

demonstrações contábeis

20 23



porto
alegre



PREFEITURA

Mais cidade. Mais vida.

SECRETARIA DA FAZENDA

índice

| | |
|------------------------------------|-----------|
| Administração Direta | 4 |
| Balancos e Demonstrações | 5 |
| Notas Explicativas | 13 |
| DEM HAB | 17 |
| Balancos e Demonstrações | 18 |
| Notas Explicativas | 26 |
| DMAE | 28 |
| Balancos e Demonstrações | 29 |
| Notas Explicativas | 37 |
| DMLU | 40 |
| Balancos e Demonstrações | 41 |
| Notas Explicativas | 49 |
| FASC | 52 |
| Balancos e Demonstrações | 53 |
| Notas Explicativas | 61 |
| PREVIMPA | 63 |
| Balancos e Demonstrações | 64 |
| Notas Explicativas | 72 |
| EPTC | 80 |
| Balancos e Demonstrações | 81 |
| Notas Explicativas | 89 |
| Balancos Consolidados | 92 |
| Balancos e Demonstrações | 93 |
| Notas Explicativas | 101 |

balanços da administração direta



Balço Orçamentário (em R\$)

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | Previsão Inicial (a) | Previsão Atualizada (b) | Receitas Realizadas (c) | Saldo (d) = (c-b) |
|--|-------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Receitas Correntes (I) | 6.759.912.272,00 | 6.759.912.272,00 | 7.191.505.349,28 | 431.593.077,28 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 3.221.076.865,00 | 3.221.076.865,00 | 3.345.329.995,59 | 124.253.130,59 |
| Receita de Contribuições | 87.199.790,00 | 87.199.790,00 | 77.189.094,86 | (10.010.695,14) |
| Receita Patrimonial | 71.640.991,00 | 71.640.991,00 | 273.537.058,32 | 201.896.067,32 |
| Receita Agropecuária | - | - | - | - |
| Receita Industrial | - | - | - | - |
| Receita de Serviços | 60.014.085,00 | 60.014.085,00 | 7.574.841,54 | (52.439.243,46) |
| Transferências Correntes | 3.280.552.991,00 | 3.280.552.991,00 | 3.406.853.480,93 | 126.300.489,93 |
| Outras Receitas Correntes | 39.427.550,00 | 39.427.550,00 | 81.020.878,04 | 41.593.328,04 |
| Receitas de Capital (II) | 598.027.027,00 | 598.027.027,00 | 205.644.402,76 | (392.382.624,24) |
| Operações de Crédito | 548.251.268,00 | 548.251.268,00 | 161.359.113,97 | (386.892.154,03) |
| Alienação de Bens | 6.120.000,00 | 6.120.000,00 | 10.115.243,93 | 3.995.243,93 |
| Amortizações de Empréstimos | - | - | - | - |
| Transferências de Capital | 40.479.491,00 | 40.479.491,00 | 21.083.307,75 | (19.396.183,25) |
| Outras Receitas de Capital | 3.176.268,00 | 3.176.268,00 | 13.086.737,11 | 9.910.469,11 |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II) | 7.357.939.299,00 | 7.357.939.299,00 | 7.397.149.752,04 | 39.210.453,04 |
| Operações de Crédito / Refinanciamento (IV) | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV) | 7.357.939.299,00 | 7.357.939.299,00 | 7.397.149.752,04 | 39.210.453,04 |
| Déficit (VI) | - | - | - | - |
| TOTAL (VII) = (V + VI) | 7.357.939.299,00 | 7.357.939.299,00 | 7.397.149.752,04 | 39.210.453,04 |
| Saldos de Exercícios Anteriores | 560.101.628,45 | | | |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores | - | | | |
| Superávit Financeiro | 560.101.628,45 | | | |
| Reabertura de Créditos Adicionais | - | | | |

Balanco 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) | 5.813.752.419,00 | 7.007.100.699,26 | 6.512.097.816,64 | 6.163.477.693,02 | 6.134.437.329,39 | 495.002.882,62 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 2.761.013.207,00 | 2.897.743.099,89 | 2.812.445.758,78 | 2.802.776.789,56 | 2.800.342.579,02 | 85.297.341,11 |
| Juros e Encargos da Dívida | 115.529.553,00 | 122.224.041,34 | 107.627.682,25 | 107.627.682,25 | 107.627.682,25 | 14.596.359,09 |
| Outras Despesas Correntes | 2.937.209.659,00 | 3.987.133.558,03 | 3.592.024.375,61 | 3.253.073.221,21 | 3.226.467.068,12 | 395.109.182,42 |
| Despesas de Capital (IX) | 834.516.010,00 | 959.628.681,28 | 542.235.384,32 | 442.213.945,26 | 431.516.065,06 | 417.393.296,96 |
| Investimentos | 553.857.814,00 | 719.404.360,00 | 305.936.741,23 | 205.915.302,17 | 195.217.421,97 | 413.467.618,77 |
| Inversões Financeiras | 40.030.000,00 | 31.450.323,00 | 31.450.320,00 | 31.450.320,00 | 31.450.320,00 | 3,00 |
| Amortização da Dívida | 240.628.196,00 | 208.773.998,28 | 204.848.323,09 | 204.848.323,09 | 204.848.323,09 | 3.925.675,19 |
| Reserva de Contingência (X) | 27.634.473,00 | 634.473,00 | - | - | - | 634.473,00 |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X) | 6.675.902.902,00 | 7.967.363.853,54 | 7.054.333.200,96 | 6.605.691.638,28 | 6.565.953.394,45 | 913.030.652,58 |
| 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) | 6.675.902.902,00 | 7.967.363.853,54 | 7.054.333.200,96 | 6.605.691.638,28 | 6.565.953.394,45 | 913.030.652,58 |
| Superávit (XIV) | - | - | 342.816.551,08 | - | - | - |
| TOTAL (XV) = (XIII + XIV) | 6.675.902.902,00 | 7.967.363.853,54 | 7.397.149.752,04 | 6.605.691.638,28 | 6.565.953.394,45 | 913.030.652,58 |
| Reserva do RPPS | - | - | - | - | - | - |

| EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | Inscritos | | Liquidados (c) | Pagos (d) | Cancelados (e) | Saldo a Pagar (f) = (a+b-d-e) |
|--|------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | Em Exercícios Anteriores (a) | Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b) | | | | |
| Despesas Correntes | 36.039.294,27 | 307.230.092,13 | 204.049.290,81 | 203.680.548,38 | 86.981.413,73 | 52.607.424,29 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 1.148.363,83 | 4.663.225,55 | 2.965.439,74 | 2.965.439,74 | 54.418,89 | 2.791.730,75 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 34.890.930,44 | 302.566.866,58 | 201.083.851,07 | 200.715.108,64 | 86.926.994,84 | 49.815.693,54 |
| Despesas de Capital | 7.490.758,10 | 68.028.375,58 | 61.575.457,30 | 61.244.053,64 | 10.705.842,66 | 3.569.237,38 |
| Investimentos | 7.490.758,10 | 68.028.375,58 | 61.575.457,30 | 61.244.053,64 | 10.705.842,66 | 3.569.237,38 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 43.530.052,37 | 375.258.467,71 | 265.624.748,11 | 264.924.602,02 | 97.687.256,39 | 56.176.861,67 |

| EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | Inscritos | | Pagos (c) | Cancelados (d) | Saldo a Pagar (e) = (a+b-c-d) |
|--|------------------------------|---|-----------------------|-------------------|-------------------------------|
| | Em Exercícios Anteriores (a) | Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b) | | | |
| Despesas Correntes | 3.567.342,92 | 124.663.892,37 | 125.809.312,17 | 67.406,90 | 2.354.516,22 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 3.520.020,51 | 37.301.654,25 | 38.507.262,32 | - | 2.314.412,44 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 47.322,41 | 87.362.238,12 | 87.302.049,85 | 67.406,90 | 40.103,78 |
| Despesas de Capital | 570.442,87 | 17.841.544,72 | 17.404.159,72 | 373.572,76 | 634.255,11 |
| Investimentos | 570.442,87 | 17.841.544,72 | 17.404.159,72 | 373.572,76 | 634.255,11 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 4.137.785,79 | 142.505.437,09 | 143.213.471,89 | 440.979,66 | 2.988.771,33 |

Balço Financeiro (em R\$)

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Receita Orçamentária (I) | 7.397.149.752,04 | 6.706.005.747,20 | Despesa Orçamentária (VI) | 7.054.333.200,96 | 5.931.339.862,56 |
| Ordinária | 3.188.959.609,31 | 2.868.191.776,37 | Ordinária | 2.328.765.916,99 | 1.881.973.209,38 |
| Vinculada | 4.208.190.142,73 | 3.837.813.970,83 | Vinculada | 4.725.567.283,97 | 4.049.366.653,18 |
| Recursos Vinculados à Educação | 1.439.838.297,48 | 1.312.395.426,71 | Recursos Destinados à Educação | 1.457.473.458,57 | 1.475.531.675,77 |
| Recursos Vinculados à Saúde | 2.325.852.574,31 | 2.098.454.245,70 | Recursos Destinados à Saúde | 2.861.076.900,75 | 2.116.381.534,46 |
| Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS | - | - | Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS | - | - |
| Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS | - | - | Recursos Destinados à Previdência Social - RGPS | 52.534.012,03 | 46.541.179,95 |
| Recursos Vinculados à Assistência Social | 54.094.063,41 | 57.277.163,65 | Recursos Destinados à Assistência Social | 41.171.072,76 | 41.114.665,06 |
| Outras Vinculações de Recursos | 388.405.207,53 | 369.687.134,77 | Outras Destinações de Recursos | 313.311.839,86 | 369.797.597,94 |
| Transferências Financeiras Recebidas (II) | 1.551.009.213,05 | 1.298.060.248,06 | Transferências Financeiras Concedidas (VII) | 2.258.332.455,70 | 1.835.354.615,96 |
| Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária | 1.550.666.264,81 | 1.297.920.804,44 | Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária | 2.258.332.455,70 | 1.835.354.615,96 |
| Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária | 342.948,24 | 139.443,62 | Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária | - | - |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS | - | - | Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS | - | - |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - | Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - |
| Recebimentos Extraorçamentários (III) | 5.228.682.106,87 | 4.290.669.900,50 | Pagamentos Extraorçamentários (VIII) | 5.039.440.409,60 | 4.278.282.741,44 |
| Inscrição de Restos a Pagar Não Processados | 448.641.562,68 | 375.258.467,71 | Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados | 264.924.602,02 | 208.032.452,38 |
| Inscrição de Restos a Pagar Processados | 39.738.243,83 | 142.505.437,09 | Pagamentos de Restos a Pagar Processados | 143.213.471,89 | 89.783.688,81 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 1.217.269.015,25 | 1.042.442.659,30 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 1.253.456.589,31 | 1.079.512.288,99 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 3.523.033.285,11 | 2.730.463.336,40 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | 3.377.845.746,38 | 2.900.954.311,26 |
| Saldo do Exercício Anterior (IV) | 1.635.021.638,69 | 1.385.262.962,89 | Saldo para o Exercício Seguinte (IX) | 1.459.756.644,39 | 1.635.021.638,69 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 1.575.785.061,28 | 1.329.147.411,31 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 1.401.567.062,80 | 1.575.785.061,28 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 59.236.577,41 | 56.115.551,58 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 58.189.581,59 | 59.236.577,41 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - | Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - |
| TOTAL (V) = (I + II + III + IV) | 15.811.862.710,65 | 13.679.998.858,65 | TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX) | 15.811.862.710,65 | 13.679.998.858,65 |

| Especificação da Receita Orçamentária | Exercício Atual | | | Exercício Anterior | | |
|---------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| | Receita Orçamentária | Deduções da Receita Orçamentária | Saldo | Receita Orçamentária | Deduções da Receita Orçamentária | Saldo |
| Ordinária | 3.194.661.449,57 | (5.701.840,26) | 3.188.959.609,31 | 2.872.098.898,05 | (3.907.121,68) | 2.868.191.776,37 |
| Vinculada | 4.517.737.375,66 | (309.547.232,93) | 4.208.190.142,73 | 4.149.949.443,96 | (312.135.473,13) | 3.837.813.970,83 |
| Educação | 1.746.761.760,57 | (306.923.463,09) | 1.439.838.297,48 | 1.623.589.915,91 | (311.194.489,20) | 1.312.395.426,71 |
| Saúde | 2.328.299.467,13 | (2.446.892,82) | 2.325.852.574,31 | 2.099.375.322,31 | (921.076,61) | 2.098.454.245,70 |
| Previdência Social - RPPS | - | - | - | - | - | - |
| Previdência Social - RGPS | - | - | - | - | - | - |
| Assistência Social | 54.264.763,57 | (170.700,16) | 54.094.063,41 | 57.277.163,65 | - | 57.277.163,65 |
| Outras Destinações de Recursos | 388.411.384,39 | (6.176,86) | 388.405.207,53 | 369.707.042,09 | (19.907,32) | 369.687.134,77 |
| TOTAL | 7.712.398.825,23 | (315.249.073,19) | 7.397.149.752,04 | 7.022.048.342,01 | (316.042.594,81) | 6.706.005.747,20 |

Balanço Patrimonial (em R\$)

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|-------------------------|-------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ativo Circulante | 2.506.434.410,54 | 2.491.619.215,13 | Passivo Circulante | 715.475.708,08 | 792.120.926,64 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 1.401.567.062,80 | 1.575.785.061,28 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo | 51.069.876,47 | 63.450.071,34 |
| Créditos a Curto Prazo | 683.142.429,22 | 416.364.245,83 | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | 161.183.510,65 | 236.958.151,32 |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | 234.935.867,70 | 348.098.762,10 | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 265.800.577,32 | 289.002.430,38 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | 14.705.782,08 | 1.189.480,46 |
| Estoques | 186.789.050,82 | 151.371.145,92 | Transferência Fiscais a Curto Prazo | - | 302.068,39 |
| Ativo Não Circulante Mantido para Venda | - | - | Provisões a Curto Prazo | - | - |
| Ativo Biológico | - | - | Demais Obrigações a Curto Prazo | 222.715.961,56 | 201.218.724,75 |
| VPD Pagas Antecipadamente | - | - | | | |
| Ativo Não Circulante | 6.736.103.029,25 | 6.403.600.534,51 | Passivo Não Circulante | 1.837.023.906,79 | 1.591.980.287,48 |
| Realizável a Longo Prazo | 302.353.287,14 | 457.755.216,19 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo | 71.150.854,49 | 77.452.292,14 |
| Investimentos | 1.213.139.117,89 | 1.211.851.750,65 | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | 1.123.998.196,72 | 1.118.058.633,90 |
| Imobilizado | 5.196.380.249,01 | 4.715.856.779,47 | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo | 6.856.105,48 | 6.856.105,48 |
| Intangível | 24.230.375,21 | 18.136.788,20 | Obrigações Fiscais a Longo Prazo | 36.685.747,96 | 51.565.248,62 |
| | | | Transferências Fiscais a Longo Prazo | - | - |
| | | | Provisões a Longo Prazo | 573.782.767,57 | 320.323.379,77 |
| | | | Demais Obrigações a Longo Prazo | 1.416,34 | 1.416,34 |
| | | | Resultado Diferido | 24.548.818,23 | 17.723.211,23 |
| | | | TOTAL DO PASSIVO | 2.552.499.614,87 | 2.384.101.214,12 |
| | | | 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 | 6.690.037.824,92 | 6.511.118.535,52 |
| | | | (-) Ações / Cotas em Tesouraria | - | - |
| | | | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 6.690.037.824,92 | 6.511.118.535,52 |
| TOTAL DO ATIVO | 9.242.537.439,79 | 8.895.219.749,64 | TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 9.242.537.439,79 | 8.895.219.749,64 |

Balço Patrimonial (em R\$)

| QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES | | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ATIVO | | | PASSIVO | | |
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ativo Financeiro | 1.569.956.061,64 | 1.915.529.116,92 | Passivo Financeiro | 704.911.525,86 | 758.985.603,37 |
| Ativo Permanente | 7.672.581.378,15 | 6.979.690.632,72 | Passivo Permanente | 2.352.076.105,10 | 2.043.904.130,83 |
| Total do Ativo (I) | 9.242.537.439,79 | 8.895.219.749,64 | Total do Passivo (II) | 3.056.987.630,96 | 2.802.889.734,20 |
| Saldo Patrimonial (III) = (I - II) | | | | 6.185.549.808,83 | 6.092.330.015,44 |

| QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|---|-------------------------|-------------------------|
| Especificação | Exercício Atual | Exercício Anterior | Especificação | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Atos Potenciais Ativos | 254.431.697,03 | 236.399.372,43 | Atos Potenciais Passivos | 1.072.829.193,24 | 1.072.707.203,41 |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | 254.431.697,03 | 236.399.372,43 | Garantias e Contragarantias Concedidas | 44.336.500,00 | 44.336.500,00 |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres | - | - | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres | - | - |
| Direitos Contratuais | - | - | Obrigações Contratuais | 1.028.492.693,24 | 1.028.370.703,41 |
| Demandas Judiciais | - | - | Demandas Judiciais | - | - |
| Outros Atos Potenciais Ativos | - | - | Outros Atos Potenciais Passivos | - | - |

| QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO | | |
|--|--------------------------------|-------------------------|
| Fontes de Recursos | Superávit / Déficit Financeiro | |
| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ordinária | 347.798.515,79 | 502.009.723,66 |
| Educação | 70.570.651,15 | 40.110.155,75 |
| Saúde | 117.299.625,96 | 304.565.246,92 |
| Previdência Social - RPPS | - | - |
| Previdência Social - RGPS | - | - |
| Seguridade Social | 101.190.155,81 | 80.673.050,54 |
| Outras Destinações de Recursos | 228.185.587,07 | 229.185.336,68 |
| Total | 865.044.535,78 | 1.156.543.513,55 |

Demonstração das Variações Patrimoniais (em R\$)

| VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIações PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | |
|--|--------------------------|--------------------------|--|--------------------------|-------------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 3.875.948.054,22 | 3.573.915.594,23 | Pessoal e Encargos | 2.530.594.247,08 | 2.692.826.262,66 |
| Impostos | 3.867.039.205,52 | 3.564.567.817,84 | Remuneração a Pessoal | 1.459.312.396,20 | 1.335.586.806,11 |
| Taxas | 8.906.848,70 | 9.347.776,39 | Encargos Patronais | 1.356.259.877,25 | 1.250.256.529,20 |
| Contribuições de Melhoria | - | - | Benefícios a Pessoal | 106.234.633,05 | 92.604.303,58 |
| Contribuições | 77.185.094,86 | 81.218.103,79 | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | 6.787.340,58 | 4.378.623,79 |
| Contribuições Sociais | - | - | Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 11.400.231,27 | 8.004.407,14 |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | - | - | Aposentadorias e Reformas | 938.096,33 | 2.043.927,12 |
| Contribuição de Iluminação Pública | 77.180.094,86 | 81.218.103,79 | Pensões | - | 66.817,67 |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais | - | - | Benefícios de Prestação Continuada | - | - |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 36.198.450,99 | 29.018.523,99 | Benefícios Eventuais | 8.215.987,20 | 3.800.974,92 |
| Venda de Mercadorias | - | - | Políticas Públicas de Transferência de Renda | - | - |
| Venda de Produtos | - | - | Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 2.246.147,74 | 2.083.687,43 |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | 36.198.450,99 | 29.018.523,99 | Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 2.218.153.536,00 | 1.607.027.552,20 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 719.378.650,42 | 767.854.406,05 | Uso de Material de Consumo | 260.817.203,63 | 228.606.577,35 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - | Serviços | 1.919.780.402,26 | 1.250.513.585,77 |
| Juros e Encargos de Mora | 380.474.473,04 | 374.802.082,25 | Depreciação, Amortização e Exaustão | 37.555.930,11 | 27.907.389,08 |
| Variações Monetárias e Cambiais | 93.118.486,88 | 154.171.513,08 | Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo | - | - |
| Descontos Financeiros Obtidos | 1.530.005,66 | 2.851.938,10 | Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 168.413.590,55 | 215.884.144,67 |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | 244.255.694,84 | 236.028.872,62 | Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | 106.222.551,50 | 91.697.768,40 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | - | - | Juros e Encargos de Mora | 440.599,66 | 96.308,19 |
| Aportes do Banco Central | - | - | Variações Monetárias e Cambiais | 61.750.430,69 | 124.090.068,08 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras | - | - | Descontos Financeiros Concedidos | - | - |
| Transferências e Delegações Recebidas | 5.423.663.577,91 | 5.002.806.542,65 | Remuneração Negativa de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | 8,70 | - |
| Transferências Intragovernamentais | 1.551.009.213,05 | 1.298.060.246,05 | Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Transferências Intergovernamentais | 3.701.137.499,22 | 3.532.633.569,09 | Aportes ao Banco Central | - | - |
| Transferências das Instituições Privadas | 24.210.334,88 | 37.990.219,24 | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras | - | - |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais | - | - | Transferências e Delegações Concedidas | 3.700.154.263,22 | 3.128.388.821,23 |
| Transferências de Consórcios Públicos | - | - | Transferências Intragovernamentais | 2.258.367.725,32 | 1.845.108.793,20 |
| Transferências do Exterior | 24.491,07 | - | Transferências Intergovernamentais | 306.636.906,40 | 317.541.071,10 |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes | - | - | Transferências a Instituições Privadas | 1.005.522.611,80 | 843.136.779,47 |
| Transferências de Pessoas Físicas | 19.855.019,99 | 11.520.328,81 | Transferências a Instituições Multigovernamentais | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas | 127.427.010,70 | 122.602.177,46 | Transferências a Consórcios Públicos | - | - |
| Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos | 1.350.277.435,17 | 3.409.351.171,00 | Transferências ao Exterior | - | - |
| Reavaliação de Ativos | - | - | Execução Orçamentária Delegada a Entes | - | - |
| Ganhos com Alienação | 30.867.217,47 | 5.607.767,83 | Outras Transferências e Delegações Concedidas | 127.427.019,70 | 122.602.177,46 |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | 1.317.312.102,57 | 3.402.148.375,26 | Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos | 1.934.808.637,72 | 1.439.255.188,56 |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | 2.098.115,13 | 1.395.027,91 | Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas | 218.115.456,18 | 8,68 |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | - | - | Perdas com Alienação | 947.737,08 | 501.906,77 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 319.936.898,61 | 170.492.707,30 | Perdas Involuntárias | - | - |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar | - | - | Incorporação de Passivos | - | - |
| Resultado Positivo de Participações | 997.702,69 | - | Desincorporação de Ativos | 1.715.745.394,46 | 1.438.753.273,11 |
| Subvenções Econômicas | - | - | Tributárias | 58.826.073,24 | 45.784.534,09 |
| Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas | 187.887.545,72 | 123.509.406,45 | Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 7.007,92 | 24.090,68 |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 131.051.650,20 | 46.983.300,85 | Contribuições | 58.818.975,32 | 45.760.443,41 |
| | | | Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados | - | - |
| | | | Custo das Mercadorias Vendidas | - | - |
| | | | Custo dos Produtos Vendidos | - | - |
| | | | Custo dos Serviços Prestados | - | - |
| | | | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 568.392.245,12 | 694.859.579,22 |
| | | | Premiações | 409.898,87 | 462.621,84 |
| | | | Resultado Negativo de Participações | 31.465.287,90 | - |
| | | | Incentivos | - | - |
| | | | Subvenções Econômicas | - | - |
| | | | Participações e Contribuições | - | - |
| | | | VPD de Construção de Provisões | 253.459.387,80 | 573.481.173,23 |
| | | | Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 283.057.670,55 | 120.915.784,15 |
| Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I) | 11.802.592.172,18 | 13.034.657.049,02 | Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II) | 11.590.742.824,20 | 9.732.030.489,79 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II) | | | | 211.849.347,98 | 3.302.626.559,23 |

Demonstração dos Fluxos de Caixa (em R\$)

QUADRO PRINCIPAL DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | Exercício Atual | Exercício Atual |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Ingressos | 13.576.223.484,96 | 11.677.240.022,37 |
| Receita Tributária | 3.345.329.995,59 | 2.889.481.112,71 |
| Receita de Contribuições | 77.189.094,86 | 81.218.103,79 |
| Receita Patrimonial | 29.281.377,15 | 18.674.023,69 |
| Receita Agropecuária | - | - |
| Receita Industrial | - | - |
| Receita de Serviços | 7.574.841,54 | 10.492.641,67 |
| Remuneração das Disponibilidades | 244.255.681,17 | 236.028.863,94 |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | 6.444.655.705,97 | 5.168.905.312,94 |
| Transferências Recebidas | 3.427.936.788,68 | 3.272.439.963,63 |
| Desembolsos | 13.429.308.272,52 | 11.150.542.785,48 |
| Pessoal e Demais Despesas | 3.962.580.583,90 | 3.113.002.078,51 |
| Juros e Encargos da Dívida | 107.627.682,25 | 92.653.637,82 |
| Transferências Concedidas | 2.411.275.633,39 | 2.069.829.275,53 |
| Outros Desembolsos Operacionais | 6.947.824.372,98 | 5.875.057.793,62 |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I) | 146.915.212,44 | 526.697.236,89 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | Exercício Atual | Exercício Atual |
| Ingressos | 10.115.243,93 | 9.571.216,82 |
| Alienação de Bens | 10.115.243,93 | 9.571.216,82 |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Outros Ingressos de Investimentos | - | - |
| Desembolsos | 287.759.245,73 | 274.181.804,84 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | 221.293.627,96 | 213.363.411,70 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | 66.465.617,77 | 60.818.393,14 |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II) | (277.644.001,80) | (264.610.588,02) |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | Exercício Atual | Exercício Atual |
| Ingressos | 161.359.113,97 | 146.276.303,35 |
| Operações de Crédito | 161.359.113,97 | 146.276.303,35 |
| Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes | - | - |
| Outros Ingressos de Financiamento | - | - |
| Desembolsos | 204.848.323,09 | 161.725.302,25 |
| Amortização / Refinanciamento da dívida | 9.557.588,23 | 8.717.794,63 |
| Outros Desembolsos de Financiamentos | 195.290.734,86 | 153.007.507,62 |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III) | (43.489.209,12) | (15.448.998,90) |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | (174.217.998,48) | 246.637.649,97 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa inicial | 1.575.785.061,28 | 1.329.147.411,31 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa final | 1.401.567.062,80 | 1.575.785.061,28 |

Demonstração dos Fluxos de Caixa (em R\$)

| QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS | | |
|---|-------------------------|-------------------------|
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Intergovernamentais | 2.914.680.442,17 | 2.763.038.633,66 |
| da União | 1.805.391.098,84 | 1.676.958.225,05 |
| de Estados e Distrito Federal | 1.109.289.343,33 | 1.086.080.408,61 |
| de Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | - | - |
| Outras Transferências Recebidas | 493.401.326,52 | 509.401.329,97 |
| Total das Transferências Recebidas | 3.408.081.768,69 | 3.272.439.963,63 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Intergovernamentais | 3.926.677,73 | 7.626.384,71 |
| à União | 2.825.308,67 | 6.879.367,50 |
| a Estados e Distrito Federal | 1.101.369,06 | 745.485,28 |
| a Municípios | - | 1.531,93 |
| Intragovernamentais | 1.343.734.178,37 | 1.223.430.536,54 |
| Outras Transferências Concedidas | 1.063.614.777,29 | 838.772.354,28 |
| Total das Transferências Concedidas | 2.411.276.633,39 | 2.069.829.275,53 |

| QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO | | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Legislativa | 149.408.654,01 | 124.335.933,06 |
| Judiciária | 66.920.619,59 | 63.662.075,86 |
| Essencial à Justiça | - | - |
| Administração | 499.027.300,25 | 469.604.188,15 |
| Defesa Nacional | - | - |
| Segurança Pública | 60.375.725,24 | 52.563.774,75 |
| Relações Exteriores | - | 70.564,05 |
| Assistência Social | 739.580,58 | 3.627.247,55 |
| Previdência Social | 23.317.481,97 | 19.293.367,28 |
| Saúde | 2.067.432.047,87 | 1.444.405.802,59 |
| Trabalho | 51.584,00 | 45.100,00 |
| Educação | 649.643.104,00 | 595.928.576,62 |
| Cultura | 31.665.223,28 | 23.766.389,82 |
| Direitos da Cidadania | 14.912.251,22 | 725.631,31 |
| Urbanismo | 124.761.811,57 | 112.537.008,75 |
| Habitação | 732.091,93 | 243.869,51 |
| Saneamento | - | - |
| Gestão Ambiental | 26.235.387,02 | 12.843.962,36 |
| Ciência e Tecnologia | 232.236,67 | - |
| Agricultura | 1.215.043,61 | 2.328,15 |
| Organização Agrária | - | - |
| Indústria | - | - |
| Comércio e Serviços | 3.724.390,92 | 4.743.810,87 |
| Comunicações | - | - |
| Energia | - | - |
| Transporte | 142.786.624,10 | 30.135.697,88 |
| Desporto e Lazer | 3.673.956,88 | 817.579,42 |
| Encargos Especiais | 95.725.469,19 | 153.649.170,53 |
| Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função | 3.962.580.583,90 | 3.113.002.078,51 |

| QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | | |
|--|-----------------------|----------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | 64.067.996,16 | 63.749.521,19 |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | 26.616.830,42 | 13.378.786,71 |
| Outros Encargos da Dívida | 16.942.855,67 | 15.525.329,92 |
| Total dos Juros e Encargos da Dívida | 107.627.682,25 | 92.653.637,82 |

Notas Explicativas

As estruturas das Demonstrações Contábeis estão em consonância com os padrões previstos na parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), aprovada pela Portaria n.º 1.131/21, da Secretaria do Tesouro Nacional - STN. 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 11/2018, as Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Nota 1 - Contexto Organizacional:

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público da Administração Direta da Prefeitura Municipal de Porto Alegre compreendem a Administração Centralizada, incluindo seus Fundos Especiais e Câmara Municipal.

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 n.º 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 n.º 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.

Os Créditos Adicionais abertos em 2023 totalizam R\$ 2.642.148.187,99. Sendo as adições líquidas no total de R\$ 1.291.460.951,54, conforme dotação inicial (e

e dotação atualizada (f) do Balanço Orçamentário. As reduções totalizam o valor de R\$ 1.306.131.696,15.

Segue demonstrativo por tipos, recursos, órgãos e valores dos créditos adicionais abertos durante o exercício de 2023:

TOTAIS POR TIPO DE CRÉDITO ADICIONAL (EM R\$)

| TIPO | VALOR |
|----------------------------------|-------------------------|
| CRÉDITO ESPECIAL | 16.120.919,84 |
| SUPLEMENTAÇÃO CRÉD. ESPECIAL | 3.395.642,32 |
| SUPLEMENTAÇÃO CRÉD. ORÇAMENTÁRIO | 2.622.631.625,83 |
| TOTAL | 2.642.148.187,99 |

TOTAIS POR ÓRGÃO/RECURSO (EM R\$)

| TIPO | VALOR |
|--------------------------------------|-------------------------|
| CÂMARA - RED.CRÉD.ORÇAMENTÁRIO | 12.578.500,00 |
| CENTRALIZ - AUXÍLIOS E CONVÊNIOS | 518.827.436,22 |
| CENTRALIZ - EXCESSO DE ARRECADADAÇÃO | 179.794.594,18 |
| CENTRALIZ - OPERAÇÕES DE CRÉDITO | 75.991.364,59 |
| CENTRALIZ - RED.CRÉD.ESPECIAL | 104.582,41 |
| CENTRALIZ - RED.CRÉD. ORÇAMENTÁRIO | 1.275.619.410,96 |
| CENTRALIZ - RED.RES.CONTINGÊNCIA | 12.114.421,78 |
| CENTRALIZ - SUPERÁVIT FINANCEIRO | 480.212.499,52 |
| DEM HAB - AUXÍLIOS E CONVÊNIOS | 1.301.468,40 |
| DEM HAB - RED.CRÉD.ORÇAMENTÁRIO | 4.779.000,00 |
| DMAE - SUPERÁVIT FINANCEIRO | 4.000.000,00 |
| FASC - RED.CRÉD.ORÇAMENTÁRIO | 935.781,00 |
| FRDM - SUPERÁVIT FINANCEIRO | 72.353.331,64 |
| FUNDO MONUMENTA - SUPERÁVIT FINANC. | 17.440,90 |
| FUNMERCADO - SUPERÁVIT FINANCEIRO | 3.518.356,39 |
| TOTAL | 2.642.148.187,99 |

TOTAIS POR TIPO DE RECURSO (EM R\$)

| TIPO | VALOR |
|------------------------------------|-------------------------|
| AUXÍLIOS E CONVÊNIOS | 520.128.904,62 |
| EXCESSO DE ARRECADADAÇÃO | 179.794.594,18 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | 75.991.364,59 |
| REDUÇÃO DE CRÉDITO ESPECIAL | 104.582,41 |
| REDUÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO | 1.293.912.691,96 |
| REDUÇÃO DE RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 12.114.421,78 |
| SUPERÁVIT FINANCEIRO | 560.101.628,45 |
| TOTAL | 2.642.148.187,99 |

O resultado da execução orçamentária de 2023 da Administração Direta apresentou um superávit de R\$ 342.816.551,08

Abaixo o Demonstrativo da Execução Orçamentária de 2023:

RECEITAS ARRECADADAS NO EXERCÍCIO DE 2023 (EM R\$)

| | |
|----------------------------|-------------------------|
| RECEITA TRIBUTÁRIA | 3.345.329.995,59 |
| RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES | 77.189.094,86 |
| RECEITA PATRIMONIAL | 273.537.058,32 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 7.574.841,54 |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | 3.406.853.480,93 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 81.020.878,04 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | 161.359.113,97 |
| ALIENAÇÕES DE BENS | 10.115.243,93 |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL | 21.083.307,75 |
| OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL | 13.086.737,11 |
| TOTAL | 7.397.149.752,04 |

DESPESAS EMPENHADAS (EM R\$)

| | |
|----------------------------|-------------------------|
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 2.812.445.758,78 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 107.627.682,25 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 3.592.024.375,61 |
| INVESTIMENTOS | 305.936.741,23 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 31.450.320,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 204.848.323,09 |
| TOTAL | 7.054.333.200,96 |

| | |
|------------------|-----------------------|
| SUPERÁVIT | 342.816.551,08 |
|------------------|-----------------------|

Quanto aos Restos a Pagar, o procedimento adotado pelo órgão e padronizado no Município de Porto Alegre é o controle de forma separada nos grupos de Controle nas contas de informações orçamentárias (5 e 6).

II - Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações ocorridas no Patrimônio. O Resultado Patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas decorrentes da execução orçamentária e extra-orçamentária. O resultado patrimonial do exercício de 2023 foi de R\$ 211.849.347,98.

Abaixo quadro demonstrativo dos valores:

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | |
|-------------------------------------|--------------------|
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 11.802.592.172,18 | 13.034.657.049,02 |

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | |
|------------------------------------|--------------------|
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 11.590.742.824,20 | 9.732.030.489,79 |
| RESULTADO DO EXERCÍCIO | |
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 211.849.347,98 | 3.302.626.559,23 |

III - Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial, estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, evidencia 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 2024, conforme Lei Orçamentária Anual - LOA.

As Certidões de Títulos Executivos do TCE foram atualizadas conforme relatório disponível no site do TCE/RS e somam o montante de R\$ 1.526.806,83.

Analisando o quadro do superávit financeiro de forma analítica, na composição de Outras Destinações de Recursos, permaneceram três fontes de recursos com saldos negativos no final do exercício, cuja origem referem-se a valores de contratos de Operações de Crédito ainda não liberados mas, em andamento, e ainda despesas realizadas com Recursos do FNS de forma antecipada em dezembro, sem o recebimento dos devidos repasses, com o intuito de não haver descontinuidade dos serviços de saúde, face mudança de sistema em 2024, como demonstrado abaixo:

| | |
|-----------------------|----------------------|
| FONTE DE RECURSO 1090 | 3.188.866,09 |
| FONTE DE RECURSO 1357 | 7.210.173,68 |
| FONTE DE RECURSO 4501 | 45.606.522,86 |
| TOTAL | 56.005.562,63 |

Os Estoques são contabilizados no curto prazo em consonância com as normas de contabilidade pelo custo médio das aquisições, e somam o valor de R\$ 186.789.050,82.

O Ativo Não Circulante é composto pelos Créditos de Longo Prazo, cujo ajuste das perdas das dívidas ativa tributária e não tributária, foi obtido pelo critério de comparabilidade de arrecadação nos cinco últimos exercícios. Neste grupo também compreendem os Investimentos e o Imobilizado, representado pelos Bens Móveis, e respectivas depreciações, os Imóveis e o Grupo dos Intangíveis representado pela aquisição de softwares e respectivas amortizações.

A depreciação de bens móveis utiliza os critérios abaixo arrolados:

a) O método de depreciação a ser utilizado é o linear ou quotas constantes.

b) Depreciação deverá ser reconhecida até que o valor contábil seja igual ao valor residual.

c) A Depreciação cessará ao término do período de vida útil do bem, cabendo análise posterior se este bem será reavaliado ou baixado.

d) 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.

No Grupo de Investimentos foram efetuadas atualizações por Equivalência Patrimonial na classificação de participação por equivalência, conforme quadro abaixo.

Não foi aplicada equivalência patrimonial na Participação por Consórcio Público, por falta de recebimento de informações da consorciada até a data do encerramento do exercício.

| EMPRESA | SALDO INTEGRALIZADO ATÉ 11/2023 | VALOR DO AJUSTE | VALOR ATUALIZADO 12/2023 | REFLEXO PATRIMONIAL |
|------------|---------------------------------|-----------------|--------------------------|---------------------|
| PROCEMPA | 27.611.353,27 | 391.644,35 | 28.002.997,62 | VPA |
| CIA CARRIS | 407.951.725,46 | -31.465.287,90 | 376.486.437,56 | VPD |
| EPTC | 653.882.270,00 | 606.058,34 | 654.488.328,34 | VPA |

Nas Participações avaliadas pelo Método de Custos não efetuamos atualizações, conforme Item 3.2.4.2 do MCASP.

Os Imóveis estão sendo evidenciados na Contabilidade, através de informações da Área de Patrimônio do Município de forma pontual e assertiva, além da classificação contábil em Obras em Andamento, que representam os investimentos não finalizados ou ainda não incluídos patrimonialmente e Outros Imóveis a Classificar que representam outras despesas de capital não classificadas como obras. A evidenciação de Imóveis já incorporados utiliza como critério de mensuração a planta de valores dos imóveis municipais, utilizada para cálculo de IPTU.

Não foram registrados Ativos Contingentes no Patrimônio da Entidade conforme entendimento do item 17.6.3 do MCASP, pois foram considerados prováveis de arrecadação futura.

Os valores do ISS, de competência em 2024 e arrecadados de forma antecipada em 2023, foram registrados no Passivo Circulante, atendendo o regime de competência no reconhecimento da receita, no valor de R\$ 934.680,74.

Os precatórios estão registrados no Passivo Circulante num montante de R\$ 222.707.169,82

Em 2023 foram registradas no Passivo Não

Circulante como Passivo Contingente, as provisões de Riscos Fiscais e Cíveis no valor de R\$531.254.062,44. Estas informações são oriundas da área jurídica do Município, e consideradas como obrigações possíveis, portanto, evidenciadas no patrimônio a Longo Prazo e em Notas Explicativas. Desta forma, o montante registrado em Provisões a Longo Prazo é o seguinte:

| PASSIVO CONTINGENTE | VALOR |
|------------------------------------|-----------------------|
| PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS | 42.528.705,13 |
| PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS | 169.622.926,44 |
| PROVISÕES PARA RISCOS CÍVEIS | 361.631.136,00 |
| TOTAL | 573.782.767,57 |

O Resultado Diferido de R\$24.548.818,23 refere-se a valores de reavaliações parciais de bens imóveis, aguardando a totalidade das atualizações da classe do Imobilizado.

