

demonstrações contábeis

20 23



**Prefeitura de
Porto Alegre**

SECRETARIA DA FAZENDA

índice

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



balanços da administração direta



Balanço 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	-			

Balanço 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	56.176.661,67

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

Balanço 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

Balanco Patrimonial
(em R\$)

ATIVO			PASSIVO		
Título	Exercicio Atual	Exercicio Anterior	Título	Exercicio Atual	Exercicio 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

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	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	2.692.826.262,68
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	3.800.974,02
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	1.507.027.552,20
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	719.378.660,42	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	843.136.770,47
Transferências de Pessoas Físicas	19.855.019,99	11.520.326,81	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	123.500.406,45	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	7.007,02	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 Atual
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	2.411.275.633,39	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 nº 163/2001 e atualizações posteriores e estão apresentadas sem ajuste inflacionário. As receitas orçamentárias seguem o regime de caixa, sendo consideradas realizadas quando da sua efetiva arrecadação.

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

Os Créditos Adicionais abertos em 2023 totalizaram 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 ARRECADAÇÃO	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 ARRECADAÇÃO	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

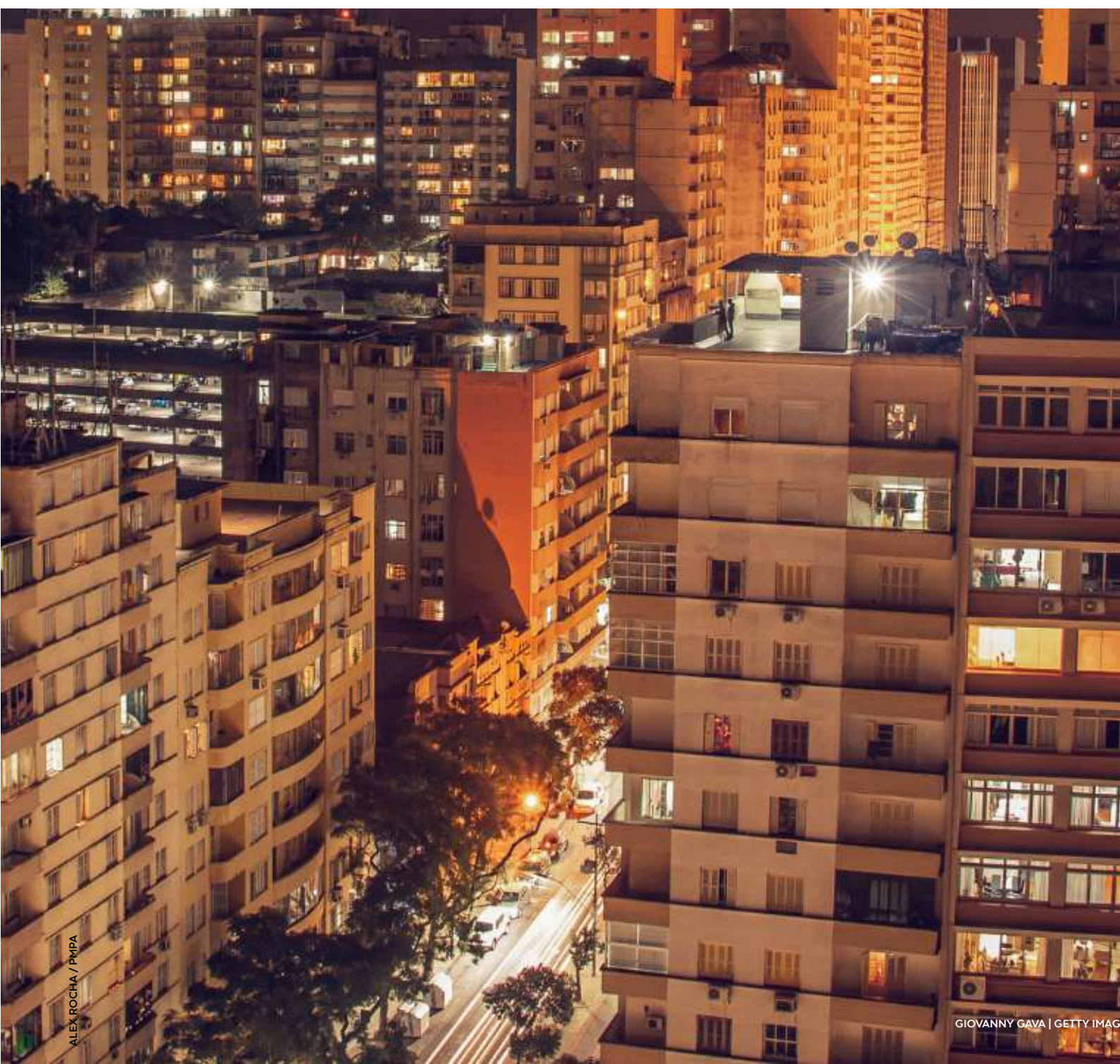
Estas são as considerações complementares que entendemos ser relevantes na compreensão das Demonstrações Contábeis do Município de Porto Alegre no exercício de 2023.

