

Balanço das Finanças Públicas

2020



prefeitura de
PORTO ALEGRE

SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA



Índice

Órgãos do Poder Executivo	4
Gestão – Responsável pelas Finanças Públicas . . .	5
Contadoria-Geral do Município	6
Transparência em Porto Alegre	7
Resultado Orçamentário	8
Origem de Recursos	13
Destino dos Recursos	20
Síntese de Origens e Comprometimentos de Recursos	26
Situação Líquida Financeira e Permanente	28
Gestão Fiscal	31
Balancos Consolidados	40
Siglas e Conceitos	51

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 da Cultura

Administração Indireta

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

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 três órgãos sob o controle do Município, que também executam políticas públicas:

- Companhia Carris Porto Alegrense - CARRIS
- Companhia de Processamento de Dados do Município de Porto Alegre – PROCEMPA
- Instituto Municipal de Estratégia de Saúde da Família – IMESF

Gestão

Responsável pelas Finanças Públicas

O Balanço Geral do Município de Porto Alegre de 2020 apresenta de forma transparente as ações realizadas pela Prefeitura para garantir os serviços prestados aos cidadãos e os investimentos em melhorias na cidade.

Os resultados são fruto do esforço de toda administração municipal, por meio de suas secretarias e demais órgãos do governo, no enfrentamento da crise econômica e social que afeta o mundo devido à pandemia do Coronavírus.

A Prefeitura de Porto Alegre vem realizando esforços para qualificar cada vez mais o gasto público, ao mesmo tempo em que amplia os investimentos em obras e serviços essenciais.

O cenário macroeconômico aponta para um 2021 de dificuldades a serem enfrentadas em todas as esferas de governo, portanto administrar os recursos dando prioridade à manutenção do equilíbrio entre receitas e despesas, com investimentos na qualidade dos serviços é a meta a ser buscada.

A presente prestação de contas é um compromisso do Executivo com a sociedade, demonstrando como a gestão pública assegura com recursos próprios e transferências a melhoria dos serviços à população.

Os dados têm como fonte os sistemas de Contabilidade (CTB), Execução da Receita Orçamentária (ERO) e Sistema de Despesa Orçamentária (SDO).

CTGM – SMF

A Contadoria-Geral do Município (CTGM), criada pela Lei Complementar nº 817 de agosto de 2017 e subordinada à Secretaria Municipal da Fazenda, é dotada de independência técnica e tem como competência a coordenação, a execução e o controle dos serviços de contabilidade e a geração de informações legais aos órgãos de controle externo, como o Tribunal de Contas do Rio Grande do Sul (TCE-RS) e a Secretaria do Tesouro Nacional (STN), no âmbito da Administração Direta e Indireta, exceto as empresas públicas não dependentes.

Atualmente, a CTGM conta em seu corpo técnico com 16 Auditores de Controle Interno, 09 Técnicos de Controle Interno, 10 Assistentes Administrativos, 01 Administrador, 01 Auxiliar de Serviços Gerais e 02 Estagiários.

A CTGM na qualidade de órgão central de contabilidade do Município, apresenta à sociedade e demais interessados o Balanço Geral do Município de Porto Alegre de 2020, 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 Balanço Geral retrata a execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, e abrange os órgãos da Administração Direta e Indireta, exceto as empresas públicas não dependentes.

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 Esgotos – DMAE
- Departamento Municipal de Limpeza Urbana – DMLU
- Fundação de Assistência Social e Cidadania – FASC
- Departamento Municipal de Previdência dos Servidores Públicos de Porto Alegre – PREVIMPA
- Empresa Pública de Transportes e Circulação de Porto Alegre – EPTC

Transparência em Porto Alegre

A divulgação de informações sobre a gestão pública é premissa básica adotada pela Prefeitura de Porto Alegre, que coloca à disposição instrumentos de controle social como a Lei de Acesso à Informação (Lei 12.527/2011), o Serviço de Informações ao Cidadão, a Carta de Serviços, o Aplicativo #EuFaçoPOA, e o Portal de Transparência.

Dessa forma, a prefeitura possibilita ao cidadão acionar a administração e solicitar dados de interesse público, contribuindo para fiscalização e a correta administração dos recursos municipais.

Mesmo tendo consolidada a cultura da transparência na administração pública, a prefeitura seguirá investindo na ampliação de sistemas que tragam mais agilidade na oferta de dados para o controle interno e externo e que permitam cada vez mais a participação da sociedade na gestão pública.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Maria Ana Krack/PMIPA



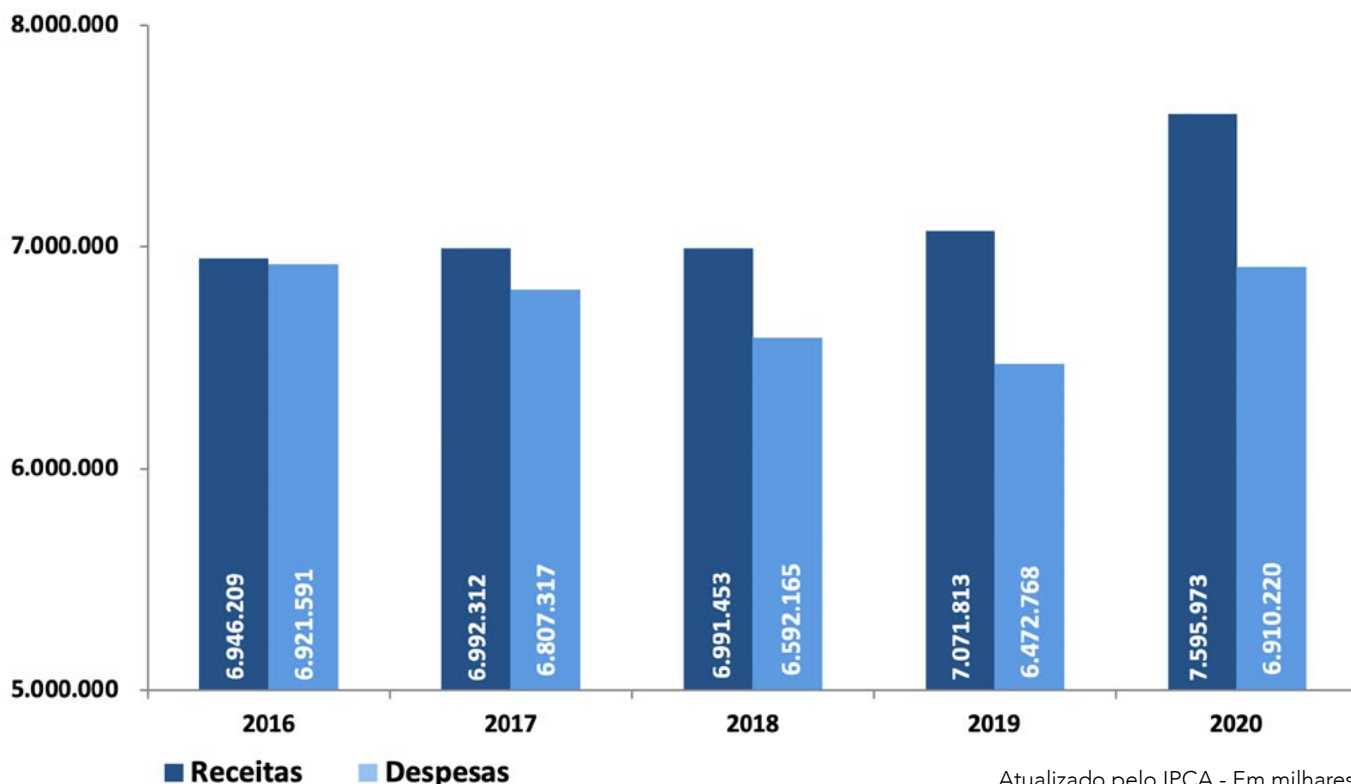
O orçamento consolidado do Município de Porto Alegre, para o exercício de 2020, instituído por meio da Lei Municipal nº 12.655/2019, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 8,011 bilhões.

No exercício de 2020, a receita arrecadada foi de R\$ 7,596 bilhões, o que representa a execução de 94,8% da previsão orçamentária. Enquanto que a despesa executada foi de R\$ 6,910 bilhões, representando 86,3% da despesa autorizada. O resultado da execução orçamentária do exercício de 2020 foi de superávit orçamentário de R\$ 685,7 milhões, sendo 14,5% acima do resultado de 2019, em valores corrigidos.

O valor de superávit orçamentário de 2020 foi o maior dos últimos 20 anos. Esse superávit deve-se ao resultado orçamentário do Regime Capitalizado do Departamento Municipal de Previdência dos Servidores (PREVIMPA), e das Transferências extraordinárias da União para o combate da pandemia da COVID 19.

Nas páginas que seguem, os diagramas apresentam a composição das receitas e das despesas detalhadas, com os respectivos valores referentes ao exercício financeiro de 2020 e, em alguns casos, com o comparativo com exercícios anteriores, atualizados pelo Índice de Preços ao Consumidor Ampliado - IPCA.

Receitas x Despesas

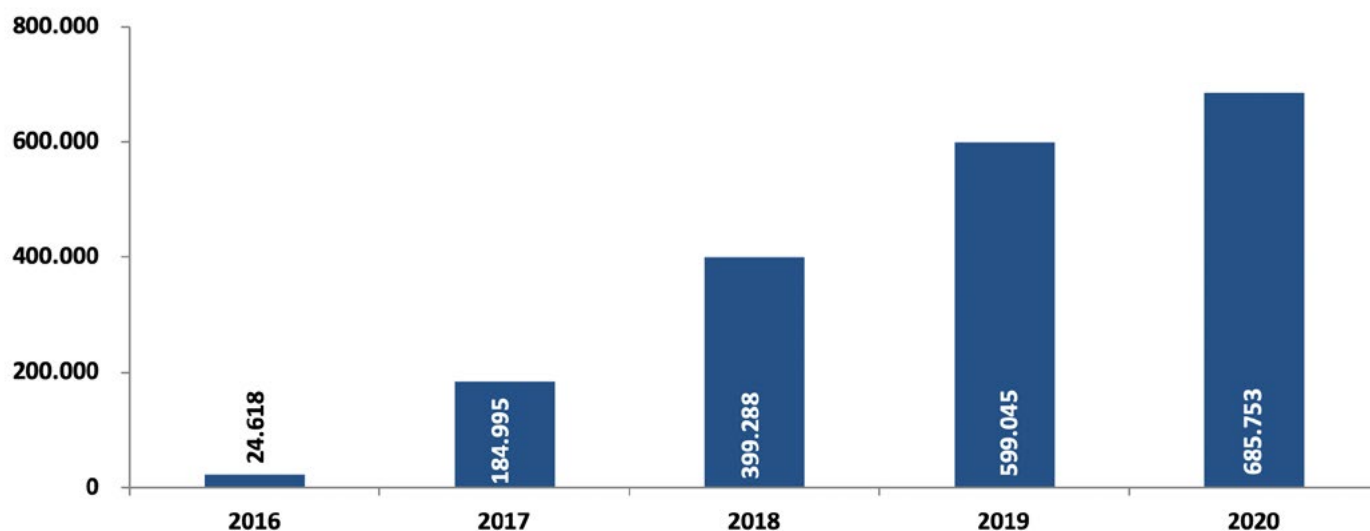


Receitas x Despesas (Valores Nominais)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Receitas	5.965.759	6.182.353	6.413.124	6.766.162	7.595.973
Despesas	5.944.615	6.018.787	6.046.865	6.193.009	6.910.220
Superávit	21.144	163.566	366.259	573.153	685.753

Receitas x Despesas (Valores Corrigidos pelo IPCA)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Receitas	6.946.209	6.992.312	6.991.453	7.071.813	7.595.973
Despesas	6.921.591	6.807.317	6.592.165	6.472.768	6.910.220
Superávit	24.618	184.995	399.288	599.045	685.753

Em R\$ mil

Resultado Orçamentário - Superávit



Atualizado pelo IPCA - Em milhares

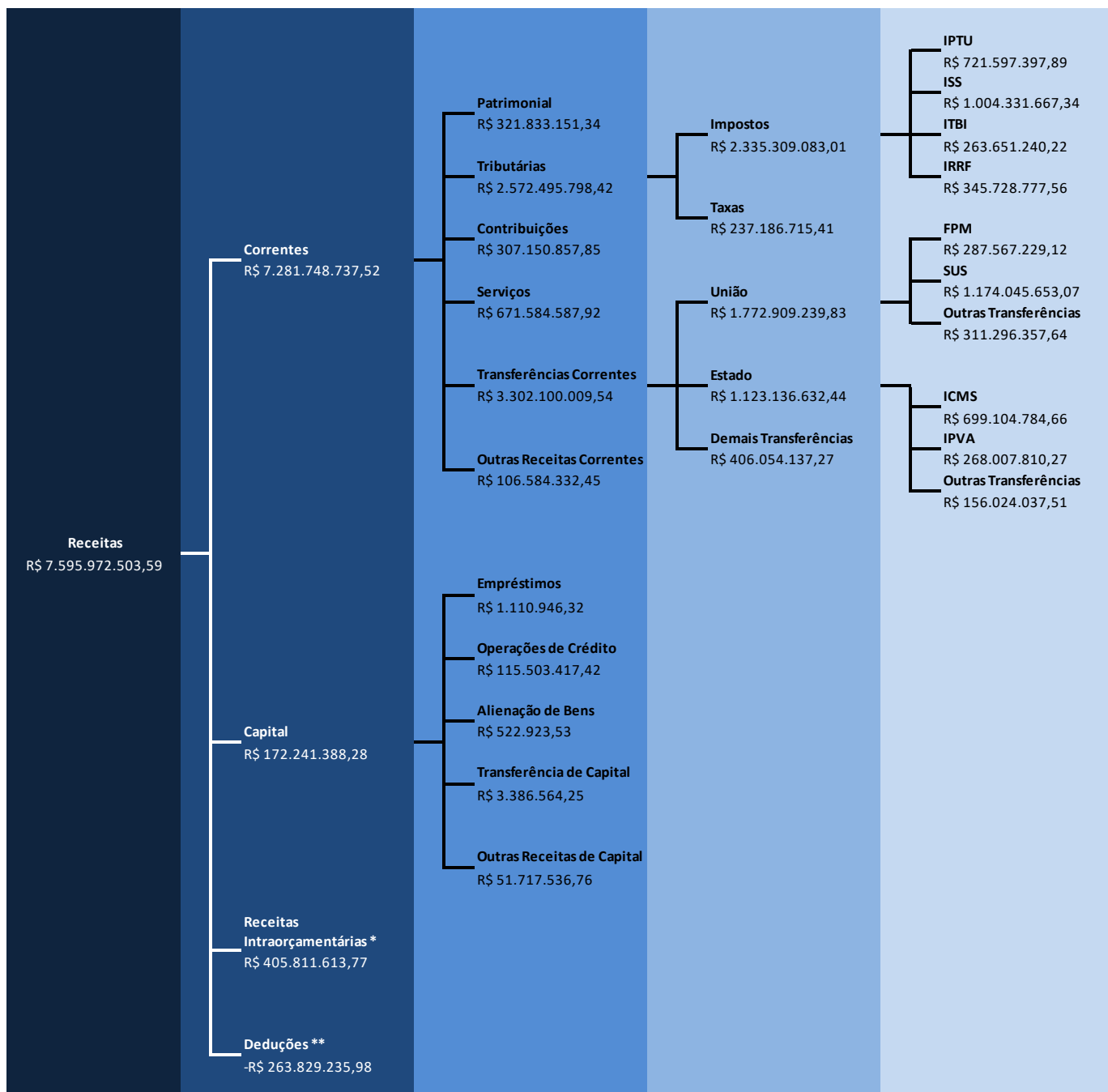
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Centralizada - Recursos Livres	863.956	990.401	1.360.440	1.418.869	1.628.020
Centralizada - Recursos Vinculados	118.867	63.906	-51.332	36.888	101.399
DEMHAB	-70.772	-50.877	-36.609	-24.903	-18.603
DMAE	24.864	141.967	99.658	161.976	66.083
DMLU	-117.190	-77.147	-55.163	-36.152	-68.376
FASC	-210.831	-205.296	-208.419	-202.063	-175.702
PREVIMPA - Regime Simples	-758.370	-881.807	-1.000.239	-1.088.041	-1.044.326
PREVIMPA - Regime Capitalizado	322.436	354.325	432.817	469.362	390.505
PREVIMPA - Administração ¹					13.830
CMPA	-148.342	-150.477	-141.865	-136.891	-131.940
EPTC ²					-75.137
Total Geral	24.618	184.995	399.288	599.045	685.753

Atualizado pelo IPCA - Em R\$ mil

Nota 1: De acordo com a Portaria nº 286, de 07 de maio de 2019, a Secretaria do Tesouro Nacional, a partir do exercício de 2020, passou a exigir, além da separação dos dois Regimes em Simples e Capitalizado, o desmembramento dos gastos com a Administração do RPPS - Regime Próprio de Previdência Social.

Nota 2: A EPTC, empresa de direito privado, foi declarada empresa dependente, através da Resolução nº 85/2019 pelo CGOF (Comitê de Gestão Orçamentária e Financeira), sendo incluída no Orçamento a partir de 01 de janeiro de 2020.