No exercício de 2023 foi finalizado o processo de encerramento do IMESF, em conformidade com a Nota Técnica CTGM nº08/2023, embora seus saldos remanescentes estivessem sendo incorporados gradativamente ao Patrimônio do Município desde o exercício de 2022. Abaixo a composição final:

COMPOSIÇÃO DOS SALDOS REMANESCENTES DO IMESF

| ATIVO | | |
|-------------------------------|----------------------|---|
| DESCRIÇÃO | VALOR | SITUAÇÃO |
| CERTIDÕES TCE | 133.858,32 | VALORES JÁ CONTABILIZADOS NA CENTRALIZADA |
| DEPÓSITOS JUDICIAIS | 127.762,48 | VALORES JÁ COMPENSADOS OU NÃO LOCALIZADOS PELA PGM |
| SALDO BANCÁRIO | 376.979,89 | VALORES JÁ REPASSADOS AO FMS |
| IMOBILIZADO | 54.526,29 | BENS INCORPORADOS NO MUNICÍPIO |
| TOTAL | 693.126,98 | |
| PASSIVO | | |
| DESCRIÇÃO | VALOR | SITUAÇÃO |
| PROVISÕES CURTO E LONGO PRAZO | 71.697.024,06 | VALORES EM PRECATÓRIOS E PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS (PASSIVO CONTINGENTE) |
| TOTAL | 71.697.024,06 | |

IV - Balanço Financeiro e Demonstração dos Fluxos de Caixa

O Balanço Financeiro - BF evidencia todas as movimentações de entradas e saídas que impactam o caixa e equivalentes de um exercício financeiro. O objetivo é permitir a apuração do resultado financeiro do exercício. A Demonstração de Fluxo de Caixa - DFC expressa as operações financeiras ocorridas no Exercício e as informações adicionais relativas aos atributos financeiros.

A estrutura da DFC está representada de acordo com o disposto no item 6.3 do MCASP 9ª Edição, a saber:

- a. Quadro Principal
- b. Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas
- c. Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função
- d. Quadro de Juros e Encargos da Dívida

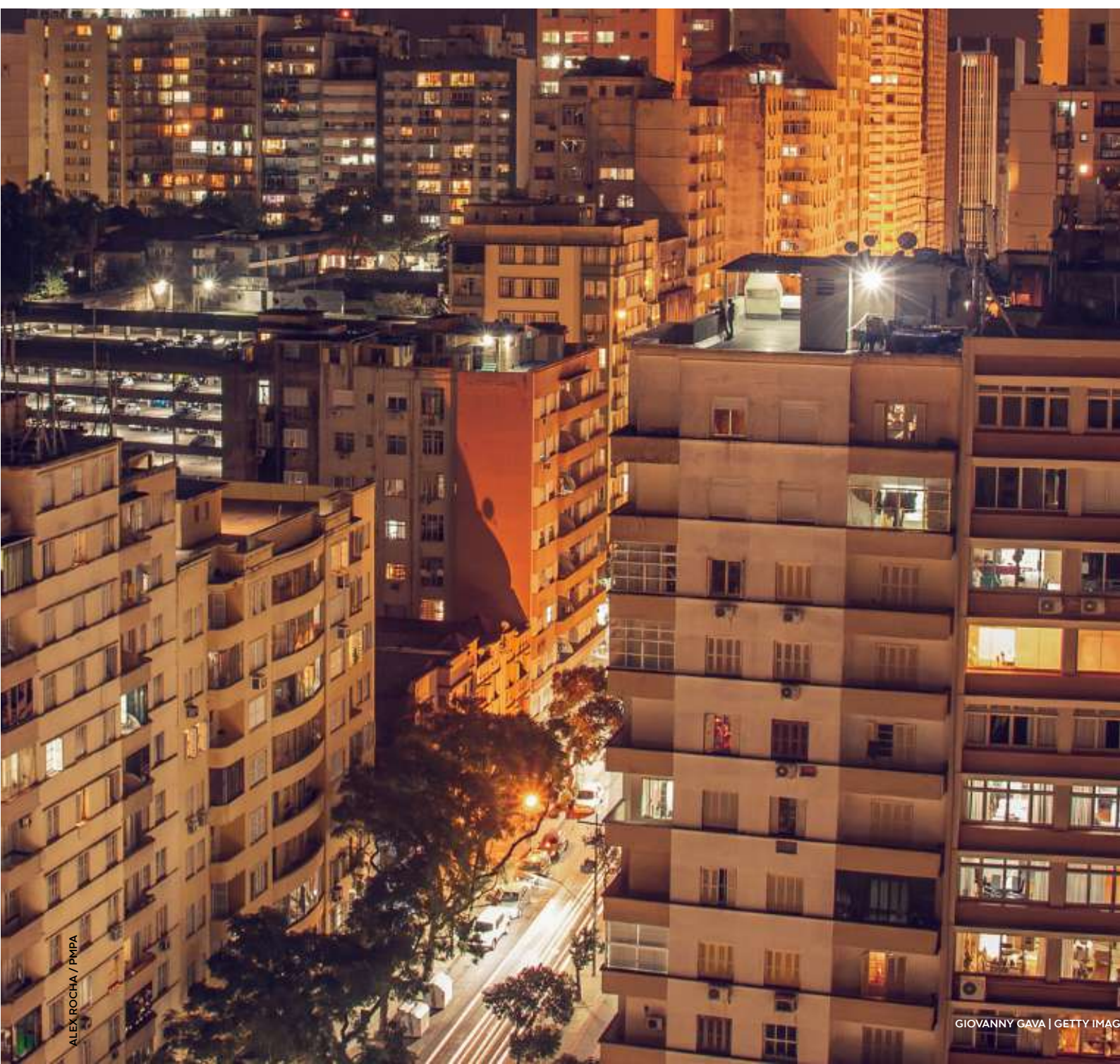
Estas são as considerações complementares que entendemos ser relevantes na compreensão das Demonstrações Contábeis do Município de Porto Alegre no exercício de 2023.

Porto Alegre, 31 de dezembro de 2023.

Celina Ritt Blazina
Auditor de Controle Interno
CRC/RS 60.461

Sebastião de Araújo Melo
Prefeito Municipal

balanços do **DEM HAB** Departamento Municipal de Habitação



Balço Orçamentário (em R\$)

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | Previsão Inicial (a) | Previsão Atualizada (b) | Receitas Realizadas (c) | Saldo (d) = (c-b) |
|--|-------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Receitas Correntes (I) | 2.295.330,00 | 2.295.330,00 | 3.602.803,90 | 1.307.473,90 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - | - | - |
| Receita de Contribuições | - | - | - | - |
| Receita Patrimonial | 1.086.703,00 | 1.086.703,00 | 2.340.192,41 | 1.253.489,41 |
| Receita Agropecuária | - | - | - | - |
| Receita Industrial | - | - | - | - |
| Receita de Serviços | 20.000,00 | 20.000,00 | 27.741,69 | 7.741,69 |
| Transferências Correntes | - | - | - | - |
| Outras Receitas Correntes | 1.188.627,00 | 1.188.627,00 | 1.234.869,80 | 46.242,80 |
| Receitas de Capital (II) | 36.152.107,00 | 36.152.107,00 | 28.534.574,45 | (7.617.532,55) |
| Operações de Crédito | - | - | - | - |
| Alienação de Bens | - | - | - | - |
| Amortizações de Empréstimos | 1.760.957,00 | 1.760.957,00 | 1.680.364,11 | (80.592,89) |
| Transferências de Capital | - | - | - | - |
| Outras Receitas de Capital | 34.391.150,00 | 34.391.150,00 | 26.854.210,34 | (7.536.939,66) |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II) | 38.447.437,00 | 38.447.437,00 | 32.137.378,35 | (6.310.058,65) |
| Operações de Crédito / Refinanciamento (IV) | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV) | 38.447.437,00 | 38.447.437,00 | 32.137.378,35 | (6.310.058,65) |
| Déficit (VI) | - | - | 67.240.092,44 | - |
| TOTAL (VII) = (V + VI) | 38.447.437,00 | 38.447.437,00 | 99.377.470,79 | (6.310.058,65) |
| Saldos de Exercícios Anteriores | 17.521.664,20 | | | |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores | - | | | |
| Superávit Financeiro | 17.521.664,20 | | | |
| Reabertura de Créditos Adicionais | - | | | |

Balço Orçamentário (em R\$)

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | Dotação | Dotação | Despesas | Despesas | Despesas | Saldo da |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Inicial | Atualizada | Empenhadas | Liquidadas | Pagas | Dotação |
| | (e) | (f) | (g) | (h) | (i) | (j) = (f-g) |
| Despesas Correntes (VIII) | 71.215.331,00 | 76.415.258,20 | 67.985.178,79 | 63.579.416,25 | 63.449.385,19 | 8.430.079,41 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 55.797.584,00 | 56.262.143,79 | 54.973.168,61 | 53.460.365,39 | 53.356.222,39 | 1.288.975,18 |
| Juros e Encargos da Dívida | 260.540,00 | 487.540,00 | 481.017,69 | 473.086,80 | 473.086,80 | 6.522,31 |
| Outras Despesas Correntes | 15.157.207,00 | 19.665.574,41 | 12.530.992,49 | 9.645.964,06 | 9.620.076,00 | 7.134.581,92 |
| Despesas de Capital (IX) | 75.799.030,00 | 85.072.063,80 | 31.392.292,00 | 16.145.520,74 | 15.453.740,03 | 53.679.771,80 |
| Investimentos | 75.475.969,00 | 84.670.402,80 | 31.031.319,51 | 15.786.026,44 | 15.094.245,73 | 53.639.083,29 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | 323.061,00 | 401.661,00 | 360.972,49 | 359.494,30 | 359.494,30 | 40.688,51 |
| Reserva de Contingência (X) | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X) | 147.014.361,00 | 161.487.322,00 | 99.377.470,79 | 79.724.936,99 | 78.903.125,22 | 62.109.851,21 |
| 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) | 147.014.361,00 | 161.487.322,00 | 99.377.470,79 | 79.724.936,99 | 78.903.125,22 | 62.109.851,21 |
| Superávit (XIV) | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL (XV) = (XIII + XIV) | 147.014.361,00 | 161.487.322,00 | 99.377.470,79 | 79.724.936,99 | 78.903.125,22 | 62.109.851,21 |
| Reserva do RPPS | - | - | - | - | - | - |

| EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | Inscritos | | Liquidados | Pagos | Cancelados | Saldo a Pagar (f) = (a+b-d-e) |
|--|------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| | Em Exercícios Anteriores (a) | Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b) | | | | |
| Despesas Correntes | 339,19 | 1.264.423,67 | 618.956,58 | 618.956,58 | 630.864,81 | 14.941,47 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 339,19 | 168.544,73 | 108.182,97 | 108.182,97 | 60.700,95 | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | 483,70 | - | - | 483,70 | - |
| Outras Despesas Correntes | - | 1.095.395,24 | 510.773,61 | 510.773,61 | 569.680,16 | 14.941,47 |
| Despesas de Capital | 2.583,17 | 6.016.216,33 | 4.981.559,04 | 4.981.559,04 | 893.893,30 | 143.347,16 |
| Investimentos | 2.583,17 | 6.014.093,98 | 4.981.559,04 | 4.981.559,04 | 891.770,95 | 143.347,16 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | 2.122,35 | - | - | 2.122,35 | - |
| TOTAL | 2.922,36 | 7.280.640,00 | 5.600.515,62 | 5.600.515,62 | 1.524.758,11 | 158.288,63 |

| EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | Inscritos | | Pagos | Cancelados | Saldo a Pagar (e) = (a+b-c-d) |
|--|------------------------------|---|-------------------|------------------|-------------------------------|
| | Em Exercícios Anteriores (a) | Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b) | | | |
| Despesas Correntes | 44.311,63 | 328.432,48 | 306.266,75 | 14.986,39 | 51.490,97 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 29.940,00 | 279.663,15 | 279.663,15 | - | 29.940,00 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 14.371,63 | 48.769,33 | 26.603,60 | 14.986,39 | 21.550,97 |
| Despesas de Capital | 1.715,09 | 526.508,08 | 526.231,51 | - | 1.991,66 |
| Investimentos | 1.715,09 | 526.508,08 | 526.231,51 | - | 1.991,66 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 46.026,72 | 854.940,56 | 832.498,26 | 14.986,39 | 53.482,63 |

Balço Financeiro (em R\$)

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|---|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Receita Orçamentária (I) | 32.137.378,35 | 26.856.247,57 | Despesa Orçamentária (VI) | 99.377.470,79 | 77.788.589,89 |
| Ordinária | 3.377.917,86 | 2.374.548,48 | Ordinária | 77.394.034,12 | 63.630.523,68 |
| Vinculada | 28.759.460,49 | 24.481.699,09 | Vinculada | 21.983.436,67 | 14.158.066,21 |
| Recursos Vinculados à Educação | - | - | Recursos Destinados à Educação | - | - |
| Recursos Vinculados à Saúde | - | - | Recursos Destinados à Saúde | - | - |
| Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS | - | - | Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS | - | - |
| Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS | - | - | Recursos Destinados à Previdência Social - RGPS | 1.953.962,73 | 1.377.141,64 |
| Recursos Vinculados à Assistência Social | - | - | Recursos Destinados à Assistência Social | - | - |
| Outras Vinculações de Recursos | 28.759.460,49 | 24.481.699,09 | Outras Destinações de Recursos | 20.029.473,94 | 12.780.924,57 |
| Transferências Financeiras Recebidas (II) | 106.251.601,15 | 67.271.392,34 | Transferências Financeiras Concedidas (VII) | 10.534.301,97 | 36.687.631,04 |
| Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária | 106.251.601,15 | 67.271.392,34 | Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária | 10.534.301,97 | 36.687.631,04 |
| Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária | - | - | Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária | - | - |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS | - | - | Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS | - | - |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - | Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - |
| Recebimentos Extraorçamentários (III) | 133.763.408,72 | 92.007.499,54 | Pagamentos Extraorçamentários (VIII) | 136.893.547,16 | 69.658.295,34 |
| Inscrição de Restos a Pagar Não Processados | 19.652.533,80 | 7.280.640,00 | Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados | 5.600.515,62 | 536.222,27 |
| Inscrição de Restos a Pagar Processados | 821.811,77 | 854.940,56 | Pagamentos de Restos a Pagar Processados | 832.498,26 | 613.397,25 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 7.589.535,81 | 12.019.908,95 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 7.672.806,87 | 12.736.353,84 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 105.699.527,34 | 71.852.010,03 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | 122.787.726,41 | 55.772.321,98 |
| Saldo do Exercício Anterior (IV) | 11.247.520,89 | 9.246.897,71 | Saldo para o Exercício Seguinte (IX) | 36.594.589,19 | 11.247.520,89 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 11.150.275,33 | 9.095.553,23 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 36.493.392,23 | 11.150.275,33 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 97.245,56 | 151.344,48 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 101.196,96 | 97.245,56 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - | Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - |
| TOTAL (V) = (I + II + III + IV) | 283.399.909,11 | 195.382.037,16 | TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX) | 283.399.909,11 | 195.382.037,16 |

| Especificação da Receita Orçamentária | Exercício Atual | | | Exercício Anterior | | |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|
| | Receita Orçamentária | Deduções da Receita Orçamentária | Saldo | Receita Orçamentária | Deduções da Receita Orçamentária | Saldo |
| Ordinária | 3.377.917,86 | - | 3.377.917,86 | 2.374.548,48 | - | 2.374.548,48 |
| Vinculada | 28.759.460,49 | - | 28.759.460,49 | 24.544.510,58 | (62.811,49) | 24.481.699,09 |
| Educação | - | - | - | - | - | - |
| Saúde | - | - | - | - | - | - |
| Previdência Social - RPPS | - | - | - | - | - | - |
| Previdência Social - RGPS | - | - | - | - | - | - |
| Assistência Social | - | - | - | - | - | - |
| Outras Destinações de Recursos | 28.759.460,49 | - | 28.759.460,49 | 24.544.510,58 | (62.811,49) | 24.481.699,09 |
| TOTAL | 32.137.378,35 | - | 32.137.378,35 | 26.919.059,06 | (62.811,49) | 26.856.247,57 |

Balço Patrimonial (em R\$)

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ativo Circulante | 99.240.199,91 | 39.042.944,88 | Passivo Circulante | 39.369.951,62 | 38.740.894,50 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 36.493.392,23 | 11.150.275,33 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo | 3.927.374,71 | 3.591.308,41 |
| Créditos a Curto Prazo | - | - | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | 62.883,99 | 62.883,99 |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | 62.662.491,28 | 27.834.766,54 | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 34.223.383,48 | 34.076.532,78 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | 10.123,98 | - |
| Estoques | 84.316,40 | 57.903,01 | Transferência Fiscais a Curto Prazo | - | - |
| Ativo Não Circulante Mantido para Venda | - | - | Provisões a Curto Prazo | - | - |
| Ativo Biológico | - | - | Demais Obrigações a Curto Prazo | 1.146.185,46 | 1.010.169,32 |
| VPD Pagas Antecipadamente | - | - | | | |
| Ativo Não Circulante | 302.365.413,11 | 288.676.895,88 | Passivo Não Circulante | 298.649.417,92 | 256.569.407,58 |
| Realizável a Longo Prazo | 43.384.312,54 | 29.989.310,45 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo | 1.309.089,11 | 1.396.446,88 |
| Investimentos | 58.556,13 | 58.556,13 | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | 153.656,21 | 205.258,87 |
| Imobilizado | 258.916.677,15 | 258.629.029,30 | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo | - | - |
| Intangível | 5.867,29 | - | Obrigações Fiscais a Longo Prazo | 832.912,06 | 952.912,06 |
| | | | Transferências Fiscais a Longo Prazo | - | - |
| | | | Provisões a Longo Prazo | 296.353.760,54 | 253.526.303,42 |
| | | | Demais Obrigações a Longo Prazo | - | 488.486,35 |
| | | | Resultado Diferido | - | - |
| | | | TOTAL DO PASSIVO | 338.019.369,54 | 295.310.302,08 |
| | | | 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 | 63.586.243,48 | 32.409.538,68 |
| | | | (-) Ações / Cotas em Tesouraria | - | - |
| | | | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 63.586.243,48 | 32.409.538,68 |
| TOTAL DO ATIVO | 401.605.613,02 | 327.719.840,76 | TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 401.605.613,02 | 327.719.840,76 |

Balço Patrimonial (em R\$)

| QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| ATIVO | | | PASSIVO | | |
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ativo Financeiro | 77.527.965,20 | 37.551.938,10 | Passivo Financeiro | 21.612.803,41 | 9.194.487,28 |
| Ativo Permanente | 324.077.647,82 | 290.167.902,66 | Passivo Permanente | 336.220.385,13 | 293.399.377,16 |
| Total do Ativo (I) | 401.605.613,02 | 327.719.840,76 | Total do Passivo (II) | 357.833.188,54 | 302.593.864,44 |
| Saldo Patrimonial (III) = (I - II) | | | | 43.772.424,48 | 25.125.976,32 |

| QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO | | | | | |
|---|-------------------|--------------------|---|-----------------|--------------------|
| Especificação | Exercício Atual | Exercício Anterior | Especificação | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Atos Potenciais Ativos | 796.847,80 | 796.847,80 | Atos Potenciais Passivos | - | - |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | 796.847,80 | 796.847,80 | Garantias e Contragarantias Concedidas | - | - |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres | - | - | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres | - | - |
| Direitos Contratuais | - | - | Obrigações Contratuais | - | - |
| Demandas Judiciais | - | - | Demandas Judiciais | - | - |
| Outros Atos Potenciais Ativos | - | - | Outros Atos Potenciais Passivos | - | - |

| QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO | | | |
|--|--------------------------------|----------------------|--|
| Fontes de Recursos | Superávit / Déficit Financeiro | | |
| | Exercício Atual | Exercício Anterior | |
| Ordinária | 41.265.090,16 | 12.318.425,52 | |
| Educação | - | - | |
| Saúde | - | - | |
| Previdência Social - RPPS | - | - | |
| Previdência Social - RGPS | - | - | |
| Seguridade Social | - | - | |
| Outras Destinações de Recursos | 14.650.071,63 | 16.039.025,30 | |
| Total | 55.915.161,79 | 28.357.450,82 | |

Demonstração das Variações Patrimoniais (em R\$)

| VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIações PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | |
|--|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-------------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - | Pessoal e Encargos | 55.221.331,61 | 49.735.934,31 |
| Impostos | - | - | Remuneração a Pessoal | 18.166.992,44 | 16.360.254,95 |
| Taxas | - | - | Encargos Patronais | 35.418.484,53 | 31.082.606,30 |
| Contribuições de Melhoria | - | - | Benefícios a Pessoal | 1.514.066,40 | 1.302.931,08 |
| Contribuições | - | - | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | 121.788,24 | 89.851,98 |
| Contribuições Sociais | - | - | Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 4.117.609,04 | 2.123.554,02 |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | - | - | Aposentadorias e Reformas | 95.777,63 | - |
| Contribuição de Iluminação Pública | - | - | Pensões | - | - |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais | - | - | Benefícios de Prestação Continuada | - | - |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 703.712,15 | 795.228,18 | Benefícios Eventuais | 2.698.305,63 | 2.113.617,38 |
| Venda de Mercadorias | - | - | Políticas Públicas de Transferência de Renda | 1.305.000,00 | - |
| Venda de Produtos | - | - | Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 18.525,98 | 9.936,64 |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | 703.712,15 | 795.228,18 | Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 5.304.214,20 | 5.878.108,01 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 1.747.704,88 | 1.568.924,10 | Uso de Material de Consumo | 67.590,50 | 129.060,73 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - | Serviços | 5.191.438,72 | 5.711.306,10 |
| Juros e Encargos de Mora | - | - | Depreciação, Amortização e Eixação | 45.184,98 | 38.741,18 |
| Variações Monetárias e Cambiais | 109.289,79 | 685.125,52 | Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo | - | - |
| Descontos Financeiros Obtidos | 1.928,69 | 6.549,64 | Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 501.161,05 | 368.615,60 |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | 1.636.486,50 | 877.148,94 | Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | 475.700,54 | 267.684,99 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | - | - | Juros e Encargos de Mora | - | 525,98 |
| Aportes do Banco Central | - | - | Variações Monetárias e Cambiais | 25.460,51 | 100.404,63 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras | - | - | Descontos Financeiros Concedidos | - | - |
| Transferências e Delegações Recebidas | 106.471.865,44 | 69.227.844,16 | Remuneração Negativa de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | - | - |
| Transferências Intragovernamentais | 106.251.601,15 | 67.271.392,34 | Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Transferências Intergovernamentais | - | 1.475.213,31 | Aportes ao Banco Central | - | - |
| Transferências das Instituições Privadas | - | - | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras | - | - |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais | - | - | Transferências e Delegações Concedidas | 11.301.561,46 | 38.242.188,75 |
| Transferências de Consórcios Públicos | - | - | Transferências Intragovernamentais | 10.535.761,00 | 36.752.261,18 |
| Transferências do Exterior | - | - | Transferências Intergovernamentais | 37.410,12 | 42.954,66 |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes | - | - | Transferências a Instituições Privadas | 508.126,05 | 983.479,35 |
| Transferências de Pessoas Físicas | - | - | Transferências a Instituições Multigovernamentais | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas | 220.264,29 | 481.238,51 | Transferências a Consórcios Públicos | - | - |
| Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos | 23.907.624,00 | 39.663.479,50 | Transferências ao Exterior | - | - |
| Reavaliação de Ativos | - | - | Execução Orçamentária Delegada a Entes | - | - |
| Ganhos com Alienação | - | - | Outras Transferências e Delegações Concedidas | 220.264,29 | 463.493,56 |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | 23.892.637,61 | 39.117.725,88 | Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos | 11.259.120,10 | 41.768.702,68 |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | 14.986,39 | 535.752,62 | Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas | 8.203.074,06 | 38.132.145,80 |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | - | - | Perdas com Alienação | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 48.300.998,44 | 22.543.333,37 | Perdas Involuntárias | - | - |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar | - | - | Incorporação de Passivos | - | 732.729,53 |
| Resultado Positivo de Participações | - | - | Desincorporação de Ativos | 3.066.046,04 | 2.903.827,35 |
| Subvenções Econômicas | - | - | Tributárias | 283.227,37 | 30.744,95 |
| Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas | - | - | Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 371,13 | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 48.300.998,44 | 22.543.333,37 | Contribuições | 282.856,24 | 30.744,95 |
| | | | Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados | - | - |
| | | | Custo das Mercadorias Vendidas | - | - |
| | | | Custo dos Produtos Vendidos | - | - |
| | | | Custo dos Serviços Prestados | - | - |
| | | | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 61.956.975,98 | 265.341.240,68 |
| | | | Premiações | 1.372,00 | - |
| | | | Resultado Negativo de Participações | - | - |
| | | | Incentivos | - | - |
| | | | Subvenções Econômicas | - | - |
| | | | Participações e Contribuições | - | - |
| | | | VPD de Constituição de Provisões | 42.827.457,12 | 253.526.303,42 |
| | | | Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 19.128.146,26 | 11.814.940,24 |
| Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I) | 181.131.905,01 | 133.788.808,31 | Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II) | 149.955.200,21 | 403.489.091,98 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II) | | | | 31.176.704,80 | (269.700.283,67) |

Demonstração dos Fluxos de Caixa (em R\$)

| QUADRO PRINCIPAL DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA | | |
|---|------------------------|---------------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | Exercício Atual | Exercício Atual |
| Ingressos | 250.094.924,10 | 176.845.165,13 |
| Receita Tributária | - | - |
| Receita de Contribuições | - | - |
| Receita Patrimonial | 703.705,91 | 605.838,35 |
| Receita Agropecuária | - | - |
| Receita Industrial | - | - |
| Receita de Serviços | 27.741,69 | 211.030,09 |
| Remuneração das Disponibilidades | 1.636.486,50 | 877.148,94 |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | 247.726.990,00 | 173.675.934,44 |
| Transferências Recebidas | - | 1.475.213,31 |
| Desembolsos | 206.016.176,90 | 167.918.417,84 |
| Pessoal e Demais Despesas | 29.570.692,38 | 29.687.097,48 |
| Juros e Encargos da Dívida | 473.086,80 | 265.537,76 |
| Transferências Concedidas | 34.876.365,51 | 32.672.230,18 |
| Outros Desembolsos Operacionais | 141.096.032,21 | 105.293.552,42 |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I) | 44.078.747,20 | 8.926.747,29 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ingressos | 1.680.364,11 | 1.305.738,24 |
| Alienação de Bens | - | - |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | 1.680.364,11 | 1.305.738,24 |
| Outros Ingressos de Investimentos | - | - |
| Desembolsos | 20.056.500,11 | 7.462.285,15 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | 237.923,63 | 589.707,70 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | 19.818.576,48 | 6.872.577,45 |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II) | (18.376.136,00) | (6.156.546,91) |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ingressos | - | - |
| Operações de Crédito | - | - |
| Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes | - | - |
| Outros Ingressos de Financiamento | - | - |
| Desembolsos | 359.494,30 | 715.478,28 |
| Amortização / Refinanciamento da dívida | 108.275,35 | 95.676,96 |
| Outros Desembolsos de Financiamentos | 251.218,95 | 619.801,32 |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III) | (359.494,30) | (715.478,28) |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | 25.343.116,90 | 2.054.722,10 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa inicial | 11.150.275,33 | 9.095.553,23 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa final | 36.493.392,23 | 11.150.275,33 |

Demonstração dos Fluxos de Caixa (em R\$)

| QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS | | |
|---|----------------------|----------------------|
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Intergovernamentais | - | 1.475.213,31 |
| da União | - | - |
| de Estados e Distrito Federal | - | 1.475.213,31 |
| de Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | - | - |
| Outras Transferências Recebidas | - | - |
| Total das Transferências Recebidas | - | 1.475.213,31 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Intergovernamentais | 37.410,12 | 42.954,66 |
| à União | 37.410,12 | 40.618,32 |
| a Estados e Distrito Federal | - | 2.336,34 |
| a Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | 34.330.829,34 | 31.645.796,17 |
| Outras Transferências Concedidas | 508.126,05 | 983.479,35 |
| Total das Transferências Concedidas | 34.876.365,51 | 32.672.230,18 |

| QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO | | |
|--|----------------------|----------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Legislativa | - | - |
| Judiciária | - | - |
| Essencial à Justiça | - | - |
| Administração | 1.418.750,11 | 1.514.457,11 |
| Defesa Nacional | - | - |
| Segurança Pública | - | - |
| Relações Exteriores | - | - |
| Assistência Social | - | - |
| Previdência Social | - | - |
| Saúde | - | - |
| Trabalho | - | - |
| Educação | - | - |
| Cultura | - | - |
| Direitos da Cidadania | - | - |
| Urbanismo | - | - |
| Habitação | 27.717.345,69 | 24.777.666,17 |
| Saneamento | - | - |
| Gestão Ambiental | - | - |
| Ciência e Tecnologia | - | - |
| Agricultura | - | - |
| Organização Agrária | - | - |
| Indústria | - | - |
| Comércio e Serviços | - | - |
| Comunicações | - | - |
| Energia | - | - |
| Transporte | - | - |
| Desporto e Lazer | - | - |
| Encargos Especiais | 434.596,58 | 3.394.974,20 |
| Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função | 29.570.692,38 | 29.687.097,48 |

| QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | | |
|--|-------------------|--------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | 472.960,61 | 265.240,25 |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | - | - |
| Outros Encargos da Dívida | 126,19 | 297,51 |
| Total dos Juros e Encargos da Dívida | 473.086,80 | 265.537,76 |

Notas Explicativas

As estruturas das Demonstrações Contábeis estão em consonância com os padrões previstos na parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), aprovada pela Portaria n.º 1.131/21, da Secretaria do Tesouro Nacional - STN. 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 11/2018, as Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Nota 1 - Contexto Organizacional:

O Departamento Municipal de Habitação - DEMHAB, criado pela Lei N.º 2.902, de 30 de dezembro de 1965, juntamente com o Fundo Municipal de Habitação de Interesse Social, é o responsável por desenvolver a gestão política habitacional de interesse social do Município, em conformidade com as Leis vigentes. Tem como atribuição principal o acesso à moradia e ao solo urbano regularizado no âmbito do Plano Municipal de Habitação de Interesse Social de Porto Alegre.

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 n.º 163/2001 e atualizações posteriores e estão apresentadas sem ajuste inflacionário. As receitas orçamentárias seguem o regime contábil 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, conforme a Portaria STN/SOF n.º 163/2001 e atualizações posteriores e estão apresentadas sem ajuste inflacionário. As despesas orçamentárias seguem o regime contábil da competência, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho.

Os Créditos Adicionais abertos em 2023 totalizam R\$ 33.631.811,09.

Segue demonstrativo por tipos, recursos e valores dos créditos adicionais durante o exercício de 2023:

TOTAL POR TIPO DE CRÉDITO ADICIONAL (EM R\$)

| TIPO | VALOR |
|---------------------------------------|----------------------|
| SUPLEMENTAÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO | 33.631.811,09 |
| TOTAL | 33.631.811,09 |

TOTAIS POR ÓRGÃO/RECURSO (EM R\$)

| TIPO | VALOR |
|-------------------------------------|----------------------|
| CENTRALIZ - RED. CRÉD. ORÇAMENTÁRIO | 1.462.548,80 |
| CENTRALIZ - RED. RES. CONTINGÊNCIA | 132.299,00 |
| CENTRALIZADA - SUPERÁVIT FINANCEIRO | 17.521.664,20 |
| DEM HAB - AUXÍLIOS E CONVÊNIOS | 135.449,00 |
| DEM HAB - RED. E CRÉD. ORÇAMENTÁRIO | 14.379.850,09 |
| TOTAL | 33.631.811,09 |

TOTAIS POR TIPO DE RECURSO (EM R\$)

| TIPO | VALOR |
|---------------------------------|----------------------|
| AUXÍLIOS E CONVÊNIOS | 135.449,00 |
| REDUÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO | 15.842.398,89 |
| REDUÇÃO DE RES. DE CONTINGÊNCIA | 132.299,00 |
| SUPERÁVIT FINANCEIRO | 17.521.664,20 |
| TOTAL | 33.631.811,09 |

Abaixo o Demonstrativo da Execução Orçamentária de 2023 apresenta um Déficit de R\$ 67.240.092,44 que foi coberto em parte por transferências intragovernamentais da Prefeitura Municipal de Porto Alegre:

RECEITAS ARRECADADAS (EM R\$)

| | |
|-----------------------------|----------------------|
| RECEITA PATRIMONIAL | 2.340.192,41 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 27.741,69 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 1.234.869,80 |
| AMORTIZAÇÕES DE EMPRÉSTIMOS | 1.680.364,11 |
| OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL | 26.854.210,34 |
| TOTAL | 32.137.378,35 |

DESPESAS EMPENHADAS (EM R\$)

| | |
|----------------------------|----------------------|
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 54.973.168,61 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 481.017,69 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 12.530.992,49 |
| INVESTIMENTOS | 31.031.319,51 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 360.972,49 |
| TOTAL | 99.377.470,79 |

| | |
|-----------------------------|-----------------------|
| DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO | -67.240.092,44 |
|-----------------------------|-----------------------|

II - Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as Variações ocorridas no Patrimônio. O Resultado Patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas decorrentes da execução orçamentária e extra orçamentária. O resultado patrimonial do exercício de 2023 apresentou um Superávit de R\$ 31.176.704,80. Esse resultado se deve em parte pelo aumento das transferências intragovernamentais. Abaixo tabela demonstrativa:

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | |
|-------------------------------------|---------------------|
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 181.131.905,01 | 133.788.808,31 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | |
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 149.955.200,21 | 403.489.091,98 |
| RESULTADO DO EXERCÍCIO | |
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 31.176.704,80 | -R\$ 269.700.283,67 |

III - Balanço Patrimonial

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

Os créditos da Dívida Ativa Não Tributária a Longo Prazo foram classificados de acordo com a previsão de arrecadação da receita para o exercício de 2024, conforme LOA.

O ajuste da Perda da Dívida Ativa Não Tributária foi obtido pelo critério de comparabilidade de arrecadação nos cinco últimos exercícios, os quais foram apropriados no Longo Prazo.

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

As Certidões de Títulos Executivos do TCE foram atualizadas conforme relatório disponível no site do TCE/RS. No entanto, foram classificadas na Contabilidade de forma segregada aquelas que estavam com *status* de Suspensão por Determinação Judicial, conforme relatório enviado pelo Tribunal, bem como as que não constavam mais na lista de devedores, mas ainda ativas em contas de controle da Autarquia.

Os Estoques são contabilizados no curto prazo em consonância com as normas de contabilidade pelo custo médio das aquisições, e somam o valor de R\$ 84.316,40.

O Ativo Não Circulante é composto pelos Crédi-

Marcos Aquino Marques
Técnico de Controle Interno - CRC/RS

tos de Longo Prazo, cujo ajuste das perdas das dívidas ativa tributária e não tributária foi obtido pelo critério de comparabilidade de arrecadação nos cinco últimos exercícios. Neste grupo também compreendem os Investimentos, o Imobilizado, representado pelos Bens Móveis, com as respectivas depreciações, e pelos Imóveis, e o Intangível, representado pela aquisição de softwares e respectivas amortizações.

A depreciação de Bens Móveis utiliza os critérios abaixo arrolados:

a) O método de depreciação a ser utilizado é o linear ou quotas constantes.

b) Depreciação deverá ser reconhecida até que o valor contábil seja igual ao valor residual.

c) A Depreciação cessará ao término do período de vida útil do bem, cabendo análise posterior se este bem será reavaliado ou baixado.

d) 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.

Em relação ao Ativo Imobilizado, os Imóveis correspondem a R\$ 258.420.267,95, onde contabilmente o Departamento possui a titularidade, e deste saldo constam alguns empreendimentos entregues a mutuários e que podem fazer parte do saldo da carteira da Autarquia apropriada em Longo Prazo.

IV - Balanço Financeiro e Demonstração dos Fluxos de Caixa

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

Quanto à DFC, sua estrutura está representada de acordo com o disposto no item 6.3 do MCASP 9º Edição, a saber:

- Quadro Principal
- Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas
- Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função
- Quadro de Juros e Encargos da Dívida

Estas são as considerações complementares que entendemos ser relevantes na compreensão das Demonstrações Contábeis do Departamento Municipal de Habitação de Porto Alegre no exercício de 2023.

Porto Alegre, 31 de Dezembro de 2023.