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



Balanço 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	-			

Balanço 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)	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 (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	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 (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	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

Balanço 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

Balanço 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	31.982.806,30
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	18.525,58	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 Esgotamento	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	39.653.479,50	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	61.956.975,38	265.341.243,68
			Premiações	1.372,00	-
			Resultado Negativo de Participações	-	-
			Incentivos	-	-
			Subvenções Econômicas	-	-
			Participações e Contribuições	-	-
			VPD de Constituição de Provisões	42.827.457,12	253.525.303,42
			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 Atual
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 Nº 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 nº 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 nº 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-

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 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 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

Marcos Aquino Marques
Técnico de Controle Interno - CRC/RS



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	-			

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)	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 (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	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 (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	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

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	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	307.507.531,74
Impostos	-	-	Remuneração a Pessoal	168.440.916,50	155.709.833,39
Taxas	-	-	Encargos Patronais	151.985.391,99	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	538.417.582,53	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	65.994.569,43	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 dispos-

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



Balanço 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 Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da 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

Balanço 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

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	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	109.115.504,70	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	389.372,45
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	Aposentadorias e Reformas	47.304,00	277.263,87
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	336.247.293,12	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	151.539.529,16	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	310.291.241,23	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	9.744.618,10	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 Anterior
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 Atual
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 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 orçamentárias seguem o regime contábil da competência, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho.

Os Créditos Adicionais abertos em 2023 totalizam 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:

- 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

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

A close-up photograph of a child's hands and face as they draw on a yellow table. The child is using a green pencil to draw a face with large eyes on a piece of paper. A clear plastic container with colorful paint is nearby. The background is slightly blurred, showing more of the yellow table and other drawing materials.

balanços da **FASC**

Fundação de Assistência Social e Cidadania

Balanço 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	-			

Balanço 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)	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 (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	-	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 (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	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

Balanço 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

Balanço 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

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	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	40.495.953,86
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	-	2.195,84
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	-	-	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	30.385.365,00	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	-	-
Descontos 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	23.792,71
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	-	-	Descontos 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)	316.210.805,67	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)				4.604.702,93	(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 Atual
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 Atual
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.

