

PREFEITURA DE PORTO ALEGRE

BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS

20
19



**Prefeitura de
Porto Alegre**

SUMÁRIO

1. ÓRGÃOS DO PODER EXECUTIVO	3
2. GESTÃO DAS FINANÇAS PARA TODAS AS PESSOAS	4
3. CONTADORIA GERAL DO MUNICÍPIO	5
4. TRANSPARÊNCIA EM PORTO ALEGRE	5
5. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	6
6. ORIGEM DE RECURSOS	11
7. RECEITAS CORRENTES	14
8. DESTINO DOS RECURSOS	19
9. GESTÃO FISCAL	26
10. BALANÇOS CONSOLIDADOS	38
11. SIGLAS	52
12. CONCEITOS	53

ÓRGÃOS DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

■ ADMINISTRAÇÃO DIRETA

Gabinete do Prefeito
Secretaria Municipal de Saúde
Secretaria Municipal de Educação
Secretaria Municipal de Segurança
Secretaria Municipal de Infraestrutura e Mobilidade Urbana
Secretaria Municipal de Serviços Urbanos
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social e Esporte
Secretaria Municipal de Meio Ambiente e Sustentabilidade
Secretaria Municipal de Cultura

■ ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

Departamento Municipal de Água e Esgotos – DMAE
Departamento Municipal de Habitação – DEMHAB
Departamento Municipal de Limpeza Urbana – DMLU
Departamento Municipal de Previdência de Servidores Públicos do Município de Porto Alegre – PREVIMPA
Fundação de Assistência Social e Cidadania – FASC

■ ADMINISTRAÇÃO TRANSVERSAL

Secretaria Municipal da Fazenda
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão
Secretaria Municipal de Parcerias Estratégicas
Secretaria Municipal de Transparência e Controladoria Geral
Secretaria Municipal de Relações Institucionais e Articulação Política
Procuradoria Geral do Município

■ NOTA

Embora não integrem o Balanço Consolidado, por estarem sujeitas a regulamentos próprios, é importante mencionar quatro órgãos sob o controle do Município, que também executam políticas públicas:

Companhia Carris Porto Alegre
Companhia de Processamento de Dados do Município de Porto Alegre – PROCEMPA
Empresa Pública de Transporte e Circulação – EPTC
Instituto Municipal de Estratégia de Saúde da Família - IMESF

GESTÃO RESPONSÁVEL DAS FINANÇAS PÚBLICAS

O trabalho de gestão que vem sendo realizado pela Prefeitura de Porto Alegre, desde o início do governo, buscando ampliar as receitas e reduzir as despesas, permitiu que em 2019 o resultado das finanças municipais atingisse um resultado bem próximo da meta estipulada. Se ainda não alcançamos completamente o equilíbrio financeiro almejado, os indicadores para 2020 são positivos.

As receitas somaram R\$ 6,766 bilhões, com evolução de 5,5% sobre 2018, em valores nominais. As despesas reduziram em 2,4%, totalizando R\$ 6,193 bilhões, também em valores nominais. O resultado orçamentário foi um superávit de R\$ 573,15 milhões. O município superou os percentuais constitucionais de aplicação de recursos próprios. Na saúde, aplicou 18,3% dos impostos e transferências, quando a exigência é 15%. O ensino recebeu 27,2%, diante dos 25% definidos.

O contexto econômico em 2019 foi de grandes dificuldades para a gestão fiscal. A municipalização de parcela cada vez mais expressiva da demanda por serviços públicos, aliada às dificuldades econômicas em âmbito nacional, ampliou o cenário de desequilíbrio dos anos anteriores.

Para criar um retorno gradual a uma situação fiscal estável, foram tomadas ações no âmbito da gestão orçamentária e financeira. Medidas de gestão foram realizadas, como a renegociação de contratos e a revisão das licitações em andamento; suspensão de novas contratações; redução em despesas de custeio, locação de veículos e horas-extras; corte no número de cargos em comissão; e uma gestão orçamentária e de recursos alinhada com fontes de recursos vinculados disponíveis. Medidas estruturais para o reequilíbrio gradual das contas públicas também foram cruciais. Entre elas a atualização da planta genérica de valores do IPTU; a revisão dos benefícios fiscais do ISS; a aprovação da lei de responsabilidade fiscal municipal; redução dos avanços trienais e do aumento automático dos regimes de trabalho; extinção da incorporação de gratificações; instituição do regime de previdência complementar, bem como alteração das regras de pensão e aposentadoria e elevação das alíquotas dos servidores de 11% para 14%.

Estas medidas, apesar de proporcionarem os seus principais resultados para além desta gestão, já evidenciam, uma melhora em diversas frentes. Foi possível reduzir o déficit do resultado do tesouro, bem como um crescimento no resultado orçamentário. Outra melhora é a redução nas despesas de pessoal de 48,6% da RCL em 2018 para 47,6% em 2019, inferior ao limite de alerta da LRF além da manutenção do serviço da dívida em patamares baixos.

O Balanço das Finanças de 2019 do Município de Porto Alegre, elaborado pela Contadoria-Geral do Município, vinculada à Secretaria Municipal da Fazenda, apresenta dentro das determinações da lei orgânica e das normas que regem o tema, os esforços realizados pela Prefeitura para garantir os serviços que a população precisa. Nele consta a execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, abrangendo também os órgãos da Administração Direta e Indireta, exceto as empresas públicas.

A presente prestação de contas é norteadas pela transparência e pelo compromisso com a gestão responsável das finanças públicas.

Leonardo Busatto
Secretário Municipal da Fazenda

CTGM-SMF

A Contadoria-Geral do Município (CTGM), vinculado à Secretaria Municipal da Fazenda (SMF), na qualidade de órgão central de contabilidade do Município, apresenta à sociedade e demais interessados o **Balço Geral do Município de Porto Alegre de 2019**, elaborado em conformidade com o artigo 119, parágrafos 2º e 3º da Lei Orgânica Municipal. Os dados têm como fonte os sistemas de Contabilidade (CTB NBCASP), Execução da Receita Orçamentária (ERO) e Despesa Orçamentária (SDO).

O Balço Geral retrata a execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, e abrange os órgãos da Administração Direta e Indireta, exceto as empresas públicas.

Composição da Administração Direta:

- Secretarias;
- Fundos;
- Câmara Municipal de Porto Alegre.

Composição da Administração Indireta:

- Departamento Municipal de Habitação – DEMHAB;
- Departamento Municipal de Água e Esgoto – DMAE;
- Departamento Municipal de Limpeza Urbana – DMLU;
- Fundação de Assistência Social – FASC;
- Departamento Municipal de Previdência dos Servidores Públicos de Porto Alegre – PREVIMPA.

TRANSPARÊNCIA EM PORTO ALEGRE

O estímulo à transparência pública é um dos objetivos essenciais da moderna administração pública. A ampliação da divulgação das ações governamentais, além de contribuir para o fortalecimento da democracia, prestigia e desenvolve as noções de cidadania.

No ano de 2019, a cidade de Porto Alegre manteve seu compromisso com a sociedade de promover a transparência nas contas públicas, ampliar a comunicação e facilitar o acesso dessas informações por meio do Portal da Transparência e Acesso à Informação, criado no ano de 2010. O Portal, que está disponível em endereço eletrônico na internet, tem como objetivo divulgar informações detalhadas acerca de órgãos da Administração Direta e Indireta do Executivo Municipal, transmitindo informações sobre as origens, aplicações e destino dos recursos públicos municipais, promovendo a cultura do acesso à informação em linguagem clara e objetiva e facilitando a comunicação do Município com os cidadãos. O site é atualizado diariamente e está dividido em seções que disseminam informações de grande importância para o conhecimento público. Entre os assuntos de cada seção estão as Receitas e as Despesas em Tempo Real, as Licitações, os Convênios e Contratos, o Quadro Funcional, os dados da Folha de Pagamento, os Relatórios da Lei de Responsabilidade Fiscal, entre outros. O trabalho desenvolvido com o Portal é contínuo, buscando sempre a excelência e inovação nos processos e serviços por meio da tecnologia da informação.



BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO



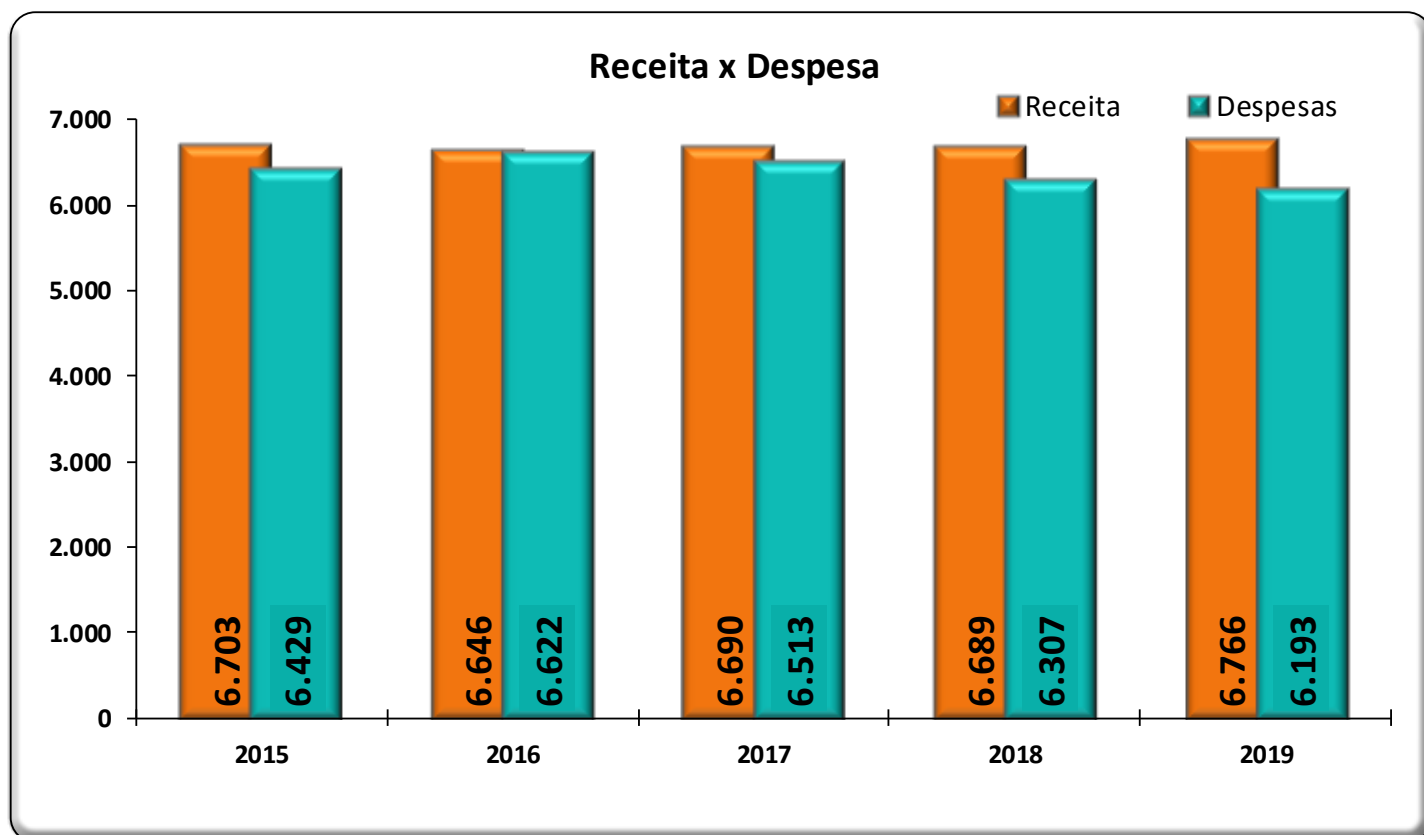
O orçamento consolidado do Município de Porto Alegre, para o exercício de 2019, instituído por meio da Lei Municipal nº 12.457/2018, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 8,781 bilhões.

No exercício de 2019, a receita arrecadada foi de R\$ 6,766 bilhões, o que representa a execução de 77,06% da previsão orçamentária. Enquanto que a despesa executada foi de R\$ 6,193 bilhões, representando 70,5% da despesa autorizada.

O resultado da execução orçamentária do exercício de 2019 foi de superávit orçamentário de R\$ 573,1 milhões, sendo 50% acima do resultado de 2018, em valores corrigidos. O valor de superávit orçamentário de 2019 foi o maior dos últimos 20 anos.

Esse superávit deve-se ao resultado orçamentário do Regime Capitalizado ao Departamento Municipal de Previdência dos Servidores (PREVIMPA), cujo aporte da Prefeitura Municipal de Porto Alegre em 2019 foi de 449,1 milhões.

Nas páginas que seguem, os diagramas apresentam a composição das receitas e das despesas detalhadas, com os respectivos valores referentes ao exercício financeiro de 2019 e, em alguns casos, o comparativo com exercícios anteriores, atualizados pelo Índice de Preços ao Consumidor Ampliado - IPCA.



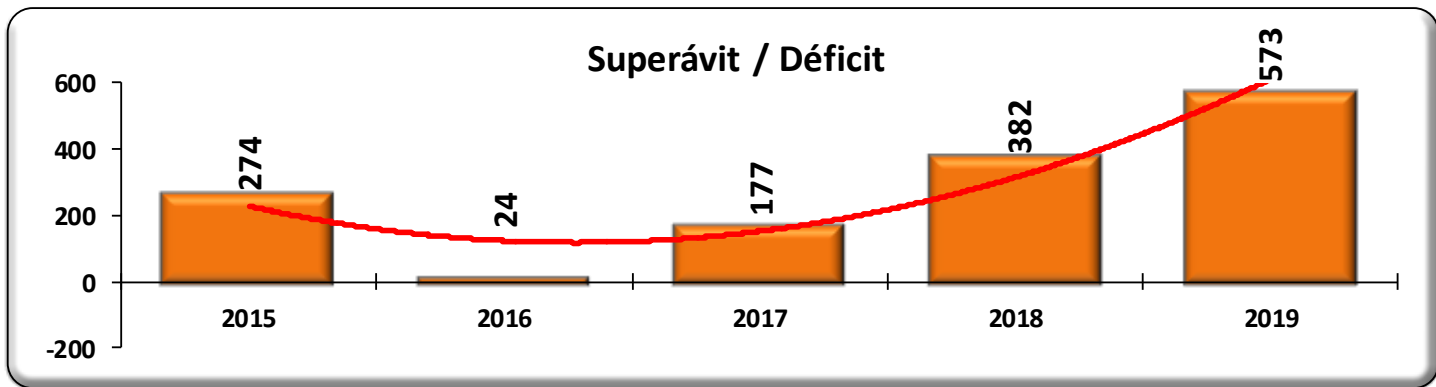
Atualizado pelo IPCA

* em milhões

Valores Nominais (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Receita	5.661.126	5.965.759	6.182.353	6.413.123	6.766.162
Despesas	5.429.840	5.944.616	6.018.787	6.046.865	6.193.009
Superávit	231.286	21.143	163.566	366.258	573.153

Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Receita	6.703.183	6.645.988	6.690.097	6.689.275	6.766.162
Despesas	6.429.324	6.622.433	6.513.099	6.307.245	6.193.009
Superávit	273.859	23.555	176.998	382.030	573.153

Atualizado pelo IPCA



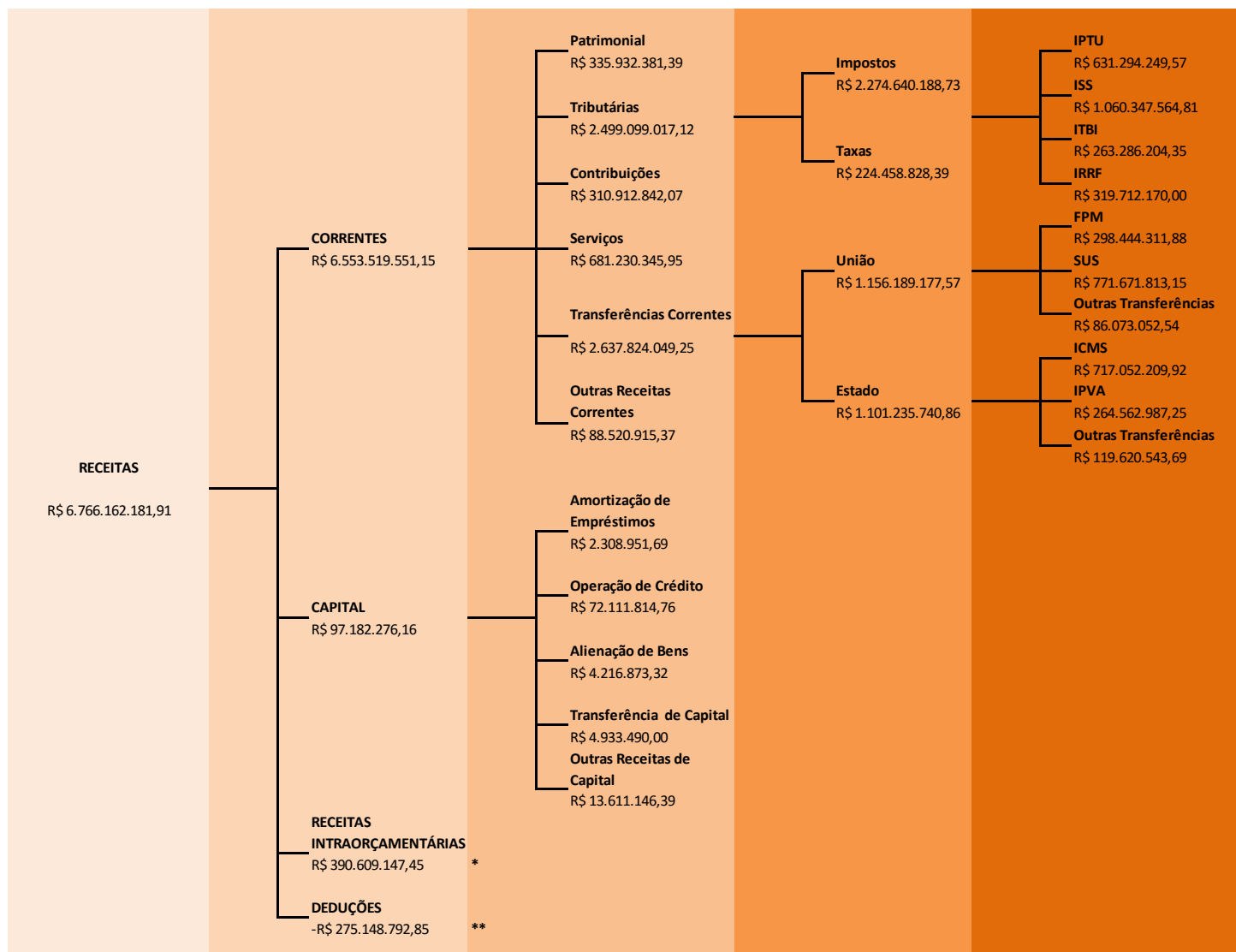
Atualizado pelo IPCA

* em milhões

Resultado Orçamentário (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Centralizada – Recursos Livres	908.332	826.690	947.593	1.301.641	1.357.544
Centralizada – Recursos Vinculados	71.068	113.654	61.144	(49.114)	35.294
DEMHAB	(90.112)	(67.713)	(48.678)	(35.027)	(23.827)
DMAE	182.769	23.790	135.831	95.351	154.975
DMLU	(94.586)	(112.125)	(73.813)	(52.778)	(34.589)
FASC	(202.676)	(201.719)	(196.423)	(199.411)	(193.330)
PREVIMPA – Regime Simples	(648.213)	(725.592)	(843.694)	(957.008)	(1.041.015)
PREVIMPA – Regime Capitalizado	288.571	308.501	339.011	414.110	449.075
CMPA	(141.294)	(141.931)	(143.973)	(135.734)	(130.975)
Total Geral	273.859	23.555	176.998	382.030	573.153

Atualizado pelo IPCA

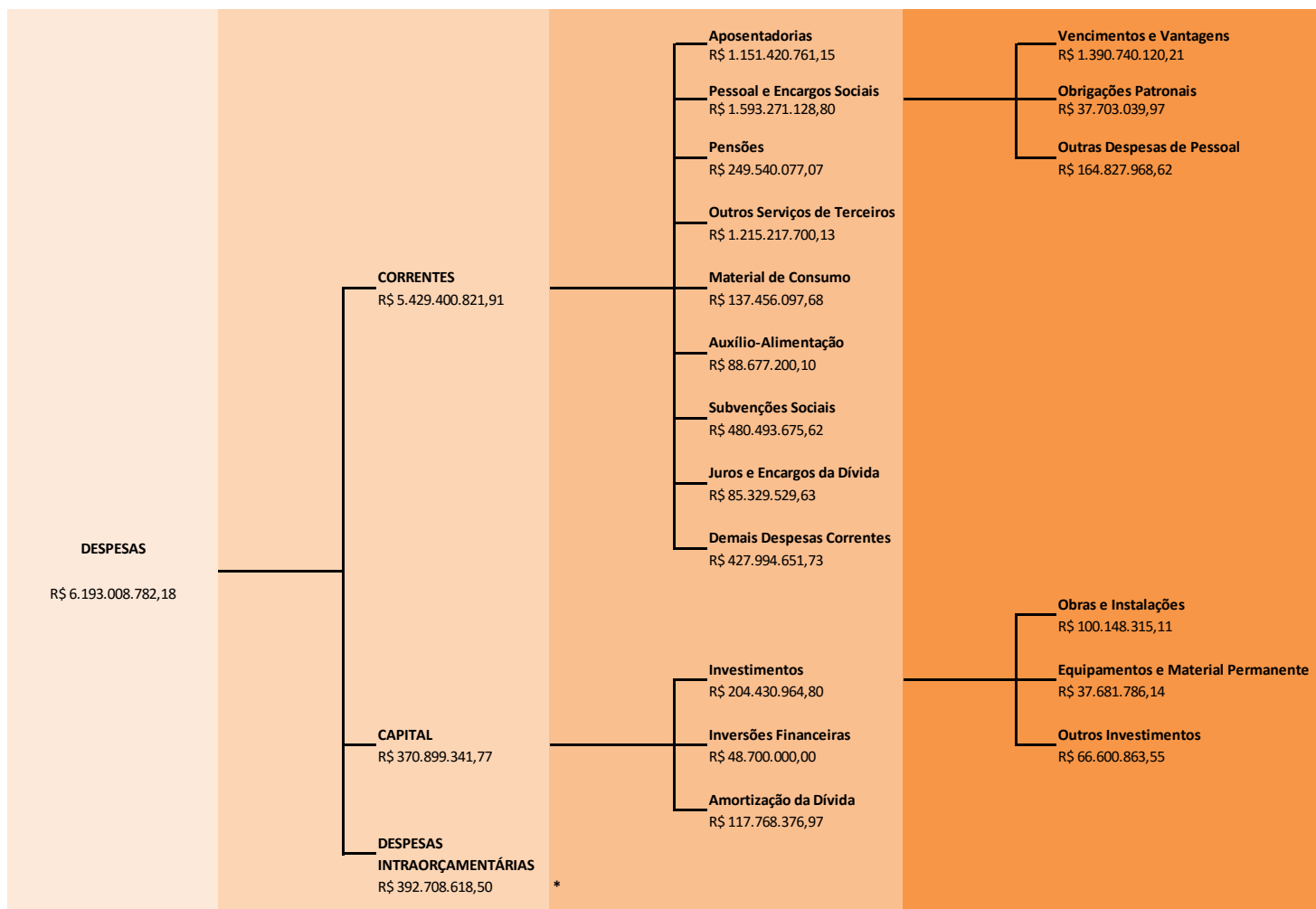
Composição da Receita 2019



* Inclui as receitas entre entes do governo relativas a Contribuições Patronais R\$ 389.616.684,57, Receitas de Serviços R\$ 915.669,04 e Receitas Diversas R\$ 76.793,84.

