

BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS

2021



PREFEITURA

Mais cidade. Mais vida.

SECRETARIA DA FAZENDA

ÍNDICE

Órgãos do Poder Executivo	4
Responsável pelas Finanças Públicas ...	5
Contadoria-Geral do Município	6
Transparência na Gestão Pública.....	7
Resultado Orçamentário.....	8
Origem de Recursos	13
Destinação dos Recursos	21
Síntese de Origens e Comprometimentos de Recursos	27
Situação Líquida Financeira e Permanente	29
Gestão Fiscal	32
Balancos Consolidados.....	41
Siglas e Conceitos	52

Órgãos do Poder Executivo Municipal

Administração Direta

Gabinete do Prefeito
Secretaria de Planejamento e Assuntos Estratégicos
Secretaria de Administração e Patrimônio
Secretaria da Transparência e Controladoria
Secretaria de Governança Local e Coordenação Política
Secretaria da Fazenda
Secretaria de Parcerias
Procuradoria-Geral do Município
Secretaria de Serviços Urbanos
Secretaria de Obras e Infraestrutura
Secretaria de Mobilidade Urbana
Secretaria de Desenvolvimento Econômico e Turismo
Secretaria de Meio Ambiente, Urbanismo e Sustentabilidade
Secretaria da Cultura
Secretaria da Saúde
Secretaria da Segurança
Secretaria da Educação
Secretaria de Desenvolvimento Social
Secretaria de Esporte, Lazer e Juventude
Secretaria de Habitação e Regularização Fundiária
Secretaria Extraordinária de Enfrentamento ao Coronavírus
Secretaria Extraordinária dos 250 Anos

Administração Indireta

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

Nota

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

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

Responsável pelas **FINANÇAS PÚBLICAS**

Gestão pública se faz com serviços mais ágeis e menos burocracia

Prestar serviços com mais agilidade, maior qualidade e menos burocracia para melhorar o ambiente de negócios e fazer cada vez mais entregas à população, tem sido premissa deste governo. Ao apresentar o Balanço Geral do Município de Porto Alegre de 2021, prestamos conta das ações realizadas pela Prefeitura demonstrando como a gestão pública assegura, com recursos próprios e transferências, os serviços prestados aos cidadãos e os investimentos em melhorias na cidade. O esforço de toda administração municipal, por meio de suas secretarias e órgãos pode ser reconhecido nos dados apresentados pela Contadoria Geral do Município nesta publicação, que têm como fonte os sistemas de Contabilidade (CTB), Execução da Receita Orçamentária (ERO) e o Sistema de Despesa Orçamentária (SDO).

Este é mais um compromisso do Executivo em dar transparência à gestão, por meio de canais que aproximam a sociedade da administração municipal.

Rodrigo Fantinel

Secretário Municipal da Fazenda

CTGM – SMF

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

Atualmente, a CTGM conta em seu corpo técnico com 18 Auditores de Controle Interno, 09 Técnicos de Controle Interno, 08 Assistentes Administrativos, 01 Administrador, 02 residentes e 01 Estagiário.

A CTGM na qualidade de órgão central de contabilidade do Município, apresenta à sociedade e demais interessados o Balanço Geral do Município de Porto Alegre de 2021, elaborado em conformidade com o artigo 119, parágrafos 2º e 3º da Lei Orgânica Municipal. Os dados têm como fonte os sistemas de Contabilidade (CTB NBCASP), Execução da Receita Orçamentária (ERO) e Despesa Orçamentária (SDO).

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

Composição da Administração Direta:

- Secretarias
- Fundos
- Câmara Municipal de Porto Alegre
- Composição da Administração Indireta:
 - Departamento Municipal de Habitação - DEMHAB
 - Departamento Municipal de Água e Esgotos - DMAE
 - Departamento Municipal de Limpeza Urbana - DMLU
 - Fundação de Assistência Social e Cidadania - FASC
 - Departamento Municipal de Previdência dos Servidores Públicos de Porto Alegre - PREVIMPA
 - Empresa Pública de Transportes e Circulação de Porto Alegre - EPTC

TRANSPARÊNCIA

na Gestão Pública

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

Somente o Serviço de Informações ao Cidadão, e-SIC, atingiu no exercício de 2021 o quantitativo de 1.307 pedidos, o que representa um acréscimo de 40,1%, perante o exercício anterior que detinha a marca de 933 pedidos. Temas como finanças, gestão de pessoas e saúde foram destaques no período. Dessa forma, a prefeitura possibilita ao cidadão acionar a administração e solicitar dados de interesse público, contribuindo para fiscalização e a correta administração dos recursos municipais. Mesmo tendo consolidada a cultura da transparência na administração pública, a prefeitura seguirá investindo na ampliação de sistemas que tragam mais agilidade na oferta de dados para o controle interno e externo e que permitam cada vez mais a participação da sociedade na gestão pública.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO



Resultado Orçamentário

O orçamento consolidado do Município de Porto Alegre, para o exercício de 2021, instituído por meio da Lei Municipal nº 12.797/2020, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 8,622 bilhões.

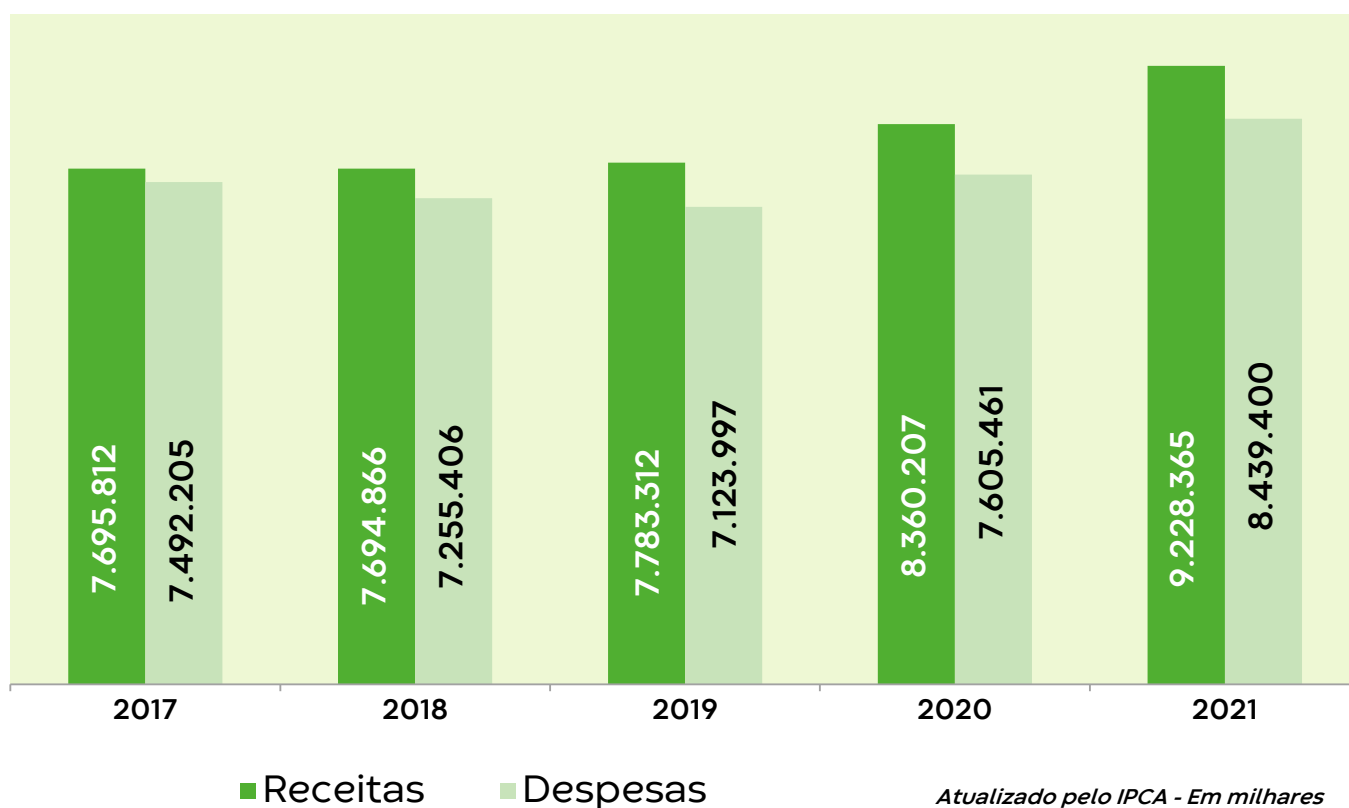
No exercício de 2021, a receita arrecadada foi de R\$ 9,228 bilhões, o que representa a execução de 107% da previsão orçamentária. Enquanto que a despesa executada foi de R\$ 8,439 bilhões, representando 97,9% da despesa autorizada. O resultado da execução orçamentária do exercício de 2021 foi de superávit orçamentário de R\$ 788,9 milhões, sendo 4,5% acima do resultado de 2020, em valores corrigidos.

O valor de superávit orçamentário de 2021 foi o maior dos últimos 20 anos. Esse superávit deve-se ao aumento da Receita Tributária em 9,2%, com destaque para o ITBI.

O resultado orçamentário do Regime Simples do Departamento Municipal de Previdência dos Servidores (PREVIMPA) teve o déficit reduzido em R\$ 1,149 bilhão. Essa redução deve-se à aprovação da Lei Complementar nº 926 de 2021, que transformou o déficit previdenciário em encargos do município, aumentando a Receita Intraorçamentária do PREVIMPA e aumentando a Despesa Intraorçamentária da Centralizada no mesmo valor.

Nas páginas que seguem, os diagramas apresentam a composição das receitas e das despesas detalhadas, com os respectivos valores referentes ao exercício financeiro de 2021 e, em alguns casos, com o comparativo com exercícios anteriores, atualizados pelo Índice de Preços ao Consumidor Ampliado - IPCA.

Receitas x Despesas



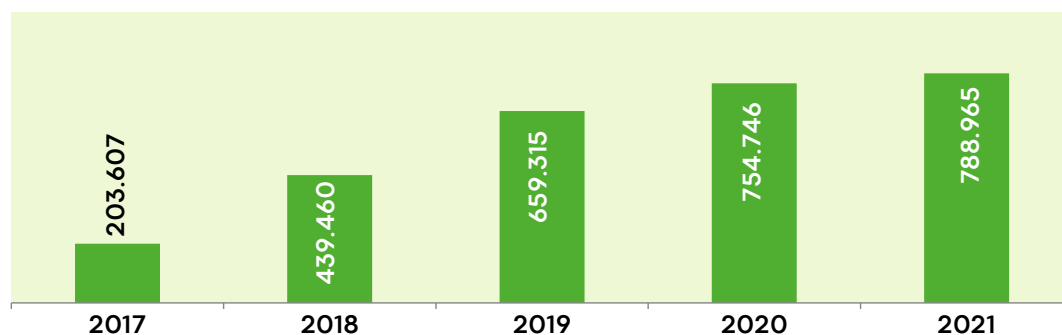
Receitas x Despesas (Valores Nominais)					
Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Receitas	6.182.353	6.413.124	6.766.162	7.595.973	9.228.365
Despesas	6.018.787	6.046.865	6.193.009	6.910.220	8.439.400
Superávit	163.566	366.259	573.153	685.753	788.965

Em R\$ mil

Receitas x Despesas (Valores Corrigidos pelo IPCA)					
Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Receitas	7.695.812	7.694.866	7.783.312	8.360.207	9.228.365
Despesas	7.492.205	7.255.406	7.123.997	7.605.461	8.439.400
Superávit	203.607	439.460	659.315	754.746	788.965

Em R\$ mil

Resultado Orçamentário - Superávit



Atualizado pelo IPCA - Em milhares

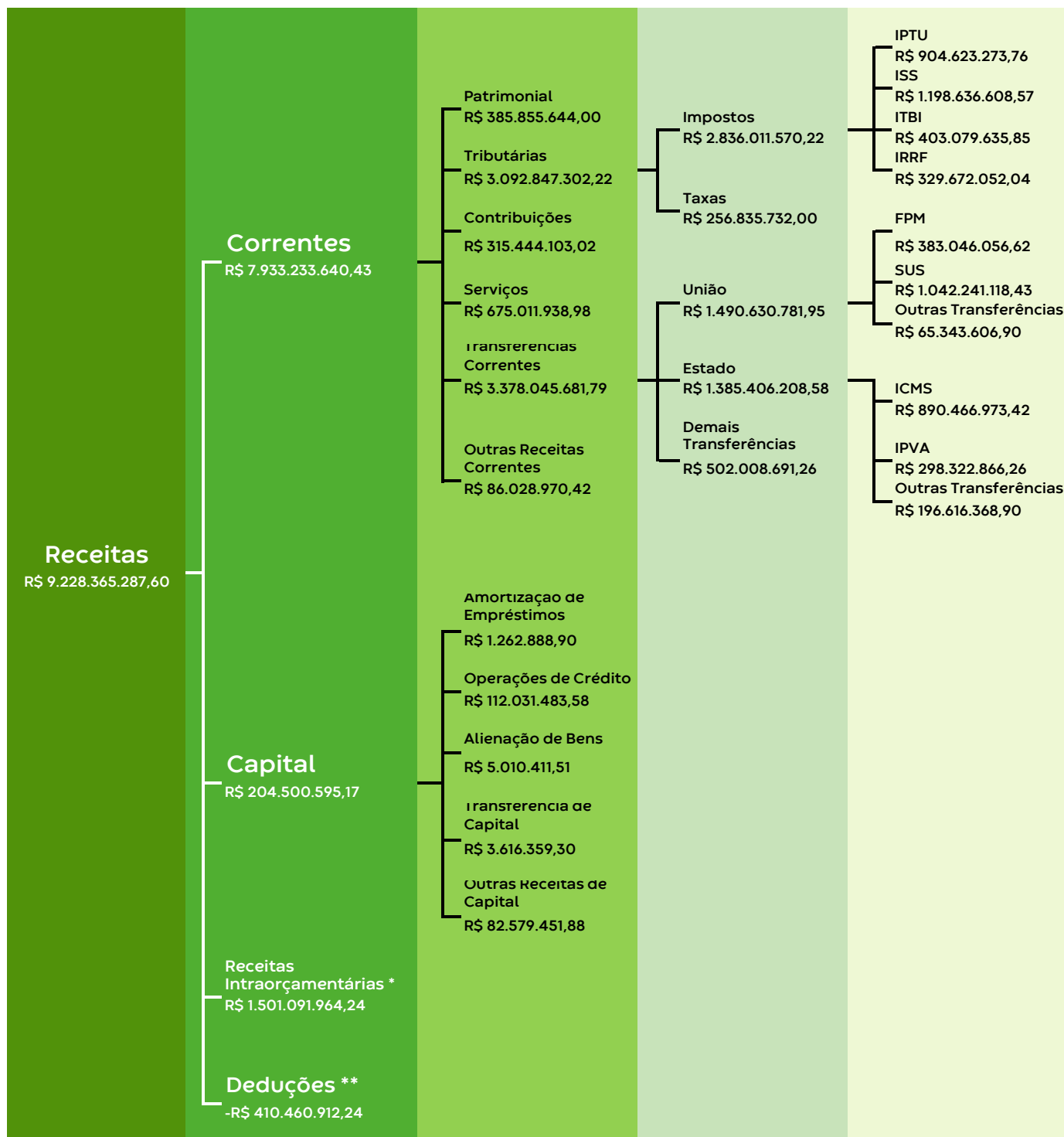
Resultado Orçamentário					
Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Centralizada - Recursos Livres	1.090.045	1.497.315	1.561.622	1.791.816	931.555
Centralizada - Recursos Vinculados	70.336	- 56.497	40.600	111.600	42.894
DEM HAB	- 55.996	- 40.292	- 27.408	- 20.475	- 3.227
DMAE	156.251	109.684	178.272	72.731	- 66.149
DMLU	- 84.909	- 60.712	- 39.789	- 75.255	- 63.301
FASC	- 225.951	- 229.388	- 222.393	- 193.379	- 222.060
PREVIMPA - Regime Simples	- 970.526	- 1.100.874	- 1.197.509	- 1.149.396	- 20.863
PREVIMPA - Regime Capitalizado	389.974	476.362	516.584	429.794	427.500
PREVIMPA - Administração ¹	-	-	-	15.221	17.980
CMPA	- 165.617	- 156.138	- 150.664	- 145.215	- 148.401
EPTC ²	-	-	-	- 82.696	- 106.963
Total Geral	203.607	439.460	659.315	754.746	788.965

Atualizado pelo IPCA / Em R\$ mil

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

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

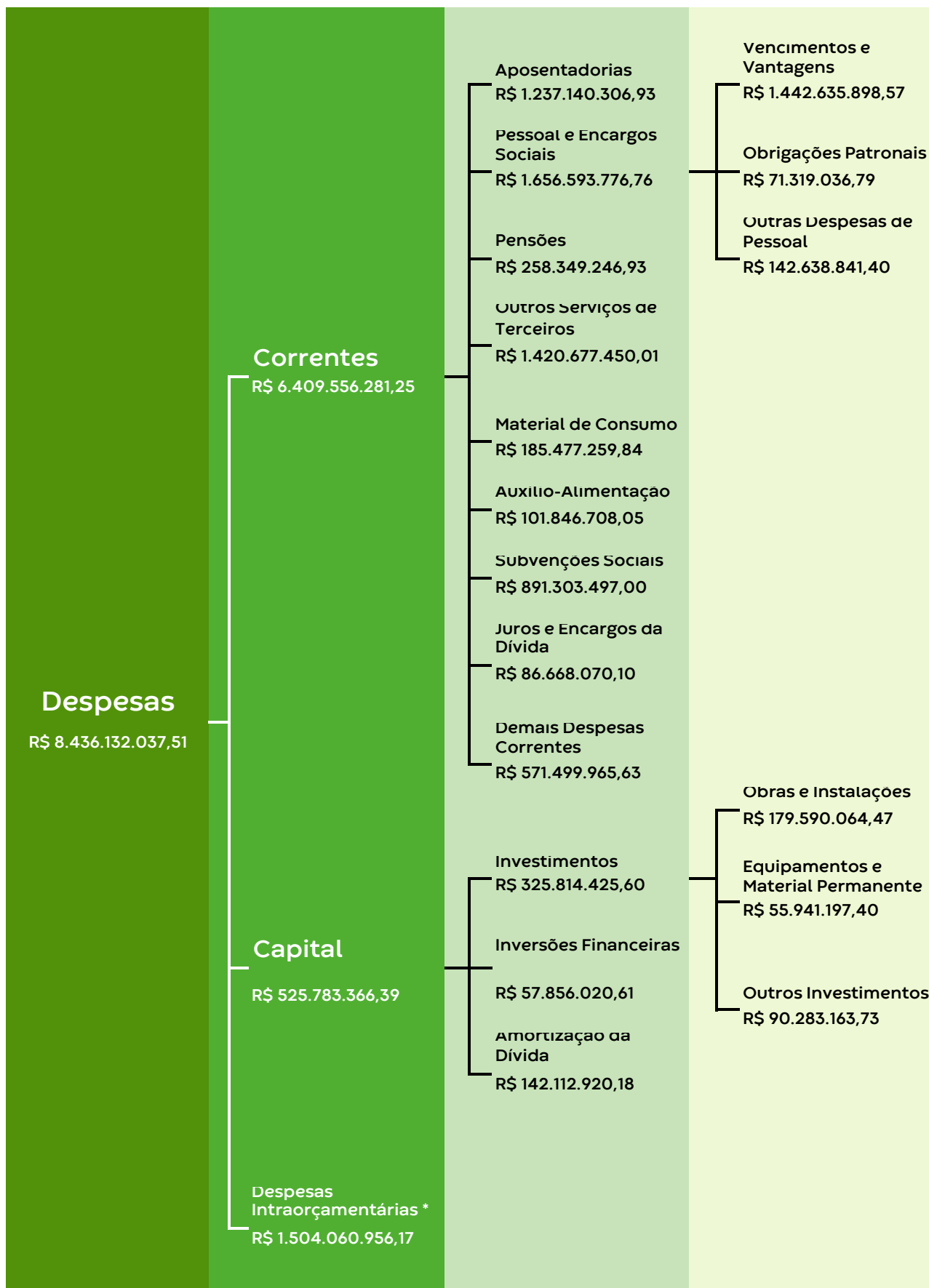
Composição da Receita de 2021



* Inclui as receitas entre entes do governo relativas a Contribuições Patronais, Receitas de Serviços e Receitas Diversas.