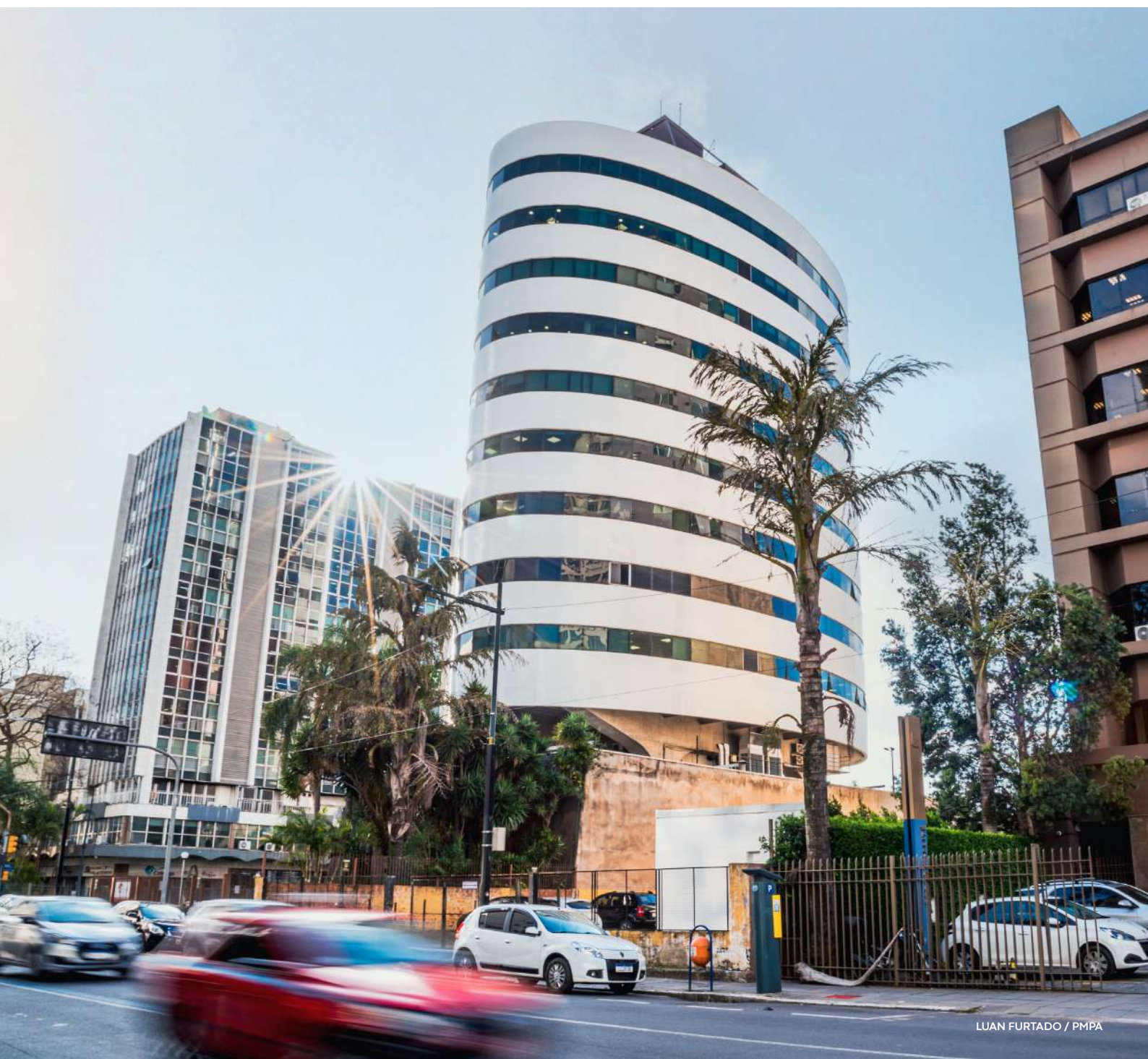
Porto Alegre, 31 de dezembro 2023.