** Refere-se a transferências para o Fundeb e outras deduções.

Composição da Despesa 2019



* Inclui as despesas entre entes do governo relativas a Despesas Correntes de Contribuições Patronais R\$ 383.016.284,86 , Obrigações Tributárias R\$ 32.748,47, Indenizações e Restituições R\$ 299.676,38, Juros sobre a dívida por contrato R\$ 221.615,26, Despesas de Exercícios Anteriores de R\$ 87.923,24 e Outros Serviços de Terceiros de R\$ 666.021,07. e Despesas de Capital R\$ 8.384.349,22.



BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS

ORIGEM DOS RECURSOS



No exercício de 2019 em relação ao exercício de 2018, a receita total do Município aumentou em 1,15%, sendo que a Receita Corrente aumentou 1,31% em 2019, comparando com 2018, e a Receita de Capital aumentou 9,39%. Esse aumento da Receita de Capital deve-se às Operações de Crédito que cresceram 25,26% em 2019.

Analisando a composição da receita por itens individualizados, verifica-se que as receitas tributárias (ISS, IPTU, ITBI, IRRF e Taxas) foram responsáveis por 36,94% da receita total, acompanhada pelas transferências correntes da União e do Estado, que contribuíram 17,05% e 16,31%, respectivamente.

Varição da Receita Total	2015	2016	2017	2018	2019
Receita Total (R\$)	R\$ 6.703.182.975,07	R\$ 6.645.987.732,95	R\$ 6.690.097.475,58	R\$ 6.689.275.108,41	R\$ 6.766.162.181,91
Varição (%)		-0,85%	0,66%	-0,01%	1,15%

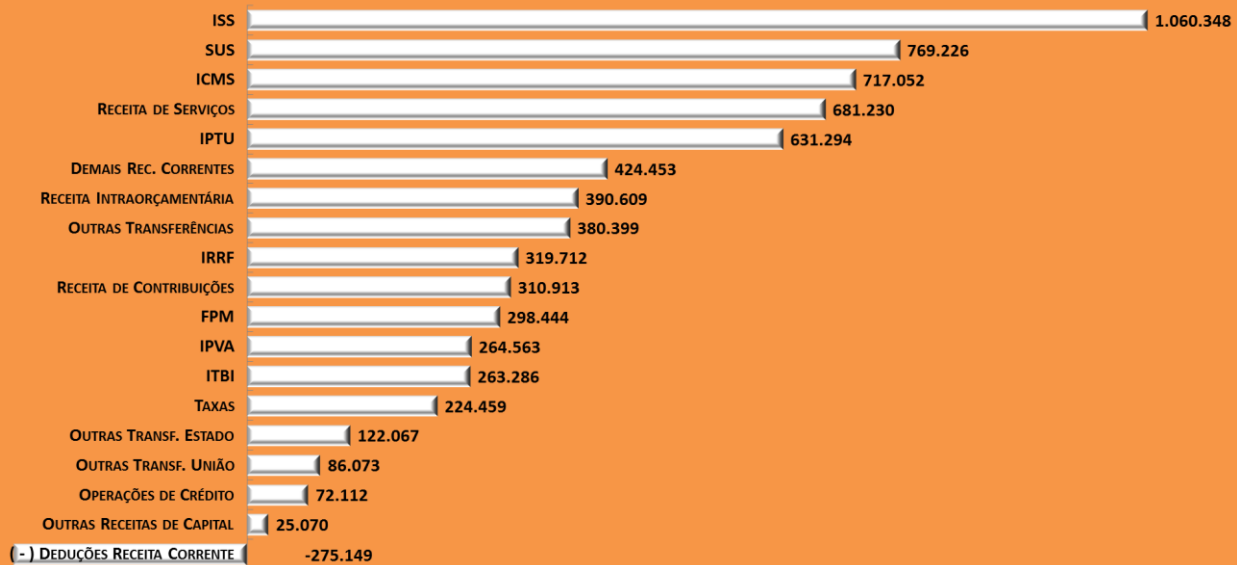
Varição do ano demonstrado em relação ao ano anterior.

Receitas Arrecadadas

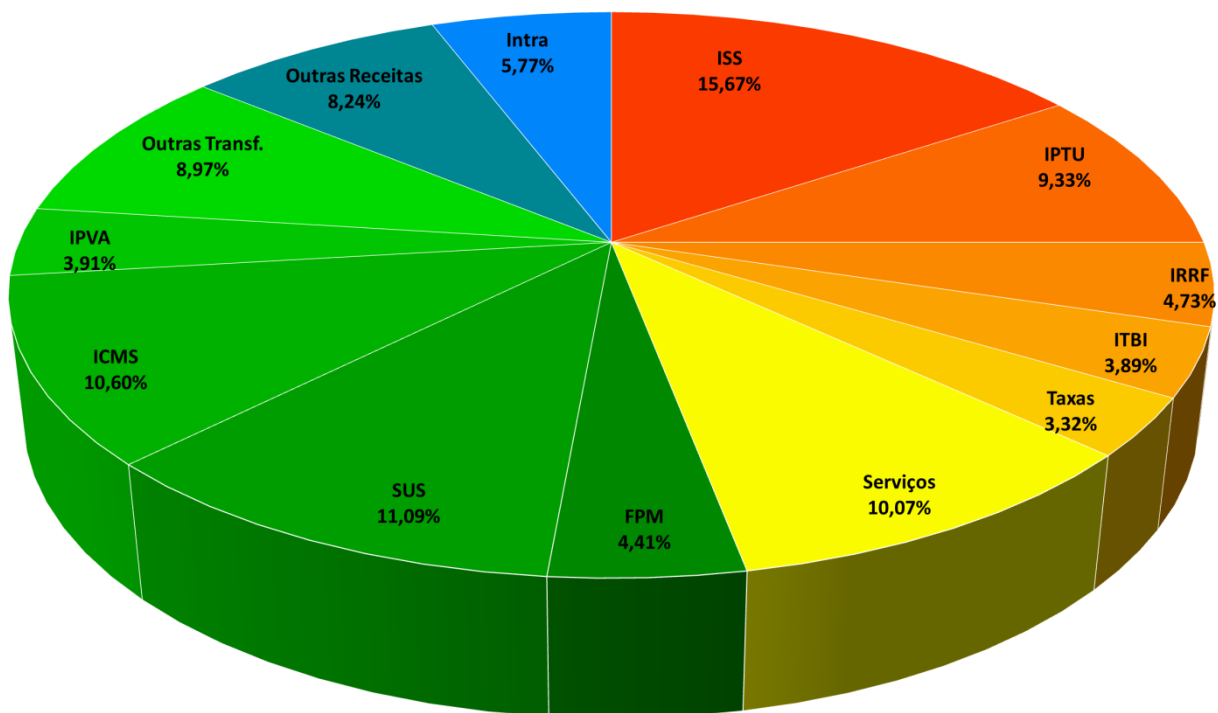
RECEITAS ARRECADADAS (COMPARAÇÃO DA RECEITA - 2018 E 2019)			
Em mil R\$	2018	2019	Percentual 2018/2019
Receita Corrente	6.469.063	6.553.520	1,31%
Receita Tributária	2.544.253	2.499.099	-1,77%
IPTU	650.623	631.294	-2,97%
IRRF	346.818	319.712	-7,82%
ITBI	270.228	263.286	-2,57%
ISS	1.035.630	1.060.348	2,39%
Taxas	240.954	224.459	-6,85%
Receita de Serviços	649.843	681.230	4,83%
Receita de Contribuições	314.767	310.913	-1,22%
Transferências Correntes	2.645.387	2.637.824	-0,29%
Transferência da União	1.107.434	1.153.743	4,18%
FPM	287.970	298.444	3,64%
SUS	758.366	769.226	1,43%
Outras Transferências da União	61.099	86.073	40,87%
Transferência do Estado	1.169.401	1.103.682	-5,62%
ICMS	775.390	717.052	-7,52%
IPVA	278.415	264.563	-4,98%
Outras Transferências do Estado	115.596	122.067	5,60%
Outras Transferências	368.551	380.399	3,21%
Demais Receitas Correntes	314.812	424.453	34,83%
Receita de Capital	88.841	97.182	9,39%
Operações de Crédito	57.570	72.112	25,26%
Outras Receitas de Capital	31.272	25.070	-19,83%
Receita Intraorçamentária	409.215	390.609	-4,55%
(-) Deduções da Receita Corrente	(277.843)	(275.149)	-0,97%
RECEITA TOTAL	6.689.275	6.766.162	1,15%

Atualizado pelo IPCA

Composição Receita 2019 (R\$)



Composição Receita 2019 (%)





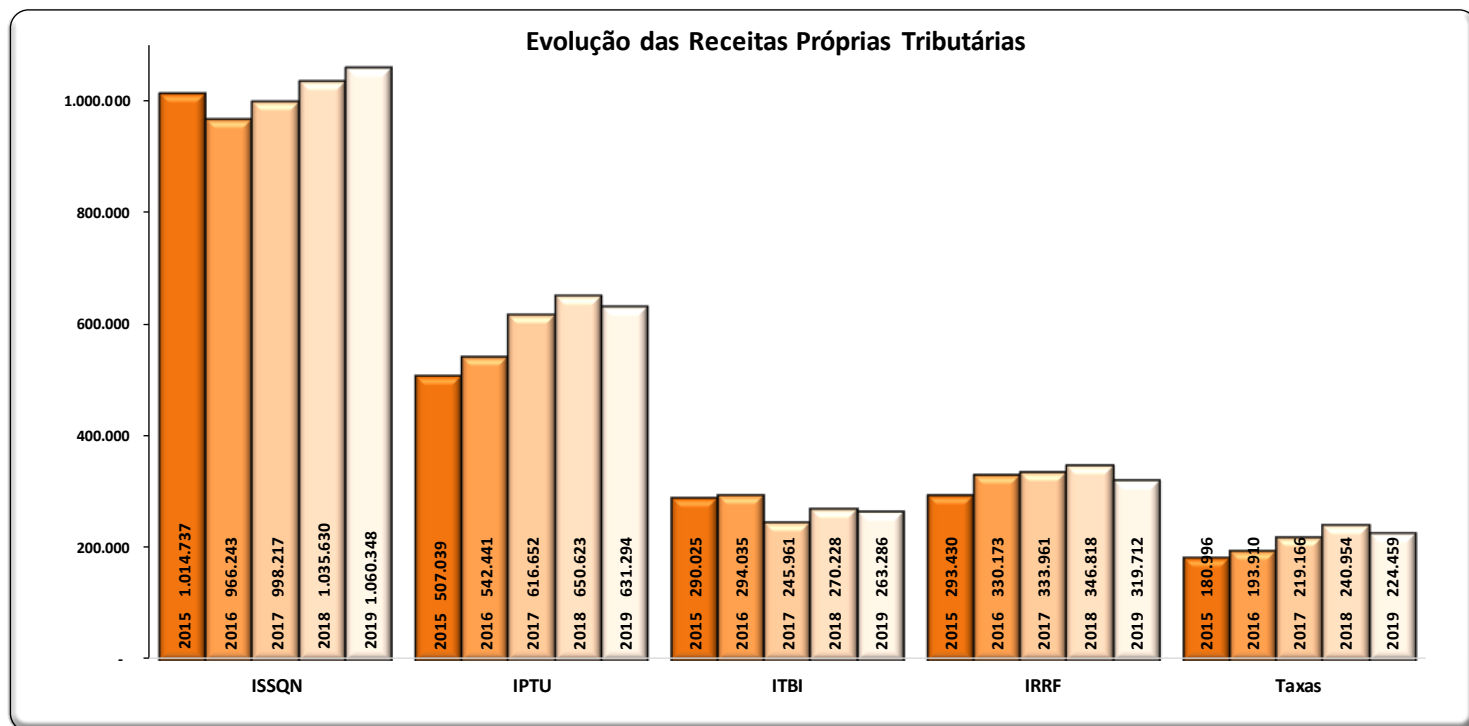
BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS

**RECEITAS
CORRENTES**



As receitas correntes tiveram um incremento em 2019 de 1,31%, em relação ao ano anterior, considerando o IPCA acumulado em 12 meses de 4,31%. Dentre as receitas correntes, a que mais chama atenção são as receitas de tributárias de IRRF, pois houve uma redução de 7,82%, comparando o ano de 2019 em relação ao ano de 2018.

EVOLUÇÃO DAS RECEITAS PRÓPRIAS – Tributárias

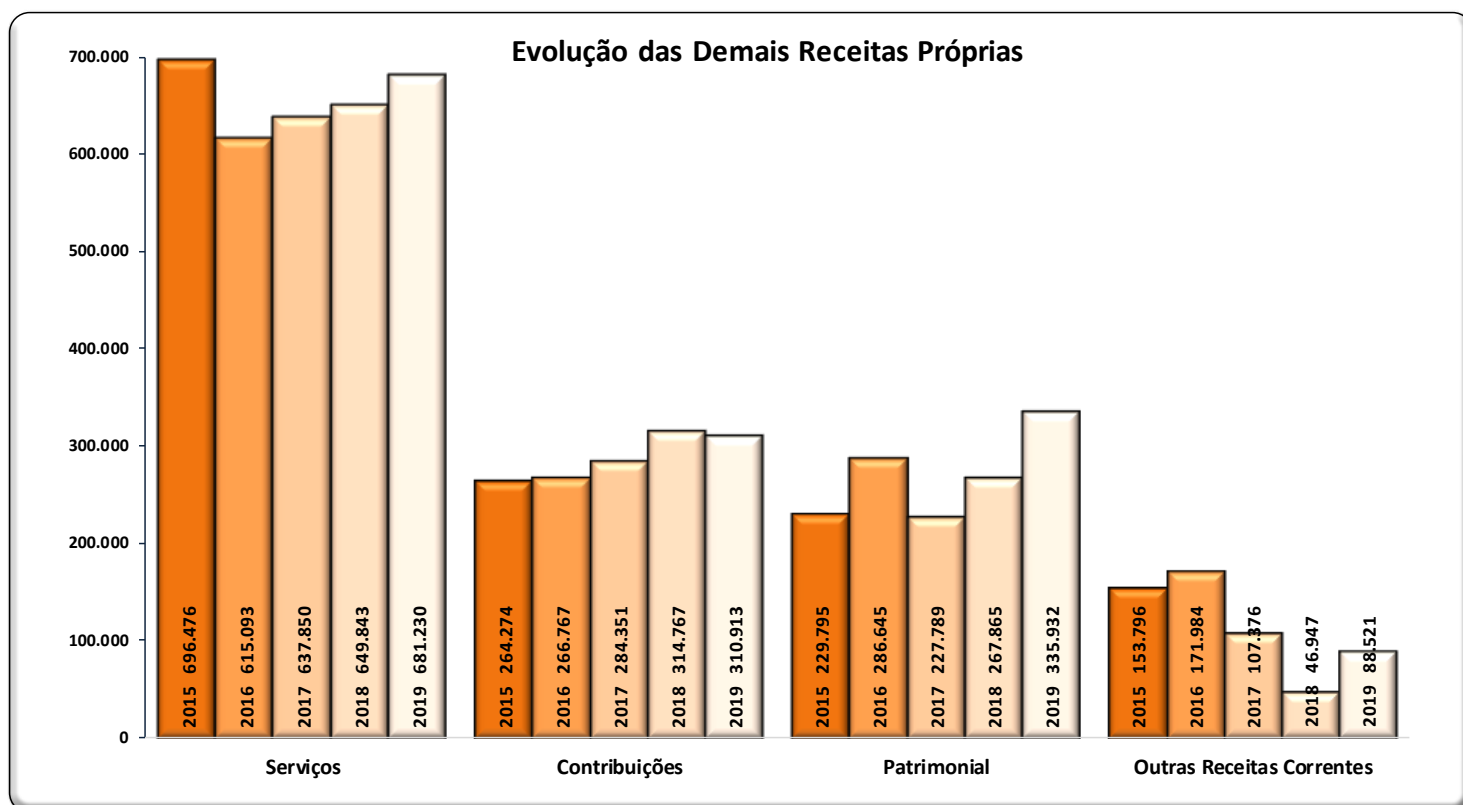


Atualizado pelo IPCA

Valores Nominais (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
ISSQN	856.989	867.346	922.458	992.877	1.060.348
IPTU	428.216	486.921	569.851	623.764	631.294
ITBI	244.939	263.940	227.294	259.072	263.286
IRRF	247.814	296.380	308.615	332.500	319.712
Taxas	152.859	174.063	202.532	231.007	224.459

Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
ISSQN	1.014.737	966.243	998.217	1.035.630	1.060.348
IPTU	507.039	542.441	616.652	650.623	631.294
ITBI	290.025	294.035	245.961	270.228	263.286
IRRF	293.430	330.173	333.961	346.818	319.712
Taxas	180.996	193.910	219.166	240.954	224.459