André Luiz De Mello Machado
Diretor-geral



balanços do
DMAE

Departamento Municipal de Água e Esgotos

Balanço Orçamentário (em R\$)

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | Previsão Inicial (a) | Previsão Atualizada (b) | Receitas Realizadas (c) | Saldo (d) = (c-b) |
|--|-------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------|
| Receitas Correntes (I) | 838.397.560,00 | 838.397.560,00 | 879.605.497,49 | 41.207.937,49 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - | - | - |
| Receita de Contribuições | - | - | - | - |
| Receita Patrimonial | 31.306.000,00 | 31.306.000,00 | 46.936.182,34 | 15.630.182,34 |
| Receita Agropecuária | - | - | - | - |
| Receita Industrial | - | - | - | - |
| Receita de Serviços | 773.753.317,00 | 773.753.317,00 | 821.247.820,89 | 47.494.503,89 |
| Transferências Correntes | 25.074.560,00 | 25.074.560,00 | 2.469.848,74 | (22.604.711,26) |
| Outras Receitas Correntes | 8.263.683,00 | 8.263.683,00 | 8.951.645,52 | 687.962,52 |
| Receitas de Capital (II) | - | - | 173.588,00 | 173.588,00 |
| Operações de Crédito | - | - | - | - |
| Alienação de Bens | - | - | 173.588,00 | 173.588,00 |
| Amortizações de Empréstimos | - | - | - | - |
| Transferências de Capital | - | - | - | - |
| Outras Receitas de Capital | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II) | 838.397.560,00 | 838.397.560,00 | 879.779.085,49 | 41.381.525,49 |
| Operações de Crédito / Refinanciamento (IV) | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV) | 838.397.560,00 | 838.397.560,00 | 879.779.085,49 | 41.381.525,49 |
| Déficit (VI) | - | - | 23.804.126,21 | - |
| TOTAL (VII) = (V + VI) | 838.397.560,00 | 838.397.560,00 | 903.583.211,70 | 41.381.525,49 |
| Saldos de Exercícios Anteriores | 185.087.056,16 | | | |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores | - | | | |
| Superávit Financeiro | 185.087.056,16 | | | |
| Reabertura de Créditos Adicionais | - | | | |

Balanço Orçamentário
(em R\$)

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | Dotação | Dotação | Despesas | Despesas | Despesas | Saldo da |
|---|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Inicial | Atualizada | Empenhadas | Liquidadas | Pagas | Dotação |
| | (e) | (f) | (g) | (h) | (i) | (j) = (f-g) |
| Despesas Correntes (VIII) | 699.998.377,00 | 816.719.915,82 | 750.687.856,26 | 691.383.493,26 | 691.274.268,41 | 66.032.059,56 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 290.630.413,00 | 332.080.628,50 | 319.841.513,06 | 319.498.350,86 | 319.498.350,86 | 12.239.115,44 |
| Juros e Encargos da Dívida | 854.001,00 | 854.001,00 | 840.802,81 | 840.802,81 | 840.802,81 | 13.198,19 |
| Outras Despesas Correntes | 408.513.963,00 | 483.785.286,32 | 430.005.540,39 | 371.044.339,59 | 370.935.114,74 | 53.779.745,93 |
| Despesas de Capital (IX) | 199.899.183,00 | 269.394.915,84 | 152.895.355,44 | 100.394.270,43 | 100.394.270,43 | 116.499.560,40 |
| Investimentos | 199.000.183,00 | 268.445.915,84 | 151.991.600,56 | 99.490.515,55 | 99.490.515,55 | 116.454.315,28 |
| Inversões Financeiras | 1.000,00 | 1.000,00 | - | - | - | 1.000,00 |
| Amortização da Dívida | 898.000,00 | 948.000,00 | 903.754,88 | 903.754,88 | 903.754,88 | 44.245,12 |
| Reserva de Contingência (X) | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X) | 899.897.560,00 | 1.086.114.831,66 | 903.583.211,70 | 791.777.763,69 | 791.668.538,84 | 182.531.619,96 |
| 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) | 899.897.560,00 | 1.086.114.831,66 | 903.583.211,70 | 791.777.763,69 | 791.668.538,84 | 182.531.619,96 |
| Superávit (XIV) | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL (XV) = (XIII + XIV) | 899.897.560,00 | 1.086.114.831,66 | 903.583.211,70 | 791.777.763,69 | 791.668.538,84 | 182.531.619,96 |
| Reserva do RPPS | - | - | - | - | - | - |

| EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | Inscritos | | Liquidados | Pagos | Cancelados | Saldo a Pagar (f) = (a+b-d-e) |
|--|------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| | Em Exercícios Anteriores (a) | Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b) | | | | |
| Despesas Correntes | 1.657.894,68 | 63.340.568,85 | 37.877.244,06 | 37.877.244,06 | 22.791.546,11 | 4.329.673,36 |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | 245.116,88 | 226.325,86 | 226.325,86 | 3.791,02 | 15.000,00 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 1.657.894,68 | 63.095.451,97 | 37.650.918,20 | 37.650.918,20 | 22.787.755,09 | 4.314.673,36 |
| Despesas de Capital | 330.708,01 | 39.801.835,13 | 28.130.073,52 | 28.130.073,52 | 10.906.225,56 | 1.096.244,06 |
| Investimentos | 330.708,01 | 39.801.835,13 | 28.130.073,52 | 28.130.073,52 | 10.906.225,56 | 1.096.244,06 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 1.988.602,69 | 103.142.403,98 | 66.007.317,58 | 66.007.317,58 | 33.697.771,67 | 5.425.917,42 |

| EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | Inscritos | | Pagos | Cancelados | Saldo a Pagar (e) = (a+b-c-d) |
|--|------------------------------|---|---------------------|------------------|-------------------------------|
| | Em Exercícios Anteriores (a) | Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b) | | | |
| Despesas Correntes | 535,00 | 4.947.300,46 | 4.928.161,90 | 19.673,56 | - |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | 32.994,24 | 13.855,68 | 19.138,56 | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 535,00 | 4.914.306,22 | 4.914.306,22 | 535,00 | - |
| Despesas de Capital | 1.461,87 | 3.086.084,25 | 3.049.813,57 | 37.732,55 | - |
| Investimentos | 1.461,87 | 3.086.084,25 | 3.049.813,57 | 37.732,55 | - |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 1.996,87 | 8.033.384,71 | 7.977.975,47 | 57.406,11 | - |

Balanço Financeiro (em R\$)

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|---|-------------------------|-------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Receita Orçamentária (I) | 879.779.085,49 | 772.375.889,00 | Despesa Orçamentária (VI) | 903.583.211,70 | 809.133.553,99 |
| Ordinária | 879.585.731,28 | 772.199.969,77 | Ordinária | 858.772.293,60 | 758.133.614,06 |
| Vinculada | 193.354,12 | 175.919,23 | Vinculada | 44.810.918,10 | 50.999.939,93 |
| Recursos Vinculados à Educação | - | - | Recursos Destinados à Educação | - | - |
| Recursos Vinculados à Saúde | - | - | Recursos Destinados à Saúde | - | - |
| Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS | - | - | Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS | - | - |
| Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS | - | - | Recursos Destinados à Previdência Social - RGPS | 3.465.065,59 | 2.529.999,61 |
| Recursos Vinculados à Assistência Social | - | - | Recursos Destinados à Assistência Social | - | - |
| Outras Vinculações de Recursos | 193.354,12 | 175.919,23 | Outras Destinações de Recursos | 41.345.852,51 | 48.469.940,32 |
| Transferências Financeiras Recebidas (II) | 64.206.162,04 | 54.503.522,39 | Transferências Financeiras Concedidas (VII) | 48.230.966,33 | 39.506.153,63 |
| Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária | 64.206.162,04 | 54.503.522,39 | Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária | 48.230.966,33 | 39.506.153,63 |
| Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária | - | - | Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária | - | - |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS | - | - | Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS | - | - |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - | Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - |
| Recebimentos Extraorçamentários (III) | 209.841.173,74 | 334.961.221,45 | Pagamentos Extraorçamentários (VIII) | 170.364.431,11 | 286.515.015,16 |
| Inscrição de Restos a Pagar Não Processados | 111.805.448,01 | 103.142.403,98 | Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados | 66.007.317,58 | 46.584.949,44 |
| Inscrição de Restos a Pagar Processados | 109.224,85 | 8.033.384,71 | Pagamentos de Restos a Pagar Processados | 7.977.975,47 | 8.344.709,78 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 95.516.003,04 | 220.540.082,23 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 94.433.100,02 | 227.878.389,57 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 2.410.497,84 | 3.245.350,53 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | 1.946.038,04 | 3.706.966,37 |
| Saldo do Exercício Anterior (IV) | 329.559.960,92 | 302.874.050,86 | Saldo para o Exercício Seguinte (IX) | 361.207.773,05 | 329.559.960,92 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 329.559.960,92 | 302.874.050,86 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 361.207.773,05 | 329.559.960,92 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | - | - | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | - | - |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - | Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - |
| TOTAL (V) = (I + II + III + IV) | 1.483.386.382,19 | 1.464.714.683,70 | TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX) | 1.483.386.382,19 | 1.464.714.683,70 |

| Especificação da Receita Orçamentária | Exercício Atual | | | Exercício Anterior | | |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|-----------------------|
| | Receita Orçamentária | Deduções da Receita Orçamentária | Saldo | Receita Orçamentária | Deduções da Receita Orçamentária | Saldo |
| Ordinária | 880.619.472,61 | (1.033.741,33) | 879.585.731,28 | 772.608.323,75 | (408.353,98) | 772.199.969,77 |
| Vinculada | 193.354,21 | - | 193.354,21 | 175.919,23 | - | 175.919,23 |
| Educação | - | - | - | - | - | - |
| Saúde | - | - | - | - | - | - |
| Previdência Social - RPPS | - | - | - | - | - | - |
| Previdência Social - RGPS | - | - | - | - | - | - |
| Assistência Social | - | - | - | - | - | - |
| Outras Destinações de Recursos | 193.354,21 | - | 193.354,21 | 175.919,23 | - | 175.919,23 |
| TOTAL | 880.812.826,82 | (1.033.741,33) | 879.779.085,49 | 772.784.242,98 | (408.353,98) | 772.375.889,00 |

Balanço Patrimonial (em R\$)

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|-------------------------|-------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ativo Circulante | 428.923.326,51 | 424.075.308,19 | Passivo Circulante | 39.722.507,38 | 60.232.192,74 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 361.207.773,05 | 329.559.960,92 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo | 5.671.895,05 | 3.714.530,71 |
| Créditos a Curto Prazo | 36.524.022,60 | 61.621.485,53 | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | - | 19.714.953,48 |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | 39.181,34 | - | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 3.581.957,67 | 8.516.313,83 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | 1.260.130,68 | 1.170.130,68 |
| Estoques | 31.152.349,52 | 32.893.861,74 | Transferência Fiscais a Curto Prazo | - | - |
| Ativo Não Circulante Mantido para Venda | - | - | Provisões a Curto Prazo | - | - |
| Ativo Biológico | - | - | Demais Obrigações a Curto Prazo | 29.208.523,98 | 27.116.264,04 |
| VPD Pagas Antecipadamente | - | - | | | |
| Ativo Não Circulante | 1.700.950.492,27 | 1.742.589.351,49 | Passivo Não Circulante | 101.346.225,59 | 40.948.246,36 |
| Realizável a Longo Prazo | 293.636.088,79 | 419.450.168,95 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo | - | 535.156,42 |
| Investimentos | 2.073.481,94 | 2.075.053,20 | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | - | - |
| Imobilizado | 1.401.489.481,76 | 1.318.136.213,36 | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo | - | - |
| Intangível | 3.751.439,78 | 2.927.915,98 | Obrigações Fiscais a Longo Prazo | 10.339.809,33 | 12.705.674,34 |
| | | | Transferências Fiscais a Longo Prazo | - | - |
| | | | Provisões a Longo Prazo | 84.911.752,74 | 24.833.247,20 |
| | | | Demais Obrigações a Longo Prazo | 2.807.551,15 | 2.874.168,40 |
| | | | Resultado Diferido | 3.287.112,37 | - |
| | | | TOTAL DO PASSIVO | 141.068.732,97 | 101.180.439,10 |
| | | | 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 | 1.988.805.085,81 | 2.065.484.220,58 |
| | | | (-) Ações / Cotas em Tesouraria | - | - |
| | | | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 1.988.805.085,81 | 2.065.484.220,58 |
| TOTAL DO ATIVO | 2.129.873.818,78 | 2.166.664.659,68 | TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 2.129.873.818,78 | 2.166.664.659,68 |

Balço Patrimonial (em R\$)

| QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES | | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ATIVO | | | PASSIVO | | |
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ativo Financeiro | 361.219.546,30 | 330.036.193,97 | Passivo Financeiro | 145.539.757,34 | 140.282.652,29 |
| Ativo Permanente | 1.768.654.272,48 | 1.836.628.465,71 | Passivo Permanente | 112.760.341,06 | 66.028.793,48 |
| Total do Ativo (I) | 2.129.873.818,78 | 2.166.664.659,68 | Total do Passivo (II) | 258.300.098,40 | 206.311.445,77 |
| Saldo Patrimonial (III) = (I - II) | | | | 1.871.573.720,38 | 1.960.353.213,91 |

| QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO | | | | | |
|---|----------------------|----------------------|---|-----------------|--------------------|
| Especificação | Exercício Atual | Exercício Anterior | Especificação | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Atos Potenciais Ativos | 70.666.045,31 | 51.379.987,66 | Atos Potenciais Passivos | - | - |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | 70.666.045,31 | 51.379.987,66 | Garantias e Contragarantias Concedidas | - | - |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres | - | - | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres | - | - |
| Direitos Contratuais | - | - | Obrigações Contratuais | - | - |
| Demandas Judiciais | - | - | Demandas Judiciais | - | - |
| Outros Atos Potenciais Ativos | - | - | Outros Atos Potenciais Passivos | - | - |

| QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO | | |
|--|--------------------------------|-----------------------|
| Fontes de Recursos | Superávit / Déficit Financeiro | |
| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ordinária | 215.174.559,24 | 207.894.273,05 |
| Educação | - | - |
| Saúde | - | - |
| Previdência Social - RPPS | - | - |
| Previdência Social - RGPS | - | - |
| Seguridade Social | - | - |
| Outras Destinações de Recursos | 505.229,72 | (18.140.731,37) |
| Total | 215.679.788,96 | 189.753.541,68 |

Demonstração das Variações Patrimoniais (em R\$)

| VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIações PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | |
|--|-------------------------|-------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - | Pessoal e Encargos | 336.019.597,78 | 307.607.531,74 |
| Impostos | - | - | Remuneração a Pessoal | 168.440.916,50 | 155.709.833,39 |
| Taxas | - | - | Encargos Patronais | 151.985.991,99 | 137.582.847,13 |
| Contribuições de Melhoria | - | - | Benefícios a Pessoal | 15.277.544,69 | 14.186.808,28 |
| Contribuições | - | - | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | 315.744,60 | 128.042,94 |
| Contribuições Sociais | - | - | Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 321.873,95 | 363.089,59 |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | - | - | Aposentadorias e Reformas | 14.724,25 | 32.341,51 |
| Contribuição de Iluminação Pública | - | - | Pensões | - | 1.125,48 |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais | - | - | Benefícios de Prestação Continuada | - | - |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 1.602.980.589,65 | 1.079.411.199,64 | Benefícios Eventuais | 113,42 | 12.500,00 |
| Venda de Mercadorias | - | - | Políticas Públicas de Transferência de Renda | - | - |
| Venda de Produtos | - | - | Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 307.036,28 | 317.122,60 |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | 1.602.980.589,65 | 1.079.411.199,64 | Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 433.562.698,11 | 369.310.698,61 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 58.467.827,19 | 46.347.080,19 | Uso de Material de Consumo | 57.433.178,26 | 45.337.362,30 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - | Serviços | 303.231.940,49 | 255.493.623,64 |
| Juros e Encargos de Mora | 11.475.699,44 | 7.725.870,66 | Depreciação, Amortização e Exaustão | 72.897.579,36 | 68.479.712,67 |
| Variações Monetárias e Cambiais | - | 1.515.223,73 | Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo | - | - |
| Descontos Financeiros Obtidos | 55.945,41 | 61.078,73 | Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 886.882,10 | 954.002,77 |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | 46.936.182,34 | 37.044.907,07 | Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | - | - |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | - | - | Juros e Encargos de Mora | 420,30 | - |
| Aportes do Banco Central | - | - | Variações Monetárias e Cambiais | 886.461,80 | 954.002,77 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras | - | - | Descontos Financeiros Concedidos | - | - |
| Transferências e Delegações Recebidas | 66.676.010,78 | 58.198.985,07 | Remuneração Negativa de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | - | - |
| Transferências Intragovernamentais | 64.206.162,04 | 54.503.522,39 | Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Transferências Intergovernamentais | 2.469.848,74 | 3.695.462,68 | Aportes ao Banco Central | - | - |
| Transferências das Instituições Privadas | - | - | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras | - | - |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais | - | - | Transferências e Delegações Concedidas | 48.233.388,36 | 40.296.689,23 |
| Transferências de Consórcios Públicos | - | - | Transferências Intragovernamentais | 48.233.388,36 | 40.296.689,23 |
| Transferências do Exterior | - | - | Transferências Intergovernamentais | - | - |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes | - | - | Transferências a Instituições Privadas | - | - |
| Transferências de Pessoas Físicas | - | - | Transferências a Instituições Multigovernamentais | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas | - | - | Transferências a Consórcios Públicos | - | - |
| Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos | 493.361.815,58 | 202.566.686,87 | Transferências ao Exterior | - | - |
| Reavaliação de Ativos | - | - | Execução Orçamentária Delegada a Entes | - | - |
| Ganhos com Alienação | - | - | Outras Transferências e Delegações Concedidas | - | - |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | 491.418.975,62 | 202.455.601,04 | Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos | 1.410.682.187,16 | 470.834.998,80 |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | 1.942.839,96 | 131.085,83 | Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas | 538.417.582,63 | 63.869.386,87 |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | - | - | Perdas com Alienação | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 4.712.964,93 | 7.636.501,04 | Perdas Involuntárias | - | - |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar | - | - | Incorporação de Passivos | - | - |
| Resultado Positivo de Participações | - | - | Desincorporação de Ativos | 872.264.604,63 | 406.965.611,93 |
| Subvenções Econômicas | - | - | Tributárias | 8.931.081,73 | 6.000.574,57 |
| Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas | - | - | Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 1.474.059,43 | 744.949,67 |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 4.712.964,93 | 7.636.501,04 | Contribuições | 7.457.022,30 | 5.255.624,90 |
| | | | Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados | - | - |
| | | | Custo das Mercadorias Vendidas | - | - |
| | | | Custo dos Produtos Vendidos | - | - |
| | | | Custo dos Serviços Prestados | - | - |
| | | | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 65.994.569,40 | 27.369.670,50 |
| | | | Premiações | - | - |
| | | | Resultado Negativo de Participações | 1.571,26 | - |
| | | | Incentivos | - | - |
| | | | Subvenções Econômicas | - | - |
| | | | Participações e Contribuições | - | - |
| | | | VPD de Constituição de Provisões | 60.078.505,54 | 24.833.247,20 |
| | | | Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 5.914.492,63 | 2.536.423,30 |
| Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I) | 2.226.199.208,13 | 1.394.180.452,81 | Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II) | 2.304.632.278,62 | 1.222.737.255,81 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II) | | | | (78.433.070,49) | 171.443.197,00 |

Demonstração dos Fluxos de Caixa (em R\$)

| QUADRO PRINCIPAL DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA | | |
|---|-------------------------|---------------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | Exercício Atual | Exercício Atual |
| Ingressos | 1.041.738.160,41 | 1.050.664.844,15 |
| Receita Tributária | - | - |
| Receita de Contribuições | - | - |
| Receita Patrimonial | - | - |
| Receita Agropecuária | - | - |
| Receita Industrial | - | - |
| Receita de Serviços | 821.247.820,89 | 722.802.928,38 |
| Remuneração das Disponibilidades | 46.936.182,34 | 37.044.907,07 |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | 171.084.308,44 | 287.121.546,02 |
| Transferências Recebidas | 2.469.848,74 | 3.695.462,68 |
| Desembolsos | 878.689.778,76 | 910.049.036,08 |
| Pessoal e Demais Despesas | 583.100.710,04 | 501.552.815,45 |
| Juros e Encargos da Dívida | 840.802,81 | 762.191,38 |
| Transferências Concedidas | 150.138.161,52 | 136.642.519,68 |
| Outros Desembolsos Operacionais | 144.610.104,39 | 271.091.509,57 |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I) | 163.048.381,65 | 140.615.808,07 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ingressos | 173.588,00 | - |
| Alienação de Bens | 173.588,00 | - |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Outros Ingressos de Investimentos | - | - |
| Desembolsos | 130.670.402,64 | 113.093.367,58 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | 122.840.480,59 | 105.316.593,75 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | 7.829.922,05 | 7.776.773,83 |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II) | (130.496.814,64) | (113.093.367,58) |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ingressos | - | - |
| Operações de Crédito | - | - |
| Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes | - | - |
| Outros Ingressos de Financiamento | - | - |
| Desembolsos | 903.754,88 | 836.530,43 |
| Amortização / Refinanciamento da dívida | 573.624,20 | 506.399,75 |
| Outros Desembolsos de Financiamentos | 330.130,68 | 330.130,68 |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III) | (903.754,88) | (836.530,43) |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | 31.647.812,13 | 26.685.910,06 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa inicial | 329.559.960,92 | 302.874.050,86 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa final | 361.207.773,05 | 329.559.960,92 |

Demonstração dos Fluxos de Caixa (em R\$)

| QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Intergovernamentais | 2.469.848,74 | 3.695.462,68 |
| da União | 2.469.848,74 | 3.695.462,68 |
| de Estados e Distrito Federal | - | - |
| de Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | - | - |
| Outras Transferências Recebidas | - | - |
| Total das Transferências Recebidas | 2.469.848,74 | 3.695.462,68 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Intergovernamentais | - | - |
| à União | - | - |
| a Estados e Distrito Federal | - | - |
| a Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | 150.138.161,52 | 136.642.519,68 |
| Outras Transferências Concedidas | - | - |
| Total das Transferências Concedidas | 150.138.161,52 | 136.642.519,68 |

| QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Legislativa | - | - |
| Judiciária | - | - |
| Essencial à Justiça | - | - |
| Administração | 4.688.125,51 | 4.872.474,63 |
| Defesa Nacional | - | - |
| Segurança Pública | - | - |
| Relações Exteriores | - | - |
| Assistência Social | - | - |
| Previdência Social | - | - |
| Saúde | - | - |
| Trabalho | - | - |
| Educação | - | - |
| Cultura | - | - |
| Direitos da Cidadania | - | - |
| Urbanismo | - | - |
| Habitação | - | - |
| Saneamento | 566.697.882,35 | 486.225.203,65 |
| Gestão Ambiental | - | - |
| Ciência e Tecnologia | - | - |
| Agricultura | - | - |
| Organização Agrária | - | - |
| Indústria | - | - |
| Comércio e Serviços | - | - |
| Comunicações | - | - |
| Energia | - | - |
| Transporte | - | - |
| Desporto e Lazer | - | - |
| Encargos Especiais | 11.714.702,18 | 10.455.137,17 |
| Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função | 583.100.710,04 | 501.552.815,45 |

| QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | | |
|--|-------------------|--------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | 840.802,81 | 762.191,38 |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | - | - |
| Outros Encargos da Dívida | - | - |
| Total dos Juros e Encargos da Dívida | 840.802,81 | 762.191,38 |

Notas Explicativas

As estruturas das Demonstrações Contábeis estão em consonância com os padrões previstos na parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), aprovada pela Portaria n.º 1.131/21, da Secretaria do Tesouro Nacional - STN. 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 11/2018, as Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Nota 1 - Contexto Organizacional:

O Departamento Municipal de Água e Esgotos é uma Autarquia da Prefeitura Municipal de Porto Alegre, criada pela Lei n.º 2.312, de 15 de dezembro de 1961, tem por finalidade o planejamento, a execução e a fiscalização de todas as atividades concernentes a construção, melhoramento, ampliação, tratamento, exploração e conservação dos serviços de água e esgotos do Município de Porto Alegre.

Nota 2 - Resumo das Práticas e Critérios Contábeis:

I - Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as 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 n.º 163/2001 e atualizações posteriores e estão apresentadas sem ajuste inflacionário. As receitas orçamentárias seguem o regime contábil 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, conforme a Portaria STN/SOF n.º 163/2001 e atualizações posteriores e estão apresentadas sem ajuste inflacionário. As despesas orçamentárias seguem o regime contábil da competência, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho.

Os Créditos Adicionais abertos em 2023 totalizaram R\$ 194.831.293,90. Referem-se ao montante dos créditos suplementares autorizados no período. Abaixo demonstrativo por tipo e valor dos créditos adicionais:

TOTAIS POR TIPO DE CRÉDITO ADICIONAL

| TIPO | VALOR |
|----------------------------------|-----------------------|
| SUPLEMENTAÇÃO CRÉD. ORÇAMENTÁRIO | 194.831.293,90 |
| TOTAL | 194.831.293,90 |

TOTAIS POR ÓRGÃO/RECURSO

| TIPO | VALOR |
|-------------------------------------|-----------------------|
| CENTRALIZ - RED. CRÉD. ORÇAMENTÁRIO | 230.215,50 |
| DMAE - OPERAÇÕES DE CRÉDITO | 900.000,00 |
| DMAE - RED. CRÉD. ORÇAMENTÁRIO | 8.614.022,24 |
| DMAE - SUPERÁVIT FINANCEIRO | 185.087.056,16 |
| TOTAL | 194.831.293,90 |

TOTAIS POR TIPO DE RECURSO

| TIPO | VALOR |
|---------------------------------|-----------------------|
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | 900.000,00 |
| REDUÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO | 8.844.237,74 |
| SUPERÁVIT FINANCEIRO | 185.087.056,16 |
| TOTAL | 194.831.293,90 |

TOTAIS POR ÓRGÃO UTILIZADOS POR OUTROS ÓRGÃOS

| TIPO | VALOR |
|----------------------|---------------------|
| SUPERÁVIT FINANCEIRO | 4.000.000,00 |
| TOTAL | 4.000.000,00 |

O resultado da execução orçamentária de 2023 do Departamento apresentou um déficit de R\$ 23.804.126,21, impactado pelos empenhos dos vínculos sem receita no órgão, tais como: vínculo 1322 - Ampliação do Sistema de drenagem - OGU; o vínculo 1361 - BRDE - Ampliação de subsistemas do sistema de água; vínculo - 2030 Programa Saneamento para Todos - PAC 2 - BNDES; vínculo - 2041 - Ponta do Arado - Programa Saneamento para Todos e o vínculo 2045 - Túnel Verde-BRDE Manejo águas pluviais. Estes empenhos totalizaram R\$ 41.345.852,51 e por não possuírem receita registrada na Contabilidade do órgão, geram o "déficit orçamentário" para essas despesas que são financiadas por outros entes públicos.

Segue demonstrativo da Execução Orçamentária do Exercício de 2023:

RECEITAS ARRECADADAS (EM R\$)

| | |
|---------------------------|-----------------------|
| RECEITA PATRIMONIAL | 46.936.182,34 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 821.247.820,89 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 2.469.848,74 |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | 8.951.645,52 |
| ALIENAÇÕES DE BENS | 173.588,00 |
| TOTAL | 879.779.085,49 |

DESPESAS EMPENHADAS (EM R\$)

| | |
|----------------------------|-----------------------|
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 319.841.513,06 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 840.802,81 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 430.005.540,39 |
| INVESTIMENTOS | 151.991.600,56 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 903.754,88 |
| TOTAL | 903.583.211,70 |

| | |
|-------------------------------|-----------------------|
| RESULTADO ORÇAMENTÁRIO | -23.804.126,21 |
|-------------------------------|-----------------------|

Quanto aos Restos a Pagar, o procedimento adotado pelo órgão e padronizado no Município de Porto Alegre é o controle de forma separada nas Classes de Controle Orçamentário (5 e 6).

II - Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações ocorridas no Patrimônio. O Resultado Patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas decorrentes da execução orçamentária e extra orçamentária. O resultado patrimonial do exercício de 2023 apresentou um Déficit de R\$ 78.433.070,49. O mesmo foi impulsionado pelo aumento significativo das perdas para créditos duvidosos estimado no período no valor de R\$ 538.417.582,53 e também pelo aumento incorporado ao passivo contingente no valor de R\$ 60.078.505,54 no exercício. Segue a demonstração no quadro abaixo:

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | |
|-------------------------------------|--------------------|
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 2.226.199.208,13 | 1.394.180.452,81 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | |
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 2.304.632.278,62 | 1.222.737.255,81 |
| RESULTADO DO EXERCÍCIO | |
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| -78.433.070,49 | 171.443.197,00 |

III - Balanço Patrimonial

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

Os créditos da dívida ativa não tributária a Curto Prazo, foram classificados de acordo com a previsão de

arrecadação da receita para o exercício de 2024, conforme LOA, e somam R\$ 34.208.308,17 entre cobranças administrativas e judiciais.

O ajuste da perda da dívida ativa foi obtido pelo critério de comparabilidade de arrecadação nos últimos cinco exercícios, excluído do cálculo o ano de 2021 por considerarmos que foi impactado pela adoção de medidas de enfrentamento da crise do Covid, distorcendo a média de maneira significativa e pontual.

As Certidões de Títulos Executivos do TCE foram atualizadas conforme relatório disponível no site do TCE/RS, e estão registradas no Ativo e Grupos de Controle.

A conta Clientes permanece com valores inscritos por projeção, uma vez que a informação pelo novo sistema de receita do órgão não obteve e nem forneceu a informação em tempo hábil para registro.

Os Estoques são contabilizados a curto prazo em consonância às normas de contabilidade pelo custo médio das aquisições, e somam o valor apurado de R\$ 31.152.349,52.

O Ativo Não Circulante compreende: Créditos a Longo Prazo, representados pelo restante da Dívida Ativa e ajustes de perdas; Investimentos, representados principalmente pelas ações da PROCEMPA; Imobilizado, representado pelos bens móveis, imóveis e respectivas depreciações; e Intangível, representado pela aquisição de softwares e contratações de serviços e investimentos que abrangem, pesquisa, projetos, assessoramento, apoio operacional e controle tecnológico das obras e serviços enquadrados de acordo com a NBC TSP 31.

Em atendimento à Portaria STN 548/15, em consonância com a NBC TSP 31, foram efetivados ajustes na conta Intangível, referente à compra de softwares do período de 2019 a 2022, que foram apropriados em 2023 no valor de R\$ 1.856.211,20.

A dívida com o Previmpa apresenta um montante de R\$ 606.309,62, referente à Lei 637/2010 e está no Curto Prazo.

Em 2023, foi registrado no Passivo Não Circulante, como Passivo Contingente, as provisões de Riscos Fiscais e Cíveis no valor de R\$ 60.078.505,54 que somam em seus saldos o total de R\$ 84.911.752,74.

Obrigações Fiscais à Longo Prazo, referem-se a Tributos Federais Renegociados com PASEP em 2014 e 2020, e somam o montante de R\$ 10.339.809,33.

IV - Balanço Financeiro e Demonstração dos Fluxos de Caixa

O Balanço Financeiro - BF evidencia todas as movimentações de entradas e saídas que impactam o caixa e equivalentes de um exercício financeiro. O objetivo é permitir a apuração do resultado financeiro do exercício.

A Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC expressa as operações financeiras ocorridas no Exercício, e as informações adicionais relativas aos atributos financeiros.

O valor de R\$ 193.354,21 como receita de recurso vinculado, se refere ao rendimento da aplicação financeira do recurso da Operação de Crédito do Programa Saneamento para Todos.

As Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária, no valor de R\$ 64.206.162,04, são oriundas das Operações de Crédito repassadas pela Centralizada, para execução das obras de saneamento. Tais valores se encontram no Quadro de Ingressos de Caixa das Atividades Operacionais em Outras Receitas Derivadas e Originárias da DFC.

A estrutura da DFC está representada pelo dispo-

to no item 6.3 do MCASP 9ª Edição, a saber:

- a. Quadro Principal
- b. Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas
- c. Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função
- d. Quadro de Juros e Encargos da Dívida

Estas são as considerações complementares que entendemos ser relevante, na compreensão das Demonstrações Contábeis do Departamento Municipal de Água e Esgotos.

Porto Alegre, 31 de dezembro de 2023.

Ricardo Setton Sampaio da Silveira
Auditor de Controle Interno
CRC/RS 089821/O-3

Maurício Loss
Diretor geral

balanços do **DMLU**

Departamento Municipal de Limpeza Urbana



Balço Orçamentário (em R\$)

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | Previsão Inicial (a) | Previsão Atualizada (b) | Receitas Realizadas (c) | Saldo (d) = (c-b) |
|--|-------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------|
| Receitas Correntes (I) | 277.482.272,00 | 277.482.272,00 | 285.051.013,54 | 7.568.741,54 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 271.232.300,00 | 271.232.300,00 | 277.121.071,45 | 5.888.771,45 |
| Receita de Contribuições | - | - | - | - |
| Receita Patrimonial | - | - | 871.437,87 | 871.437,87 |
| Receita Agropecuária | - | - | - | - |
| Receita Industrial | - | - | - | - |
| Receita de Serviços | 3.725.330,00 | 3.725.330,00 | 3.849.817,95 | 124.487,95 |
| Transferências Correntes | - | - | - | - |
| Outras Receitas Correntes | 2.524.642,00 | 2.524.642,00 | 3.208.686,27 | 684.044,27 |
| Receitas de Capital (II) | - | - | - | - |
| Operações de Crédito | - | - | - | - |
| Alienação de Bens | - | - | - | - |
| Amortizações de Empréstimos | - | - | - | - |
| Transferências de Capital | - | - | - | - |
| Outras Receitas de Capital | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II) | 277.482.272,00 | 277.482.272,00 | 285.051.013,54 | 7.568.741,54 |
| Operações de Crédito / Refinanciamento (IV) | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV) | 277.482.272,00 | 277.482.272,00 | 285.051.013,54 | 7.568.741,54 |
| Déficit (VI) | - | - | 184.685.336,64 | - |
| TOTAL (VII) = (V + VI) | 277.482.272,00 | 277.482.272,00 | 469.736.350,18 | 7.568.741,54 |
| Saldos de Exercícios Anteriores | 49.057.660,08 | | | |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores | - | | | |
| Superávit Financeiro | 49.057.660,08 | | | |
| Reabertura de Créditos Adicionais | - | | | |

Balanço Orçamentário (em R\$)

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | Dotação | Dotação | Despesas | Despesas | Despesas | Saldo da |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| | Inicial (e) | Atualizada (f) | Empenhadas (g) | Liquidadas (h) | Pagas (i) | Dotação (j) = (f-g) |
| Despesas Correntes (VIII) | 367.892.615,00 | 458.955.570,59 | 453.195.873,78 | 419.527.797,12 | 419.245.505,76 | 5.759.696,81 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 101.705.315,00 | 104.411.612,61 | 104.116.023,77 | 104.007.920,64 | 103.771.600,25 | 295.588,84 |
| Juros e Encargos da Dívida | 513.049,00 | 678.049,00 | 678.049,00 | 677.874,43 | 677.874,43 | - |
| Outras Despesas Correntes | 265.674.251,00 | 353.865.908,98 | 348.401.801,01 | 314.842.002,05 | 314.796.031,08 | 5.464.107,97 |
| Despesas de Capital (IX) | 19.223.412,00 | 18.720.880,03 | 16.540.476,40 | 16.221.130,89 | 16.221.130,89 | 2.180.403,63 |
| Investimentos | 18.357.746,00 | 15.103.896,03 | 12.924.767,09 | 12.623.950,09 | 12.623.950,09 | 2.179.128,94 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | 865.666,00 | 3.616.984,00 | 3.615.709,31 | 3.597.180,80 | 3.597.180,80 | 1.274,69 |
| Reserva de Contingência (X) | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X) | 387.116.027,00 | 477.676.450,62 | 469.736.350,18 | 435.748.928,01 | 435.466.636,65 | 7.940.100,44 |
| 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) | 387.116.027,00 | 477.676.450,62 | 469.736.350,18 | 435.748.928,01 | 435.466.636,65 | 7.940.100,44 |
| Superávit (XIV) | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL (XV) = (XIII + XIV) | 387.116.027,00 | 477.676.450,62 | 469.736.350,18 | 435.748.928,01 | 435.466.636,65 | 7.940.100,44 |
| Reserva do RPPS | - | - | - | - | - | - |

| EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | Inscritos | | Liquidados (c) | Pagos (d) | Cancelados (e) | Saldo a Pagar (f) = (a+b-d-e) |
|--|---------------------------------|---|----------------------|----------------------|---------------------|----------------------------------|
| | Em Exercícios Anteriores (a) | Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b) | | | | |
| Despesas Correntes | 232.508,64 | 35.160.223,15 | 33.670.505,65 | 33.670.505,65 | 1.618.221,90 | 104.004,24 |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | 22.419,20 | 18.711,36 | 18.711,36 | 3.707,84 | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 232.508,64 | 35.137.803,95 | 33.651.794,29 | 33.651.794,29 | 1.614.514,06 | 104.004,24 |
| Despesas de Capital | 76.900,00 | 0,11 | 9.900,00 | 9.900,00 | 0,11 | 67.000,00 |
| Investimentos | 76.900,00 | 0,11 | 9.900,00 | 9.900,00 | 0,11 | 67.000,00 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 309.408,64 | 35.160.223,26 | 33.680.405,65 | 33.680.405,65 | 1.618.222,01 | 171.004,24 |

| EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | Inscritos | | Pagos (c) | Cancelados (d) | Saldo a Pagar (e) = (a+b-c-d) |
|--|---------------------------------|---|---------------------|-------------------|----------------------------------|
| | Em Exercícios Anteriores (a) | Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b) | | | |
| Despesas Correntes | 246.328,58 | 4.153.707,19 | 3.866.531,91 | 27.012,16 | 506.491,70 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 181.104,58 | 544.622,08 | 257.446,80 | 27.012,16 | 441.267,70 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 65.224,00 | 3.609.085,11 | 3.609.085,11 | - | 65.224,00 |
| Despesas de Capital | - | 11.990,00 | 11.990,00 | - | - |
| Investimentos | - | 11.990,00 | 11.990,00 | - | - |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 246.328,58 | 4.165.697,19 | 3.878.521,91 | 27.012,16 | 506.491,70 |

Balanço Financeiro
(em R\$)

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|---|-------------------------|-----------------------|--|-------------------------|-----------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Receita Orçamentária (I) | 285.051.013,54 | 217.736.964,51 | Despesa Orçamentária (VI) | 469.736.350,18 | 409.788.107,70 |
| Ordinária | 7.191.442,88 | 6.090.586,92 | Ordinária | 274.464.499,88 | 228.791.194,23 |
| Vinculada | 277.859.570,66 | 211.646.377,59 | Vinculada | 195.271.850,30 | 180.996.913,47 |
| Recursos Vinculados à Educação | - | - | Recursos Destinados à Educação | - | - |
| Recursos Vinculados à Saúde | - | - | Recursos Destinados à Saúde | - | - |
| Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS | - | - | Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS | - | - |
| Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS | - | - | Recursos Destinados à Previdência Social - RGPS | 1.102.178,68 | 1.013.896,01 |
| Recursos Vinculados à Assistência Social | - | - | Recursos Destinados à Assistência Social | - | - |
| Outras Vinculações de Recursos | 277.859.570,66 | 211.646.377,59 | Outras Destinações de Recursos | 194.169.671,62 | 179.983.017,46 |
| Transferências Financeiras Recebidas (II) | 220.587.871,15 | 150.874.772,46 | Transferências Financeiras Concedidas (VII) | 32.685.463,22 | 7.292.553,17 |
| Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária | 220.587.871,15 | 150.874.772,46 | Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária | 32.685.463,22 | 7.292.553,17 |
| Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária | - | - | Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária | - | - |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS | - | - | Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS | - | - |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - | Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - |
| Recebimentos Extraorçamentários (III) | 458.641.705,43 | 523.086.948,68 | Pagamentos Extraorçamentários (VIII) | 464.603.922,95 | 470.736.768,40 |
| Inscrição de Restos a Pagar Não Processados | 33.987.422,17 | 35.160.223,26 | Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados | 33.680.405,65 | 20.625.334,79 |
| Inscrição de Restos a Pagar Processados | 282.291,36 | 4.165.697,19 | Pagamentos de Restos a Pagar Processados | 3.878.521,91 | 13.375.326,02 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 46.897.991,87 | 62.438.027,81 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 47.692.082,12 | 62.802.152,13 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 377.474.000,03 | 421.323.000,42 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | 379.352.913,27 | 373.933.955,46 |
| Saldo do Exercício Anterior (IV) | 45.051.642,65 | 41.170.386,27 | Saldo para o Exercício Seguinte (IX) | 42.306.496,42 | 45.051.642,65 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 44.708.423,77 | 40.905.775,38 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 41.963.413,53 | 44.708.423,77 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 343.218,88 | 264.610,89 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 343.082,89 | 343.218,88 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - | Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - |
| TOTAL (V) = (I + II + III + IV) | 1.009.332.232,77 | 932.869.071,92 | TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX) | 1.009.332.232,77 | 932.869.071,92 |

| Especificação da Receita Orçamentária | Exercício Atual | | | Exercício Anterior | | |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------------------|-----------------------|
| | Receita Orçamentária | Deduções da Receita Orçamentária | Saldo | Receita Orçamentária | Deduções da Receita Orçamentária | Saldo |
| Ordinária | 7.192.157,68 | (714,80) | 7.191.442,88 | 6.090.586,92 | - | 6.090.586,92 |
| Vinculada | 278.128.673,18 | (269.102,52) | 277.859.570,66 | 211.769.925,16 | (123.547,57) | 211.646.377,59 |
| Educação | - | - | - | - | - | - |
| Saúde | - | - | - | - | - | - |
| Previdência Social - RPPS | - | - | - | - | - | - |
| Previdência Social - RGPS | - | - | - | - | - | - |
| Assistência Social | - | - | - | - | - | - |
| Outras Destinações de Recursos | 278.128.673,18 | (269.102,52) | 277.859.570,66 | 211.769.925,16 | (123.547,57) | 211.646.377,59 |
| TOTAL | 285.320.830,86 | (269.817,32) | 285.051.013,54 | 217.860.512,08 | (123.547,57) | 217.736.964,51 |

Balço Patrimonial (em R\$)