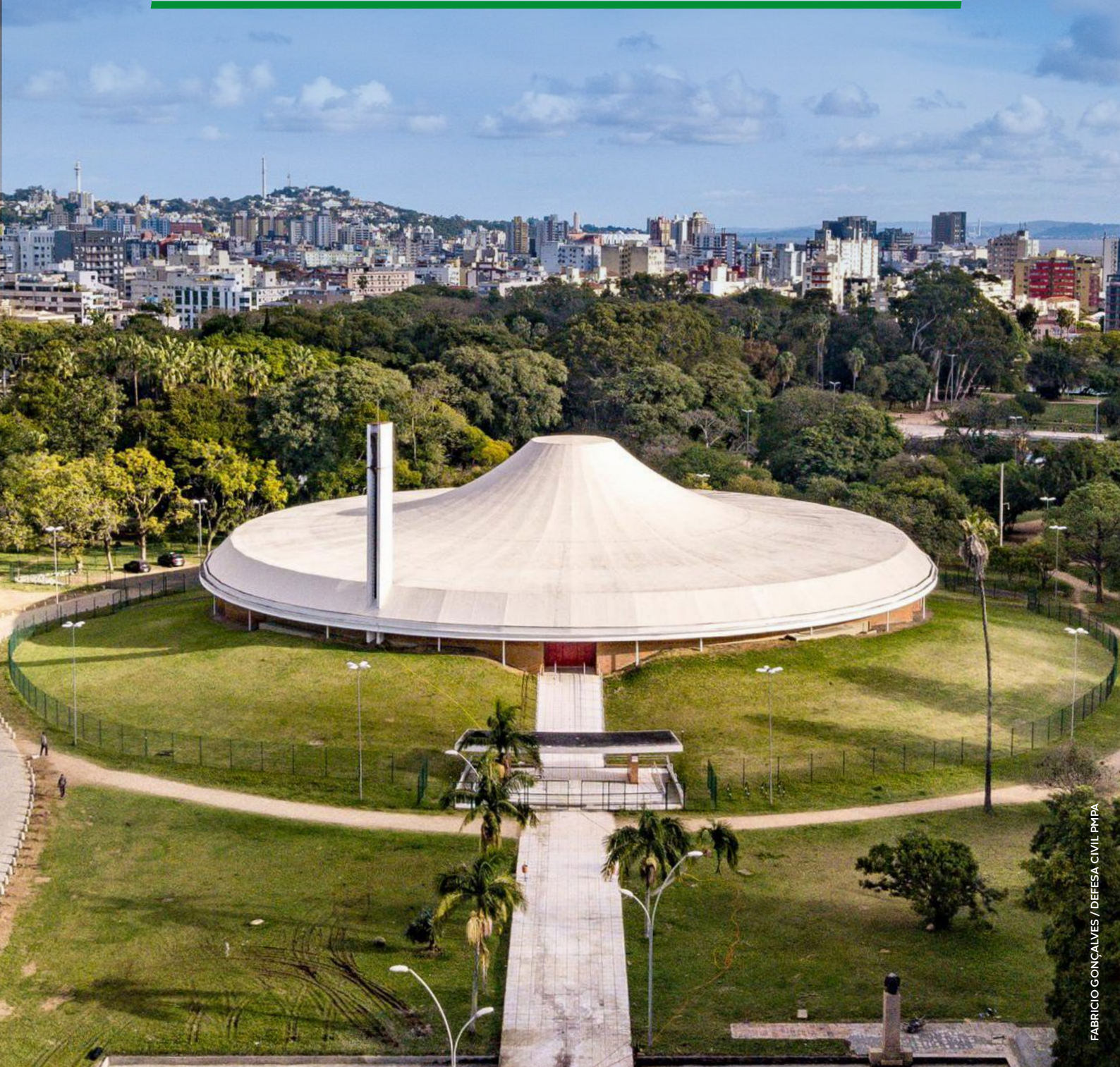
** Referem-se a transferências para o Fundeb, deduções de Tributos e outras.

Composição da Despesa de 2021



* Inclui as despesas entre entes do governo relativas a Contribuições Patronais, Despesas de Capital e Despesas Diversas.

ORIGEM DOS RECURSOS



Origem dos Recursos

Em comparação ao exercício de 2020, a Receita Total do Município aumentou 10,4% em 2021, sendo que as Receitas Correntes diminuíram 1,0%, as Receitas de Capital aumentaram 7,9% e as Receitas Intraorçamentárias aumentaram 236,1%. Esse crescimento das Receitas Intraorçamentárias deve-se à aprovação da Lei Complementar 926/2021, que reconheceu no orçamento o déficit previdenciário do

Regime Simples como encargo social do Município, aumentando a Receita do Previmpa. Analisando a composição da receita por itens individualizados, verifica-se que as Receitas Tributárias (ISS, IPTU, ITBI, IRRF e Taxas) foram responsáveis por 33,5% da Receita Total, acompanhadas pelas Transferências Correntes da União e do Estado, que contribuíram 16,1% e 15,0%, respectivamente.

Varição da Receita Total (Valores Corrigidos pelo IPCA)

Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Receita Total	7.695.812.380,97	7.694.866.382,56	7.783.311.805,34	8.360.207.466,85	9.228.365.287,60
Varição		0,0%	1,1%	7,4%	10,4%

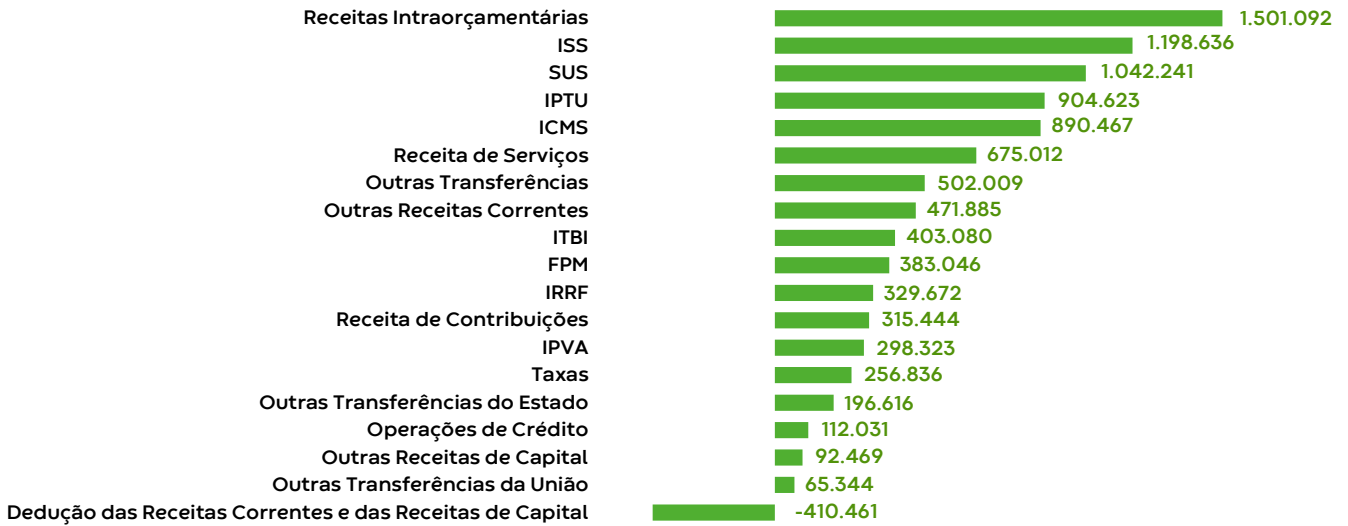
Varição em relação ao ano anterior / Em R\$

Receitas Arrecadadas (Comparação da Receita - 2021 e 2020)

Ano	2020	2021	Percentual 2021/2020
Receitas Correntes	8.014.369	7.933.234	-1,0
Receitas Tributárias	2.831.316	3.092.847	9,2
ISS	1.105.378	1.198.636	8,4
IPTU	794.198	904.623	13,9
ITBI	290.177	403.080	38,9
IRRF	380.513	329.672	-13,4
Taxas	261.050	256.836	-1,6
Receita de Serviços	739.153	675.012	-8,7
Receita de Contribuições	338.053	315.444	-6,7
Transferências Correntes	3.634.326	3.378.046	-7,1
Transferências da União	1.951.283	1.490.631	-23,6
FPM	316.500	383.046	21,0
SUS	1.292.167	1.042.241	-19,3
Outras União	342.616	65.344	-80,9
Transferências do Estado	1.236.136	1.385.406	12,1
ICMS	769.442	890.467	15,7
IPVA	294.972	298.323	1,1
Outras Estado	171.722	196.616	14,5
Outras Transferências	446.907	502.009	12,3
Outras Receitas Correntes	471.521	471.885	0,1
Receitas de Capital	189.571	204.500	7,9
Operações de Crédito	127.124	112.031	-11,9
Outras Receitas de Capital	62.447	92.469	48,1
Receitas Intraorçamentárias	446.640	1.501.092	236,1
(-) Dedução das Receitas Correntes e das Receitas de Capital	-290.373	-410.461	41,4
Receita Total	8.360.207	9.228.365	10,4

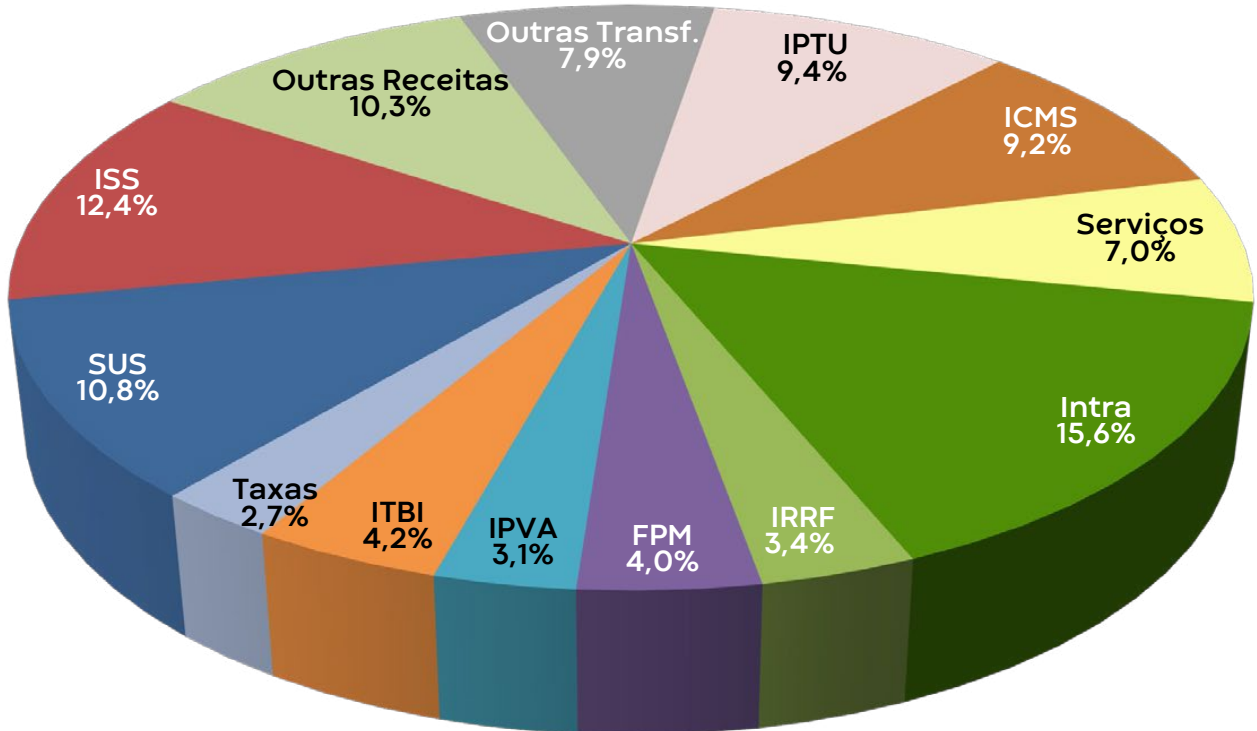
Atualizado pelo IPCA / Em R\$ mil

Composição da Receita de 2021



Em milhares

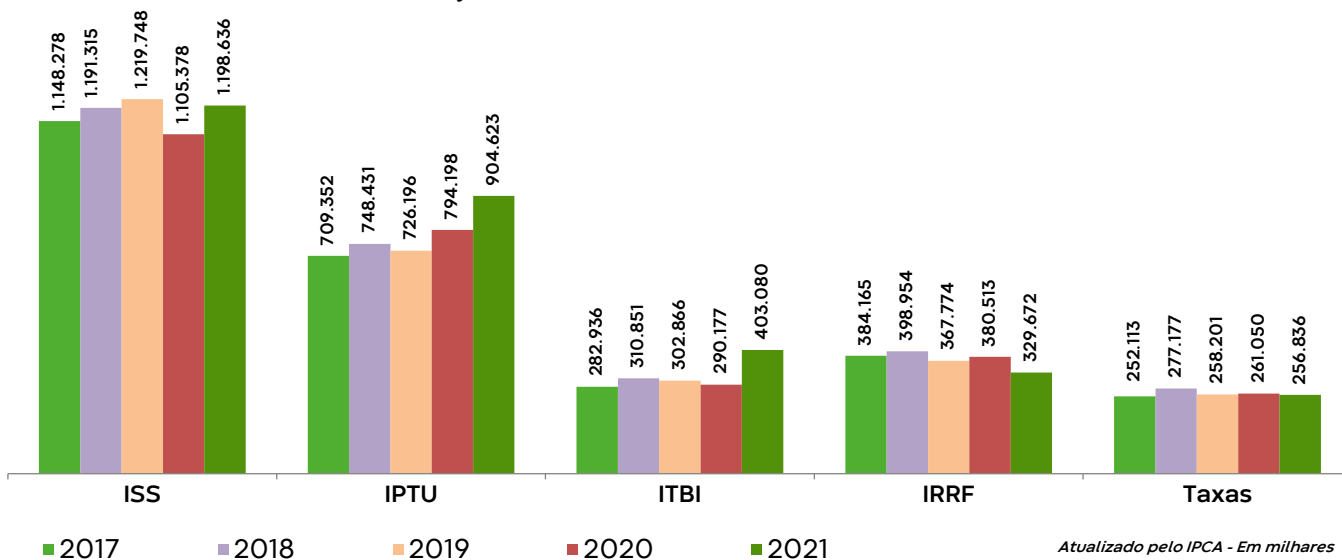
Composição da Receita de 2021 (%)



Receitas Correntes - Tributárias

As Receitas Tributárias tiveram um aumento de 9,2% em 2021, em comparação ao ano anterior. Essa evolução deve-se principalmente ao crescimento de ITBI de 38,9%.