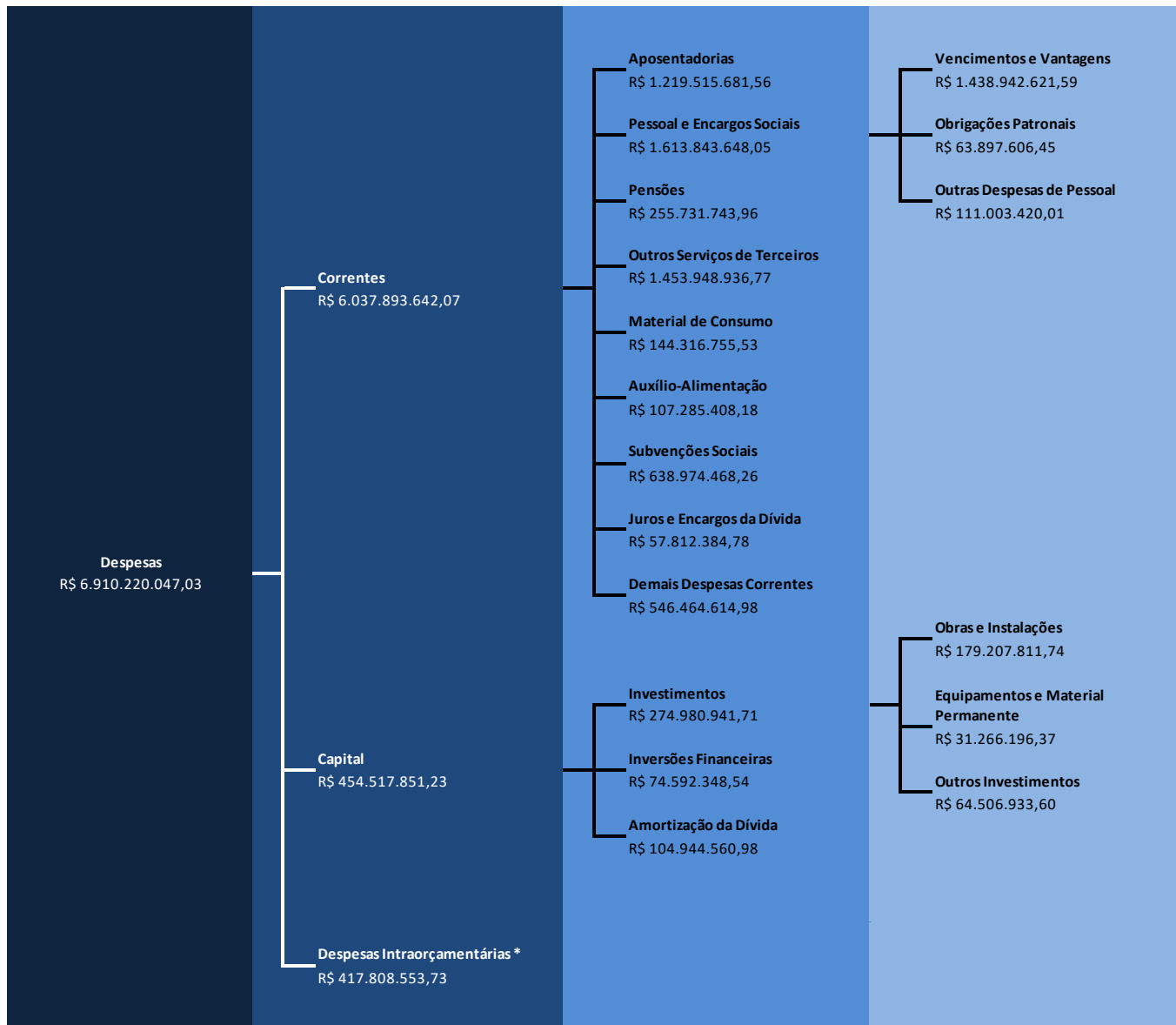
Composição da Receita de 2020



* Inclui as receitas entre entes do governo relativas a Contribuições Patronais de R\$ 396.891.553,27, Receitas de Serviços de R\$ 1.262.669,06 e Receitas Diversas de R\$ 7.657.391,44.

** Referem-se a transferências para o Fundeb, deduções de Tributos e outras.

Composição da Despesa de 2020



* Inclui as despesas entre entes do governo relativas a Contribuições Patronais de R\$ 399.431.437,64, Despesas de Capital de R\$ 8.675.311,36 e Despesas Diversas de R\$ 9.701.804,73.

ORIGEM DOS RECURSOS



Em comparação ao exercício de 2019, a Receita Total do Município aumentou 7,4% em 2020, sendo que as Receitas Correntes e as Receitas de Capital aumentaram 6,3% e 69,6%, respectivamente. Esse crescimento da Receita de Capital deve-se às Operações de Crédito que cresceram 53,2% e Outras Receitas de Capital que cres-

ceram 116,5%. Analisando a composição da receita por itens individualizados, verifica-se que as Receitas Tributárias (ISS, IPTU, ITBI, IRRF e Taxas) foram responsáveis por 33,9% da Receita Total, acompanhadas pelas Transferências Correntes da União e do Estado, que contribuíram 23,3% e 14,8%, respectivamente.

Varição da Receita Total (Valores Corrigidos pelo IPCA)

Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Receita Total	6.946.209.697,74	6.992.312.029,38	6.991.452.507,90	7.071.812.834,15	7.595.972.503,59
Varição		0,7%	0,0%	1,1%	7,4%

Varição em relação ao ano anterior / Em R\$

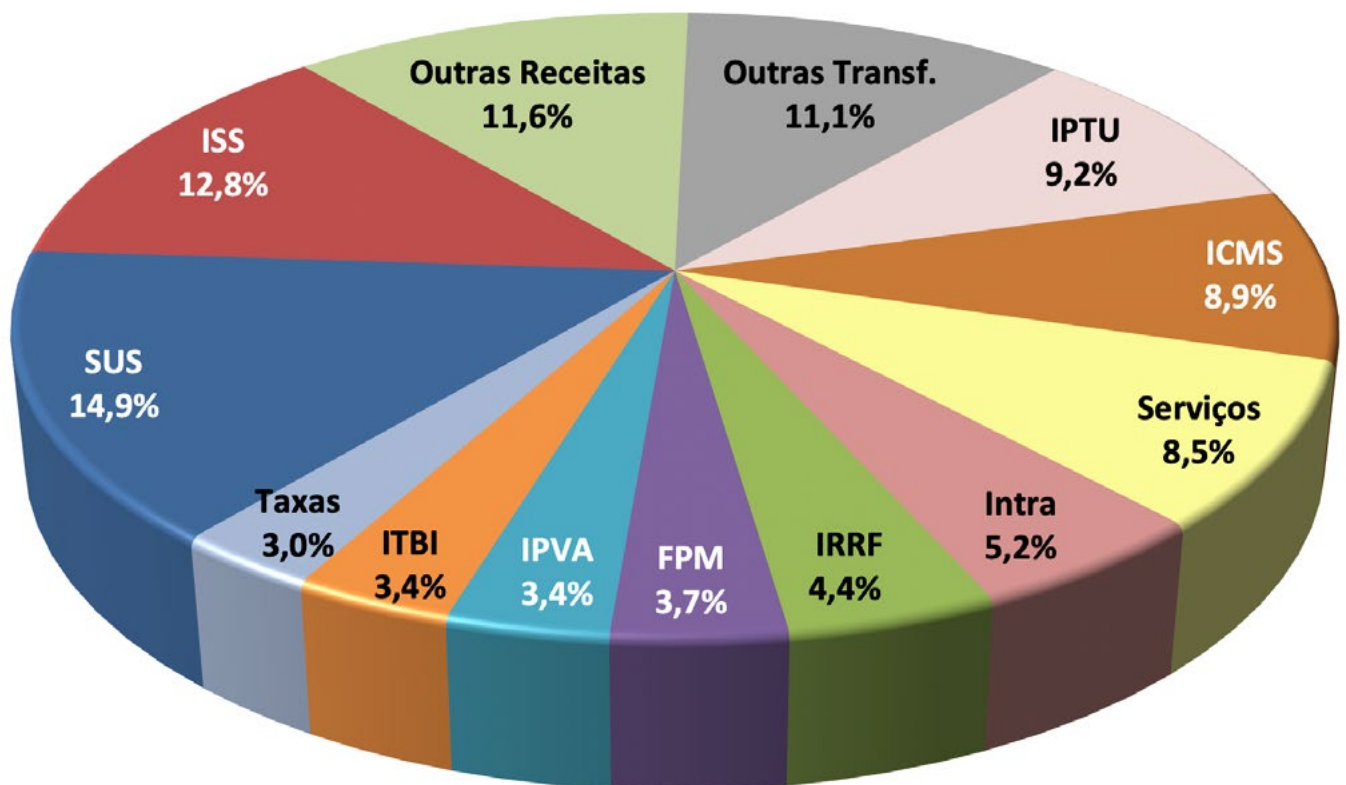
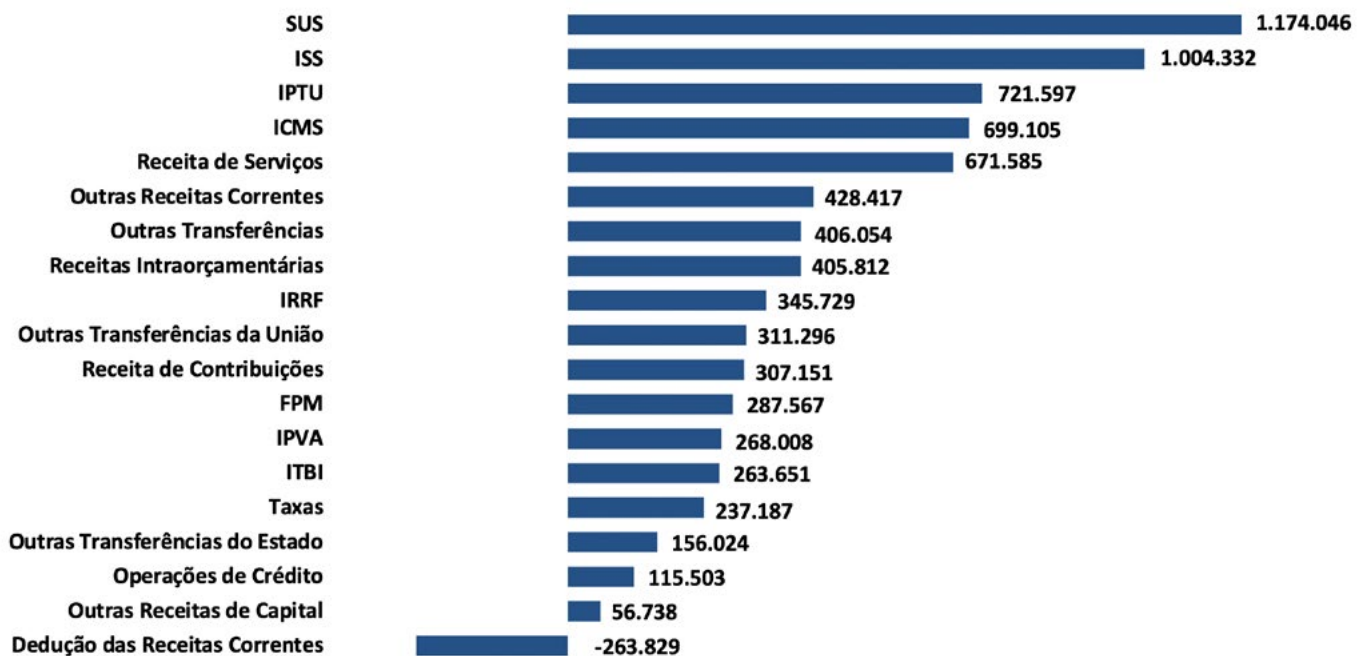
Receitas Arrecadadas (Comparação da Receita - 2020 e 2019)

Ano	2019	2020	Percentual 2020/2019
Receitas Correntes	6.849.565	7.281.749	6,3%
Receitas Tributárias	2.611.992	2.572.496	-1,5%
ISS	1.108.247	1.004.332	-9,4%
IPTU	659.812	721.597	9,4%
ITBI	275.180	263.651	-4,2%
IRRF	334.155	345.729	3,5%
Taxas	234.598	237.187	1,1%
Receita de Serviços	712.004	671.585	-5,7%
Receita de Contribuições	324.958	307.151	-5,5%
Transferências Correntes	2.756.984	3.302.100	19,8%
Transferências da União	1.205.861	1.772.909	47,0%
FPM	311.926	287.567	-7,8%
SUS	803.974	1.174.046	46,0%
Outras União	89.961	311.296	246,0%
Transferências do Estado	1.153.539	1.123.137	-2,6%
ICMS	749.444	699.105	-6,7%
IPVA	276.514	268.008	-3,1%
Outras Estado	127.581	156.024	22,3%
Outras Transferências	397.583	406.054	2,1%
Outras Receitas Correntes	443.627	428.417	-3,4%
Receitas de Capital	101.572	172.241	69,6%
Operações de Crédito	75.369	115.503	53,2%
Outras Receitas de Capital	26.203	56.738	116,5%
Receitas Intraorçamentárias	408.254	405.812	-0,6%
(-) Dedução das Receitas Correntes	-287.578	-263.829	-8,3%
Receita Total	7.071.813	7.595.973	7,4%

Atualizado pelo IPCA / Em R\$ mil

Composição da Receita de 2020

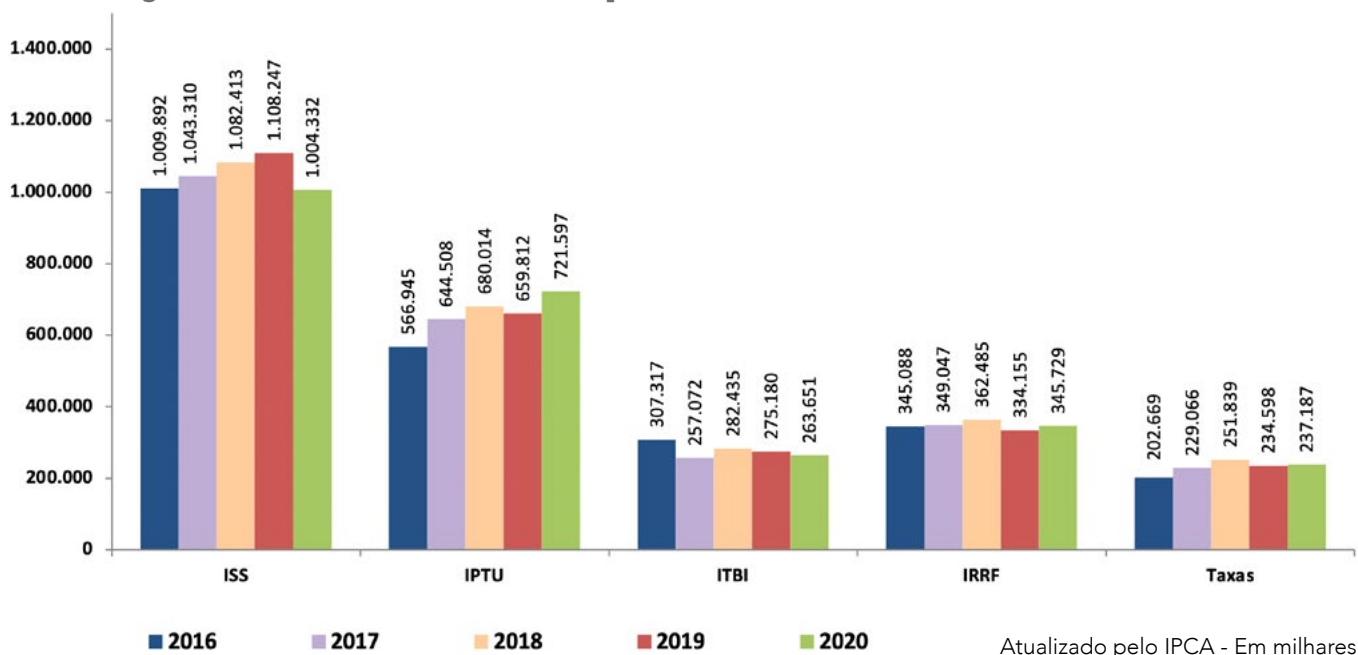
Em milhares



Receitas Correntes - Tributárias

As Receitas Tributárias tiveram uma redução de 1,5% em 2020, em comparação ao ano anterior. Essa queda deve-se principalmente à redução do ISSQN de 9,4%.