Vítor 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	-			

Balanço 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)	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 (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	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 (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	-	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	-

Balanço 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

Balanço 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\$)

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	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	579.690.862,08	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	8.000,50	34.201,89
Contribuições Sociais	614.420.076,50	579.690.862,08	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.801.594.799,72	1.530.489.612,21
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	Aposentadorias e Reformas	1.511.577.534,28	1.357.465.237,57
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	16.932,00
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	1.303.445.492,55	113.705,20	Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	616.039.612,00	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	1.155.518,10
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	-	-
Habitação	-	-
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 n.º 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 n.º 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 n.º 013/2022, atendendo o que determina a Portaria STN n.º 548/2015, a NBC TSP 03/CFC e demais normativas vigentes que dispõem sobre provisões, passivos contingentes e ativos contingentes. No entanto, houve 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 Reparelhamento e Aperfeiçoamento Previdenciário, para atendimento da Lei Complementar n.º 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 n.º 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 TESOURO NACIONAL	NTN-B (MARCAÇÃO A MERCADO)	1.148.190.264,51
LFT - LETRAS FINANCEIRAS DO TESOURO	NTN-F (MARCAÇÃO A MERCADO)	387.015.032,38
SUBTOTAL		1.535.205.296,89

RENTA FIXA

BTG PACTUAL 00000120803-2	BTG PACTUAL TESOURO 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

RENTA 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 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
---	-------------------------

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.

RENDIA 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	6,0000005	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

RENTA FIXA DEFINITIVA MANTIDOS ATÉ O VENCIMENTO

CÓD. PAPEL	VENCI-MENTO	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	2.2.7.2.1.02.04.00.00.00	(-) 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	-

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:

- Quadro Principal
- 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.

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.

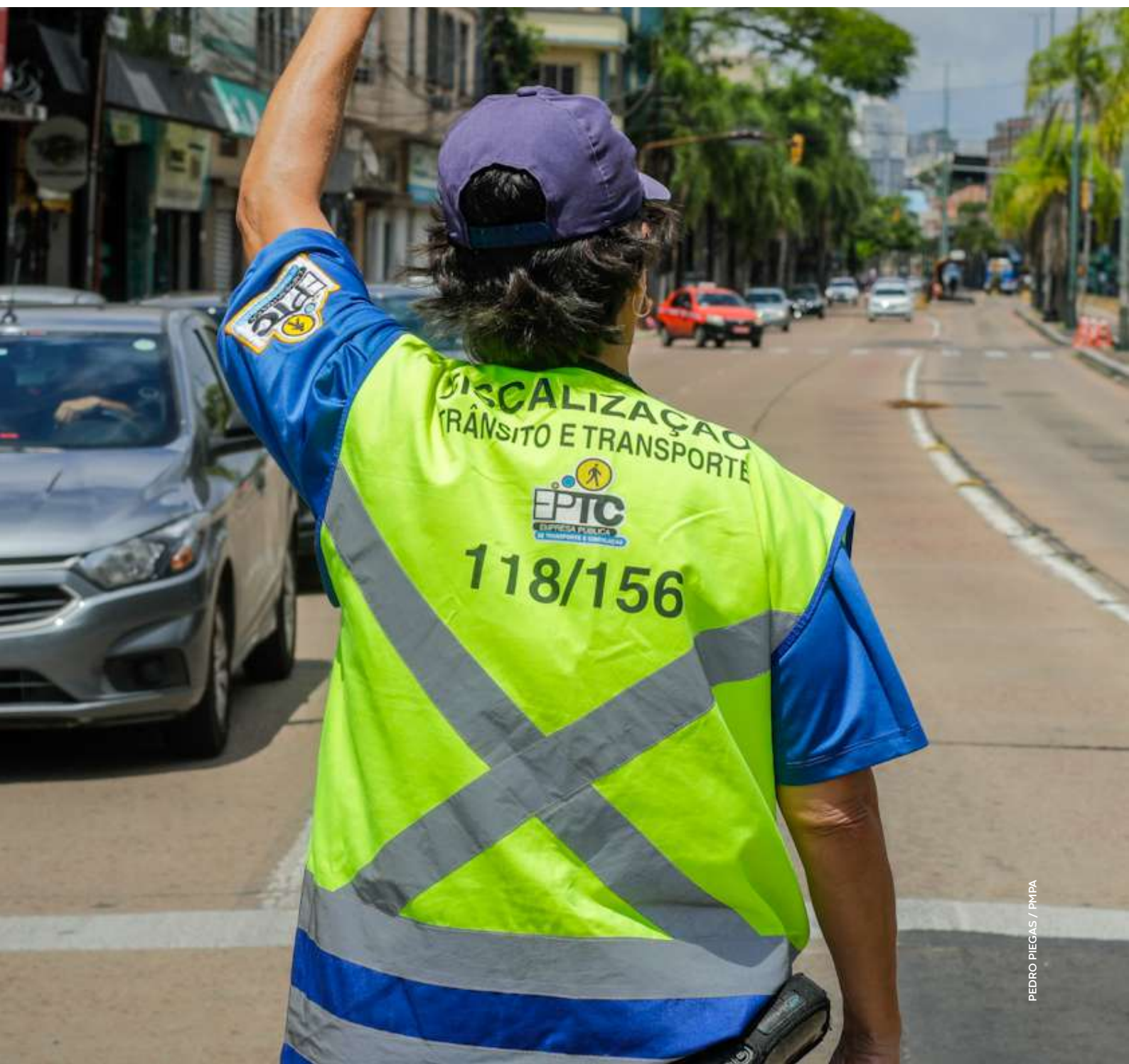
Porto Alegre, 31 de dezembro de 2023.