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ativo Circulante | 157.060.769,27 | 133.066.930,52 | Passivo Circulante | 18.049.984,35 | 21.328.805,83 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 41.963.413,53 | 44.708.423,77 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo | 7.576.360,61 | 6.576.277,96 |
| Créditos a Curto Prazo | 100.835.700,04 | 88.016.991,43 | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | - | - |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | 13.916.617,78 | - | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 9.362.381,36 | 12.860.422,31 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | 148.443,36 | 148.443,36 |
| Estoques | 345.037,92 | 341.515,32 | Transferência Fiscais a Curto Prazo | - | - |
| Ativo Não Circulante Mantido para Venda | - | - | Provisões a Curto Prazo | - | - |
| Ativo Biológico | - | - | Demais Obrigações a Curto Prazo | 962.799,02 | 1.743.662,20 |
| VPD Pagas Antecipadamente | - | - | | | |
| Ativo Não Circulante | 73.049.372,22 | 21.641.583,60 | Passivo Não Circulante | 27.058.093,32 | 22.715.753,75 |
| Realizável a Longo Prazo | 44.232.368,35 | 5.356.980,48 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo | 7.543.397,05 | 3.276.808,10 |
| Investimentos | 2.647,95 | 20.680,44 | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | - | - |
| Imobilizado | 28.796.291,05 | 16.263.922,68 | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo | - | 2.668.817,87 |
| Intangível | 18.064,87 | - | Obrigações Fiscais a Longo Prazo | 1.261.280,54 | 1.924.552,19 |
| | | | Transferências Fiscais a Longo Prazo | - | - |
| | | | Provisões a Longo Prazo | 18.253.415,73 | 14.845.575,59 |
| | | | Demais Obrigações a Longo Prazo | - | - |
| | | | Resultado Diferido | - | - |
| | | | TOTAL DO PASSIVO | 45.108.077,67 | 44.044.559,58 |
| | | | 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 | 185.002.063,82 | 110.663.954,54 |
| | | | (-) Ações / Cotas em Tesouraria | - | - |
| | | | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 185.002.063,82 | 110.663.954,54 |
| TOTAL DO ATIVO | 230.110.141,49 | 154.708.514,12 | TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 230.110.141,49 | 154.708.514,12 |

Balço Patrimonial (em R\$)

| QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|------------------------------|-----------------------|----------------------|
| ATIVO | | | PASSIVO | | |
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ativo Financeiro | 55.840.418,98 | 56.706.651,97 | Passivo Financeiro | 35.888.875,40 | 41.617.413,85 |
| Ativo Permanente | 174.269.722,51 | 98.001.862,15 | Passivo Permanente | 43.377.628,68 | 37.896.777,63 |
| Total do Ativo (I) | 230.110.141,49 | 154.708.514,12 | Total do Passivo (II) | 79.266.504,08 | 79.514.191,48 |
| Saldo Patrimonial (III) = (I - II) | | | | 150.843.637,41 | 75.194.322,64 |

| QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO | | | | | |
|---|----------------------|---------------------|---|-----------------|--------------------|
| Especificação | Exercício Atual | Exercício Anterior | Especificação | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Atos Potenciais Ativos | 23.853.780,09 | 7.449.548,18 | Atos Potenciais Passivos | - | - |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | 23.853.780,09 | 7.449.548,00 | Garantias e Contragarantias Concedidas | - | - |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres | - | - | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres | - | - |
| Direitos Contratuais | - | - | Obrigações Contratuais | - | - |
| Demandas Judiciais | - | - | Demandas Judiciais | - | - |
| Outros Atos Potenciais Ativos | - | - | Outros Atos Potenciais Passivos | - | - |

| QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO | | |
|--|--------------------------------|----------------------|
| Fontes de Recursos | Superávit / Déficit Financeiro | |
| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ordinária | 12.172.346,36 | 10.245.883,26 |
| Educação | - | - |
| Saúde | - | - |
| Previdência Social - RPPS | - | - |
| Previdência Social - RGPS | - | - |
| Seguridade Social | - | - |
| Outras Destinações de Recursos | 7.779.197,22 | 4.843.354,86 |
| Total | 19.951.543,58 | 15.089.238,12 |

Demonstração das Variações Patrimoniais (em R\$)

| VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | |
|--|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 402.500.950,69 | 380.040.769,35 | Pessoal e Encargos | 108.115.504,70 | 99.842.043,12 |
| Impostos | - | - | Remuneração a Pessoal | 34.024.752,71 | 32.124.410,14 |
| Taxas | 402.500.950,69 | 380.040.769,35 | Encargos Patronais | 67.801.241,78 | 63.313.236,56 |
| Contribuições de Melhoria | - | - | Benefícios a Pessoal | 4.532.970,41 | 4.404.306,99 |
| Contribuições | - | - | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | 2.756.539,80 | 87,43 |
| Contribuições Sociais | - | - | Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 143.447,62 | 389.372,48 |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | - | - | Aposentadorias e Reformas | 47.304,00 | 277.283,87 |
| Contribuição de Iluminação Pública | - | - | Pensões | - | - |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais | - | - | Benefícios de Prestação Continuada | - | - |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 4.412.319,72 | 3.838.041,52 | Benefícios Eventuais | - | 12.500,00 |
| Venda de Mercadorias | - | - | Políticas Públicas de Transferência de Renda | - | - |
| Venda de Produtos | - | - | Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 96.143,62 | 99.586,59 |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | 4.412.319,72 | 3.838.041,52 | Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 336.247.253,12 | 269.973.755,67 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 52.904.154,45 | 49.238.703,00 | Uso de Material de Consumo | 314.334,48 | 519.853,56 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - | Serviços | 335.805.511,91 | 269.316.902,70 |
| Juros e Encargos de Mora | 51.886.125,14 | 47.230.785,84 | Depreciação, Amortização e Exaustão | 127.446,73 | 136.999,41 |
| Variações Monetárias e Cambiais | 20,02 | 829.292,16 | Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo | - | - |
| Descontos Financeiros Obtidos | 146.571,42 | 145.947,96 | Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 5.595.135,37 | 5.486.636,43 |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | 871.437,67 | 1.032.676,04 | Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | 677.049,00 | 5.450.776,35 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | - | - | Juros e Encargos de Mora | 5.942,75 | - |
| Aportes ao Banco Central | - | - | Variações Monetárias e Cambiais | 4.912.143,62 | 35.858,08 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras | - | - | Descontos Financeiros Concedidos | - | - |
| Transferências e Delegações Recebidas | 220.587.871,15 | 150.952.492,46 | Remuneração Negativa de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | - | - |
| Transferências Intragovernamentais | 220.587.871,15 | 150.874.772,46 | Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Transferências Intergovernamentais | - | - | Aportes ao Banco Central | - | - |
| Transferências das Instituições Privadas | - | 77.720,00 | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras | - | - |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais | - | - | Transferências e Delegações Concedidas | 37.651.282,41 | 7.673.739,43 |
| Transferências de Consórcios Públicos | - | - | Transferências Intragovernamentais | 32.685.488,18 | 7.366.942,75 |
| Transferências do Exterior | - | - | Transferências Intergovernamentais | 4.921.114,23 | 276.796,68 |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes | - | - | Transferências a Instituições Privadas | 44.680,00 | 30.000,00 |
| Transferências de Pessoas Físicas | - | - | Transferências a Instituições Multigovernamentais | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas | - | - | Transferências a Consórcios Públicos | - | - |
| Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos | 151.539.528,16 | 136.630.754,88 | Transferências ao Exterior | - | - |
| Reavaliação de Ativos | - | - | Execução Orçamentária Delegada a Entes | - | - |
| Ganhos com Alienação | - | - | Outras Transferências e Delegações Concedidas | - | - |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | 150.997.791,64 | 133.132.267,95 | Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos | 322.386.177,22 | 275.826.251,42 |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | 541.734,52 | 3.498.486,93 | Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas | 3.094.935,99 | - |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | - | - | Perdas com Alienação | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 65.510.320,29 | 1.088.864,59 | Perdas Involuntárias | - | 44,95 |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar | - | - | Incorporação de Passivos | - | - |
| Resultado Positivo de Participações | - | - | Desincorporação de Ativos | 319.291.241,23 | 275.826.206,47 |
| Subvenções Econômicas | - | - | Tributárias | 2.233.054,14 | 1.901.280,48 |
| Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas | 59.288.142,14 | - | Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 1.268,65 | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 6.222.178,15 | 1.088.864,59 | Contribuições | 2.231.785,49 | 1.901.280,48 |
| | | | Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados | - | - |
| | | | Custo das Mercadorias Vendidas | - | - |
| | | | Custo dos Produtos Vendidos | - | - |
| | | | Custo dos Serviços Prestados | - | - |
| | | | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 3.744.618,10 | 34.410.536,03 |
| | | | Premiações | - | - |
| | | | Resultado Negativo de Participações | 18.032,49 | - |
| | | | Incentivos | - | - |
| | | | Subvenções Econômicas | - | - |
| | | | Participações e Contribuições | - | - |
| | | | VPD de Constituição de Provisões | 8.138.972,75 | 32.832.080,27 |
| | | | Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 1.587.612,86 | 1.578.455,75 |
| Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I) | 897.455.142,46 | 721.789.425,80 | Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II) | 823.116.512,68 | 695.603.615,04 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I) - (II) | | | | 74.338.629,78 | 26.285.810,76 |

Demonstração dos Fluxos de Caixa (em R\$)

| QUADRO PRINCIPAL DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA | | |
|---|------------------------|---------------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | Exercício Atual | Exercício Atual |
| Ingressos | 930.354.095,47 | 852.637.376,09 |
| Receita Tributária | 277.121.071,45 | 211.215.490,14 |
| Receita de Contribuições | - | - |
| Receita Patrimonial | - | - |
| Receita Agropecuária | - | - |
| Receita Industrial | - | - |
| Receita de Serviços | 3.849.817,95 | 3.696.785,12 |
| Remuneração das Disponibilidades | 871.437,87 | 1.032.676,04 |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | 648.511.768,20 | 636.614.704,79 |
| Transferências Recebidas | - | 77.720,00 |
| Desembolsos | 916.865.984,82 | 831.646.405,29 |
| Pessoal e Demais Despesas | 384.231.841,40 | 319.110.766,87 |
| Juros e Encargos da Dívida | 677.874,43 | 5.451.403,38 |
| Transferências Concedidas | 71.882.727,49 | 62.712.355,40 |
| Outros Desembolsos Operacionais | 460.073.541,50 | 444.371.879,64 |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I) | 13.488.110,65 | 20.990.970,80 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ingressos | - | - |
| Alienação de Bens | - | - |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Outros Ingressos de Investimentos | - | - |
| Desembolsos | 12.635.940,09 | 12.525.229,75 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | 135.940,17 | 25.229,94 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | 12.499.999,92 | 12.499.999,81 |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II) | (12.635.940,09) | (12.525.229,75) |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ingressos | - | - |
| Operações de Crédito | - | - |
| Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes | - | - |
| Outros Ingressos de Financiamento | - | - |
| Desembolsos | 3.597.180,80 | 4.663.092,66 |
| Amortização / Refinanciamento da dívida | 128.765,49 | 113.838,06 |
| Outros Desembolsos de Financiamentos | 3.468.415,31 | 4.549.254,60 |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III) | (3.597.180,80) | (4.663.092,66) |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | (2.745.010,24) | 3.802.648,39 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa inicial | 44.708.423,77 | 40.905.775,38 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa final | 41.963.413,53 | 44.708.423,77 |

Demonstração dos Fluxos de Caixa (em R\$)

| QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS | | |
|---|----------------------|----------------------|
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Intergovernamentais | - | - |
| da União | - | - |
| de Estados e Distrito Federal | - | - |
| de Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | - | - |
| Outras Transferências Recebidas | - | 77.720,00 |
| Total das Transferências Recebidas | - | 77.720,00 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Intergovernamentais | 4.921.114,23 | 276.796,68 |
| à União | - | 47.793,98 |
| a Estados e Distrito Federal | - | - |
| a Municípios | 4.921.114,23 | 229.002,70 |
| Intragovernamentais | 66.916.933,26 | 62.405.558,72 |
| Outras Transferências Concedidas | 44.680,00 | 30.000,00 |
| Total das Transferências Concedidas | 71.882.727,49 | 62.712.355,40 |

| QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Legislativa | - | - |
| Judiciária | - | - |
| Essencial à Justiça | - | - |
| Administração | 2.865.299,62 | 2.635.948,52 |
| Defesa Nacional | - | - |
| Segurança Pública | - | - |
| Relações Exteriores | - | - |
| Assistência Social | - | - |
| Previdência Social | - | - |
| Saúde | - | - |
| Trabalho | - | 168.614,86 |
| Educação | - | - |
| Cultura | - | - |
| Direitos da Cidadania | - | - |
| Urbanismo | - | - |
| Habitação | - | - |
| Saneamento | 377.755.024,31 | 313.106.126,34 |
| Gestão Ambiental | 29.103,56 | 87.277,06 |
| Ciência e Tecnologia | - | - |
| Agricultura | - | - |
| Organização Agrária | - | - |
| Indústria | - | - |
| Comércio e Serviços | - | - |
| Comunicações | - | - |
| Energia | - | - |
| Transporte | - | - |
| Desporto e Lazer | - | - |
| Encargos Especiais | 3.582.413,91 | 3.112.800,09 |
| Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função | 384.231.841,40 | 319.110.766,87 |

| QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | | |
|--|-------------------|---------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | 677.049,00 | 5.450.778,35 |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | - | - |
| Outros Encargos da Dívida | 825,43 | 625,03 |
| Total dos Juros e Encargos da Dívida | 677.874,43 | 5.451.403,38 |

Notas Explicativas

As estruturas das Demonstrações Contábeis estão em consonância com os padrões previstos na parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), aprovada pela Portaria n.º 1.131/21, da Secretaria do Tesouro Nacional - STN. 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 11/2018, as Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Nota 1 - Contexto Organizacional:

O Departamento Municipal de Limpeza Urbana (DMLU) foi criado pela Lei 4080/1975 é o órgão autárquico municipal responsável pela limpeza da cidade. Tem como atribuição principal a Limpeza, Coleta, Transporte e Destinação Final dos Resíduos Sólidos.

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 n.º 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 n.º 163/2001 e atualizações posteriores e estão apresentadas sem ajuste inflacionário. As despesas orçamentárias seguem o regime contábil da competência, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho.

Os Créditos Adicionais abertos em 2023 totalizaram R\$ 105.122.325,88. Sendo as adições líquidas no total de R\$ 90.560.423,62, conforme dotação inicial de R\$ 387.116.027,00 e dotação atualizada no valor de R\$ 477.676.450,62 colunas "e" e "f" do Balanço orçamentário.

Segue demonstrativo por tipos, recursos, órgãos e

valores dos créditos adicionais durante o exercício de 2023:

TOTAL POR TIPO DE CRÉDITO ADICIONAL (EM R\$)

| TIPO | VALOR |
|---------------------------------------|-----------------------|
| SUPLEMENTAÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO | 105.122.325,88 |
| TOTAL | 105.122.325,88 |

TOTAIS POR ÓRGÃO/RECURSO (EM R\$)

| TIPO | VALOR |
|-------------------------------------|-----------------------|
| CENTRALIZ - RED. CRÉD. ORÇAMENTÁRIO | 33.683.526,40 |
| CENTRALIZ - SUPERÁVIT FINANCEIRO | 45.678.920,48 |
| DMLU - EXCESSO DE ARRECADAÇÃO | 7.819.237,14 |
| DMLU - RED. CRÉD. ORÇAMENTÁRIO | 14.561.902,26 |
| DMLU - SUPERÁVIT FINANCEIRO | 3.378.739,60 |
| TOTAL | 105.122.325,88 |

TOTAIS POR TIPO DE RECURSO (EM R\$)

| TIPO | VALOR |
|---------------------------------|-----------------------|
| EXCESSO DE ARRECADAÇÃO | 7.819.237,14 |
| REDUÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO | 48.245.428,66 |
| SUPERÁVIT FINANCEIRO | 49.057.660,08 |
| TOTAL | 105.122.325,88 |

O Demonstrativo da Execução Orçamentária de 2023 apresenta um Déficit de R\$ 184.685.336,64, representando um percentual de 39,32% das despesas realizadas. Cabe salientar que além da Receita Orçamentária constante no Balanço Orçamentário, para a execução da despesa, no decorrer do exercício foram utilizados recursos que não estão consignados no Balanço Orçamentário, quais sejam: as Transferências Financeiras recebidas da PMPA, no valor de R\$ 220.587.871,15, que se destinam a cobrir despesas com serviços de limpeza pública, executados pelo DMLU, visto que os recursos oriundos da Taxa de Coleta de Lixo destinam-se tão somente a cobrir despesa com Coleta, Transporte e Destinação Final dos resíduos sólidos, e o Superávit Financeiro apurado em exercício anterior no valor total de R\$ 49.057.660,08, sendo R\$ 3.378.739,60, apurado no DMLU e R\$ 45.678.920,48, apurado na Centralizada.

RECEITAS ARRECADADAS (EM R\$)

| | |
|--|-----------------------|
| IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIB. DE MELHORIA | 277.390.173,97 |
| RECEITA PATRIMONIAL | 871.437,87 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 3.850.532,75 |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | 0,00 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 3.208.686,27 |
| (-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS CORRENTES | -269.817,32 |
| TOTAL | 285.051.013,54 |

DESPESAS EMPENHADAS (EM R\$)

| | |
|----------------------------|-----------------------|
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 104.116.023,77 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 678.049,00 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 348.401.801,01 |
| INVESTIMENTOS | 12.924.767,09 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 3.615.709,31 |
| TOTAL | 469.736.350,18 |

| | |
|---------------------------|------------------------|
| DÉFICIT FINANCEIRO | -184.685.336,64 |
|---------------------------|------------------------|

Quanto aos Restos a Pagar, o procedimento adotado pelo órgão e padronizado no Município de Porto Alegre é o controle de forma separada nas Classes de Controle Orçamentário (5 e 6).

II - Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as Variações ocorridas no Patrimônio. O Resultado Patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas decorrentes da execução orçamentária e extra-orçamentária. O Resultado Patrimonial do exercício de 2023 foi de R\$ 74.338.629,78.

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | |
|-------------------------------------|--------------------|
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 897.455.142,46 | 721.789.425,80 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | |
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 823.116.512,68 | 695.503.615,04 |
| RESULTADO DO EXERCÍCIO | |
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 74.338.629,78 | 26.285.810,76 |

Além das Receitas Orçamentárias, nas Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA, tem destaque as "Transferências Intragovernamentais" com o montante de R\$ 220.587.871,15, que em comparação com o total da VPA, equivale a 24,58%.

Quanto às Variações Patrimoniais Diminutivas - VPD, o item mais impactante é "Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo", no valor de R\$ 336.247.293,12, que equivale a 40,85% do total registrado em VPD.

Com a alteração da metodologia do cálculo do ajuste de perda de dívida ativa, que passou a ser efetuada somente no Longo prazo, resultou numa reversão de provisão de perdas no valor de R\$ 59.288.142,14, valor esse compoendo as "Outras Variações Patrimoniais Aumentativas" e representando 79,75% do Superávit Patrimonial do exercício.

III. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial, estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, evidencia qualitativa e quanti-

tativamente a situação Patrimonial da entidade pública.

Para constituição do ajuste da dívida Ativa a valor recuperável, foi utilizada a metodologia de cálculo que tem por base a média percentual dos recebimentos da dívida ativa ao longo dos cinco últimos exercícios, que relaciona o saldo em estoque de dívida ativa no início do exercício com os recebimentos. Do percentual de recebimentos obtidos em relação ao estoque inicial da dívida, calcula-se a média aritmética para os cinco exercícios considerados como base para a estimativa da previsão. A média é indicativa do percentual de recebimentos dos créditos, o inverso do percentual é utilizado para cálculo do montante a ser provisionado ao término do exercício. A partir do exercício de 2023 foi excluído do cálculo do ajuste o valor da dívida ativa prevista para ingresso no Curto Prazo. A perda estimada para a Dívida Ativa Tributária foi de 71,29% e a Não Tributária alcançou 96,43%.

Atendendo Normativa da STN, a Dívida Ativa Tributária foi classificada em Cobrança Judicial e Cobrança Administrativa, tanto no Curto quanto no Longo Prazo.

Os créditos tributários foram reconhecidos pelo regime de competência e igualmente foi adotado o regime de competência no reconhecimento de créditos não tributários, referentes às receitas de alguns serviços prestados pelo DMLU, como Destinação Final de Lixo e Remoção de Resíduos sólidos.

As Certidões de Títulos Executivos do TCE foram atualizadas conforme relação disponível do site do TCE/RS. O valor principal da Certidão ficou registrado na rubrica 01.9.2.8.02.93.01.01.01.0400.0 - Rest. Determinadas pelo TCE - Dívida Ativa - Adm. Indireta no valor de R\$ 1.611.347,73, e o valor da atualização ficou registrado na rubrica 01.9.2.8.02.93.01.01.02.0400.0 - Rest. Deter. p/ TCE - Dívida Ativa - Atualiz. Monetária -Adm. Indireta no valor de R\$. 7.887.635,81. A VPD 36511.02.01.01.0001.0000.0 demonstra o valor do deságio em razão da atualização no ano que foi de R\$21.469,58.

Em atendimento à Portaria 548/2015- STN, NBC TSP 03 do CFC e demais normativas vigentes, que dispõe sobre provisões de passivos e ativos contingentes, foram efetuados os registros contábeis no passivo referentes às Provisões para Riscos Fiscais, Cíveis e Trabalhistas que possuem risco provável de perda no valor de R\$ 9.963.938,03, para risco cível, R\$ 150.504,95, para risco fiscal e R\$8.138.972,75, para risco trabalhista.

Os Ativos Contingentes não foram registrados na contabilidade nesse exercício, embora informados pela Assessoria Jurídica como estimativa, pois de acordo com o MCASP - 9ª edição, item 17.4, ativos contingentes não devem ser reconhecidos em contas patrimoniais, uma vez que podem resultar no reconhecimento de receitas que nunca virão a ser realizadas.

A depreciação de bens móveis utiliza os critérios abaixo arrolados:

- a) O método de depreciação a ser utilizado é o linear ou quotas constantes.

b) A depreciação deverá ser reconhecida até que o valor contábil seja igual ao valor residual.

c) A depreciação cessará ao término do período de vida útil do bem, cabendo análise posterior se este bem será reavaliado ou baixado.

d) 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.

O registro da incorporação do imobilizado adquirido através da execução orçamentária ocorre quando da liquidação da despesa e durante o exercício foi incorporado ao Patrimônio do DMLU, o valor

de R\$ 12.623.950,09, desse total, o DMLU investiu R\$ 12.499.999,91 na compra de um terreno na 4ª zona através de desapropriação indireta, conforme acordo judicial, SEI nº17.17.000001594-6. Também houve baixa de bens móveis no valor de R\$ 20.717,84 e incorporações no montante de R\$ 124.444,46, que independeram da execução orçamentária.

Os Estoques são contabilizados no curto prazo em consonância às normas de contabilidade pelo custo médio das aquisições e somam o valor de R\$ 345.037,92.

Foram efetuados atualizações por Equivalência Patrimonial no Investimento de Participação por Equivalência, conforme quadro abaixo:

| EMPRESA | SALDO INTEGRALIZADO ATÉ 11/2023 | VALOR DO AJUSTE | VALOR ATUALIZADO 12/23 | REFLEXO PATRIMONIAL |
|---------|---------------------------------|-----------------|------------------------|---------------------|
| EPTC | 20.000,00 | 18.032,49 | 2.192,69 | VPD |

IV - Balanço Financeiro e Demonstração dos Fluxos de Caixa

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

A arrecadação da Receita da Taxa de Coleta de Lixo é vinculada ao IPTU, portanto os valores arrecadados ingressam nos cofres da PMPA. Esse fato é registrado em conta de crédito a receber da PMPA (Ativo Circulante - 11382.02.01.01.0000.0000.0 - Taxa de Lixo a Receber da PMPA). Tanto a Receita Arrecadada quanto a conta do Ativo Circulante são contas que compõe o Balanço Financeiro e a DFC, uma diz respeito à movimentação orçamentária e a outra à movimentação extra orçamentária, sendo assim, os Demonstrativos ficam com valores distorcidos em sua movimentação no que diz respeito ao valor arrecadado com Taxa de Lixo. A desvinculação de receita também afeta o Balanço Financeiro, pois é transferido valor de uma conta extra orçamentária (11382.02.01.01.0000.0000.0 - Taxa de Lixo a Receber da PMPA), para outra conta extra orçamentária

(11382.02.01.14.0000.0000.0 - Recurso de DREMa Receber).

Quanto à Demonstração dos Fluxos de Caixa sua estrutura está representada pelo disposto no item 6.3 do MCASP - 9ª Edição, a saber:

- a. Quadro Principal
- b. Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas
- c. Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função
- d. Quadro de Juros e Encargos da Dívida

Na DFC, os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados no montante de R\$ 343.218,88 foram reclassificados em 2023 para Outras Receitas Derivadas e Originárias das Atividades Operacionais, para melhor compreensão do Grupo Caixa e Equivalentes de Caixa.

Estas são as considerações complementares que entendemos ser relevantes na compreensão das Demonstrações Contábeis do Departamento Municipal de Limpeza Urbana no exercício de 2023.

Porto Alegre, 31 de dezembro 2023.

Noedi dos Santos Cezar
Auditor de Controle Interno
CRC/RS 42.049

Paulo Marques dos Reis
Diretor-geral

balanços da **FASC**

Fundação de Assistência Social e Cidadania



Balço Orçamentário (em R\$)

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | Previsão Inicial (a) | Previsão Atualizada (b) | Receitas Realizadas (c) | Saldo (d) = (c-b) |
|--|-------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------|
| Receitas Correntes (I) | 5.682.253,00 | 5.682.253,00 | 23.008.375,92 | 17.326.122,92 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - | - | - |
| Receita de Contribuições | - | - | - | - |
| Receita Patrimonial | - | - | 1.611.670,74 | 1.611.670,74 |
| Receita Agropecuária | - | - | - | - |
| Receita Industrial | - | - | - | - |
| Receita de Serviços | - | - | - | - |
| Transferências Correntes | 5.665.253,00 | 5.665.253,00 | 20.725.583,55 | 15.060.330,55 |
| Outras Receitas Correntes | 17.000,00 | 17.000,00 | 671.121,63 | 654.121,63 |
| Receitas de Capital (II) | - | - | - | - |
| Operações de Crédito | - | - | - | - |
| Alienação de Bens | - | - | - | - |
| Amortizações de Empréstimos | - | - | - | - |
| Transferências de Capital | - | - | - | - |
| Outras Receitas de Capital | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II) | 5.682.253,00 | 5.682.253,00 | 23.008.375,92 | 17.326.122,92 |
| Operações de Crédito / Refinanciamento (IV) | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV) | 5.682.253,00 | 5.682.253,00 | 23.008.375,92 | 17.326.122,92 |
| Déficit (VI) | - | - | 258.066.734,52 | - |
| TOTAL (VII) = (V + VI) | 5.682.253,00 | 5.682.253,00 | 281.075.110,44 | 17.326.122,92 |
| Saldos de Exercícios Anteriores | - | - | - | - |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores | - | - | - | - |
| Superávit Financeiro | - | - | - | - |
| Reabertura de Créditos Adicionais | - | - | - | - |

Balço Orçamentário (em R\$)

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | Dotação | Dotação | Despesas | Despesas | Despesas | Saldo da |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | Inicial | Atualizada | Empenhadas | Liquidadas | Pagas | Dotação |
| | (e) | (f) | (g) | (h) | (i) | (j) = (f-g) |
| Despesas Correntes (VIII) | 273.970.197,00 | 286.523.725,00 | 277.664.088,71 | 270.716.110,68 | 269.424.806,53 | 8.859.636,29 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 55.606.030,00 | 60.328.289,21 | 59.249.230,36 | 59.210.190,80 | 59.172.587,70 | 1.079.058,85 |
| Juros e Encargos da Dívida | 1.000,00 | 28.480,36 | 26.404,01 | 26.269,33 | 26.269,33 | 2.076,35 |
| Outras Despesas Correntes | 218.363.167,00 | 226.166.955,43 | 218.388.454,34 | 211.479.650,55 | 210.225.949,50 | 7.778.501,09 |
| Despesas de Capital (IX) | 3.252.075,00 | 5.629.630,81 | 3.411.021,73 | 2.958.373,65 | 2.865.273,65 | 2.218.609,08 |
| Investimentos | 2.815.533,00 | 5.075.856,57 | 2.902.732,01 | 2.450.083,93 | 2.356.983,93 | 2.173.124,56 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | 436.542,00 | 553.774,24 | 508.289,72 | 508.289,72 | 508.289,72 | 45.484,52 |
| Reserva de Contingência (X) | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X) | 277.222.272,00 | 292.153.355,81 | 281.075.110,44 | 273.674.484,33 | 272.290.080,18 | 11.078.245,37 |
| 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) | 277.222.272,00 | 292.153.355,81 | 281.075.110,44 | 273.674.484,33 | 272.290.080,18 | 11.078.245,37 |
| Superávit (XIV) | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL (XV) = (XIII + XIV) | 277.222.272,00 | 292.153.355,81 | 281.075.110,44 | 273.674.484,33 | 272.290.080,18 | 11.078.245,37 |
| Reserva do RPPS | - | - | - | - | - | - |

| EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | Inscritos | | Liquidados | Pagos | Cancelados | Saldo a Pagar (f) = (a+b-d-e) |
|--|------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| | Em Exercícios Anteriores (a) | Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b) | | | | |
| Despesas Correntes | - | 6.925.686,14 | 4.914.487,85 | 4.914.487,85 | 1.794.763,92 | 216.434,37 |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | 338.665,85 | 295.392,31 | 295.392,31 | 43.273,54 | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | 804,67 | - | - | 804,67 | - |
| Outras Despesas Correntes | - | 6.586.215,62 | 4.619.095,54 | 4.619.095,54 | 1.750.685,71 | 216.434,37 |
| Despesas de Capital | - | 372.407,71 | 256.858,89 | 256.858,89 | 115.548,82 | - |
| Investimentos | - | 372.176,26 | 256.858,89 | 256.858,89 | 115.317,37 | - |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | 231,45 | - | - | 231,45 | - |
| TOTAL | - | 7.298.093,85 | 5.171.346,74 | 5.171.346,74 | 1.910.312,74 | 216.434,37 |

| EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | Inscritos | | Pagos | Cancelados | Saldo a Pagar (e) = (a+b-c-d) |
|--|------------------------------|---|----------------------|------------------|-------------------------------|
| | Em Exercícios Anteriores (a) | Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b) | | | |
| Despesas Correntes | 56.564,60 | 14.968.327,68 | 14.968.596,90 | 54.200,16 | 2.095,22 |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | 235.308,50 | 235.308,50 | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 56.564,60 | 14.733.019,18 | 14.733.288,40 | 54.200,16 | 2.095,22 |
| Despesas de Capital | - | 33.566,92 | 33.566,92 | - | - |
| Investimentos | - | 33.566,92 | 33.566,92 | - | - |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 56.564,60 | 15.001.894,60 | 15.002.163,82 | 54.200,16 | 2.095,22 |

Balço Financeiro (em R\$)

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|---|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Receita Orçamentária (I) | 23.008.375,92 | 9.299.999,26 | Despesa Orçamentária (VI) | 281.075.110,44 | 254.162.716,46 |
| Ordinária | 649.954,01 | 3.017.877,33 | Ordinária | 264.087.232,30 | 238.935.563,09 |
| Vinculada | 22.358.421,91 | 6.282.121,93 | Vinculada | 16.987.878,14 | 15.227.153,37 |
| Recursos Vinculados à Educação | - | - | Recursos Destinados à Educação | - | - |
| Recursos Vinculados à Saúde | - | - | Recursos Destinados à Saúde | - | - |
| Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS | - | - | Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS | - | - |
| Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS | - | - | Recursos Destinados à Previdência Social - RGPS | 4.972.475,72 | 4.451.249,79 |
| Recursos Vinculados à Assistência Social | 18.901.471,91 | 6.282.121,93 | Recursos Destinados à Assistência Social | 11.438.549,42 | 9.365.241,70 |
| Outras Vinculações de Recursos | 3.456.950,00 | - | Outras Destinações de Recursos | 576.853,00 | 1.410.661,88 |
| Transferências Financeiras Recebidas (II) | 291.442.714,33 | 249.443.745,66 | Transferências Financeiras Concedidas (VII) | 23.690.827,00 | 8.327.906,87 |
| Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária | 291.442.714,33 | 249.443.745,66 | Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária | 23.690.827,00 | 8.327.906,87 |
| Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária | - | - | Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária | - | - |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS | - | - | Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS | - | - |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - | Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - |
| Recebimentos Extraorçamentários (III) | 54.634.470,81 | 46.027.816,89 | Pagamentos Extraorçamentários (VIII) | 66.703.796,38 | 40.863.496,97 |
| Inscrição de Restos a Pagar Não Processados | 7.400.626,11 | 7.298.093,85 | Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados | 5.171.346,74 | 4.408.162,06 |
| Inscrição de Restos a Pagar Processados | 1.384.404,15 | 15.001.894,60 | Pagamentos de Restos a Pagar Processados | 15.002.163,82 | 12.643.470,13 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 43.921.392,20 | 20.092.249,08 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 44.601.973,52 | 20.174.902,29 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 1.928.048,35 | 3.635.579,36 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | 1.928.312,30 | 3.636.962,49 |
| Saldo do Exercício Anterior (IV) | 32.120.625,68 | 30.703.184,17 | Saldo para o Exercício Seguinte (IX) | 29.736.452,92 | 32.120.625,68 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 31.605.702,18 | 30.257.528,30 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 29.223.707,76 | 31.605.702,18 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 514.923,50 | 445.655,87 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 512.745,16 | 514.923,50 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - | Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - |
| TOTAL (V) = (I + II + III + IV) | 401.206.186,74 | 335.474.745,98 | TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX) | 401.206.186,74 | 335.474.745,98 |

| Especificação da Receita Orçamentária | Exercício Atual | | | Exercício Anterior | | |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------|---------------------|
| | Receita Orçamentária | Deduções da Receita Orçamentária | Saldo | Receita Orçamentária | Deduções da Receita Orçamentária | Saldo |
| Ordinária | 649.954,01 | - | 649.954,01 | 3.017.877,33 | - | 3.017.877,33 |
| Vinculada | 22.358.421,91 | - | 22.358.421,91 | 6.282.121,93 | - | 6.282.121,93 |
| Educação | - | - | - | - | - | - |
| Saúde | - | - | - | - | - | - |
| Previdência Social - RPPS | - | - | - | - | - | - |
| Previdência Social - RGPS | - | - | - | - | - | - |
| Assistência Social | 18.901.471,91 | - | 18.901.471,91 | 6.282.121,93 | - | 6.282.121,93 |
| Outras Destinações de Recursos | 3.456.950,00 | - | 3.456.950,00 | - | - | - |
| TOTAL | 23.008.375,92 | - | 23.008.375,92 | 9.299.999,26 | - | 9.299.999,26 |

Balço Patrimonial (em R\$)

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|----------------------|----------------------|--|----------------------|----------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ativo Circulante | 32.722.452,68 | 34.699.138,68 | Passivo Circulante | 8.017.876,81 | 19.800.536,05 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 29.223.707,76 | 31.605.702,18 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo | 5.971.583,61 | 3.629.808,55 |
| Créditos a Curto Prazo | - | 651.151,96 | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | - | - |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | 606.655,57 | - | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 1.348.896,27 | 14.819.823,88 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | 37.603,10 | - |
| Estoques | 2.892.089,35 | 2.442.284,54 | Transferência Fiscais a Curto Prazo | - | - |
| Ativo Não Circulante Mantido para Venda | - | - | Provisões a Curto Prazo | - | - |
| Ativo Biológico | - | - | Demais Obrigações a Curto Prazo | 659.793,83 | 1.350.903,62 |
| VPD Pagas Antecipadamente | - | - | | | |
| Ativo Não Circulante | 6.399.445,66 | 10.162.246,32 | Passivo Não Circulante | 2.023.167,66 | 775.184,23 |
| Realizável a Longo Prazo | - | 430.079,34 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo | 311.894,74 | 775.184,23 |
| Investimentos | - | - | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | - | - |
| Imobilizado | 6.388.632,06 | 9.718.572,74 | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo | - | - |
| Intangível | 10.813,60 | 13.594,24 | Obrigações Fiscais a Longo Prazo | - | - |
| | | | Transferências Fiscais a Longo Prazo | - | - |
| | | | Provisões a Longo Prazo | 1.711.272,92 | - |
| | | | Demais Obrigações a Longo Prazo | - | - |
| | | | Resultado Diferido | - | - |
| | | | TOTAL DO PASSIVO | 10.041.044,47 | 20.575.720,28 |
| | | | 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 | 29.080.853,87 | 24.285.664,72 |
| | | | (-) Ações / Cotas em Tesouraria | - | - |
| | | | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 29.080.853,87 | 24.285.664,72 |
| TOTAL DO ATIVO | 39.121.898,34 | 44.861.385,00 | TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 39.121.898,34 | 44.861.385,00 |

Balço Patrimonial (em R\$)

| QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|----------------------|
| ATIVO | | | PASSIVO | | |
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ativo Financeiro | 29.744.206,62 | 32.251.631,39 | Passivo Financeiro | 9.648.235,58 | 23.681.810,10 |
| Ativo Permanente | 9.377.691,72 | 12.609.753,61 | Passivo Permanente | 8.009.869,37 | 4.192.004,03 |
| Total do Ativo (I) | 39.121.898,34 | 44.861.385,00 | Total do Passivo (II) | 17.658.104,95 | 27.873.814,13 |
| Saldo Patrimonial (III) = (I - II) | | | | 21.463.793,39 | 16.987.570,87 |

| QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO | | | | | |
|---|-----------------|--------------------|---|-----------------|--------------------|
| Especificação | Exercício Atual | Exercício Anterior | Especificação | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Atos Potenciais Ativos | - | - | Atos Potenciais Passivos | - | - |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | - | - | Garantias e Contragarantias Concedidas | - | - |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres | - | - | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres | - | - |
| Direitos Contratuais | - | - | Obrigações Contratuais | - | - |
| Demandas Judiciais | - | - | Demandas Judiciais | - | - |
| Outros Atos Potenciais Ativos | - | - | Outros Atos Potenciais Passivos | - | - |

| QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO | | |
|--|--------------------------------|---------------------|
| Fontes de Recursos | Superávit / Déficit Financeiro | |
| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ordinária | 2.966.569,74 | 2.317.011,30 |
| Educação | - | - |
| Saúde | - | - |
| Previdência Social - RPPS | - | - |
| Previdência Social - RGPS | - | - |
| Seguridade Social | 13.967.058,88 | 6.252.697,00 |
| Outras Destinações de Recursos | 3.162.342,42 | 112,99 |
| Total | 20.095.971,04 | 8.569.821,29 |