EVOLUÇÃO DAS DEMAIS RECEITAS PRÓPRIAS

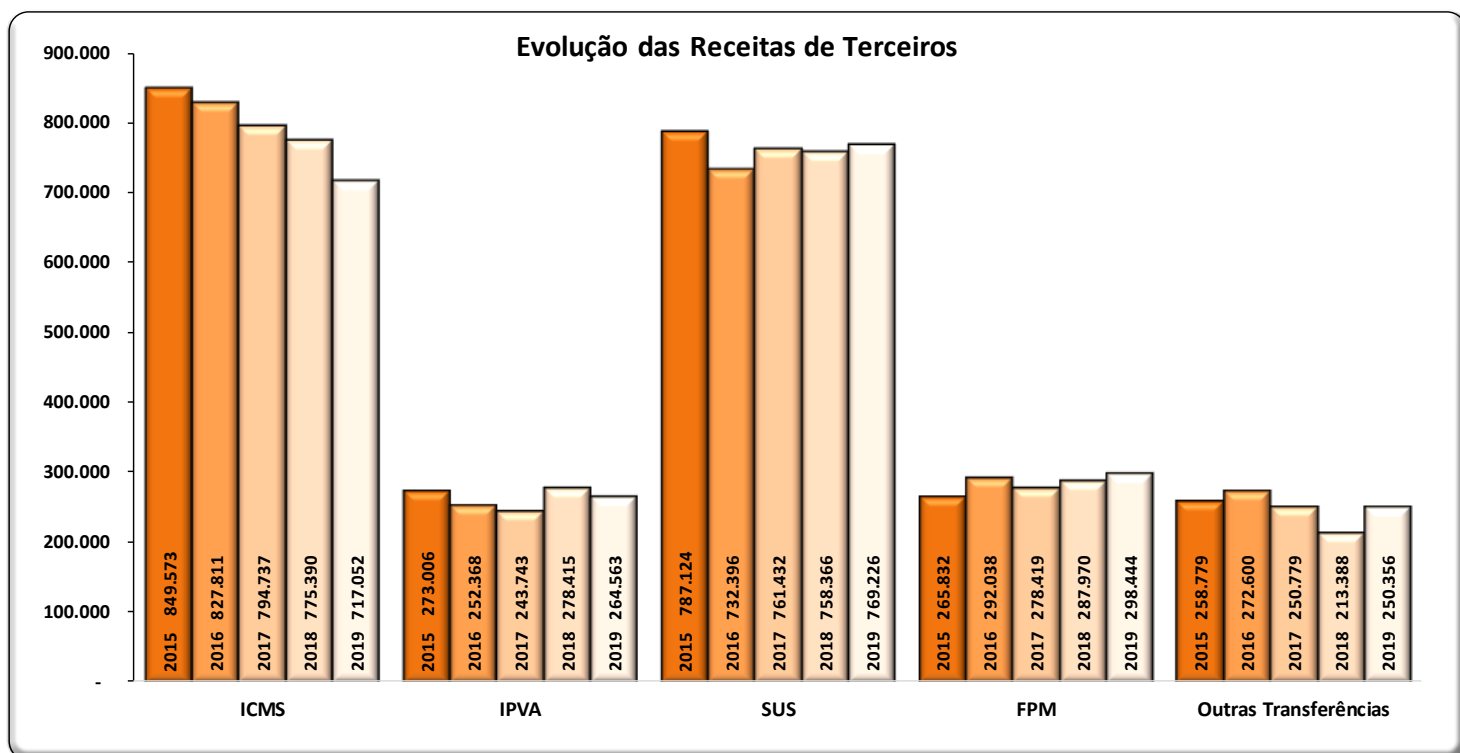


Atualizado pelo IPCA

Valores Nominais (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Serviços	588.204	552.137	589.441	623.016	681.230
Contribuições	223.191	239.463	262.770	301.773	310.913
Patrimonial	194.072	257.306	210.501	256.807	335.932
Outras Receitas Correntes	129.887	154.382	99.227	45.008	88.521

Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Serviços	696.476	615.093	637.850	649.843	681.230
Contribuições	264.274	266.767	284.351	314.767	310.913
Patrimonial	229.795	286.645	227.789	267.865	335.932
Outras Receitas Correntes	153.796	171.984	107.376	46.947	88.521

EVOLUÇÃO DAS RECEITAS DE TERCEIROS



Atualizado pelo IPCA

Valores Nominais (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
ICMS	717.501	743.083	734.420	743.380	717.052
IPVA	230.565	226.538	225.244	266.921	264.563
SUS	664.760	657.434	703.643	727.058	769.226
FPM	224.506	262.147	257.289	276.081	298.444
Outras Transferências	218.550	244.699	231.746	204.578	250.356

Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
ICMS	849.573	827.811	794.737	775.390	717.052
IPVA	273.006	252.368	243.743	278.415	264.563
SUS	787.124	732.396	761.432	758.366	769.226
FPM	265.832	292.038	278.419	287.970	298.444
Outras Transferências	258.779	272.600	250.779	213.388	250.356

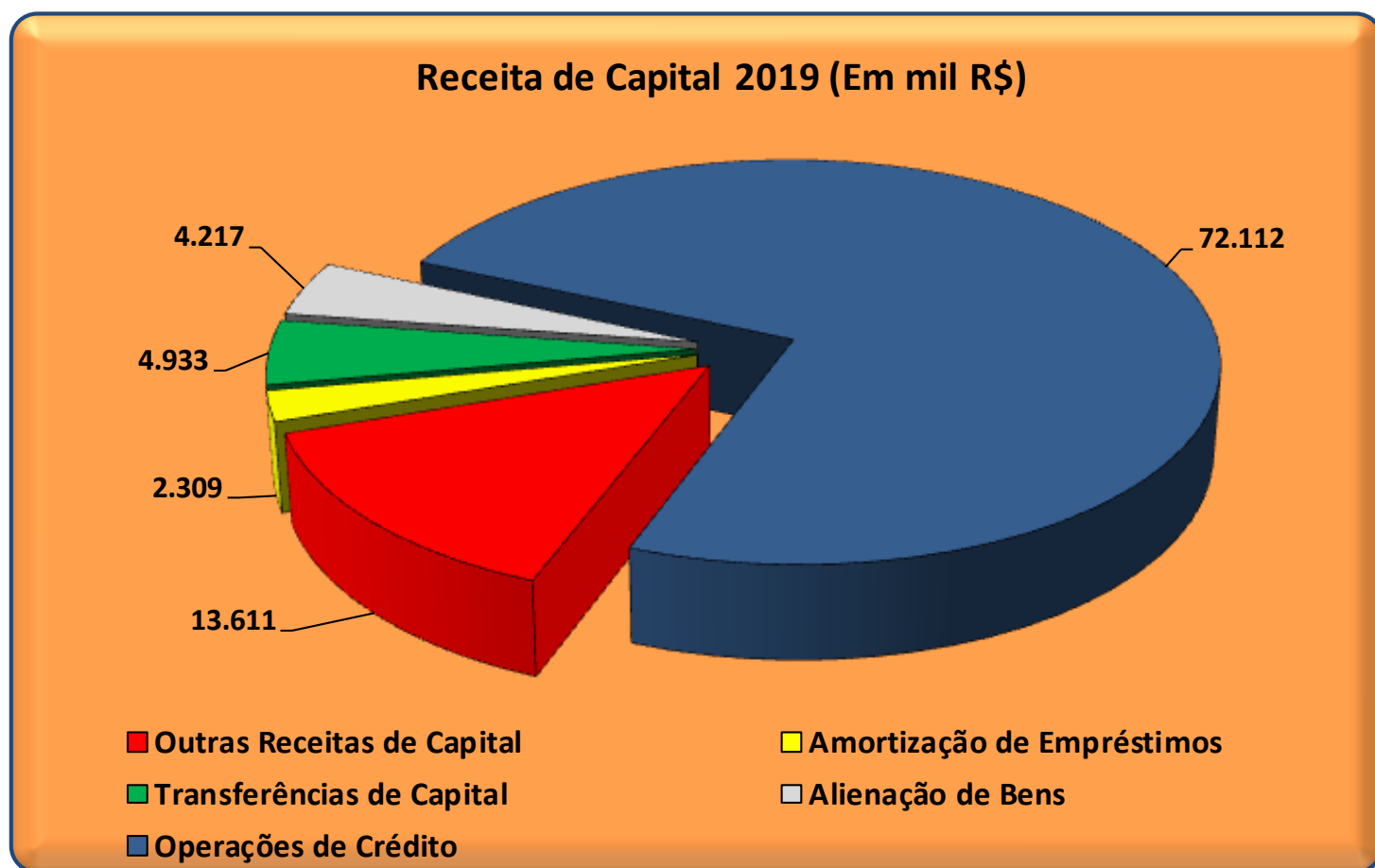
Cálculo FUNDEB - Nominal (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Transferências Multigovernamentais	238.860	264.381	278.026	318.159	338.183
(-) Deduções da Receita	(239.143)	(245.588)	(242.270)	(255.841)	(253.390)
Resultado	(283)	18.793	35.756	62.318	84.793

Cálculo FUNDEB - Corrigido IPCA (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Transferências Multigovernamentais	282.827	294.526	300.860	331.859	338.183
(-) Deduções da Receita	(283.162)	(273.591)	(262.168)	(266.857)	(253.390)
Resultado	(335)	20.936	38.692	65.001	84.793

Atualizado pelo IPCA

RECEITA DE CAPITAL

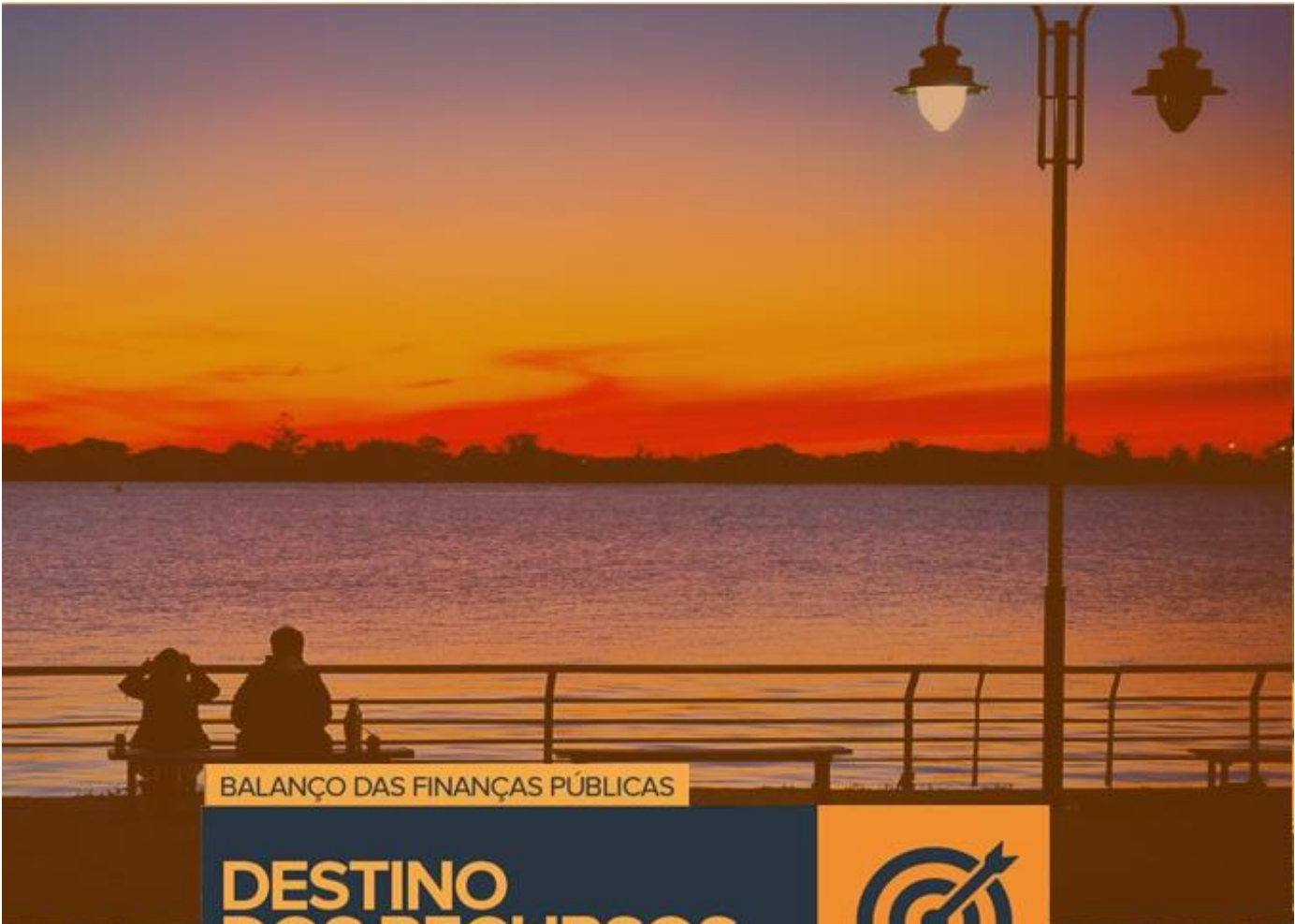
As receitas de capital de 2019 registraram o montante de R\$ 97,2 milhões, ficando 9,39% superior à arrecadação do ano de 2018.



Atualizado pelo IPCA

Valores Nominais (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Outras Receitas de Capital	6.505	8.197	297	410	13.611
Amortização de Empréstimos	3.311	2.532	1.848	2.617	2.309
Transferências de Capital	2.271	976	2.399	3.139	4.933
Alienação de Bens	18.695	25.874	22.884	23.815	4.217
Operações de Crédito	149.343	169.928	176.027	55.193	72.112

Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Outras Receitas de Capital	7.703	9.131	321	427	13.611
Amortização de Empréstimos	3.921	2.821	2.000	2.730	2.309
Transferências de Capital	2.689	1.087	2.596	3.274	4.933
Alienação de Bens	22.137	28.824	24.764	24.841	4.217
Operações de Crédito	176.833	189.304	190.483	57.570	72.112



BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS

DESTINO DOS RECURSOS



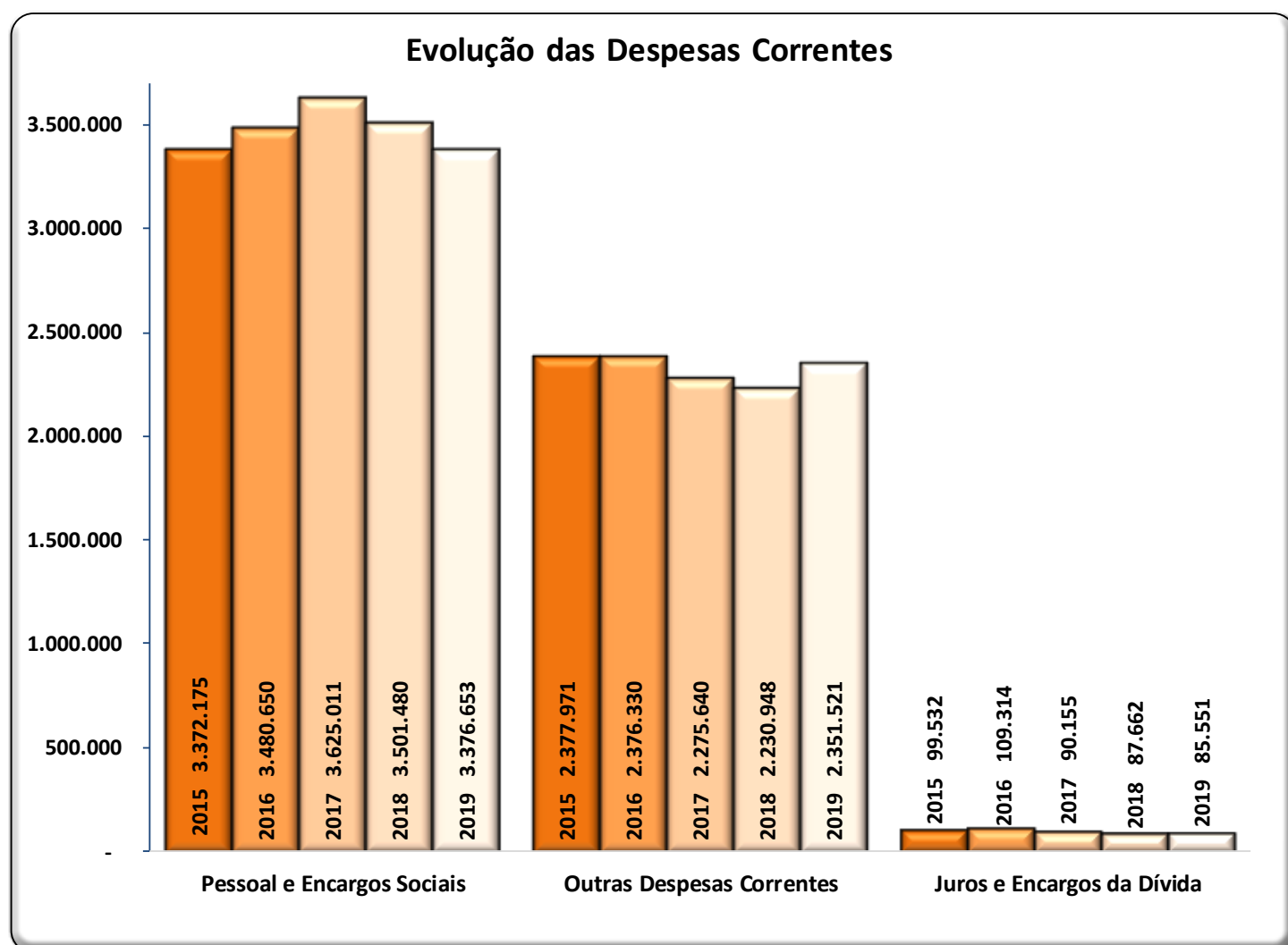
A despesa total da Prefeitura diminuiu, em valores corrigidos, 0,11% em 2019, sobre os dados registrados no ano anterior. O principal item nos gastos é a despesa de pessoal, que teve redução real de 3,56% no mesmo período.

Os quadros e gráficos demonstram a composição da despesa e a variação dos gastos nos últimos cinco anos.

Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$)	2018	2019	Variação (%)
Pessoal e Encargos Sociais	3.501.480	3.376.653	-3,56%
Outras Despesas Correntes	2.230.948	2.351.521	5,40%
Juros e Encargos da Dívida	87.662	85.551	-2,41%
Total Geral	5.820.090	5.813.725	-0,11%

Atualizado pelo IPCA

DESPESAS CORRENTES

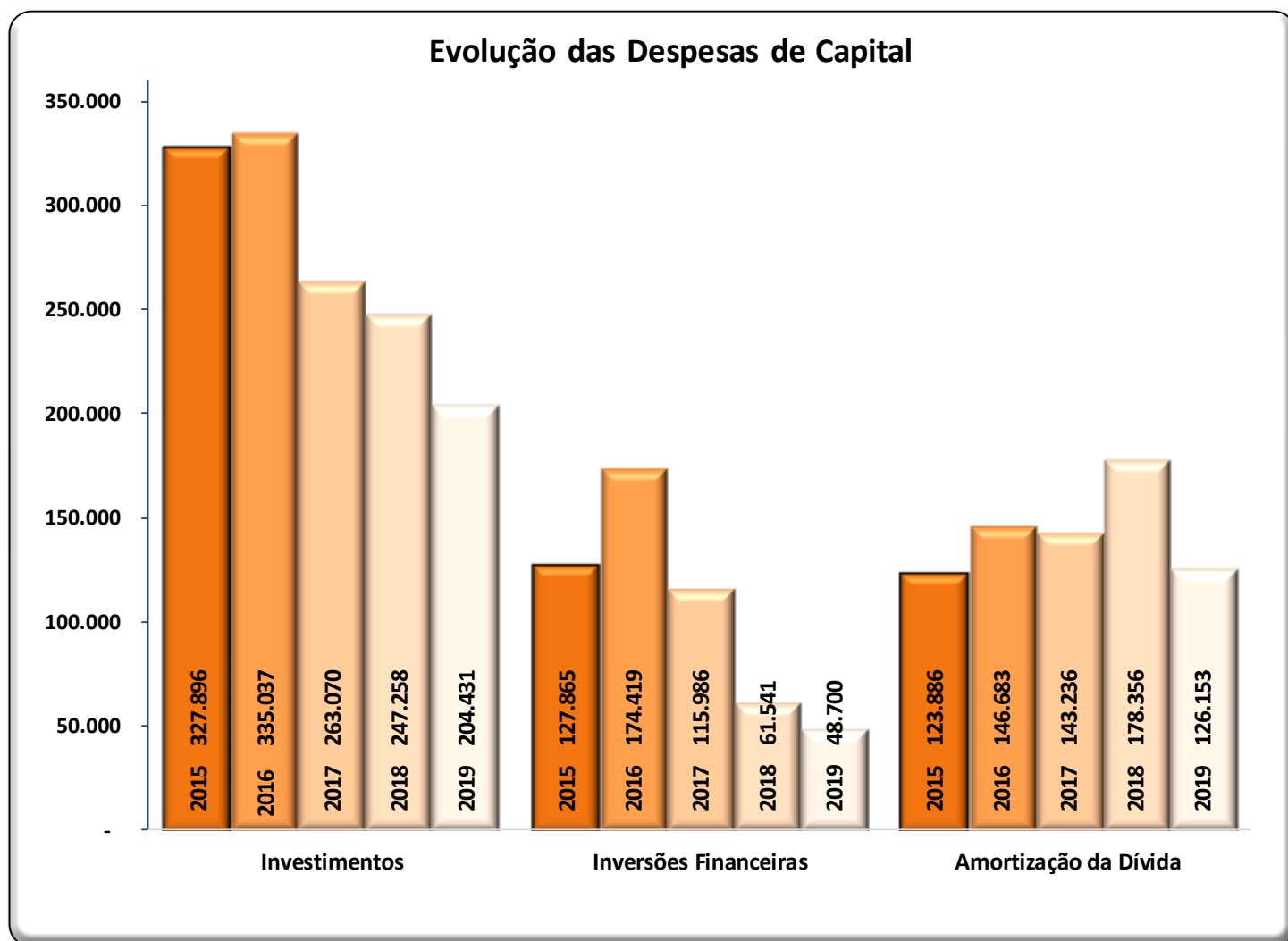


Atualizado pelo IPCA

Valores Nominais (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Pessoal e Encargos Sociais	2.847.946	3.124.399	3.349.891	3.356.929	3.376.653
Outras Despesas Correntes	2.008.298	2.133.108	2.102.930	2.138.848	2.351.521
Juros e Encargos da Dívida	84.059	98.125	83.313	84.043	85.551
Total Geral	4.940.303	5.355.632	5.536.134	5.579.820	5.813.725

Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Pessoal e Encargos Sociais	3.372.175	3.480.650	3.625.011	3.501.480	3.376.653
Outras Despesas Correntes	2.377.971	2.376.330	2.275.640	2.230.948	2.351.521
Juros e Encargos da Dívida	99.532	109.314	90.155	87.662	85.551
Total Geral	5.849.678	5.966.294	5.990.806	5.820.090	5.813.725

DESPESAS DE CAPITAL

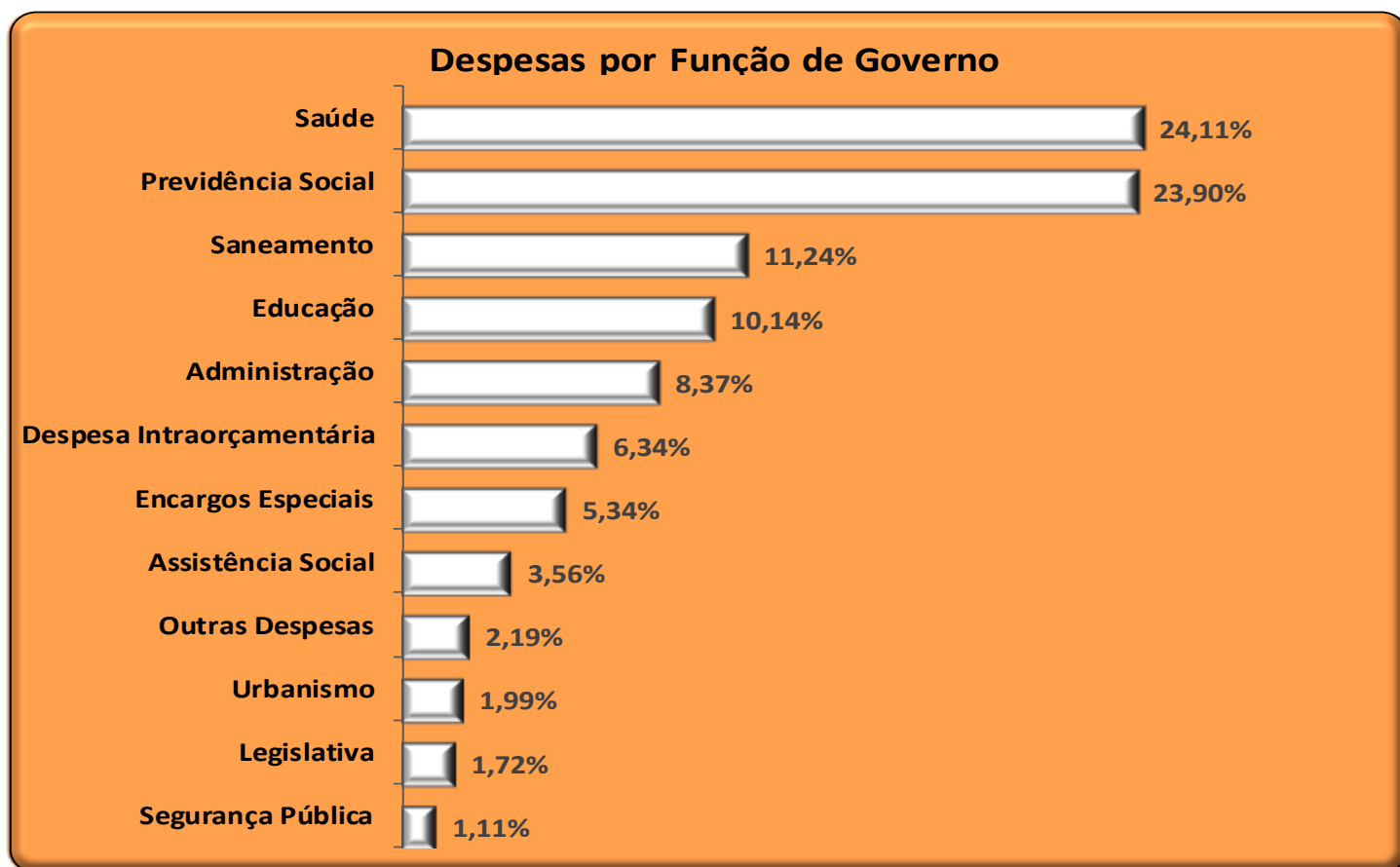


Atualizado pelo IPCA

Valores Nominais (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Investimentos	276.922	300.746	243.104	237.051	204.431
Inversões Financeiras	107.987	156.567	107.184	59.000	48.700
Amortização da Dívida	104.627	131.670	132.365	170.993	126.153
Total Geral	489.536	588.983	482.653	467.044	379.284

Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Investimentos	327.896	335.037	263.070	247.258	204.431
Inversões Financeiras	127.865	174.419	115.986	61.541	48.700
Amortização da Dívida	123.886	146.683	143.236	178.356	126.153
Total Geral	579.647	656.139	522.292	487.155	379.284

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO



Atualizado pelo IPCA

Função (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
SAÚDE	1.718.088	1.686.168	1.727.722	1.437.401	1.493.174
PREVIDÊNCIA SOCIAL	381.071	399.521	421.055	1.416.267	1.480.106
SANEAMENTO	952.011	1.036.156	981.081	746.293	696.157
EDUCAÇÃO	1.017.267	1.044.462	1.086.862	663.037	628.075
ADMINISTRAÇÃO	439.611	430.913	399.836	587.543	518.175
ENCARGOS ESPECIAIS	431.645	553.600	464.329	396.799	330.529
ASSISTÊNCIA SOCIAL	240.890	236.178	229.764	225.986	220.463
Outras Despesas	389.406	406.248	304.429	151.523	135.384
URBANISMO	204.180	189.641	202.935	114.705	123.155
LEGISLATIVA	167.391	174.979	177.805	110.581	106.291
SEGURANÇA PÚBLICA	59.481	62.461	55.723	58.633	68.791
Subtotal	6.001.041	6.220.327	6.051.541	5.908.768	5.800.300
(+) Despesa Intraorçamentária	428.285	402.106	461.556	398.477	392.709
Total Geral	6.429.326	6.622.433	6.513.097	6.307.245	6.193.009

No gráfico e na tabela são apresentadas as despesas empenhadas por Função, conforme a Portaria nº 42, de 14 de abril de 1999, do Ministério de Orçamento e Gestão, com alterações, que estabelece a discriminação da despesa por Função e Subfunção.

Pode-se verificar que as três principais Funções de despesa em 2019, foram Saúde com 24,11% dos gastos totais, Previdência com 23,90% e Saneamento 11,24%.

Cabe ressaltar que as informações relativas aos gastos com saúde e educação consideram os valores totais empenhados, independentemente da fonte de recursos que os suporta, considerando tanto, gastos efetuados com recursos próprios, como de terceiros.

As despesas intraorçamentárias são as despesas com contribuição previdenciária patronal.

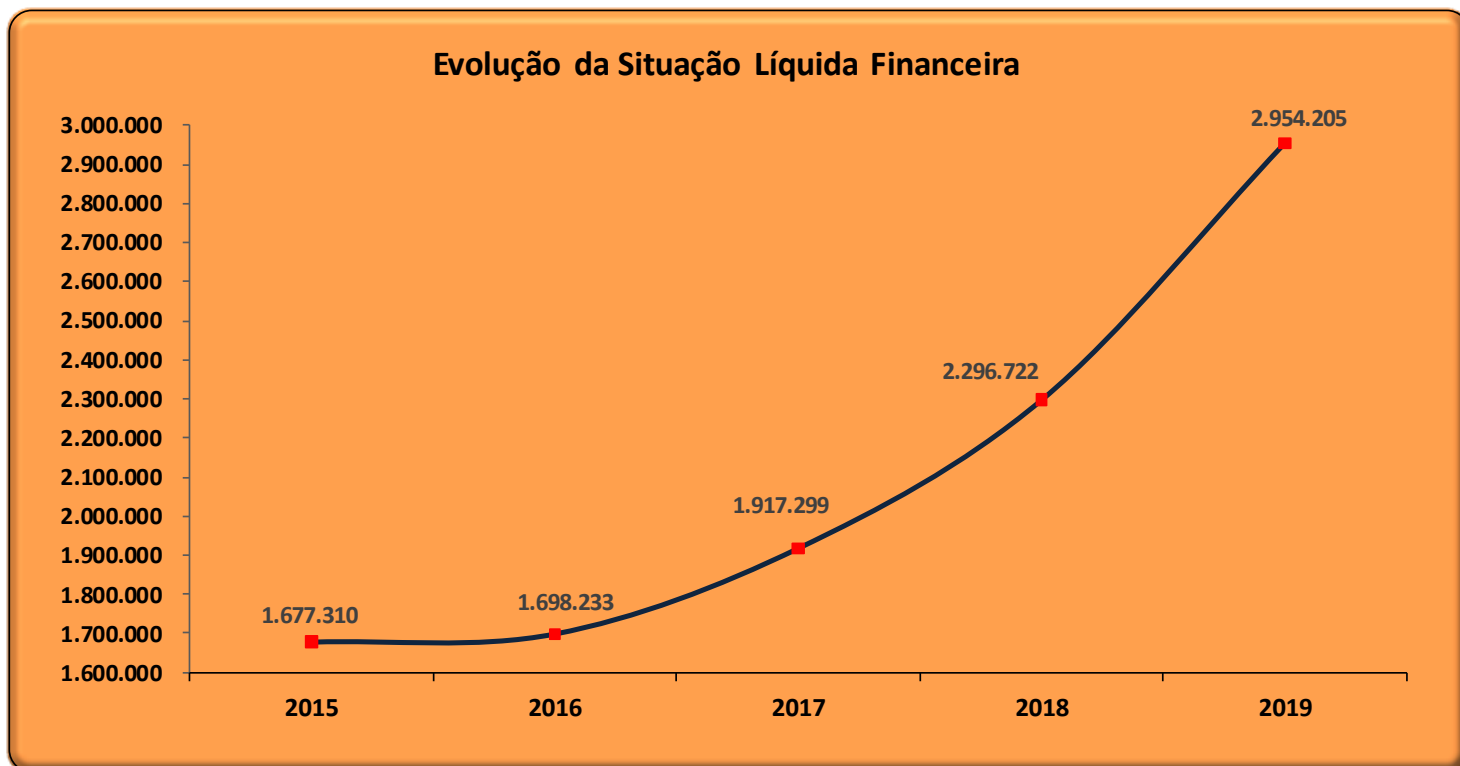
SÍNTESE DE ORIGENS E COMPROMETIMENTO DE RECURSOS DOS EXERCÍCIOS DE 2019

SÍNTESE DE ORIGENS E COMPROMETIMENTO DE RECURSOS DO EXERCÍCIO DE 2019

ORIGENS DE RECURSOS (Em mil R\$)			COMPROMETIMENTO DE RECURSOS (Em mil R\$)		
Receita Arrecadada	Valor	%	Despesa Realizada	Valor	%
Recursos Próprios	4.284.546	63,32%	SAÚDE	1.493.174	24,11%
<i>Receita Tributária</i>	2.496.171	36,89%	PREVIDÊNCIA SOCIAL	1.480.106	23,90%
IPTU	631.294	9,33%	SANEAMENTO	696.157	11,24%
ISSQN	1.060.348	15,67%	EDUCAÇÃO	628.075	10,14%
ITBI	263.286	3,89%	ADMINISTRAÇÃO	518.175	8,37%
IRRF	319.712	4,73%	ENCARGOS ESPECIAIS	330.529	5,34%
Taxas	224.459	3,32%	ASSISTÊNCIA SOCIAL	220.463	3,56%
(-) Deduções da Receita Tributária	(2.928)	-0,04%	URBANISMO	123.155	1,99%
<i>Receita Não Tributária</i>	1.788.375	26,43%	LEGISLATIVA	106.291	1,72%
Receita de Contribuições	310.913	4,60%	SEGURANÇA PÚBLICA	68.791	1,11%
Receita Patrimonial	335.932	4,96%	JUDICIÁRIA	51.240	0,83%
Serviço de Água e Esgoto	667.378	9,86%	HABITAÇÃO	30.042	0,49%
Outros Recursos Próprios	102.373	1,51%	CULTURA	22.702	0,37%
Receita Corrente Intraorçamentária	390.609	5,77%	DIREITOS DA CIDADANIA	9.343	0,15%
(-) Deduções da Receita Não Tributária	(18.831)	-0,28%	GESTÃO AMBIENTAL	8.975	0,14%
Recursos de Terceiros	2.481.617	36,68%	COMÉRCIO E SERVIÇOS	4.806	0,08%
Sistema Único de Saúde / SUS	769.226	11,37%	TRANSPORTE	4.801	0,08%
Transferência Recebida FUNDEB	338.183	5,00%	DESPORTO E LAZER	2.288	0,04%
Cota parte IPVA	264.563	3,91%	TRABALHO	1.125	0,02%
Cota parte ICMS	717.052	10,60%	RELAÇÕES EXTERIORES	62	0,00%
Operação de Crédito	72.112	1,07%	Ciência e Tecnologia	-	0,00%
Outros Recursos Recebidos	573.871	8,48%	Defesa Nacional	-	0,00%
Transferência de Recursos ao FUNDEB	(253.390)	-3,74%	Despesa intraorçamentária	392.709	6,34%
Total da Receita	6.766.162	100%	Total da Despesa	6.193.009	100%
			Superávit Orçamentário	573.153	
Total Geral	6.766.162		Total Geral	6.766.162	

Os recursos do Município de Porto Alegre são provenientes da arrecadação própria (R\$ 3,942 bilhões) e das Transferências Governamentais (R\$ 2,823 bilhões). Desses valores, R\$ 6,193 bilhões retornaram à cidade, tendo como destaque R\$ 1,493 bilhão aplicados na função Saúde, 696,2 milhões em Saneamento e 628,1 milhões em Educação.

EVOLUÇÃO DA SITUAÇÃO LÍQUIDA FINANCEIRA



Atualizado pelo IPCA

SLF - Valores Nominais (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Ativo Financeiro	1.749.374	1.956.133	2.434.395	2.891.841	3.621.728
(-) Passivo Financeiro	(332.814)	(431.717)	(662.609)	(689.934)	(667.523)
Situação Líquida Financeira	1.416.560	1.524.416	1.771.786	2.201.907	2.954.205

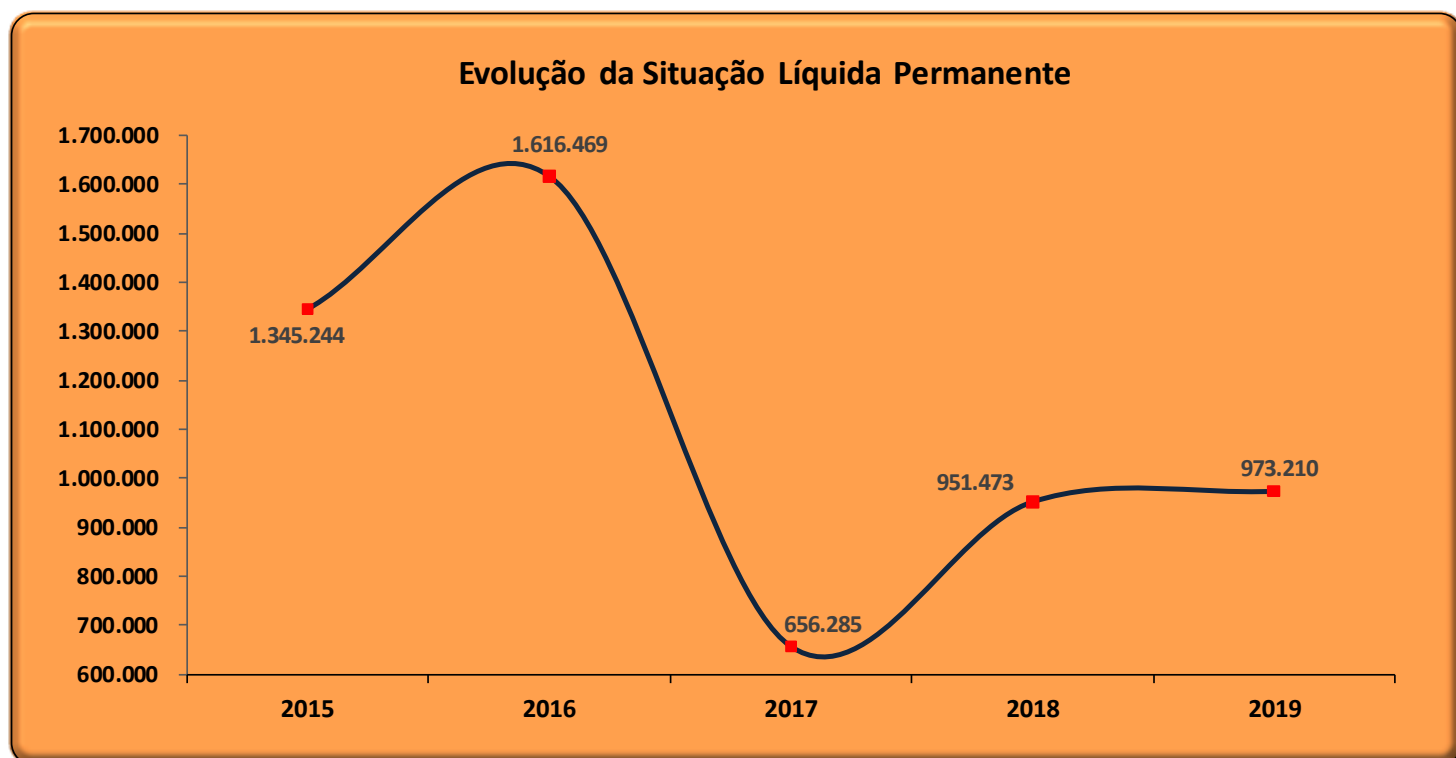
Valores Nominais

SLF - Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Ativo Financeiro	2.071.386	2.179.175	2.634.327	3.016.365	3.621.728
(-) Passivo Financeiro	(394.076)	(480.942)	(717.028)	(719.643)	(667.523)
Situação Líquida Financeira	1.677.310	1.698.233	1.917.299	2.296.722	2.954.205

Atualizado pelo IPCA

A situação líquida financeira representa a diferença entre o ativo financeiro (disponibilidades, aplicações temporárias e outras operações) e o passivo financeiro (obrigações exigíveis a curto prazo, restos a pagar não processados, depósitos e outras operações). Verifica-se o aumento de 28,63% em relação ao exercício anterior, em valores corrigidos.

EVOLUÇÃO DA SITUAÇÃO LÍQUIDA PERMANENTE



Atualizado pelo IPCA

SLP - Valores Nominais (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Ativo Permanente	3.101.973	3.710.838	3.823.227	4.427.493	5.454.367
(-) Passivo Permanente	(1.965.857)	(2.259.818)	(3.216.751)	(3.515.300)	(4.481.157)
Situação Líquida Permanente	1.136.116	1.451.020	606.476	912.193	973.210

Valores Nominais

SLP - Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Ativo Permanente	3.672.961	4.133.956	4.137.221	4.618.143	5.454.367
(-) Passivo Permanente	(2.327.717)	(2.517.487)	(3.480.936)	(3.666.670)	(4.481.157)
Situação Líquida Permanente	1.345.244	1.616.469	656.285	951.473	973.210

Atualizado pelo IPCA

A situação líquida permanente resulta da diferença entre o ativo permanente (imobilizado, investimentos, créditos a longo prazo e estoques) e o passivo permanente (obrigações exigíveis a longo prazo). O crescimento do passivo permanente em 2019 decorreu da revisão das provisões matemáticas previdenciárias e do aumento de empréstimos e fornecedores. Verifica-se um aumento de 2,28% da situação líquida permanente em relação ao ano anterior, em valores corrigidos.