Evolução das Receitas Próprias - Tributárias



Receitas Próprias Tributárias (Valores Brutos Nominais)

Ano	2017	2018	2019	2020	2021
ISS	922.458	992.877	1.060.348	1.004.332	1.198.636
IPTU	569.851	623.764	631.294	721.597	904.623
ITBI	227.294	259.072	263.286	263.651	403.080
IRRF	308.615	332.500	319.712	345.729	329.672
Taxas	202.532	231.007	224.459	237.187	256.836
Total	2.230.750	2.439.220	2.499.099	2.572.496	3.092.847

Em R\$ mil

Receitas Próprias Tributárias (Valores Corrigidos pelo IPCA)

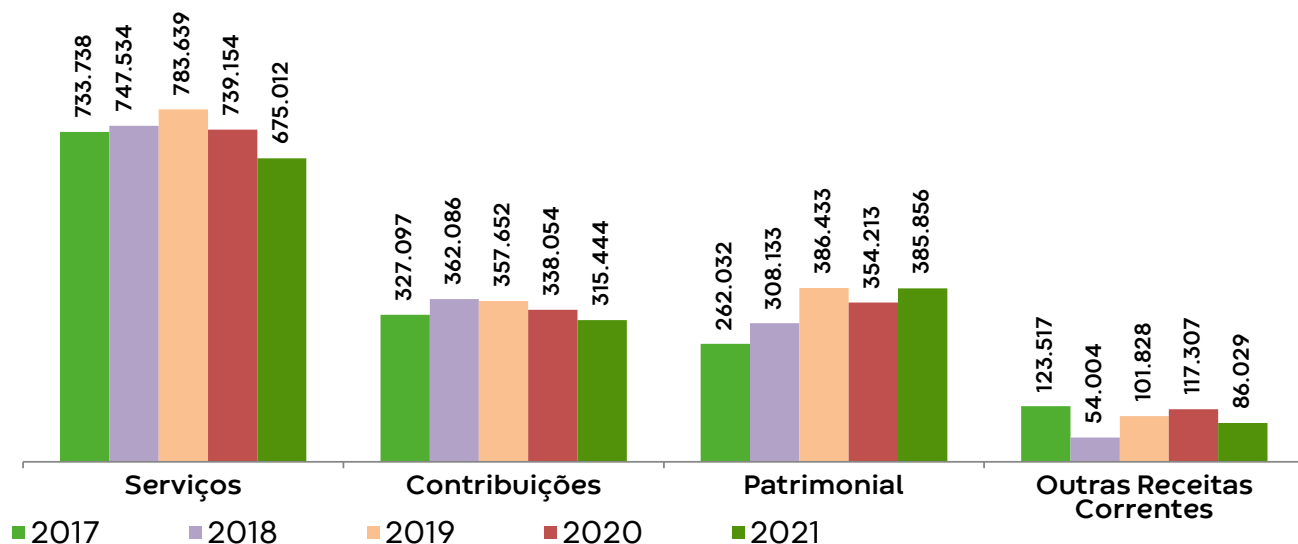
Ano	2017	2018	2019	2020	2021
ISS	1.148.278	1.191.315	1.219.748	1.105.378	1.198.636
IPTU	709.352	748.431	726.196	794.198	904.623
ITBI	282.936	310.851	302.866	290.177	403.080
IRRF	384.165	398.954	367.774	380.513	329.672
Taxas	252.113	277.177	258.201	261.050	256.836
Total	2.776.844	2.926.728	2.874.785	2.831.316	3.092.847

Em R\$ mil

Demais Receitas Correntes Próprias

As Demais Receitas Próprias tiveram uma redução de 5,6% em 2021, em comparação ao ano anterior. Essa queda deve-se principalmente à redução das Outras Receitas Correntes.

Evolução das Demais Receitas Próprias



Atualizado pelo IPCA - Em milhares

Demais Receitas Próprias (Valores Brutos Nominais)

Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Serviços	589.441	623.016	681.230	671.585	675.012
Contribuições	262.770	301.773	310.913	307.151	315.444
Patrimonial	210.501	256.807	335.932	321.833	385.856
Outras Receitas Correntes	99.227	45.008	88.521	106.584	86.029
Total	1.161.939	1.226.604	1.416.596	1.407.153	1.462.341

Em R\$ mil

Demais Receitas Próprias (Valores Corrigidos pelo IPCA)

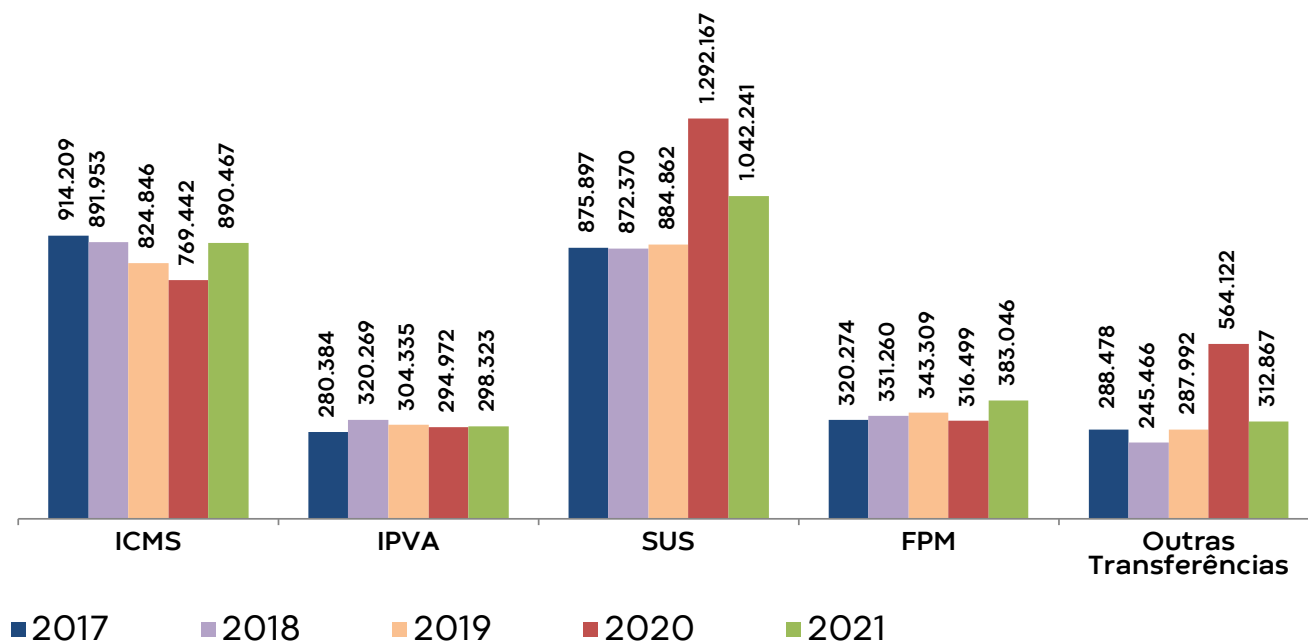
Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Serviços	733.738	747.534	783.639	739.154	675.012
Contribuições	327.097	362.086	357.652	338.054	315.444
Patrimonial	262.032	308.133	386.433	354.213	385.856
Outras Receitas Correntes	123.517	54.004	101.828	117.307	86.029
Total	1.446.384	1.471.757	1.629.552	1.548.727	1.462.341

Em R\$ mil

Receitas de Terceiros

As Transferências Correntes, incluindo o FUNDEB, tiveram uma redução de 9,6% em 2021, em comparação ao ano anterior. Essa queda deve-se principalmente à diminuição das transferências para o SUS do Governo Federal, realizadas em 2020 para o combate à epidemia do Coronavírus.

Evolução das Receitas de Terceiros



Atualizado pelo IPCA - Em milhares

Receitas de Terceiros (Valores Nominais)

Ano	2017	2018	2019	2020	2021
ICMS	734.420	743.380	717.052	699.105	890.467
IPVA	225.244	266.922	264.563	268.008	298.323
SUS	703.643	727.058	769.226	1.174.046	1.042.241
FPM	257.289	276.081	298.444	287.567	383.046
Outras Transferências	231.746	204.578	250.356	512.553	312.867
Total	2.152.342	2.218.019	2.299.641	2.941.279	2.926.944

Em R\$ mil

Receitas de Terceiros (Valores Corrigidos pelo IPCA)

Ano	2017	2018	2019	2020	2021
ICMS	914.209	891.953	824.846	769.442	890.467
IPVA	280.384	320.269	304.335	294.972	298.323
SUS	875.897	872.370	884.862	1.292.167	1.042.241
FPM	320.274	331.260	343.309	316.499	383.046
Outras Transferências	288.478	245.466	287.992	564.122	312.867
Total	2.679.242	2.661.318	2.645.344	3.237.202	2.926.944

Em R\$ mil

FUNDEB (Valores Nominais)

Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Transferências FUNDEB	278.026	318.159	338.183	360.821	451.102
(-) Deduções das Transferências	-242.270	-255.841	-253.390	-248.200	-318.234
Resultado	35.756	62.318	84.793	112.621	132.868

*Em R\$ mil***FUNDEB (Valores Corrigidos pelo IPCA)**

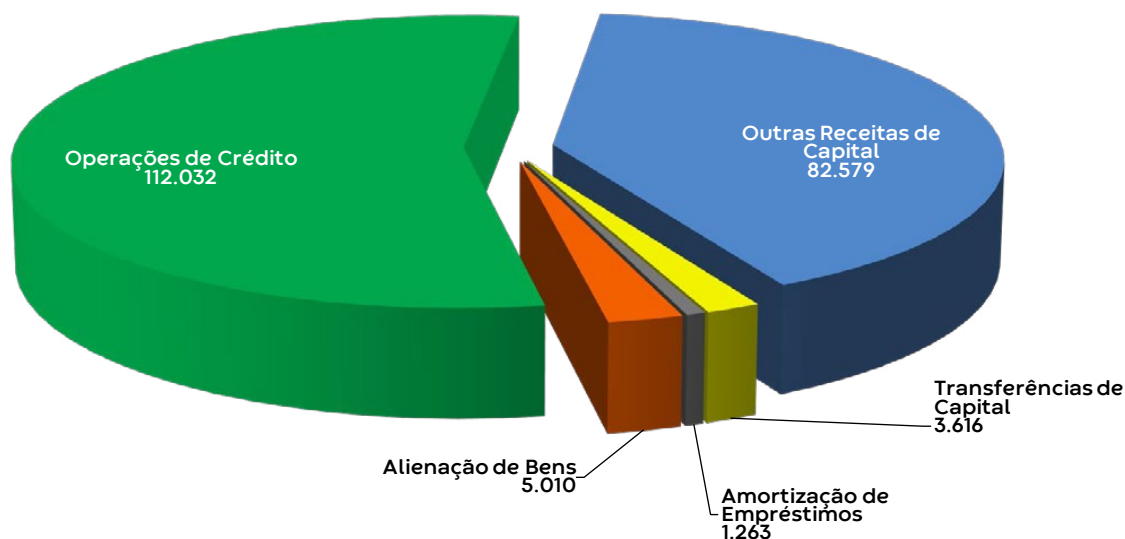
Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Transferências FUNDEB	346.088	381.747	389.021	397.124	451.102
(-) Deduções das Transferências	-301.579	-306.974	-291.481	-273.172	-318.234
Resultado	44.509	74.773	97.540	123.952	132.868

Em R\$ mil

Receitas de Capital

As Receitas de Capital de 2021 registraram o montante de R\$ 204,5 milhões, ficando 7,9% superior à arrecadação do ano de 2020. Esse aumento deve-se principalmente ao crescimento das Outras Receitas de Capitais.

Receitas de Capital de 2021



Atualizado pelo IPCA - Em milhares

Receitas de Capital (Valores Nominais)

Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Operações de Crédito	176.027	55.193	72.112	115.503	112.032
Outras Receitas de Capital	297	410	13.611	51.717	82.579
Transferências de Capital	2.399	3.139	4.933	3.387	3.616
Amortização de Empréstimos	1.848	2.617	2.309	1.111	1.263
Alienação de Bens	22.884	23.815	4.217	523	5.010
Total	203.455	85.174	97.182	172.241	204.500

Em R\$ mil

Receitas de Capital (Valores Corrigidos pelo IPCA)

Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Operações de Crédito	219.119	66.224	82.952	127.124	112.032
Outras Receitas de Capital	370	492	15.657	56.921	82.579
Transferências de Capital	2.986	3.766	5.675	3.727	3.616
Amortização de Empréstimos	2.301	3.140	2.656	1.223	1.263
Alienação de Bens	28.486	28.575	4.851	576	5.010
Total	253.262	102.197	111.791	189.571	204.500

Em R\$ mil

DESTINAÇÃO DOS RECURSOS

LUAN FURTADO / PMPA



Destinação dos Recursos

A Despesa Total da Prefeitura aumentou, em valores corrigidos, 11,0% em 2021, sobre os dados registrados no ano anterior. Os principais itens nos gastos são a Despesa de Pessoal e as Outras Despesas Correntes, que tiveram redução real de 7,3% e 0,4%, respectivamente, no mesmo período.

Nota-se que houve um aumento nas Despesas Intraorçamentárias de 227,1%, devido à aprovação da Lei Complementar 926/2021, que reconheceu no

orçamento o déficit previdenciário do Regime Simples como encargo social do Município, aumentando a Despesa da Centralizada. Salienta-se, também, que houve um aumento na Amortização da Dívida de 23,0% e uma redução de 29,5% nas Inversões Financeiras.

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

Variação da Despesa Total (Valores Corrigidos pelo IPCA)

Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Despesa Total	7.492.205.392,58	7.255.406.153,67	7.123.996.893,51	7.605.461.079,21	8.439.400.603,81
Variação		-3,2%	-1,8%	6,8%	11,0%

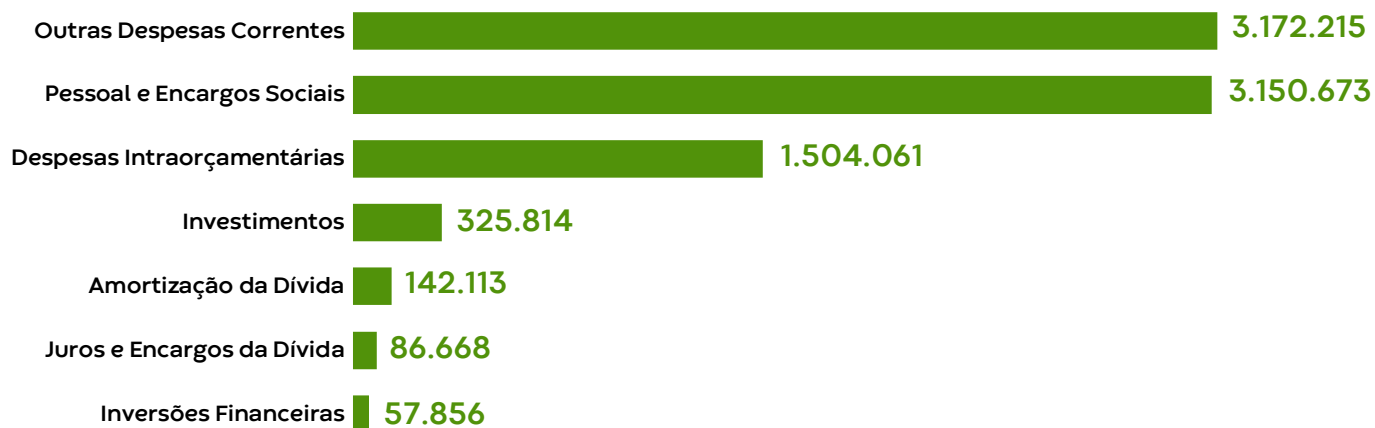
Variação em relação ao ano anterior / Em R\$

Despesas Empenhadas (Comparação da Despesa - 2021 e 2020)

Ano	2020	2021	Percentual 2021/2020
Despesas Correntes	6.645.369	6.409.556	-3,5%
Pessoal e Encargos Sociais	3.397.884	3.150.673	-7,3%
Juros e Encargos da Dívida	63.629	86.668	36,2%
Outras Despesas Correntes	3.183.856	3.172.215	-0,4%
Despesas de Capital	500.247	525.783	5,1%
Investimentos	302.647	325.814	7,7%
Amortização da Dívida	115.503	142.113	23,0%
Inversões Financeiras	82.097	57.856	-29,5%
Despesas Intraorçamentárias	459.845	1.504.061	227,1%
Despesa Total	7.605.461	8.439.400	11,0%

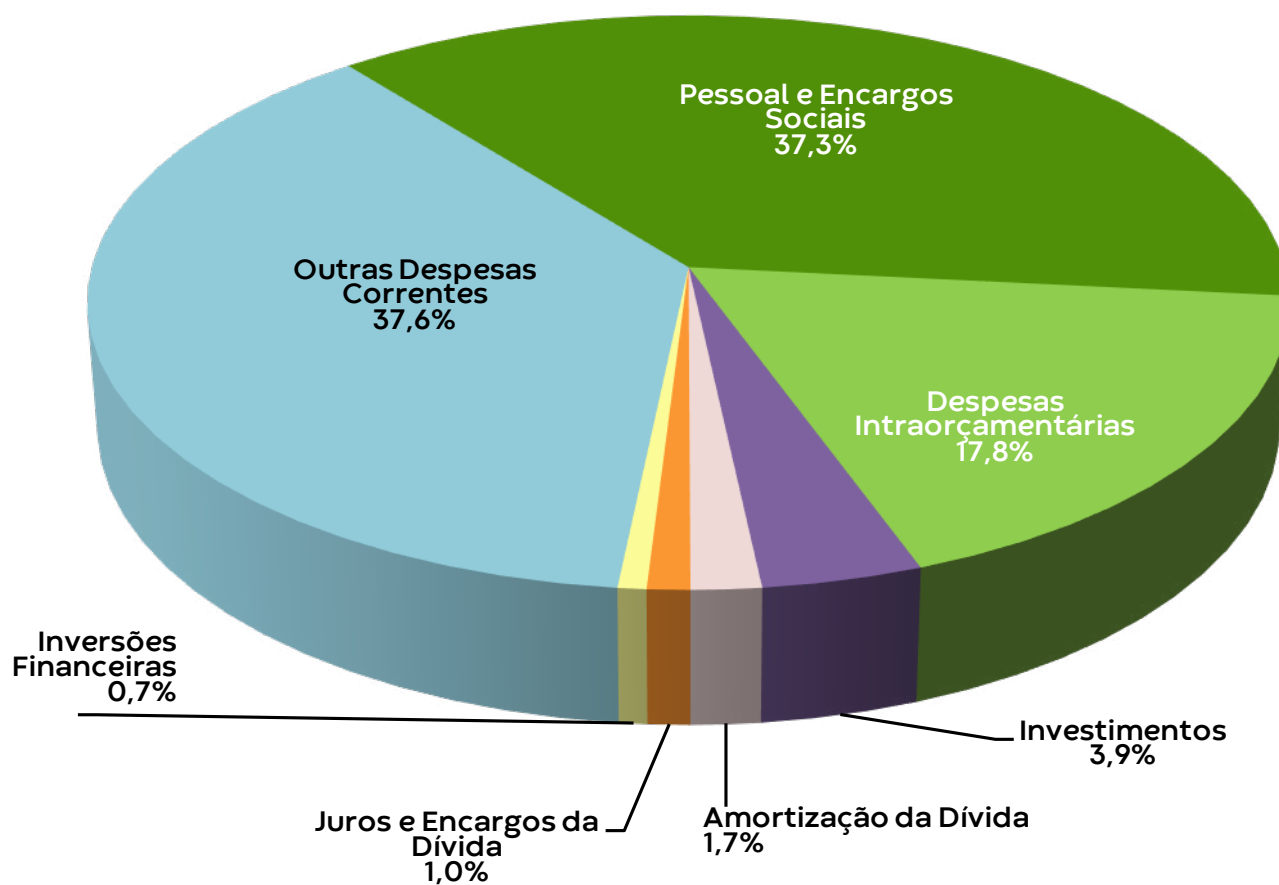
Atualizado pelo IPCA / Em R\$ mil

Composição da Despesa de 2021



Em milhares

Composição da Despesa de 2021 (%)