Demonstração das Variações Patrimoniais (em R\$)

| VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIações PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | |
|--|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - | Pessoal e Encargos | 62.231.611,33 | 56.228.633,19 |
| Impostos | - | - | Remuneração a Pessoal | 43.668.600,56 | 40.495.953,89 |
| Taxas | - | - | Encargos Patronais | 15.229.729,61 | 12.792.581,01 |
| Contribuições de Melhoria | - | - | Benefícios a Pessoal | 3.224.030,66 | 2.870.515,00 |
| Contribuições | - | - | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | 108.341,50 | 69.582,42 |
| Contribuições Sociais | - | - | Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 13.969.747,86 | 9.068.471,05 |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | - | - | Aposentadorias e Reformas | - | 20.581,60 |
| Contribuição de Iluminação Pública | - | - | Pensões | - | - |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais | - | - | Benefícios de Prestação Continuada | - | - |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | - | - | Benefícios Eventuais | 13.969.747,86 | 9.045.693,61 |
| Venda de Mercadorias | - | - | Políticas Públicas de Transferência de Renda | - | - |
| Venda de Produtos | - | - | Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | - | 2.105,84 |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | - | - | Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 30.385.065,00 | 30.166.262,79 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 1.612.666,07 | 1.095.642,29 | Uso de Material de Consumo | 5.057.092,65 | 6.901.498,49 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - | Serviços | 24.823.696,48 | 22.798.984,26 |
| Juros e Encargos de Mora | - | - | Depreciação, Amortização e Exaustão | 504.375,87 | 465.780,04 |
| Variações Monetárias e Cambiais | - | 37.391,57 | Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo | - | - |
| Descostos Financeiros Obtidos | 995,33 | 287,06 | Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 130.864,16 | 159.478,90 |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | 1.611.670,74 | 1.057.963,66 | Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | 26.350,02 | 23.702,71 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | - | - | Juros e Encargos de Mora | 1.354,06 | 3.347,67 |
| Aportes do Banco Central | - | - | Variações Monetárias e Cambiais | 103.160,08 | 132.338,52 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras | - | - | Descostos Financeiros Concedidos | - | - |
| Transferências e Delegações Recebidas | 313.549.165,87 | 261.361.190,71 | Remuneração Negativa de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | - | - |
| Transferências Intragovernamentais | 291.442.714,33 | 249.443.745,66 | Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Transferências Intergovernamentais | 20.725.583,55 | 5.426.875,67 | Aportes ao Banco Central | - | - |
| Transferências das Instituições Privadas | - | - | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras | - | - |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais | - | - | Transferências e Delegações Concedidas | 191.803.103,99 | 166.039.902,97 |
| Transferências de Consórcios Públicos | - | - | Transferências Intragovernamentais | 23.690.952,14 | 8.568.858,97 |
| Transferências do Exterior | - | - | Transferências Intergovernamentais | 111.616,54 | 16.477,41 |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes | - | - | Transferências a Instituições Privadas | 166.619.667,32 | 150.963.997,21 |
| Transferências de Pessoas Físicas | - | - | Transferências a Instituições Multigovernamentais | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas | 1.380.867,99 | 6.490.569,38 | Transferências a Consórcios Públicos | - | - |
| Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos | 378.847,33 | 155.421,99 | Transferências ao Exterior | - | - |
| Reavaliação de Ativos | - | - | Execução Orçamentária Delegada a Entes | - | - |
| Ganhos com Alienação | - | - | Outras Transferências e Delegações Concedidas | 1.380.867,99 | 6.490.569,38 |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | 324.647,17 | 163.902,54 | Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos | 532.623,96 | 83.093,91 |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | 54.200,16 | 1.519,45 | Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas | 428.701,20 | - |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | - | - | Perdas com Alienação | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 670.126,30 | 2.814.757,18 | Perdas involuntárias | - | - |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar | - | - | Incorporação de Passivos | - | - |
| Resultado Positivo de Participações | - | - | Desincorporação de Ativos | 103.922,76 | 83.093,91 |
| Subvenções Econômicas | - | - | Tributárias | 940.787,89 | 614.053,04 |
| Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas | - | - | Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | 286,64 |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 670.126,30 | 2.814.757,18 | Contribuições | 940.787,89 | 613.766,40 |
| | | | Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados | - | - |
| | | | Custo das Mercadorias Vendidas | - | - |
| | | | Custo dos Produtos Vendidos | - | - |
| | | | Custo dos Serviços Prestados | - | - |
| | | | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 11.611.998,56 | 3.803.404,75 |
| | | | Premiações | - | - |
| | | | Resultado Negativo de Participações | - | - |
| | | | Incentivos | - | - |
| | | | Subvenções Econômicas | - | - |
| | | | Participações e Contribuições | - | - |
| | | | VPD de Constituição de Provisões | 1.711.272,02 | - |
| | | | Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 9.900.725,63 | 3.803.404,75 |
| Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I) | 316.210.805,57 | 265.437.012,17 | Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II) | 311.606.102,74 | 266.163.300,80 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II) | | | | 4.604.702,83 | (726.288,43) |

Demonstração dos Fluxos de Caixa (em R\$)

QUADRO PRINCIPAL DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Ingressos | 360.815.454,30 | 282.917.229,23 |
| Receita Tributária | - | - |
| Receita de Contribuições | - | - |
| Receita Patrimonial | - | - |
| Receita Agropecuária | - | - |
| Receita Industrial | - | - |
| Receita de Serviços | - | - |
| Remuneração das Disponibilidades | 1.611.670,74 | 1.057.963,66 |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | 338.478.200,01 | 276.432.389,90 |
| Transferências Recebidas | 20.725.583,55 | 5.426.875,67 |
| Desembolsos | 361.712.134,26 | 280.712.339,44 |
| Pessoal e Demais Despesas | 101.473.596,04 | 88.619.479,77 |
| Juros e Encargos da Dívida | 26.269,33 | 21.465,18 |
| Transferências Concedidas | 189.478.410,91 | 159.416.699,34 |
| Outros Desembolsos Operacionais | 70.733.857,98 | 32.654.695,15 |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I) | (896.679,96) | 2.204.889,79 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ingressos | - | - |
| Alienação de Bens | - | - |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Outros Ingressos de Investimentos | - | - |
| Desembolsos | 977.024,74 | 403.375,12 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | 923.165,26 | 387.927,12 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | 53.859,48 | 15.448,00 |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II) | (977.024,74) | (403.375,12) |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ingressos | - | - |
| Operações de Crédito | - | - |
| Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes | - | - |
| Outros Ingressos de Financiamento | - | - |
| Desembolsos | 508.289,72 | 453.340,79 |
| Amortização / Refinanciamento da dívida | 471.020,48 | 416.070,55 |
| Outros Desembolsos de Financiamentos | 37.269,24 | 37.270,24 |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III) | (508.289,72) | (453.340,79) |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | (2.381.994,42) | 1.348.173,88 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa inicial | 31.605.702,18 | 30.257.528,30 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa final | 29.223.707,76 | 31.605.702,18 |

Demonstração dos Fluxos de Caixa (em R\$)

| QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Intergovernamentais | 20.725.583,55 | 5.426.875,67 |
| da União | 15.130.975,88 | 5.382.226,69 |
| de Estados e Distrito Federal | 5.594.607,67 | 44.648,98 |
| de Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | - | - |
| Outras Transferências Recebidas | - | - |
| Total das Transferências Recebidas | 20.725.583,55 | 5.426.875,67 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Intergovernamentais | 111.616,54 | 16.477,41 |
| à União | 14.117,67 | 16.477,41 |
| a Estados e Distrito Federal | 97.498,87 | - |
| a Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | 10.617.824,55 | 9.215.870,97 |
| Outras Transferências Concedidas | 178.748.969,82 | 150.184.350,96 |
| Total das Transferências Concedidas | 189.478.410,91 | 159.416.699,34 |

| QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO | | |
|--|-----------------------|----------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Legislativa | - | - |
| Judiciária | - | - |
| Essencial à Justiça | - | - |
| Administração | 775.386,16 | 369.395,01 |
| Defesa Nacional | - | - |
| Segurança Pública | - | - |
| Relações Exteriores | - | - |
| Assistência Social | 96.498.466,27 | 84.410.912,24 |
| Previdência Social | - | - |
| Saúde | - | - |
| Trabalho | - | - |
| Educação | - | - |
| Cultura | - | - |
| Direitos da Cidadania | - | - |
| Urbanismo | - | - |
| Habitação | - | - |
| Saneamento | - | - |
| Gestão Ambiental | - | - |
| Ciência e Tecnologia | - | - |
| Agricultura | - | - |
| Organização Agrária | - | - |
| Indústria | - | - |
| Comércio e Serviços | - | - |
| Comunicações | - | - |
| Energia | - | - |
| Transporte | - | - |
| Desporto e Lazer | - | - |
| Encargos Especiais | 4.199.743,61 | 3.839.172,52 |
| Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função | 101.473.596,04 | 88.619.479,77 |

| QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | | |
|--|------------------|--------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | 26.269,33 | 21.465,18 |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | - | - |
| Outros Encargos da Dívida | - | - |
| Total dos Juros e Encargos da Dívida | 26.269,33 | 21.465,18 |

Notas Explicativas

As estruturas das Demonstrações Contábeis estão em consonância com os padrões previstos na parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), aprovada pela Portaria n.º 1.131/21, da Secretaria do Tesouro Nacional - STN. 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 11/2018, as Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Nota 1 - Contexto Organizacional:

A Fundação de Assistência Social e Cidadania - FASC foi criada pela Lei n.º 4308, de 13 de julho de 1977, alterada pela Lei n.º 7.414, de 14 de abril de 1994 e Lei n.º 8.509, de 07 de junho de 2000, com o objetivo de formular, promover e coordenar a política de Assistência Social no município, bem como de gerir o Fundo Municipal de Assistência Social.

Nota 2 - Resumo das Práticas e Critérios Contábeis:

I - Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário.

As receitas orçamentárias constantes no Balanço Orçamentário estão apresentadas conforme a classificação econômica e a origem da receita constante na Portaria STN/SOF n.º 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 n.º 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.

Os Créditos Adicionais abertos em 2023 totaliza-

ram R\$ 61.918.977,94. Referem-se ao montante dos créditos suplementares autorizados no período. Abaixo demonstrativo por tipo e valor dos créditos adicionais:

TOTAL POR TIPO DE CRÉDITO ADICIONAL (EM R\$)

| TIPO | VALOR |
|---------------------------------------|----------------------|
| SUPLEMENTAÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO | 61.918.977,94 |
| TOTAL | 61.918.977,94 |

TOTAIS POR ÓRGÃO/RECURSO (EM R\$)

| TIPO | VALOR |
|-------------------------------------|----------------------|
| CENTRALIZ - RED. CRÉD. ORÇAMENTÁRIO | 6.514.234,18 |
| FASC - AUXÍLIOS E CONVÊNIOS | 9.352.630,63 |
| FASC - RED. CRÉD. ESPECIAL | 114.009,71 |
| FASC - RED. CRÉD. ORÇAMENTÁRIO | 45.938.103,42 |
| TOTAL | 61.918.977,94 |

TOTAIS POR TIPO DE RECURSO (EM R\$)

| TIPO | VALOR |
|---------------------------------|----------------------|
| AUXÍLIOS E CONVÊNIOS | 9.352.630,63 |
| REDUÇÃO DE CRÉDITO ESPECIAL | 114.009,71 |
| REDUÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO | 52.452.337,60 |
| TOTAL | 61.918.977,94 |

Na Execução Orçamentária 2023, verifica-se um Déficit Orçamentário de R\$ 258.066.734,52.

RECEITAS ARRECADADAS (EM R\$)

| | |
|---------------------------|----------------------|
| RECEITA PATRIMONIAL | 1.611.670,74 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 20.725.583,55 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 671.121,63 |
| TOTAL | 23.008.375,92 |

DESPESAS EMPENHADAS (EM R\$)

| | |
|----------------------------|-----------------------|
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 59.249.230,36 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 26.404,01 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 218.388.454,34 |
| INVESTIMENTOS | 2.902.732,01 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 508.289,72 |
| TOTAL | 281.075.110,44 |

| | |
|-----------------------------|------------------------|
| DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO | -258.066.734,52 |
|-----------------------------|------------------------|

Quanto aos Restos a Pagar, o procedimento adotado pelo órgão e padronizado no Município de Porto Alegre é o controle de forma separada nas Classes de Controle Orçamentário (5 e 6).

II - Demonstração 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 2023 apresentou um superávit patrimonial de R\$ 4.604.702,83, representado no quadro abaixo. Contribuíram para este resultado o aumento das receitas no exercício e das transferências e delegações recebidas.

| VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | |
|-------------------------------------|--------------------|
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 316.210.805,57 | 265.437.012,17 |
| VARIações PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | |
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 311.606.102,74 | 266.163.300,60 |
| RESULTADO DO EXERCÍCIO | |
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 4.604.702,83 | -726.288,43 |

III - Balanço Patrimonial

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

Salienta-se que os créditos de Dívida Ativa Não Tributária foram mantidos no Ativo Não Circulante, tendo em vista que não houve previsão de seu recebimento no exercício de 2023. Houve ajuste para perdas de Títulos Executivos TCE no grupo Não Circulante, visto que os valores dos créditos inscritos em Dívida Ativa estão há mais de cinco anos arrolados em processos judiciais e/ou administrativos e não foram recebidos até 31.12.2023.

Os Estoques são contabilizados no curto prazo em consonância com as normas de contabilidade pelo custo médio das aquisições, e somam o valor de R\$ 2.892.089,35.

As Certidões de Títulos Executivos do TCE foram atualizadas conforme relatório disponível no site do TCE/RS e estão registradas no Ativo não Circulante e Grupos de Controle.

O Ativo Não Circulante também compreende o Imobilizado, representado pelos Bens Móveis, Imóveis e respectivas depreciações e o Intangível, representado pela aquisição de softwares e suas amortizações.

A depreciação de bens móveis utiliza os critérios abaixo arrolados:

a) O método de depreciação utilizado é o linear ou quotas constantes.

b) A depreciação deverá ser reconhecida até que o valor contábil seja igual ao valor residual.

c) A depreciação cessará ao término do período de vida útil do bem, cabendo análise posterior se este bem será reavaliado ou baixado.

d) 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.

Foi totalmente conciliado o saldo da conta Obras em Andamento no Ativo, e devidamente registrado em processo. O Inventário dos Bens Patrimoniais da FASC foi entregue parcialmente, e foi devidamente registrado em processo.

Os precatórios estão registrados no Passivo Circulante num montante de R\$ 5.309.237,72.

Foi apropriada a Provisão dos Passivos Contingentes para riscos trabalhistas e cíveis no valor total de R\$ 1.711.272,92.

Os Ativos Contingentes não foram registrados na contabilidade nesse exercício, embora informados pela Assessoria Jurídica da Fundação como estimativa, pois de acordo com o MCASP - 9ª edição, item 17.4, os ativos contingentes não devem ser reconhecidos em contas patrimoniais, uma vez que podem resultar no reconhecimento de receitas que nunca virão a ser realizadas. No entanto, quando uma entrada de recursos for considerada provável, ela deverá ser registrada em contas de controle do PCASP e divulgada em notas explicativas.

IV - Balanço Financeiro e Demonstração dos Fluxos de Caixa

O Balanço Financeiro e a Demonstração dos Fluxos de Caixa expressam as operações financeiras ocorridas no Exercício e as informações adicionais relativas ao atributo financeiro.

Quanto à Demonstração dos Fluxos de Caixa sua estrutura está representada pelo disposto no item 6.3 do MCASP 9ª Edição, a saber:

- Quadro Principal
- Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas
- Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função
- Quadro de Juros e Encargos da Dívida

Estas são as considerações complementares que entendemos ser relevantes na compreensão das Demonstrações Contábeis do exercício de 2023 da Fundação de Assistência Social e Cidadania.

Porto Alegre, 31 de dezembro 2023.

Vitor Hugo Medina
Auditor de Controle Interno
CRC 51.956/O-7

Cristiano Atelier Roratto
Presidente

balanços do **PREVIMPA**

Departamento Municipal de Previdência dos
Servidores Públicos do Município de Porto Alegre



Balço Orçamentário (em R\$)

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | Previsão Inicial (a) | Previsão Atualizada (b) | Receitas Realizadas (c) | Saldo (d) = (c-b) |
|--|-------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------|
| Receitas Correntes (I) | 2.016.535.074,03 | 2.016.535.074,03 | 2.392.969.517,98 | 376.434.443,95 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - | - | - |
| Receita de Contribuições | 519.559.542,03 | 519.559.542,03 | 655.001.918,62 | 135.442.376,59 |
| Receita Patrimonial | 255.649.316,00 | 255.649.316,00 | 385.703.886,11 | 130.054.570,11 |
| Receita Agropecuária | - | - | - | - |
| Receita Industrial | - | - | - | - |
| Receita de Serviços | 2.172,00 | 2.172,00 | 694,39 | (1.477,61) |
| Transferências Correntes | - | - | - | - |
| Outras Receitas Correntes | 1.241.324.044,00 | 1.241.324.044,00 | 1.352.263.018,86 | 110.938.974,86 |
| Receitas de Capital (II) | - | - | - | - |
| Operações de Crédito | - | - | - | - |
| Alienação de Bens | - | - | - | - |
| Amortizações de Empréstimos | - | - | - | - |
| Transferências de Capital | - | - | - | - |
| Outras Receitas de Capital | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II) | 2.016.535.074,03 | 2.016.535.074,03 | 2.392.969.517,98 | 376.434.443,95 |
| Operações de Crédito / Refinanciamento (IV) | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV) | 2.016.535.074,03 | 2.016.535.074,03 | 2.392.969.517,98 | 376.434.443,95 |
| Déficit (VI) | - | - | - | - |
| TOTAL (VII) = (V + VI) | 2.016.535.074,03 | 2.016.535.074,03 | 2.392.969.517,98 | 376.434.443,95 |
| Saldos de Exercícios Anteriores | 5.216.950,84 | | | |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores | - | | | |
| Superávit Financeiro | 5.216.950,84 | | | |
| Reabertura de Créditos Adicionais | - | | | |

Balço Orçamentário
(em R\$)

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | Dotação | Dotação | Despesas | Despesas | Despesas | Saldo da |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | Inicial | Atualizada | Empenhadas | Liquidadas | Pagas | Dotação |
| | (e) | (f) | (g) | (h) | (i) | (j) = (f-g) |
| Despesas Correntes (VIII) | 1.684.496.874,00 | 1.856.819.583,79 | 1.853.666.104,39 | 1.849.251.274,29 | 1.848.043.668,94 | 3.153.479,40 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 1.651.284.356,00 | 1.821.445.360,74 | 1.819.737.846,29 | 1.819.735.207,79 | 1.819.735.207,79 | 1.707.514,45 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 33.212.518,00 | 35.374.223,05 | 33.928.258,10 | 29.516.066,50 | 28.308.461,15 | 1.445.964,95 |
| Despesas de Capital (IX) | 431.245,00 | 1.351.613,37 | 879.726,37 | 879.726,37 | 879.726,37 | 471.887,00 |
| Investimentos | 431.245,00 | 1.351.613,37 | 879.726,37 | 879.726,37 | 879.726,37 | 471.887,00 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Reserva de Contingência (X) | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X) | 1.684.928.119,00 | 1.858.171.197,16 | 1.854.545.830,76 | 1.850.131.000,66 | 1.848.923.395,31 | 3.625.366,40 |
| 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) | 1.684.928.119,00 | 1.858.171.197,16 | 1.854.545.830,76 | 1.850.131.000,66 | 1.848.923.395,31 | 3.625.366,40 |
| Superávit (XIV) | - | - | 538.423.687,22 | - | - | - |
| TOTAL (XV) = (XIII + XIV) | 1.684.928.119,00 | 1.858.171.197,16 | 2.392.969.517,98 | 1.850.131.000,66 | 1.848.923.395,31 | 3.625.366,40 |
| Reserva do RPPS | 343.606.955,00 | 343.606.955,00 | - | - | - | 343.606.955,00 |

| EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | Inscritos | | Liquidados | Pagos | Cancelados | Saldo a Pagar (f) = (a+b-d-e) |
|--|------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| | Em Exercícios Anteriores (a) | Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b) | | | | |
| Despesas Correntes | 15.994,35 | 3.392.790,14 | 1.029.161,35 | 1.029.161,35 | 2.314.070,79 | 65.552,35 |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | 31.896,64 | 1.124,96 | 1.124,96 | 30.771,68 | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 15.994,35 | 3.360.893,50 | 1.028.036,39 | 1.028.036,39 | 2.283.299,11 | 65.552,35 |
| Despesas de Capital | - | - | - | - | - | - |
| Investimentos | - | - | - | - | - | - |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 15.994,35 | 3.392.790,14 | 1.029.161,35 | 1.029.161,35 | 2.314.070,79 | 65.552,35 |

| EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | Inscritos | | Pagos | Cancelados | Saldo a Pagar (e) = (a+b-c-d) |
|--|------------------------------|---|-------------------|---------------|-------------------------------|
| | Em Exercícios Anteriores (a) | Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b) | | | |
| Despesas Correntes | - | 372.575,60 | 371.895,51 | 680,09 | - |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | 343.313,34 | 342.633,25 | 680,09 | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | - | 29.262,26 | 29.262,26 | - | - |
| Despesas de Capital | - | - | - | - | - |
| Investimentos | - | - | - | - | - |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - |
| TOTAL | - | 372.575,60 | 371.895,51 | 680,09 | - |

Balço Financeiro
(em R\$)

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|---|--------------------------|-------------------------|--|--------------------------|-------------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Receita Orçamentária (I) | 2.392.969.517,98 | 2.014.937.931,95 | Despesa Orçamentária (VI) | 1.854.545.830,76 | 1.681.603.639,39 |
| Ordinária | - | 7.800.609,57 | Ordinária | 14.535.127,32 | 32.553.754,71 |
| Vinculada | 2.392.969.517,98 | 2.007.137.322,38 | Vinculada | 1.840.010.703,44 | 1.649.049.884,68 |
| Recursos Vinculados à Educação | - | - | Recursos Destinados à Educação | - | - |
| Recursos Vinculados à Saúde | - | - | Recursos Destinados à Saúde | - | - |
| Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS | 2.391.488.902,40 | 2.005.450.123,65 | Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS | 1.839.129.134,39 | 1.648.833.151,45 |
| Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS | - | - | Recursos Destinados à Previdência Social - RGPS | 66.516,99 | 66.703,05 |
| Recursos Vinculados à Assistência Social | - | - | Recursos Destinados à Assistência Social | - | - |
| Outras Vinculações de Recursos | 1.480.615,58 | 1.687.198,73 | Outras Destinações de Recursos | 815.052,06 | 150.030,18 |
| Transferências Financeiras Recebidas (II) | 14.572.559,03 | 21.757.403,24 | Transferências Financeiras Concedidas (VII) | 3.594.419,48 | 9.357.510,59 |
| Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária | 14.572.559,03 | 21.757.403,24 | Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária | 3.251.471,24 | 9.218.066,97 |
| Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária | - | - | Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária | 342.948,24 | 139.443,62 |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS | - | - | Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS | - | - |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - | Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - |
| Recebimentos Extraorçamentários (III) | 10.597.979.221,44 | 675.043.727,67 | Pagamentos Extraorçamentários (VIII) | 11.099.729.223,61 | 668.133.854,36 |
| Inscrição de Restos a Pagar Não Processados | 4.414.830,10 | 3.392.790,14 | Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados | 1.029.161,35 | 906.962,61 |
| Inscrição de Restos a Pagar Processados | 1.207.605,35 | 372.575,60 | Pagamentos de Restos a Pagar Processados | 371.895,51 | 307.280,70 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 428.756.362,76 | 373.439.815,01 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 444.557.293,81 | 368.953.860,32 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 10.163.600.423,23 | 297.838.546,92 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | 10.653.770.872,94 | 297.965.750,73 |
| Saldo do Exercício Anterior (IV) | 489.666,45 | 3.259.287.085,63 | Saldo para o Exercício Seguinte (IX) | 48.141.491,05 | 3.611.931.144,15 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 5.310,84 | 28.654,90 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 47.257.521,92 | 5.310,84 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 484.355,61 | 200.555,72 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 883.969,13 | 484.355,61 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | 3.259.057.875,01 | Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | 3.611.441.477,70 |
| TOTAL (V) = (I + II + III + IV) | 13.006.010.964,90 | 5.971.026.148,49 | TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX) | 13.006.010.964,90 | 5.971.026.148,49 |

| Especificação da Receita Orçamentária | Exercício Atual | | | Exercício Anterior | | |
|---------------------------------------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| | Receita Orçamentária | Deduções da Receita Orçamentária | Saldo | Receita Orçamentária | Deduções da Receita Orçamentária | Saldo |
| Ordinária | - | - | - | 7.800.609,57 | - | 7.800.609,57 |
| Vinculada | 2.394.856.447,79 | (1.886.929,81) | 2.392.969.517,98 | 2.023.809.433,20 | (16.672.110,82) | 2.007.137.322,38 |
| Educação | - | - | - | - | - | - |
| Saúde | - | - | - | - | - | - |
| Previdência Social - RPPS | 2.393.375.832,21 | (1.886.929,81) | 2.391.488.902,40 | 2.022.122.234,47 | (16.672.110,82) | 2.005.450.123,65 |
| Previdência Social - RGPS | - | - | - | - | - | - |
| Assistência Social | - | - | - | - | - | - |
| Outras Destinações de Recursos | 1.480.615,58 | - | 1.480.615,58 | 1.687.198,73 | - | 1.687.198,73 |
| TOTAL | 2.394.856.447,79 | (1.886.929,81) | 2.392.969.517,98 | 2.031.610.042,77 | (16.672.110,82) | 2.014.937.931,95 |

Balço Patrimonial
(em R\$)

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|-------------------------|-------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ativo Circulante | 3.161.948.819,84 | 3.701.603.527,63 | Passivo Circulante | 15.303.543,63 | 26.759.812,82 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 47.257.521,92 | 5.310,84 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo | 6.438.354,92 | 3.272.036,15 |
| Créditos a Curto Prazo | 53.520,24 | 41.632,78 | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | - | - |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | 17.173.428,34 | 61.882.931,56 | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 130.004,34 | 29.262,26 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | 3.097.443.075,26 | 3.639.650.395,50 | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | 1.077.601,01 | - |
| Estoques | 21.274,08 | 23.256,95 | Transferência Fiscais a Curto Prazo | - | - |
| Ativo Não Circulante Mantido para Venda | - | - | Provisões a Curto Prazo | - | - |
| Ativo Biológico | - | - | Demais Obrigações a Curto Prazo | 7.657.583,36 | 23.458.514,41 |
| VPD Pagas Antecipadamente | - | - | | | |
| Ativo Não Circulante | 1.244.038.250,84 | 81.959.099,97 | Passivo Não Circulante | 3.794.591.917,81 | 3.738.284.049,59 |
| Realizável a Longo Prazo | 1.224.248.084,99 | 62.448.649,52 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo | - | - |
| Investimentos | 8.380.000,00 | 8.380.000,00 | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | - | - |
| Imobilizado | 10.294.488,36 | 10.800.912,81 | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo | - | - |
| Intangível | 1.115.677,49 | 329.537,64 | Obrigações Fiscais a Longo Prazo | - | - |
| | | | Transferências Fiscais a Longo Prazo | - | - |
| | | | Provisões a Longo Prazo | 3.794.591.917,81 | 3.738.284.049,59 |
| | | | Demais Obrigações a Longo Prazo | - | - |
| | | | Resultado Diferido | - | - |
| | | | TOTAL DO PASSIVO | 3.809.896.461,44 | 3.765.043.862,41 |
| | | | 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 | 596.450.501,29 | - |
| | | | Resultados Acumulados | (358.892,05) | 18.518.765,19 |
| | | | (-) Ações / Cotas em Tesouraria | - | - |
| | | | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 596.091.609,24 | 18.518.765,19 |
| TOTAL DO ATIVO | 4.405.987.070,68 | 3.783.562.627,60 | TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 4.405.987.070,68 | 3.783.562.627,60 |

Balço Patrimonial (em R\$)

| QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES | | | | | |
|--|-------------------------|-------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ATIVO | | | PASSIVO | | |
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ativo Financeiro | 4.149.979.214,93 | 3.612.156.940,62 | Passivo Financeiro | 13.343.478,71 | 27.237.782,05 |
| Ativo Permanente | 256.007.855,75 | 171.405.686,98 | Passivo Permanente | 3.801.032.365,18 | 3.741.214.864,85 |
| Total do Ativo (I) | 4.405.987.070,68 | 3.783.562.627,60 | Total do Passivo (II) | 3.814.375.843,89 | 3.768.452.646,90 |
| Saldo Patrimonial (III) = (I - II) | | | | 591.611.226,79 | 15.109.980,70 |

| QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO | | | | | |
|---|------------------|--------------------|---|-----------------|--------------------|
| Especificação | Exercício Atual | Exercício Anterior | Especificação | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Atos Potenciais Ativos | 21.081,07 | 19.919,04 | Atos Potenciais Passivos | - | - |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | 21.081,07 | 19.919,04 | Garantias e Contragarantias Concedidas | - | - |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres | - | - | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres | - | - |
| Direitos Contratuais | - | - | Obrigações Contratuais | - | - |
| Demandas Judiciais | - | - | Demandas Judiciais | - | - |
| Outros Atos Potenciais Ativos | - | - | Outros Atos Potenciais Passivos | - | - |

| QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO | | |
|--|--------------------------------|-------------------------|
| Fontes de Recursos | Superávit / Déficit Financeiro | |
| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ordinária | 28.795,17 | - |
| Educação | - | - |
| Saúde | - | - |
| Previdência Social - RPPS | 4.136.606.941,05 | 3.582.188.856,48 |
| Previdência Social - RGPS | - | - |
| Seguridade Social | - | - |
| Outras Destinações de Recursos | - | 2.730.302,09 |
| Total | 4.136.635.736,22 | 3.584.919.158,57 |

Demonstração das Variações Patrimoniais (em R\$)

| VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | |
|--|-------------------------|-------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - | Pessoal e Encargos | 16.161.467,87 | 13.751.073,14 |
| Impostos | - | - | Remuneração a Pessoal | 13.200.288,16 | 11.174.417,16 |
| Taxas | - | - | Encargos Patronais | 2.183.426,08 | 1.942.111,15 |
| Contribuições de Melhoria | - | - | Benefícios a Pessoal | 769.753,13 | 600.342,94 |
| Contribuições | 614.420.076,50 | 579.890.862,08 | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | 8.000,50 | 34.201,89 |
| Contribuições Sociais | 614.420.076,50 | 579.890.862,08 | Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 1.801.594.799,72 | 1.630.489.612,21 |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | - | - | Aposentadorias e Reformas | 1.511.577.534,28 | 1.357.465.237,07 |
| Contribuição de Iluminação Pública | - | - | Pensões | 290.017.265,44 | 273.024.374,64 |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais | - | - | Benefícios de Prestação Continuada | - | - |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 163.361,06 | 1.402,78 | Benefícios Eventuais | - | - |
| Venda de Mercadorias | - | - | Políticas Públicas de Transferência de Renda | - | - |
| Venda de Produtos | - | - | Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | - | - |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | 163.361,06 | 1.402,78 | Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 4.236.159,97 | 3.992.315,67 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 126.633.175,50 | 70.740.771,15 | Uso de Material de Consumo | 19.542,87 | 18.932,00 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - | Serviços | 3.646.784,54 | 3.457.741,99 |
| Juros e Encargos de Mora | 67.471,03 | 250.294,63 | Depreciação, Amortização e Exaustão | 569.832,56 | 515.641,68 |
| Variações Monetárias e Cambiais | 104,08 | - | Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo | - | - |
| Descontos Financeiros Obtidos | - | - | Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | - | 7.166,47 |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | 126.565.600,39 | 70.490.476,52 | Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | - | - |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | - | - | Juros e Encargos de Mora | - | 7.166,47 |
| Aportes do Banco Central | - | - | Variações Monetárias e Cambiais | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras | - | - | Descontos Financeiros Concedidos | - | - |
| Transferências e Delegações Recebidas | 1.318.057.409,35 | 32.886.692,02 | Remuneração Negativa de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | - | - |
| Transferências Intragovernamentais | 14.611.916,80 | 32.772.966,82 | Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Transferências Intergovernamentais | - | - | Aportes ao Banco Central | - | - |
| Transferências das Instituições Privadas | - | - | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras | - | - |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais | - | - | Transferências e Delegações Concedidas | 4.384.238,84 | 9.582.114,71 |
| Transferências de Consórcios Públicos | - | - | Transferências Intragovernamentais | 3.594.476,47 | 9.448.409,51 |
| Transferências do Exterior | - | - | Transferências Intergovernamentais | - | - |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes | - | - | Transferências a Instituições Privadas | - | - |
| Transferências de Pessoas Físicas | - | - | Transferências a Instituições Multigovernamentais | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas | 1.303.445.402,55 | 113.705,20 | Transferências a Consórcios Públicos | - | - |
| Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos | 616.039.512,00 | 464.339.669,21 | Transferências ao Exterior | - | - |
| Reavaliação de Ativos | 615.471.154,60 | 464.067.010,81 | Execução Orçamentária Delegada a Entes | - | - |
| Ganhos com Alienação | - | - | Outras Transferências e Delegações Concedidas | 789.762,37 | 113.705,20 |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | 565.823,48 | 271.317,69 | Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos | 221.337.891,68 | 226.412.132,06 |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | 2.633,92 | 1.239,71 | Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas | 221.313.649,30 | 225.256.613,87 |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | - | - | Perdas com Alienação | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 2.509.226.256,52 | 8.089.655.096,91 | Perdas Involuntárias | - | - |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar | - | - | Incorporação de Passivos | - | - |
| Resultado Positivo de Participações | - | - | Desincorporação de Ativos | 24.042,38 | 1.156.518,19 |
| Subvenções Econômicas | - | - | Tributárias | 24.244.573,03 | 30.023.389,15 |
| Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas | 2.469.984.096,02 | 6.872.016.759,11 | Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 90.242.160,50 | 1.217.638.337,80 | Contribuições | 24.244.573,03 | 30.023.389,15 |
| | | | Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados | - | - |
| | | | Custo das Mercadorias Vendidas | - | - |
| | | | Custo dos Produtos Vendidos | - | - |
| | | | Custo dos Serviços Prestados | - | - |
| | | | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 3.131.473.144,57 | 7.347.756.630,13 |
| | | | Premiações | - | - |
| | | | Resultado Negativo de Participações | - | - |
| | | | Incentivos | - | - |
| | | | Subvenções Econômicas | - | - |
| | | | Participações e Contribuições | - | - |
| | | | VPD de Constituição de Provisões | 3.123.300.529,23 | 7.346.916.815,88 |
| | | | Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 8.172.615,34 | 839.814,25 |
| Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I) | 5.184.539.890,93 | 9.237.514.413,15 | Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II) | 5.203.432.075,68 | 9.261.994.433,54 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II) | | | | (18.892.184,75) | (24.480.020,39) |

Demonstração dos Fluxos de Caixa (em R\$)

| QUADRO PRINCIPAL DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA | | |
|---|--------------------------|---------------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | Exercício Atual | Exercício Atual |
| Ingressos | 13.000.383.218,61 | 19.118.510.414,57 |
| Receita Tributária | - | - |
| Receita de Contribuições | 655.001.918,62 | 591.281.818,00 |
| Receita Patrimonial | 169.282,80 | - |
| Receita Agropecuária | - | - |
| Receita Industrial | - | - |
| Receita de Serviços | 694,39 | 1.402,78 |
| Remuneração das Disponibilidades | 385.534.603,31 | 211.748.854,17 |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | 11.959.676.719,49 | 18.315.478.339,62 |
| Transferências Recebidas | - | - |
| Desembolsos | 12.952.251.281,16 | 19.118.181.450,71 |
| Pessoal e Demais Despesas | 1.847.023.332,15 | 1.676.902.106,73 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - |
| Transferências Concedidas | 2.421.393,65 | 1.798.102,31 |
| Outros Desembolsos Operacionais | 11.102.806.555,36 | 17.439.481.241,67 |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I) | 48.131.937,45 | 328.963,86 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ingressos | - | - |
| Alienação de Bens | - | - |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Outros Ingressos de Investimentos | - | - |
| Desembolsos | 879.726,37 | 352.307,92 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | 1.000,00 | 113.705,20 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | 878.726,37 | 238.602,72 |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II) | (879.726,37) | (352.307,92) |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ingressos | - | - |
| Operações de Crédito | - | - |
| Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes | - | - |
| Outros Ingressos de Financiamento | - | - |
| Desembolsos | - | - |
| Amortização / Refinanciamento da dívida | - | - |
| Outros Desembolsos de Financiamentos | - | - |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III) | - | - |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | 47.252.211,08 | (23.344,06) |
| Caixa e Equivalentes de Caixa inicial | 5.310,84 | 28.654,90 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa final | 47.257.521,92 | 5.310,84 |

Demonstração dos Fluxos de Caixa (em R\$)

| QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS | | |
|---|---------------------|---------------------|
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Intergovernamentais | - | - |
| da União | - | - |
| de Estados e Distrito Federal | - | - |
| de Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | - | - |
| Outras Transferências Recebidas | - | - |
| Total das Transferências Recebidas | - | - |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Intergovernamentais | 4.000,00 | 119.696,12 |
| à União | 4.000,00 | 119.696,12 |
| a Estados e Distrito Federal | - | - |
| a Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | 2.417.393,65 | 1.678.406,19 |
| Outras Transferências Concedidas | - | - |
| Total das Transferências Concedidas | 2.421.393,65 | 1.798.102,31 |

| QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO | | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Legislativa | - | - |
| Judiciária | - | - |
| Essencial à Justiça | - | - |
| Administração | 15.774.906,84 | 13.500.798,42 |
| Defesa Nacional | - | - |
| Segurança Pública | - | - |
| Relações Exteriores | - | - |
| Assistência Social | - | - |
| Previdência Social | 1.804.831.228,23 | 1.630.849.280,22 |
| Saúde | - | - |
| Trabalho | - | - |
| Educação | - | - |
| Cultura | - | - |
| Direitos da Cidadania | - | - |
| Urbanismo | - | - |
| Habituação | - | - |
| Saneamento | - | - |
| Gestão Ambiental | - | - |
| Ciência e Tecnologia | - | - |
| Agricultura | - | - |
| Organização Agrária | - | - |
| Indústria | - | - |
| Comércio e Serviços | - | - |
| Comunicações | - | - |
| Energia | - | - |
| Transporte | - | - |
| Desporto e Lazer | - | - |
| Encargos Especiais | 26.417.197,08 | 32.552.028,09 |
| Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função | 1.847.023.332,15 | 1.676.902.106,73 |

| QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | | |
|--|-----------------|--------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | - | - |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | - | - |
| Outros Encargos da Dívida | - | - |
| Total dos Juros e Encargos da Dívida | - | - |

Notas Explicativas

As estruturas das Demonstrações Contábeis estão em consonância com os padrões previstos na parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), aprovada pela Portaria n.º 1.131/21, da Secretaria do Tesouro Nacional - STN. 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 11/2018, as Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Nota 1 - Contexto Organizacional:

O Departamento Municipal de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Porto Alegre - PREVIMPA, entidade autárquica dotada de personalidade jurídica de direito público, foi criado pela Lei Complementar n.º 466, de 06 de setembro de 2001, com o objetivo de gerir o Regime Próprio de Previdência Social dos servidores municipais, disciplinado pela Lei Complementar n.º 478, de 26 de setembro de 2002.

Nota 2 - Resumo das Práticas e Critérios Contábeis:

I - Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as 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 n.º 163/2001 e atualizações posteriores e estão demonstradas sem ajuste inflacionário. As receitas orçamentárias seguem o regime contábil 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 n.º 163/2001 e atualizações posteriores e estão demonstradas sem ajuste inflacionário. As despesas orçamentárias seguem o regime contábil da competência, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho.

Os Créditos Adicionais abertos em 2023 totalizam R\$ 193.140.147,03

Segue demonstrativo por tipos, recursos e valores dos créditos adicionais durante o exercício de 2023:

TOTAL POR TIPO DE CRÉDITO ADICIONAL (EM R\$)

| TIPO | VALOR |
|---------------------------------------|-----------------------|
| SUPLEMENTAÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO | 193.140.147,03 |
| TOTAL | 193.140.147,03 |

TOTAL POR ÓRGÃO/RECURSO (EM R\$)

| TIPO | VALOR |
|------------------------------------|-----------------------|
| CENTRALIZ - EXCESSO DE ARRECADAÇÃO | 2.533.510,08 |
| CENTRALIZ - RED.CRÉD. ORÇAMENTÁRIO | 1.617,24 |
| FRAP - SUPERÁVIT FINANCEIRO | 716.950,84 |
| PREVIMPA - EXCESSO DE ARRECADAÇÃO | 165.491.000,00 |
| PREVIMPA - RED.CRÉD. ORÇAMENTÁRIO | 19.897.068,87 |
| PREVIMPA - SUPERÁVIT FINANCEIRO | 4.500.000,00 |
| TOTAL | 193.140.147,03 |

TOTAIS POR TIPO DE RECURSO (EM R\$)

| TIPO | VALOR |
|---------------------------------|-----------------------|
| EXCESSO DE ARRECADAÇÃO | 168.024.510,08 |
| REDUÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO | 19.898.686,11 |
| SUPERÁVIT FINANCEIRO | 5.216.950,84 |
| TOTAL | 193.140.147,03 |

Há de se registrar que o valor do Superávit Financeiro acima demonstrado foi utilizado para o pagamento de aposentados e pensionistas do Regime Capitalizado, bem como para contratação de empresa para o fornecimento de licença perpétua de software de Sistema de Gerenciamento de RPPS, incluindo instalação, parametrização, integração, treinamento, manutenção, atualização e suporte técnico para o PREVIMPA.