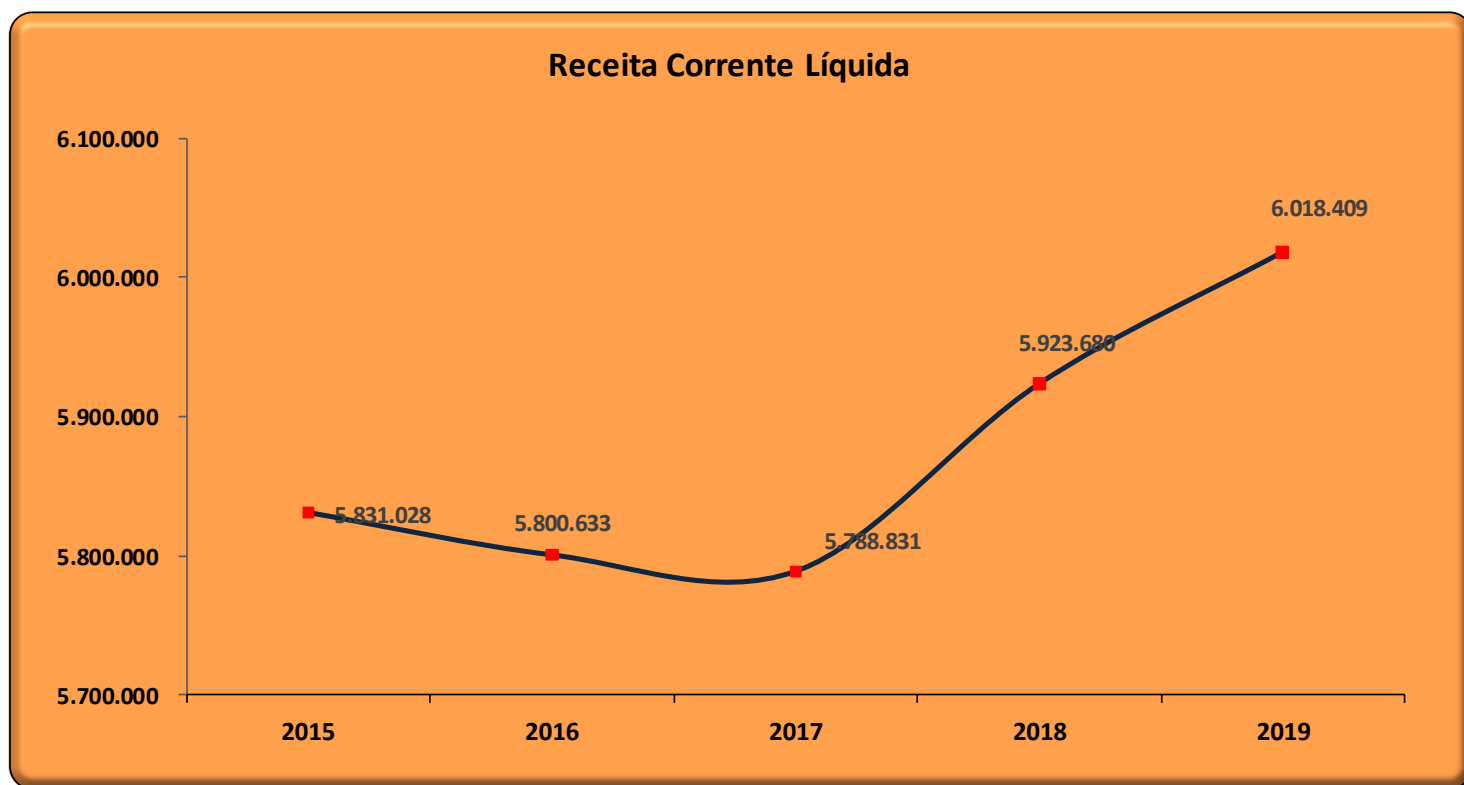
BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS

GESTÃO FISCAL



Os números do desempenho de 2019 demonstram o cumprimento das metas fiscais, e a manutenção do esforço para uma situação financeira positiva.

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL



Atualizado pelo IPCA

Valores Nominais (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Receita Corrente Líquida	4.924.554	5.206.928	5.349.488	5.679.135	6.018.409

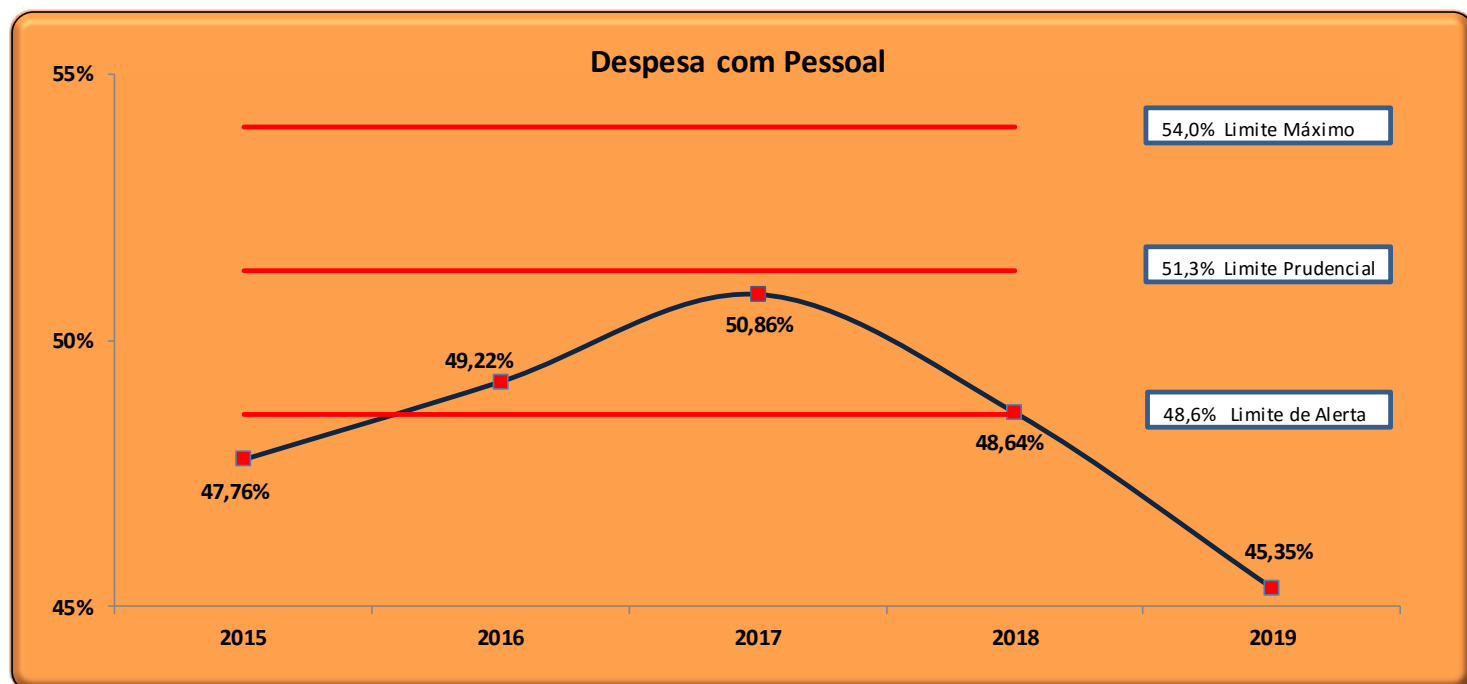
Crítério - Secretaria do Tesouro Nacional

Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Receita Corrente Líquida	5.831.028	5.800.633	5.788.831	5.923.680	6.018.409

Crítério - Secretaria do Tesouro Nacional

A RCL é o somatório das receitas tributárias municipais, de contribuições, patrimoniais, industriais e de serviços, transferências correntes e outras receitas correntes, exceto a contribuição dos servidores para o custeio do seu sistema de previdência e as receitas provenientes da compensação financeira. A RCL serve de parâmetro para o cálculo das despesas com pessoal, e para os limites da dívida pública. A RCL de 2019 foi a maior dos últimos 5 anos, tendo um acréscimo real de 1,60% em relação ao ano anterior, em valores corrigidos.

DESPESA COM PESSOAL – Poder Executivo



Atualizado pelo IPCA

Valores Nominais (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Total Despesa de Pessoal	2.351.907	2.562.719	2.720.175	2.762.346	2.727.192
Receita Corrente Líquida Ajustada	4.924.554	5.206.928	5.348.719	5.678.985	6.013.652
% Despesa de Pessoal	47,76%	49,22%	50,86%	48,64%	45,35%
Limite máximo 54% RCL Ajustada	2.659.259	2.811.741	2.888.308	3.066.652	3.247.372
Limite prudencial 51,3% RCL Ajustada	2.526.296	2.671.154	2.743.893	2.913.319	3.085.003
Limite de Alerta 48,6% RCL Ajustada	2.393.333	2.530.567	2.599.477	2.759.987	2.922.635

Critério - Secretaria do Tesouro Nacional

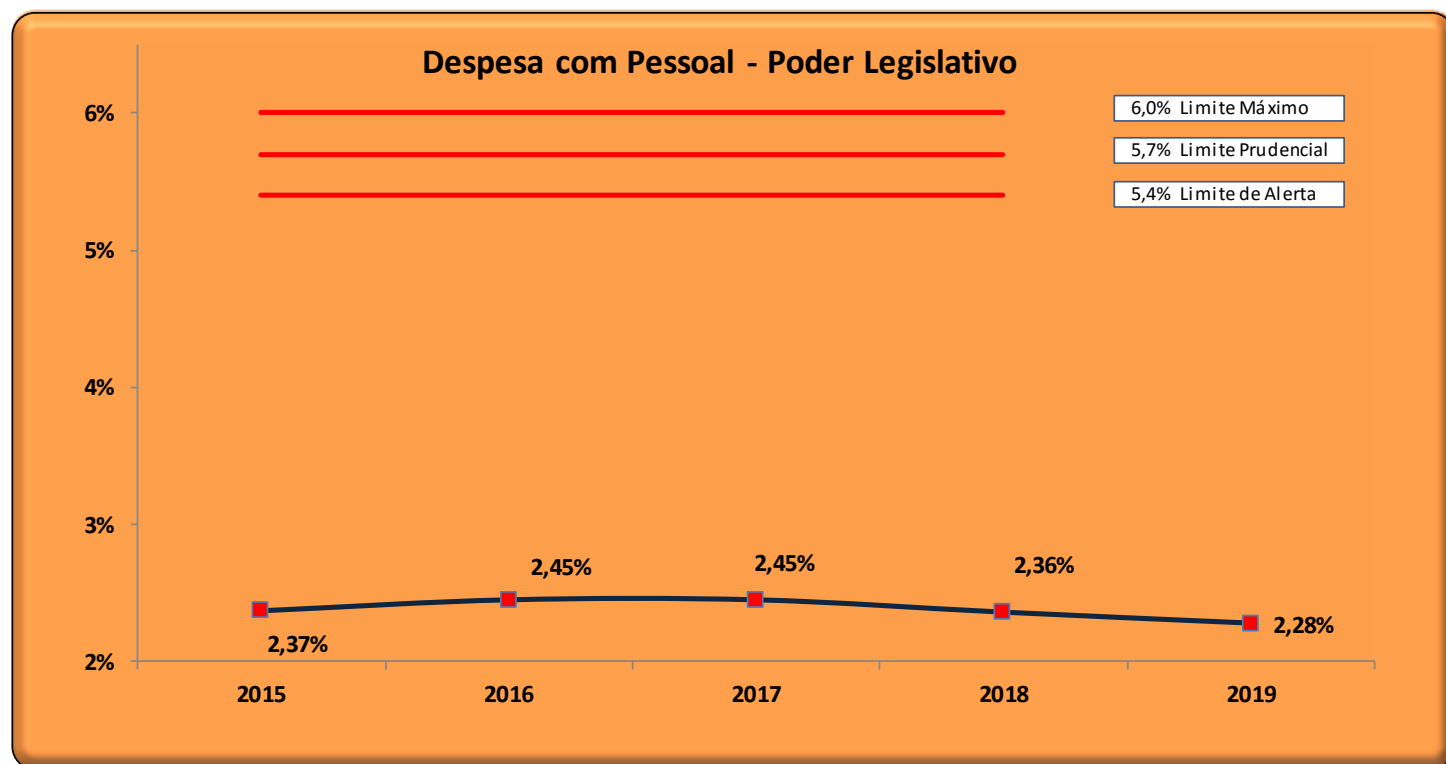
Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Total Despesa de Pessoal	2.784.828	2.854.926	2.943.578	2.881.294	2.727.192
Receita Corrente Líquida Ajustada	5.831.028	5.800.633	5.787.999	5.923.524	6.013.652
% Despesa de Pessoal	47,76%	49,22%	50,86%	48,64%	45,35%
Limite máximo 54% RCL Ajustada	3.148.755	3.132.342	3.125.519	3.198.703	3.247.372
Limite prudencial 51,3% RCL Ajustada	2.991.317	2.975.725	2.969.243	3.038.768	3.085.003
Limite de Alerta 48,6% RCL Ajustada	2.833.880	2.819.108	2.812.968	2.878.833	2.922.635

Critério - Secretaria do Tesouro Nacional

No ano de 2019, houve uma redução de 5,35%, em valores corrigidos, com despesa de pessoal, que combinado com o aumento da Receita Corrente Líquida Ajustada alterou significativamente o índice, conforme demonstrado.

O índice de comprometimento da RCL Ajustada com despesas de pessoal no Poder Executivo em 2019 foi de 45,35%, diminuindo do índice de 2018 que foi de 48,64%. O Município de Porto Alegre está abaixo do limite máximo e prudencial estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal, que é de 54% e 51,3% sobre a RCL Ajustada..

DESPESA COM PESSOAL – Poder Legislativo



Atualizado pelo IPCA

Valores Nominais (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Total Despesa de Pessoal	116.521	127.755	131.284	133.775	136.875
Receita Corrente Líquida Ajustada	4.924.554	5.206.927	5.348.719	5.678.985	6.013.652
% Despesa de Pessoal	2,37%	2,45%	2,45%	2,36%	2,28%
Limite máximo 6% RCL Ajustada	295.473	312.416	320.923	340.739	360.819
Limite prudencial 5,7% RCL Ajustada	280.700	296.795	304.877	323.702	342.778
Limite de Alerta 5,4% RCL Ajustada	265.926	281.174	288.831	306.665	324.737

Crítério - Secretaria do Tesouro Nacional

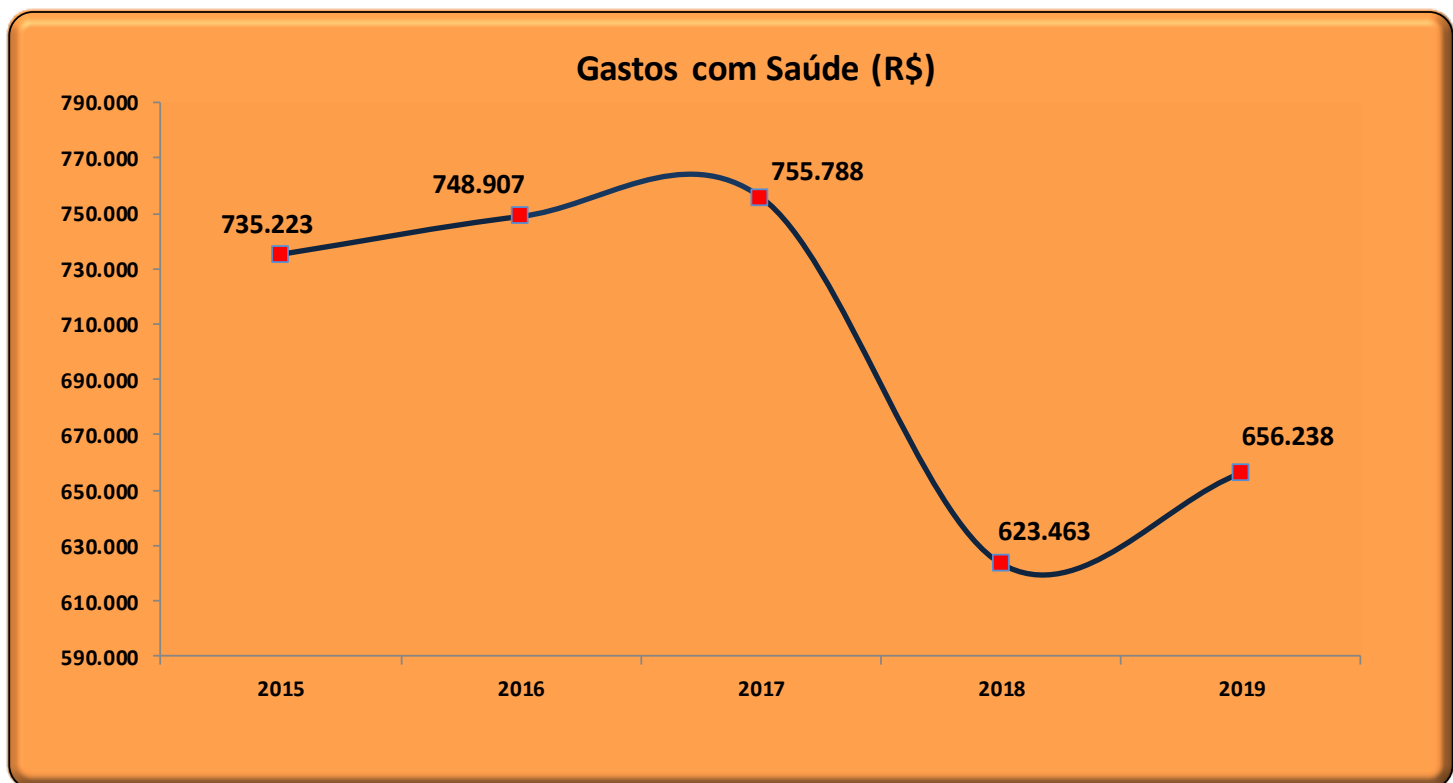
Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Total Despesa de Pessoal	137.969	142.322	142.066	139.535	136.875
Receita Corrente Líquida Ajustada	5.831.028	5.800.633	5.787.999	5.923.524	6.013.652
% Despesa de Pessoal	2,37%	2,45%	2,45%	2,36%	2,28%
Limite máximo 6% RCL Ajustada	349.862	348.038	347.280	355.411	360.819
Limite prudencial 5,7% RCL Ajustada	332.369	330.636	329.916	337.641	342.778
Limite de Alerta 5,4% RCL Ajustada	314.876	313.234	312.552	319.870	324.737

Crítério - Secretaria do Tesouro Nacional

O Poder Legislativo manteve estável o seu índice de comprometimento da RCL do Município com as despesas com pessoal, como pode ser verificado nos dados dos últimos cinco anos.

Em 2019, o percentual foi de 2,28%, sendo o menor índice dos últimos 5 anos. O índice está abaixo de todos os limites estabelecidos pela LRF.

Saúde



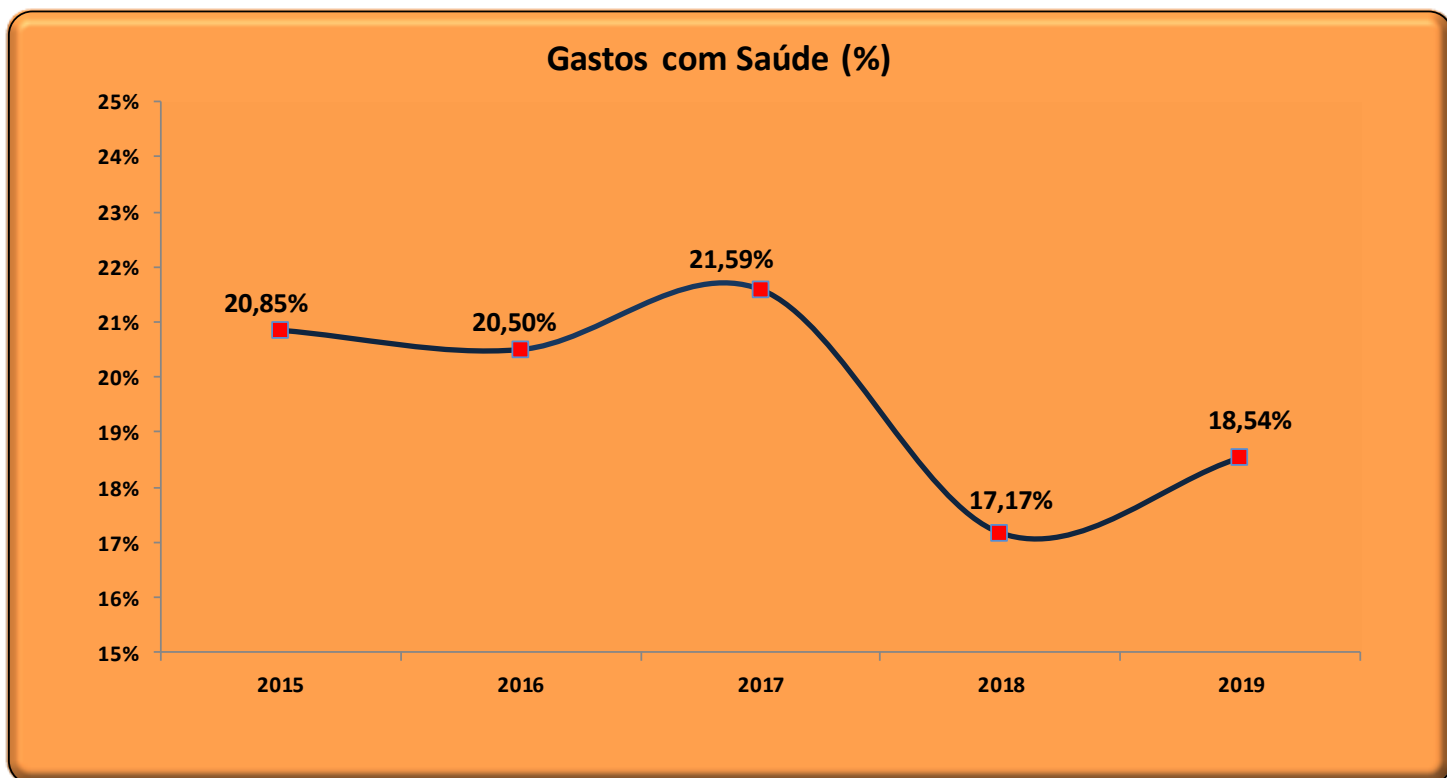
Atualizado pelo IPCA

Valores nominais (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Despesas com ASPS	620.927	672.255	698.428	597.724	656.238
% sobre Receita de Impostos e Transferências	20,85%	20,50%	21,59%	17,17%	18,54%

Crítério - Secretaria do Tesouro Nacional (STN)

Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Despesas com ASPS	735.223	748.907	755.788	623.463	656.238
% sobre Receita de Impostos e Transferências	20,85%	20,50%	21,59%	17,17%	18,54%