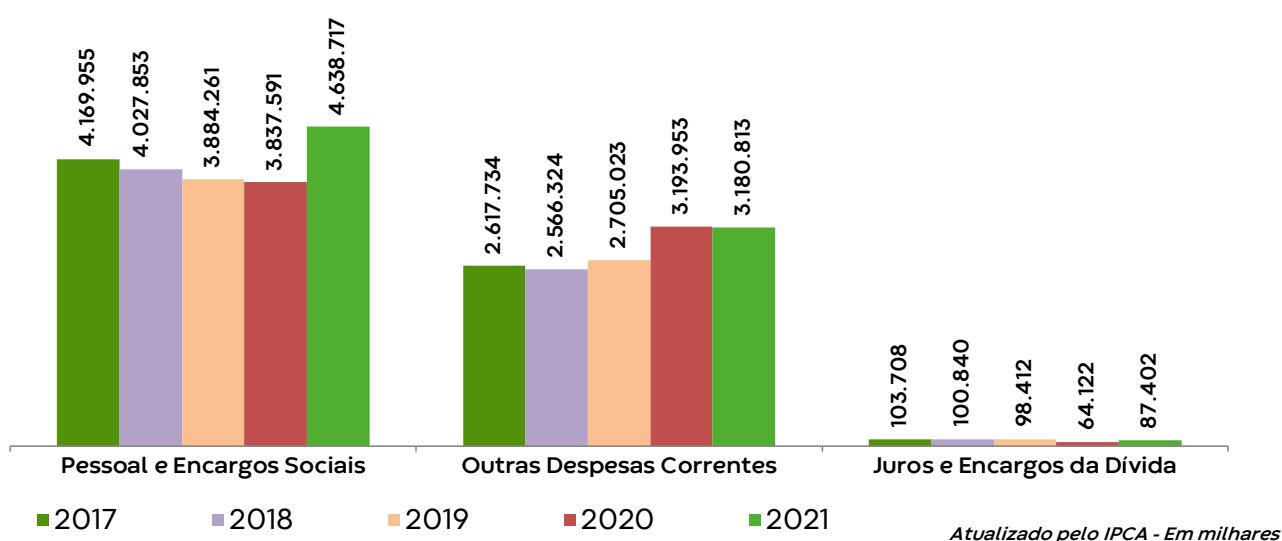


Despesas Correntes

As Despesas Correntes tiveram um aumento real de 11,4% em relação ao exercício anterior. Esse crescimento deve-se especialmente ao crescimento das Despesas Intraorçamentárias de Pessoal e Encargos Sociais.

As despesas que influenciaram esse aumento estão relacionadas com a aprovação da Lei Complementar nº 926/2021, que reconheceu no orçamento o déficit previdenciário do Regime Simples como encargo social do Município, aumentando a Despesa da Centralizada e a Receita do PREVIMPA.

Evolução das Despesas Correntes



Despesas Correntes incluindo Intraorçamentárias (Valores Nominais)

Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Pessoal e Encargos Sociais	3.349.891	3.356.929	3.376.653	3.486.784	4.638.717
Outras Despesas Correntes	2.102.930	2.138.848	2.351.521	2.901.983	3.180.813
Juros e Encargos da Dívida	83.313	84.043	85.551	58.260	87.402
Total	5.536.134	5.579.820	5.813.725	6.447.027	7.906.932

Em R\$ mil

Despesas Correntes incluindo Intraorçamentárias (Valores Corrigidos pelo IPCA)

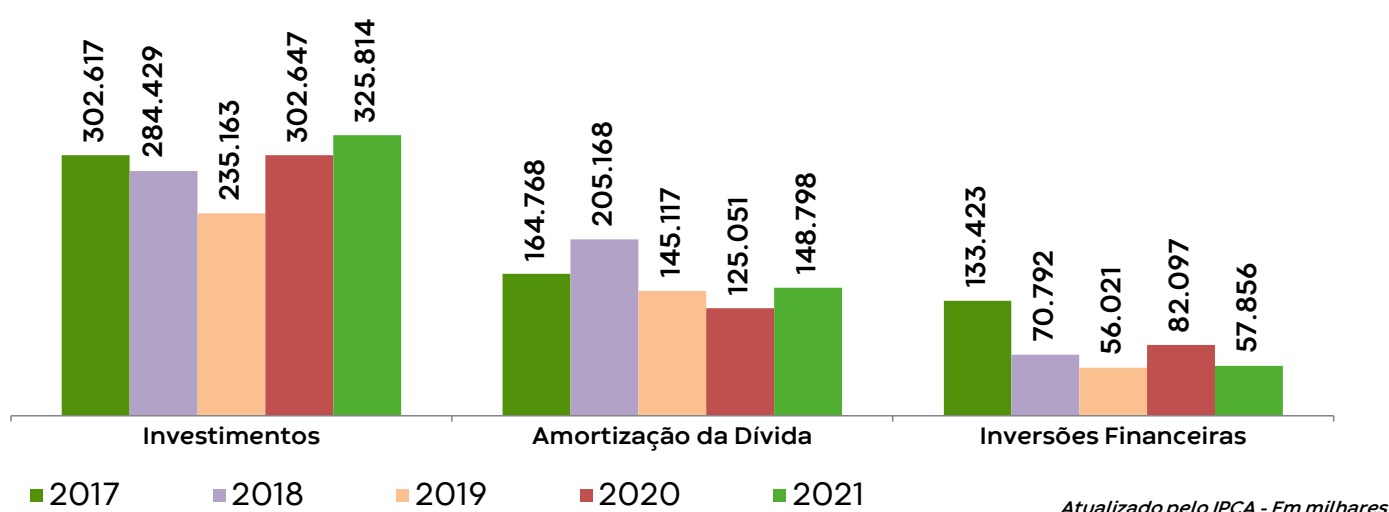
Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Pessoal e Encargos Sociais	4.169.955	4.027.853	3.884.261	3.837.591	4.638.717
Outras Despesas Correntes	2.617.734	2.566.324	2.705.023	3.193.953	3.180.813
Juros e Encargos da Dívida	103.708	100.840	98.412	64.122	87.402
Total	6.891.397	6.695.017	6.687.696	7.095.666	7.906.932

Em R\$ mil

Despesas de Capital

As Despesas de Capital tiveram um aumento real de 4,4% em relação ao exercício anterior. Esse crescimento deve-se especialmente ao aumento nos Investimentos e na Amortização da Dívida.

Evolução das Despesas de Capital



Despesas de Capital incluindo Intraorçamentárias (Valores Nominais)

Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Investimentos	243.104	237.051	204.431	274.981	325.814
Amortização da Dívida	132.365	170.993	126.153	113.620	148.798
Inversões Financeiras	107.184	59.000	48.700	74.592	57.856
Total	482.653	467.044	379.284	463.193	532.468

Em R\$ mil

Despesas de Capital incluindo Intraorçamentárias (Valores Corrigidos pelo IPCA)

Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Investimentos	302.617	284.429	235.163	302.647	325.814
Amortização da Dívida	164.768	205.168	145.117	125.051	148.798
Inversões Financeiras	133.423	70.792	56.021	82.097	57.856
Total	600.808	560.389	436.301	509.795	532.468

Em R\$ mil

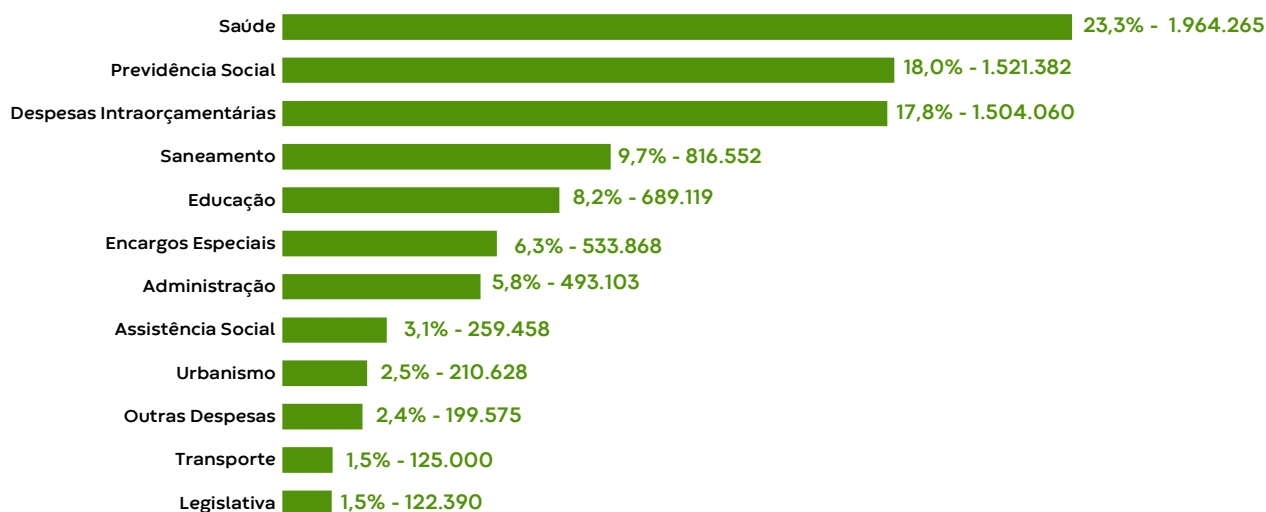
Despesas por Função de Governo

No gráfico e na tabela são apresentadas as despesas empenhadas por Função, conforme a Portaria nº 42, de 14 de abril de 1999, do Ministério de Orçamento e Gestão, com alterações, que estabelece a discriminação da despesa por Função e Subfunção. Em separado, foram informadas as Despesas Intraorçamentárias. Pode-se verificar que as duas principais Funções de Despesa em 2021 foram Saúde com

23,3% dos gastos totais e Previdência Social com 18,0%.

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

Despesas por Função de Governo de 2021



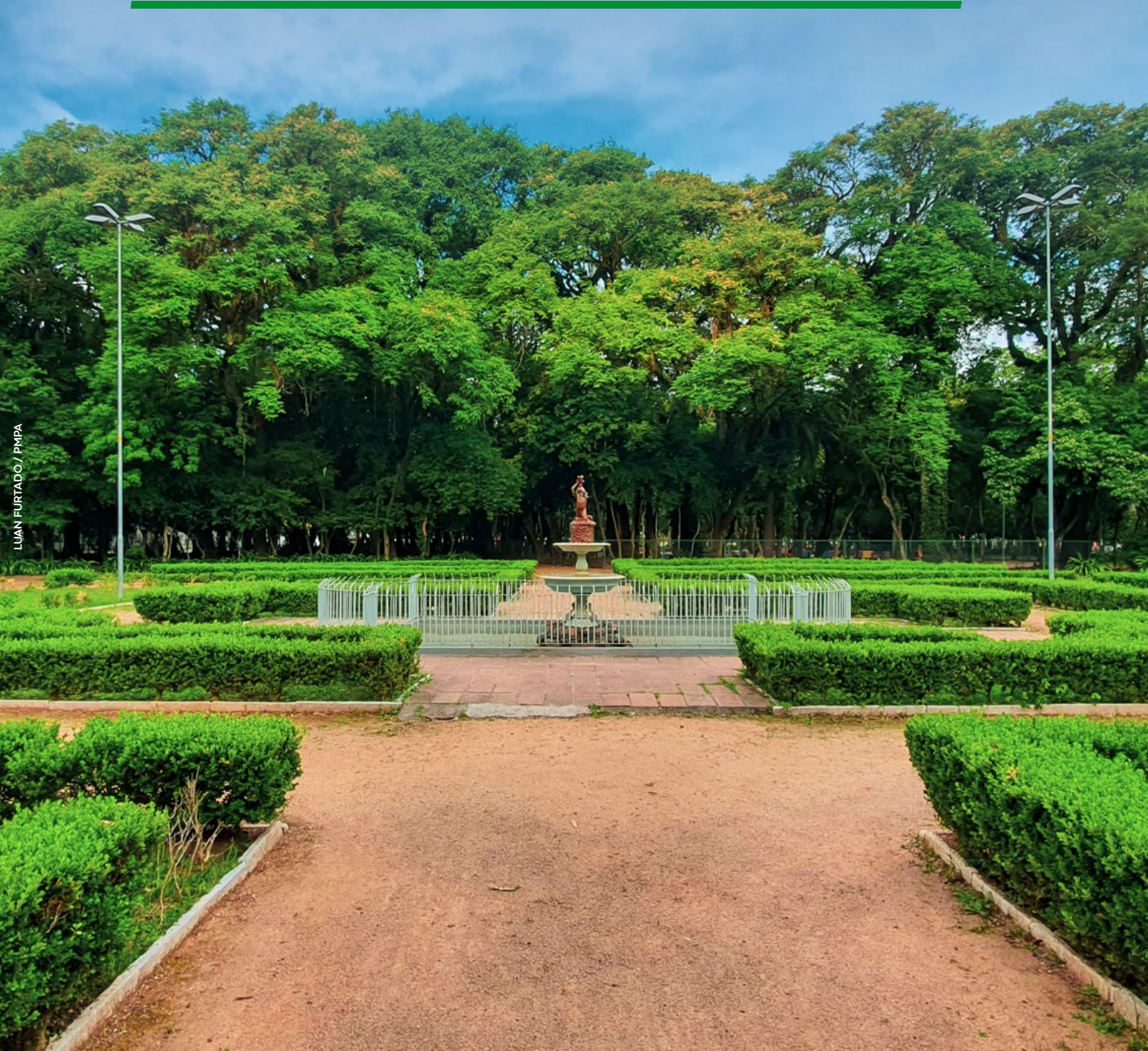
Atualizado pelo IPCA - Em milhares

Despesas por Função de Governo (Valores Corrigidos pelo IPCA)					
Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Saúde	1.987.449	1.653.484	1.717.642	2.093.812	1.964.265
Previdência Social	484.352	1.629.173	1.702.608	1.153.944	1.521.382
Saneamento	1.128.566	858.483	800.810	849.668	816.552
Educação	1.250.248	762.711	722.493	1.143.429	689.119
Encargos Especiais	534.131	456.449	380.217	452.528	533.868
Administração	459.943	675.867	596.071	553.786	493.103
Assistência Social	264.304	259.958	253.605	255.263	259.458
Urbanismo	233.442	131.948	141.668	184.070	210.628
Outras Despesas	394.965	238.476	229.346	214.888	199.575
Transporte	19.329	3.273	5.523	126.263	125.000
Legislativa	204.535	127.205	122.270	117.965	122.390
Subtotal	6.961.264	6.797.027	6.672.253	7.145.616	6.935.340
Despesas Intraorçamentárias	530.941	458.379	451.744	459.845	1.504.060
Total	7.492.205	7.255.406	7.123.997	7.605.461	8.439.400

Em R\$ mil

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

SÍNTESE DE **ORIGENS E COMPROMETIMENTOS** DE RECURSOS



Origem de Recursos			Comprometimento de Recursos		
Receita Arrecadada	Valor	%	Despesa Empenhada	Valor	%
Recursos Próprios	6.052.906	65,6%	Saúde	1.964.265	23,3%
Receitas Tributárias	3.085.996	33,4%	Previdência Social	1.521.382	18,0%
ISS	1.198.637	13,0%	Saneamento	816.552	9,7%
IPTU	904.623	9,8%	Educação	689.119	8,2%
ITBI	403.080	4,4%	Encargos Especiais	533.868	6,3%
IRRF	329.672	3,6%	Administração	493.103	5,8%
Taxas	256.836	2,8%	Assistência Social	259.458	3,1%
(-) Deduções das Receitas Tributárias	-6.852	-0,1%	Urbanismo	210.628	2,5%
Receitas Não Tributárias	2.966.910	32,1%	Transporte	125.000	1,5%
Receita de Contribuições	315.444	3,4%	Legislativa	122.390	1,5%
Receita Patrimonial	385.856	4,2%	Segurança Pública	60.324	0,7%
Serviços de Água e Esgoto	660.833	7,2%	Judiciária	57.322	0,7%
Outros Recursos Próprios	189.060	2,0%	Habitação	32.254	0,4%
Receita Corrente Intraorçamentária	1.501.092	16,3%	Cultura	21.320	0,3%
(-) Deduções das Receitas Não Tributárias	-85.375	-0,9%	Gestão Ambiental	13.120	0,2%
Recursos de Terceiros	3.175.459	34,4%	Direitos da Cidadania	7.459	0,1%
ICMS	890.467	9,6%	Comércio e Serviços	3.750	0,0%
IPVA	298.323	3,2%	Trabalho	1.735	0,0%
SUS	1.042.241	11,3%	Desporto e Lazer	1.595	0,0%
FPM	383.046	4,2%	Relações Exteriores	695	0,0%
Transferências Recebidas do FUNDEB	451.102	4,9%	Ciência e Tecnologia	-	
Outros Recursos Recebidos	316.483	3,4%	Reserva de Contingência	-	
Operações de Crédito	112.031	1,2%	Despesa Intraorçamentária	1.504.061	17,8%
(-) Transferências Enviadas ao FUNDEB	-318.234	-3,4%			
Total da Receita	9.228.365	100%	Total da Despesa	8.439.400	100%
			Superávit Orçamentário	788.965	
Total Geral	9.228.365		Total da Despesa	9.228.365	

Em R\$ mil

Os recursos do Município de Porto Alegre são provenientes de Recursos Próprios, R\$ 6,052 bilhões e de Recursos de Terceiros, R\$ 3,175 bilhões. Desses valores, R\$ 8,439 bilhões retornaram à cidade, tendo como destaque R\$ 1,964 bilhão aplicados na Função Saúde, R\$ 816 milhões na Função Saneamento e R\$ 689 milhões na Função Educação.