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

Fabiano Prates Behlke
Diretor-geral

balanços da **EPTC**

Empresa Pública de Transporte e Circulação



Balanço 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	-			

Balanço 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)	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 (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	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 (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	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

Balanço 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

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	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	79.490.133,69	67.163.639,81
Taxas	-	-	Encargos Patronais	35.149.296,81	24.829.905,62
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	845.553,33	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	845.553,33	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	4.215,90	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	5.638.902,08	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	5.302.680,64
			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. ORÇAMENTÁRIO	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 locados 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.

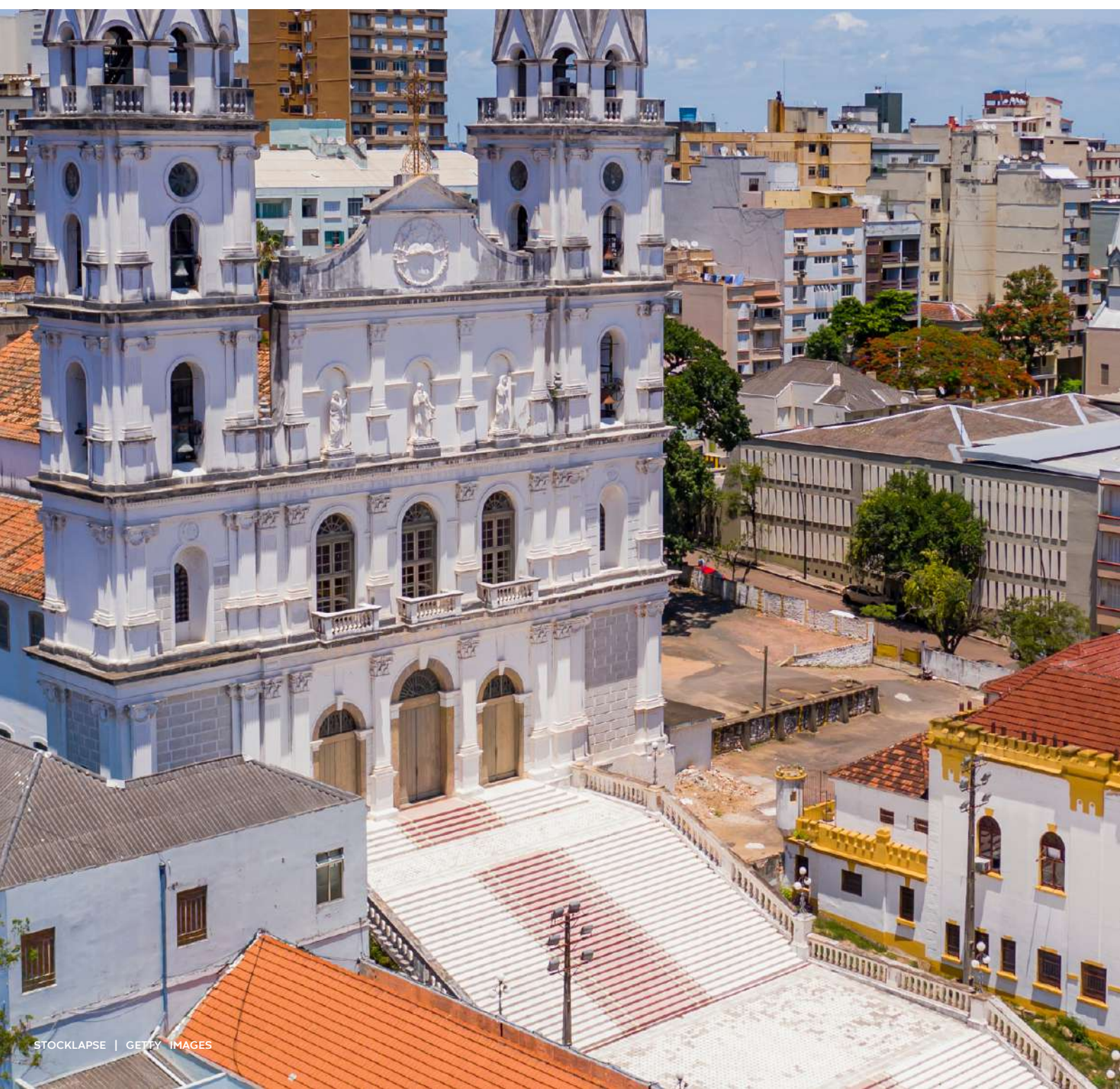
Renate Fank Spohr
Contadora CRC 64.730

Pedro Bisch Neto
Diretor-Presidente

Sebastião De Araújo Melo
Prefeito Municipal



balanços consolidados



Balanco 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	-			

Balanco Orcamentario
(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)	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

Balanco 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

Balanco Patrimonial (em R\$)

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES					
ATIVO			PASSIVO		
Título	Exercicio Atual	Exercicio Anterior	Título	Exercicio Atual	Exercicio 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	Exercicio Atual	Exercicio Anterior	Especificação	Exercicio Atual	Exercicio 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	
	Exercicio Atual	Exercicio 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	1.886.332.666,53