Crítério - Secretaria do Tesouro Nacional (STN)

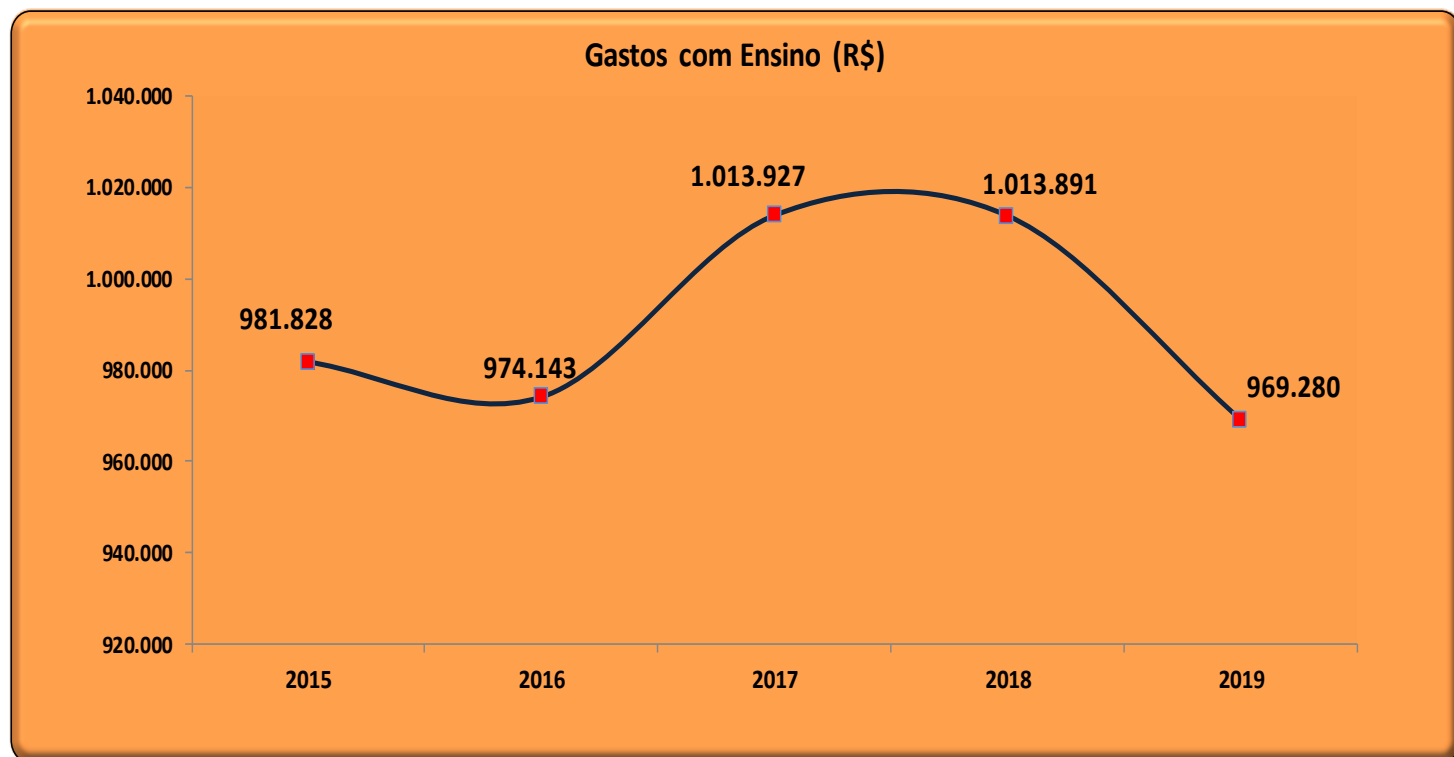


Atualizado pelo IPCA

O gasto com saúde no Município de Porto Alegre no ano de 2019 obteve um aumento de 5,26%, em comparação ao ano de 2018, o que representou R\$ 32,8 milhões a mais de gastos em saúde, em valores corrigidos. Os recursos para Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS) mantiveram-se acima do percentual mínimo de 15%, definido pela Constituição Federal.

Não estão computados, nesta demonstração, os gastos com recursos repassados ao Município para custeio do Sistema Único de Saúde (SUS) ou mesmo outros recursos repassados por meio de convênios.

Ensino



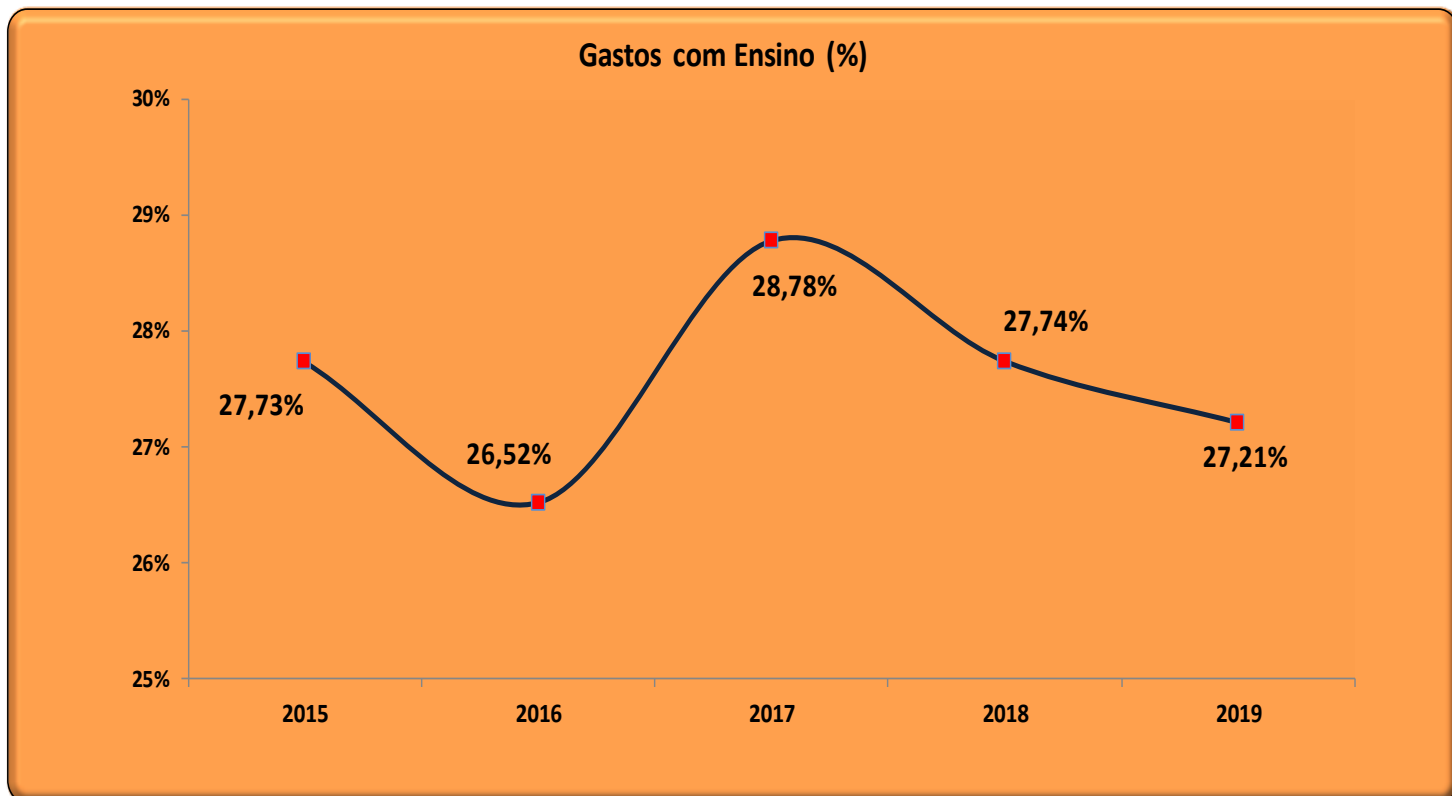
Atualizado pelo IPCA

Valores nominais (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Despesas com MDE	829.196	874.437	936.975	972.035	969.280
% sobre Receita de Impostos e Transferências	27,73%	26,52%	28,78%	27,74%	27,21%

Critério - Secretaria do Tesouro Nacional (STN)- (2014 a 2017) e TCE/RS (2018)

Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Despesas com MDE	981.828	974.143	1.013.927	1.013.891	969.280
% sobre Receita de Impostos e Transferências	27,73%	26,52%	28,78%	27,74%	27,21%

Critério - Secretaria do Tesouro Nacional (STN)- (2014 a 2017) e TCE/RS (2018)

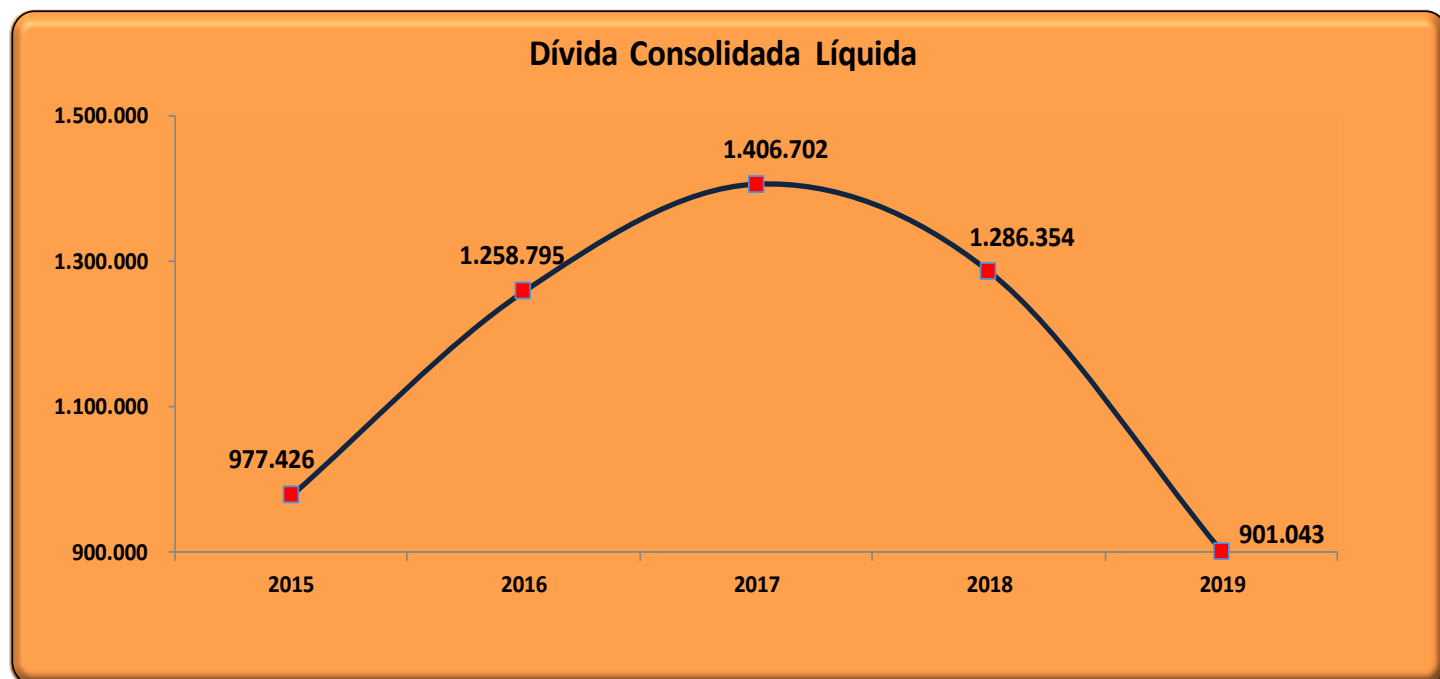


Atualizado pelo IPCA

Em valores corrigidos, os gastos do Município com a Manutenção e o Desenvolvimento do Ensino (MDE) declinaram em 4,40% em 2019, em relação ao ano de 2018. O ensino recebeu recursos de impostos e transferências sempre acima do percentual constitucional. No período de 2015 a 2017, os índices aplicados foram representados pela metodologia do STN. Já nos anos de 2018 e 2019, o Município adotou critérios do TCE/RS.

Não estão computados, nesta demonstração, os gastos com recursos repassados ao Município por conta do Salário Educação, bem como, outros transferidos por conta de convênio.

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - DCL

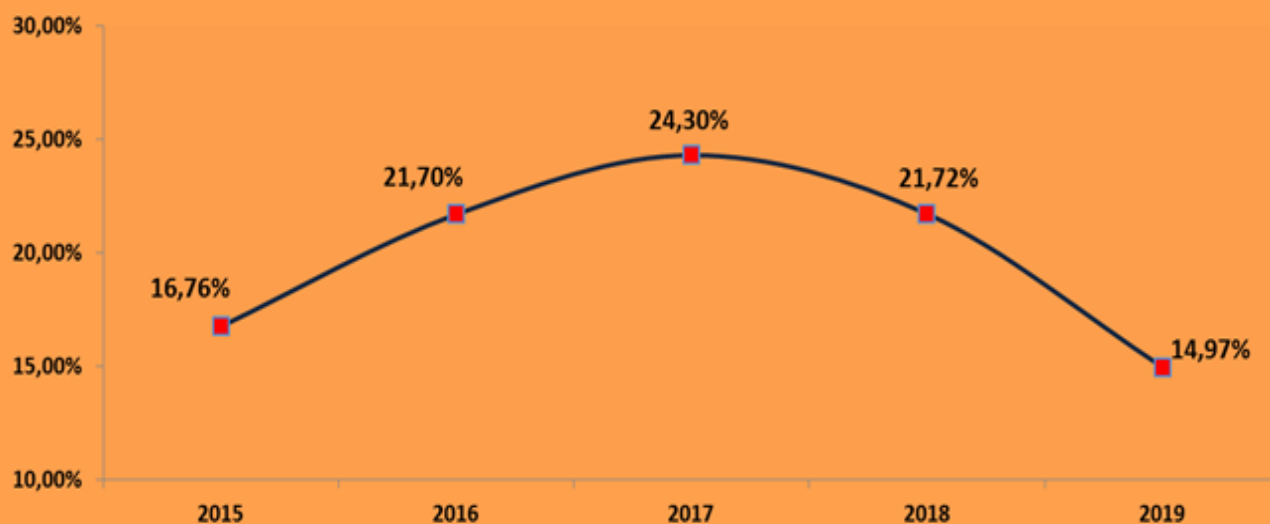


Atualizado pelo IPCA

Valores nominais (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Dívida Consolidada	1.517.931	1.646.487	1.798.363	1.777.416	1.616.515
(-) Deduções	692.453	516.532	498.423	544.166	715.472
Dívida Consolidada Líquida	825.478	1.129.955	1.299.940	1.233.250	901.043
% Dívida sobre Receita Corrente Líquida	16,76%	21,70%	24,30%	21,72%	14,97%
<i>Limite definido pelo Senado Federal</i>	5.909.464	6.248.314	6.418.463	6.814.782	7.222.091

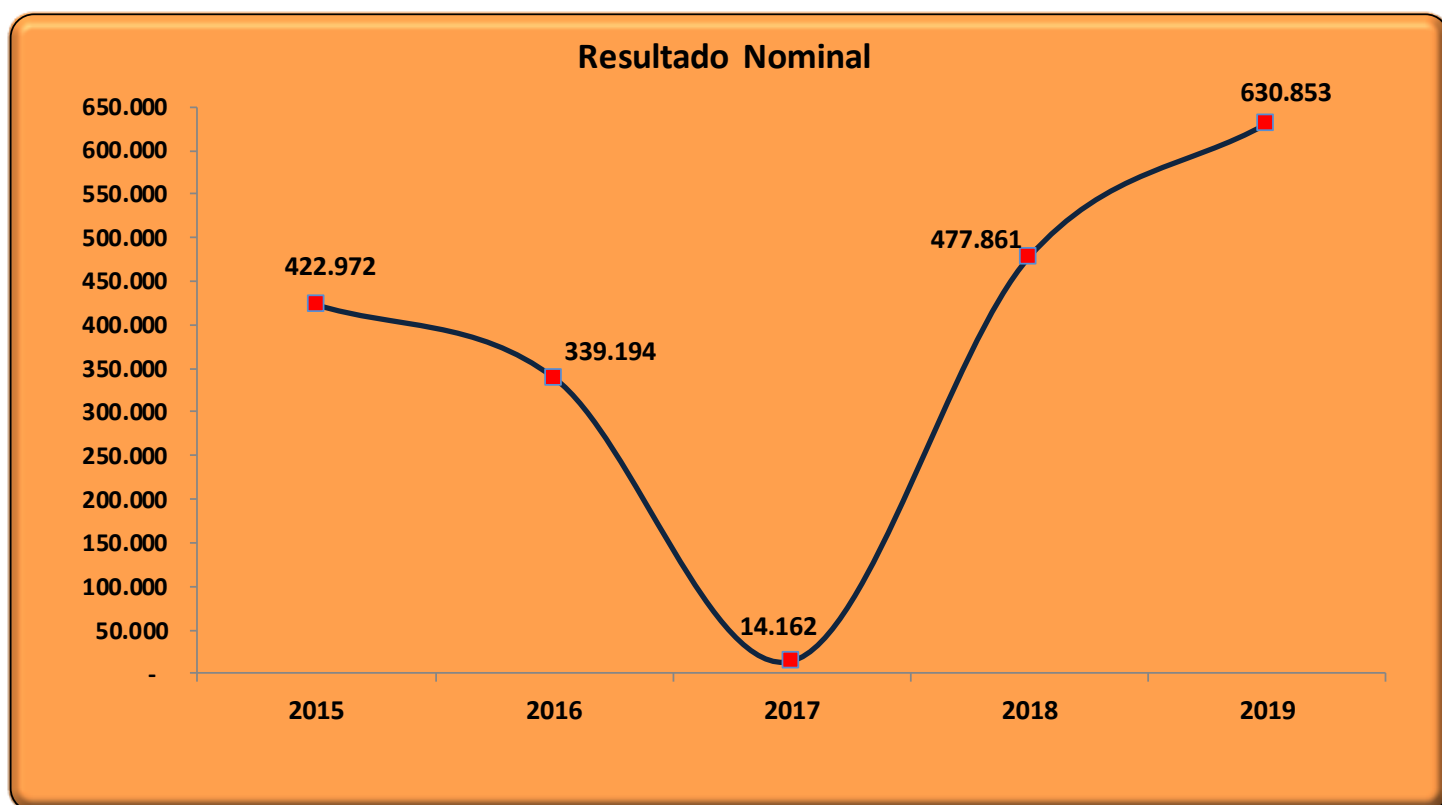
Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Dívida Consolidada	1.797.340	1.834.223	1.946.059	1.853.952	1.616.515
(-) Deduções	819.914	575.428	539.357	567.598	715.472
Dívida Consolidada Líquida	977.426	1.258.795	1.406.702	1.286.354	901.043
% Dívida sobre Receita Corrente Líquida	16,76%	21,70%	24,30%	21,72%	14,97%
<i>Limite definido pelo Senado Federal</i>	6.997.234	6.960.760	6.945.598	7.108.229	7.222.091

Dívida Consolidada Líquida x Receita Corrente Líquida



A DCL corresponde aos saldos das dívidas de longo e de curto prazo, deduzidas as disponibilidades financeiras. Por Resolução do Senado Federal, o limite máximo da Dívida Consolidada Líquida é de 120% da Receita Corrente Líquida. Em Porto Alegre, este percentual fechou no final de 2019 em 14,97% em relação à RCL.

