2.953.381	3.422.114	3.661.712	3.686.677	3.958.983	4.354.374	4.342.727	51,4%
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	2.725.211	2.794.417	3.004.147	3.271.174	3.265.775	3.464.145	3.748.983	3.782.581	38,8%



A despesa pública cresce acima da RCL entre 2005-2012

Valores Corrigidos (IPCA médio 2012)										R\$ 1.000,00
NATUREZA DE DESPESA	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2012-2005
Despesas Correntes	2.697.234	2.567.349	2.626.291	3.043.403	3.115.214	3.169.671	3.349.876	3.558.149	3.881.146	51,2%
Pessoal e Encargos Sociais	1.583.304	1.434.048	1.482.682	1.753.587	1.799.705	1.813.688	1.935.179	2.057.793	2.210.823	54,2%
d/q Aplicações diretas	1.480.585	1.434.048	1.482.682	1.534.861	1.576.926	1.590.532	1.695.175	1.802.381	1.933.244	34,8%
d/q intraorçamentária	102.719	0	0	218.727	222.779	223.156	240.004	255.412	277.472	26,9%
Juros e Encargos da Dívida	68.172	55.084	43.788	33.201	33.146	34.209	32.175	42.099	49.959	-9,3%
Outras Despesas Correntes	1.045.758	1.078.216	1.099.820	1.256.614	1.282.362	1.321.774	1.382.522	1.458.257	1.620.363	50,3%
Despesas de Capital	304.566	251.475	235.199	332.159	331.713	336.615	447.381	486.991	521.110	107,2%
Investimentos	218.658	149.213	164.580	244.913	182.670	201.889	322.563	351.094	426.021	142,4%
Amortização da Dívida	68.280	93.784	70.619	87.245	87.117	91.603	79.003	62.384	65.686	-30,0%
Inversões Financeiras	17.628	8.478	0	0	61.925	43.123	45.814	73.512	29.403	-52,5%
TOTAL	3.001.800	2.818.824	2.861.489	3.375.562	3.446.927	3.506.286	3.797.257	4.045.139	4.402.255	56,2%



Crescimento real da Despesa com Pessoal por Elemento

LIQUIDADADO	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2012/2005
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.432.864.733	1.480.812.061	1.534.406.902	1.576.436.151	1.590.242.334	1.694.956.645	1.801.901.639	1.933.059.241	34,9%
Transferências Estado	-	43.462	46.888	28.716	78.338	63.846	72.890	107.292	
Transferência Municípios	-	-	-	-	-	7.907	26	-	
Aplicações Diretas	1.432.864.733	1.480.768.599	1.534.360.014	1.576.407.435	1.590.163.996	1.694.884.891	1.801.828.724	1.932.951.949	34,9%
319001-APOSENTADORIAS E REFORM	309.396.106	323.115.013	338.660.347	345.816.075	356.830.465	386.460.401	417.013.407	427.276.705	38,1%
319003-PENSÕES	131.338.844	136.275.274	137.975.510	137.854.420	140.577.297	147.228.115	148.508.213	143.240.343	9,1%
319004-CONTRATAÇÃO POR TEMPO D	-	-	-	-	1.533.936	25.719	-	-	
319005-OUTROS BENEFÍCIOS PREVI	-	27.734	19.072	13.515.437	14.646.519	17.342.525	20.468.744	73.900.686	
319008-OUTROS BENEFÍCIOS ASSIS	-	-	228.027	223.540	230.012	221.963	205.932	217.821	
319009-SALÁRIO-FAMÍLIA	1.546.626	1.539.669	1.481.177	1.354.367	1.206.482	1.108.673	-	-	
319011-VENCIMENTOS E VANTAGENS	892.528.695	922.513.400	957.985.867	967.397.561	967.465.244	1.037.261.844	1.087.382.674	1.152.278.302	29,1%
319013-OBRIGAÇÕES PATRONAIS	22.587.240	24.419.242	23.977.478	27.445.166	27.718.013	28.087.108	30.278.026	29.019.055	28,5%
319016-OUTRAS DESPESAS VARIÁVEIS	65.692.940	63.529.714	64.128.908	67.440.640	66.576.747	70.602.264	75.540.953	77.439.906	17,9%
319046-AUXÍLIO-ALIMENTAÇÃO	-	-	-	-	-	-	-	-	
319047-OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	199.196	271.068	278.924	-	-	-	-	-	
319091-SENTENÇAS JUDICIAIS	2.551.227	4.807.671	7.337.399	9.030.573	10.437.265	1.648.461	6.183.785	3.874.744	51,9%
319092-DESPESAS DE EXERCÍCIOS	5.540.128	3.536.192	1.734.682	5.590.586	1.701.230	3.958.954	15.035.898	23.276.341	320,1%
319094-INDENIZAÇÕES TRABALHIST	10.423	7.529	23.556	17.835	435.175	329.639	564.384	597.578	5633,1%
319096-RESSARCIMENTO DE DESPES	1.473.309	726.095	529.069	721.234	805.611	609.226	646.709	1.830.467	24,2%