Evolução das Receitas Próprias - Tributárias



Receitas Próprias Tributárias (Valores Brutos Nominais)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
ISS	867.346	922.458	992.877	1.060.348	1.004.332
IPTU	486.921	569.851	623.764	631.294	721.597
ITBI	263.940	227.294	259.072	263.286	263.651
IRRF	296.380	308.615	332.500	319.712	345.729
Taxas	174.063	202.532	231.007	224.459	237.187
Total	2.088.650	2.230.750	2.439.220	2.499.099	2.572.496

Receitas Próprias Tributárias (Valores Corrigidos pelo IPCA)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
ISS	1.009.892	1.043.310	1.082.413	1.108.247	1.004.332
IPTU	566.945	644.508	680.014	659.812	721.597
ITBI	307.317	257.072	282.435	275.180	263.651
IRRF	345.088	349.047	362.485	334.155	345.729
Taxas	202.669	229.066	251.839	234.598	237.187
Total	2.431.911	2.523.003	2.659.186	2.611.992	2.572.496

Em R\$ mil

Demais Receitas Correntes Próprias

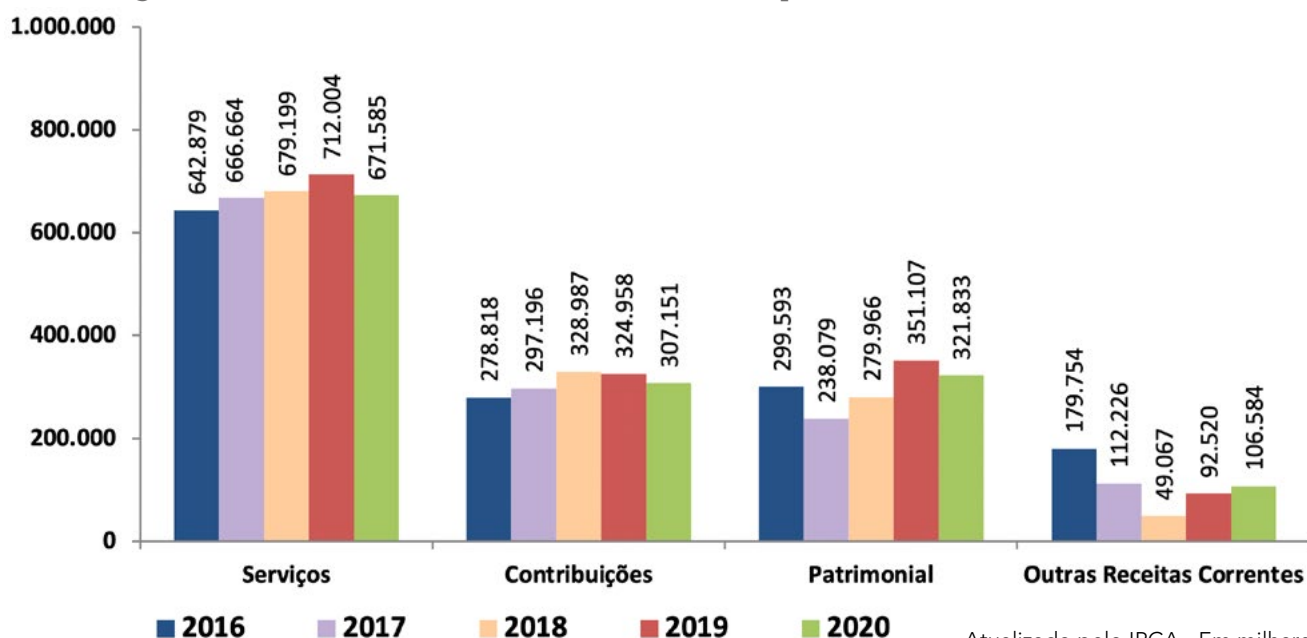
As Demais Receitas Próprias tiveram uma redução de 5,0% em 2020, em comparação ao ano anterior. Essa queda deve-se principalmente à redução das Receitas de Serviços, Patrimonial e de Contribuições.

Demais Receitas Próprias (Valores Brutos Nominais)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Serviços	552.137	589.441	623.016	681.230	671.585
Contribuições	239.463	262.770	301.773	310.913	307.151
Patrimonial	257.306	210.501	256.807	335.932	321.833
Outras Receitas Correntes	154.382	99.227	45.008	88.521	106.584
Total	1.203.288	1.161.939	1.226.604	1.416.596	1.407.153

Demais Receitas Próprias (Valores Corrigidos pelo IPCA)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Serviços	642.879	666.664	679.199	712.004	671.585
Contribuições	278.818	297.196	328.987	324.958	307.151
Patrimonial	299.593	238.079	279.966	351.107	321.833
Outras Receitas Correntes	179.754	112.226	49.067	92.520	106.584
Total	1.401.044	1.314.165	1.337.218	1.480.589	1.407.153

Em R\$ mil

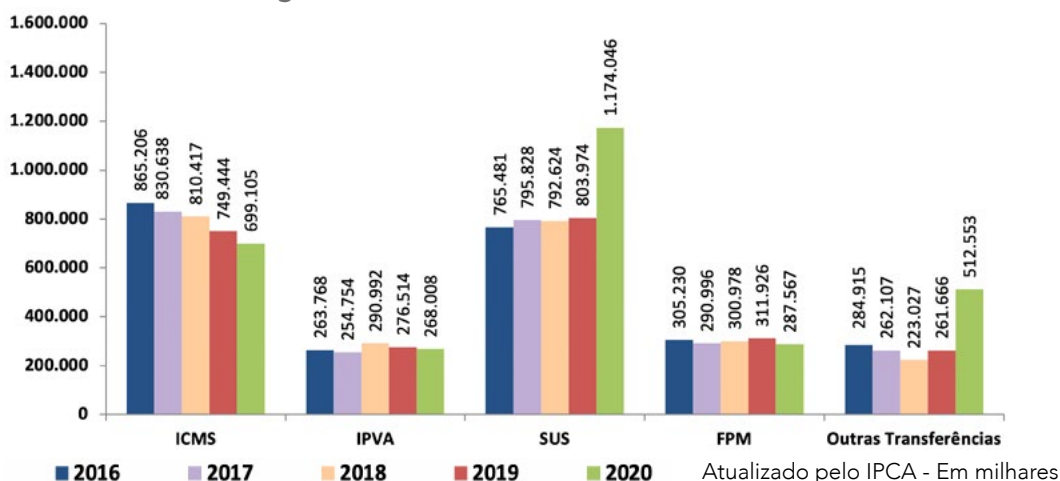
Evolução das Demais Receitas Próprias



Receitas de Terceiros

As Transferências Correntes, incluindo o FUNDEB, tiveram um crescimento de 19,8% em 2020, em comparação ao ano anterior. Esse crescimento deve-se principalmente ao aumento das transferências para o SUS do Governo Federal e das transferências do Estado para a saúde, ambos para o combate à epidemia do Coronavírus.

Evolução das Receitas de Terceiros



Receitas de Terceiros (Valores Nominais)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
ICMS	743.083	734.420	743.380	717.052	699.105
IPVA	226.538	225.244	266.922	264.563	268.008
SUS	657.434	703.643	727.058	769.226	1.174.046
FPM	262.147	257.289	276.081	298.444	287.567
Outras Transferências	244.699	231.746	204.578	250.356	512.553
Total	2.133.901	2.152.342	2.218.019	2.299.641	2.941.279

Receitas de Terceiros (Valores Corrigidos pelo IPCA)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
ICMS	865.206	830.638	810.417	749.444	699.105
IPVA	263.768	254.754	290.992	276.514	268.008
SUS	765.481	795.828	792.624	803.974	1.174.046
FPM	305.230	290.996	300.978	311.926	287.567
Outras Transferências	284.915	262.107	223.027	261.666	512.553
Total	2.484.600	2.434.323	2.418.038	2.403.524	2.941.279

FUNDEB (Valores Nominais)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Transferências FUNDEB	264.381	278.026	318.159	338.183	360.821
(-) Deduções das Transferências	-245.588	-242.270	-255.841	-253.390	-248.200
Resultado	18.793	35.756	62.318	84.793	112.621

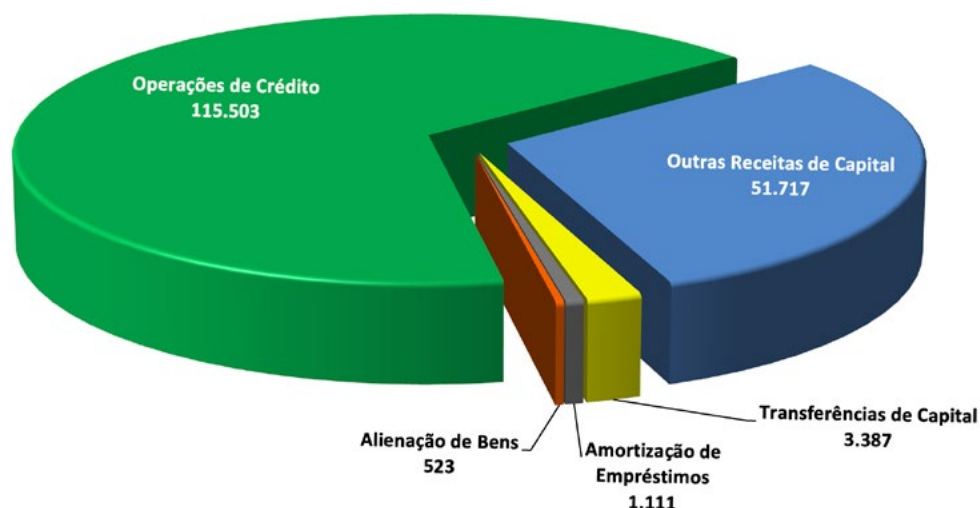
FUNDEB (Valores Corrigidos pelo IPCA)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Transferências FUNDEB	307.831	314.451	346.850	353.460	360.821
(-) Deduções das Transferências	-285.950	-274.011	-278.912	-264.836	-248.200
Resultado	21.881	40.440	67.938	88.624	112.621

Em R\$ mil

Receitas de Capital

As Receitas de Capital de 2020 registraram o montante de R\$ 172,2 milhões, ficando 69,6% superior à arrecadação do ano de 2019. Esse aumento deve-se principalmente ao crescimento das Operações de Crédito.

Receitas de Capital de 2020



Atualizado pelo IPCA - Em milhares

Receitas de Capital (Valores Nominais)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Operações de Crédito	169.928	176.027	55.193	72.112	115.503
Outras Receitas de Capital	8.197	297	410	13.611	51.717
Transferências de Capital	976	2.399	3.139	4.933	3.387
Amortização de Empréstimos	2.532	1.848	2.617	2.309	1.111
Alienação de Bens	25.874	22.884	23.815	4.217	523
Total	207.507	203.455	85.174	97.182	172.241

Receitas de Capital (Valores Corrigidos pelo IPCA)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Operações de Crédito	197.856	199.088	60.170	75.369	115.503
Outras Receitas de Capital	9.544	336	447	14.226	51.717
Transferências de Capital	1.136	2.713	3.422	5.156	3.387
Amortização de Empréstimos	2.948	2.090	2.853	2.413	1.111
Alienação de Bens	30.126	25.883	25.963	4.408	523
Total	241.610	230.110	92.855	101.572	172.241

Em R\$ mil

DESTINAÇÃO DOS RECURSOS

Jefferson Bernardes/PMPA



A Despesa Total da Prefeitura aumentou, em valores corrigidos, 6,8% em 2020, sobre os dados registrados no ano anterior. O principal item nos gastos é a Despesa de Pessoal, que teve redução real de 1,3% no mesmo período.

Nota-se que houve um aumento nas Inversões Financeiras e nos Investimentos de 46,5% e 28,7%, respectivamente, e uma redução de 35,2% nos Juros e Encargos da Dívida.

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

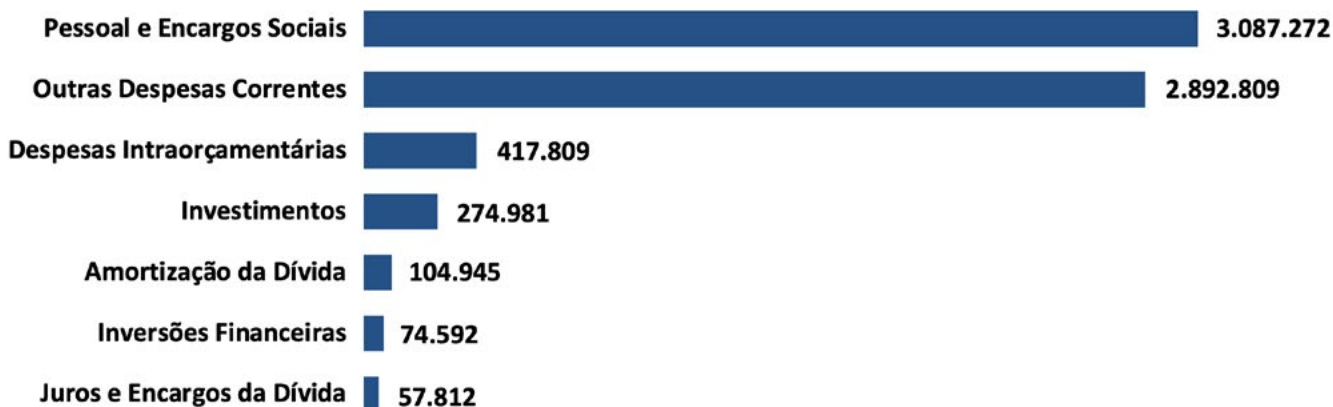
Variação da Despesa Total (Valores Corrigidos pelo IPCA)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Despesa Total	6.921.591.305,89	6.807.317.447,44	6.592.164.831,34	6.472.768.138,03	6.910.220.047,03
Variação		-1,7%	-3,2%	-1,8%	6,8%

Variação em relação ao ano anterior / em R\$

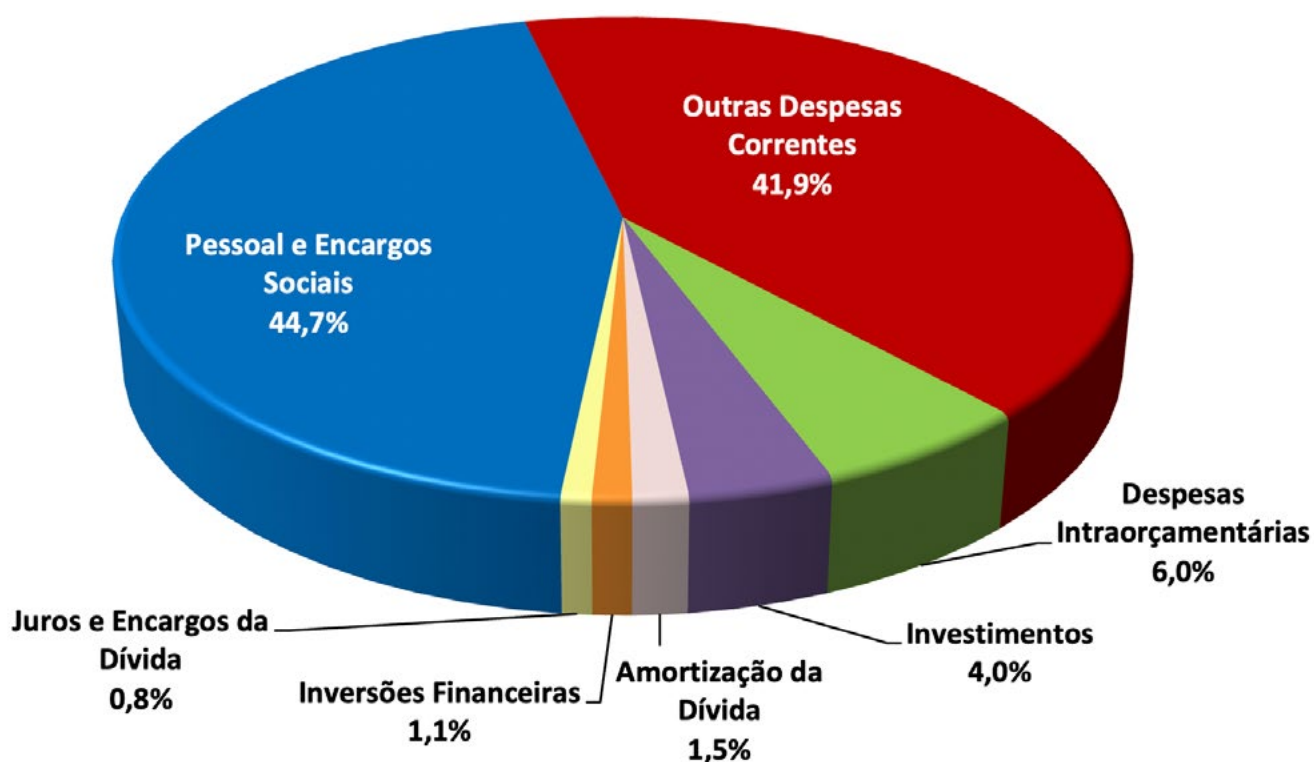
Despesas Empenhadas (Comparação da Despesa - 2020 e 2019)			
Ano	2019	2020	Percentual 2020/2019
Despesas Correntes	5.674.665	6.037.893	6,4%
Pessoal e Encargos Sociais	3.128.854	3.087.272	-1,3%
Juros e Encargos da Dívida	89.184	57.812	-35,2%
Outras Despesas Correntes	2.456.627	2.892.809	17,8%
Despesas de Capital	387.654	454.518	17,2%
Investimentos	213.666	274.981	28,7%
Amortização da Dívida	123.088	104.945	-14,7%
Inversões Financeiras	50.900	74.592	46,5%
Despesas Intraorçamentárias	410.449	417.809	1,8%
Despesa Total	6.472.768	6.910.220	6,8%

Atualizado pelo IPCA / Em R\$ mil

Composição da Despesa de 2020



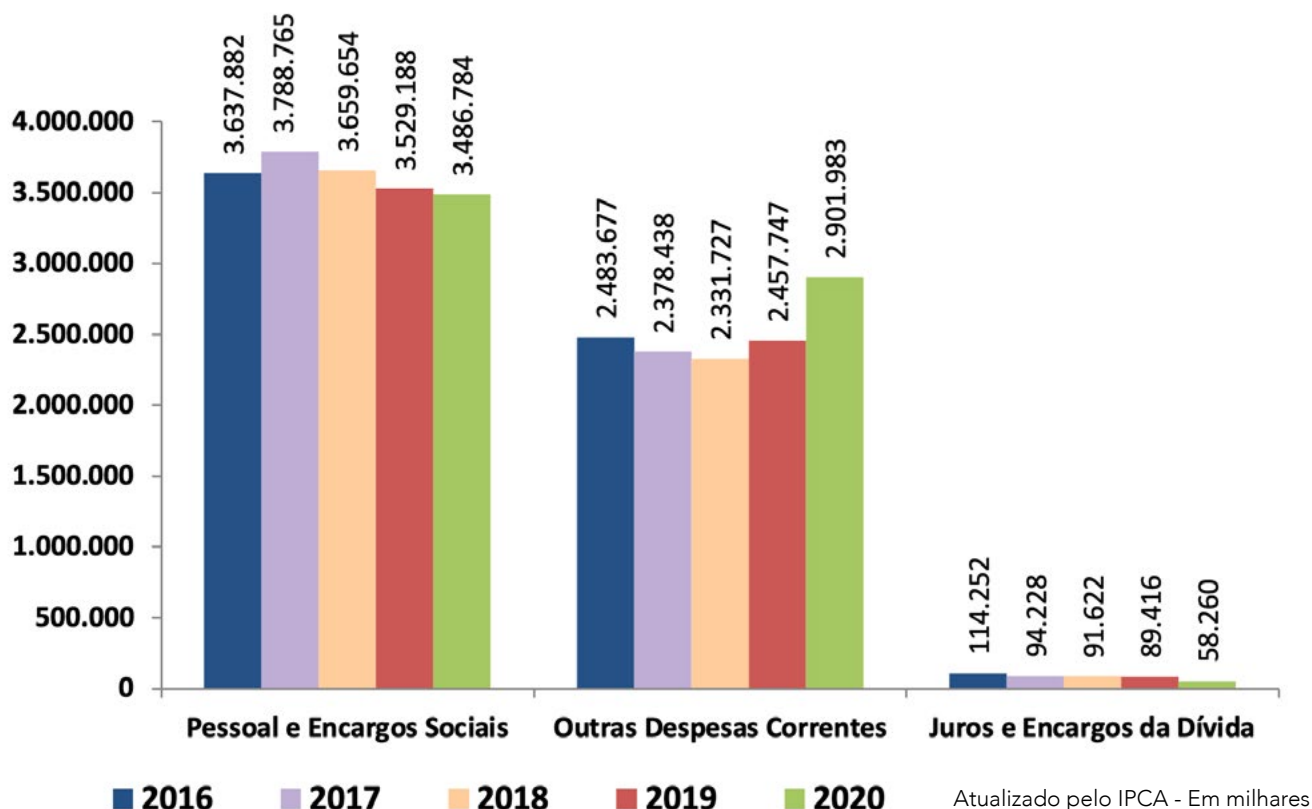
Em milhares



Despesas Correntes

As Despesas Correntes tiveram um aumento real de 6,1% em relação ao exercício anterior. Esse crescimento deve-se especialmente ao crescimento de ODC – Outras Despesas Correntes em 18,1%.