RESULTADO NOMINAL - RN



Atualizado pelo IPCA

Valores nominais (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Resultado Nominal	357.218	304.477	13.087	458.133	630.853

Critério - Secretaria do Tesouro Nacional

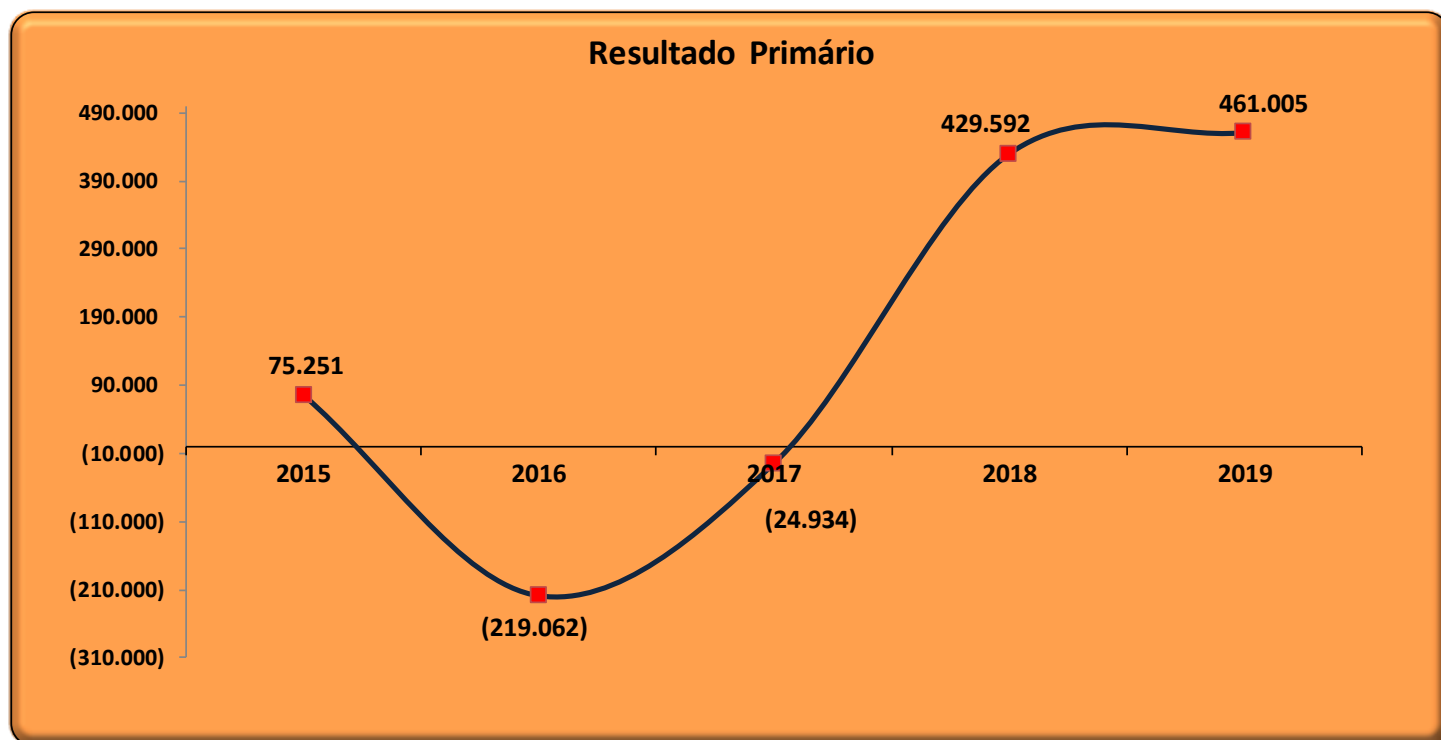
Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Resultado Nominal	422.972	339.194	14.162	477.861	630.853

Critério - Secretaria do Tesouro Nacional

O Resultado Nominal corresponde ao conjunto das operações fiscais realizadas pela administração pública, acrescentando ao resultado primário a conta de juros.

O RN representa a variação do estoque da dívida.

RESULTADO PRIMÁRIO - RP



Atualizado pelo IPCA

Valores nominais (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Resultado Primário	63.553	(196.640)	(23.041)	411.857	461.005

Critério - Secretaria do Tesouro Nacional

Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$)	2015	2016	2017	2018	2019
Resultado Primário	75.251	(219.062)	(24.934)	429.592	461.005

Critério - Secretaria do Tesouro Nacional

O Resultado Primário corresponde à diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas pagas não financeiras.

O RP tem como principal função determinar a capacidade de pagamento dos compromissos da dívida pública e, conseqüentemente, de obtenção de novos financiamentos.



BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS

BALANÇOS CONSOLIDADOS



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - Consolidado - 2019

Em R\$

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	7.799.647.934,00	7.799.647.934,00	6.668.979.905,75	(1.130.668.028,25)
Receita Tributária	2.532.517.867,00	2.532.517.867,00	2.496.170.658,64	(36.347.208,36)
Receita de Contribuições	822.085.683,00	822.085.683,00	700.529.526,64	(121.556.156,36)
Receita Patrimonial	202.775.690,00	202.775.690,00	318.115.353,03	115.339.663,03
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	705.308.902,00	705.308.902,00	681.725.895,21	(23.583.006,79)
Transferências Correntes	2.557.171.711,00	2.557.171.711,00	2.384.434.343,63	(172.737.367,37)
Outras Receitas Correntes	979.788.081,00	979.788.081,00	88.004.128,60	(891.783.952,40)
RECEITAS DE CAPITAL (II)	610.145.051,00	610.145.051,00	97.182.276,16	(512.962.774,84)
Operações de Crédito	555.495.371,00	555.495.371,00	72.111.814,76	(483.383.556,24)
Alienação de Bens	16.378.856,00	16.378.856,00	4.216.873,32	(12.161.982,68)
Amortizações de Empréstimos	2.379.451,00	2.379.451,00	2.308.951,69	(70.499,31)
Transferências de Capital	14.925.169,00	14.925.169,00	4.933.490,00	(9.991.679,00)
Outras Receitas de Capital	20.966.204,00	20.966.204,00	13.611.146,39	(7.355.057,61)
Subtotal das Receitas (III) = (I + II)	8.409.792.985,00	8.409.792.985,00	6.766.162.181,91	(1.643.630.803,09)
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	8.409.792.985,00	8.409.792.985,00	6.766.162.181,91	(1.643.630.803,09)
DÉFICIT (VI)	-	-	-	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	8.409.792.985,00	8.409.792.985,00	6.766.162.181,91	(1.643.630.803,09)
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	126.489.361,94			
Superávit Financeiro	126.489.361,94			
Reabertura de Créditos Adicionais	-			

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	6.862.898.316,00	7.088.759.293,20	5.813.725.091,19	5.640.002.378,66	5.351.620.723,93	1.275.034.202,01
Pessoal e Encargos Sociais	3.704.686.894,00	3.750.263.799,06	3.376.652.670,64	3.375.828.611,42	3.183.332.526,65	373.611.128,42
Juros e Encargos da Dívida	129.773.069,00	129.316.069,82	85.551.144,89	85.261.046,23	85.261.046,23	43.764.924,93
Outras Despesas Correntes	3.028.438.353,00	3.209.179.424,32	2.351.521.275,66	2.178.912.721,01	2.083.027.151,05	857.658.148,66
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	1.131.428.242,00	1.143.323.278,46	379.283.690,99	314.443.119,91	308.984.886,70	764.039.587,47
Investimentos	903.510.454,00	923.223.604,59	204.430.964,80	142.239.416,51	136.838.727,82	718.792.639,79
Inversões Financeiras	48.722.000,00	48.722.000,00	48.700.000,00	48.700.000,00	48.700.000,00	22.000,00
Amortização da Dívida	179.195.788,00	171.377.673,87	126.152.726,19	123.503.703,40	123.446.158,88	45.224.947,68
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)	37.750.000,00	37.750.000,00	-	-	-	37.750.000,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	8.032.076.558,00	8.269.832.571,66	6.193.008.782,18	5.954.445.498,57	5.660.605.610,63	2.076.823.789,48
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XII)	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII)	8.032.076.558,00	8.269.832.571,66	6.193.008.782,18	5.954.445.498,57	5.660.605.610,63	2.076.823.789,48
SUPERÁVIT (XIV)	-	-	573.153.399,73	-	-	-
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	8.032.076.558,00	8.269.832.571,66	6.766.162.181,91	5.954.445.498,57	5.660.605.610,63	2.076.823.789,48
RESERVA DO RPPS	377.716.427,00	377.716.427,00	-	-	-	377.716.427,00

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f) = (a+b-c-e)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro de 2018 (b)				
DESPESAS CORRENTES	11.325.980,87	172.204.123,01	134.241.858,82	132.725.802,11	42.060.911,65	8.743.390,12
Pessoal e Encargos Sociais	-	1.556.056,51	731.534,42	731.534,42	824.522,09	-
Juros e Encargos da Dívida	-	644.957,15	270.375,24	270.375,24	374.581,91	-
Outras Despesas Correntes	11.325.980,87	170.003.109,35	133.239.949,16	131.723.892,45	40.861.807,65	8.743.390,12
DESPESAS DE CAPITAL	7.718.433,76	52.715.925,20	35.251.722,52	33.114.131,61	20.093.783,20	7.226.444,15
Investimentos	7.718.433,76	49.727.772,37	32.751.720,25	30.614.129,34	19.605.632,64	7.226.444,15
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	2.988.152,83	2.500.002,27	2.500.002,27	488.150,56	-
TOTAL	19.044.414,63	224.920.048,21	169.493.581,34	165.839.933,72	62.154.694,85	15.969.834,27

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) = (a+b-c-d)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro de 2018 (b)			
DESPESAS CORRENTES	11.981.400,01	288.827.956,61	288.734.191,39	2.900.705,59	9.174.459,64
Pessoal e Encargos Sociais	2.634.317,90	186.776.516,45	187.282.095,86	891,55	2.127.846,94
Juros e Encargos da Dívida	-	45.218,47	14.653,86	30.564,61	-
Outras Despesas Correntes	9.347.082,11	102.006.221,69	101.437.441,67	2.869.249,43	7.046.612,70
DESPESAS DE CAPITAL	3.001.655,21	14.708.152,49	15.204.611,22	584.390,62	1.920.805,86
Investimentos	3.001.655,21	9.953.605,40	10.450.064,13	584.390,62	1.920.805,86
Inversões Financeiras	-	4.500.000,00	4.500.000,00	-	-
Amortização da Dívida	-	254.547,09	254.547,09	-	-
TOTAL	14.983.055,22	303.536.109,10	303.938.802,61	3.485.096,21	11.095.265,50

Vanderlei de Souza
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CONTADOR-GERAL DO MUNICÍPIO
CRC/RS 53380

Leonardo Maranhão Busatto
SECRETÁRIO DA FAZENDA

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

BALANÇO FINANCEIRO - Consolidado - 2019

Em R\$

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	6.766.162.181,91	6.413.123.447,51	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	6.193.008.782,18	6.046.864.625,33
Ordinária	3.511.849.438,22	3.381.836.954,00	Ordinária	3.517.203.958,70	3.471.031.056,97
Vinculada	3.254.312.743,69	3.031.286.493,51	Vinculada	2.675.804.823,48	2.575.833.568,36
Educação	1.007.464.699,56	972.635.428,01	Educação	741.553.157,70	744.682.875,89
Saúde	1.440.485.355,64	1.364.057.914,34	Saúde	1.600.969.365,01	1.479.266.399,14
Previdência Social - RPPS	528.142.523,51	467.410.602,19	Previdência Social - RPPS	83.397.771,05	68.956.395,10
Previdência Social - RGPS	-	-	Previdência Social - RGPS	37.683.970,94	37.642.167,02
Seguridade Social	51.808.830,34	39.251.089,46	Seguridade Social	35.987.383,84	46.050.829,08
Outras Destinações de Recursos	226.411.334,64	187.931.459,51	Outras Destinações de Recursos	176.213.174,94	199.234.902,13
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	2.773.608.959,47	1.839.674.411,47	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	2.668.815.563,22	1.840.161.585,30
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	1.398.730.554,06	675.562.129,74	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	1.398.730.554,06	675.562.129,74
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	1.191.923,05	3.184.366,95	Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	1.191.923,05	3.184.366,95
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	1.030.725.818,21	911.063.387,15	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	1.030.725.818,21	911.063.387,15
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Acréscimos	342.960.664,15	249.864.527,63	Outros Decréscimos	238.167.267,90	250.351.701,46
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	17.533.803.338,11	14.658.609.834,45	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	17.492.773.307,67	14.557.926.396,30
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	238.563.283,61	224.920.048,21	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	165.839.933,72	163.678.342,27
Inscrição de Restos a Pagar Processados	293.839.887,94	303.536.109,10	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	303.938.802,61	242.718.123,23
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	9.025.952.085,55	8.229.326.032,90	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	9.096.692.946,47	8.386.233.703,63
Outros Recebimentos Extraorçamentários	7.975.448.081,01	5.900.827.644,24	Outros Pagamentos Extraorçamentários	7.926.301.624,87	5.765.296.227,17
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	2.859.438.212,72	2.392.983.126,22	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	3.578.415.039,14	2.859.438.212,72
Caixa e Equivalentes de Caixa	749.302.877,03	683.201.910,63	Caixa e Equivalentes de Caixa	908.622.936,61	749.302.877,03
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	29.463.849,01	53.116.883,47	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	35.348.646,67	29.463.849,01
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	2.080.671.486,68	1.656.664.332,12	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	2.634.443.455,86	2.080.671.486,68
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	29.933.012.692,21	25.304.390.819,65	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	29.933.012.692,21	25.304.390.819,65

Vanderlei de Souza

Leonardo Maranhão Busatto

Nelson Marchezan Júnior

AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CONTADOR-GERAL DO MUNICÍPIO
CRC/RS 53380

SECRETÁRIO DA FAZENDA

PREFEITO MUNICIPAL

BALANÇO PATRIMONIAL - Consolidado - 2019

En R\$

ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE (I)	4.757.388.459,63	3.580.058.900,41	PASSIVO CIRCULANTE (IV)	1.325.628.216,16	1.249.822.944,24
Caixa e Equivalentes de Caixa	908.622.936,61	749.302.877,03	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	223.190.945,85	217.870.367,76
Créditos a Curto Prazo	893.514.869,72	445.603.105,63	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	32.126.358,37	56.041.840,62
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	2.634.443.455,86	2.080.671.486,68	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	441.700.634,03	533.817.879,78
Estoques	320.807.197,44	304.481.431,07	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	3.063.397,37	4.063.383,55
VPD Pagas Antecipadamente	-	-	Obrigação de Repartição a outros entes	-	-
			Provisões a Curto Prazo	-	-
			Demais Obrigações a Curto Prazo	625.546.880,54	438.029.472,53
ATIVO NÃO CIRCULANTE (II)	4.758.113.050,15	4.126.160.300,81	PASSIVO NÃO CIRCULANTE (V)	4.009.391.042,97	3.098.331.791,69
Realizável a Longo Prazo	727.282.426,75	597.063.574,20	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	97.207.747,71	102.581.262,23
Créditos a Longo Prazo	727.282.426,75	597.063.574,20	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	1.147.893.318,40	1.150.062.028,08
Investimentos e Aplicação Temporárias a Longo Prazo	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	6.856.105,48	25.225.047,19
Estoques	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	32.363.972,32	33.442.446,13
VPD Pagas Antecipadamente	-	-	Provisões a Longo Prazo	2.715.837.022,15	1.787.021.008,06
Investimentos	1.073.581.076,59	1.025.417.771,81	Demais Obrigações a Longo Prazo	9.232.876,91	-
Imobilizado	2.957.249.546,81	2.503.678.954,80	Resultado Diferido	-	-
Intangível	-	-		-	-
			TOTAL DO PASSIVO (VI) = (IV + V)	5.335.019.259,13	4.348.154.735,93
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			Patrimônio Social e Capital Social	-	-
			Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-
			Reservas de Capital	-	-
			Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
			Reservas de Lucros	-	-
			Demais Reservas	-	-
			Resultados Acumulados	4.180.482.250,65	3.358.064.465,29
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (VIII)	4.180.482.250,65	3.358.064.465,29
TOTAL (III) = (I + II)	9.515.501.509,78	7.706.219.201,22	TOTAL (IX) = (VI + VIII)	9.515.501.509,78	7.706.219.201,22

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES					
ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO (X)	3.855.362.288,97	3.185.531.918,69	PASSIVO FINANCEIRO (XII)	666.695.790,20	749.554.881,05
			Restos a Pagar Exercício anteriores (XIII)	14.504.053,32	19.044.414,63
			Restos a Pagar do Exercício (XIV)	238.563.283,61	224.920.048,21
ATIVO PERMANENTE (XI)	5.660.139.220,81	4.520.687.282,53	PASSIVO PERMANENTE (XV)	4.668.323.468,93	3.598.599.854,88
SALDO PATRIMONIAL (XVI) = (X + XI - XII - XIII - XIV - XV)				3.927.414.913,72	3.114.100.002,45

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO					
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos	35.469.287,64	-	Atos Potenciais Passivos	-	-
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	35.469.287,64	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-

Demonstrativo do Superávit / Déficit Financeiro		
Descrição	Superávit / Déficit Financeiro	
	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ordinária	(129.573.140,94)	(343.215.565,37)
Educação	24.625.470,61	27.473.439,11
Saúde	133.055.230,69	147.380.086,47
Previdência Social - RPPS	2.618.577.106,68	2.068.212.239,66
Previdência Social - RGPS	-	-
Seguridade Social	45.271.479,22	41.704.240,00
Outras Destinações de Recursos	243.643.015,58	250.458.134,93
Total	2.935.599.161,84	2.192.012.574,80

Vanderlei de Souza

AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CONTADOR-GERAL DO MUNICÍPIO
CRC/RS 53380

Leonardo Maranhão Busatto

SECRETÁRIO DA FAZENDA

Nelson Marchezan Júnior

PREFEITO MUNICIPAL

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - Consolidado - 2019

Em R\$

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.175.837.705,99	2.217.682.189,72	Pessoal e Encargos	1.982.512.109,34	2.116.870.521,78
Impostos	2.036.446.148,32	2.032.113.754,71	Remuneração de Pessoal	1.474.411.354,43	1.591.675.390,24
Taxas	139.391.557,67	185.568.435,01	Encargos Patronais	388.777.131,72	409.895.222,12
Contribuições de Melhoria	-	-	Benefícios a Pessoal	101.942.015,43	99.850.852,28
Contribuições	668.825.912,95	675.514.152,32	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	17.381.607,76	15.449.057,14
Contribuições Sociais	600.787.370,08	615.869.850,12	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.451.847.169,86	1.335.317.183,26
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	Aposentadorias e Reformas	1.165.201.783,98	1.052.428.113,06
Contribuição de Iluminação Pública	68.038.542,87	59.644.302,20	Pensões	256.776.718,38	248.150.100,03
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-	Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	817.998.337,56	603.144.324,52	Benefícios Eventuais	3.152.268,52	3.377.755,22
Venda de Mercadorias	-	-	Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Venda de Produtos	-	-	Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	26.716.398,98	31.361.214,95
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	817.998.337,56	603.144.324,52	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.694.009.295,59	1.533.809.856,27
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	367.127.716,67	216.163.984,46	Uso de Material de Consumo	134.006.932,19	133.139.351,21
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	Serviços	1.481.884.478,12	1.340.047.216,11
Juros e Encargos de Mora	109.756.332,23	15.161.519,28	Depreciação, Amortização e Exaustão	78.117.885,28	60.623.288,95
Variações Monetárias e Cambiais	89.621.627,73	71.296.258,86	Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	222.996,85	178.732,05	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	179.931.828,70	249.144.264,39
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	167.526.759,86	129.527.474,27	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	84.757.216,84	83.251.352,52
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	-	-	Juros e Encargos de Mora	48.566,77	32.572,60
Transferências e Delegações Recebidas	5.124.080.646,10	3.889.569.798,81	Variações Monetárias e Cambiais	95.126.045,09	165.860.339,27
Transferências Intragovernamentais	2.462.452.789,05	1.589.809.883,84	Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Transferências Intergovernamentais	2.605.741.085,42	2.252.199.197,96	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	-	-
Transferências das Instituições Privadas	29.415.354,18	27.237.604,76	Transferências e Delegações Concedidas	3.226.679.776,82	2.029.423.803,07
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-	Transferências Intragovernamentais	2.462.452.789,05	1.589.809.883,84
Transferências de Consórcios Públicos	-	-	Transferências Intergovernamentais	272.610.574,09	19.104.302,60
Transferências do Exterior	-	-	Transferências a Instituições Privadas	477.841.622,36	407.993.335,99
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-	Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	12.696.626,13	7.806.831,61	Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	13.774.791,32	12.516.280,64	Transferências ao Exterior	-	-
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	1.395.611.247,33	1.456.380.623,52	Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Reavaliação de Ativos	342.963.968,93	249.898.292,51	Outras Transferências e Delegações Concedidas	13.774.791,32	12.516.280,64
Ganhos com Alienação	11.453,41	-	Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	978.315.538,47	926.880.448,42
Ganhos com Incorporação de Ativos	959.198.661,63	1.171.264.750,81	Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	116.058.139,01	213.861.852,83
Desincorporação de Passivos	93.437.163,36	35.217.580,20	Perdas com Alienação	3.569.059,22	4.681.680,59
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-	Perdas Involuntárias	1.090.627,53	8.209,60
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	37.021.457.163,12	5.048.873.093,91	Incorporação de Passivos	105.297.204,71	8.272.298,14
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-	Desincorporação de Ativos	752.300.508,00	700.056.407,26
Resultado Positivo de Participações	-	-	Tributárias	65.685.527,14	59.512.535,85
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	36.922.497.253,32	5.012.376.308,00	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	176.203,25	10.275,15
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	98.959.909,80	36.496.785,91	Contribuições	65.509.323,89	59.502.260,70
			Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	-	-
			Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
			Custo dos Produtos Vendidos	-	-
			Custo dos Serviços Prestados	-	-
			Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	38.013.064.056,78	5.435.033.331,85
			Premiações	357.270,68	282.429,77
			Resultado Negativo de Participações	-	-
			Incentivos	-	-
			Subvenções Econômicas	-	-
			Participações e Contribuições	-	-
			VPD de Constituição de Provisões	37.923.852.862,30	5.365.600.247,14
			Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	88.853.923,80	69.150.654,94
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	47.570.938.729,72	14.107.328.167,26	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	47.592.045.302,70	13.685.991.944,89
Resultado Patrimonial do Período (III) = (I - II)				(21.106.572,98)	421.336.222,37

Vanderlei de Souza
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CONTADOR-GERAL DO MUNICÍPIO
CRC/RS 53380