SITUAÇÃO LÍQUIDA FINANCEIRA E PERMANENTE



Evolução da Situação Líquida Financeira

A Situação Líquida Financeira representa a diferença entre o Ativo Financeiro (Disponibilidades, Aplicações Temporárias e outras operações) e o Passivo Financeiro (Obrigações Exigíveis a Curto Prazo, Restos a Pagar Não Processados, Depósitos e outras operações). Verifica-se o aumento de 7,6% em relação ao exercício anterior, em valores corrigidos.

O Ativo Financeiro se refere à Administração Direta e Indireta, e em 2021, o valor está dividido entre os seguintes recursos:

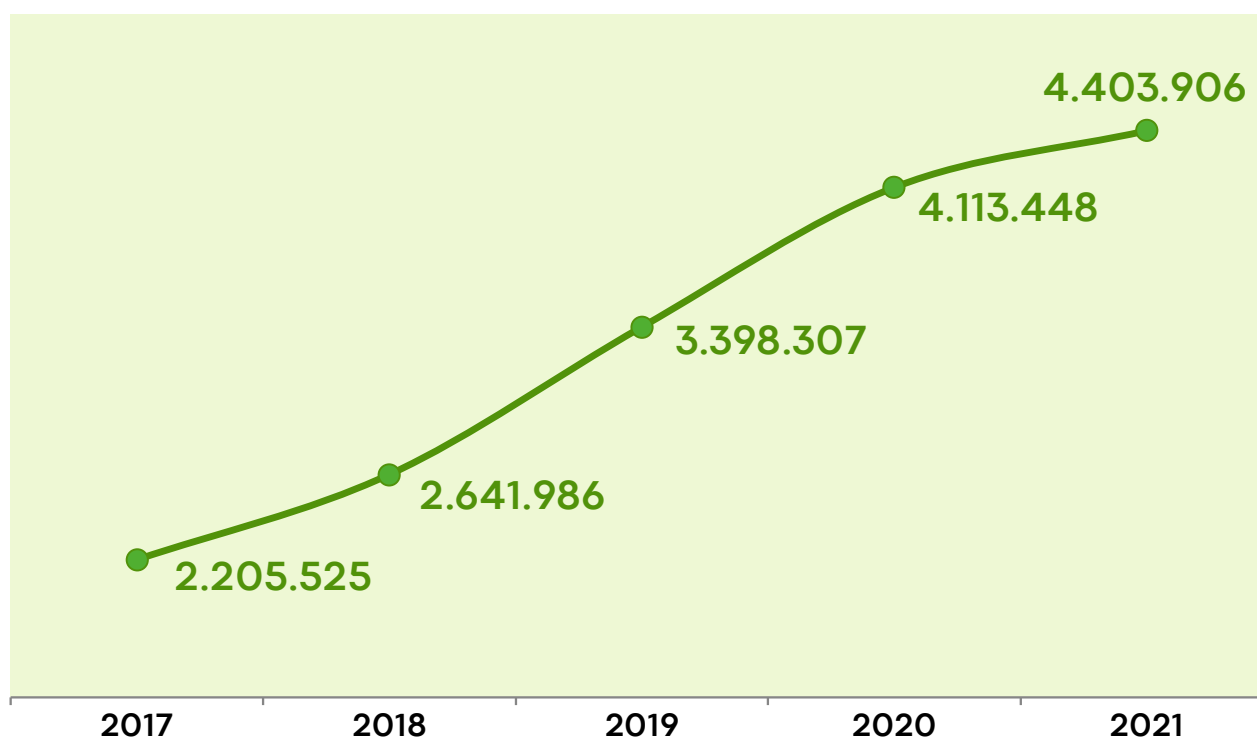
SLF - Situação Líquida Financeira (Valores Nominais)

Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Ativo Financeiro	2.434.395	2.891.841	3.621.728	4.291.389	5.107.994
(-) Passivo Financeiro	-662.609	-689.934	-667.523	-553.965	-704.088
Situação Líquida Financeira	1.771.786	2.201.907	2.954.205	3.737.424	4.403.906

SLF - Situação Líquida Financeira (Valores Corrigidos pelo IPCA)

Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Ativo Financeiro	3.030.343	3.469.812	4.166.178	4.723.148	5.107.994
(-) Passivo Financeiro	-824.818	-827.826	-767.871	-609.700	-704.088
Situação Líquida Financeira	2.205.525	2.641.986	3.398.307	4.113.448	4.403.906

Evolução da Situação Líquida Financeira



Evolução da Situação Líquida Permanente

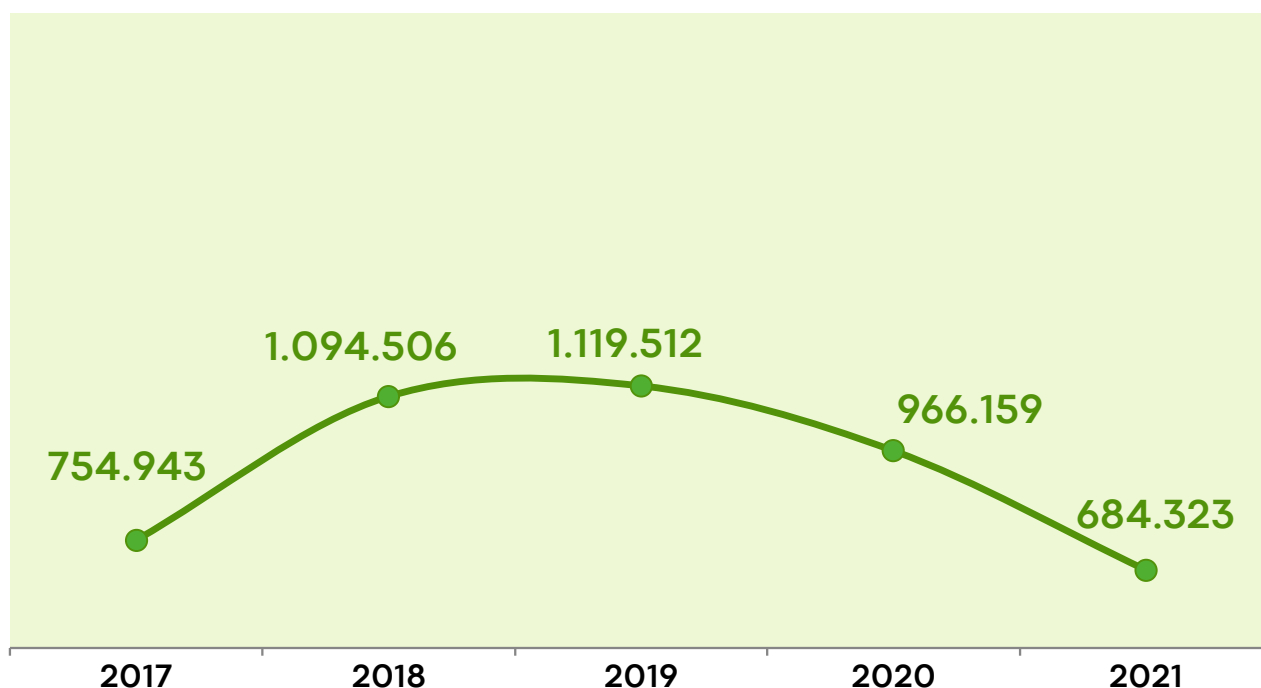
A Situação Líquida Permanente resulta da diferença entre o Ativo Permanente (Imobilizado, Investimentos, Créditos a Longo Prazo e Estoques) e o Passivo Permanente (Obrigações Exigíveis a Longo Prazo).

Verifica-se uma redução de 29,2% da Situação Líquida Permanente em relação ao ano anterior, em valores corrigidos.

SLP - Situação Líquida Permanente (Valores Nominais)					
Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Ativo Permanente	3.823.227	4.427.493	5.454.367	6.049.914	6.083.072
(-) Passivo Permanente	-3.216.751	-3.515.300	-4.481.157	-5.172.075	-5.398.749
Situação Líquida Permanente	606.476	912.193	973.210	877.839	684.323

SLP - Situação Líquida Permanente (Valores Corrigidos pelo IPCA)					
Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Ativo Permanente	4.759.165	5.312.383	6.274.316	6.658.599	6.083.072
(-) Passivo Permanente	-4.004.222	-4.217.877	-5.154.804	-5.692.440	-5.398.749
Situação Líquida Permanente	754.943	1.094.506	1.119.512	966.159	684.323

Evolução da Situação Líquida Permanente



Atualizado pelo IPCA - Em milhares

GESTÃO FISCAL



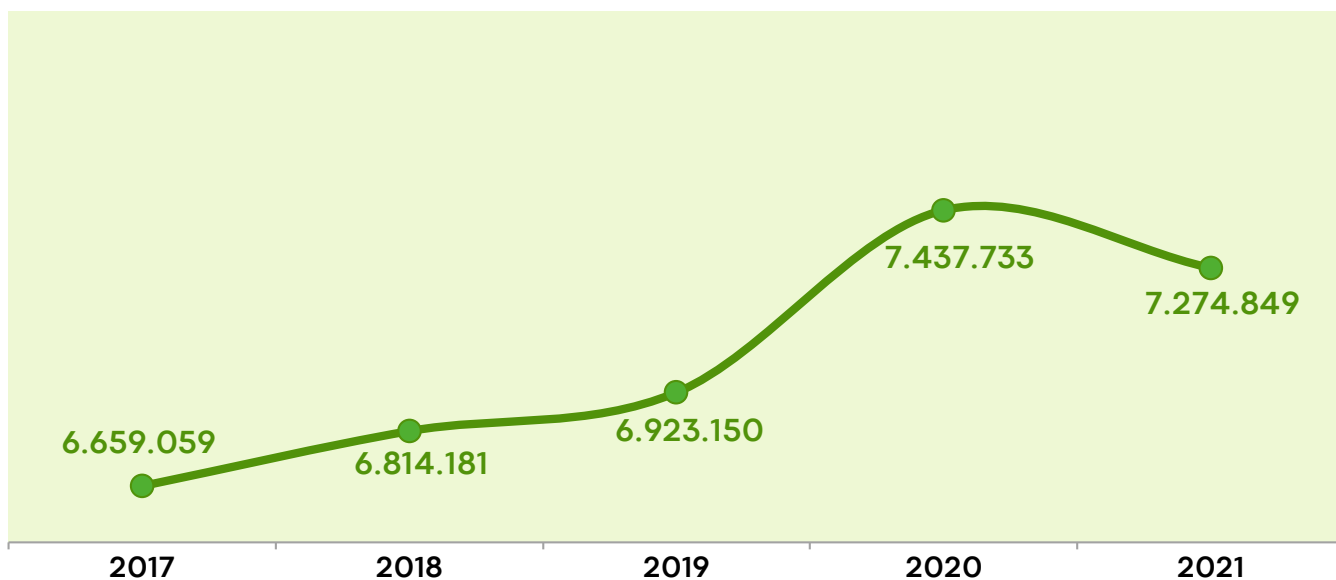
Receita Corrente Líquida

A RCL - Receita Corrente Líquida é o somatório das Receitas Tributárias Municipais, de Contribuições, Patrimoniais, Industriais e de Serviços, Transferências Correntes e Outras Receitas Correntes, exceto a contribuição dos servidores para o custeio do seu sistema de previdência e as receitas provenientes da compensação financeira. A RCL serve de parâmetro para o cálculo das Despesas com Pessoal, e para os limites da Dívida Pública.

Receita Corrente Líquida					
Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Valores Nominais	5.349.488	5.679.135	6.018.409	6.757.825	7.274.849
Valores Corrigidos pelo IPCA	6.659.059	6.814.181	6.923.150	7.437.733	7.274.849

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

Receita Corrente Líquida



Atualizado pelo IPCA - Em milhares

Despesa com Pessoal Poder Executivo

No ano de 2021, houve uma redução com Despesa de Pessoal de 4,5%, em valores corrigidos. O índice de comprometimento da RCL Ajustada com Despesas de Pessoal no Poder Executivo em 2021 foi de 40,76%, já em 2020 foi de 41,81%.

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

Despesa com Pessoal - Poder Executivo (Valores Nominais)					
Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Total da Despesa com Pessoal	2.720.175	2.762.346	2.727.192	2.813.007	2.956.401
Receita Corrente Líquida Ajustada	5.348.719	5.678.760	6.013.652	6.727.850	7.252.861
% Despesa com Pessoal	50,86%	48,64%	45,35%	41,81%	40,76%
Limite Máximo - 54% da RCL Ajustada	2.888.308	3.066.530	3.247.372	3.633.039	3.916.545
Limite Prudencial - 51,3% da RCL Ajustada	2.743.893	2.913.204	3.085.003	3.451.387	3.720.718
Limite de Alerta - 48,6% da RCL Ajustada	2.599.477	2.759.877	2.922.635	3.269.735	3.524.890

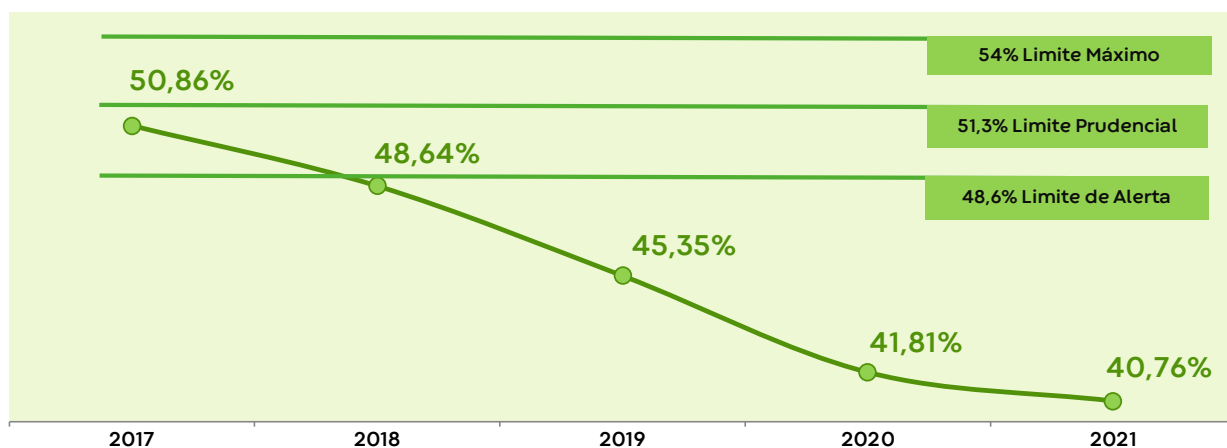
Critério da Secretaria do Tesouro Nacional - Em R\$ mil

Despesa com Pessoal - Poder Executivo (Valores Corrigidos pelo IPCA)					
Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Total da Despesa com Pessoal	3.386.082	3.314.435	3.137.168	3.096.025	2.956.401
Receita Corrente Líquida Ajustada	6.658.102	6.813.731	6.917.678	7.404.743	7.252.861
% Despesa com Pessoal	50,86%	48,64%	45,35%	41,81%	40,76%
Limite Máximo - 54% da RCL Ajustada	3.595.375	3.679.415	3.735.546	3.998.561	3.916.545
Limite Prudencial - 51,3% da RCL Ajustada	3.415.606	3.495.444	3.548.769	3.798.633	3.720.718
Limite de Alerta - 48,6% da RCL Ajustada	3.235.838	3.311.473	3.361.991	3.598.705	3.524.890

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

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

Despesa com Pessoal - Poder Executivo



Despesa com Pessoal Poder Legislativo

O Poder Legislativo manteve estável o seu índice de comprometimento da RCL do Município com as Despesas de Pessoal, como pode ser verificado na tabela abaixo. Em 2021, o percentual foi de 2,00%, sendo o menor índice dos últimos cinco anos. O índice está abaixo de todos os limites estabelecidos pela LRF.