As despesas que influenciaram esse aumento estão relacionadas com a COVID-19, pois se referem a gastos com material de proteção, segurança, análises clínicas laboratoriais, convênios com hospitais, etc.

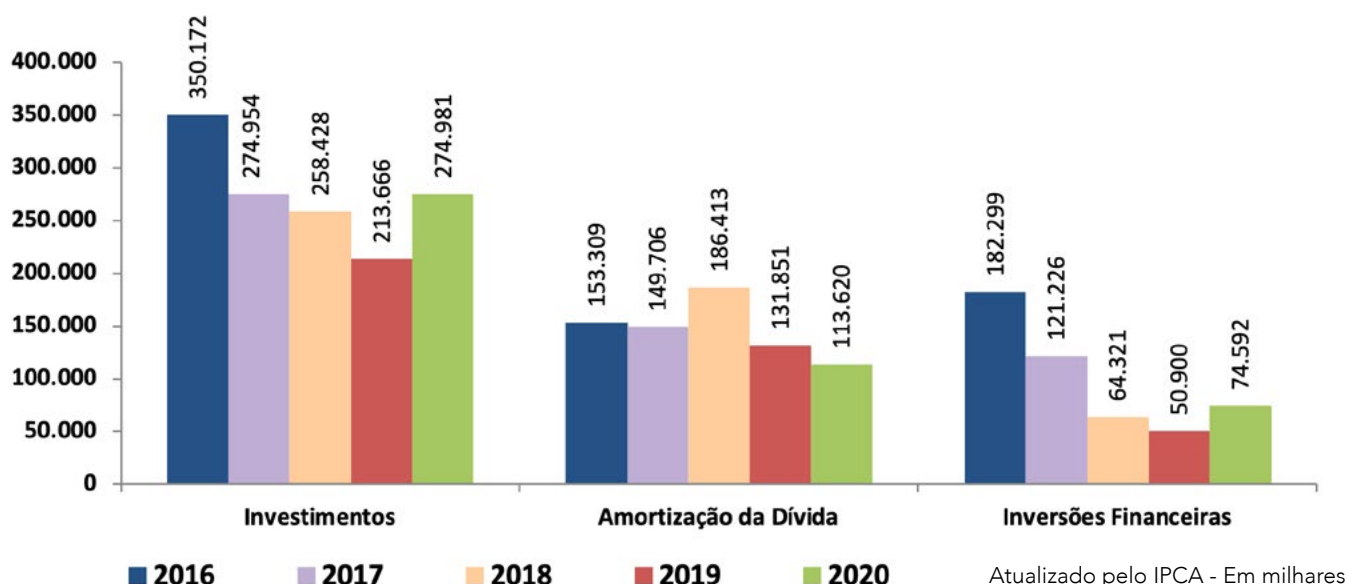


Despesas Correntes incluindo Intraorçamentárias (Valores Nominais)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Pessoal e Encargos Sociais	3.124.399	3.349.891	3.356.929	3.376.653	3.486.784
Outras Despesas Correntes	2.133.109	2.102.930	2.138.848	2.351.521	2.901.983
Juros e Encargos da Dívida	98.125	83.313	84.043	85.551	58.260
Total	5.355.633	5.536.134	5.579.820	5.813.725	6.447.027

Despesas Correntes incluindo Intraorçamentárias (Valores Corrigidos pelo IPCA)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Pessoal e Encargos Sociais	3.637.882	3.788.765	3.659.654	3.529.188	3.486.784
Outras Despesas Correntes	2.483.677	2.378.438	2.331.727	2.457.747	2.901.983
Juros e Encargos da Dívida	114.252	94.228	91.622	89.416	58.260
Total	6.235.811	6.261.431	6.083.003	6.076.351	6.447.027

Despesas de Capital

As Despesas de Capital tiveram um aumento real de 16,8% em relação ao exercício anterior. Esse crescimento deve-se especialmente aos Investimentos em Obras e Instalações.



Despesas de Capital incluindo Intraorçamentárias (Valores Nominais)

Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Investimentos	300.746	243.104	237.051	204.431	274.981
Amortização da Dívida	131.670	132.365	170.993	126.153	113.620
Inversões Financeiras	156.567	107.184	59.000	48.700	74.592
Total	588.983	482.653	467.044	379.284	463.193

Despesas de Capital incluindo Intraorçamentárias (Valores Corrigidos pelo IPCA)

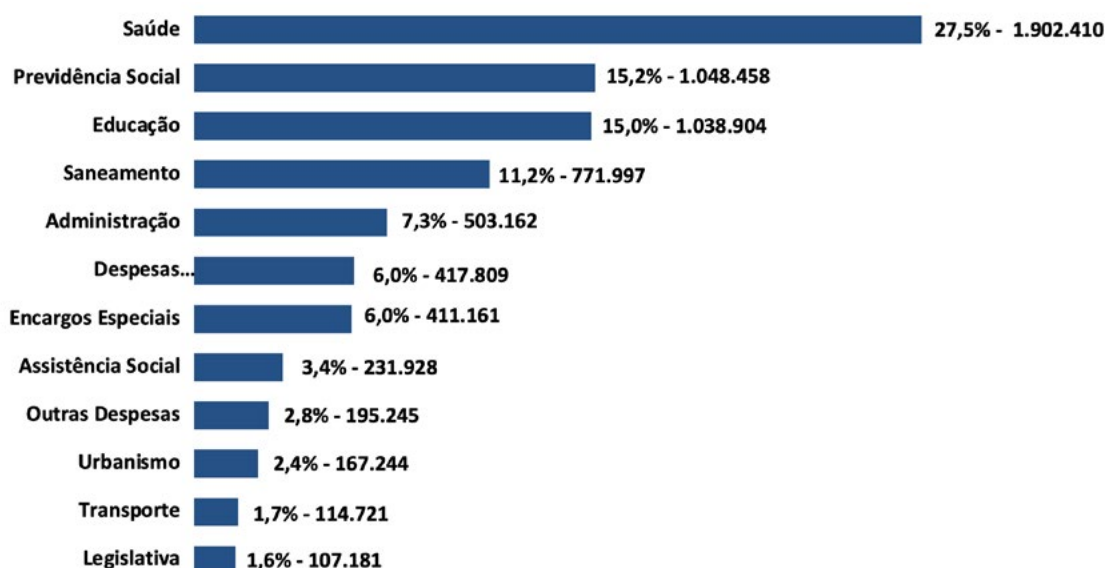
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Investimentos	350.172	274.954	258.428	213.666	274.981
Amortização da Dívida	153.309	149.706	186.413	131.851	113.620
Inversões Financeiras	182.299	121.226	64.321	50.900	74.592
Total	685.780	545.886	509.162	396.417	463.193

Despesas por Função de Governo

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 2020, foram Saúde com 27,5% dos gastos totais, Previdência com 15,2% e

Educação com 15,0%. 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 com recursos de terceiros.

Despesas por Função de Governo de 2020



Atualizado pelo IPCA - Em milhares

Despesas por Função de Governo (Valores Corrigidos pelo IPCA)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Saúde	1.762.338	1.805.769	1.502.333	1.560.626	1.902.410
Previdência Social	417.568	440.076	1.480.244	1.546.967	1.048.458
Educação	1.091.644	1.135.959	692.989	656.447	1.038.904
Saneamento	1.082.963	1.025.400	780.006	727.605	771.997
Administração	450.379	417.898	614.084	541.583	503.162
Encargos Especiais	578.608	485.304	414.724	345.460	411.161
Assistência Social	246.847	240.143	236.195	230.422	231.928
Outras Despesas	442.302	358.860	216.676	208.380	195.245
Urbanismo	198.208	212.103	119.886	128.718	167.244
Transporte	47.580	17.562	2.974	5.018	114.721
Legislativa	182.883	185.837	115.577	111.093	107.181
Subtotal	6.501.320	6.324.911	6.175.688	6.062.319	6.492.411
Despesas Intraorçamentárias	420.271	482.406	416.477	410.449	417.809
Total	6.921.591	6.807.317	6.592.165	6.472.768	6.910.220

Em R\$ mil

Nota: Nos exercícios de 2018 e 2019 as despesas com Contribuições Previdenciárias, das Funções Saúde e Educação, foram empenhadas na Função Previdência Social.

SÍNTESE DE ORIGEM E COMPROMETIMENTO DOS RECURSOS

Alex Rocha/PM/PA



Origem de Recursos			Comprometimento de Recursos		
Receita Arrecadada	Valor	%	Despesa Empenhada	Valor	%
Recursos Próprios	4.423.183	58,2%	Saúde	1.902.410	27,5%
Receitas Tributárias	2.565.513	33,8%	Previdência Social	1.048.458	15,2%
ISS	1.004.332	13,2%	Educação	1.038.904	15,0%
IPTU	721.597	9,5%	Saneamento	771.997	11,2%
ITBI	263.651	3,5%	Administração	503.162	7,3%
IRRF	345.729	4,6%	Encargos Especiais	411.161	6,0%
Taxas	237.187	3,1%	Assistência Social	231.928	3,4%
(-) Deduções das Receitas Tributárias	-6.983	-0,1%	Urbanismo	167.244	2,4%
Receitas Não Tributárias	1.857.670	24,5%	Transporte	114.721	1,7%
Receita de Contribuições	307.151	4,0%	Legislativa	107.181	1,6%
Receita Patrimonial	321.833	4,2%	Judiciária	54.591	0,8%
Serviços de Água e Esgoto	657.724	8,7%	Segurança Pública	51.061	0,7%
Outros Recursos Próprios	173.796	2,3%	Habitação	32.136	0,5%
Receita Corrente Intraorçamentária	405.812	5,3%	Cultura	31.344	0,5%
(-) Deduções das Receitas Não Tributárias	-8.646	-0,1%	Gestão Ambiental	10.463	0,2%
Recursos de Terceiros	3.172.790	41,8%	Direitos da Cidadania	7.446	0,1%
ICMS	699.105	9,2%	Comércio e Serviços	3.730	0,1%
IPVA	268.008	3,5%	Desporto e Lazer	2.382	0,0%
SUS	1.174.046	15,5%	Trabalho	1.242	0,0%
FPM	287.567	3,8%	Relações Exteriores	850	0,0%
Transferências Recebidas do FUNDEB	360.821	4,8%	Ciência e Tecnologia	-	
Outros Recursos Recebidos	515.940	6,8%	Reserva de Contingência	-	
Operações de Crédito	115.503	1,5%	Despesa Intraorçamentária	417.809	6,0%
(-) Transferências Enviadas ao FUNDEB	-248.200	-3,3%			
Total da Receita	7.595.973	100%	Total da Despesa	6.910.220	100%
			Superávit Orçamentário	685.753	
Total Geral	7.595.973		Total da Despesa	7.595.973	

Em R\$ mil

Os recursos do Município de Porto Alegre são provenientes de Recursos Próprios, R\$ 4,423 bilhões e de Recursos de Terceiros, R\$ 3,173 bilhões. Desses valores, R\$ 6,910 bilhões retornaram à cidade, tendo como destaque R\$ 1,902 bilhão aplicados na Função Saúde, R\$ 1,039 bilhão na Função Educação e R\$ 771,9 milhões na Função Saneamento.

SITUAÇÃO LÍQUIDA FINANCEIRA E PERMANENTE



Evolução da Situação Líquida Financeira

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

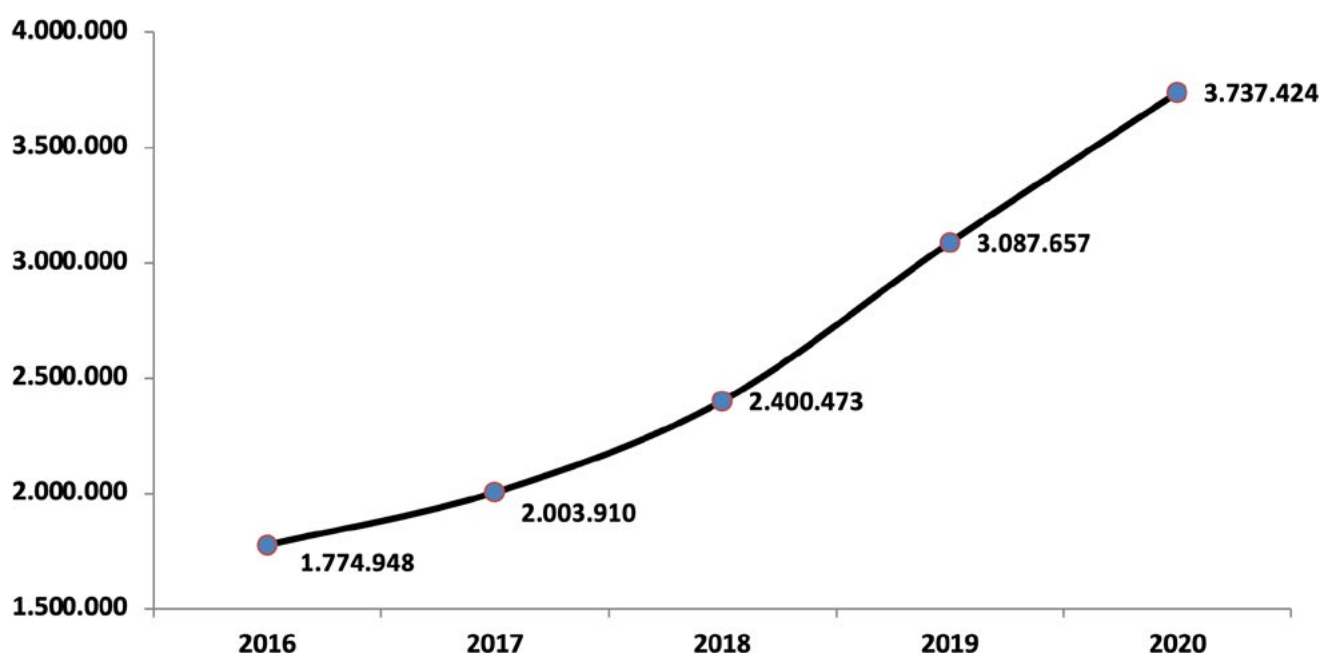
aumento de 21,0% em relação ao exercício anterior, em valores corrigidos.