Leonardo Maranhão Busatto
SECRETÁRIO DA FAZENDA

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - Consolidado - 2019

EM R\$

TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) = (IV - V)	969.993.209,28	831.497.554,92
INGRESSOS (IV)	26.443.989.031,78	22.297.777.846,12
Receitas Derivadas e Originárias	4.284.545.562,12	4.047.612.756,01
Receita Tributária	2.496.170.658,64	2.433.618.280,38
Receita de Contribuições	700.529.526,64	694.088.398,09
Receita Patrimonial	15.237.687,26	10.147.473,09
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	681.725.895,21	622.577.113,73
Remuneração das Disponibilidades	302.877.665,77	243.104.900,38
Outras Receitas Derivadas e Originárias	88.004.128,60	44.076.590,34
Transferências Correntes Recebidas	2.384.434.343,63	2.280.337.001,50
Intergovernamentais	2.004.035.212,81	1.927.000.500,27
da União	1.098.805.091,55	1.010.112.412,67
dos Estados e Distrito Federal	905.230.121,26	916.888.087,60
dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	380.399.130,82	353.336.501,23
Outros Ingressos Operacionais	19.775.009.126,03	15.969.828.088,61
Transferências Financeiras	2.773.608.959,47	1.839.674.411,47
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	1.398.730.554,06	675.562.129,74
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	1.191.923,05	3.184.366,95
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	1.030.725.818,21	911.063.387,15
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Acréscimos	342.960.664,15	249.864.527,63
Transferências Extraorçamentárias	17.001.400.166,56	14.130.153.677,14
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	9.025.952.085,55	8.229.326.032,90
Outros Recebimentos Extraorçamentários	7.975.448.081,01	5.900.827.644,24
DESEMBOLSOS (V)	25.473.995.822,50	21.466.280.291,20
Pessoal e Outras Despesas Correntes por Função	4.829.716.242,61	4.603.970.262,88
Legislativa	105.454.769,44	104.738.192,35
Judiciária	51.287.838,41	48.602.691,09
Essencial à Justiça	-	-
Administração	464.380.466,17	469.978.280,14
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	51.804.801,16	51.766.476,05
Relações Exteriores	52.158,10	54.292,21
Assistência Social	74.938.493,26	75.216.359,41
Previdência Social	1.474.221.168,98	1.297.650.284,55
Saúde	1.267.120.096,10	1.220.627.553,41
Trabalho	158.128,11	370.445,74
Educação	461.839.715,04	511.445.802,35
Cultura	21.177.471,38	24.319.764,80
Direitos da Cidadania	4.961.703,93	5.004.846,44
Urbanismo	66.588.779,29	50.148.037,05
Habitação	26.660.082,65	32.388.313,46
Saneamento	664.678.493,50	618.411.035,99
Gestão Ambiental	9.137.398,64	5.838.321,23
Ciência e Tecnologia	-	1.726,01
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	4.177.044,64	5.921.895,98
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	3.718.550,82	3.081.788,22
Desporto e Lazer	271.138,38	1.671.416,63
Encargos Especiais	77.087.944,61	76.732.739,77

Juros e Encargos da Dívida	85.546.075,33	83.704.226,59
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	55.777.365,76	56.216.906,90
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	14.951.157,05	12.230.374,24
Outros Encargos da Dívida	14.817.552,52	15.256.945,45
Transferências Concedidas	866.923.370,00	786.914.285,63
Intergovernamentais	8.386.412,76	8.001.503,34
à União	7.305.158,50	5.864.546,49
aos Estados e Distrito Federal	616.010,58	33.173,17
aos Municípios	465.243,68	2.103.783,68
Intragovernamentais	382.045.298,75	383.348.619,05
Outras Transferências Concedidas	476.491.658,49	395.564.163,24
Outros Desembolsos Operacionais	19.691.810.134,56	15.991.691.516,10
Transferências Financeiras	2.668.815.563,22	1.840.161.585,30
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	1.398.730.554,06	675.562.129,74
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	1.191.923,05	3.184.366,95
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	1.030.725.818,21	911.063.387,15
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Decrécimos	238.167.267,90	250.351.701,46
Transferências Extraorçamentárias	17.022.994.571,34	14.151.529.930,80
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	9.096.692.946,47	8.386.233.703,63
Outros Pagamentos Extraorçamentários	7.926.301.624,87	5.765.296.227,17
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) = (VI - VII)	(215.472.125,77)	(253.354.954,03)
INGRESSOS (VI)	6.525.825,01	26.432.198,01
Alienação de Bens	4.216.873,32	23.815.303,65
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	2.308.951,69	2.616.894,36
DESEMBOLSOS (VII)	221.997.950,78	279.787.152,04
Aquisição de Ativo Não Circulante	-	-
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	221.997.950,78	279.787.152,04
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) = (VIII - IX)	(35.544.257,09)	(111.687.514,39)
INGRESSOS (VIII)	90.656.451,15	58.741.491,99
Operações de Crédito	72.111.814,76	55.193.145,80
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	18.544.636,39	3.548.346,19
Outros Ingressos de Financiamentos	-	-
DESEMBOLSOS (IX)	126.200.708,24	170.429.006,38
Amortização / Refinanciamento da dívida	31.617.527,71	30.325.561,45
Outros Desembolsos de Financiamentos	94.583.180,53	140.103.444,93
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (X) = (I + II + III)	718.976.826,42	466.455.086,50
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	2.859.438.212,72	2.392.983.126,22
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	3.578.415.039,14	2.859.438.212,72

Vanderlei de Souza

AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CONTADOR-GERAL DO MUNICÍPIO
CRC/RS 53380

Leonardo Maranhão Busatto

SECRETÁRIO DA FAZENDA

Nelson Marchezan Júnior

PREFEITO MUNICIPAL

Notas Explicativas

As estruturas das Demonstrações Contábeis contidas na Portaria nº 438/2012 e alterada pela Portaria 700/2014, ambas da STN estão em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP). O Município de Porto Alegre está implantando os procedimentos contábeis de forma gradual, seguindo a parametrização de seus sistemas estruturantes com a Contabilidade. A elaboração das demonstrações contábeis das Instruções dos Procedimentos Contábeis (IPCs) tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios. Em conformidade a NBCT 16.6., as Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Nota 1 – Contexto Organizacional:

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público do Município de Porto Alegre compreendem a Administração Direta incluindo os Fundos Especiais e Câmara Municipal e a Administração Indireta composta por suas Autarquias e Fundação.

Nota 2 – Resumo das Práticas e Critérios Contábeis:

I. Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário evidencia as Receitas e Despesas Orçamentárias detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçado inicial e suas alterações com a execução, demonstrando o Resultado Orçamentário do Exercício.

As receitas orçamentárias constantes no Balanço Orçamentário estão apresentadas conforme a classificação econômica e a origem da receita constante na Portaria STN/SOF nº 163/2001 e atualizações posteriores e estão apresentadas sem ajuste inflacionário. As receitas orçamentárias seguem o regime de caixa, sendo consideradas realizadas quando da sua efetiva arrecadação.

As despesas orçamentárias constantes no Balanço Orçamentário estão apresentadas conforme a classificação econômica e natureza da despesa, de acordo com a Portaria STN/SOF nº 163/2001 e atualizações posteriores e estão apresentadas sem ajuste inflacionário. As despesas seguem o regime orçamentário da competência, sendo consideradas despesas realizadas quando do seu empenho.

Abaixo demonstrativo da Execução Orçamentária 2019. Verifica-se um Superávit Orçamentário de R\$ 573.153.399,73 em valores nominais.

RECEITAS ARRECADADAS 2019	
RECEITA TRIBUTÁRIA	2.496.170.658,64
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	700.529.526,64
RECEITA PATRIMONIAL	318.115.353,03
RECEITA DE SERVIÇOS	681.725.895,21
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	2.384.434.343,63
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	88.004.128,60
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	72.111.814,76

ALIENAÇÕES DE BENS		4.216.873,32
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS		2.308.951,69
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL		4.933.490,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL		13.611.146,39
TOTAL	R\$	6.766.162.181,91

DESPESAS EMPENHADAS 2019		
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS		3.376.652.670,64
OUTRAS DESPESAS CORRENTES		2.351.521.275,66
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		85.551.144,89
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA		126.152.726,19
INVESTIMENTOS		204.430.964,80
INVERSÕES FINANCEIRAS		48.700.000,00
TOTAL	R\$	6.193.008.782,18

II. Demonstrações das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações decorrentes da execução orçamentária. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas. O resultado patrimonial do exercício de 2019 apresentou um Déficit Patrimonial de R\$ 21.106.572,98, ocasionado pela mudança de critério da Provisão Matemática Previdenciária, em virtude da atualização das reservas matemáticas para a data de 31/12/2019, conforme exigência prevista no inciso VII do §1º do artigo 3.º da Portaria MF n.º 464/2018 e Ofício Circular DCF n.º 18/2019, do TCE/RS.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
44.642.869.355,02	12.125.416.960,16
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
44.663.975.928,00	11.704.080.737,79
RESULTADO DO EXERCÍCIO	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(21.106.572,98)	421.336.222,37

III. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial, estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, expressa qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública.

Os créditos da Dívida Ativa Tributária e Não Tributária a Curto Prazo foram classificados de acordo com a previsão de arrecadação da receita para o exercício de 2019, conforme LOA. O ajuste da Perda da dívida Ativa foi obtido pelo critério de comparabilidade de arrecadação nos cinco últimos exercícios e os ajustes da dívida

Ativa Tributária foram efetuados no Curto e Longo Prazo.

Foi adotado o regime de competência no reconhecimento da receita, atendendo Portaria 548/2015 do STN.

As Certidões de Títulos Executivos do TCE foram atualizadas conforme relatório disponível no site do TCE/RS.

Foi implementada a Depreciação no âmbito Municipal, com os critérios abaixo arrolados:

- O valor da depreciação, apurado inicialmente quando da implantação da mesma, foi reconhecido em contas de ajustes de exercícios anteriores, excetuando o Departamento Municipal de Água e Esgoto – DMAE e o Departamento Municipal de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Porto Alegre – PREVIMPA que já registravam a mesma no patrimônio, bem como as aquisições de 2019.
- O método de depreciação a ser utilizado é o linear ou quotas constantes.
- Depreciação deverá ser reconhecida até que o valor contábil seja igual ao valor residual.
- A Depreciação cessará ao término do período de vida útil do bem, cabendo análise posterior se este bem será reavaliado ou baixado.
- Os bens móveis adquiridos ou incorporados e em condições de uso anteriormente 1º de Janeiro de 2019 serão avaliados com base no valor líquido que é o valor de aquisição menos a depreciação acumulada de acordo com os prazos de vida útil atribuídos a cada classe.
- Para cada conta será atribuído um valor mínimo e os bens cadastrados, mesmo após sofrerem depreciação, não poderão ter seu valor residual inferior ao valor mínimo.

Desta forma o valor de depreciação consolidada em 2019 totalizou R\$ 753.411.215,84 sendo R\$ 120.675.759,75 registrados em Ajustes de Exercícios Anteriores, por tratar-se de bens adquiridos até 2018 e R\$ 73.590.861,35 registrados em Variações Patrimoniais Diminutivas - VPDs relativos a aquisições em 2019, assim distribuídos:

DEPRECIÇÃO ACUMULADA 2019				
ÓRGÃO	Anos anteriores	VPD	AJUSTES DE EXERC. ANTERIOR	TOTAL
ADMINISTRAÇÃO DIRETA	-	13.477.761,91	111.850.408,69	125.328.170,60
DMAE	558.477.005,49	59.639.459,41	-	618.116.464,90
DMLU	-	6.327,58	4.270.244,04	4.276.571,62
DEM HAB	-	92.737,86	1.633.546,34	1.726.284,20
PREVIMPA	667.589,25	40.351,46	-	707.940,71
FASC	-	334.223,13	2.921.560,68	3.255.783,81
TOTAL	559.144.594,74	73.590.861,35	120.675.759,75	753.411.215,84

O Departamento de Água e Esgotos – DMAE e o Departamento Municipal de Previdência dos Servidores Públicos de Porto Alegre - PREVIMPA já haviam implantado a depreciação em anos anteriores.

Iniciou-se em 2019 o registro e mensuração dos Imóveis do Município, utilizando-se como critério a planta de valores dos imóveis municipais, utilizada para cálculo de IPTU, em atendimento a Portaria 548/2015

da STN.

Os valores do IPTU e ISS da Centralizada e TCL do DMLU, de competência em 2020 e arrecadados de forma antecipada em 2019, foram registrados no Passivo, na conta 218919801, no valor de R\$ 161.735.452,64, assim distribuídos:

Tributos de 2020 arrecadados em 2019		
Competência	Tributo	Valor arrecadado
2020	IPTU	R\$ 121.836.854,28
2020	ISTP	R\$ 2.126.404,98
2020	TCL	R\$ 37.772.193,38
Total		R\$ 161.735.452,64

Foi registrado no Passivo o valor de R\$ 174.126.692,14, referente à gratificação natalina de 2019 que será paga parceladamente em 2020, conforme disposição contida na Lei nº 12.652, de 13 de dezembro de 2019.

Também foram provisionados os valores a repassar e a receber aos Fundos Municipais referentes à recomposição dos rendimentos financeiros no montante de R\$ 12.652.851,43.

As Leis 12.287/2017, 12.447/2018 e 12.636/2019 autorizaram o Executivo Municipal a reconhecer dívidas e a efetivar pagamentos, conforme disponibilidade de caixa, referente às despesas comprovadamente realizadas até 31 de dezembro de 2016, que não foram pagas, no âmbito da Administração Direta, Autárquica e Fundacional. Os registros contábeis somam um montante de R\$ 25.847.464,99 destes parcelamentos.

O QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO é elaborado utilizando-se o saldo da conta 8.2.1.1.1.00.00 – Disponibilidade por Destinação de Recurso, segregado por Fonte / Destinação de Recurso. Dentre os recursos ordinários, está a Contribuição ao RPPS que foi empenhada e não paga até 31/12/19 apropriada no Passivo Financeiro (atributo “F”) de cada órgão executor, e a contrapartida no PREVIMPA reconhecida a receber como atributo “P”.

Esta diferença de atributos, ao consolidar os demonstrativos e excluir as contas INTRA, ocasiona uma diferença na validação deste quadro. Desta forma, para manter a validação dos valores da Disponibilidade por Destinação de Recurso, ao consolidar e excluir as contas intraorçamentárias o valor correspondente à contribuição previdenciária (contas 2114201* e 218820101*) é somado ao valor dos Recursos Ordinários.

IV – Balanço Financeiro e Demonstração de Fluxo de Caixa

O Balanço Financeiro e a Demonstração de Fluxo de Caixa expressam as operações financeiras ocorridas no Exercício, e as informações adicionais relativas aos atributos financeiros.

Dentro do grupo de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (Recebimentos e Pagamentos Extra Orçamentários), temos uma conta transitória de “Receitas a Classificar” que é utilizada como contrapartida

para o registro de todos os ingressos de arrecadação nas contas bancárias, e posteriormente é feita a classificação para a rubrica correta através da integração com o sistema da Receita. Por este motivo, o valor de R\$ 7.058.766.339,35 deve ser excluído dos dois lados deste grupo para fins de análise dos valores, pois são apenas transitórios dentro de cada mês.

O valor de R\$ 35.348.646,67, saldo final de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (que compõe o Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte), é composto pelos bloqueios, depósitos judiciais para recursos, fundo de reserva dos depósitos judiciais e valores depositados aos tribunais a título de precatórios.

Com relação aos grupos de “Outros Recebimentos Extra Orçamentários” e “Outros Pagamentos Extra Orçamentários” existe uma conta transitória utilizada para a integração da folha de pagamento, que foi criada para poder parametrizar o sistema visando à automatização destes registros. Por este motivo, o valor de R\$ 4.406.368.749,01, deve ser excluído destes grupos para fins de análise.

Estas são as considerações complementares que entendemos ser relevantes na compreensão das Demonstrações Contábeis do Município de Porto Alegre no exercício de 2019.

Porto Alegre, 31 de janeiro de 2020.

Vanderlei de Souza
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CONTADOR-GERAL DO MUNICÍPIO
CRC/RS 53380

Leonardo Maranhão Busatto
SECRETÁRIO DA FAZENDA

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

Siglas

ASPS - Ações e Serviços Públicos de Saúde

IPCA - Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo

FPM - Fundo de Participação dos Municípios

FUNDEB - Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação

ICMS - Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços

IPTU - Imposto Predial e Territorial Urbano

IPVA - Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores

IRRF - Imposto de Renda Retido na Fonte

ISS - Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza

ITBI - Imposto sobre a Transmissão de Bens Imóveis

MDE - Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

SUS - Sistema Único de Saúde

FNDE – Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação

CTGM – Contadoria-Geral do Município

SMF – Secretaria Municipal da Fazenda

ERO – Execução da Receita Orçamentária

SDO – Sistema da Despesa Orçamentária

DEM HAB – Departamento Municipal de Habitação

DMAE – Departamento Municipal de Água e Esgoto

DMLU – Departamento Municipal de Limpeza Urbana

FASC – Fundação de Assistência Social

PREVIMPA – Departamento Municipal de Previdência dos Servidores Públicos de Porto Alegre

TCE – Tribunal de Contas do Estado

RREO – Relatório Resumido de Execução Orçamentária

RGF – Relatório de Gestão Fiscal

LRF – Lei de Responsabilidade Fiscal

SIOPE – Sistema de Informações sobre o Orçamento Público em Educação

SIOPS – Sistema de Informações sobre o Orçamento Público em Saúde

CEFOP – Comissão de Economia, Finanças, Orçamento e do MERCOSUL

RN – Resultado Nominal

RP – Resultado Primário

Conceitos

Ativo Financeiro: Créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e valores numerários.

Ativo Permanente: Bens, créditos e valores cuja mobilização ou alienação depende de autorização legislativa.

Balço Público: Demonstrativo contábil que apresenta num dado momento, a situação orçamentária, financeira ou patrimonial de uma entidade pública.

Despesa de Capital: Tem por propósito formar e/ou adquirir bens de capital de modo a contribuir para o incremento da capacidade produtiva do governo. Desdobra-se em investimento, inversão financeira e amortização da dívida.

Despesa Corrente: Destina-se a promover a execução e a manutenção da ação governamental.

Despesa Empenhada: Valor do orçamento público formalmente reservado (pela emissão do empenho) para compromissos assumidos com terceiros.

Despesa Liquidada: É a verificação do direito adquirido pelo credor de receber o pagamento. É o segundo estágio da execução da despesa, precedido do empenho e antecessor do pagamento.

Despesa Pública: Gasto do Estado com vista ao atendimento das necessidades coletivas e ao cumprimento das responsabilidades institucionais.

Dívida: Compromisso financeiro assumido perante terceiro.

Dívida Ativa: Créditos a receber derivados do não pagamento, pelos contribuintes, de tributos ou créditos públicos assemelhados, após apuradas liquidez e certeza.

Dívida Consolidada Líquida: Corresponde aos saldos das dívidas de longo e de curto prazo, deduzidas as disponibilidades financeiras.

Dívida Fundada: Compromissos de exigibilidade superior a doze meses contraídos para atender o desequilíbrio orçamentário ou financiamento e obras e serviços.

Operação de Crédito: Obtenção de recursos mediante empréstimos pela administração pública.

Orçamento Público: Instrumento pelo qual o governo estima as receitas e fixa as despesas para poder controlar as finanças públicas e executar as ações governamentais, ensejando o objetivo estatal do bem comum.

Passivo Financeiro: Compreende os compromissos exigíveis cujo pagamento independe de autorização orçamentária.

Passivo Permanente: Compreende as dívidas fundadas e outras que dependem de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Receita Corrente: Compreende operações de obtenção de recursos financeiros que se destinem, entre outras, às aplicações de manutenção e funcionamento das atividades meio e fim.

Receita Corrente Líquida: É o somatório das receitas tributárias municipais, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias e de serviços, transferências correntes e outras receitas correntes, exceto a contribuição dos servidores para o custeio do seu sistema de previdência e as receitas provenientes da compensação financeira.

Receita de Capital: Compreende as receitas provenientes da conversão de bens e direitos em espécie, do recebimento de amortizações de empréstimos anteriormente concedidos, da contratação de empréstimos em longo prazo, da transferência de capital e outros.

Restos a Pagar: Despesas empenhadas, mas não pagas, até 31 de dezembro, distinguindo-se as processadas (despesas empenhadas e liquidadas) das não processadas (despesas apenas empenhadas e não liquidadas).

Resultado Nominal: Representa a diferença da dívida consolidada líquida até o exercício, em comparação ao ano anterior. Quanto maior for o valor positivo de resultado nominal, maior será a redução no estoque da dívida do Município.

Resultado Patrimonial: É a diferença obtida entre o Ativo Real (Ativo Financeiro + Ativo Permanente) e o Passivo Real (Passivo Financeiro + Passivo Permanente).

Resultado Primário: Corresponde à diferença entre as receitas e as despesas não financeiras.

Subvenção Social: Recursos transferidas a instituições públicas ou privadas, de caráter assistencial ou cultural, sem finalidade lucrativa.

Superávit orçamentário: É a diferença entre a receita arrecadada e a despesa empenhada.

Superávit Financeiro: Diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais e as operações de créditos a eles vinculados.



PREFEITURA DE PORTO ALEGRE

BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS

20
19



Prefeitura de
Porto Alegre