Despesa com Pessoal - Poder Legislativo (Valores Nominais)

Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Total da Despesa com Pessoal	131.284	133.775	136.875	141.589	145.387
Receita Corrente Líquida Ajustada	5.348.719	5.678.985	6.013.652	6.727.850	7.252.861
% Despesa com Pessoal	2,45%	2,36%	2,28%	2,10%	2,00%
Limite Máximo - 6% da RCL Ajustada	320.923	340.739	360.819	403.671	435.172
Limite Prudencial - 5,7% da RCL Ajustada	304.877	323.702	342.778	383.487	413.413
Limite de Alerta - 5,4% da RCL Ajustada	288.831	306.665	324.737	363.304	391.654

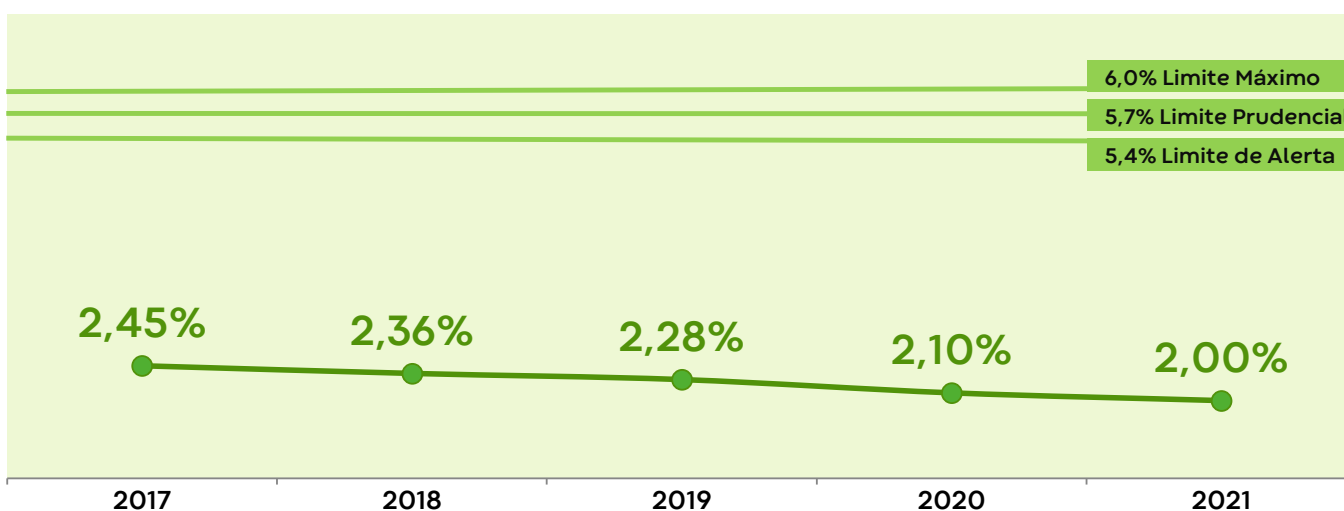
Critério da Secretaria do Tesouro Nacional - Em R\$ mil

Despesa com Pessoal - Poder Legislativo (Valores Corrigidos pelo IPCA)

Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Total da Despesa com Pessoal	163.423	160.512	157.451	155.834	145.387
Receita Corrente Líquida Ajustada	6.658.102	6.814.001	6.917.678	7.404.743	7.252.861
% Despesa com Pessoal	2,45%	2,36%	2,28%	2,10%	2,00%
Limite Máximo - 6% da RCL Ajustada	399.486	408.840	415.061	444.285	435.172
Limite Prudencial - 5,7% da RCL Ajustada	379.512	388.398	394.308	422.070	413.413
Limite de Alerta - 5,4% da RCL Ajustada	359.538	367.956	373.555	399.856	391.654

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

Despesa com Pessoal - Poder Legislativo



Saúde

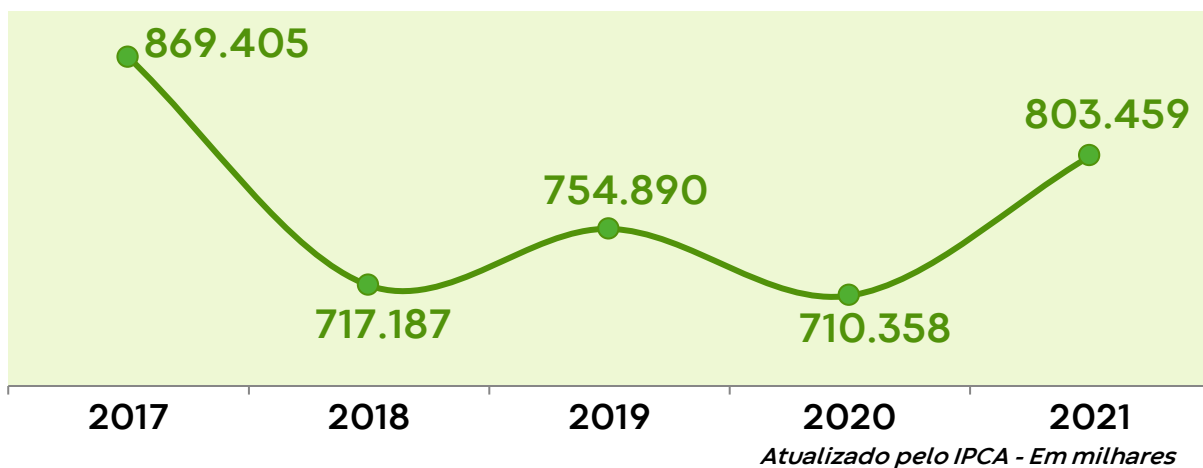
Em 2021, os gastos com Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS) aumentaram 13,1%, em comparação ao ano de 2020, o que representou um aumento de R\$ 93,1 milhões, em valores corrigidos. O percentual de gastos em ASPS manteve-se acima do mínimo de 15%, definido pela Constituição Federal.

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

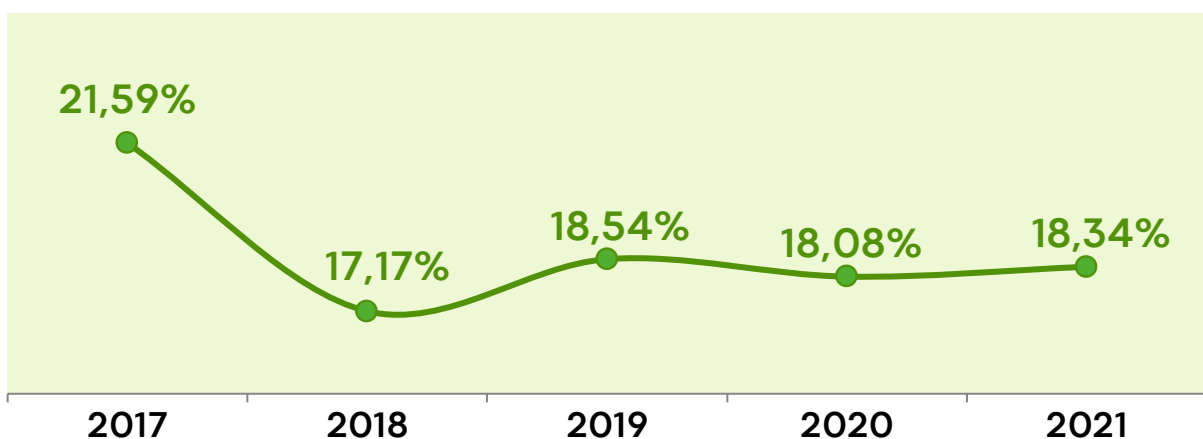
Despesas com ASPS					
Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Valores Nominais	698.428	597.724	656.238	645.422	803.459
Valores Corrigidos pelo IPCA	869.405	717.187	754.890	710.358	803.459
% sobre Receitas de Impostos e Transferências	21,59%	17,17%	18,54%	18,08%	18,34%

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

Despesas com ASPS



Despesas com ASPS (%)



Ensino

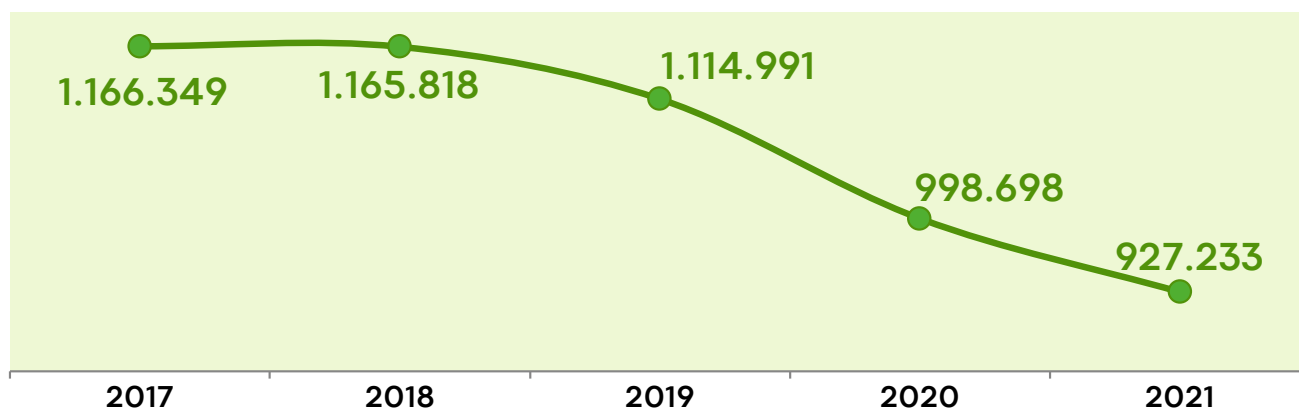
Em valores corrigidos, os gastos do Município com a Manutenção e o Desenvolvimento do Ensino (MDE) declinaram 7,1% em 2021, em relação ao ano de 2020. O ensino recebeu recursos de impostos e transferências abaixo do percentual mínimo constitucional de 25%. Isso ocorreu devido às escolas estarem fechadas durante o primeiro quadrimestre, não sendo possível a execução de toda a despesa prevista. A situação impactou mais de 1200 municípios no Brasil.

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

Despesas com MDE					
Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Valores Nominais	936.975	971.626	969.280	907.404	927.233
Valores Corrigidos pelo IPCA	1.166.349	1.165.818	1.114.991	998.698	927.233
% sobre Receitas de Impostos e Transferências	28,78%	27,73%	27,21%	25,25%	21,02%

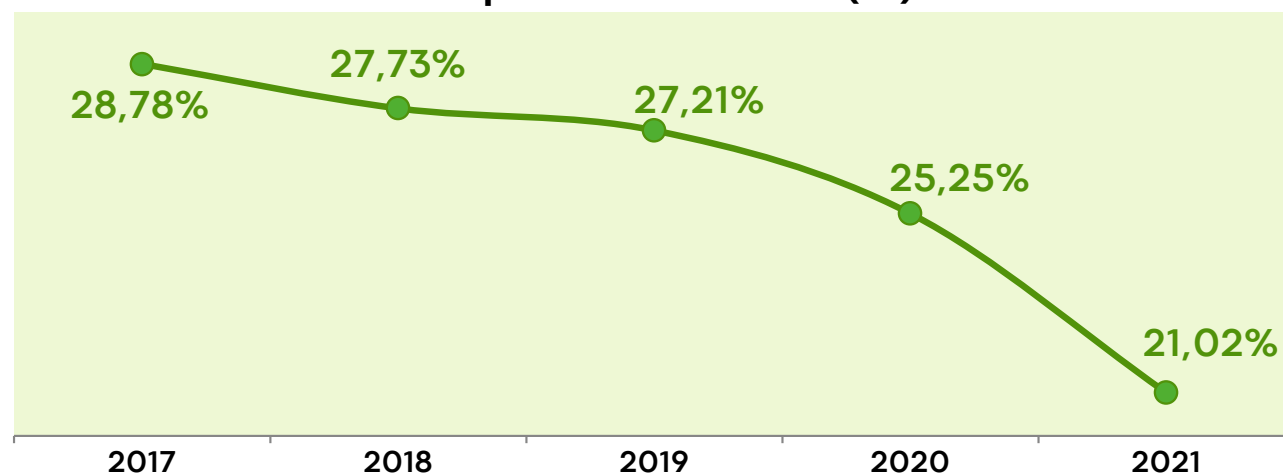
Critério da Secretaria do Tesouro Nacional - Em R\$ mil

Despesas com MDE



Atualizado pelo IPCA - Em milhares

Despesas com MDE (%)



Dívida Consolidada Líquida - DCL

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

Por Resolução do Senado Federal, o limite máximo da Dívida Consolidada Líquida é de 120% da Receita Corrente Líquida Ajustada (RCL menos as Transferências obrigatórias da União relativas às Emendas Parlamentares Individuais). Em Porto Alegre, este percentual encerrou o ano de 2021 em 2,99%, o mais baixo nos últimos anos.

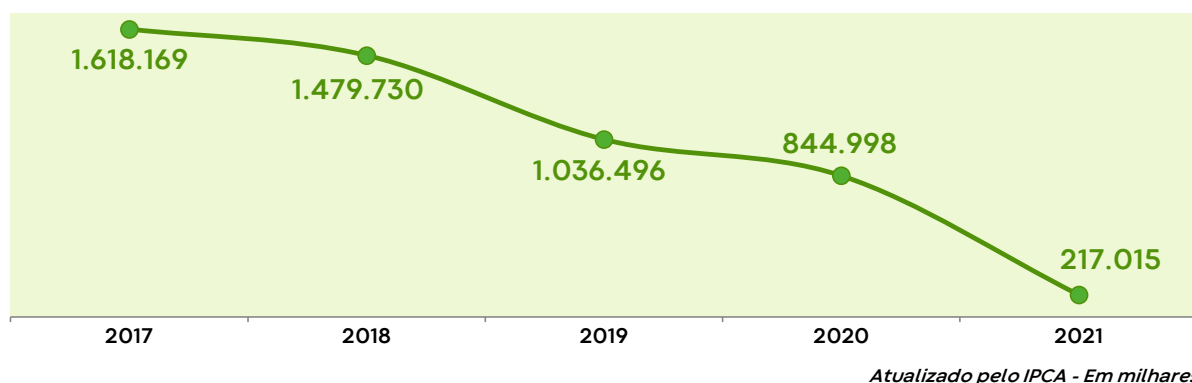
Dívida Consolidada Líquida (Valores Nominais)					
Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Dívida Consolidada	1.798.363	1.777.416	1.616.515	1.831.826	1.851.183
(-) Deduções	498.423	544.166	715.472	1.064.072	1.634.168
Dívida Consolidada Líquidada	1.299.940	1.233.250	901.043	767.754	217.015
Receita Corrente Líquida Ajustada	5.349.488	5.679.135	6.018.409	6.742.190	7.265.711
% Dívida s/ a RCL Ajustada	24,30%	21,72%	14,97%	11,39%	2,99%
<i>Limite Definido pelo Senado Federal - 120% da RCL Ajustada</i>	<i>6.419.386</i>	<i>6.814.962</i>	<i>7.222.091</i>	<i>8.090.628</i>	<i>8.718.853</i>

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

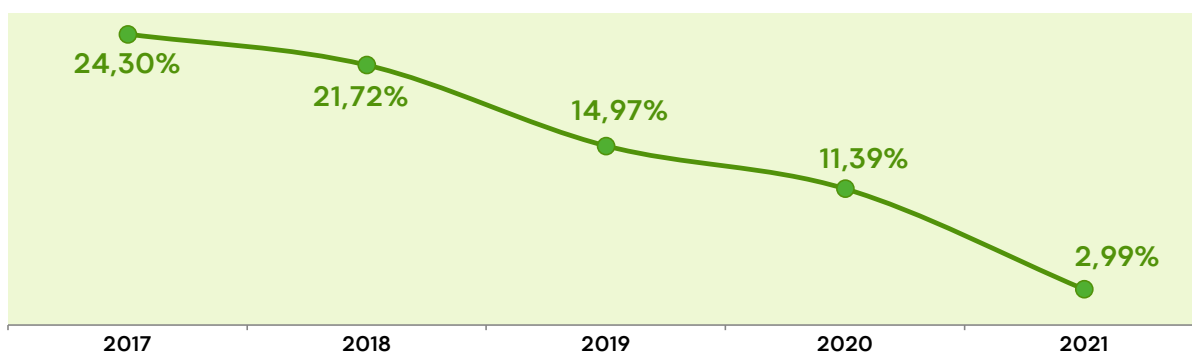
Dívida Consolidada Líquida (Valores Corrigidos pelo IPCA)					
Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Dívida Consolidada	2.238.608	2.132.655	1.859.524	2.016.127	1.851.183
(-) Deduções	620.439	652.924	823.028	1.171.129	1.634.168
Dívida Consolidada Líquidada	1.618.169	1.479.730	1.036.496	844.998	217.015
Receita Corrente Líquida Ajustada	6.659.059	6.814.181	6.923.150	7.420.525	7.265.711
% Dívida s/ a RCL Ajustada	24,30%	21,72%	14,97%	11,39%	2,99%
<i>Limite Definido pelo Senado Federal - 120% da RCL Ajustada</i>	<i>7.990.871</i>	<i>8.177.017</i>	<i>8.307.780</i>	<i>8.904.631</i>	<i>8.718.853</i>

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

Dívida Consolidada Líquida



Dívida Consolidada Líquida (% da RCL Ajustada)



Resultado Primário

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

Em 2021, o Resultado Primário correspondeu a R\$ 861.911.185,13, ultrapassando a meta fixada em R\$ 17.299.131,00, constante no Anexo de Metas Fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias do Município de Porto Alegre para o exercício em questão.

Resultado Primário					
Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Valores Nominais	-23.041	411.857	461.005	499.427	861.911
Valores Corrigidos pelo IPCA	-28.682	494.172	530.307	549.675	861.911

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

Resultado Primário



Resultado Nominal

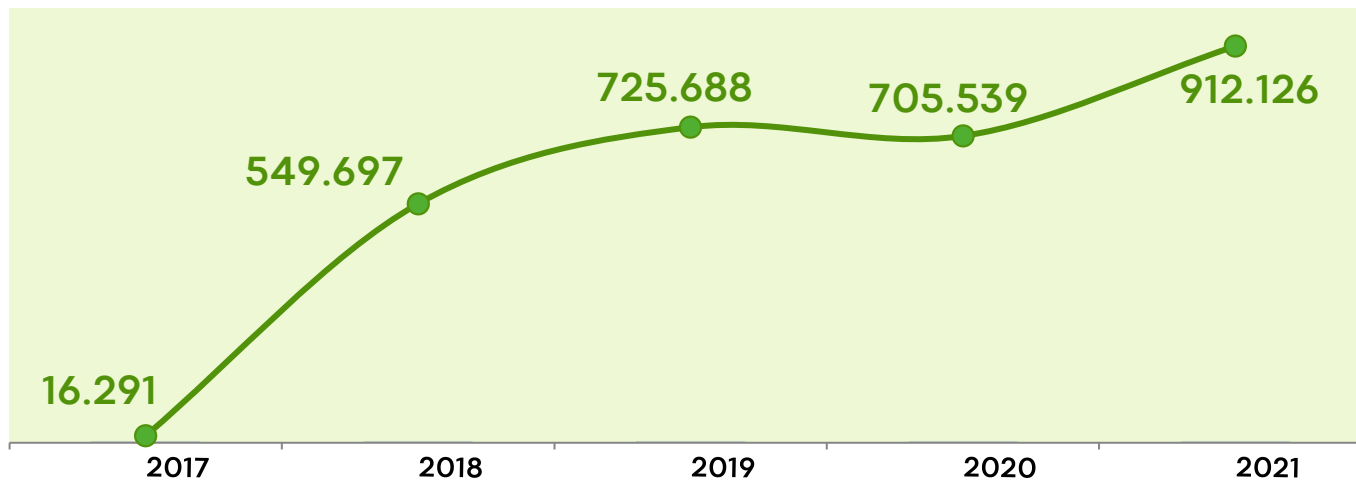
O Resultado Nominal (RN) corresponde ao conjunto das operações fiscais realizadas pela administração pública, acrescentando ao resultado primário a conta de juros. O RN representa a variação do estoque da dívida.

Em 2021, o Resultado Nominal correspondeu a R\$ 912.126.078,73, ultrapassando a meta fixada em R\$ 205.042.159,00, constante no Anexo de Metas Fiscais da Lei de Diretrizes Orçamentárias do Município de Porto Alegre para o exercício em questão.