O Ativo Financeiro se refere à Administração Direta e Indireta, e em 2020, o valor está dividido entre os seguintes recursos:

Recurso Livre	R\$ 173.125
RPPS	R\$ 3.063.780
Demais Recursos Vinculados	R\$ 1.054.484
Total	R\$ 4.291.389

SLF - Situação Líquida Financeira (Valores Nominais)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Ativo Financeiro	1.956.133	2.434.395	2.891.841	3.621.728	4.291.389
(-) Passivo Financeiro	-431.717	-662.609	-689.934	-667.523	-553.965
Situação Líquida Financeira	1.524.416	1.771.786	2.201.907	2.954.205	3.737.424

SLF - Situação Líquida Financeira (Valores Corrigidos pelo IPCA)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Ativo Financeiro	2.277.616	2.753.329	3.152.624	3.785.334	4.291.389
(-) Passivo Financeiro	-502.668	-749.418	-752.152	-697.677	-553.965
Situação Líquida Financeira	1.774.948	2.003.910	2.400.473	3.087.657	3.737.424



Evolução da Situação Líquida Permanente

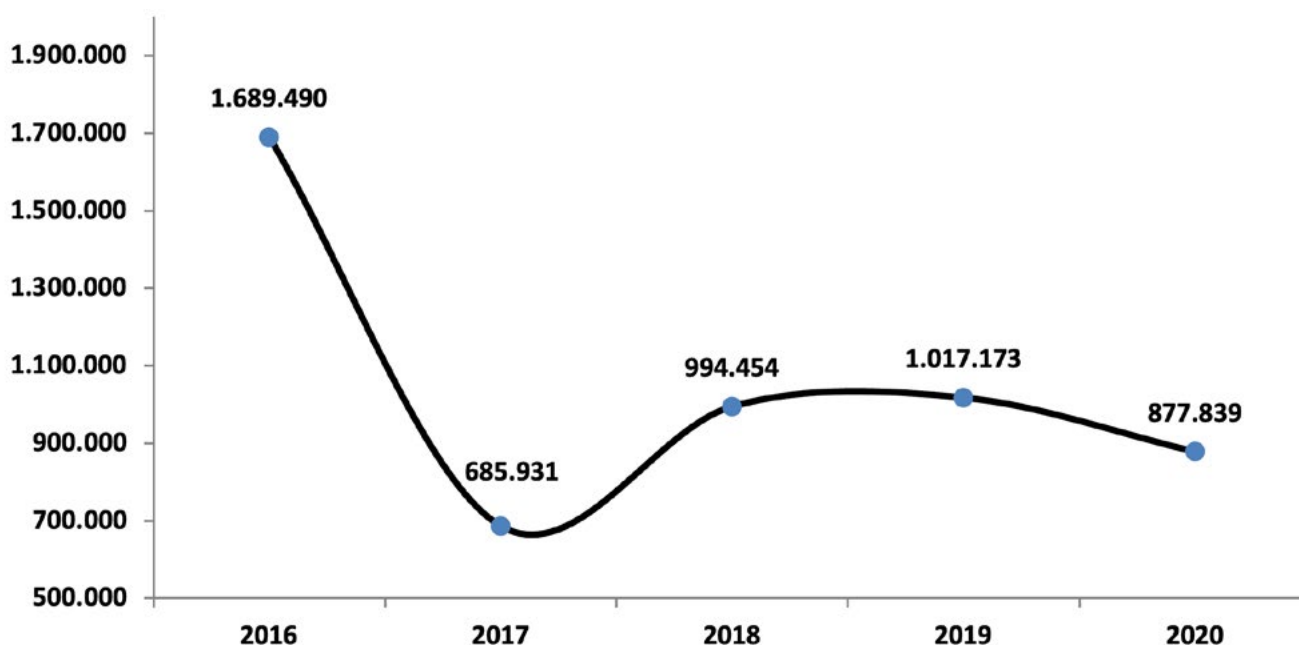
A Situação Líquida Permanente resulta da diferença entre o Ativo Permanente (Imobilizado, Investimentos, Créditos a Longo Prazo e Estoques) e o Passivo Permanente (Obrigações Exigíveis a Longo Prazo).

O crescimento do Passivo Permanente em 2020 de-

correu da revisão das Provisões Matemáticas Previdenciárias e do aumento de Empréstimos e Financiamentos. Verifica-se uma redução de 13,7% da Situação Líquida Permanente em relação ao ano anterior, em valores corrigidos.

SLP - Situação Líquida Permanente (Valores Nominais)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Ativo Permanente	3.710.838	3.823.227	4.427.493	5.454.367	6.049.914
(-) Passivo Permanente	-2.259.818	-3.216.751	-3.515.300	-4.481.157	-5.172.075
Situação Líquida Permanente	1.451.020	606.476	912.193	973.210	877.839

SLP - Situação Líquida Permanente (Valores Corrigidos pelo IPCA)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Ativo Permanente	4.320.701	4.324.114	4.826.760	5.700.759	6.049.914
(-) Passivo Permanente	-2.631.211	-3.638.182	-3.832.306	-4.683.586	-5.172.075
Situação Líquida Permanente	1.689.490	685.931	994.454	1.017.173	877.839



Atualizado pelo IPCA - Em milhares

GESTÃO FISCAL



Receita Corrente Líquida

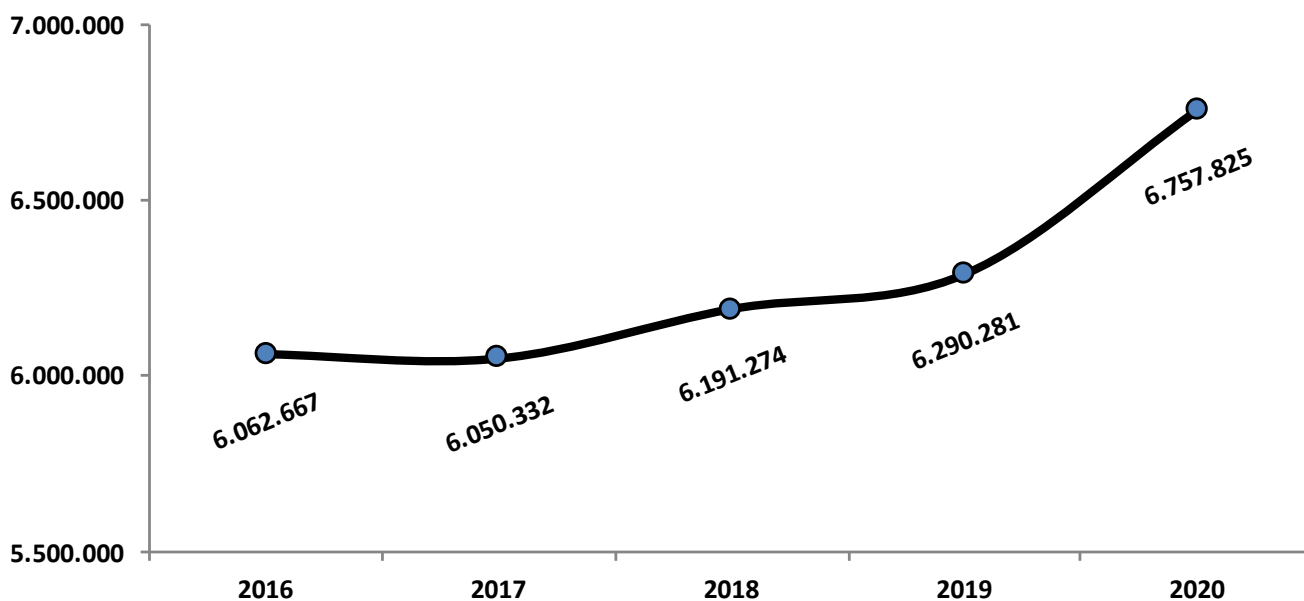
A RCL – Receita Corrente Líquida é o somatório das Receitas Tributárias Municipais, de Contribuições, Patrimoniais, Industriais e de Serviços, Transferências Correntes e Outras Receitas Correntes, exceto a contribuição dos servidores para o custeio do seu sistema de previdência e as receitas provenientes 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 2020 foi a maior dos últimos cinco anos, tendo um acréscimo real de 7,4% em relação ao ano anterior, em valores corrigidos. A maior parte deste aumento deve-se às transferências extraordinárias da União para o combate da pandemia da COVID 19.

Receita Corrente Líquida					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Valores Nominais	5.206.928	5.349.488	5.679.135	6.018.409	6.757.825
Valores Corrigidos pelo IPCA	6.062.667	6.050.332	6.191.274	6.290.281	6.757.825

Critério da Secretaria do Tesouro Nacional - Em R\$ mil



Atualizado pelo IPCA - Em milhares

Despesa com Pessoal Poder Executivo

No ano de 2020, houve uma redução com Despesa de Pessoal de 1,3%, em valores corrigidos, 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 Executi-

vo em 2020 foi de 41,81%, já em 2019 foi de 45,35%.

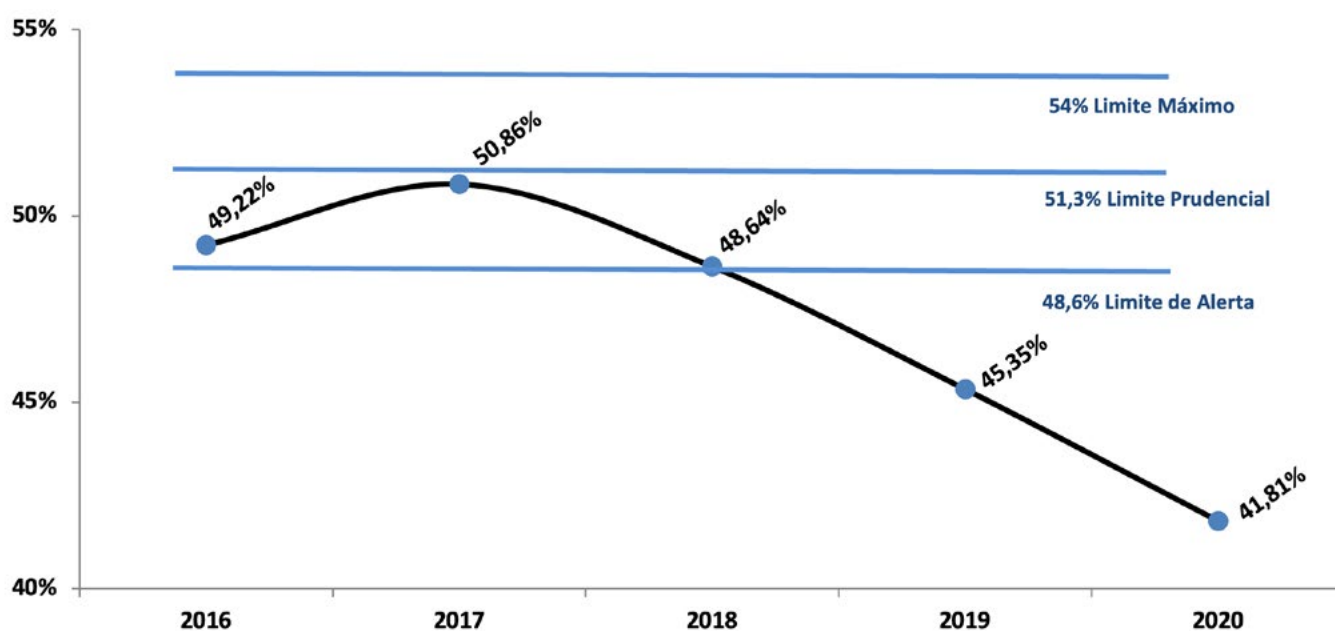
O Município de Porto Alegre está abaixo dos Limites Máximo e Prudencial, estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, que são de 54% e 51,3%, respectivamente, sobre a Receita Corrente Líquida Ajustada.

Despesa com Pessoal - Poder Executivo (Valores Nominais)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Total da Despesa com Pessoal	2.562.719	2.720.175	2.762.346	2.727.192	2.813.007
Receita Corrente Líquida Ajustada	5.206.928	5.348.719	5.678.760	6.013.652	6.727.850
% Despesa com Pessoal	49,22%	50,86%	48,64%	45,35%	41,81%
<i>Limite Máximo - 54% da RCL Ajustada</i>	2.811.741	2.888.308	3.066.530	3.247.372	3.633.039
<i>Limite Prudencial - 51,3% da RCL Ajustada</i>	2.671.154	2.743.893	2.913.204	3.085.003	3.451.387
<i>Limite de Alerta - 48,6% da RCL Ajustada</i>	2.530.567	2.599.477	2.759.877	2.922.635	3.269.735

Despesa com Pessoal - Poder Executivo (Valores Corrigidos pelo IPCA)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Total da Despesa com Pessoal	2.983.892	3.076.549	3.011.452	2.850.389	2.813.007
Receita Corrente Líquida Ajustada	6.062.667	6.049.462	6.190.865	6.285.309	6.727.850
% Despesa com Pessoal	49,22%	50,86%	48,64%	45,35%	41,81%
<i>Limite Máximo - 54% da RCL Ajustada</i>	3.273.840	3.266.710	3.343.067	3.394.067	3.633.039
<i>Limite Prudencial - 51,3% da RCL Ajustada</i>	3.110.148	3.103.374	3.175.914	3.224.364	3.451.387
<i>Limite de Alerta - 48,6% da RCL Ajustada</i>	2.946.456	2.940.039	3.008.760	3.054.660	3.269.735

Critério da Secretaria do Tesouro Nacional - Em R\$ mil

Nota: A partir do ano de 2017, a RCL passou a ser Ajustada para cálculo da Despesa com Pessoal, ou seja, as transferências advindas de emendas parlamentares e de bancada devem ser deduzidas da RCL.



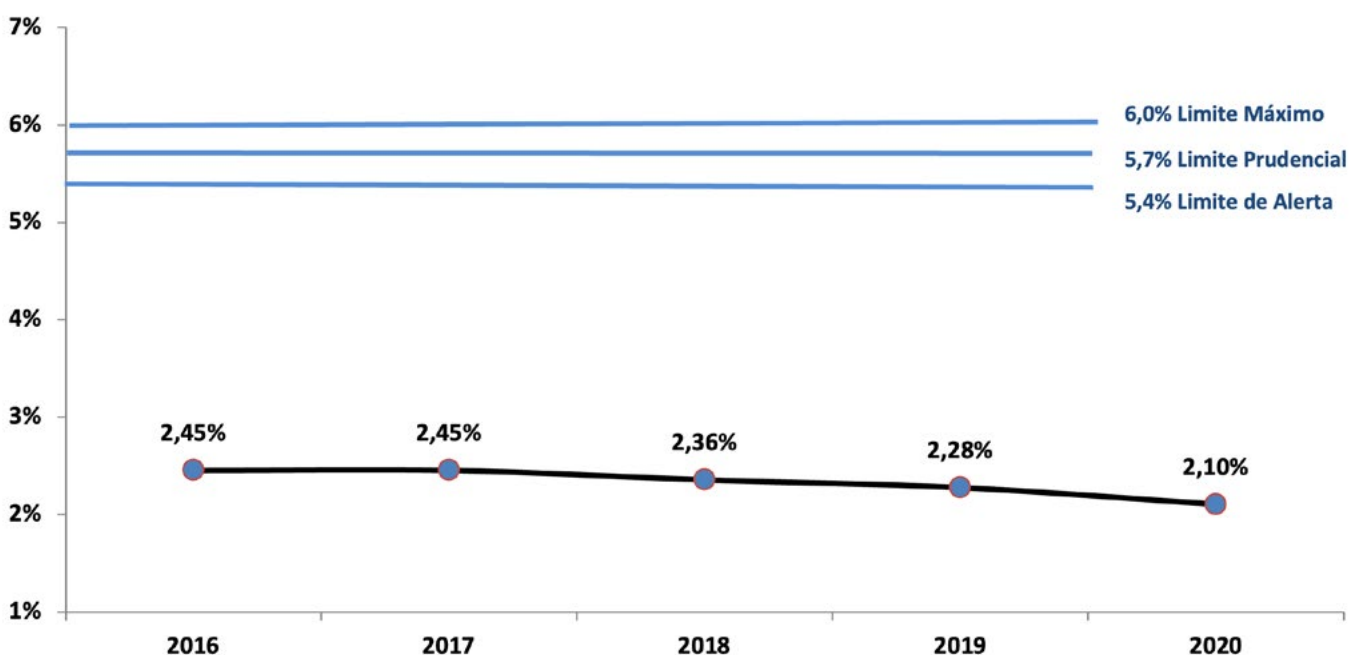
Despesa com Pessoal Poder Legislativo

O Poder Legislativo manteve estável o seu índice de comprometimento da RCL do Município com as Despesas de Pessoal, como pode ser verificado na tabela abaixo. Em 2020, o percentual foi de 2,10%, sendo o menor índice dos últimos cinco anos. O índice está abaixo de todos os limites estabelecidos pela LRF.

Despesa com Pessoal - Poder Legislativo (Valores Nominais)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Total da Despesa com Pessoal	127.755	131.284	133.775	136.875	141.589
Receita Corrente Líquida Ajustada	5.206.928	5.348.719	5.678.985	6.013.652	6.727.850
% Despesa com Pessoal	2,45%	2,45%	2,36%	2,28%	2,10%
<i>Limite Máximo - 6% da RCL Ajustada</i>	312.416	320.923	340.739	360.819	403.671
<i>Limite Prudencial - 5,7% da RCL Ajustada</i>	296.795	304.877	323.702	342.778	383.487
<i>Limite de Alerta - 5,4% da RCL Ajustada</i>	281.174	288.831	306.665	324.737	363.304

Despesa com Pessoal - Poder Legislativo (Valores Corrigidos pelo IPCA)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Total da Despesa com Pessoal	148.751	148.484	145.839	143.058	141.589
Receita Corrente Líquida Ajustada	6.062.667	6.049.462	6.191.110	6.285.309	6.727.850
% Despesa com Pessoal	2,45%	2,45%	2,36%	2,28%	2,10%
<i>Limite Máximo - 6% da RCL Ajustada</i>	363.760	362.968	371.467	377.119	403.671
<i>Limite Prudencial - 5,7% da RCL Ajustada</i>	345.572	344.819	352.893	358.263	383.487
<i>Limite de Alerta - 5,4% da RCL Ajustada</i>	327.384	326.671	334.320	339.407	363.304

Critério da Secretaria do Tesouro Nacional - Em R\$ mil



Saúde

Em 2020, os gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS) reduziram 5,9%, em comparação ao ano de 2019, o que representou uma diminuição de R\$ 40,4 milhões, em valores corrigidos. O percentual de gastos em ASPS manteve-se acima do mínimo de 15%, definido pela

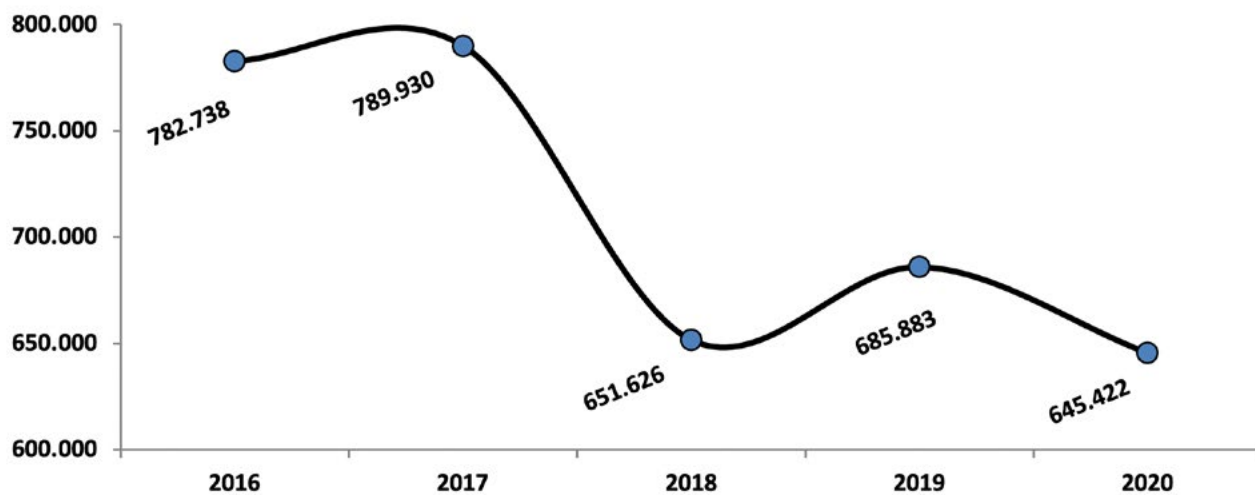
Constituição Federal.