Por que reclassificar as despesas de manutenção ?

São 340 rubricas....

RUBRICA	ELEMENTO	RECLASSIFICAÇÃO
339039579900-SERVIÇO DE PROCES	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	PROCESSAMENTO DE DADOS
339039580100-SERVICOS DE TELEC	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	TEFEFONIA E REDE
339039580200-SERVICOS DE TELEC	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	TEFEFONIA E REDE
339039580300-OUTROS SERVIÇOS D	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	TEFEFONIA E REDE
339039590100-SERVICOS DE AUDIO	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	PUBLICIDADE
339039610000-SERVICOS DE SOCOR	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	
339039630100-SERVIÇOS DE IMPRE	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	PUBLICIDADE
339039650100-REPASSE PARA ESCO	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	
339039660100-SERVICOS JUDICIAR	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	
339039690100-SEGUROS EM GERAL	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	
339039700000-CONFECÇÃO DE UNIF	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	
339039710000-CONFECÇÃO DE MATE	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	
339039720100-VALE-TRANSPORTE	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	VALE TRANSPORTE
339039730100-TRANSPORTE DE SER	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	VALE TRANSPORTE
339039730200-PASSAGENS AÉREAS	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	PASSAGENS AÉREAS E OUTRAS
339039740000-FRETES E TRANSPOR	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	
339039770100-SERVIÇOS DE VIGIL	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	PORTARIA
339039780100-LIMPEZA URBANA	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	LIMPEZA URBANA
339039780200-CAPINA	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	LIMPEZA URBANA
339039780300-MANUTENÇÃO E RECU	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	SERVIÇO ATERRO SANITÁRIO
339039780400-CONSERVAÇÃO DE PR	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	LIMPEZA URBANA
339039780500-CONSERVAÇÃO DA RE	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	ILUMINAÇÃO PÚBLICA
339039780700-REPAVIMENTAÇÃO	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	REPAVIMENTAÇÃO
339039780900-CONSERVAÇÃO DAS E	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	MANUTENÇÃO BENS IMÓVEIS
339039781000-SERVIÇOS DE ATERR	339039-OUTROS SERVIÇOS DE TERC	SERVIÇO ATERRO SANITÁRIO



Reclassificação Gerencial Outras Despesas Correntes (ODC)

SAÚDE
PRESTADORES SUS PJ
PRESTADORES SUS PF
MEDICAMENTOS
MATERIAL HOSPITALAR
CARTA-CONTRATO
MATERIAL LABORATORIAL
SUBVENÇÕES SOCIAIS
d/q SMED
d/q SMS
d/q SMCPGL
d/q FASC
SMAM
SMJ
PROCESSAMENTO DE DADOS CARACTERÍSTICA DE PESSOAL
AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO
VALE TRANSPORTE
PASEP
ESTAGIARIOS
BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS
CAPACITAÇÃO
DIÁRIAS
JETONS
PASSAGENS AÉREAS E OUTRAS