O Resultado Orçamentário de 2023 apresenta um Superávit de R\$ 538.423.687,22, obtendo-se através do resultado entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Empenhadas, ficando assim demonstrado:

RECEITAS ARRECADADAS (EM R\$)

| | |
|---------------------------|-------------------------|
| RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES | 655.001.918,62 |
| RECEITA PATRIMONIAL | 385.703.886,11 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 694,39 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 1.352.263.018,86 |
| TOTAL | 2.392.969.517,98 |

DESPESAS EMPENHADAS (EM R\$)

| | |
|----------------------------|-------------------------|
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 1.819.737.846,29 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 33.928.258,10 |
| INVESTIMENTOS | 879.726,37 |
| TOTAL | 1.854.545.830,76 |

| | |
|------------------|-----------------------|
| SUPERÁVIT | 538.423.687,22 |
|------------------|-----------------------|

O superávit orçamentário apurado no exercício é consequência das receitas do fundo em capitalização, que são consideravelmente superiores ao total de benefícios previdenciários pagos no exercício, já que a arrecadação deste fundo tem como objetivo a acumulação de recursos para o pagamento de benefícios futuros.

Encargos Sociais - Lei Complementar n.º 926/2021

Em 21/12/2021 foi publicada a Lei Complementar nº 926, de 20/12/2021, que dentre outros dispositivos, incluiu o artigo 2º-B na LC 505/2004. O referido artigo estabelece que a diferença entre o valor necessário para pagamento dos benefícios previdenciários do fundo em repartição do RPPS e o valor das contribuições previdenciárias mensais recolhidas constitui encargo social do Município de Porto Alegre, a cargo de dotações orçamentárias próprias do respectivo Poder ou Órgão.

A alteração da referida Lei, promovida pela Lei Complementar nº 962, de 28/10/2022, incluiu no montante das deduções para alcançar os valores dos encargos sociais, os valores das receitas mensais provenientes de aplicações financeiras e investimentos patrimoniais e os valores recebidos a título de compensação financeira de regimes previdenciários, dentre outros.

Os recursos estão sendo empenhados como encargos sociais nos órgãos de origem dos servidores aposentados e dos pensionistas e reconhecidos como outras receitas orçamentárias do fundo em repartição do Departamento de Previdência.

Dessa forma, os valores dos encargos sociais previstos na LC 926/2021 estão sendo computados em Outras Receitas Correntes do Balanço Orçamentário do PREVIMPA.

II - Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações ocorridas no patrimônio do Departamento no exercício. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas decorrentes da execução orçamentária e extraorçamentária. O

exercício de 2023 apresentou um resultado patrimonial deficitário de R\$ 18.892.184,75, conforme representado no quadro abaixo:

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | |
|-------------------------------------|--------------------|
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 5.184.539.890,93 | 9.237.514.413,15 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | |
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 5.203.432.075,68 | 9.261.994.433,54 |
| RESULTADO DO EXERCÍCIO | |
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| -18.892.184,75 | -24.480.020,39 |

O resultado deficitário se justifica, preponderantemente, pela necessidade de apropriação da Provisão para Riscos Trabalhistas a Longo Prazo, bem como pelo incremento de Provisão de Indenizações Cíveis, conforme critérios estabelecidos pela Instrução Normativa Conjunta PGM-SMF nº 013/2022, atendendo o que determina a Portaria STN nº 548/2015, a NBC TSP 03/CFC e demais normativas vigentes que dispõem sobre provisões, passivos contingentes e ativos contingentes. No entanto, houve e redução no saldo da Provisão para Riscos Fiscais na esfera judicial.

Em relação às Transferências e Delegações Concedidas no valor de R\$ 4.384.238,84, são originadas no Encerramento do FRAP - Fundo de Reparcelamento e Aperfeiçoamento Previdenciário, para atendimento da Lei Complementar nº 985/2023. Quanto ao aumento considerável nas Variações Patrimoniais Aumentativas - VPAs, frisa-se que os rendimentos decorrentes dos resgates das aplicações (valor resgatado menos o valor principal aplicado) são reconhecidos como receita orçamentária e demonstrados no Balanço Orçamentário (Receita Patrimonial).

Cabe registrar ainda, que a variação dos valores evidenciados em “Outras Variações Patrimoniais Aumentativas” do exercício em relação ao montante evidenciado no exercício anterior (R\$ 2.509.226.256,52 e R\$ 8.089.644.096,91, respectivamente) é oriunda do ajuste de exercícios anteriores dos recursos previstos na Lei Complementar nº 926/2021 realizado em 2022, o que foi normalizado em 2023.

Por fim, a variação dos valores evidenciados em “Outras Variações Patrimoniais Diminutivas” do exercício se comparado com o exercício anterior (R\$ 3.131.473.144,57 e R\$ 7.347.756.630,13, respectivamente) reflete os ajustes contábeis realizados para adequar o saldo da conta, de forma que a estrutura da DVP evidencia o somatório das movimentações a débito e a crédito e não apenas o saldo apurado.

III - Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial, estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública. A partir da diferença positiva entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro é possível evidenciar o Superávit Financeiro do exercício. Em 2023 foi apurado o valor de R\$ 591.611.226,79. A variação do Superávit Fi-

nanceiro de 2023 em relação ao exercício anterior se justifica pela transferência dos saldos das Aplicações de Liquidez Imediata para as contas de Caixa e Equivalentes de Caixa, para atendimento do disposto do MCASP 9ª Edição.

No Ativo Circulante o montante dos Investimentos e Aplicações a Curto Prazo somam o montante de R\$ 3.097.443.075,26. Assim distribuídos, conforme demonstrativo.

TÍTULOS PÚBLICOS

| | | |
|-------------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| NTN-B - NOTAS DO TESOIRO NACIONAL | NTN-B (MARCAÇÃO A MERCADO) | 1.148.190.264,51 |
| LFT - LETRAS FINANCEIRAS DO TESOIRO | NTN-F (MARCAÇÃO A MERCADO) | 387.015.032,38 |
| SUBTOTAL | | 1.535.205.296,89 |

RENDA FIXA

| | | |
|---------------------------|--|-------------------------|
| BTG PACTUAL 00000120803-2 | BTG PACTUAL TESOIRO IPCA LONGO FIRE | 71.051.221,21 |
| SANTANDER 45000004-7 | SANTANDER IMA-B 5 PREMIUM | 116.360.134,64 |
| BANCO DO BRASIL | BB PREVIO RE PERFIL | 123.906.150,57 |
| CAIXA ECONÔMICA FEDERAL | CAIXA FI BRASIL REF LIONGO PRAZO | 383.139.097,70 |
| BANRISUL | BANRISUL AUTOMÁTICO FIRENDA FIXA CURTO PRAZO | 54.587,92 |
| BANRISUL | BANRISUL ABSOLUTO FI RENDA FIXA LONGO PRAZO | 307.636.533,03 |
| ITAÚ | ITAÚ INSTITUCIONAL RF REF DI FI | 53.997.196,50 |
| SUBTOTAL | | 1.056.144.921,57 |

RENDA VARIÁVEL

| | | |
|---|---|---------------|
| BANCO DO BRASIL | AÇÕES RETORNO TOTAL | 17.083.321,65 |
| BANCO DO BRASIL | AÇÕES EXPORTAÇÃO | 26.324.877,13 |
| BANCO DO BRASIL | BANCO DO BRASIL AÇÕES TECNOLOGIA BOR | 21.093.786,73 |
| BANCO DO BRASIL | BANCO DO BRASIL FIC AÇÕES CONSTRUÇÃO CIVIL | 28.253.058,37 |
| CAIXA ECONÔMICA FEDERAL | CAIXA FI AÇÕES INFRAESTRUTURA | 24.340.664,94 |
| CAIXA ECONÔMICA FEDERAL | CAIXA FIC AÇÕES MULTIGESTOR | 74.967.742,23 |
| CAIXA ECONÔMICA FEDERAL | CEF CAIXA FIC AÇÕES SMALL CAPS | 41.368.118,28 |
| CAIXA ECONÔMICA FEDERAL | CEF CAIXA AÇÕES CONSTRUÇÃO CIVIL | 31.531.955,31 |
| BANESTES | BANESTES FIC FIA BTG ABSOL INSTITUCIONAL | 17.398.455,64 |
| BTG PACTUAL | BTG PACTUAL ABSOLUTO INST FIC FI AÇÕES | 54.306.876,12 |
| BTG PACTUAL | BTG PACTUAL ECONOMIA REAL II FIEM PARTICIPAÇÕES MULTIESTRATÉGIA | 3.758.740,70 |
| ITAÚ | ITAÚ AÇÕES ASGARD INSTITUCIONAL FIC | 49.321.343,36 |
| BANRISUL | ISHARES SMAL CI (SMAL11) | 30.154.171,50 |
| BANRISUL - TÍTULOS E VALORES EM ENQUADRAMENTO | BANRISUL ONN | 1.575.231,24 |

| | | |
|---|---|-----------------------|
| BANRISUL - TÍTULOS E VALORES EM ENQUADRAMENTO | BANRISUL PNB N1 | 908.071,32 |
| KINEA | KINEA PRIVATE EQUITY | 21.101.149,00 |
| KINEA | KINEA DESENVOLVIMENTO LOGÍSTICO FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO | 12.415.170,00 |
| TRIGONO | TRIGONO FIC AÇÕES SMALL CAPS | 50.190.123,28 |
| SUBTOTAL | | 506.092.856,80 |

| | |
|---|-------------------------|
| TOTAL INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS | 3.097.443.075,26 |
|---|-------------------------|

Informa-se que não existiram ativos classificados na categoria de mantidos até o vencimento que incorreram em venda a mercado, portanto não houve alteração no resultado da carteira do PREVIMPA em virtude de reclassificação de ativos.

Importa ressaltar que, conforme Reavaliação Atuarial do RPPS/PREVIMPA 2023, o Plano PREVIMPA - CAP (REGIME CAPITALIZADO) passará a ter necessidade de

utilização de seus recursos somente no ano de 2029.

Segue abaixo quadros com os dados em atenção ao inciso II do Art. 9º, do Anexo VIII da Portaria MTP nº 1.467, de 02 de junho de 2022. Bem como, registramos que para precificação dos títulos a mercado utilizamos a Precificação ANBIMA que expressa o consenso de mercado.

RENDA FIXA | DEFINITIVA | TÍTULOS PARA NEGOCIAÇÃO

| CÓD. PAPEL | VENCIMENTO | DATA COMPRA | QTDE. TOTAL | PU COMPRA | PREÇO UNITÁRIO | TAXA % | VALOR TOTAL |
|--------------------------------|------------|-------------|-----------------------|----------------|----------------|-----------|-------------------------|
| TÍTULOS PÚBLICOS | - | - | - | - | - | - | - |
| NTN-PÓS | - | - | - | - | - | - | - |
| N TNB20400815 - 760199 | 15/08/2040 | 03/05/2023 | 40.000,000000 | 4.163,76898500 | 4.562,13617900 | 6,000005 | 182.485.447,16 |
| NTN B20400815 - 760199 | 15/08/2040 | 09/05/2023 | 10.000,000000 | 4.198,52550000 | 4.562,13617900 | 5,939996 | 45.621.361,79 |
| NTN B20400815 - 760199 | 15/08/2040 | 09/05/2023 | 30.000,000000 | 4.198,52550000 | 4.562,13617900 | 5,939996 | 136.864.085,37 |
| NTN B20400815 - 760199 | 15/08/2040 | 09/05/2023 | 20.000,000000 | 4.198,52550000 | 4.562,13617900 | 5,939998 | 91.242.723,58 |
| NTN B20450515 - 760199 | 15/05/2045 | 03/05/2023 | 40.000,000000 | 4.222,27314300 | 4.496,62512100 | 6,010002 | 179.865.004,84 |
| N TN B20450515 - 760199 | 15/05/2045 | 03/05/2023 | 10.000,000000 | 4.224,70807900 | 4.496,62512100 | 6,005003 | 44.966.251,21 |
| N TN B20450515 - 760199 | 15/05/2045 | 03/05/2023 | 40.000,000000 | 4.227,14712100 | 4.496,62512100 | 6,000002 | 179.865.004,84 |
| N TN B20450515 - 760199 | 15/05/2045 | 04/05/2023 | 10.000,000000 | 4.229,41296300 | 4.496,62512100 | 6,000001 | 44.966.251,21 |
| N TN B20450515 - 760199 | 15/05/2045 | 04/05/2023 | 41.888,000000 | 4.229,41296300 | 4.496,62512100 | 6,000001 | 188.354.633,06 |
| N TN B20450515 - 760199 | 15/05/2045 | 04/05/2023 | 10.000,000000 | 4.229,41296300 | 4.496,62512100 | 6,000001 | 44.966.251,21 |
| NTN B20450515 - 760199 | 15/05/2045 | 04/05/2023 | 2.000,000000 | 4.229,41296300 | 4.496,62512100 | 6,000001 | 8.993.250,24 |
| TOTAL NTN-PÓS: | - | - | 253.888,000000 | - | - | - | 1.148.190.264,51 |
| NTN-PRÉ | - | - | - | - | - | - | - |
| TNF20290101 - 950199 | 1/1/2029 | 17/08/2023 | 220.000,000000 | 984,96017400 | 1.045,98657400 | 10,750000 | 230.117.046,28 |
| NTNF20290101 - 950199 | 1/1/2029 | 17/08/2023 | 150.000,000000 | 984,96017400 | 1.045,98657400 | 10,750000 | 156.897.986,10 |
| TOTAL NTN-PRÉ: | - | - | 370.000,000000 | - | - | - | 387.015.032,38 |
| TOTAL TÍTULOS PÚBLICOS: | - | - | 623.888,000000 | - | - | - | 1.535.205.296,89 |
| TOTAL: | - | - | 623.888,000000 | - | - | - | 1.535.205.296,89 |

RENDA FIXA DEFINITIVA MANTIDOS ATÉ O VENCIMENTO

| CÓD. PAPEL | VENCIMENTO | DATA COMPRA | QTDE. TOTAL | PU COMPRA | PREÇO UNITÁRIO | TAXA % | VALOR CURVA | VALOR TOTAL |
|-----------------------|------------|-------------|-----------------------|----------------|----------------|-----------|-------------------------|-------------------------|
| TÍTULOS PÚBLICOS | - | - | - | - | - | - | - | - |
| NTN-POS | - | - | - | - | - | - | - | - |
| NTNB20240815760199 | 15/08/2024 | 19/05/2023 | 15.000,000000 | 4.117.78276900 | 4.237,72117400 | 7,4600050 | 63.565.817,61 | 63.565.817,61 |
| NTNB20240815760199 | 15/08/2024 | 19/05/2023 | 20.000,000000 | 4.117.78276900 | 4.237,72117400 | 7,4600050 | 84.754.423,48 | 84.754.423,48 |
| NTNB20330515760199 | 15/05/2033 | 19/04/2023 | 10.000,000000 | 4.203.24750300 | 4.219,84958000 | 6,0050000 | 42.198.495,80 | 42.198.495,80 |
| NTNB20400815760199 | 15/08/2040 | 19/04/2023 | 10.000,000000 | 4.137.28145700 | 4.278,55738900 | 6,0200000 | 42.785.573,89 | 42.785.573,89 |
| NTNB20400815760199 | 15/08/2040 | 19/04/2023 | 50.000,000000 | 4.133.01752300 | 4.274,31319900 | 6,0300000 | 213.715.659,95 | 213.715.659,95 |
| NTNB20400815760199 | 15/08/2040 | 19/04/2023 | 10.000,000000 | 4.133,01752300 | 4.274,31319900 | 6,0300000 | 42.743.131,99 | 42.743.131,99 |
| NTNB20400815760199 | 15/08/2040 | 19/04/2023 | 10.000,000000 | 4.133,01752300 | 4.274,31319900 | 6,0300000 | 42.743.131,99 | 42.743.131,99 |
| NTNB20400815760199 | 15/08/2040 | 19/04/2023 | 50.000,000000 | 4.133.44350700 | 4.274,73970900 | 6,0290000 | 213.736.985,45 | 213.736.985,45 |
| NTNB20400815760199 | 15/08/2040 | 19/04/2023 | 10.000,000000 | 4.133,01752300 | 4.274,31319900 | 6,0300000 | 42.743.131,99 | 42.743.131,99 |
| NTNB20400815760199 | 15/08/2040 | 19/04/2023 | 10.000,000000 | 4.133,01752300 | 4.274,31319900 | 6,0300000 | 42.743.131,99 | 42.743.131,99 |
| NTNB20450515760199 | 15/05/2045 | 17/04/2023 | 10.000,000000 | 4.161.08081900 | 4.185,27302200 | 6,0900000 | 41.852.730,22 | 41.852.730,22 |
| NTNB20450515760199 | 15/05/2045 | 17/04/2023 | 10.000,000000 | 4.156.29126200 | 4.180,46015300 | 6,1000000 | 41.804.601,53 | 41.804.601,53 |
| NTNB20450515760199 | 15/05/2045 | 19/04/2023 | 20.000,000000 | 4.189.50952600 | 4.209,47117700 | 6,0400000 | 84.189.423,54 | 84.189.423,54 |
| NTNB20450515760199 | 15/05/2045 | 20/04/2023 | 10.000,000000 | 4.153.73983400 | 4.171,33200800 | 6,1190000 | 41.713.320,08 | 41.713.320,08 |
| NTNB20450515760199 | 15/05/2045 | 20/04/2023 | 10.000,000000 | 4.153.26046400 | 4.170,85114000 | 6,1200060 | 41.708.511,40 | 41.708.511,40 |
| NTNB20500815760199 | 15/08/2050 | 13/04/2023 | 10.000,000000 | 4.044.73256300 | 4.196,28282700 | 6,1800000 | 41.962.828,27 | 41.962.828,27 |
| NTNB20500815760199 | 15/08/2050 | 19/04/2023 | 10.000,000000 | 4.126.98002300 | 4.270,54151500 | 6,0400000 | 42.705.415,15 | 42.705.415,15 |
| TOTAL NTN-POS: | - | - | 275.000,000000 | - | - | - | 1.167.666.314,33 | 1.167.666.314,33 |

Nestes termos, declaramos que o PREVIMPA tem capacidade financeira de manter os ativos até o vencimento, face às características do passivo atuarial de longo prazo que apresenta uma duração de 19, 20 anos.

Dívida Ativa

Os valores referentes à Dívida Ativa a receber estão evidenciados no Ativo Circulante e Realizável a Longo Prazo do Balanço Patrimonial, cujo montante é de R\$ 2.608.992,49 sendo R\$ 835.312,65 de Dívida Ativa Tributária e R\$ 1.773.679,84 de Dívida Ativa Não Tributária. Os ajustes de Perdas contemplam a totalidade da Dívida Ativa Não Tributária.

Com relação à Dívida Ativa apropriada no Curto

Prazo, foi realizada a estimativa dos recebimentos dos últimos 5 anos, o que se verifica no Ativo Circulante em Créditos a Curto Prazo no montante de R\$ 53.520,24. Abaixo o demonstrativo das variações ocorridas no exercício de 2023 considerando as inscrições e baixas:

CLASSIFICAÇÃO DA DÍVIDA ATIVA (EM R\$)

| | TRIBUTÁRIA | NÃO TRIBUTÁRIA |
|---|------------|----------------|
| SALDO INICIAL DÍVIDA ATIVA NO EXERCÍCIO | 752.914,69 | 1.215.616,14 |
| RECEBIMENTOS DA DÍVIDA ATIVA NO EXERCÍCIO | 70.437,58 | - |

| | | |
|--|-------------------|---------------------|
| INSCRIÇÕES DURANTE O EXERCÍCIO FINANCEIRO | 176.877,90 | 558.063,70 |
| CANCELAMENTOS DE DÍVIDA DURANTE O EXERCÍCIO | 24.042,36 | - |
| SALDO DÍVIDA ATIVA NO FINAL EXERCÍCIO | 835.312,65 | 1.773.679,84 |

Os Estoques são contabilizados no curto prazo em consonância com as normas de contabilidade pelo custo médio das aquisições no valor de R\$ 21.274,08.

O Ativo Não Circulante, além dos Créditos de Longo Prazo, também compreendem os Investimentos em segmento de Imóveis, representado por um terreno, o Imobilizado, representado pelos Bens Móveis, e respectivas depreciações, os Imóveis e o Grupo dos Intangíveis representado pela aquisição de softwares e respectivas amortizações.

Precatórios

No Passivo foram evidenciados os Precatórios incluídos no orçamento do exercício de 2023, no valor de R\$ 6.181.499,60, considerando-se que a obrigação legal surgiu a partir da decisão judicial transitada em julgado, conforme Ofício enviado pelo Tribunal de Justiça do Estado do Rio Grande do Sul.

Evento Subsequente

Em processo de revisão da Avaliação Atuarial 2024, após o envio das informações para o Balanço de 31/12/2023, foram identificadas algumas inconsistências que impactaram o valor das reservas apurado.

Principais Inconsistências Identificadas

Taxa de Juros não Atualizados: Na planilha do plano PREVIMPA-CAP, constatou-se que a nova taxa de juros não foi considerada em duas tábuas, afetando a precisão dos cálculos atuariais.

2. Erro na Classificação de Benefícios: Um total de 264 pensões e 59 aposentadorias do PREVIMPA-CAP estavam erroneamente incluídas nos dados do PREVIMPA-RS, impactando diretamente os resultados atuariais do plano.

3. Duplicidade de Valor do Ativo: O valor do terreno foi identificado em duplicidade no cômputo do ativo do plano, distorcendo a realidade patrimonial do PREVIMPA-CAP.

Procedimentos Adotados

Ao constatar essas inconsistências, a atuária titular, procedeu imediatamente à correção das reservas, utilizando o método PUC - Crédito Unitário Projetado, onde considera:

- II - Idade Normal de Entrada;
- III - Prêmio Nivelado Individual; e
- IV - Agregado por Idade Atingida.

Ressaltamos que as reservas apresentadas nas notas explicativas seguem o método agregado/ortodoxo, conforme exigido pela legislação vigente.

Limitação para Retificação no Balanço de 31/12/2023

Foi comunicado pela contabilidade que não seria possível realizar a retificação no balanço de 31/12/2023, uma vez que este já estava devidamente encerrado.

Reservas Retificadas e Notas Explicativas

Abaixo, apresentamos as reservas retificadas, calculadas segundo o método PUC, que devem ser incorporadas na contabilidade no mês de Janeiro/2024, em atendimento ao princípio da Oportunidade. Além disso, estão disponibilizadas as reservas que deverão constar nas notas explicativas, utilizando o método agregado/ortodoxo, conforme preconizado pela legislação vigente:

PREVIMPA - RESERVAS MATEMÁTICAS

| | | PLANO DE CONTAS | R\$ |
|---|--------------------------|--|-----------------------|
| C | 2.2.7.2.0.00.00.00.00.00 | PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO | R\$ 4.344.669.244,45 |
| C | 2.2.7.2.1.00.00.00.00.00 | PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO CONSOLIDAÇÃO | R\$ 4.344.669.244,45 |
| C | 2.2.7.2.1.01.00.00.00.00 | PLANO FINANCEIRO PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS | - |
| C | 2.2.7.2.1.01.01.00.00.00 | APOSENTADORIAS/ PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS | R\$ 20.993.255.191,13 |
| D | 2.2.7.2.1.01.00.00.00.00 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS | - |
| D | 2.2.7.2.1.01.03.00.00.00 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS | -R\$ 1.617.255.438,67 |
| D | 12.2.72.101.04.00.00.00 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS | -R\$ 126.469.089,26 |
| D | 2.2.7.2.1.01.05.00.00.00 | (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS | -R\$ 347.519.123,78 |
| D | 2.2.7.2.1.01.06.00.00.00 | (-) PARCELAMENTO DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS | - |

| | | | |
|----------|---------------------------------|---|-----------------------------|
| D | 2.2.7.2.1.01.99.00,00.00 | (-) OUTRAS DEDUÇÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS | -R\$ 18.902.011.539,42 |
| C | 2.2.7.2.1.02.00.00.00.00 | PLANO FINANCEIRO PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER | - |
| C | 2.2.7.2.1.02.01.00.00.00 | APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTRO BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS | R\$ 5.605.499.324,93 |
| D | 2.2.7.2.1.02.02.00.00.00 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS | -R\$ 183.960.101,54 |
| D | 2.2.7.2.1.02.03.00.00.00 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS | -R\$ 627.334.343,05 |
| D | 2.2.72.1.02.04.00.00.00 | (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS | -R\$ 122.765.086,70 |
| D | 2.2.7.2.1.02.05.00.00.00 | (-) PARCELAMENTO DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS | - |
| D | 2.2.7.2.1.02.99.00,00.00 | (-) OUTRAS DEDUÇÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER | -R\$ 4.671.439.793,64 |
| C | 2.2.7.2.1.03.00.00.00.00 | PLANO PREVIDENCIÁRIO PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS | R\$ 1.554.317.007,70 |
| C | 2.2.7.2.1.03.01.00.00.00 | APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS | R\$ 1.714.396.652,30 |
| D | 2.2.7.2.1.03.00.00.00.00 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS | - |
| D | 2.2.7.2.1.03.03.00,00.00 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS | -R\$ 66.820.764,17 |
| D | 2.2.7.2.1.03.04.00.00.00 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS | -R\$ 53.066.125,61 |
| D | 2.2.7.2.1.03.05.00.00.00 | (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS | -R\$ 40.192.754,82 |
| | | | - |
| C | 2.2.7.2.1.04.00.00.00.00 | PLANO PREVIDENCIÁRIO PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER | R\$ 2.473.341.490,60 |
| C | 2.2.7.2.1.04.01.00,00.00 | APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTRO BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS | R\$ 5.685.697.472,66 |
| D | 2.2.7.2.1.04.02.00.00.00 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS | -R\$ 1.393.084.695,58 |
| D | 2.2.7.2.1.04.03.00.00.00 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS | -R\$ 1.622.329.844,25 |
| D | 2.2.7.2.1.04.04.00.00.00 | (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS | -R\$ 196.941.442,23 |
| | | | - |
| D | 2.2.7.2.1.05.00.00.00.00 | PLANO PREVIDENCIÁRIO PLANO DE AMORTIZAÇÃO | - |
| D | 2.2.7.2.1.05.98.00.00.00 | (-) OUTROS CRÉDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO | - |
| C | 2.3.6.2.1.05.00.00.00.00 | PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO FINANCEIRO | - |
| C | 2.3.6.2.1.05.01.00.00.00 | PROVISÃO ATUARIAL PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS | - |
| C | 2.3.6.2.1.01.00.00.00.00 | PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO | R\$ 317.010.746,15 |
| C | 2.3.6.2.1.01.02.00.00.00 | AJUSTE DE RESULTADO ATUARIAL SUPERAVITÁRIO | R\$ 317.010.746,15 |
| C | 2.3.6.2.1.04.02.00.00.00 | PROVISÃO ATUARIAL PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS | - |
| C | 2.3.6.2.1.05.03.00,00.00 | PROVISÃO ATUARIAL PARA BENEFÍCIOS A REGULARIZAR | - |
| C | 2.3.6.2.1.01.01.00.00.00 | PROVISÃO ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS DE BENEFÍCIOS | - |
| C | 2.3.6.2.1.07.98.00.00.00 | OUTRAS PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO | - |

Diante do exposto, o reconhecimento do Resultado Superavitário ocorrido no exercício de 2023 foi maior em R\$ 279.439.755,14.

IV - Balanço Financeiro e Demonstração dos Fluxos 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.

Quanto à DFC, sua estrutura está representada de acordo com o disposto no item 6.3 do MCASP 9ª Edição, a saber:

- a. Quadro Principal
- b. Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas

c. Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função

d. Quadro de Juros e Encargos da Dívida

Na DFC, os saldos de Caixa e Equivalentes de Caixa final são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimentos e outros afins. De acordo com a NBC TSP 12, item 9:

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

Michelle Cristina Cotta Plinski
Auditora de Controle Interno
CRC/RS 89882

Diante disso, o saldo das aplicações que se enquadram nessa classificação está evidenciado no saldo final de Caixa e Equivalente de Caixa no montante de R\$ 47.257.521,92.

Em relação ao Balanço Financeiro, esclarecemos que, por determinação da referida Instrução, a linha "Outros Recebimentos Orçamentários" e "Outros Pagamentos Extraorçamentários", que totalizou em 2023 o valor de R\$ 10.163.600.423,23 e R\$ 10.653.770.872,94 correspondendo à movimentação a crédito e a débito, respectivamente, foi apropriada nas contas de Investimentos e Aplicações Financeiras.

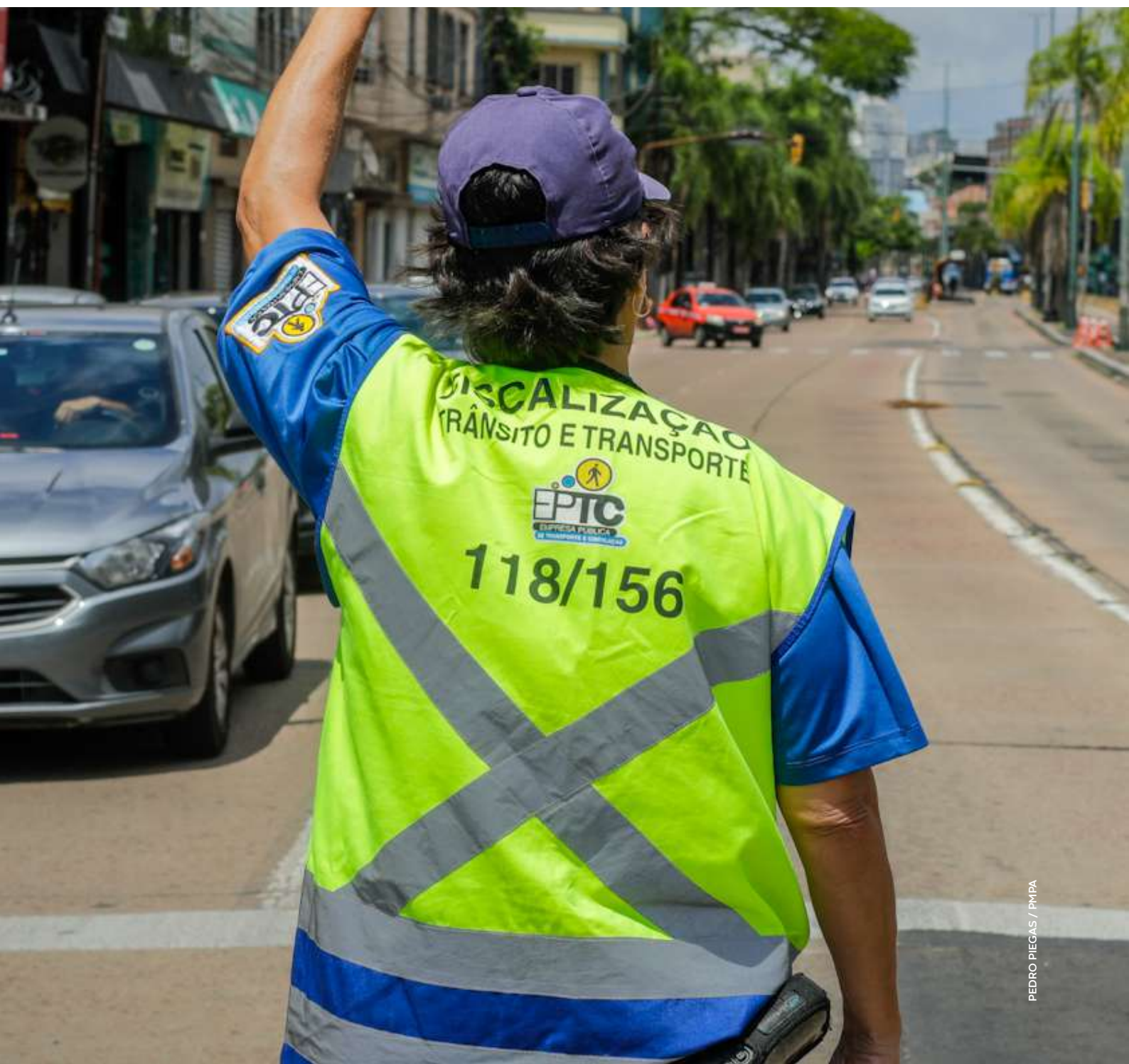
Estas são as informações complementares que consideramos relevantes na compreensão das Demonstrações Contábeis do Exercício de 2023 do Departamento Municipal de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Porto Alegre - PREVIMPA.

Porto Alegre, 31 de dezembro de 2023.

Fabiano Prates Behlke
Diretor-geral

balanços da EPTC

Empresa Pública de Transporte e Circulação



Balço Orçamentário
(em R\$)

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | Previsão Inicial (a) | Previsão Atualizada (b) | Receitas Realizadas (c) | Saldo (d) = (c-b) |
|--|-------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------|
| Receitas Correntes (I) | 53.000.000,00 | 53.000.000,00 | 79.164.665,57 | 26.164.665,57 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - | - | - |
| Receita de Contribuições | - | - | - | - |
| Receita Patrimonial | - | - | 12.702,88 | 12.702,88 |
| Receita Agropecuária | - | - | - | - |
| Receita Industrial | - | - | - | - |
| Receita de Serviços | 3.000.000,00 | 3.000.000,00 | 4.733.346,21 | 1.733.346,21 |
| Transferências Correntes | - | - | - | - |
| Outras Receitas Correntes | 50.000.000,00 | 50.000.000,00 | 74.418.616,48 | 24.418.616,48 |
| Receitas de Capital (II) | - | - | - | - |
| Operações de Crédito | - | - | - | - |
| Alienação de Bens | - | - | - | - |
| Amortizações de Empréstimos | - | - | - | - |
| Transferências de Capital | - | - | - | - |
| Outras Receitas de Capital | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II) | 53.000.000,00 | 53.000.000,00 | 79.164.665,57 | 26.164.665,57 |
| Operações de Crédito / Refinanciamento (IV) | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV) | 53.000.000,00 | 53.000.000,00 | 79.164.665,57 | 26.164.665,57 |
| Déficit (VI) | - | - | 103.967.196,11 | - |
| TOTAL (VII) = (V + VI) | 53.000.000,00 | 53.000.000,00 | 183.131.861,68 | 26.164.665,57 |
| Saldos de Exercícios Anteriores | 22.469.159,35 | | | |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores | - | | | |
| Superávit Financeiro | 22.469.159,35 | | | |
| Reabertura de Créditos Adicionais | - | | | |

Balço Orçamentário
(em R\$)

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | Dotação | Dotação | Despesas | Despesas | Despesas | Saldo da |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | Inicial | Atualizada | Empenhadas | Liquidadas | Pagas | Dotação |
| | (e) | (f) | (g) | (h) | (i) | (j) = (f-g) |
| Despesas Correntes (VIII) | 170.566.809,00 | 192.960.280,39 | 174.432.600,20 | 167.166.832,06 | 156.546.934,59 | 18.527.680,19 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 100.770.933,00 | 108.029.770,14 | 106.425.607,85 | 106.425.607,85 | 97.174.183,84 | 1.604.162,29 |
| Juros e Encargos da Dívida | 248.088,00 | 596.250,16 | 539.691,22 | 539.691,22 | 539.691,22 | 56.558,94 |
| Outras Despesas Correntes | 69.547.788,00 | 84.334.260,09 | 67.467.301,13 | 60.201.532,99 | 58.833.059,53 | 16.866.958,96 |
| Despesas de Capital (IX) | 1.228.890,00 | 9.550.458,14 | 8.699.261,48 | 4.014.401,48 | 3.636.211,59 | 851.196,66 |
| Investimentos | 5.000,00 | 7.207.032,92 | 6.579.498,64 | 1.894.638,64 | 1.516.448,75 | 627.534,28 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | 1.223.890,00 | 2.343.425,22 | 2.119.762,84 | 2.119.762,84 | 2.119.762,84 | 223.662,38 |
| Reserva de Contingência (X) | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X) | 171.795.699,00 | 202.510.738,53 | 183.131.861,68 | 171.181.233,54 | 160.183.146,18 | 19.378.876,85 |
| 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) | 171.795.699,00 | 202.510.738,53 | 183.131.861,68 | 171.181.233,54 | 160.183.146,18 | 19.378.876,85 |
| Superávit (XIV) | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL (XV) = (XIII + XIV) | 171.795.699,00 | 202.510.738,53 | 183.131.861,68 | 171.181.233,54 | 160.183.146,18 | 19.378.876,85 |
| Reserva do RPPS | - | - | - | - | - | - |

| EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | Inscritos | | Liquidados | Pagos | Cancelados | Saldo a Pagar (f) = (a+b-d-e) |
|--|------------------------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------|
| | Em Exercícios Anteriores (a) | Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b) | | | | |
| Despesas Correntes | 335.259,78 | 4.639.143,30 | 2.682.608,81 | 2.682.608,81 | 2.281.458,93 | 10.335,34 |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | - | - | - | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 335.259,78 | 4.639.143,30 | 2.682.608,81 | 2.682.608,81 | 2.281.458,93 | 10.335,34 |
| Despesas de Capital | - | - | - | - | - | - |
| Investimentos | - | - | - | - | - | - |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 335.259,78 | 4.639.143,30 | 2.682.608,81 | 2.682.608,81 | 2.281.458,93 | 10.335,34 |

| EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | Inscritos | | Pagos | Cancelados | Saldo a Pagar (e) = (a+b-c-d) |
|--|------------------------------|---|---------------------|-----------------|-------------------------------|
| | Em Exercícios Anteriores (a) | Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b) | | | |
| Despesas Correntes | 10.891,24 | 8.883.867,28 | 8.875.316,40 | 8.548,25 | 10.893,87 |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | 6.721.975,96 | 6.721.975,96 | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 10.891,24 | 2.161.891,32 | 2.153.340,44 | 8.548,25 | 10.893,87 |
| Despesas de Capital | - | - | - | - | - |
| Investimentos | - | - | - | - | - |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 10.891,24 | 8.883.867,28 | 8.875.316,40 | 8.548,25 | 10.893,87 |

Balanço Financeiro (em R\$)

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|---|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Receita Orçamentária (I) | 79.164.665,57 | 78.747.049,98 | Despesa Orçamentária (VI) | 183.131.861,68 | 146.581.353,44 |
| Ordinária | 79.164.665,57 | 78.747.049,98 | Ordinária | 154.734.244,42 | 121.751.447,82 |
| Vinculada | - | - | Vinculada | 28.397.617,26 | 24.829.905,62 |
| Recursos Vinculados à Educação | - | - | Recursos Destinados à Educação | - | - |
| Recursos Vinculados à Saúde | - | - | Recursos Destinados à Saúde | - | - |
| Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS | - | - | Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS | - | - |
| Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS | - | - | Recursos Destinados à Previdência Social - RGPS | 28.397.617,26 | 24.829.905,62 |
| Recursos Vinculados à Assistência Social | - | - | Recursos Destinados à Assistência Social | - | - |
| Outras Vinculações de Recursos | - | - | Outras Destinações de Recursos | - | - |
| Transferências Financeiras Recebidas (II) | 130.473.760,67 | 99.957.888,95 | Transferências Financeiras Concedidas (VII) | 1.475.447,72 | 5.342.601,84 |
| Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária | 130.473.760,67 | 99.957.888,95 | Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária | 1.475.447,72 | 5.342.601,84 |
| Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária | - | - | Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária | - | - |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS | - | - | Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS | - | - |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - | Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - |
| Recebimentos Extraorçamentários (III) | 222.389.353,48 | 159.787.579,06 | Pagamentos Extraorçamentários (VIII) | 234.229.480,34 | 182.021.674,63 |
| Inscrição de Restos a Pagar Não Processados | 11.950.628,14 | 4.639.143,30 | Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados | 2.682.608,81 | 3.544.034,28 |
| Inscrição de Restos a Pagar Processados | 10.998.087,36 | 8.883.867,28 | Pagamentos de Restos a Pagar Processados | 8.875.316,40 | 9.723.464,79 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 137.739.692,50 | 106.186.845,84 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 137.225.015,45 | 106.319.847,22 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 61.700.945,48 | 40.077.722,64 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | 85.446.539,68 | 62.434.328,34 |
| Saldo do Exercício Anterior (IV) | 19.176.970,95 | 14.630.082,87 | Saldo para o Exercício Seguinte (IX) | 32.367.960,93 | 19.176.970,95 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 14.640.686,35 | 9.527.363,39 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 27.359.910,51 | 14.640.686,35 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 4.536.284,60 | 5.102.719,48 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 5.008.050,42 | 4.536.284,60 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - | Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - |
| TOTAL (V) = (I + II + III + IV) | 451.204.750,67 | 353.122.600,86 | TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX) | 451.204.750,67 | 353.122.600,86 |

| Especificação da Receita Orçamentária | Exercício Atual | | | Exercício Anterior | | |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|
| | Receita Orçamentária | Deduções da Receita Orçamentária | Saldo | Receita Orçamentária | Deduções da Receita Orçamentária | Saldo |
| Ordinária | 79.219.472,17 | (54.806,60) | 79.164.665,57 | 78.847.948,08 | (100.898,10) | 78.747.049,98 |
| Vinculada | - | - | - | - | - | - |
| Educação | - | - | - | - | - | - |
| Saúde | - | - | - | - | - | - |
| Previdência Social - RPPS | - | - | - | - | - | - |
| Previdência Social - RGPS | - | - | - | - | - | - |
| Assistência Social | - | - | - | - | - | - |
| Outras Destinações de Recursos | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 79.219.472,17 | (54.806,60) | 79.164.665,57 | 78.847.948,08 | (100.898,10) | 78.747.049,98 |