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

Despesas com ASPS					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Valores Nominais	672.255	698.428	597.724	656.238	645.422
Valores Corrigidos pelo IPCA	782.738	789.930	651.626	685.883	645.422
% sobre Receitas de Impostos e Transferências	20,50%	21,59%	17,17%	18,54%	18,08%

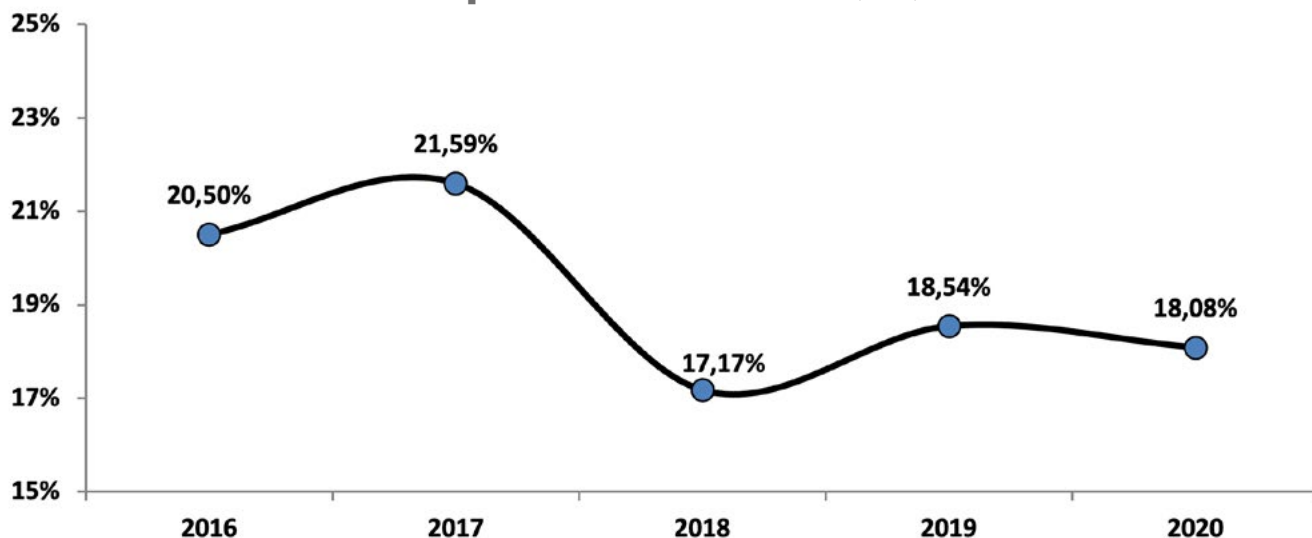
Critério da Secretaria do Tesouro Nacional - Em R\$ mil

Despesas com ASPS



Atualizado pelo IPCA - Em milhares

Despesas com ASPS (%)



Ensino

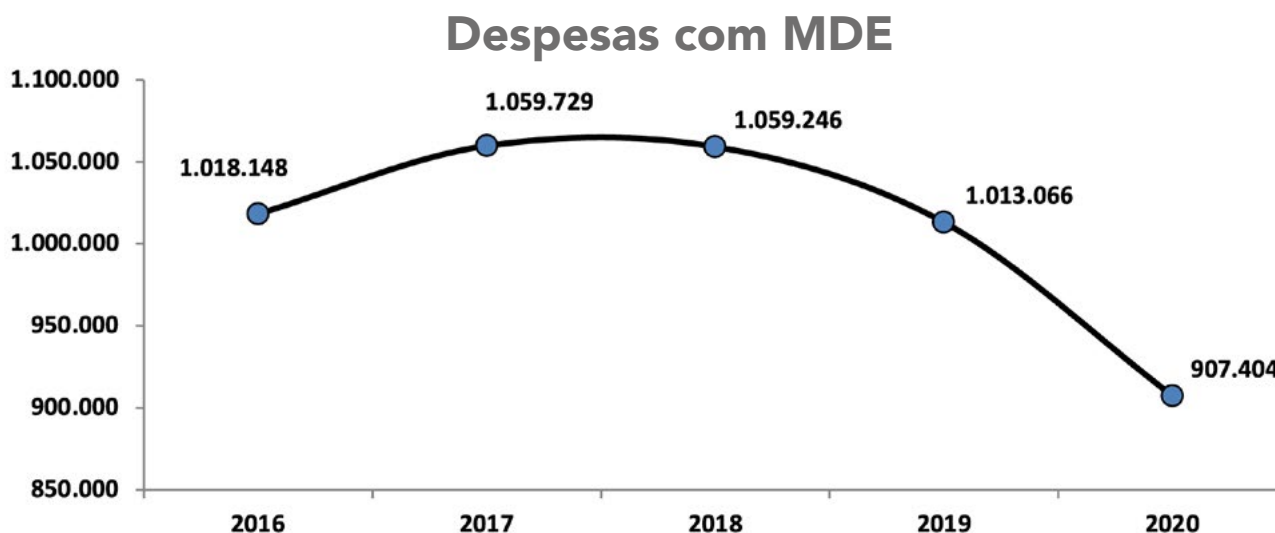
Em valores corrigidos, os gastos do Município com a Manutenção e o Desenvolvimento do Ensino (MDE) declinaram 10,4% em 2020, em relação ao ano de 2019. O ensino recebeu recursos de impostos e transferências sempre acima do percentual mínimo consti-

tucional de 25%.

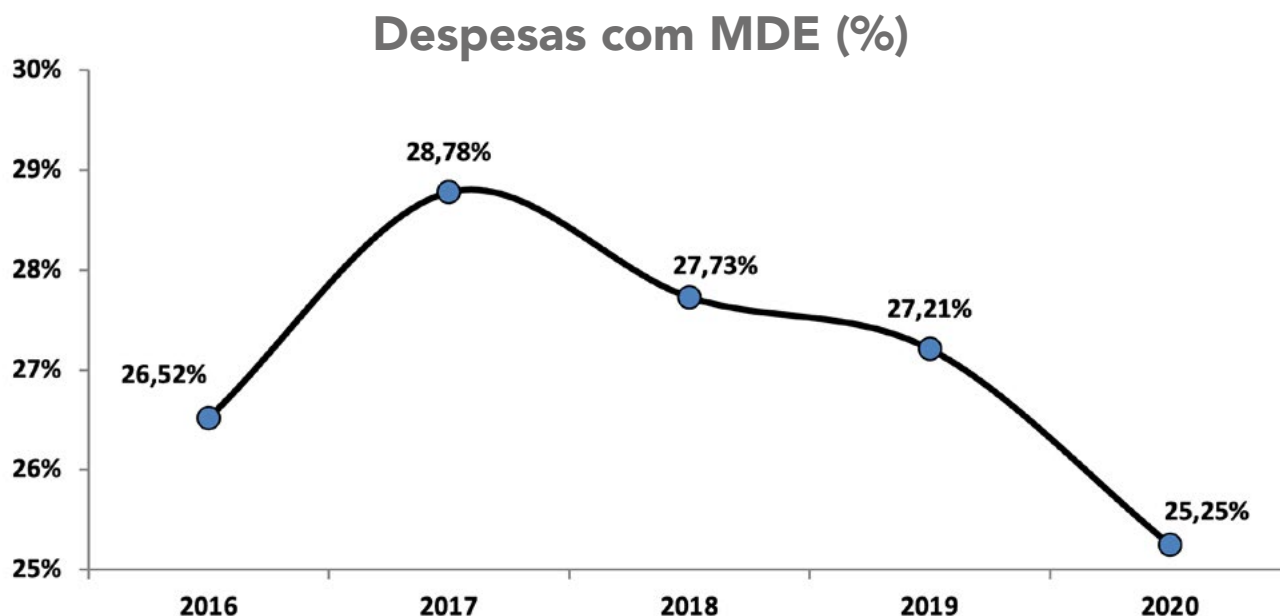
Não estão computados, nessa demonstração, os gastos com recursos repassados ao Município por conta do Salário Educação, bem como, de outras transferências por conta de Convênios.

Despesas com MDE					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Valores Nominais	874.437	936.975	971.626	969.280	907.404
Valores Corrigidos pelo IPCA	1.018.148	1.059.729	1.059.246	1.013.066	907.404
% sobre Receitas de Impostos e Transferências	26,52%	28,78%	27,73%	27,21%	25,25%

Critério da Secretaria do Tesouro Nacional - Em R\$ mil



Atualizado pelo IPCA - Em milhares



Dívida Consolidada Líquida – DCL

A Dívida Consolidada Líquida corresponde aos saldos das Dívidas Contratuais, Parcelamentos e Renegociações de Longo e de Curto Prazo, e dos Precatórios vencidos e não pagos, deduzidas as Disponibilidades Financeiras líquida dos Restos a Pagar Processados.

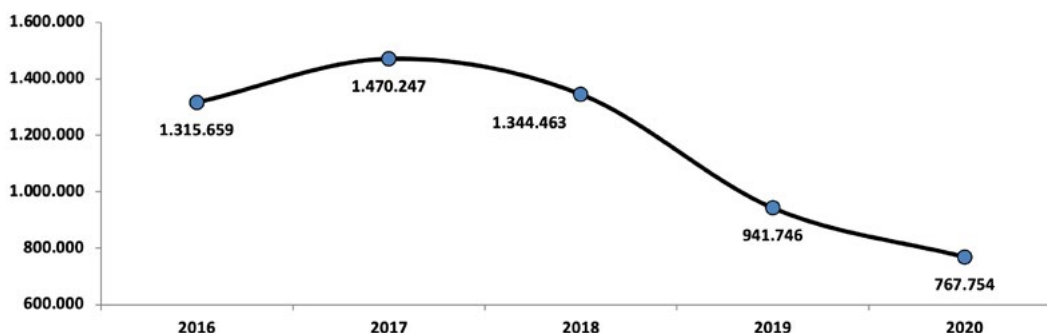
Por Resolução do Senado Federal, o limite máximo da Dívida Consolidada Líquida é de 120% da Receita Corrente Líquida Ajustada (RCL menos as Transferências obrigatórias da União relativas às Emendas Parlamentares Individuais). Em Porto Alegre, este percentual encerrou o ano de 2020 em 11,39%.

Dívida Consolidada Líquida (Valores Nominais)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Dívida Consolidada	1.646.487	1.798.363	1.777.416	1.616.515	1.831.826
(-) Deduções	516.532	498.423	544.166	715.472	1.064.072
Dívida Consolidada Líquidada	1.129.955	1.299.940	1.233.250	901.043	767.754
Receita Corrente Líquida Ajustada	5.206.928	5.349.488	5.679.135	6.018.409	6.742.190
% Dívida s/ a RCL Ajustada	21,70%	24,30%	21,72%	14,97%	11,39%
<i>Limite Definido pelo Senado Federal - 120% da RCL Ajustada</i>	6.248.314	6.419.386	6.814.962	7.222.091	8.090.628

Dívida Consolidada Líquida (Valores Corrigidos pelo IPCA)					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Dívida Consolidada	1.917.081	2.033.969	1.937.702	1.689.539	1.831.826
(-) Deduções	601.422	563.722	593.238	747.792	1.064.072
Dívida Consolidada Líquidada	1.315.659	1.470.247	1.344.463	941.746	767.754
Receita Corrente Líquida Ajustada	6.062.667	6.050.332	6.191.274	6.290.281	6.742.190
% Dívida s/ a RCL Ajustada	21,70%	24,30%	21,72%	14,97%	11,39%
<i>Limite Definido pelo Senado Federal - 120% da RCL Ajustada</i>	7.275.201	7.260.399	7.429.528	7.548.337	8.090.628

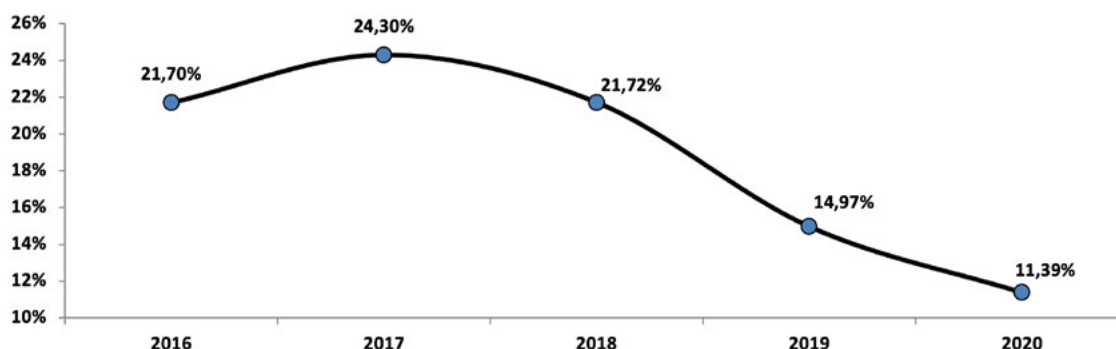
Critério da Secretaria do Tesouro Nacional - Em R\$ mil

Dívida Consolidada Líquida



Atualizado pelo IPCA - Em milhares

Dívida Consolidada Líquida (% da RCL Ajustada)



Resultado Primário

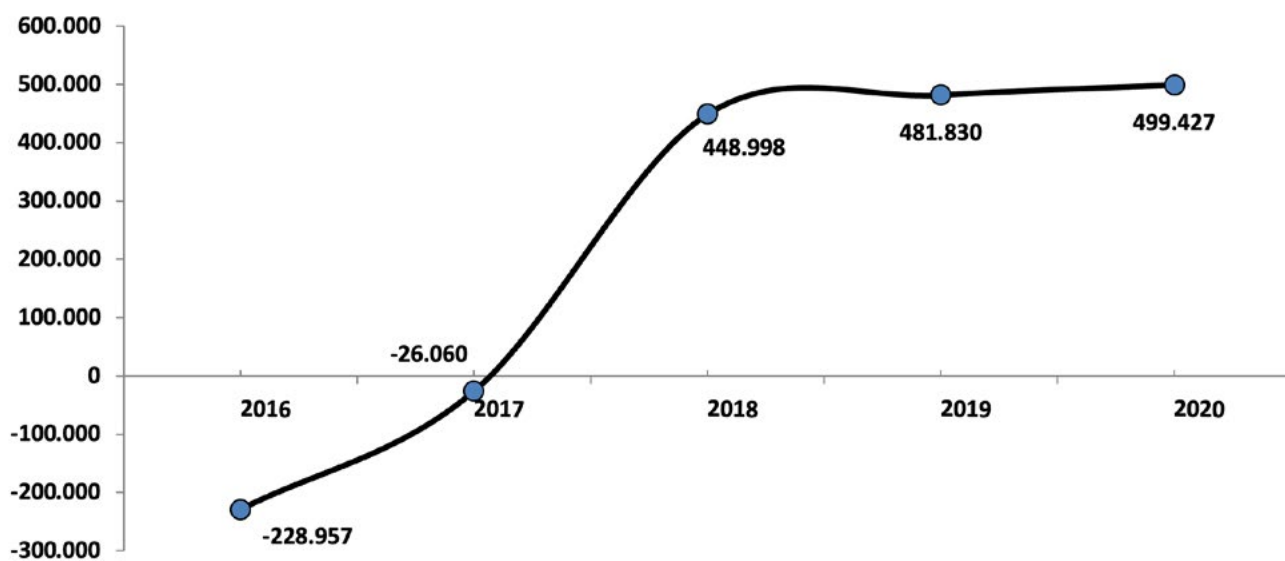
O Resultado Primário (RP) corresponde à diferença entre as Receitas Primárias Arrecadadas e as Despesas Primárias Pagas, incluindo os Restos a Pagar Pagos, ou seja, são as despesas e receitas não financeiras. O RP tem como principal função determinar a capacidade de pagamento dos compromissos da dívida pública e, consequentemente,

de obtenção de novos financiamentos.

Em 2020, o Resultado Primário correspondeu a R\$ 499.426.984,61, ultrapassando a meta fixada em R\$ 210.925.974,00, constante no Anexo de Metas Fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias do Município de Porto Alegre para o exercício em questão.