MANUTENÇÃO
ENERGIA
CONVÊNIO
SERVIÇOS DE ESTERILIZAÇÃO
SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ
MATERIAL CONSUMO
VEICULOS LOCADOS
PORTARIA
PUBLICIDADE
TELEFONIA E REDE
MANUTENÇÃO BENS IMÓVEIS
MANUTENÇÃO BENS MÓVEIS
COMBUSTÍVEIS
GENÉRIOS ALIMENTÍCIOS
AUXÍLIOS FINANCEIROS
CARNAVAL
CONGRESSOS, SIMPÓSIOS
APRESENTAÇÕES ARTÍSTICAS
SERVIÇO DE CONSULTORIA
SERVIÇOS TÉCNICOS
CONDÔMINIOS
AUTÔNOMOS
DESPESAS DE ALIMENTAÇÃO
LOCAÇÃO IMÓVEIS
LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA

OUTROS SERVIÇOS PÚBLICOS
COLETA RESÍDUOS SÓLIDOS
SERVIÇO ATERRO SANITÁRIO
TRANSPORTE RESÍDUO SÓLIDOS
LIMPEZA URBANA
LOCAÇÃO DE MÁQUINAS
TRATAMENTO DE ÁGUA
LIGAÇÃO DE ÁGUA
MELHORIA REDE PLUVIAL
REPAVIMENTAÇÃO
LIGAÇÃO DE ESGOTO
CONSERVAÇÃO VIAS URBANAS E ESTRADA
TOPOGRAFIA
ILUMINAÇÃO PÚBLICA
OUTROS
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS
DESPESAS DE EXERCÍCIOS
INDENIZAÇÕES E RESTITUIÇÕES
SENTENÇAS JUDICIAIS
INATIVOS E PENSIONISTAS
PREMIAÇÕES CULTURAIS
OUTROS



Evolução Outras despesas correntes (ODC) 2005-2012

OUTRAS DESPESAS CORRENTES - CONSOLIDADO (VALORES REAIS -IPCA MÉDIO 2012)										
17/7/2013 14:51										CRESCIMENTO NO PERÍODO
ITENS	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2012/2005	
SAÚDE	337.428.478	360.268.793	370.079.336	376.171.247	417.789.350	410.084.206	426.676.399	506.045.177	50,0%	
SUBVENÇÕES SOCIAIS	79.897.132	90.820.475	104.105.610	116.961.807	117.779.655	131.757.765	139.986.920	159.904.145	100,1%	
PROCESSAMENTO DE DADOS	69.553.354	60.935.220	85.571.693	109.983.435	96.311.415	111.577.260	110.338.674	115.079.049	65,5%	
CARACTERÍSTICA DE PESSOAL	159.742.771	160.444.570	176.410.731	185.006.804	174.521.592	186.423.321	184.360.975	175.178.296	9,7%	
MANUTENÇÃO	232.818.144	237.895.875	263.450.238	252.066.019	270.497.548	282.339.642	313.317.468	370.114.872	59,0%	
OUTROS SERVIÇOS PÚBLICOS	99.107.828	127.191.670	135.745.484	155.110.291	146.753.006	161.707.318	177.488.785	198.204.891	100,0%	
OUTROS	541.950.105	521.826.709	597.975.516	584.095.769	609.945.690	649.455.733	273.707.593	95.836.508	-82,3%	
TOTAL	1.079.762.863	1.101.266.264	1.258.099.236	1.297.205.105	1.337.555.884	1.400.910.368	1.462.910.100	1.619.850.969	50,0%	
NOTA: Valores inflacionados pelo IPCA médio 2012.										



Crescimento Real IPCA ODC por Órgão e Entidade

OUTRAS DESPESAS CORRENTES	PERIODO 2005-2012
CONSOLIDADO	50,30%
SMS	55,49%
SMS VINCULO 40	54,15%
SMED	94,37%
DMAE	-2,09%
DEM HAB	33,50%
DMLU	78,99%
DPE	498,15%
SMOV	86,02%
FASC	123,73%
SMIC	52,45%
SMF	-7,50%
PREVIMPA	58,24%
RECEITA CORRENTE LIQUIDA	38,80%