Balço Patrimonial
(em R\$)

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|----------------------|----------------------|--|----------------------|------------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ativo Circulante | 87.303.488,31 | 48.355.155,57 | Passivo Circulante | 51.468.032,75 | 61.646.784,64 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 27.359.910,51 | 14.640.686,35 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo | 22.366.318,99 | 14.884.284,20 |
| Créditos a Curto Prazo | - | - | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | - | - |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | 56.373.078,86 | 30.146.564,18 | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 4.430.221,42 | 15.552.536,78 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | 717.323,72 | - |
| Estoques | 3.570.498,94 | 3.567.905,04 | Transferência Fiscais a Curto Prazo | - | - |
| Ativo Não Circulante Mantido para Venda | - | - | Provisões a Curto Prazo | 22.695.999,98 | 30.466.472,07 |
| Ativo Biológico | - | - | Demais Obrigações a Curto Prazo | 1.258.168,64 | 743.491,59 |
| VPD Pagas Antecipadamente | - | - | | | |
| Ativo Não Circulante | 5.856.837,52 | 4.929.220,61 | Passivo Não Circulante | 17.844.178,86 | 6.178.831,38 |
| Realizável a Longo Prazo | - | 33.551,42 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo | 4.808.741,63 | 1.277.905,08 |
| Investimentos | - | - | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | - | - |
| Imobilizado | 5.856.837,52 | 4.916.293,64 | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo | - | - |
| Intangível | - | (20.624,45) | Obrigações Fiscais a Longo Prazo | 1.007.963,90 | 2.400.926,30 |
| | | | Transferências Fiscais a Longo Prazo | - | - |
| | | | Provisões a Longo Prazo | 12.027.473,33 | 2.500.000,00 |
| | | | Demais Obrigações a Longo Prazo | - | - |
| | | | Resultado Diferido | - | - |
| | | | TOTAL DO PASSIVO | 69.312.211,61 | 67.825.616,02 |
| | | | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| | | | Patrimônio Social e Capital Social | 720.952.726,62 | 720.952.726,62 |
| | | | Adiantamento para Futuro Aumento de Capital | - | - |
| | | | Reservas de Capital | - | - |
| | | | Ajustes de Avaliação Patrimonial | - | - |
| | | | Reservas de Lucros | 8.804.977,37 | - |
| | | | Demais Reservas | - | - |
| | | | Resultados Acumulados | (705.909.589,77) | (735.493.966,46) |
| | | | (-) Ações / Cotas em Tesouraria | - | - |
| | | | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 23.848.114,22 | (14.541.239,84) |
| TOTAL DO ATIVO | 93.160.325,83 | 53.284.376,18 | TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 93.160.325,83 | 53.284.376,18 |

Balço Patrimonial (em R\$)

| QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|------------------------------|----------------------|------------------------|
| ATIVO | | | PASSIVO | | |
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ativo Financeiro | 83.730.177,97 | 44.286.645,37 | Passivo Financeiro | 24.228.113,35 | 14.612.653,19 |
| Ativo Permanente | 9.430.147,86 | 8.997.730,81 | Passivo Permanente | 57.045.061,74 | 58.187.365,91 |
| Total do Ativo (I) | 93.160.325,83 | 53.284.376,18 | Total do Passivo (II) | 81.273.175,09 | 72.800.019,10 |
| Saldo Patrimonial (III) = (I - II) | | | | 11.887.150,74 | (19.515.642,92) |

| QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO | | | | | |
|---|-----------------|--------------------|---|-----------------|--------------------|
| Especificação | Exercício Atual | Exercício Anterior | Especificação | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Atos Potenciais Ativos | - | - | Atos Potenciais Passivos | - | - |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | - | - | Garantias e Contragarantias Concedidas | - | - |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres | - | - | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres | - | - |
| Direitos Contratuais | - | - | Obrigações Contratuais | - | - |
| Demandas Judiciais | - | - | Demandas Judiciais | - | - |
| Outros Atos Potenciais Ativos | - | - | Outros Atos Potenciais Passivos | - | - |

| QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO | | |
|--|--------------------------------|----------------------|
| Fontes de Recursos | Superávit / Déficit Financeiro | |
| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ordinária | 59.502.064,62 | 29.673.992,18 |
| Educação | - | - |
| Saúde | - | - |
| Previdência Social - RPPS | - | - |
| Previdência Social - RGPS | - | - |
| Seguridade Social | - | - |
| Outras Destinações de Recursos | - | - |
| Total | 59.502.064,62 | 29.673.992,18 |

Demonstração das Variações Patrimoniais (em R\$)

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | |
|--|-----------------------|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - | Pessoal e Encargos | 128.807.825,44 | 102.219.367,43 |
| Impostos | - | - | Remuneração a Pessoal | 79.490.133,09 | 67.163.639,81 |
| Taxas | - | - | Encargos Patronais | 35.149.296,81 | 24.829.905,82 |
| Contribuições de Melhoria | - | - | Benefícios a Pessoal | 13.968.394,74 | 10.225.623,00 |
| Contribuições | - | - | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | - | - |
| Contribuições Sociais | - | - | Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 845.563,33 | 800.000,00 |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | - | - | Aposentadorias e Reformas | - | - |
| Contribuição de Iluminação Pública | - | - | Pensões | - | - |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais | - | - | Benefícios de Prestação Continuada | - | - |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 4.733.346,21 | 3.654.519,81 | Benefícios Eventuais | - | - |
| Venda de Mercadorias | - | - | Políticas Públicas de Transferência de Renda | - | - |
| Venda de Produtos | - | - | Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 845.563,33 | 800.000,00 |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | 4.733.346,21 | 3.654.519,81 | Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 38.824.060,29 | 31.072.701,62 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 404.603,34 | 1.228.052,85 | Uso de Material de Consumo | 3.120.247,17 | 3.047.558,53 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - | Serviços | 35.199.751,21 | 27.505.949,76 |
| Juros e Encargos de Mora | - | 497.879,02 | Depreciação, Amortização e Exaustão | 504.061,91 | 519.194,33 |
| Variações Monetárias e Cambiais | 1.239,50 | 4.210,90 | Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo | - | - |
| Descontos Financeiros Obtidos | 390.314,67 | 719.864,60 | Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 427.860,03 | 664.958,88 |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | 13.049,17 | 6.073,33 | Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | 427.860,03 | 220.620,75 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | - | - | Juros e Encargos de Mora | - | 444.338,13 |
| Aportes do Banco Central | - | - | Variações Monetárias e Cambiais | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras | - | - | Descontos Financeiros Concedidos | - | - |
| Transferências e Delegações Recebidas | 130.473.760,67 | 99.957.888,95 | Remuneração Negativa de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | - | - |
| Transferências Intragovernamentais | 130.473.760,67 | 99.957.888,95 | Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Transferências Intergovernamentais | - | - | Aportes ao Banco Central | - | - |
| Transferências das Instituições Privadas | - | - | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras | - | - |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais | - | - | Transferências e Delegações Concedidas | 1.475.447,72 | 5.342.601,84 |
| Transferências de Consórcios Públicos | - | - | Transferências Intragovernamentais | 1.475.447,72 | 5.342.601,84 |
| Transferências do Exterior | - | - | Transferências Intergovernamentais | - | - |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes | - | - | Transferências a Instituições Privadas | - | - |
| Transferências de Pessoas Físicas | - | - | Transferências a Instituições Multigovernamentais | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas | - | - | Transferências a Consórcios Públicos | - | - |
| Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos | 8.548,67 | 719.508,89 | Transferências ao Exterior | - | - |
| Reavaliação de Ativos | - | - | Execução Orçamentária Delegada a Entes | - | - |
| Ganhos com Alienação | - | - | Outras Transferências e Delegações Concedidas | - | - |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | 0,42 | 718.456,19 | Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos | 73.763,20 | - |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | 8.548,25 | 1.052,70 | Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas | 346,29 | - |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | - | - | Perdas com Alienação | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 73.993.510,89 | 74.366.572,24 | Perdas Involuntárias | - | - |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar | - | - | Incorporação de Passivos | - | - |
| Resultado Positivo de Participações | - | - | Desincorporação de Ativos | 73.416,91 | - |
| Subvenções Econômicas | - | - | Tributárias | 5.638.932,08 | 5.822.094,96 |
| Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas | - | - | Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 35.867,01 | 519.514,32 |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 73.993.510,89 | 74.366.572,24 | Contribuições | 5.603.065,07 | 5.302.580,64 |
| | | | Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados | - | - |
| | | | Custo das Mercadorias Vendidas | - | - |
| | | | Custo dos Produtos Vendidos | - | - |
| | | | Custo dos Serviços Prestados | - | - |
| | | | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 9.913.172,92 | 1.857.179,83 |
| | | | Premiações | - | - |
| | | | Resultado Negativo de Participações | - | - |
| | | | Incentivos | - | - |
| | | | Subvenções Econômicas | - | - |
| | | | Participações e Contribuições | - | - |
| | | | VPD de Constituição de Provisões | - | - |
| | | | Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 9.913.172,92 | 1.857.179,83 |
| Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I) | 209.613.769,78 | 179.926.542,74 | Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II) | 185.806.615,01 | 147.778.904,56 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II) | | | | 23.807.154,77 | 32.147.638,18 |

Demonstração dos Fluxos de Caixa (em R\$)

| QUADRO PRINCIPAL DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA | | |
|---|------------------------|---------------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | Exercício Atual | Exercício Atual |
| Ingressos | 413.615.348,82 | 330.072.226,89 |
| Receita Tributária | - | - |
| Receita de Contribuições | - | - |
| Receita Patrimonial | - | - |
| Receita Agropecuária | - | - |
| Receita Industrial | - | - |
| Receita de Serviços | 4.733.346,21 | 3.654.519,81 |
| Remuneração das Disponibilidades | 12.702,88 | 6.073,33 |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | 408.869.299,73 | 326.411.633,75 |
| Transferências Recebidas | - | - |
| Desembolsos | 397.259.913,07 | 322.727.532,53 |
| Pessoal e Demais Despesas | 167.278.054,39 | 143.653.381,82 |
| Juros e Encargos da Dívida | 539.691,22 | 171.093,84 |
| Transferências Concedidas | 287.114,19 | 269.994,87 |
| Outros Desembolsos Operacionais | 229.155.053,27 | 178.633.062,00 |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I) | 16.355.435,75 | 7.344.694,36 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ingressos | - | - |
| Alienação de Bens | - | - |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Outros Ingressos de Investimentos | - | - |
| Desembolsos | 1.516.448,75 | 556.461,50 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | 1.516.448,75 | 556.461,50 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | - | - |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II) | (1.516.448,75) | (556.461,50) |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ingressos | - | - |
| Operações de Crédito | - | - |
| Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes | - | - |
| Outros Ingressos de Financiamento | - | - |
| Desembolsos | 2.119.762,84 | 1.674.909,90 |
| Amortização / Refinanciamento da dívida | - | - |
| Outros Desembolsos de Financiamentos | 2.119.762,84 | 1.674.909,90 |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III) | (2.119.762,84) | (1.674.909,90) |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | 12.719.224,16 | 5.113.322,96 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa inicial | 14.640.686,35 | 9.527.363,39 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa final | 27.359.910,51 | 14.640.686,35 |

Demonstração dos Fluxos de Caixa (em R\$)

| QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS | | |
|---|-------------------|--------------------|
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Intergovernamentais | - | - |
| da União | - | - |
| de Estados e Distrito Federal | - | - |
| de Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | - | - |
| Outras Transferências Recebidas | - | - |
| Total das Transferências Recebidas | - | - |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Intergovernamentais | - | - |
| à União | - | - |
| a Estados e Distrito Federal | - | - |
| a Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | 287.114,19 | 269.994,87 |
| Outras Transferências Concedidas | - | - |
| Total das Transferências Concedidas | 287.114,19 | 269.994,87 |

| QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO | | |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Legislativa | - | - |
| Judiciária | - | - |
| Essencial à Justiça | - | - |
| Administração | 30.706.892,01 | 28.216.510,71 |
| Defesa Nacional | - | - |
| Segurança Pública | - | - |
| Relações Exteriores | - | - |
| Assistência Social | - | - |
| Previdência Social | - | - |
| Saúde | - | - |
| Trabalho | - | - |
| Educação | - | - |
| Cultura | - | - |
| Direitos da Cidadania | - | - |
| Urbanismo | - | - |
| Habitação | - | - |
| Saneamento | - | - |
| Gestão Ambiental | - | - |
| Ciência e Tecnologia | - | - |
| Agricultura | - | - |
| Organização Agrária | - | - |
| Indústria | - | - |
| Comércio e Serviços | - | - |
| Comunicações | - | - |
| Energia | - | - |
| Transporte | 132.325.854,63 | 113.344.911,73 |
| Desporto e Lazer | - | - |
| Encargos Especiais | 4.245.307,75 | 2.091.959,38 |
| Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função | 167.278.054,39 | 143.653.381,82 |

| QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | | |
|--|-------------------|--------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | 539.691,22 | 171.093,84 |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | - | - |
| Outros Encargos da Dívida | - | - |
| Total dos Juros e Encargos da Dívida | 539.691,22 | 171.093,84 |

Notas Explicativas

As estruturas das Demonstrações Contábeis estão em consonância com os padrões previstos na parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), aprovada pela Portaria n.º 877/2018, da Secretaria do Tesouro Nacional. 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 16, as Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Nota 1 - Contexto Organizacional:

A Empresa Pública de Transporte e Circulação S.A (EPTC) foi criada pela Lei 8133/1998, tem personalidade jurídica de direito privado e é o órgão executivo e rodoviário do Município nos termos do Código de Trânsito Brasileiro (CTB). Tem como atribuições a operação, controle e fiscalização do transporte e do trânsito de pessoas, veículos automotores e de veículos de tração animal no âmbito do Município de Porto Alegre. 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 nº 163 e atualizações posteriores e estão apresentadas sem ajuste inflacionário. As despesas orçamentárias seguem o regime contábil da competência, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho.

Os Créditos Adicionais abertos em 2023 totalizaram R\$ 34.308.884,78.

TOTAIS POR TIPO DE CRÉDITO ADICIONAL

| TIPO | VALOR |
|----------------------------------|----------------------|
| SUPLEMENTAÇÃO CRÉD. ORÇAMENTÁRIO | 34.308.884,78 |
| TOTAL | 34.308.884,78 |

TOTAIS POR ÓRGÃO/RECURSO

| TIPO | VALOR |
|-------------------------------------|----------------------|
| CENTRALIZ - RED. CRÉD. ORÇAMENTARIO | 8.245.880,18 |
| CENTRALIZ - SUPERÁVIT FINANCEIRO | 6.476.315,41 |
| EPTC - RED. CRÉD. ORÇAMENTÁRIO | 3.593.845,25 |
| EPTC - SUPERÁVIT FINANCEIRO | 15.992.843,94 |
| TOTAL | 34.308.884,78 |

TOTAIS POR TIPO DE RECURSO

| TIPO | VALOR |
|---------------------------------|----------------------|
| REDUÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO | 11.839.725,43 |
| SUPERÁVIT FINANCEIRO | 22.469.159,35 |
| TOTAL | 34.308.884,78 |

Verifica-se, em 2023, um Déficit Orçamentário de R\$ 103.967.196,11, representando um percentual de 43% das despesas realizadas a maior que as receitas arrecadadas, ficando assim demonstrado:

RECEITAS ARRECADADAS (EM R\$)

| | |
|---------------------------|----------------------|
| RECEITA PATRIMONIAL | 12.702,88 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 4.733.346,21 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 74.418.616,48 |
| TOTAL | 79.164.665,57 |

DESPESA EMPENHADA (EM R\$)

| | |
|----------------------------|-----------------------|
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 106.425.607,85 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 539.691,22 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 67.467.301,13 |
| INVESTIMENTOS | 6.579.498,64 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 2.119.762,84 |
| TOTAL | 183.131.861,68 |

| | |
|-----------------------------|------------------------|
| DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO | -103.967.196,11 |
|-----------------------------|------------------------|

Quanto aos Restos a Pagar, o procedimento adotado pelo órgão e padronizado no Município de Porto Alegre é o controle de forma separada nos grupos de Controle nas contas de informações orçamentárias (5 e 6).

II - Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as Variações ocorridas no Patrimônio. O Resultado Patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas decorrentes da execução orçamentária e extra orçamentária. O Resultado Patrimonial do exercício de 2023 foi um superávit de R\$ 23.807.154,77.

| VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | |
|-------------------------------------|--------------------|
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 209.613.769,78 | 179.926.542,74 |
| VARIações PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | |
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 185.806.615,01 | 147.778.904,56 |
| RESULTADO DO EXERCÍCIO | |
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 23.807.154,77 | 32.147.638,18 |

III - Balanço Patrimonial

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

Os estoques são contabilizados pelo custo médio de aquisição, em consonância com as Normas de Contabilidade.

Os Demais Créditos e Valores a Curto Prazo, referem-se a valores de depósitos judiciais para recursos, multas a receber da Centralizada, cauções a receber, e demais créditos de pequeno valor.

Todos os imóveis utilizados pela EPTC, seja na sua atividade finalística ou na sua atividade meio, são próprios da Prefeitura Municipal de Porto Alegre ou locais para esta finalidade, não havendo imóvel de sua propriedade.

O valor do Imobilizado da EPTC compreende somente bens móveis, no valor total de R\$ 5.856.837,52, e teve acréscimo, no exercício de 2023, em decorrência, principalmente, de aquisições de máquinas e equipamentos, e veículos.

| CONTAS | TMA DEPRECIÇÃO | DEPRECIÇÃO ACUMULADA | VALOR LÍQUIDO 2023 | VALOR LÍQUIDO 2022 |
|--------------------------|----------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| MOBILIÁRIO EM GERAL | 10% | R\$ 2.346.144,80 | R\$ 2.757.680,36 | R\$ 2.844.812,31 |
| INSTALAÇÕES | 10% | R\$ 548.989,70 | R\$ 548.989,70 | R\$ 548.989,70 |
| MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS | 10% | R\$ 2.612.276,92 | R\$ 6.797.050,92 | R\$ 6.305.815,32 |
| EQUIP. DE PROC. DE DADOS | 10% | R\$ 5.854.213,70 | R\$ 6.352.358,46 | R\$ 6.512.267,40 |
| VEÍCULOS | 20% | R\$ 7.774.930,64 | R\$ 8.483.060,95 | R\$ 8.105.060,95 |
| BENFEITORIAS | 4% | R\$ 434.081,66 | R\$ 488.334,55 | R\$ 488.334,55 |

O valor registrado no Passivo Circulante, referente a Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo compreende, dentre eles, o valor de R\$ 6.499.223,84 referente à folha de pagamento de dezembro/2023, em seu valor bruto, para pagamento até o 5º dia útil do mês posterior, conforme o Art. 459 da CLT. Aqui estão registrados também os valores referentes à provisão de férias.

Foram registrados no Passivo Circulante Precatórios no valor de R\$ 2.620.999,07, para pagamento em 2024.

Referente às provisões de Curto Prazo, o valor registrado refere-se às Provisões para Contingências Cíveis e Trabalhistas que tramitam judicialmente em nome da Empresa, classificadas como prováveis, com previsão de pagamento no decorrer do Exercício de 2024, valor esse, informado pelo Setor Jurídico da empresa.

| NATUREZA | CLASSIFICAÇÃO | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| TRABALHISTAS/CÍVEIS | PROVÁVEL | R\$ 22.695.999,98 | R\$ 34.207.292,24 |
| TRABALHISTAS/CÍVEIS | POSSÍVEL | R\$ 933.528,82 | R\$ 16.467.167,18 |

As Provisões a Longo Prazo registram as Contingências prováveis, para pagamento previsto para o Exercício de 2025, conforme valor informado pelo Setor Jurídico da empresa.

| NATUREZA | CLASSIFICAÇÃO | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---------------------|---------------|-------------------|------------------|
| TRABALHISTAS/CÍVEIS | PROVÁVEL | R\$ 12.027.473,33 | R\$ 2.500.000,00 |
| TRABALHISTAS/CÍVEIS | POSSÍVEL | R\$ 2.260.170,45 | R\$ 0,00 |

Os Parcelamentos A Longo Prazo são compostos pelas seguintes contas e saldos:

| PASSIVO | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| PARCELAMENTOS FISCAIS | R\$ 5.816.705,53 | R\$ 3.679.831,38 |
| INSS- PREVIDENCIÁRIO | R\$ 4.808.741,63 | R\$ 1.277.905,08 |
| PIS - 819 | R\$ 31.320,80 | R\$ 126.277,98 |
| COFINS -888 | R\$ 144.557,72 | R\$ 579.584,50 |
| CSLL - 1124 | R\$ 832.085,38 | R\$ 1.696.063,82 |

O Patrimônio Líquido é composto pelas seguintes contas, cujos valores de Ajustes de Exercícios Anteriores e Superávit do Exercício foram transferidos em 01/2023, para a conta Lucros e Prejuízos Acumulados de Exercícios Anteriores.

| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | R\$ 23.848.114,22 |
|---|---------------------|
| CAPITAL SOCIAL REALIZADO | R\$ 720.952.726,62 |
| RESERVA LEGAL | R\$ 1.760.995,47 |
| RESERVA ESTATUTÁRIA | R\$ 7.043.981,90 |
| LUCROS E PREJUÍZOS ACUMULADOS | -R\$ 735.493.966,46 |
| AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (2023) | R\$ 5.777.221,92 |
| SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO (2023) | R\$ 23.807.154,77 |

Na conta Ajustes de Exercícios Anteriores foram lançados valores referentes a Reservas, lançados na Contabilidade Societária no encerramento do Exercício de 2023, baixa de valores lançados em Provisão para Contingências, e baixa de valores lançados em saldos iniciais em competências anteriores, sem movimentação, para alinhamento de saldo com a Contabilidade Societária.

Ativos Contingentes - Valores não registrados classificados como de "possível" recebimento pela Gerência Jurídica da EPTC. São valores pendentes de pagamento por parte de concessionárias de Ônibus, e que tramitam judicialmente. Abaixo apresentamos informações referentes aos processos de cobrança dos valores.

| AÇÃO | OBJETO | VALOR DA CAUSA |
|-----------------------------|--------|------------------|
| 9017855-78.2017.8.21.0001 | CCT | R\$ 1.626.377,56 |
| 9017866-10.2017.8.21.0001* | CCT | R\$ 1.698.654,21 |
| 9017867-92.2017.8.21.0001 * | CCT | R\$ 4.271.449,42 |

IV- Balanço Financeiro e Demonstração dos Fluxos de Caixa

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

Considerando que em 2019 a EPTC não se encontrava no âmbito da Lei 4.320/1964, foram utilizados os dados contábeis apurados nos moldes da Lei 6.404/76. Essas adaptações entre os distintos modelos geram distorções que podem prejudicar a análise dos dados relativos aos anos anteriores, como exemplo, citamos a figura dos restos a pagar de anos anteriores que inexistiram no início do ano de 2020, bem como o fato que os demonstrativos gerados no sistema da Contabilidade Pública não apresentaram saldo inicial do fluxo de caixa 2020, mantendo-se a diferença nos anos posteriores.

O valor de R\$ 5.008.050,42 no saldo final de "Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados" (que compõe o "Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte") é composto por depósitos judiciais para recursos, dentre outros valores.

Estas são as considerações complementares que entendemos ser relevantes na compreensão das Demonstrações Contábeis da Empresa Pública de Transporte e Circulação S.A no exercício de 2023.

Porto Alegre, 31 de dezembro de 2023.

Renate Fank Spohr
Contadora CRC 64.730

Pedro Bisch Neto
Diretor-Presidente

Sebastião De Araújo Melo
Prefeito Municipal

balanços consolidados



Balço Orçamentário (em R\$)

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | Previsão Inicial (a) | Previsão Atualizada (b) | Receitas Realizadas (c) | Saldo (d) = (c-b) |
|--|--------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Receitas Correntes (I) | 9.953.304.761,03 | 9.953.304.761,03 | 10.854.907.223,68 | 901.602.462,65 |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 3.492.309.165,00 | 3.492.309.165,00 | 3.622.451.067,04 | 130.141.902,04 |
| Receita de Contribuições | 606.759.332,03 | 606.759.332,03 | 732.191.013,48 | 125.431.681,45 |
| Receita Patrimonial | 359.683.010,00 | 359.683.010,00 | 711.013.130,67 | 351.330.120,67 |
| Receita Agropecuária | - | - | - | - |
| Receita Industrial | - | - | - | - |
| Receita de Serviços | 840.514.904,00 | 840.514.904,00 | 837.434.262,67 | (3.080.641,33) |
| Transferências Correntes | 3.311.292.804,00 | 3.311.292.804,00 | 3.430.048.913,22 | 118.756.109,22 |
| Outras Receitas Correntes | 1.342.745.546,00 | 1.342.745.546,00 | 1.521.768.836,60 | 179.023.290,60 |
| Receitas de Capital (II) | 634.179.134,00 | 634.179.134,00 | 234.352.565,21 | (399.826.568,79) |
| Operações de Crédito | 548.251.268,00 | 548.251.268,00 | 161.359.113,97 | (386.892.154,03) |
| Alienação de Bens | 6.120.000,00 | 6.120.000,00 | 10.288.831,93 | 4.168.831,93 |
| Amortizações de Empréstimos | 1.760.957,00 | 1.760.957,00 | 1.680.364,11 | (80.592,89) |
| Transferências de Capital | 40.479.491,00 | 40.479.491,00 | 21.083.307,75 | (19.396.183,25) |
| Outras Receitas de Capital | 37.567.418,00 | 37.567.418,00 | 39.940.947,45 | 2.373.529,45 |
| SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II) | 10.587.483.895,03 | 10.587.483.895,03 | 11.089.259.788,89 | 501.775.893,86 |
| Operações de Crédito / Refinanciamento (IV) | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV) | 10.587.483.895,03 | 10.587.483.895,03 | 11.089.259.788,89 | 501.775.893,86 |
| Déficit (VI) | - | - | - | - |
| TOTAL (VII) = (V + VI) | 10.587.483.895,03 | 10.587.483.895,03 | 11.089.259.788,89 | 501.775.893,86 |
| Saldos de Exercícios Anteriores | 839.454.119,08 | | | |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores | - | | | |
| Superávit Financeiro | 839.454.119,08 | | | |
| Reabertura de Créditos Adicionais | - | | | |

Balanço Orçamentário (em R\$)

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | Dotação | Dotação | Despesas | Despesas | Despesas | Saldo da |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | Inicial (e) | Atualizada (f) | Empenhadas (g) | Liquidadas (h) | Pagas (i) | Dotação (j) = (f-g) |
| Despesas Correntes (VIII) | 9.081.892.622,00 | 10.695.495.033,05 | 10.089.729.518,77 | 9.625.102.616,68 | 9.582.421.898,81 | 605.765.514,28 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 5.016.807.838,00 | 5.380.300.904,88 | 5.276.789.148,72 | 5.265.114.432,89 | 5.253.050.731,85 | 103.511.756,16 |
| Juros e Encargos da Dívida | 117.406.231,00 | 124.868.361,86 | 110.193.646,98 | 110.185.406,84 | 110.185.406,84 | 14.674.714,88 |
| Outras Despesas Correntes | 3.947.678.553,00 | 5.190.325.766,31 | 4.702.746.723,07 | 4.249.802.776,95 | 4.219.185.760,12 | 487.579.043,24 |
| Despesas de Capital (IX) | 1.134.349.845,00 | 1.349.348.243,27 | 756.053.517,74 | 582.827.368,82 | 570.966.418,02 | 593.294.725,53 |
| Investimentos | 849.943.490,00 | 1.101.259.077,53 | 512.246.385,41 | 339.040.243,19 | 327.179.292,39 | 589.012.692,12 |
| Inversões Financeiras | 40.031.000,00 | 31.451.323,00 | 31.450.320,00 | 31.450.320,00 | 31.450.320,00 | 1.003,00 |
| Amortização da Dívida | 244.375.355,00 | 216.637.842,74 | 212.356.812,33 | 212.336.805,63 | 212.336.805,63 | 4.281.030,41 |
| Reserva de Contingência (X) | 27.634.473,00 | 634.473,00 | - | - | - | 634.473,00 |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X) | 10.243.876.940,00 | 12.045.477.749,32 | 10.845.783.036,51 | 10.207.929.985,50 | 10.153.388.316,83 | 1.199.694.712,81 |
| 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) | 10.243.876.940,00 | 12.045.477.749,32 | 10.845.783.036,51 | 10.207.929.985,50 | 10.153.388.316,83 | 1.199.694.712,81 |
| Superávit (XIV) | - | - | 243.476.752,38 | - | - | - |
| TOTAL (XV) = (XIII + XIV) | 10.243.876.940,00 | 12.045.477.749,32 | 11.089.259.788,89 | 10.207.929.985,50 | 10.153.388.316,83 | 1.199.694.712,81 |
| Reserva do RPPS | 343.606.955,00 | 343.606.955,00 | - | - | - | 343.606.955,00 |

| EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | Inscritos | | Liquidados (c) | Pagos (d) | Cancelados (e) | Saldo a Pagar (f) = (a+b-d-e) |
|--|------------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------------------|
| | Em Exercícios Anteriores (a) | Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b) | | | | |
| Despesas Correntes | 38.281.290,91 | 421.952.927,38 | 284.842.255,11 | 284.473.512,68 | 118.412.340,19 | 57.348.365,42 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 1.148.703,02 | 5.469.868,85 | 3.615.177,20 | 3.615.177,20 | 196.663,92 | 2.806.730,75 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | 1.288,37 | - | - | 1.288,37 | - |
| Outras Despesas Correntes | 37.132.587,89 | 416.481.770,16 | 281.227.077,91 | 280.858.335,48 | 118.214.387,90 | 54.541.634,67 |
| Despesas de Capital | 7.900.949,28 | 114.218.834,86 | 94.953.848,75 | 94.622.445,09 | 22.621.510,45 | 4.875.828,60 |
| Investimentos | 7.900.949,28 | 114.216.481,06 | 94.953.848,75 | 94.622.445,09 | 22.619.156,65 | 4.875.828,60 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | 2.353,80 | - | - | 2.353,80 | - |
| TOTAL | 46.182.240,19 | 536.171.762,24 | 379.796.103,86 | 379.095.957,77 | 141.033.850,64 | 62.224.194,02 |

| EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS | Inscritos | | Pagos (c) | Cancelados (d) | Saldo a Pagar (e) = (a+b-c-d) |
|--|------------------------------------|--|-----------------------|-------------------|-------------------------------------|
| | Em Exercícios Anteriores (a) | Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b) | | | |
| Despesas Correntes | 3.925.973,97 | 158.318.103,06 | 159.126.081,54 | 192.507,51 | 2.925.487,98 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 3.731.065,09 | 45.459.531,52 | 46.358.145,66 | 46.830,81 | 2.785.620,14 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 194.908,88 | 112.858.571,54 | 112.767.935,88 | 145.676,70 | 139.867,84 |
| Despesas de Capital | 573.619,83 | 21.499.693,97 | 21.025.761,72 | 411.305,31 | 636.246,77 |
| Investimentos | 573.619,83 | 21.499.693,97 | 21.025.761,72 | 411.305,31 | 636.246,77 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 4.499.593,80 | 179.817.797,03 | 180.151.843,26 | 603.812,82 | 3.561.734,75 |

Balço Financeiro (em R\$)

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Receita Orçamentária (I) | 11.089.259.788,89 | 9.825.959.829,47 | Despesa Orçamentária (VI) | 10.845.783.036,51 | 9.310.397.823,43 |
| Ordinária | 4.158.929.320,91 | 3.738.422.418,42 | Ordinária | 3.972.753.348,63 | 3.325.769.306,97 |
| Vinculada | 6.930.330.467,98 | 6.087.537.411,05 | Vinculada | 6.873.029.687,88 | 5.984.628.516,46 |
| Recursos Vinculados à Educação | 1.439.838.297,48 | 1.312.395.426,71 | Recursos Destinados à Educação | 1.457.473.458,57 | 1.475.531.675,77 |
| Recursos Vinculados à Saúde | 2.325.852.574,31 | 2.098.454.245,70 | Recursos Destinados à Saúde | 2.861.076.900,75 | 2.116.381.534,46 |
| Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS | 2.391.488.902,40 | 2.005.450.123,65 | Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS | 1.839.129.134,39 | 1.648.833.151,45 |
| Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS | - | - | Recursos Destinados à Previdência Social - RGPS | 92.491.829,00 | 80.810.075,67 |
| Recursos Vinculados à Assistência Social | 72.995.535,32 | 63.559.285,58 | Recursos Destinados à Assistência Social | 52.609.622,18 | 50.479.906,76 |
| Outras Vinculações de Recursos | 700.155.158,47 | 607.678.329,41 | Outras Destinações de Recursos | 570.248.742,99 | 612.592.172,35 |
| Transferências Financeiras Recebidas (II) | 2.378.543.881,42 | 1.941.868.973,10 | Transferências Financeiras Concedidas (VII) | 2.378.543.881,42 | 1.941.868.973,10 |
| Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária | 2.378.200.933,18 | 1.941.729.529,48 | Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária | 2.378.200.933,18 | 1.941.729.529,48 |
| Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária | 342.948,24 | 139.443,62 | Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária | 342.948,24 | 139.443,62 |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS | - | - | Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS | - | - |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - | Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - |
| Recebimentos Extraorçamentários (III) | 16.905.931.440,49 | 6.121.584.693,79 | Pagamentos Extraorçamentários (VIII) | 17.211.964.811,15 | 5.996.211.846,30 |
| Inscrição de Restos a Pagar Não Processados | 637.853.051,01 | 536.171.762,24 | Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados | 379.095.957,77 | 284.638.117,83 |
| Inscrição de Restos a Pagar Processados | 54.541.668,67 | 179.817.797,03 | Pagamentos de Restos a Pagar Processados | 180.151.843,26 | 134.791.337,48 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 1.977.689.993,43 | 1.837.159.588,22 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 2.029.638.861,10 | 1.878.377.794,36 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 14.235.846.727,38 | 3.568.435.546,30 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | 14.623.078.149,02 | 3.698.404.596,63 |
| Saldo do Exercício Anterior (IV) | 2.072.668.026,23 | 5.043.174.650,40 | Saldo para o Exercício Seguinte (IX) | 2.010.111.407,95 | 5.684.109.503,93 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 2.007.455.420,67 | 1.721.836.337,37 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 1.945.072.781,80 | 2.007.455.420,67 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 65.212.605,56 | 62.280.438,02 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 65.038.626,15 | 65.212.605,56 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | 3.259.057.875,01 | Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | 3.611.441.477,70 |
| TOTAL (V) = (I + II + III + IV) | 32.446.403.137,03 | 22.932.588.146,76 | TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX) | 32.446.403.137,03 | 22.932.588.146,76 |

| Especificação da Receita Orçamentária | Exercício Atual | | | Exercício Anterior | | |
|---------------------------------------|--------------------------|----------------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| | Receita Orçamentária | Deduções da Receita Orçamentária | Saldo | Receita Orçamentária | Deduções da Receita Orçamentária | Saldo |
| Ordinária | 4.165.720.423,90 | (6.791.102,99) | 4.158.929.320,91 | 3.742.838.792,18 | (4.416.373,76) | 3.738.422.418,42 |
| Vinculada | 7.242.033.733,24 | (311.703.265,26) | 6.930.330.467,98 | 6.416.531.354,06 | (328.993.943,01) | 6.087.537.411,05 |
| Educação | 1.746.761.760,57 | (306.923.463,09) | 1.439.838.297,48 | 1.623.589.915,91 | (311.194.489,20) | 1.312.395.426,71 |
| Saúde | 2.328.299.467,13 | (2.446.892,82) | 2.325.852.574,31 | 2.099.375.322,31 | (921.076,61) | 2.098.454.245,70 |
| Previdência Social - RPPS | 2.393.375.832,21 | (1.886.929,81) | 2.391.488.902,40 | 2.022.122.234,47 | (16.672.110,82) | 2.005.450.123,65 |
| Previdência Social - RGPS | - | - | - | - | - | - |
| Assistência Social | 73.166.235,48 | (170.700,16) | 72.995.535,32 | 63.559.285,58 | - | 63.559.285,58 |
| Outras Destinações de Recursos | 700.430.437,85 | (275.279,38) | 700.155.158,47 | 607.884.595,79 | (206.266,38) | 607.678.329,41 |
| TOTAL | 11.407.754.157,14 | (318.494.368,25) | 11.089.259.788,89 | 10.159.370.146,24 | (333.410.316,77) | 9.825.959.829,47 |

Balanço Patrimonial (em R\$)

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|--------------------------|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ativo Circulante | 6.347.101.397,25 | 6.707.169.761,81 | Passivo Circulante | 761.173.435,20 | 855.598.677,67 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 1.945.072.781,80 | 2.007.455.420,67 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo | 90.439.559,69 | 55.125.328,41 |
| Créditos a Curto Prazo | 820.555.672,10 | 533.852.120,34 | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | 161.246.394,64 | 256.735.988,79 |
| Demais Créditos e Valores a Curto Prazo | 259.175.251,06 | 335.513.952,78 | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 318.877.421,86 | 374.857.322,22 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | 3.097.443.075,26 | 3.639.650.395,50 | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | 17.957.007,93 | 2.508.054,50 |
| Estoques | 224.854.617,03 | 190.697.872,52 | Transferência Fiscais a Curto Prazo | - | 302.068,39 |
| Ativo Não Circulante Mantido para Venda | - | - | Provisões a Curto Prazo | 22.695.999,98 | 30.466.472,07 |
| Ativo Biológico | - | - | Demais Obrigações a Curto Prazo | 149.957.051,10 | 135.603.443,29 |
| VPD Pagas Antecipadamente | - | - | | | |
| Ativo Não Circulante | 10.010.157.219,65 | 8.488.458.910,02 | Passivo Não Circulante | 6.019.633.386,34 | 5.592.090.554,77 |
| Realizável a Longo Prazo | 1.849.248.520,59 | 910.363.933,99 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo | 29.028.006,56 | 22.715.242,00 |
| Investimentos | 1.223.653.803,91 | 1.222.386.040,42 | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | 1.124.151.852,93 | 1.118.263.892,77 |
| Imobilizado | 6.908.122.656,91 | 6.334.321.724,00 | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo | 6.856.105,48 | 9.524.923,35 |
| Intangível | 29.132.238,24 | 21.387.211,61 | Obrigações Fiscais a Longo Prazo | 50.127.713,79 | 69.549.313,51 |
| | | | Transferências Fiscais a Longo Prazo | - | - |
| | | | Provisões a Longo Prazo | 4.781.632.360,64 | 4.354.312.555,57 |
| | | | Demais Obrigações a Longo Prazo | 1.416,34 | 1.416,34 |
| | | | Resultado Diferido | 27.835.930,60 | 17.723.211,23 |
| | | | TOTAL DO PASSIVO | 6.780.806.821,54 | 6.447.689.232,44 |
| | | | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| | | | Patrimônio Social e Capital Social | 720.952.726,62 | 720.952.726,62 |
| | | | Adiantamento para Futuro Aumento de Capital | - | - |
| | | | Reservas de Capital | - | - |
| | | | Ajustes de Avaliação Patrimonial | - | - |
| | | | Reservas de Lucros | 8.804.977,37 | - |
| | | | Demais Reservas | 596.450.501,29 | - |
| | | | Resultados Acumulados | 8.250.243.590,08 | 8.026.986.712,77 |
| | | | (-) Ações / Cotas em Tesouraria | - | - |
| | | | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 9.576.451.795,36 | 8.747.939.439,39 |
| TOTAL DO ATIVO | 16.357.258.616,90 | 15.195.628.671,83 | TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 16.357.258.616,90 | 15.195.628.671,83 |