Resultado Nominal					
Ano	2017	2018	2019	2020	2021
Valores Nominais	13.087	458.133	630.853	641.043	912.126
Valores Corrigidos pelo IPCA	16.291	549.697	725.688	705.539	912.126

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

Resultado Nominal



Atualizado pelo IPCA - Em milhares

BALANÇOS CONSOLIDADOS



Balço Orçamentário (em R\$)

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
Receitas Correntes (I)	8.125.936.102,00	8.125.936.102,00	9.023.880.617,91	897.944.515,91
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.843.493.235,00	2.843.493.235,00	3.085.995.533,31	242.502.298,31
Receita de Contribuições	733.285.209,00	733.285.209,00	697.073.742,58	(36.211.466,42)
Receita Patrimonial	323.475.637,00	323.475.637,00	301.798.626,53	(21.677.010,47)
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	765.122.108,00	765.122.108,00	676.487.856,64	(88.634.251,36)
Transferências Correntes	2.958.415.625,00	2.958.415.625,00	3.059.811.847,63	101.396.222,63
Outras Receitas Correntes	502.144.288,00	502.144.288,00	1.202.713.011,22	700.568.723,22
Receitas de Capital (II)	496.957.077,00	496.957.077,00	204.484.669,69	(292.472.407,31)
Operações de Crédito	393.132.103,00	393.132.103,00	112.031.483,58	(281.100.619,42)
Alienação de Bens	53.272.516,00	53.272.516,00	5.010.411,51	(48.262.104,49)
Amortizações de Empréstimos	2.308.952,00	2.308.952,00	1.246.963,42	(1.061.988,58)
Transferências de Capital	12.180.172,00	12.180.172,00	3.616.359,30	(8.563.812,70)
Outras Receitas de Capital	36.063.334,00	36.063.334,00	82.579.451,88	46.516.117,88
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	8.622.893.179,00	8.622.893.179,00	9.228.365.287,60	605.472.108,60
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	8.622.893.179,00	8.622.893.179,00	9.228.365.287,60	605.472.108,60
Déficit (VI)	-	-	-	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	8.622.893.179,00	8.622.893.179,00	9.228.365.287,60	605.472.108,60
Saldos de Exercícios Anteriores	321.303.964,17			
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	-			
Superávit Financeiro	321.303.964,17			
Reabertura de Créditos Adicionais	-			

Balço Orçamentário (em R\$)

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes (VIII)	7.069.972.503,00	8.791.659.755,38	7.906.932.023,29	7.556.391.062,15	7.430.664.063,77	884.727.732,09
Pessoal e Encargos Sociais	3.465.929.194,00	4.764.104.368,17	4.638.716.726,43	4.633.698.681,78	4.591.390.156,98	125.387.641,74
Juros e Encargos da Dívida	94.883.242,00	150.337.700,82	87.402.368,76	84.654.632,86	84.652.571,70	62.935.332,06
Outras Despesas Correntes	3.509.160.067,00	3.877.217.686,39	3.180.812.928,10	2.838.037.747,51	2.754.621.335,09	696.404.758,29
Despesas de Capital (IX)	1.049.712.935,00	1.183.965.769,12	532.468.580,52	450.469.801,34	441.526.096,71	651.497.188,60
Investimentos	905.473.016,00	920.384.613,07	325.814.425,60	243.836.741,49	234.923.697,68	594.570.187,47
Inversões Financeiras	13.031.000,00	58.067.130,61	57.856.020,61	57.856.020,61	57.856.020,61	211.110,00
Amortização da Dívida	131.208.919,00	205.514.025,44	148.798.134,31	148.777.039,24	148.746.378,42	56.715.891,13
Reserva de Contingência (X)	16.015.173,00	21.437,89	-	-	-	21.437,89
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	8.135.700.611,00	9.975.646.962,39	8.439.400.603,81	8.006.860.863,49	7.872.190.160,48	1.536.246.358,58
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)	8.135.700.611,00	9.975.646.962,39	8.439.400.603,81	8.006.860.863,49	7.872.190.160,48	1.536.246.358,58
Superávit (XIV)	-	-	788.964.683,79	-	-	-
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	8.135.700.611,00	9.975.646.962,39	9.228.365.287,60	8.006.860.863,49	7.872.190.160,48	1.536.246.358,58
Reserva do RPPS	487.192.568,00	487.192.568,00	-	-	-	487.192.568,00

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	10.416.800,26	283.184.184,08	179.954.165,01	179.877.592,02	87.036.289,61	26.687.102,71
Pessoal e Encargos Sociais	-	1.048.200,51	733.066,58	733.066,58	220.857,40	94.276,53
Juros e Encargos da Dívida	-	127.371,20	-	-	127.371,20	-
Outras Despesas Correntes	10.416.800,26	282.008.612,37	179.221.098,43	179.144.525,44	86.688.061,01	26.592.826,18
Despesas de Capital	6.002.248,09	65.727.150,71	44.636.891,05	43.574.500,08	20.817.727,53	7.337.171,19
Investimentos	6.002.248,09	64.373.843,26	44.598.413,26	43.536.022,29	19.502.897,87	7.337.171,19
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	1.353.307,45	38.477,79	38.477,79	1.314.829,66	-
TOTAL	16.419.048,35	348.911.334,79	224.591.056,06	223.452.092,10	107.854.017,14	34.024.273,90

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	6.754.473,66	101.460.535,82	97.578.063,68	6.726.766,87	3.910.178,93
Pessoal e Encargos Sociais	2.674.188,64	33.827.801,69	30.119.369,44	3.027.497,59	3.355.123,30
Juros e Encargos da Dívida	-	977,07	977,07	-	-
Outras Despesas Correntes	4.080.285,02	67.631.757,06	67.457.717,17	3.699.269,28	555.055,63
Despesas de Capital	470.079,74	3.838.287,59	4.026.074,73	85.358,50	196.934,10
Investimentos	470.079,74	3.838.287,59	4.026.074,73	85.358,50	196.934,10
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	7.224.553,40	105.298.823,41	101.604.138,41	6.812.125,37	4.107.113,03

Balanco Financeiro (em R\$)

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior	Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	9.228.365.287,60	7.595.972.503,59	Despesa Orçamentária (VI)	8.439.400.603,81	6.910.220.047,03
Ordinária	4.898.689.847,00	3.609.934.674,80	Ordinária	4.590.848.225,42	3.568.010.083,81
Vinculada	4.329.675.440,60	3.986.037.828,79	Vinculada	3.848.552.378,39	3.342.209.963,22
Recursos Vinculados à Educação	1.278.231.123,03	1.040.866.248,55	Recursos Destinados à Educação	1.143.537.579,75	695.454.903,25
Recursos Vinculados à Saúde	1.897.132.028,84	1.870.258.789,41	Recursos Destinados à Saúde	2.036.982.920,31	1.994.369.209,99
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	507.979.238,95	465.258.398,08	Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS	78.485.605,54	66.186.032,01
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS	-	-	Recursos Destinados à Previdência Social - RGPS	71.595.417,97	63.874.900,09
Recursos Vinculados à Assistência Social	63.374.172,03	79.145.760,25	Recursos Destinados à Assistência Social	51.134.985,14	59.362.113,43
Outras Vinculações de Recursos	582.958.877,75	530.508.632,50	Outras Destinações de Recursos	466.815.869,68	462.962.804,45
Transferências Financeiras Recebidas (II)	1.916.498.383,52	3.279.410.444,71	Transferências Financeiras Concedidas (VII)	2.158.329.707,64	3.260.662.093,93
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	1.906.205.190,25	1.662.229.346,10	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	1.906.205.190,25	1.662.229.346,10
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	46.148,50	1.221.457,33	Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	46.148,50	1.221.457,33
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	10.234.837,26	1.125.715.258,94	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	10.234.837,26	1.125.715.258,94
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Acréscimos	12.207,51	490.244.382,34	Outros Decréscimos	241.843.531,63	471.496.031,56
Recebimentos Extraorçamentários (III)	11.735.910.595,82	19.147.382.733,15	Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	11.488.830.478,42	19.181.337.406,30
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	432.539.740,32	348.911.334,79	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	223.452.092,10	181.461.150,82
Inscrição de Restos a Pagar Processados	134.670.703,01	105.298.823,42	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	101.604.138,41	294.139.009,13
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.493.863.236,61	10.746.532.731,91	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.584.338.153,53	10.726.193.455,79
Outros Recebimentos Extraorçamentários	6.674.836.915,88	7.946.639.843,03	Outros Pagamentos Extraorçamentários	6.579.436.094,38	7.979.543.790,56
Saldo do Exercício Anterior (IV)	4.248.961.173,33	3.578.415.039,14	Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	5.043.174.650,40	4.248.961.173,33
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.126.671.256,51	908.622.936,61	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.721.836.337,57	1.126.671.256,51
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	58.779.402,96	35.348.646,67	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	62.280.438,02	58.779.402,96
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	3.063.510.513,86	2.634.443.455,86	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	3.259.057.875,01	3.063.510.513,86
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	27.129.735.440,27	33.601.180.720,59	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	27.129.735.440,27	33.601.180.720,59

Especificação da Receita Orçamentária	Exercício Atual			Exercício Anterior		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo	Receita Orçamentária	Deduções da Receita	Saldo
Ordinária	4.903.903.328,69	(5.213.481,69)	4.898.689.847,00	3.615.515.047,17	(5.580.372,37)	3.609.934.674,80
Vinculada	4.734.922.871,15	(405.247.430,55)	4.329.675.440,60	4.244.286.692,40	(258.248.863,61)	3.986.037.828,79
Educação	1.590.324.107,69	(312.092.984,66)	1.278.231.123,03	1.290.807.457,46	(249.941.208,91)	1.040.866.248,55
Saúde	1.906.109.486,75	(8.977.457,91)	1.897.132.028,84	1.871.752.174,56	(1.493.385,15)	1.870.258.789,41
Previdência Social - RPPS	591.979.341,56	(84.000.102,61)	507.979.238,95	471.895.788,26	(6.637.390,18)	465.258.398,08
Previdência Social - RGPS	-	-	-	-	-	-
Assistência Social	63.374.172,03	-	63.374.172,03	79.145.760,25	-	79.145.760,25
Outras Destinações de Recursos	583.135.763,12	(176.885,37)	582.958.877,75	530.685.511,87	(176.879,37)	530.508.632,50
TOTAL	9.638.826.199,84	(410.460.912,24)	9.228.365.287,60	7.859.801.739,57	(263.829.235,98)	7.595.972.503,59

Balço Patrimonial
(em R\$)

ATIVO			PASSIVO		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior	Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante	5.771.645.799,63	5.320.909.800,16	Passivo Circulante	971.570.693,77	773.403.619,87
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.721.836.337,37	1.126.671.256,51	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	56.248.486,90	48.105.517,48
Créditos a Curto Prazo	698.696.803,43	735.908.277,28	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	157.687.614,69	54.909.672,35
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	3.189.854.773,52	3.063.510.513,86	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	384.357.640,59	371.880.393,42
Estoques	161.257.885,31	394.819.752,51	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	4.481.546,56	3.115.377,48
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	-	-	Obrigações de Repartição a outros entes	-	-
VPD Pagas Antecipadamente	-	-	Provisões a Curto Prazo	20.709.092,24	10.195.181,24
			Demais Obrigações a Curto Prazo	348.086.312,79	285.197.477,90
Ativo Não Circulante	5.419.420.580,25	5.020.393.515,85	Passivo Não Circulante	4.665.840.667,59	4.587.306.236,89
Realizável a Longo Prazo	825.351.234,62	684.462.501,40	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	25.118.505,14	27.044.814,09
Investimentos	1.183.033.315,13	1.148.173.425,13	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	1.268.410.787,71	1.320.614.799,32
Imobilizado	3.401.759.884,52	3.182.578.142,61	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	12.193.741,35	6.856.105,48
Intangível	9.276.145,98	5.179.446,71	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	69.740.653,68	71.470.413,96
			Provisões a Longo Prazo	3.272.653.768,48	3.143.596.892,81
			Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
			Resultado Diferido	17.723.211,23	17.723.211,23
			TOTAL DO PASSIVO	5.637.411.361,36	5.360.709.856,76
			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	-	-
			Demais Reservas	-	-
			Resultados Acumulados	4.832.702.291,90	4.259.640.732,63
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.553.655.018,52	4.980.593.459,25
TOTAL DO ATIVO	11.191.066.379,88	10.341.303.316,01	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	11.191.066.379,88	10.341.303.316,01

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES					
ATIVO			PASSIVO		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior	Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Financeiro	5.107.994.339,80	4.291.389.453,29	Passivo Financeiro	704.087.633,99	553.965.181,18
Ativo Permanente	6.083.072.040,08	6.049.913.862,72	Passivo Permanente	5.398.748.777,63	5.172.075.058,72
Total do Ativo (I)	11.191.066.379,88	10.341.303.316,01	Total do Passivo (II)	6.102.836.411,62	5.726.040.239,90
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)				5.088.229.968,26	4.615.263.076,11

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO					
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos	128.536.467,56	36.121.062,16	Atos Potenciais Passivos	1.042.311.689,55	767.802.228,22
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	44.336.500,00	44.336.500,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	128.536.467,56	36.121.062,16	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	997.975.189,55	723.465.728,22
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-

QUADRO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT FINANCEIRO			
Fontes de Recursos	Superávit / Déficit Financeiro		
	Exercício Atual	Exercício Anterior	
Ordinária	575.666.731,80	138.304.733,45	
Educação	48.506.142,91	26.848.170,52	
Saúde	188.651.950,24	145.234.389,88	
Previdência Social - RPPS	3.224.800.709,20	3.038.857.897,21	
Previdência Social - RGPS	-	-	
Seguridade Social	55.747.769,55	52.544.042,70	
Outras Destinações de Recursos	310.533.402,11	335.635.038,35	
Total	4.403.906.705,81	3.737.424.272,11	

Demonstração das Variações Patrimoniais

(em R\$)

Em R\$

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior	Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.886.637.567,77	3.240.368.944,80	Pessoal e Encargos	1.750.319.476,50	1.704.254.049,05
Impostos	3.542.730.167,45	2.894.341.974,25	Remuneração a Pessoal	1.569.368.968,50	1.519.226.300,87
Taxas	343.907.400,32	346.026.970,55	Encargos Patronais	70.181.220,22	63.277.650,28
Contribuições de Melhoria	-	-	Benefícios a Pessoal	107.701.327,51	113.740.171,52
Contribuições	314.825.720,50	313.805.008,27	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	3.067.960,27	8.009.926,38
Contribuições Sociais	233.903.480,76	252.588.840,11	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.510.713.108,88	1.491.275.630,57
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	Aposentadorias e Reformas	1.236.976.222,72	1.221.968.465,60
Contribuição de Iluminação Pública	80.922.239,74	61.216.168,16	Pensões	259.870.819,99	257.170.678,11
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-	Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.100.844.069,74	1.058.877.715,74	Benefícios Eventuais	7.824.089,49	9.531.488,46
Venda de Mercadorias	-	-	Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Venda de Produtos	-	-	Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	6.041.976,68	2.604.998,40
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.100.844.069,74	1.058.877.715,74	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.912.796.303,45	2.029.631.419,58
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	904.624.831,35	675.288.489,05	Uso de Material de Consumo	231.726.790,46	249.506.133,81
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	Serviços	1.587.662.449,51	1.692.932.479,33
Juros e Encargos de Mora	654.507.147,94	439.526.381,38	Depreciação, Amortização e Exaustão	93.407.063,48	87.192.806,44
Variações Monetárias e Cambiais	84.692.867,70	91.527.954,43	Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	921.025,37	4.111.556,06	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	223.475.075,98	293.959.842,10
Aporte do Banco Central	-	-	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	82.850.604,77	57.788.878,74
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	164.503.790,34	140.122.597,18	Juros e Encargos de Mora	85.758,94	97.405,94
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	-	-	Variações Monetárias e Cambiais	140.538.712,27	236.073.557,42
Transferências e Delegações Recebidas	3.374.629.059,95	3.309.625.591,16	Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Transferências Intragovernamentais	-	-	Aporte ao Banco Central	-	-
Transferências Intergovernamentais	3.323.722.232,47	3.264.423.109,10	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	-	-
Transferências das Instituições Privadas	34.117.122,94	29.824.358,34	Transferências e Delegações Concedidas	1.248.924.168,66	879.165.801,29
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-	Transferências Intragovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-	Transferências Intergovernamentais	337.273.963,05	262.065.933,56
Transferências do Exterior	-	-	Transferências a Instituições Privadas	911.650.205,61	617.099.867,73
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-	Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	16.789.704,54	15.378.123,72	Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	-	-	Transferências ao Exterior	-	-
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	2.057.934.786,03	1.599.032.225,63	Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Reavaliação de Ativos	200.293.304,78	470.489.200,29	Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Ganhos com Alienação	2.293.208,96	68.109,91	Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	4.113.060.654,82	2.484.763.464,17
Ganhos com Incorporação de Ativos	1.848.013.219,28	1.123.189.887,33	Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	488.748.429,02	522.345.589,95
Ganhos com Desincorporação de Passivos	7.335.053,01	5.285.028,10	Perdas com Alienação	934.846,11	51.631,82
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-	Perdas Involuntárias	-	260.777,99
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	4.324.602.678,22	4.308.170.201,17	Incorporação de Passivos	-	47.239.656,87
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-	Desincorporação de Ativos	3.623.377.379,69	1.914.865.807,54
Resultado Positivo de Participações	-	-	Tributárias	75.374.189,18	74.004.339,44
Operações de Autoridade Monetária	-	-	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	6.717,21	322.476,38
Subvenções Econômicas	-	-	Contribuições	75.367.471,97	73.681.863,06
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	4.142.432.750,82	4.059.327.793,99	Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	182.169.927,40	248.842.407,18	Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
			Custo dos Produtos Vendidos	-	-
			Custo dos Serviços Prestados	-	-
			Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.537.721.318,04	4.698.853.112,21
			Premiações	331.054,30	3.829.718,10
			Resultado Negativo de Participações	-	-
			Incentivos	-	-
			Subvenções Econômicas	-	-
			Participações e Contribuições	-	-
			VPD de Constituição de Provisões	4.359.074.890,62	4.593.040.587,40
			Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	178.315.373,12	101.982.806,71
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	15.964.098.713,56	14.505.168.175,82	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	15.372.384.295,51	13.655.907.658,41
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)				591.714.418,05	849.260.517,41