Resultado Primário					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Valores Nominais	-196.640	-23.041	411.857	461.005	499.427
Valores Corrigidos pelo IPCA	-228.957	-26.060	448.998	481.830	499.427

Critério da Secretaria do Tesouro Nacional - Em R\$ mil



Atualizado pelo IPCA - Em milhares

Resultado Nominal

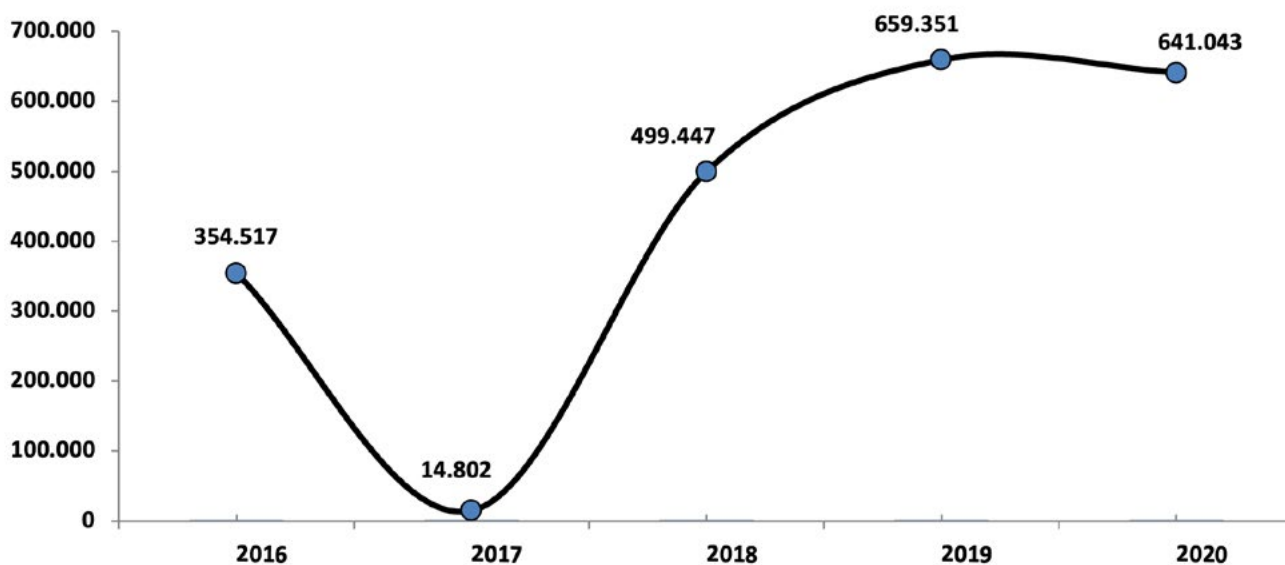
O Resultado Nominal (RN) corresponde ao conjunto das operações fiscais realizadas pela administração pública, acrescentando ao resultado primário a conta de juros. O RN representa a variação do estoque da dívida.

Em 2020, o Resultado Nominal correspondeu a

R\$ 641.042.699,96, ultrapassando a meta fixada em R\$ 288.890.661,00, constante no Anexo de Metas Fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias do Município de Porto Alegre para o exercício em questão.

Resultado Nominal					
Ano	2016	2017	2018	2019	2020
Valores Nominais	304.477	13.087	458.133	630.853	641.043
Valores Corrigidos pelo IPCA	354.517	14.802	499.447	659.351	641.043

Critério da Secretaria do Tesouro Nacional - Em R\$ mil



Atualizado pelo IPCA - Em milhares

BALANÇOS CONSOLIDADOS



Balanço Orçamentário (EM R\$)

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	7.723.365.208,00	7.723.365.208,00	7.423.731.115,31	(299.634.092,69)
Receita Tributária	2.778.327.607,00	2.778.327.607,00	2.565.512.853,52	(212.814.753,48)
Receita de Contribuições	716.229.850,00	716.229.850,00	704.042.411,12	(12.187.438,88)
Receita Patrimonial	305.176.871,00	305.176.871,00	315.952.351,83	10.775.480,83
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	744.414.136,00	744.414.136,00	671.750.615,27	(72.663.520,73)
Transferências Correntes	2.613.577.165,00	2.613.577.165,00	3.053.899.875,31	440.322.710,31
Outras Receitas Correntes	565.639.579,00	565.639.579,00	112.573.008,26	(453.066.570,74)
RECEITAS DE CAPITAL (II)	287.907.174,00	287.907.174,00	172.241.388,28	(115.665.785,72)
Operações de Crédito	241.426.883,00	241.426.883,00	115.503.417,42	(125.923.465,58)
Alienação de Bens	22.383.144,00	22.383.144,00	522.923,53	(21.860.220,47)
Amortizações de Empréstimos	2.807.477,00	2.807.477,00	1.110.946,32	(1.696.530,68)
Transferências de Capital	352.000,00	352.000,00	3.386.564,25	3.034.564,25
Outras Receitas de Capital	20.937.670,00	20.937.670,00	51.717.536,76	30.779.866,76
Subtotal das Receitas (III) = (I + II)	8.011.272.382,00	8.011.272.382,00	7.595.972.503,59	(415.299.878,41)
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	8.011.272.382,00	8.011.272.382,00	7.595.972.503,59	(415.299.878,41)
DÉFICIT (VI)	-	-	-	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	8.011.272.382,00	8.011.272.382,00	7.595.972.503,59	(415.299.878,41)
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	320.324.086,98			
Superávit Financeiro	320.324.086,98			
Reabertura de Créditos Adicionais	-			

Balço Orçamentário

(EM R\$)

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)	6.733.775.333,00	7.515.979.651,22	6.447.026.884,44	6.163.842.700,36	6.062.382.164,53	1.068.952.766,78
Pessoal e Encargos Sociais	3.580.255.845,00	3.811.518.700,41	3.486.783.784,54	3.485.735.584,03	3.451.907.782,34	324.734.915,87
Juros e Encargos da Dívida	143.368.641,00	83.341.440,44	58.259.841,53	58.132.470,33	58.131.493,26	25.081.598,91
Outras Despesas Correntes	3.010.150.847,00	3.621.119.510,37	2.901.983.258,37	2.619.974.646,00	2.552.342.888,93	719.136.252,00
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	862.043.431,00	1.052.045.423,44	463.193.162,59	397.466.011,88	393.627.724,29	588.852.260,85
Investimentos	599.937.961,00	804.215.655,08	274.980.941,71	210.607.098,45	206.768.810,86	529.234.713,37
Inversões Financeiras	33.621.000,00	74.910.761,83	74.592.348,54	74.592.348,54	74.592.348,54	318.413,29
Amortização da Dívida	228.484.470,00	172.919.006,53	113.619.872,34	112.266.564,89	112.266.564,89	59.299.134,19
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)	23.453.618,00	23.141.840,61	-	-	-	23.141.840,61
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	7.619.272.382,00	8.591.166.915,27	6.910.220.047,03	6.561.308.712,24	6.456.009.888,82	1.680.946.868,24
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)	7.619.272.382,00	8.591.166.915,27	6.910.220.047,03	6.561.308.712,24	6.456.009.888,82	1.680.946.868,24
SUPERÁVIT (XIV)	-	-	685.752.456,56	-	-	-
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	7.619.272.382,00	8.591.166.915,27	7.595.972.503,59	6.561.308.712,24	6.456.009.888,82	1.680.946.868,24
RESERVA DO RPPS	392.000.000,00	392.000.000,00	-	-	-	392.000.000,00

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f) = (a+b-d-e)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)				
DESPESAS CORRENTES	9.415.200,08	173.722.712,53	135.024.674,75	134.976.948,43	37.696.437,60	10.464.526,58
Pessoal e Encargos Sociais	-	824.059,22	656.318,98	656.318,98	167.740,24	-
Juros e Encargos da Dívida	-	290.098,66	150.103,84	150.103,84	139.994,82	-
Outras Despesas Correntes	9.415.200,08	172.608.554,65	134.218.251,93	134.170.525,61	37.388.702,54	10.464.526,58
DESPESAS DE CAPITAL	5.088.853,24	64.840.571,08	46.501.462,80	46.484.202,39	17.425.713,43	6.019.508,50
Investimentos	5.088.853,24	62.191.548,29	43.957.000,92	43.939.740,51	17.321.152,52	6.019.508,50
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	2.649.022,79	2.544.461,88	2.544.461,88	104.560,91	-
TOTAL	14.504.053,32	238.563.283,61	181.526.137,55	181.461.150,82	55.122.151,03	16.484.035,08

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 do Exercício Anterior (b)			
DESPESAS CORRENTES	8.502.649,68	288.381.654,73	287.859.985,17	2.317.571,90	6.706.747,34
Pessoal e Encargos Sociais	2.127.846,94	192.496.084,77	191.933.876,30	15.866,77	2.674.188,64
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	6.374.802,74	95.885.569,96	95.926.108,87	2.301.705,13	4.032.558,70
DESPESAS DE CAPITAL	4.058.396,77	5.458.233,21	6.279.023,96	2.784.786,69	452.819,33
Investimentos	4.058.396,77	5.400.688,69	6.221.479,44	2.784.786,69	452.819,33
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	57.544,52	57.544,52	-	-
TOTAL	12.561.046,45	293.839.887,94	294.139.009,13	5.102.358,59	7.159.566,67

Vanderlei de Souza

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

Rodrigo Sartori Fantinel

SECRETÁRIO DA FAZENDA

Sebastião de Araújo Melo

PREFEITO MUNICIPAL

Balço Financeiro

(EM R\$)

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	7.595.972.503,59	6.766.162.181,91	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	6.910.220.047,03	6.193.008.782,18
Ordinária	3.609.934.674,80	3.511.849.438,22	Ordinária	3.568.010.083,81	3.517.203.958,70
Vinculada	3.986.037.828,79	3.254.312.743,69	Vinculada	3.342.209.963,22	2.675.804.823,48
Educação	1.040.866.248,55	1.007.464.699,56	Educação	695.454.903,25	741.553.157,70
Saúde	1.870.258.789,41	1.440.485.355,64	Saúde	1.994.369.209,99	1.600.969.365,01
Previdência Social - RPPS	465.258.398,08	528.142.523,51	Previdência Social - RPPS	66.186.032,01	83.397.771,05
Previdência Social - RGPS	-	-	Previdência Social - RGPS	63.874.900,09	37.683.970,94
Seguridade Social	79.145.760,25	51.808.830,34	Seguridade Social	59.362.113,43	35.987.383,84
Outras Destinações de Recursos	530.508.632,50	226.411.334,64	Outras Destinações de Recursos	462.962.804,45	176.213.174,94
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	3.279.410.444,71	2.773.608.959,47	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	3.260.662.093,93	2.668.815.563,22
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	1.662.229.346,10	1.398.730.554,06	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	1.662.229.346,10	1.398.730.554,06
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	1.221.457,33	1.191.923,05	Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	1.221.457,33	1.191.923,05
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	1.125.715.258,94	1.030.725.818,21	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	1.125.715.258,94	1.030.725.818,21
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Acréscimos	490.244.382,34	342.960.664,15	Outros Decréscimos	471.496.031,56	238.167.267,90
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	19.147.382.733,15	17.533.803.338,11	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	19.181.337.406,30	17.492.773.307,67
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	348.911.334,79	238.563.283,61	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	181.461.150,82	165.839.933,72
Inscrição de Restos a Pagar Processados	105.298.823,42	293.839.887,94	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	294.139.009,13	303.938.802,61
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	10.746.532.731,91	9.025.952.085,55	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	10.726.193.455,79	9.096.692.946,47
Outros Recebimentos Extraorçamentários	7.946.639.843,03	7.975.448.081,01	Outros Pagamentos Extraorçamentários	7.979.543.790,56	7.926.301.624,87
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	3.578.415.039,14	2.859.438.212,72	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	4.248.961.173,33	3.578.415.039,14
Caixa e Equivalentes de Caixa	908.622.936,61	749.302.877,03	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.126.671.256,51	908.622.936,61
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	35.348.646,67	29.463.849,01	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	58.779.402,96	35.348.646,67
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	2.634.443.455,86	2.080.671.486,68	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	3.063.510.513,86	2.634.443.455,86
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	33.601.180.720,59	29.933.012.692,21	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	33.601.180.720,59	29.933.012.692,21

Especificação da Receita Orçamentária	Exercício Atual			Exercício Anterior		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo
Ordinária	3.615.515.047,17	(5.580.372,37)	3.609.934.674,80	3.514.648.613,01	(2.799.174,79)	3.511.849.438,22
Vinculada	4.244.286.692,40	(4.244.286.692,40)	3.986.037.828,79	3.526.662.361,75	(272.349.618,06)	3.254.312.743,69
Educação	1.290.807.457,46	(249.941.208,91)	1.040.866.248,55	1.261.528.157,58	(254.063.458,02)	1.007.464.699,56
Saúde	1.871.752.174,56	(1.493.385,15)	1.870.258.789,41	1.440.936.776,67	(451.421,03)	1.440.485.355,64
Previdência Social - RPPS	471.895.788,26	(6.637.390,18)	465.258.398,08	545.959.551,87	(17.817.028,36)	528.142.523,51
Previdência Social - RGPS	-	-	-	-	-	-
Seguridade Social	79.145.760,25	-	79.145.760,25	51.808.830,34	-	51.808.830,34
Outras Destinações de Recursos	530.685.511,87	(176.879,37)	530.508.632,50	226.429.045,29	(17.710,65)	226.411.334,64
TOTAL	7.859.801.739,57	(263.829.235,98)	7.595.972.503,59	7.041.310.974,76	(275.148.792,85)	6.766.162.181,91

Vanderlei de Souza

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

Rodrigo Sartori Fantinel

SECRETÁRIO DA FAZENDA

Sebastião de Araújo Melo

PREFEITO MUNICIPAL

Balço Patrimonial

(EM R\$)

ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE (I)	5.320.909.800,16	4.397.014.026,25	PASSIVO CIRCULANTE (IV)	773.403.619,87	965.253.782,78
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.126.671.256,51	908.622.936,61	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	48.105.517,48	202.406.242,82
Créditos a Curto Prazo	735.908.277,28	533.140.436,34	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	54.909.672,35	32.126.358,37
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	3.063.510.513,86	2.634.443.455,86	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	371.880.393,42	441.700.634,03
Estoques	394.819.752,51	320.807.197,44	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	3.115.377,48	3.063.397,37
VPD Pagas Antecipadamente	-	-	Obrigações de Repartição a outros entes	-	-
	-	-	Provisões a Curto Prazo	10.195.181,24	-
			Demais Obrigações a Curto Prazo	285.197.477,90	285.957.150,19
ATIVO NÃO CIRCULANTE (II)	5.020.393.515,85	4.679.080.579,53	PASSIVO NÃO CIRCULANTE (V)	4.587.306.236,89	3.930.358.572,35
Realizável a Longo Prazo	684.462.501,40	648.249.956,13	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	27.044.814,09	27.408.154,00
Créditos a Longo Prazo	1.148.173.425,13	1.073.581.076,59	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	1.320.614.799,32	1.147.893.318,40
Investimentos e Aplicação Temporárias a Longo Prazo	3.182.578.142,61	2.957.249.546,81	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	6.856.105,48	6.856.105,48
Estoques	5.179.446,71	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	71.470.413,96	32.363.972,32
VPD Pagas Antecipadamente	-	-	Provisões a Longo Prazo	3.143.596.892,81	2.715.837.022,15
Investimentos			Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Imobilizado			Resultado Diferido	17.723.211,23	-
Intangível					
			TOTAL DO PASSIVO (VI) = (IV + V)	5.360.709.856,76	4.895.612.355,13
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			Patrimônio Social e Capital Social	720.952.726,62	-
			Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-
			Reservas de Capital	-	-
			Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
			Reservas de Lucros	-	-
			Demais Reservas	-	-
			Resultados Acumulados	4.259.640.732,63	4.180.482.250,65
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO (VIII)	4.980.593.459,25	4.180.482.250,65
TOTAL (III) = (I + II)	10.341.303.316,01	9.076.094.605,78	TOTAL (IX) = (VI + VIII)	10.341.303.316,01	9.076.094.605,78

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES					
ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO (X)	4.291.389.453,29	3.621.727.622,22	PASSIVO FINANCEIRO (XII)	553.965.181,18	667.522.985,01
ATIVO PERMANENTE (XI)	6.049.913.862,72	5.454.366.983,56	PASSIVO PERMANENTE (XV)	5.172.075.068,72	4.481.156.707,05
SALDO PATRIMONIAL (XVI) = (X + XI - XII - XIII - XIV - XV)				4.615.263.076,11	3.927.414.913,72

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO					
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos	36.121.062,16	35.469.287,64	Atos Potenciais Passivos	767.802.228,22	-
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	44.336.500,00	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	36.121.062,16	35.469.288,00	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	723.465.728,22	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-

Demonstrativo do Superávit / Déficit Financeiro			
Descrição	Superávit / Déficit Financeiro		
	Exercício Atual	Exercício Anterior	
Ordinária	138.304.733,45	(110.987.665,57)	
Educação	26.848.170,52	24.625.470,61	
Saúde	145.234.389,88	133.055.230,69	
Previdência Social - RPPS	3.038.857.897,21	2.618.577.106,68	
Previdência Social - RGPS	-	-	
Seguridade Social	52.544.042,70	45.271.479,22	
Outras Destinações de Recursos	335.635.038,35	243.643.015,58	
Total	3.737.424.272,11	2.954.204.637,21	

Vanderlei de Souza

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

Rodrigo Sartori Fantinel

SECRETÁRIO DA FAZENDA

Sebastião de Araújo Melo

PREFEITO MUNICIPAL

Demonstração das Variações Patrimoniais

(EM R\$)

