

demonstrações **contábeis** 2022



**Prefeitura de
Porto Alegre**

SECRETARIA DA FAZENDA

índice

Administração Direta	4
Balancos e Demonstrações	5
Notas Explicativas	13
DEM HAB	16
Balancos e Demonstrações	17
Notas Explicativas	25
DMAE	27
Balancos e Demonstrações	28
Notas Explicativas	36
DMLU	39
Balancos e Demonstrações	40
Notas Explicativas	48
FASC	52
Balancos e Demonstrações	53
Notas Explicativas	61
PREVIMPA	63
Balancos e Demonstrações	64
Notas Explicativas	72
EPTC	76
Balancos e Demonstrações	77
Notas Explicativas	85
Balancos Consolidados	88
Balancos e Demonstrações	89
Notas Explicativas	97

balanços da administração direta



Balço Orçamentário (em R\$)

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
Receitas Correntes (I)	6.296.195.369,00	6.296.195.369,00	6.527.239.948,86	231.044.579,86
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.057.670.905,00	3.057.670.905,00	2.889.481.112,71	(168.189.792,29)
Receita de Contribuições	58.091.398,00	58.091.398,00	81.218.103,79	23.126.705,79
Receita Patrimonial	49.152.198,00	49.152.198,00	254.702.887,63	205.550.689,63
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	29.487.937,00	29.487.937,00	10.492.641,67	(18.995.295,33)
Transferências Correntes	3.064.373.716,00	3.064.373.716,00	3.263.506.356,05	199.132.640,05
Outras Receitas Correntes	37.419.215,00	37.419.215,00	27.838.847,01	(9.580.367,99)
Receitas de Capital (II)	550.004.977,00	550.004.977,00	178.765.798,34	(371.239.178,66)
Operações de Crédito	416.141.099,00	416.141.099,00	146.276.303,35	(269.864.795,65)
Alienação de Bens	15.779.223,00	15.779.223,00	9.571.216,82	(6.208.006,18)
Amortizações de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	11.554.750,00	11.554.750,00	8.933.607,58	(2.621.142,42)
Outras Receitas de Capital	106.529.905,00	106.529.905,00	13.984.670,59	(92.545.234,41)
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	6.846.200.346,00	6.846.200.346,00	6.706.005.747,20	(140.194.598,80)
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	6.846.200.346,00	6.846.200.346,00	6.706.005.747,20	(140.194.598,80)
Déficit (VI)	-	-	-	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	6.846.200.346,00	6.846.200.346,00	6.706.005.747,20	(140.194.598,80)
Saldos de Exercícios Anteriores	452.701.118,43			
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	-			
Superávit Financeiro	452.701.118,43			
Reabertura de Créditos Adicionais	-			

Balanco Orçamentário (em R\$)

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes (VIII)	5.416.459.067,00	6.175.192.262,85	5.435.702.332,35	5.128.472.240,22	5.003.808.347,85	739.489.930,50
Pessoal e Encargos Sociais	2.709.137.864,00	2.730.105.636,09	2.624.204.330,35	2.619.541.104,80	2.582.239.450,55	105.901.305,74
Juros e Encargos da Dívida	95.334.738,00	109.394.205,45	92.651.576,66	92.651.576,66	92.651.576,66	16.742.628,79
Outras Despesas Correntes	2.611.986.465,00	3.335.692.421,31	2.718.846.425,34	2.416.279.558,76	2.328.917.320,64	616.845.995,97
Despesas de Capital (IX)	809.421.183,00	912.409.117,41	495.637.530,21	427.609.154,63	409.767.609,91	416.771.587,20
Investimentos	578.930.133,00	667.927.775,23	292.813.037,96	224.784.662,38	206.943.117,66	375.114.737,27
Inversões Financeiras	60.030.000,00	54.689.000,00	41.099.190,00	41.099.190,00	41.099.190,00	13.589.810,00
Amortização da Dívida	170.461.050,00	189.792.342,18	161.725.302,25	161.725.302,25	161.725.302,25	28.067.039,93
Reserva de Contingência (X)	23.457.872,00	3.260.956,41	-	-	-	3.260.956,41
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	6.249.338.122,00	7.090.862.336,67	5.931.339.862,56	5.556.081.394,85	5.413.575.957,76	1.159.522.474,11
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)	6.249.338.122,00	7.090.862.336,67	5.931.339.862,56	5.556.081.394,85	5.413.575.957,76	1.159.522.474,11
Superávit (XIV)	-	-	774.665.884,64	-	-	-
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	6.249.338.122,00	7.090.862.336,67	6.706.005.747,20	5.556.081.394,85	5.413.575.957,76	1.159.522.474,11
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	19.373.649,81	264.237.380,53	175.800.465,82	175.793.777,37	71.771.270,25	36.045.982,72
Pessoal e Encargos Sociais	94.111,65	3.775.444,55	2.612.651,89	2.607.965,89	108.540,48	1.153.049,83
Juros e Encargos da Dívida	-	2.707.695,19	-	-	2.707.695,19	-
Outras Despesas Correntes	19.279.538,16	257.754.240,79	173.187.813,93	173.185.811,48	68.955.034,58	34.892.932,89
Despesas de Capital	4.203.499,17	51.142.150,14	32.444.318,23	32.238.675,01	15.410.572,98	7.696.401,32
Investimentos	4.203.499,17	51.142.150,14	32.444.318,23	32.238.675,01	15.410.572,98	7.696.401,32
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	23.577.148,98	315.379.530,67	208.244.784,05	208.032.452,38	87.181.843,23	43.742.384,04