Balanço Patrimonial (em R\$)

| QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES | | | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ATIVO | | | PASSIVO | | |
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ativo Financeiro | 6.214.565.125,77 | 5.922.744.505,65 | Passivo Financeiro | 841.740.323,78 | 861.789.776,14 |
| Ativo Permanente | 10.142.693.491,13 | 9.272.884.166,18 | Passivo Permanente | 6.638.816.531,10 | 6.168.253.458,73 |
| Total do Ativo (I) | 16.357.258.616,90 | 15.195.628.671,83 | Total do Passivo (II) | 7.480.556.854,88 | 7.030.043.234,87 |
| Saldo Patrimonial (III) = (I - II) | | | | 8.876.701.762,02 | 8.165.585.436,96 |

| QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|---|-------------------------|-------------------------|
| Especificação | Exercício Atual | Exercício Anterior | Especificação | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Atos Potenciais Ativos | 349.769.451,30 | 296.045.675,11 | Atos Potenciais Passivos | 1.072.829.193,24 | 1.072.707.203,41 |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | 349.769.451,30 | 296.045.675,11 | Garantias e Contragarantias Concedidas | 44.336.500,00 | 44.336.500,00 |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres | - | - | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres | - | - |
| Direitos Contratuais | - | - | Obrigações Contratuais | 1.028.492.693,24 | 1.028.370.703,41 |
| Demandas Judiciais | - | - | Demandas Judiciais | - | - |
| Outros Atos Potenciais Ativos | - | - | Outros Atos Potenciais Passivos | - | - |

| QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO | | |
|--|--------------------------------|-------------------------|
| Fontes de Recursos | Superávit / Déficit Financeiro | |
| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ordinária | 678.907.941,08 | 812.507.322,27 |
| Educação | 70.570.651,15 | 40.110.155,75 |
| Saúde | 117.299.625,96 | 304.565.246,92 |
| Previdência Social - RPPS | 4.136.606.941,05 | 3.582.188.856,48 |
| Previdência Social - RGPS | - | - |
| Seguridade Social | 115.157.214,69 | 86.925.747,54 |
| Outras Destinações de Recursos | 254.282.428,06 | 234.657.400,55 |
| Total | 5.372.824.801,99 | 5.060.954.729,51 |

Demonstração das Variações Patrimoniais (em R\$)

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | |
|--|--------------------------|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior | Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 4.278.449.004,91 | 3.953.956.363,58 | Pessoal e Encargos | 2.064.950.961,06 | 1.866.332.665,53 |
| Impostos | 3.867.030.205,52 | 3.564.567.817,84 | Remuneração a Pessoal | 1.810.350.279,75 | 1.655.787.004,94 |
| Taxas | 411.409.799,39 | 389.388.545,74 | Encargos Patronais | 96.980.624,01 | 79.650.437,37 |
| Contribuições de Melhoria | - | - | Benefícios a Pessoal | 145.522.302,08 | 126.194.833,77 |
| Contribuições | 419.488.239,50 | 399.756.257,61 | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | 12.097.755,22 | 4.700.390,45 |
| Contribuições Sociais | 342.299.144,54 | 318.536.153,82 | Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 1.832.393.262,79 | 1.651.238.505,47 |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | - | - | Aposentadorias e Reformas | 1.512.673.436,69 | 1.359.839.371,67 |
| Contribuição de Iluminação Pública | 77.189.094,96 | 81.216.103,79 | Pensões | 290.017.265,44 | 273.092.317,79 |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais | - | - | Benefícios de Prestação Continuada | - | - |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 1.648.072.559,20 | 1.115.545.057,57 | Benefícios Eventuais | 24.884.154,11 | 14.994.285,91 |
| Venda de Mercadorias | - | - | Políticas Públicas de Transferência de Renda | 1.305.000,00 | - |
| Venda de Produtos | - | - | Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 3.513.406,55 | 3.312.531,10 |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | 1.648.072.559,20 | 1.115.545.057,57 | Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 3.066.071.533,16 | 2.217.063.706,30 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 961.147.263,51 | 938.005.176,73 | Uso de Material de Consumo | 326.629.189,56 | 294.559.842,96 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - | Serviços | 2.627.037.932,08 | 1.834.440.404,95 |
| Juros e Encargos de Mora | 443.902.240,21 | 430.506.536,20 | Depreciação, Amortização e Exaustão | 112.204.411,52 | 98.063.458,30 |
| Variações Monetárias e Cambiais | 93.229.140,27 | 157.174.736,26 | Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo | - | - |
| Descontos Financeiros Obtidos | 2.125.761,18 | 3.785.786,09 | Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 168.224.644,04 | 214.366.829,53 |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | 421.800.121,85 | 346.538.118,18 | Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | 107.820.511,00 | 97.660.645,20 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | - | - | Juros e Encargos de Mora | 447.305,55 | 551.686,44 |
| Aportes do Banco Central | - | - | Variações Monetárias e Cambiais | 59.947.818,70 | 116.154.497,89 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras | - | - | Descontos Financeiros Concedidos | - | - |
| Transferências e Delegações Recebidas | 3.768.422.777,45 | 3.592.837.133,75 | Remuneração Negativa de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | 6,70 | - |
| Transferências Intragovernamentais | - | - | Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - |
| Transferências Intergovernamentais | 3.724.332.931,51 | 3.543.231.120,75 | Aportes ao Banco Central | - | - |
| Transferências das Instituições Privadas | 24.210.334,86 | 38.067.939,24 | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras | - | - |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais | - | - | Transferências e Delegações Concedidas | 1.486.602.132,46 | 1.312.991.555,88 |
| Transferências de Consórcios Públicos | - | - | Transferências Intragovernamentais | - | - |
| Transferências do Exterior | 24.491,07 | - | Transferências Intergovernamentais | 313.907.047,29 | 317.677.299,85 |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes | - | - | Transferências a Instituições Privadas | 1.172.695.095,17 | 995.114.256,03 |
| Transferências de Pessoas Físicas | 19.855.019,99 | 11.520.328,81 | Transferências a Instituições Multigovernamentais | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas | - | 17.744,95 | Transferências a Consórcios Públicos | - | - |
| Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos | 2.635.513.408,91 | 4.252.304.259,36 | Transferências ao Exterior | - | - |
| Reavaliação de Ativos | 615.471.154,60 | 464.067.010,81 | Execução Orçamentária Delegada a Entes | - | - |
| Ganhos com Alienação | 30.867.217,47 | 5.807.767,83 | Outras Transferências e Delegações Concedidas | - | - |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | 1.904.511.978,51 | 3.777.274.917,02 | Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos | 3.301.090.201,04 | 2.450.038.036,45 |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | 4.663.058,33 | 5.154.563,70 | Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas | 989.573.745,55 | 327.256.155,22 |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | - | - | Perdas com Alienação | 947.787,08 | 501.905,77 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 3.015.405.189,03 | 7.164.966.139,83 | Perdas Involuntárias | - | 44,95 |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar | - | - | Incorporação de Passivos | - | - |
| Resultado Positivo de Participações | 997.702,69 | - | Desincorporação de Ativos | 2.910.568.668,41 | 2.125.277.929,51 |
| Subvenções Econômicas | - | - | Tributárias | 59.634.741,47 | 89.453.814,11 |
| Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas | 2.717.159.783,86 | 6.995.526.165,56 | Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 55.676,13 | 565.084,18 |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 297.247.702,46 | 169.439.974,27 | Contribuições | 99.579.065,34 | 88.887.829,93 |
| | | | Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados | - | - |
| | | | Custo das Mercadorias Vendidas | - | - |
| | | | Custo dos Produtos Vendidos | - | - |
| | | | Custo dos Serviços Prestados | - | - |
| | | | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 3.859.079.681,57 | 8.375.288.660,48 |
| | | | Premiações | 411.270,67 | 462.621,84 |
| | | | Resultado Negativo de Participações | 31.484.891,65 | - |
| | | | Incentivos | - | - |
| | | | Subvenções Econômicas | - | - |
| | | | Participações e Contribuições | - | - |
| | | | VPD de Constituição de Provisões | 3.469.516.125,36 | 8.231.589.620,00 |
| | | | Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 337.667.393,69 | 143.236.418,64 |
| Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I) | 16.726.498.442,51 | 21.417.370.388,43 | Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II) | 16.478.047.157,69 | 18.179.773.775,75 |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I) - (II) | | | | 248.451.284,82 | 3.237.596.612,68 |

Demonstração dos Fluxos de Caixa (em R\$)

| QUADRO PRINCIPAL DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA | | |
|---|--------------------------|---------------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | Exercício Atual | Exercício Atual |
| Ingressos | 29.573.224.686,67 | 33.488.887.278,43 |
| Receita Tributária | 3.822.451.067,04 | 3.100.696.602,85 |
| Receita de Contribuições | 732.191.013,48 | 672.499.921,79 |
| Receita Patrimonial | 30.154.365,86 | 19.279.862,04 |
| Receita Agropecuária | - | - |
| Receita Industrial | - | - |
| Receita de Serviços | 837.434.262,67 | 740.859.307,85 |
| Remuneração das Disponibilidades | 680.858.764,81 | 487.796.487,15 |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | 20.219.002.991,84 | 25.184.639.861,46 |
| Transferências Recebidas | 3.451.132.220,97 | 3.283.115.235,29 |
| Desembolsos | 29.142.103.541,49 | 32.781.777.967,37 |
| Pessoal e Demais Despesas | 7.075.258.810,30 | 5.872.527.726,63 |
| Juros e Encargos da Dívida | 110.185.406,84 | 99.325.329,36 |
| Transferências Concedidas | 2.860.359.806,66 | 2.463.341.177,31 |
| Outros Desembolsos Operacionais | 19.096.299.517,69 | 24.346.583.734,07 |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I) | 431.121.145,18 | 707.109.311,06 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ingressos | 11.969.196,04 | 10.876.955,06 |
| Alienação de Bens | 10.288.831,93 | 9.571.216,82 |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | 1.680.364,11 | 1.305.738,24 |
| Outros Ingressos de Investimentos | - | - |
| Desembolsos | 454.495.288,43 | 408.574.831,86 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | 346.948.586,36 | 320.353.036,91 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | 107.546.702,07 | 88.221.794,95 |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II) | (442.526.092,39) | (397.697.876,80) |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ingressos | 161.359.113,97 | 146.276.303,35 |
| Operações de Crédito | 161.359.113,97 | 146.276.303,35 |
| Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes | - | - |
| Outros Ingressos de Financiamento | - | - |
| Desembolsos | 212.336.805,63 | 170.068.654,31 |
| Amortização / Refinanciamento da dívida | 10.839.273,75 | 9.849.779,95 |
| Outros Desembolsos de Financiamentos | 201.497.531,88 | 160.218.874,36 |
| Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III) | (50.977.691,66) | (23.792.350,96) |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | (62.382.638,87) | 285.619.083,30 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa inicial | 2.007.455.420,67 | 1.721.836.337,37 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa final | 1.945.072.781,80 | 2.007.455.420,67 |

Demonstração dos Fluxos de Caixa (em R\$)

| QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS | | |
|---|-------------------------|-------------------------|
| TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Intergovernamentais | 2.937.875.874,46 | 2.773.636.185,32 |
| da União | 1.822.991.923,46 | 1.686.035.914,42 |
| de Estados e Distrito Federal | 1.114.883.951,00 | 1.087.600.270,90 |
| de Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | - | - |
| Outras Transferências Recebidas | 493.401.326,52 | 509.479.049,97 |
| Total das Transferências Recebidas | 3.431.277.200,98 | 3.283.115.235,29 |
| TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Intergovernamentais | 9.000.818,62 | 8.082.309,58 |
| à União | 2.880.836,46 | 7.103.953,33 |
| a Estados e Distrito Federal | 1.198.867,93 | 747.821,62 |
| a Municípios | 4.921.114,23 | 230.534,63 |
| Intragovernamentais | 1.608.442.434,88 | 1.465.288.683,14 |
| Outras Transferências Concedidas | 1.242.916.553,16 | 989.970.184,59 |
| Total das Transferências Concedidas | 2.860.359.806,66 | 2.463.341.177,31 |

| QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO | | |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Legislativa | 149.408.654,01 | 124.335.933,06 |
| Judiciária | 66.920.619,59 | 63.662.075,86 |
| Essencial à Justiça | - | - |
| Administração | 555.256.660,50 | 520.713.772,55 |
| Defesa Nacional | - | - |
| Segurança Pública | 60.375.725,24 | 52.563.774,75 |
| Relações Exteriores | - | 70.564,05 |
| Assistência Social | 97.238.046,85 | 88.038.159,79 |
| Previdência Social | 1.828.148.710,20 | 1.650.142.647,50 |
| Saúde | 2.067.432.047,87 | 1.444.405.802,59 |
| Trabalho | 51.584,00 | 213.714,86 |
| Educação | 649.643.104,00 | 595.928.576,62 |
| Cultura | 31.665.223,28 | 23.766.389,82 |
| Direitos da Cidadania | 14.912.251,22 | 725.631,31 |
| Urbanismo | 124.761.811,57 | 112.537.008,75 |
| Habitação | 28.449.437,62 | 25.021.535,68 |
| Saneamento | 944.452.906,66 | 799.331.329,99 |
| Gestão Ambiental | 26.264.490,58 | 12.931.239,42 |
| Ciência e Tecnologia | 232.236,67 | - |
| Agricultura | 1.215.043,61 | 2.328,15 |
| Organização Agrária | - | - |
| Indústria | - | - |
| Comércio e Serviços | 3.724.390,92 | 4.743.810,87 |
| Comunicações | - | - |
| Energia | - | - |
| Transporte | 275.112.478,73 | 143.480.609,61 |
| Desporto e Lazer | 3.673.956,88 | 817.579,42 |
| Encargos Especiais | 146.319.430,30 | 209.095.241,98 |
| Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função | 7.076.258.810,30 | 5.872.527.726,63 |

| QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | | |
|--|-----------------------|----------------------|
| Título | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | 66.624.769,13 | 70.420.290,19 |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | 26.616.830,42 | 13.378.786,71 |
| Outros Encargos da Dívida | 16.943.807,29 | 15.526.252,46 |
| Total dos Juros e Encargos da Dívida | 110.185.406,84 | 99.325.329,36 |

Notas Explicativas

As estruturas das Demonstrações Contábeis estão em consonância com os padrões previstos na parte V do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP), aprovada pela Portaria n.º 1.131/21, da Secretaria do Tesouro Nacional - STN. 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 11/2018, 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 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 realizadas quando do seu empenho.

Os Créditos Adicionais abertos em 2023 totalizaram R\$ 3.265.101.628,61.

Seguem demonstrativos por tipos, recursos, órgãos e valores dos créditos adicionais durante o exercício de 2023:

DEMONSTRATIVOS DOS CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS EM 2023

| TIPO | VALOR |
|----------------------------------|-------------------------|
| CRÉDITO ESPECIAL | 16.120.919,84 |
| SUPLEMENTAÇÃO CRÉD. ESPECIAL | 3.395.642,32 |
| SUPLEMENTAÇÃO CRÉD. ORÇAMENTÁRIO | 3.245.585.066,45 |
| TOTAL | 3.265.101.628,61 |

TOTAIS POR TIPO DE RECURSO

| TIPO | VALOR |
|------------------------------------|-------------------------|
| AUXÍLIOS E CONVÊNIOS | 529.616.984,25 |
| EXCESSO DE ARRECADAÇÃO | 355.638.341,40 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | 76.891.364,59 |
| REDUÇÃO DE CRÉDITO ESPECIAL | 218.592,12 |
| REDUÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO | 1.451.035.506,39 |
| REDUÇÃO DE RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 12.246.720,78 |
| SUPERÁVIT FINANCEIRO | 839.454.119,08 |
| TOTAL | 3.265.101.628,61 |

TOTAIS POR ÓRGÃO/RECURSO

| TIPO | VALOR |
|------------------------------------|------------------|
| CÂMARA - RED.CRÉD.ORÇAMENTÁRIO | 12.578.500,00 |
| CENTRALIZ - AUXÍLIOS E CONVÊNIOS | 518.827.436,22 |
| CENTRALIZ - EXCESSO DE ARRECADAÇÃO | 182.328.104,26 |
| CENTRALIZ - OPERAÇÕES DE CRÉDITO | 75.991.364,59 |
| CENTRALIZ - RED.CRÉD.ESPECIAL | 104.582,41 |
| CENTRALIZ - RED.CRÉD. ORÇAMENTÁRIO | 1.325.757.433,26 |
| CENTRALIZ - RED.RES.CONTINGÊNCIA | 12.246.720,78 |
| CENTRALIZ - SUPERÁVIT FINANCEIRO | 549.889.399,61 |
| DEM HAB - AUXÍLIOS E CONVÊNIOS | 1.436.917,40 |
| DEM HAB - RED.CRÉD.ORÇAMENTÁRIO | 19.158.850,09 |
| DMAE - OPERAÇÕES DE CRÉDITO | 900.000,00 |
| DMAE - RED.CRÉD.ORÇAMENTÁRIO | 8.614.022,24 |
| DMAE - SUPERÁVIT FINANCEIRO | 189.087.056,16 |
| DMLU - EXCESSO DE ARRECADAÇÃO | 7.819.237,14 |
| DMLU - RED.CRÉD.ORÇAMENTÁRIO | 14.561.902,26 |
| DMLU - SUPERÁVIT FINANCEIRO | 3.378.739,60 |
| EPTC - RED. CRÉD. ORÇAMENTÁRIO | 3.593.845,25 |
| EPTC - SUPERÁVIT FINANCEIRO | 15.992.843,94 |
| FASC - AUXÍLIOS E CONVÊNIOS | 9.352.630,63 |

| | |
|--|-------------------------|
| FASC - RED.CRÉD.ESPECIAL | 114.009,71 |
| FASC - RED.CRÉD.ORÇAMENTÁRIO | 46.873.884,42 |
| FRAP - SUPERÁVIT FINANCEIRO | 716.950,84 |
| FDRM - SUPERÁVIT FINANCEIRO | 72.353.331,64 |
| FUNDO MONUMENTA - SUPERÁVIT FINANCEIRO | 17.440,90 |
| FUNMERCADO - SUPERÁVIT FINANCEIRO | 3.518.356,39 |
| PREVIMPA - EXCESSO DE ARRECADAÇÃO | 165.491.000,00 |
| PREVIMPA - RED.CRÉD.ORÇAMENTÁRIO | 19.897.068,87 |
| PREVIMPA - SUPERÁVIT FINANCEIRO | 4.500.000,00 |
| TOTAL | 3.265.101.628,61 |

Abaixo demonstrativo da Execução Orçamentária 2023. Verifica-se um Superávit Orçamentário de R\$ 243.476.752,38 em valores nominais:

RECEITAS ARRECADADAS 2023 (EM R\$)

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| RECEITA TRIBUTÁRIA | 3.622.451.067,04 |
| RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES | 732.191.013,48 |
| RECEITA PATRIMONIAL | 711.013.130,67 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 837.434.262,67 |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | 3.430.048.913,22 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 1.521.768.836,60 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | 161.359.113,97 |
| ALIENAÇÕES DE BENS | 10.288.831,93 |
| AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS | 1.680.364,11 |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL | 21.083.307,75 |
| OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL | 39.940.947,45 |
| TOTAL | 11.089.259.788,89 |

DESPESAS EMPENHADAS 2023 (EM R\$)

| | |
|----------------------------|--------------------------|
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 5.276.789.148,72 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 110.193.646,98 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 4.702.746.723,07 |
| INVESTIMENTOS | 512.246.385,41 |
| INVERSÕES FINANCEIRAS | 31.450.320,00 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 212.356.812,33 |
| TOTAL | 10.845.783.036,51 |

| | |
|------------------|-----------------------|
| SUPERÁVIT | 243.476.752,38 |
|------------------|-----------------------|

Quanto aos Restos a Pagar, o procedimento adotado pelo órgão e padronizado no Município de Porto

Alegre é o controle de forma separada nos grupos de Controle da Execução Orçamentária (5 e 6).

II. Demonstração 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 2023 apresentou um Superávit Patrimonial de R\$ 248.451.284,92.

Abaixo quadro demonstrativo dos valores:

| VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | |
|-------------------------------------|--------------------|
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 20.817.742.894,06 | 24.967.293.704,00 |
| VARIações PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | |
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 20.569.291.609,14 | 21.729.697.091,32 |
| RESULTADO DO EXERCÍCIO | |
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 248.451.284,92 | 3.237.596.612,68 |

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 2024, conforme a LOA.

Os Estoques são contabilizados no curto prazo em consonância às normas de contabilidade pelo custo médio das aquisições, e somam o valor de R\$ 224.854.617,03.

No Ativo Circulante o montante dos Investimentos de Aplicações a Curto Prazo do Departamento Municipal de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Porto Alegre - PREVIMPA, somam o montante de R\$ 3.097.443.075,26, assim distribuídos, conforme demonstrativo:

TÍTULOS PÚBLICOS (EM R\$)

| | | |
|----------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| NTN-B NOTAS DO TESOUREO NACIONAL | NTN-B (MARCAÇÃO A MERCADO) | 1.148.190.264,51 |
| NTN-F NOTAS DO TESOUREO NACIONAL | NTN-F (MARCAÇÃO A MERCADO) | 387.015.032,38 |
| SUBTOTAL: | | 1.535.205.296,89 |

RENDA FIXA (EM R\$)

| | | |
|---------------------------|---|-------------------------|
| BTG PACTUAL 00000120803-2 | BTG PACTUAL TESOUREO IPCA LONGO FIRE | 71.051.221,21 |
| SANTANDER 45000004-7 | SANTANDER IMA-B 5 PREMIUM | 116.360.134,64 |
| BANCO DO BRASIL | BB PREVIO RE PERFIL | 123.906.150,57 |
| CAIXA ECONÔMICA FEDERAL | CAIXA FI BRASIL REF LONGO PRAZO | 383.139.097,70 |
| BANRISUL | BANRISUL AUTOMÁTICO FI RENDA FIXA CURTO PRAZO | 54.587,92 |
| BANRISUL | BANRISUL ABSOLUTO FI RENDA FIXA LONGO PRAZO | 307.636.533,03 |
| ITAÚ | ITAÚ INSTITUCIONAL RF REF DIFI | 53.997.196,50 |
| SUBTOTAL: | | 1.056.144.921,57 |

RENDA FIXA (EM R\$)

| | | |
|---|---|-------------------------|
| BANCO DO BRASIL | AÇÕES RETORNO TOTAL | 17.083.321,65 |
| BANCO DO BRASIL | AÇÕES EXPORTAÇÃO | 26.324.877,13 |
| BANCO DO BRASIL | BANCO DO BRASIL AÇÕES TECNOLOGIA BOR | 21.093.786,73 |
| BANCO DO BRASIL | BANCO DO BRASIL FIC AÇÕES CONSTRUÇÃO CIVIL | 28.253.058,37 |
| CAIXA ECONÔMICA FEDERAL | CAIXA FIAÇÕES INFRAESTRUTURA | 24.340.664,94 |
| CAIXA ECONÔMICA FEDERAL | CAIXA FIC AÇÕES MULTIGESTOR | 74.967.742,23 |
| CAIXA ECONÔMICA FEDERAL | CEF CAIXA FIC AÇÕES SMALL CAPS | 41.368.118,28 |
| CAIXA ECONÔMICA FEDERAL | CEF CAIXA AÇÕES CONSTRUÇÃO CIVIL | 31.531.955,31 |
| BANESTES | BANESTES FIC FIA BTG ABSOL INSTITUCIONAL | 17.398.455,64 |
| BTG PACTUAL | BTG PACTUAL ABSOLUTO INST FIC FI AÇÕES | 17.398.455,64 |
| BTG PACTUAL | BTG PACTUAL ECONOMIA REAL II FIEM PARTICIPAÇÕES MULTISTRATÉGIA | 3.758.740,70 |
| ITAÚ | ITAÚ AÇÕES ASGARD INSTITUCIONAL FIC | 49.321.343,36 |
| BANRISUL | ISHARES SMAL CI (SMAL11) | 30.154.171,50 |
| BANRISUL TÍTULOS E VALORES EM ENQUADRAMENTO | BANRISUL ONN | 1.575.231,24 |
| BANRISUL TÍTULOS E VALORES EM ENQUADRAMENTO | BANRISUL PNB N1 | 908.071,32 |
| KINEA | KINEA PRIVATE EQUITY | 21.101.149,00 |
| KINEA | KINEA DESENVOLVIMENTO LOGÍSTICO FUNDO DE INVESTIMENTO IMOBILIÁRIO | 12.415.170,00 |
| TRIGONO | TRIGONO FIC AÇÕES SMALL CAPS | 50.190.123,28 |
| SUBTOTAL: | | 506.092.856,80 |
| TOTAL INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS | | 3.097.443.075,26 |

O Ativo Não Circulante é composto pelos Créditos de Longo Prazo, cujo ajuste das perdas das dívidas ativas tributária e não tributária foram obtidos pelo critério de comparabilidade de arrecadação nos cinco últimos exercícios. Neste grupo também compreendem os Investimentos e o Imobilizado, representado pelos Bens Móveis, e respectivas depreciações, os Imóveis e o Grupo dos Intangíveis representado pela aquisição de softwares e respectivas amortizações.

A depreciação de bens móveis utiliza os critérios abaixo arrolados:

a) O método de depreciação a ser utilizado é o linear ou quotas constantes.

b) Depreciação deverá ser reconhecida até que o valor contábil seja igual ao valor residual.

c) A Depreciação cessará ao término do período de vida útil do bem, cabendo análise posterior se este bem será reavaliado ou baixado.

d) 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.

No Grupo de Investimentos foram efetuadas atualizações por Equivalência Patrimonial na classificação de participação por equivalência, conforme quadro abaixo:

| EMPRESA | SALDO INTEGRALIZADO ATÉ 11/2023 | VALOR DO AJUSTE | VALOR ATUALIZADO 12/2023 | REFLEXO PATRIMONIAL |
|------------|---------------------------------|-----------------|--------------------------|---------------------|
| PROCEMPA | 27.611.353,27 | 391.644,35 | 28.002.997,62 | VPA |
| CIA CARRIS | 407.951.725,46 | -31.465.287,90 | 376.486.437,56 | VPD |
| EPTC | 653.882.270,00 | 606.058,34 | 654.488.328,34 | VPA |

Não foi aplicada equivalência patrimonial na Participação por Consórcio Público, por falta de recebimento de informações da consorciada até a data do encerramento do exercício.

Nas Participações avaliadas pelo Método de Custos não efetuamos atualizações, conforme Item 3.2.4.2 do MCASP.

Os Imóveis estão sendo evidenciados na Contabilidade, através das informações da Área de Patrimônio do Município de forma pontual e assertiva, além da classificação contábil das Obras em Andamento e Outros Imóveis a Classificar, temos a evidenciação de Imóveis já existentes, cujo critério utilizado para mensuração é a planta de valores dos imóveis municipais, utilizada para cálculo de IPTU.

Deixamos de lançar Ativos Contingentes no Patrimônio da Entidade conforme entendimento do item 17.6.3 do MCASP, pois foram considerados prováveis de arrecadação futura.

Analisando o quadro do superávit financeiro de forma analítica, na composição de Outras Destinações de Recursos, permaneceram três fontes de recursos com saldos negativos no final do exercício, cuja origem refere-se a valores de contratos de Operações de Crédito ainda não liberados, porém em andamentos e despesas realizadas com Recursos do FNS de forma antecipada em dezembro sem o recebimento dos devidos repasses, com o intuito de não haver descontinuidade dos serviços de saúde, face mudança de sistema em 2024, como demonstrado abaixo:

| | |
|------------------------|--------------------------|
| FONTES DE RECURSO 1090 | R\$ 3.188.866,09 |
| FONTES DE RECURSO 1357 | R\$ 7.210.173,68 |
| FONTES DE RECURSO 4501 | R\$ 45.606.522,86 |
| TOTAL | R\$ 56.005.562,63 |

As Certidões de Títulos Executivos do TCE foram atualizadas conforme relatório disponível no site do TCE/RS e somam o montante de R\$ 31.400.224,97 no Longo Prazo e R\$ 272.950,33 em Demais Créditos e Valores a Curto Prazo, aguardando a emissão de Certidão de Dívida.

Os valores do ISS, de competência em 2024 e arrecadados de forma antecipada em 2023, foram registrados no Passivo Circulante, atendendo o regime de competência no reconhecimento da receita, no valor de R\$ 934.680,74.

Os Precatórios estão registrados no Passivo Circulante num montante de R\$ 290.313.540,57.

O Resultado Diferido de R\$ 27.835.930,60 se refere a valores de reavaliações parciais de bens imóveis, aguardando a totalidade das atualizações da classe do Imobilizado.

Em 2023, foram registradas no Passivo Não Circulante, como Passivo Contingente, as provisões de Riscos Fiscais e Cíveis no valor de R\$ 573.782.767,57. Estas informações são oriundas da área jurídica do Município, e consideradas como obrigações possíveis, portanto evidenciado no patrimônio a Longo Prazo e em Nota Explicativa. Desta forma, o montante registrado em Provisões a Longo Prazo é o seguinte:

| | |
|---------------------------------------|-------------------------|
| PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS | 90.711.556,01 |
| PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS | 3.756.598.743,16 |
| PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS | 173.898.844,09 |
| PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS | 760.423.217,38 |
| TOTAL | 4.781.632.360,64 |

A Provisão Matemática Previdenciária resultante de Avaliação Atuarial de 2023, do Departamento Municipal de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Porto Alegre - PREVIMPA cujas reservas matemáticas foram calculadas para a data focal de 31/12/2023, foi contabilizada de acordo com o estabelecido no inciso VII do § 1º do artigo 3.º da Portaria MF n.º 464/2018. Dessa forma, o Balanço Patrimonial do exercício 2023 demonstra o resultado da avaliação atuarial posicionada em 31/12/2023, segundo o regime de competência.

O valor da provisão evidenciada no Balanço Patrimonial é de R\$ 3.756.598.743,16, referente ao fundo em Capitalização.

No entanto, para atendimento do disposto no CPC 24 - Divulgação de Eventos subsequentes e, ao disposto no §3º do art. 26 da Portaria MPT 1.467/2022, apresentamos a retificação atuarial referente ao exercício de 2024 do plano Previmpa-CAP:

Evento Subsequente

Em processo de revisão da Avaliação Atuarial 2024, após o envio das informações para o Balanço de 31/12/2023, foram identificadas algumas inconsistências que impactaram o valor das reservas apurado, e, conseqüentemente, demandaram a retificação do balanço contábil.

Principais Inconsistências Identificadas:

1. Taxa de Juros não Atualizados: Na planilha do plano Previmpa-CAP, constatou-se que a nova taxa de juros não foi considerada em duas tábuas, afetando a precisão dos cálculos atuariais.

2. Erro na Classificação de Benefícios: Um total de 264 pensões e 59 aposentadorias do PREVIMPA-CAP estavam erroneamente incluídas nos dados do PREVIMPA-RS, impactando diretamente os resultados atuariais do plano.

3. Duplicidade de Valor do Ativo: O valor do terreno foi identificado em duplicidade no cômputo do ativo do plano, distorcendo a realidade patrimonial do Previmpa-CAP.

Procedimentos Adotados:

Ao constatar essas inconsistências, a atuária titular, procedeu imediatamente à correção das reservas, utilizando o método PUC - Crédito Unitário Projetado, onde considera:

- I - Idade Normal de Entrada;
- II - Prêmio Nivelado Individual; e

III - Agregado por Idade Atingida.

Ressaltamos que as reservas apresentadas nas notas explicativas seguem o método agregado/ortodoxo, conforme exigido pela legislação vigente.

Limitação para Retificação no Balanço de 31/12/2023:

Foi comunicado pela contabilidade que não seria possível realizar a retificação no balanço de 31/12/2023, uma vez que este já estava devidamente encerrado.

Reservas Retificadas e Notas Explicativas:

Abaixo, apresentamos as reservas retificadas, calculadas segundo o método PUC, que devem ser incorporadas na contabilidade no mês de Janeiro/2024, em atendimento ao princípio da Oportunidade. Além disso, estão disponibilizadas as reservas que deverão constar nas notas explicativas, utilizando o método agregado/ortodoxo, conforme preconizado pela legislação vigente:

| PREVIMPA | | | |
|----------------------|--------------------------|--|------------------------|
| RESERVAS MATEMÁTICAS | | | |
| | | Plano de Contas | R\$ |
| C | 2.2.7.2.0.00.00.00.00.00 | PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO | R\$ 4.344.669.244,45 |
| C | 2.2.7.2.1.00.00.00.00.00 | PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO CONSOLIDAÇÃO | R\$ 4.344.669.244,45 |
| C | 2.2.7.2.1.01.00.00.00.00 | PLANO FINANCEIRO PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS | - |
| C | 2.2.7.2.1.01.01.00.00.00 | APOSENTADORIAS/ PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS | R\$ 20.993.255.191,13 |
| D | 2.2.7.2.1.01.00.00.00.00 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS | - |
| D | 2.2.7.2.1.01.03.00.00.00 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS | -R\$ 1.617.255.438,67 |
| D | 12.2.72.101.04.00.00.00 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS | -R\$ 126.469.089,26 |
| D | 2.2.7.2.1.01.05.00.00.00 | (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS | -R\$ 347.519.123,78 |
| D | 2.2.7.2.1.01.06.00.00.00 | (-) PARCELAMENTO DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS | - |
| D | 2.2.7.2.1.01.99.00.00.00 | (-) OUTRAS DEDUÇÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS | -R\$ 18.902.011.539,42 |
| C | 2.2.7.2.1.02.00.00.00.00 | PLANO FINANCEIRO PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER | - |
| C | 2.2.7.2.1.02.01.00.00.00 | APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTRO BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS | R\$ 5.605.499.324,93 |
| D | 2.2.7.2.1.02.02.00.00.00 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS | -R\$ 183.960.101,54 |
| D | 2.2.7.2.1.02.03.00.00.00 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO FINANCEIRO DO RPPS | -R\$ 627.334.343,05 |
| D | 2.2.7.2.1.02.04.00.00.00 | (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO FINANCEIRO DO RPPS | -R\$ 122.765.086,70 |

| | | | |
|----------|---------------------------------|---|-----------------------------|
| D | 2.2.7.2.1.02.05.00.00.00 | (-) PARCELAMENTO DE DÉBITOS PREVIDENCIÁRIOS | - |
| D | 2.2.7.2.1.02.99.00.00.00 | (-) OUTRAS DEDUÇÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER | -R\$ 4.671.439.793,64 |
| C | 2.2.7.2.1.03.00.00.00.00 | PLANO PREVIDENCIÁRIO PROVISÕES DE BENEFÍCIOS CONCEDIDOS | R\$ 1.554.317.007,70 |
| C | 2.2.7.2.1.03.01.00.00.00 | APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTROS BENEFÍCIOS CONCEDIDOS DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS | R\$ 1.714.396.652,30 |
| D | 2.2.7.2.1.03.00.00.00.00 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS | - |
| D | 2.2.7.2.1.03.03.00.00.00 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO INATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS | -R\$ 66.820.764,17 |
| D | 2.2.7.2.1.03.04.00.00.00 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO PENSIONISTA PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS | -R\$ 53.066.125,61 |
| D | 2.2.7.2.1.03.05.00.00.00 | (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS | -R\$ 40.192.754,82 |
| | | | - |
| C | 2.2.7.2.1.04.00.00.00.00 | PLANO PREVIDENCIÁRIO PROVISÕES DE BENEFÍCIOS A CONCEDER | R\$ 2.473.341.490,60 |
| C | 2.2.7.2.1.04.01.00.00.00 | APOSENTADORIAS/PENSÕES/OUTRO BENEFÍCIOS A CONCEDER DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS | R\$ 5.685.697.472,66 |
| D | 2.2.7.2.1.04.02.00.00.00 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO ENTE PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS | -R\$ 1.393.084.695,58 |
| D | 2.2.7.2.1.04.03.00.00.00 | (-) CONTRIBUIÇÕES DO ATIVO PARA O PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS | -R\$ 1.622.329.844,25 |
| D | 2.2.7.2.1.04.04.00.00.00 | (-) COMPENSAÇÃO PREVIDENCIÁRIA DO PLANO PREVIDENCIÁRIO DO RPPS | -R\$ 196.941.442,23 |
| | | | - |
| D | 2.2.7.2.1.05.00.00.00.00 | PLANO PREVIDENCIÁRIO PLANO DE AMORTIZAÇÃO | - |
| D | 2.2.7.2.1.05.98.00.00.00 | (-) OUTROS CRÉDITOS DO PLANO DE AMORTIZAÇÃO | - |
| C | 2.3.6.2.1.05.00.00.00.00 | PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO FINANCEIRO | - |
| C | 2.3.6.2.1.05.01.00.00.00 | PROVISÃO ATUARIAL PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS | - |
| C | 2.3.6.2.1.01.00.00.00.00 | PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO PREVIDENCIÁRIO | R\$ 317.010.746,15 |
| C | 2.3.6.2.1.01.02.00.00.00 | AJUSTE DE RESULTADO ATUARIAL SUPERAVITÁRIO | R\$ 317.010.746,15 |
| C | 2.3.6.2.1.04.02.00.00.00 | PROVISÃO ATUARIAL PARA OSCILAÇÃO DE RISCOS | - |
| C | 2.3.6.2.1.05.03.00.00.00 | PROVISÃO ATUARIAL PARA BENEFÍCIOS A REGULARIZAR | - |
| C | 2.3.6.2.1.01.01.00.00.00 | PROVISÃO ATUARIAL PARA CONTINGÊNCIAS DE BENEFÍCIOS | - |
| C | 2.3.6.2.1.07.98.00.00.00 | OUTRAS PROVISÕES ATUARIAIS PARA AJUSTES DO PLANO | - |

IV - Balanço Financeiro e Demonstração dos Fluxos de Caixa

O Balanço Financeiro - BF e a Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC expressam as operações financeiras ocorridas no Exercício e as informações adicionais relativas aos atributos financeiros.

Quanto à DFC, sua estrutura está representada de acordo com o disposto no item 6.3 do MCASP 9ª Edição, a saber:

- Quadro Principal
- Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas
- Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função
- Quadro de Juros e Encargos da Dívida

Estas são as considerações complementares que entendemos ser relevantes na compreensão das Demonstrações Contábeis do Município de Porto Alegre no exercício de 2023.

Porto Alegre, 31 de dezembro de 2023.

Vanderlei de Souza
Contador-geral
CRC/RS 53.380

Rodrigo Sartori Fantinel
Secretário da Fazenda

Sebastião De Araújo Melo
Prefeito Municipal

demonstrações contábeis 2023