VARIACIONES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIACIONES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.240.368.944,80	2.175.837.705,99	Pessoal e Encargos	1.704.254.049,05	1.631.330.804,49
Impostos	2.894.341.974,25	2.036.446.148,32	Remuneração de Pessoal	1.519.226.300,87	1.474.411.354,43
Taxas	346.026.970,55	139.391.557,67	Encargos Patronais	63.277.650,28	37.595.826,87
Contribuições de Melhoria	-	-	Benefícios a Pessoal	113.740.171,52	101.942.015,43
Contribuições	313.805.008,27	311.276.081,40	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	8.009.926,38	17.381.607,76
Contribuições Sociais	252.588.840,11	243.237.538,53	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.491.275.630,57	1.451.847.169,86
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	Aposentadorias e Reformas	1.221.968.465,60	1.165.201.783,98
Contribuição de Iluminação Pública	61.216.168,16	68.038.542,87	Pensões	257.170.678,11	256.776.718,38
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-	Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.058.877.715,74	817.229.992,73	Benefícios Eventuais	9.531.488,46	3.152.268,52
Venda de Mercadorias	-	-	Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Venda de Produtos	-	-	Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.604.998,40	26.716.398,98
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.058.877.715,74	817.229.992,73	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.029.631.419,58	1.693.274.638,31
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	675.288.489,05	366.788.802,97	Uso de Material de Consumo	249.506.133,81	134.006.932,19
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	Serviços	1.692.932.479,33	1.481.149.820,84
Juros e Encargos de Mora	439.526.381,38	109.756.332,23	Depreciação, Amortização e Exaustão	87.192.806,44	78.117.885,28
Variações Monetárias e Cambiais	91.527.954,43	89.282.714,03	Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	4.111.556,06	222.996,85	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	293.959.842,10	173.224.388,30
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	140.122.597,18	167.526.759,86	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	57.788.878,74	84.757.216,84
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	-	-	Juros e Encargos de Mora	97.405,94	48.566,77
Transferências e Delegações Recebidas	3.309.625.591,16	2.647.853.065,73	Variações Monetárias e Cambiais	236.073.557,42	88.418.604,69
Transferências Intragovernamentais	-	-	Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Transferências Intergovernamentais	3.264.423.109,10	2.605.741.085,42	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	-	-
Transferências das Instituições Privadas	29.824.358,34	29.415.354,18	Transferências e Delegações Concedidas	879.165.801,29	750.452.196,45
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-	Transferências Intragovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-	Transferências Intergovernamentais	262.065.933,56	272.610.574,09
Transferências do Exterior	-	-	Transferências a Instituições Privadas	617.099.867,73	477.841.622,36
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-	Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	15.378.123,72	12.696.626,13	Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	-	-	Transferências ao Exterior	-	-
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	1.599.032.225,63	1.302.426.803,38	Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Reavaliação de Ativos	470.489.200,29	342.963.968,93	Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Ganhos com Alienação	68.109,91	11.453,41	Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	2.484.763.464,17	885.131.094,52
Ganhos com Incorporação de Ativos	1.123.189.887,33	868.700.510,69	Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	522.345.589,95	116.058.139,01
Desincorporação de Passivos	5.285.028,10	90.750.870,35	Perdas com Alienação	51.631,82	3.569.059,22
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-	Perdas Involuntárias	260.777,99	1.090.627,53
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	4.308.170.201,17	37.021.456.902,82	Incorporação de Passivos	47.239.656,87	12.112.760,76
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-	Desincorporação de Ativos	1.914.865.807,54	752.300.508,00
Resultado Positivo de Participações	-	-	Tributárias	74.004.339,44	65.652.778,67
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	4.059.327.793,99	36.922.497.253,32	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	322.476,38	143.454,78
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	248.842.407,18	98.959.649,50	Contribuições	73.681.863,06	65.509.323,89
			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	4.698.853.112,21	38.013.062.857,40
			Premiações	3.829.718,10	357.270,68
			Resultado Negativo de Participações	-	-
			Incentivos	-	-
			Subvenções Econômicas	-	-
			Participações e Contribuições	-	-
			VPD de Constituição de Provisões	4.593.040.587,40	37.923.852.862,30
			Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	101.982.806,71	88.852.724,42
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	14.505.168.175,82	44.642.869.355,02	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	13.655.907.658,41	44.663.975.928,00
Resultado Patrimonial do Período (III) = (I - II)				849.260.517,41	(21.106.572,98)

Vanderlei de Souza

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

Rodrigo Sartori Fantinel

SECRETÁRIO DA FAZENDA

Sebastião de Araújo Melo

PREFEITO MUNICIPAL

Demonstração dos Fluxos de Caixa (EM R\$)

TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) = (IV - V)	936.442.300,46	969.993.209,28
INGRESSOS (IV)	29.396.314.134,96	26.443.989.031,78
Receitas Derivadas e Originárias	4.369.831.240,00	4.284.545.562,12
Receita Tributária	2.565.512.853,52	2.496.170.658,64
Receita de Contribuições	704.042.411,12	700.529.526,64
Receita Patrimonial	104.457.328,12	15.237.687,26
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	671.750.615,27	681.725.895,21
Remuneração das Disponibilidades	211.495.023,71	302.877.665,77
Outras Receitas Derivadas e Originárias	112.573.008,26	88.004.128,60
Transferências Correntes Recebidas	3.053.899.875,31	2.384.434.343,63
Intergovernamentais	2.647.845.738,04	2.004.035.212,81
da União	1.720.122.848,07	1.098.805.091,55
dos Estados e Distrito Federal	927.722.889,97	905.230.121,26
dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	406.054.137,27	380.399.130,82
Outros Ingressos Operacionais	21.972.583.019,65	19.775.009.126,03
Transferências Financeiras	3.279.410.444,71	2.773.608.959,47
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	1.662.229.346,10	1.398.730.554,06
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	1.221.457,33	1.191.923,05
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	1.125.715.258,94	1.030.725.818,21
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Acréscimos	490.244.382,34	342.960.664,15
Transferências Extraorçamentárias	18.693.172.574,94	17.001.400.166,56
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	10.746.532.731,91	9.025.952.085,55
Outros Recebimentos Extraorçamentários	7.946.639.843,03	7.975.448.081,01
DESEMBOLSOS (V)	28.459.871.834,50	25.473.995.822,50
Pessoal e Outras Despesas Correntes por Função	5.387.238.214,37	4.829.716.242,61
Legislativa	104.854.846,25	105.454.769,44
Judiciária	57.470.586,64	51.287.838,41
Essencial à Justiça	-	-
Administração	493.483.141,34	464.380.466,17
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	53.643.609,84	51.804.801,16
Relações Exteriores	856.637,36	52.158,10
Assistência Social	88.395.906,44	74.938.493,26
Previdência Social	1.138.984.465,00	1.474.221.168,98
Saúde	1.487.433.070,79	1.267.120.096,10
Trabalho	1.078.131,41	158.128,11
Educação	914.440.305,63	461.839.715,04
Cultura	27.250.143,69	21.177.471,38
Direitos da Cidadania	8.832.632,38	4.961.703,93
Urbanismo	74.135.076,88	66.588.779,29
Habitação	27.262.110,25	26.660.082,65
Saneamento	651.806.546,24	664.678.493,50
Gestão Ambiental	9.552.764,04	9.137.398,64
Ciência e Tecnologia	2.081,94	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	3.476.898,00	4.177.044,64
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	97.806.518,97	3.718.550,82
Desporto e Lazer	379.016,93	271.138,38
Encargos Especiais	146.093.724,35	77.087.944,61

Demonstração dos Fluxos de Caixa (EM R\$)

Juros e Encargos da Dívida	58.281.597,10	85.546.075,33
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	32.562.943,31	55.777.365,76
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	17.660.370,89	14.951.157,05
Outros Encargos da Dívida	8.058.282,90	14.817.552,52
Transferências Concedidas	1.047.952.682,75	866.923.370,00
Intergovernamentais	7.956.864,18	8.386.412,76
à União	7.476.389,71	7.305.158,50
aos Estados e Distrito Federal	480.474,47	616.010,58
aos Municípios	-	465.243,68
Intragovernamentais	396.785.299,22	382.045.298,75
Outras Transferências Concedidas	643.210.519,35	476.491.658,49
Outros Desembolsos Operacionais	21.966.399.340,28	19.691.810.134,56
Transferências Financeiras	3.260.662.093,93	2.668.815.563,22
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	1.662.229.346,10	1.398.730.554,06
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	1.221.457,33	1.191.923,05
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	1.125.715.258,94	1.030.725.818,21
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Decrécimos	471.496.031,56	238.167.267,90
Transferências Extraorçamentárias	18.705.737.246,35	17.022.994.571,34
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	10.726.193.455,79	9.096.692.946,47
Outros Pagamentos Extraorçamentários	7.979.543.790,56	7.926.301.624,87
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) = (VI - VII)	(321.635.113,41)	(215.472.125,77)
INGRESSOS (VI)	1.633.869,85	6.525.825,01
Alienação de Bens	522.923,53	4.216.873,32
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	1.110.946,32	2.308.951,69
DESEMBOLSOS (VII)	323.268.983,26	221.997.950,78
Aquisição de Ativo Não Circulante	-	-
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	323.268.983,26	221.997.950,78
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) = (VIII - IX)	55.738.947,14	(35.544.257,09)
INGRESSOS (VIII)	170.607.518,43	90.656.451,15
Operações de Crédito	115.503.417,42	72.111.814,76
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	55.104.101,01	18.544.636,39
Outros Ingressos de Financiamentos	-	-
DESEMBOLSOS (IX)	114.868.571,29	126.200.708,24
Amortização / Refinanciamento da dívida	41.452.169,28	31.617.527,71
Outros Desembolsos de Financiamentos	73.416.402,01	94.583.180,53
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (X) = (I + II + III)	670.546.134,19	718.976.826,42
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	3.578.415.039,14	2.859.438.212,72
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	4.248.961.173,33	3.578.415.039,14

Vanderlei de Souza

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

Rodrigo Sartori Fantinel

SECRETÁRIO DA FAZENDA

Sebastião de Araújo Melo

PREFEITO MUNICIPAL

Notas Explicativas

As estruturas das Demonstrações Contábeis contidas na Portaria nº 438/2012 e alterada pela Portaria 877/2018, 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 os novos aspectos contábeis.

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 com a NBC TSP 11, 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, Fundação e pela Empresa Dependente a Empresa Pública de Transporte e Circulação S.A (EPTC), que foi declarada empresa dependente através da Resolução nº 085/2019 pelo Comitê de Gestão Orçamentária e Financeira, sendo incluída no orçamento do Município a partir de 1º de janeiro de 2020.

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.

No quadro das Despesas Orçamentárias o total das “Despesas Pagas” está a menor em R\$ 0,01, sendo o valor correto R\$ 6.456.009.888,83, diferença causada em função do arredondamento de uma retenção de ISSQN do mês de dezembro/2020.

Abaixo demonstrativo da Execução Orçamentária 2020. Verifica-se um Superávit Orçamentário de R\$ 685.752.456,56 em valores nominais. Contribuíram para este resultado o aumento das Transferências Correntes da União e do Estado, tais como os repasses da Lei 173/2020 que somaram o valor de R\$ 381.344.877,49.

RECEITAS ARRECADADAS 2020

(em R\$)

RECEITA TRIBUTÁRIA	2.565.512.853,52
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	704.042.411,12
RECEITA PATRIMONIAL	315.952.351,83
RECEITA DE SERVIÇOS	671.750.615,27
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	3.053.899.875,31
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	112.573.008,26
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	115.503.417,42
ALIENAÇÕES DE BENS	522.923,53
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	1.110.946,32
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	3.386.564,25
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	51.717.536,76
TOTAL	7.595.972.503,59

DESPESAS EMPENHADAS 2020

(em R\$)

PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.486.783.784,54
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.901.983.258,37
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	58.259.841,53
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	113.619.872,34
INVESTIMENTOS	274.980.941,71
INVERSÕES FINANCEIRAS	74.592.348,54
TOTAL	6.910.220.047,03

Critério da Secretaria do Tesouro Nacional - Em R\$ mil

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 2020 apresentou um Superávit Patrimonial de R\$ 849.260.517,41. Este resultado deve-se em parte ao incremento nas Variações Patrimoniais Aumentativas, principalmente das Transferências Correntes Intergovernamentais.

(em R\$)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
14.505.168.175,82	44.642.869.355,02
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
13.655.907.658,41	44.663.975.928,00
RESULTADO DO EXERCÍCIO	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
849.260.517,41	(21.106.572,98)

A diferença acentuada entre os resultados dos exercícios de 2019 e 2020 deve-se preponderantemente ao fato de que em 2019 houve o registro das Provisões Matemáticas Previdenciárias relativas às Avaliações Atuariais de 2019 e de 2020 no PREVIMPA. O resultado das avaliações atuariais com data focal em 31 de dezembro de cada exercício usualmente era registrado no exercício seguinte, em virtude da divulgação do cálculo ocorrer após as datas dos fechamentos contábeis. Contudo, a Portaria MF 464/2018 estabeleceu que as avaliações atuariais fossem contabilizadas no Balanço Patrimonial do exercício de competência, de acordo com a sua data focal. O artigo 79 da referida portaria dispôs, porém, que os seus parâmetros eram facultativos para a avaliação relativa ao exercício de 2019, posicionada em 31/12/2018, e obrigatória para as avaliações seguintes. Dessa forma, no exercício de 2019 foram registrados os resultados de duas avaliações atuariais (2019 e 2020), o que contribuiu significativamente para o resultado patrimonial deficitário do exercício. No exercício de 2020 esta situação foi normalizada, havendo apenas o registro da avaliação atuarial de 2021, com data de 31/12/2020.

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 2021, 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.

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

Os valores do IPTU e ISS da Centralizada e TCL do DMLU, de competência em 2021 e arrecadados de forma antecipada em 2020, foram registrados no Passivo da Centralizada e DMLU, na conta 218919801, no valor de R\$ 180.715.713,25, assim distribuídos:

Tributos de 2021 arrecadados em 2020

Competência	Tributo	Valor arrecadado
2020	IPTU	R\$ 137.429.726,93
2020	ISS	R\$ 1.826.868,11
2020	TCL	R\$ 41.459.118,21
Total		R\$ 180.715.713,25

Os parcelamentos de Fornecedores, através das Leis 12.287/2017, 12.447/2018 e 12.636/2019 que autorizaram o Executivo Municipal a reconhecer dívidas e a efetivar pagamentos, conforme disponibilidade de caixa, referente às despesas comprovadamente realizadas e não pagas, no âmbito da Administração Direta e Indireta, foram todos quitados no corrente, excetuando o valor referente à Lei 12.287/17, a qual restou empenhado a última parcela de R\$ 52,54 a pagar em 2021, na FASC.

Os precatórios estão registrados no Passivo Circulante num montante de R\$ 284.031.292,59.

O Resultado Diferido de R\$ 17.723.211,23 referem-se a valores de reavaliações parciais de bens imóveis, aguardando a totalidade das atualizações da classe do Imobilizado.

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 31/12/20 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\$ 8.568.679.973,14 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\$ 58.779.402,96, 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 a automação destes registros. Por este motivo, o valor de R\$ 4.763.933.481,71, 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 2020.

Vanderlei de Souza

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

Rodrigo Sartori Fantinel

SECRETÁRIO DA FAZENDA

Sebastião de Araújo Melo

PREFEITO MUNICIPAL

SIGLAS E CONCEITOS



Siglas

- ASPS** - Ações e Serviços Públicos de Saúde
- CEFOR** - Comissão de Economia, Finanças, Orçamento e do MERCOSUL
- CGOF** - Comitê de Gestão Orçamentária e Financeira
- CTGM** - Contadoria-Geral do Município
- DEM HAB** - Departamento Municipal de Habitação
- DMAE** - Departamento Municipal de Água e Esgotos
- DMLU** - Departamento Municipal de Limpeza Urbana
- EPTC** - Empresa Pública de Transporte e Circulação
- ERO** - Sistema de Execução da Receita Orçamentária
- FASC** - Fundação de Assistência Social e Cidadania
- FNDE** - Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação
- 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
- IPCA** - Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo
- 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
- LRF** - Lei de Responsabilidade Fiscal
- MDE** - Manutenção e Desenvolvimento do Ensino
- PREVIMPA** - Departamento Municipal de Previdência dos Servidores Públicos de Porto Alegre
- RGF** - Relatório de Gestão Fiscal
- RN** - Resultado Nominal
- RP** - Resultado Primário
- RPPS** - Regime Próprio de Previdência Social
- RREO** - Relatório Resumido de Execução Orçamentária
- SDO** - Sistema da Despesa Orçamentária
- SIOPE** - Sistema de Informações sobre o Orçamento Público em Educação
- SIOPS** - Sistema de Informações sobre o Orçamento Público em Saúde
- SMF** - Secretaria Municipal da Fazenda
- SUS** - Sistema Único de Saúde
- TCE** - Tribunal de Contas do Estado
- TCL** - Taxa de Coleta de Lixo

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.

Balanço 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 entre regimes da previdência.

Receita Corrente Líquida Ajustada: Há dois tipos, a primeira é utilizada para cálculo dos limites de Endividamento e refere-se à Receita Corrente Líquida menos as Transferências Obrigatórias da União relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, § 1º, da CF). A segunda é utilizada para cálculo dos limites da Despesa com Pessoal e além de deduzir as Transferências Obrigatórias da União relativas às Emendas Individuais, deduz as Transferências Obrigatórias da União relativas às Emendas de Bancada (art. 166, § 16, da CF).

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 a 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 transferidos a instituições públicas ou privadas, de caráter assistencial ou cultural, sem fins lucrativos.

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.

Balanço das Finanças Públicas

2020



prefeitura de
PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