Impostos	3.867.030.205,52	3.564.567.817,84	Remuneração a Pessoal	1.810.350.270,75	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	290.017.255,44	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	284.559.842,96
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	421.600.121,85	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	24.210.334,88	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	313.967.047,29	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	1.984.511.978,51	3.777.274.917,02	Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	3.901.090.201,04	2.453.038.038,45
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	997.702,59	-	Desincorporação de Ativos	2.910.568.658,41	2.125.277.929,51
Subvenções Econômicas	-	-	Tributárias	89.634.741,47	89.453.814,11
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	2.717.150.783,88	6.995.526.165,56	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	55.676,13	565.984,18
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	297.247.702,46	169.439.574,27	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	31.464.891,65	-
			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)	16.478.047.157,59	18.179.773.775,75
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I) - (II)				248.451.284,92	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	7.075.258.810,30	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 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:

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 realizadas quando do seu empenho.

Os Créditos Adicionais abertos em 2023 totalizam 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

RENTA 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

RENTA 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 ativa 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:

FONTE DE RECURSO 1090	R\$ 3.188.866,09
FONTE DE RECURSO 1357	R\$ 7.210.173,68
FONTE 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, consequentemente, 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	12.2.7.2.101.04.00.00.00	(-) 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



**Prefeitura de
Porto Alegre**

SECRETARIA DA FAZENDA