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	22.195.274.965,10	29.451.418.235,97
Receita Tributária	3.085.995.533,31	2.565.512.853,52
Receita de Contribuições	697.073.742,58	704.042.411,12
Receita Patrimonial	22.961.278,26	104.457.328,12
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	676.487.856,64	671.750.615,27
Remuneração das Disponibilidades	278.837.348,27	211.495.023,71
Transferências Recebidas	3.063.428.206,93	3.057.286.439,56
Outras Receitas	1.285.292.463,10	164.290.545,02
Outros Ingressos Operacionais	13.085.198.536,01	21.972.583.019,65
Transferências Financeiras	1.916.498.383,52	3.279.410.444,71
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	1.906.205.190,25	1.662.229.346,10
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	46.148,50	1.221.457,33
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	10.234.837,26	1.125.715.258,94
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Acréscimos	12.207,51	490.244.382,34
Transferências Extraorçamentárias	11.168.700.152,49	18.693.172.574,94
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.493.863.236,61	10.746.532.731,91
Outros Recebimentos Extraorçamentários	6.674.836.915,88	7.946.639.843,03
Desembolsos	21.047.132.180,73	28.459.914.357,48
Pessoal e Demais Despesas	5.221.083.622,40	5.387.238.214,37
Juros e Encargos da Dívida	84.653.548,77	58.281.597,10
Transferências Concedidas	2.419.291.054,01	1.047.995.205,73
Outros Desembolsos Operacionais	13.322.103.955,55	21.966.399.340,28
Transferências Financeiras	2.158.329.707,64	3.260.662.093,93
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	1.906.205.190,25	1.662.229.346,10
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	46.148,50	1.221.457,33
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	10.234.837,26	1.125.715.258,94
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Decréscimos	241.843.531,63	471.496.031,56
Transferências Extraorçamentárias	11.163.774.247,91	18.705.737.246,35
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.584.338.153,53	10.726.193.455,79
Outros Pagamentos Extraorçamentários	6.579.436.094,38	7.979.543.790,56
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	1.148.142.784,37	991.503.878,49
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ingressos	6.257.374,93	1.633.869,85
Alienação de Bens	5.010.411,51	522.923,53
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	1.246.963,42	1.110.946,32
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
Desembolsos	323.433.309,60	323.226.460,28
Aquisição de Ativo Não Circulante	259.052.255,01	268.259.954,14
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	64.381.054,59	54.966.506,14
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	(317.175.934,67)	(321.592.590,43)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ingressos	112.031.483,58	115.503.417,42
Operações de Crédito	112.031.483,58	115.503.417,42
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
Desembolsos	148.784.856,21	114.868.571,29
Amortização / Refinanciamento da dívida	6.734.667,65	41.452.169,28
Outros Desembolsos de Financiamentos	142.050.188,56	73.416.402,01
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	(36.753.372,63)	634.846,13
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	794.213.477,07	670.546.134,19
Caixa e Equivalentes de caixa inicial	4.248.961.173,33	3.578.415.039,14
Caixa e Equivalentes de caixa final	5.043.174.650,40	4.248.961.173,33

Demonstração dos Fluxos de Caixa

(em R\$)

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Intergovernamentais	2.561.419.515,67	2.651.232.302,29
da União	1.415.692.208,88	1.723.509.412,32
de Estados e Distrito Federal	1.145.727.306,79	927.722.889,97
de Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	502.008.691,26	406.054.137,27
Total das Transferências Recebidas	3.063.428.206,93	3.057.286.439,56
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Intergovernamentais	15.549.080,07	7.999.387,16
à União	14.415.573,04	7.518.912,69
a Estados e Distrito Federal	1.125.795,72	480.474,47
a Municípios	7.711,31	-
a Consórcios Públicos	-	-
Intragovernamentais	1.491.405.971,14	396.785.299,22
Outras Transferências Concedidas	912.336.002,80	643.210.519,35
Total das Transferências Concedidas	2.419.291.054,01	1.047.995.205,73

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativa	108.752.590,38	104.854.846,25
Judiciária	56.150.977,64	57.470.586,64
Essencial à Justiça	-	-
Administração	458.133.425,59	493.483.141,34
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	49.244.326,10	53.643.609,84
Relações Exteriores	624.481,17	856.637,36
Assistência Social	83.029.731,06	88.395.906,44
Previdência Social	1.521.198.943,62	1.138.984.465,00
Saúde	1.332.003.880,80	1.487.433.070,79
Trabalho	1.441.648,12	1.078.131,41
Educação	453.756.485,54	914.440.305,63
Cultura	17.995.387,87	27.250.143,69
Direitos da Cidadania	3.974.301,38	8.832.632,38
Urbanismo	78.639.309,81	74.135.076,88
Habitação	24.094.150,82	27.262.110,25
Saneamento	691.024.089,25	651.806.546,24
Gestão Ambiental	10.353.768,10	9.552.764,04
Ciência e Tecnologia	-	2.081,94
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	3.175.095,60	3.476.898,00
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	121.055.344,69	97.806.518,97
Desporto e Lazer	227.403,76	379.016,93
Encargos Especiais	206.208.281,10	146.093.724,35
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	5.221.083.622,40	5.387.238.214,37

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	56.337.292,52	32.562.943,31
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	12.923.314,52	17.660.370,89
Outros Encargos da Dívida	15.392.941,73	8.058.282,90
Total dos Juros e Encargos da Dívida	84.653.548,77	58.281.597,10

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:

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 n.º 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:

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 compe-

tência, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho.

Em 21/12/2021 foi publicada a Lei Complementar 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. Os recursos estão sendo empenhados como encargos sociais nos órgãos de origem dos servidores aposentados e dos pensionistas e reconhecido como outras receitas orçamentárias do fundo em repartição do Departamento de Previdência.

Abaixo demonstrativo da Execução Orçamentária de 2021. Verifica-se um Superávit Orçamentário de R\$ 788.964.683,79 em valores nominais.

RECEITAS ARRECADADAS (EM R\$)

RECEITA TRIBUTÁRIA	3.085.995.533,31
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	697.073.742,58
RECEITA PATRIMONIAL	301.798.626,53
RECEITA DE SERVIÇOS	676.487.856,64
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	3.059.811.847,63
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.202.713.011,22
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	112.031.483,58
ALIENAÇÕES DE BENS	5.010.411,51
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	1.246.963,42
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	3.616.359,30
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	82.579.451,88
TOTAL	9.228.365.287,60

DESPESAS EMPENHADAS (EM R\$)

PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	4.638.716.726,43
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	87.402.368,76
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.180.812.928,10
INVESTIMENTOS	325.814.425,60
INVERSÕES FINANCEIRAS	57.856.020,61
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	148.798.134,31
TOTAL	8.439.400.603,81

SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO	788.964.683,79
-------------------------------	-----------------------

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 2021 apresentou um Superávit Patrimonial de R\$ 591.714.418,05.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
15.964.098.713,56	14.505.168.175,82
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
15.372.384.295,51	13.655.907.658,41
RESULTADO DO EXERCÍCIO	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
591.714.418,05	849.260.517,41

Balanco 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 2022, conforme a LOA - Lei Orçamentária Anual. O ajuste da Perda da Dívida Ativa foi obtido pelo critério de comparabilidade de arrecadação nos cinco últimos exercícios e os ajustes da dívida Ativa Tributária foram efetuados no Curto e Longo Prazo.

Analisando o quadro do Superávit Financeiro de forma analítica na composição do item "Outras Destinações de Recursos" verifica-se que existem quatro vínculos negativos que se referem a valores de contratos de Operações de Crédito, ainda não liberados, mas já executados, num montante de R\$ 13.407.098,48, conforme segue:

DMAE - VÍNCULO 1361 - AMPLIAÇÃO SUB-SISTEMA SÃO JOÃO BRDE	-R\$ 3.622.181,45
DMAE - VÍNCULO 2041 - CEF - PONTA DO ARADO	-R\$ 7.071.018,36
CENTRALIZADA - VÍNCULO 1090 - PAC - PRÓ TRANSPORTES	-R\$ 1.693.760,93
CENTRALIZADA - VÍNCULO 2032 - INFRAESTRUTURA VIÁRIA	-R\$ 1.020.137,74

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

Os valores do IPTU e ISS da Centralizada e TCL do DMLU, de competência em 2022 e arrecadados de forma antecipada em 2021, foram registrados no Passivo Circulante da Centralizada e do DMLU, no valor de R\$ 215.411.114,14 assim distribuídos:

TRIBUTOS DE 2022 ARRECADADOS EM 2021

COMPETÊNCIA	TRIBUTO	VALOR ARRECADADO
2022	IPTU	R\$ 165.029.264,57
2022	ISS	R\$ 2.052.872,30
2022	TCL	R\$ 48.328.977,27
TOTAL		R\$ 215.411.114,14

Os precatórios estão registrados no Passivo Circulante num montante de R\$ 276.736.965,23.

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

O "Quadro do Superávit/Déficit Financeiro" é elaborado utilizando-se o saldo da conta contábil "8.2.1.1.00.00 - Disponibilidade por Destinação de Recurso", segregado por Fonte / Destinação de Recurso. Dentre os recursos ordinários, está a Contribuição ao RPPS que foi empenhada e não paga até 31/12/21, apropriada no Passivo Financeiro Atributo F (Financeiro) de cada órgão executor, e a contrapartida no PREVIMPA reconhecida a receber como Atributo P (Permanente). Esta diferença de atributos (atributo "F" no passivo do órgão executor e atributo "P" no ativo do PREVIMPA), quando da consolidação dos demonstrativos e da exclusão das contas INTRA, ocasiona uma diferença na validação deste quadro. Desta forma, para manter a validação do item "Disponibilidade por Destinação de Recurso", o valor correspondente à contribuição previdenciária (contas 2114201*, 218820101* e 21312039901) é somado ao valor dos Recursos Ordinários.

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.

Dentro do grupo RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III) e PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII), do Balanço Financeiro, conta Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, a conta transitória de "Receitas a Classificar" era utilizada como contrapartida para o registro de todos os ingressos de arrecadação nas contas bancárias para posterior classificação à rubrica correta através da integração com o Sistema da Receita. Este procedimento foi alterado em março do corrente exercício. Contudo, o valor remanescente de R\$ 2.315.742.685,24 deve ser excluído dos dois lados deste grupo para fins de análise dos valores, pois eram apenas transitórios dentro do primeiro trimestre do ano de 2021.

O valor de R\$ 62.280.438,02, saldo final de "Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados" (que compõe

o item "Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte"), é composto pelos bloqueios, depósitos judiciais para recursos, fundo de reserva dos depósitos judiciais e valores depositados aos tribunais a título de precatórios.

Com relação aos grupos de "Outros Recebimentos Extraorçamentários" e "Outros Pagamentos Extraorçamentários" houve a criação de uma conta transitória utilizada para a integração da folha de pagamento, visando à parametrização do sistema e a consequente automatização destes registros. Por este motivo, o valor de R\$ 1.024.731.485,23, referente aos meses de janeiro a março, deve ser excluído destes grupos para fins de análise. A partir de abril, o procedimento foi alterado.

Disposições Finais

Estas são as informações complementares das Demonstrações Contábeis que entendemos ser relevantes às análises da gestão patrimonial, financeira, orçamentária e fiscal do Município de Porto Alegre no exercício de 2021.

Porto Alegre, 31 de dezembro de 2021.

Vanderlei de Souza
Contador-geral
CRC/RS 53.380

Sebastião de Araújo Melo
Prefeito Municipal

SIGLAS E CONCEITOS



Siglas

- **ASPS** - Ações e Serviços Públicos de Saúde
- **CEFOR** - Comissão de Economia, Finanças, Orçamento e do MERCOSUL
- **CGOF** - Comitê de Gestão Orçamentária e Financeira
- **CTGM** - Contadoria-Geral do Município
- **DEM HAB** - Departamento Municipal de Habitação
- **DMAE** - Departamento Municipal de Água e Esgotos
- **DMLU** - Departamento Municipal de Limpeza Urbana
- **EPTC** - Empresa Pública de Transporte e Circulação
- **ERO** - Sistema de Execução da Receita Orçamentária
- **FASC** - Fundação de Assistência Social e Cidadania
- **FNDE** - Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação
- **FPM** - Fundo de Participação dos Municípios
- **FUNDEB** - Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação
- **ICMS** - Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços
- **IPCA** - Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo
- **IPTU** - Imposto Predial e Territorial Urbano
- **IPVA** - Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores
- **IRRF** - Imposto de Renda Retido na Fonte
- **ISS** - Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza
- **ITBI** - Imposto sobre a Transmissão de Bens Imóveis
- **LRF** - Lei de Responsabilidade Fiscal
- **MDE** - Manutenção e Desenvolvimento do Ensino
- **PREVIMPA** - Departamento Municipal de Previdência dos Servidores Públicos de Porto Alegre
- **RGF** - Relatório de Gestão Fiscal
- **RN** - Resultado Nominal
- **RP** - Resultado Primário
- **RPPS** - Regime Próprio de Previdência Social
- **RREO** - Relatório Resumido de Execução Orçamentária
- **SDO** - Sistema da Despesa Orçamentária
- **SIOPE** - Sistema de Informações sobre o Orçamento Público em Educação
- **SIOPS** - Sistema de Informações sobre o Orçamento Público em Saúde
- **SMF** - Secretaria Municipal da Fazenda
- **SUS** - Sistema Único de Saúde
- **TCE** - Tribunal de Contas do Estado
- **TCL** - Taxa de Coleta de Lixo

Conceitos

- **Ativo Financeiro:** Créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e valores numerários.
- **Ativo Permanente:** Bens, créditos e valores cuja mobilização ou alienação depende de autorização legislativa.
- **Balanço Público:** Demonstrativo contábil que apresenta num dado momento, a situação orçamentária, financeira ou patrimonial de uma entidade pública.
- **Despesa de Capital:** Tem por propósito formar e/ou adquirir bens de capital de modo a contribuir para o incremento da capacidade produtiva do governo. Desdobra-se em investimento, inversão financeira e amortização da dívida.
- **Despesa Corrente:** Destina-se a promover a execução e a manutenção da ação governamental.
- **Despesa Empenhada:** Valor do orçamento público formalmente reservado (pela emissão do empenho) para compromissos assumidos com terceiros.
- **Despesa Liquidada:** É a verificação do direito adquirido pelo credor de receber o pagamento. É o segundo estágio da execução da despesa, precedido do empenho e antecessor do pagamento.
- **Despesa Pública:** Gasto do Estado com vista ao atendimento das necessidades coletivas e ao cumprimento das responsabilidades institucionais.
- **Dívida:** Compromisso financeiro assumido perante terceiro.
- **Dívida Ativa:** Créditos a receber derivados do não pagamento, pelos contribuintes, de tributos ou créditos públicos assemelhados, após apuradas liquidez e certeza.
- **Dívida Consolidada Líquida:** Corresponde aos saldos das dívidas de longo e de curto prazo, deduzidas as disponibilidades financeiras.
- **Dívida Fundada:** Compromissos de exigibilidade superior a doze meses contraídos para atender o desequilíbrio orçamentário ou financiamento e obras e serviços.
- **Operação de Crédito:** Obtenção de recursos mediante empréstimos pela administração pública.
- **Orçamento Público:** Instrumento pelo qual o governo estima as receitas e fixa as despesas para poder controlar as finanças públicas e executar as ações governamentais, ensejando o objetivo estatal do bem comum.
- **Passivo Financeiro:** Compreende os compromissos exigíveis cujo pagamento independe de autorização orçamentária.
- **Passivo Permanente:** Compreende as dívidas fundadas e outras que dependem de autorização legislativa para amortização ou resgate.
- **Receita Corrente:** Compreende operações de obtenção de recursos financeiros que se destinem, entre outras, às aplicações de manutenção e funcionamento das atividades meio e fim.

- **Receita Corrente Líquida:** É o somatório das receitas tributárias municipais, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias e de serviços, transferências correntes e outras receitas correntes, exceto a contribuição dos servidores para o custeio do seu sistema de previdência e as receitas provenientes da compensação financeira entre regimes da previdência.
- **Receita Corrente Líquida Ajustada:** Há dois tipos, a primeira é utilizada para cálculo dos limites de Endividamento e refere-se à Receita Corrente Líquida menos as Transferências Obrigatórias da União relativas às Emendas Individuais (art. 166-A, § 1º, da CF). A segunda é utilizada para cálculo dos limites da Despesa com Pessoal e além de deduzir as Transferências Obrigatórias da União relativas às Emendas Individuais, deduz as Transferências Obrigatórias da União relativas às Emendas de Bancada (art. 166, § 16, da CF).
- **Receita de Capital:** Compreende as receitas provenientes da conversão de bens e direitos em espécie, do recebimento de amortizações de empréstimos anteriormente concedidos, da contratação de empréstimos a longo prazo, da transferência de capital e outros.
- **Restos a Pagar:** Despesas empenhadas, mas não pagas, até 31 de dezembro, distinguindo-se as processadas (despesas empenhadas e liquidadas) das não processadas (despesas apenas empenhadas e não liquidadas).
- **Resultado Nominal:** Representa a diferença da dívida consolidada líquida até o exercício, em comparação ao ano anterior. Quanto maior for o valor positivo de resultado nominal, maior será a redução no estoque da dívida do Município.
- **Resultado Patrimonial:** É a diferença obtida entre o Ativo Real (Ativo Financeiro + Ativo Permanente) e o Passivo Real (Passivo Financeiro + Passivo Permanente).
- **Resultado Primário:** Corresponde à diferença entre as receitas e as despesas não financeiras.
- **Subvenção Social:** Recursos transferidos a instituições públicas ou privadas, de caráter assistencial ou cultural, sem fins lucrativos.
- **Superávit orçamentário:** É a diferença entre a receita arrecadada e a despesa empenhada.
- **Superávit Financeiro:** Diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais e as operações de créditos a eles vinculados.

BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS

2021



PREFEITURA

Mais cidade. Mais vida.

SECRETARIA DA FAZENDA