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	3.440.247,13	82.362.797,26	82.207.302,01	35.087,91	3.560.654,47
Pessoal e Encargos Sociais	3.325.183,30	34.351.737,95	34.161.586,74	-	3.515.334,51
Juros e Encargos da Dívida	-	2.061,16	2.061,16	-	-
Outras Despesas Correntes	115.063,83	48.008.998,15	48.043.654,11	35.087,91	45.319,96
Despesas de Capital	1.204.455,74	6.872.024,04	7.576.386,80	135.293,33	364.799,65
Investimentos	1.204.455,74	6.872.024,04	7.576.386,80	135.293,33	364.799,65
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	4.644.702,87	89.234.821,30	89.783.688,81	170.381,24	3.925.454,12

Balanço Financeiro (em R\$)

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior	Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	6.706.005.747,20	6.301.150.481,46	Despesa Orçamentária (VI)	5.931.339.862,56	5.475.102.794,61
Ordinária	2.868.191.776,37	2.771.414.449,60	Ordinária	1.881.973.209,38	1.939.813.811,73
Vinculada	3.837.813.970,83	3.529.736.031,86	Vinculada	4.049.366.653,18	3.535.288.982,88
Recursos Vinculados à Educação	1.312.395.426,71	1.278.231.123,03	Recursos Destinados à Educação	1.475.531.675,77	1.143.537.579,75
Recursos Vinculados à Saúde	2.098.454.245,70	1.897.132.028,84	Recursos Destinados à Saúde	2.116.381.534,46	2.036.982.920,31
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	-	-	Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS	-	-
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS	-	-	Recursos Destinados à Previdência Social - RGPS	46.541.179,95	37.422.708,34
Recursos Vinculados à Assistência Social	57.277.163,65	55.812.035,35	Recursos Destinados à Assistência Social	41.114.665,06	35.907.500,13
Outras Vinculações de Recursos	369.687.134,77	298.560.844,64	Outras Destinações de Recursos	369.797.597,94	281.438.274,35
Transferências Financeiras Recebidas (II)	1.298.060.248,06	1.328.628.020,88	Transferências Financeiras Concedidas (VII)	1.835.354.615,96	1.733.824.504,85
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	1.297.920.804,44	1.328.581.872,38	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	1.835.354.615,96	1.723.589.667,59
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	139.443,62	46.148,50	Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	-	-
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	-	-	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	-	10.234.837,26
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários (III)	4.290.669.900,50	8.745.639.967,83	Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	4.278.282.741,44	8.575.964.573,47
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	375.258.467,71	315.379.530,67	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	208.032.452,38	152.439.773,10
Inscrição de Restos a Pagar Processados	142.505.437,09	89.234.821,30	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	89.783.688,81	67.698.484,15
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.042.442.659,30	3.301.835.668,54	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.079.512.288,99	3.379.900.823,45
Outros Recebimentos Extraorçamentários	2.730.463.336,40	5.039.189.947,32	Outros Pagamentos Extraorçamentários	2.900.954.311,26	4.975.925.492,77
Saldo do Exercício Anterior (IV)	1.385.262.962,89	794.736.365,65	Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	1.635.021.638,69	1.385.262.962,89
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.329.147.411,31	742.299.450,82	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.575.785.061,28	1.329.147.411,31
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	56.115.551,58	52.436.914,83	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	59.236.577,41	56.115.551,58
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	13.679.998.858,65	17.170.154.835,82	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	13.679.998.858,65	17.170.154.835,82

Especificação da Receita Orçamentária	Exercício Atual			Exercício Anterior		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo
Ordinária	2.872.098.898,05	(3.907.121,68)	2.868.191.776,37	2.775.768.844,54	(4.354.394,94)	2.771.414.449,60
Vinculada	4.149.949.443,96	(312.135.473,13)	3.837.813.970,83	3.850.826.498,94	(321.090.467,08)	3.529.736.031,86
Educação	1.623.589.915,91	(311.194.489,20)	1.312.395.426,71	1.590.324.107,69	(312.092.984,66)	1.278.231.123,03
Saúde	2.099.375.322,31	(921.076,61)	2.098.454.245,70	1.906.109.486,75	(8.977.457,91)	1.897.132.028,84
Previdência Social - RPPS	-	-	-	-	-	-
Previdência Social - RGPS	-	-	-	-	-	-
Assistência Social	57.277.163,65	-	57.277.163,65	55.812.035,35	-	55.812.035,35
Outras Destinações de Recursos	369.707.042,09	(19.907,32)	369.687.134,77	298.580.869,15	(20.024,51)	298.560.844,64
TOTAL	7.022.048.342,01	(316.042.594,81)	6.706.005.747,20	6.626.595.343,48	(325.444.862,02)	6.301.150.481,46

Balço Patrimonial (em R\$)

ATIVO			PASSIVO		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior	Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante	2.491.619.215,13	2.104.064.722,55	Passivo Circulante	792.120.926,64	904.298.094,78
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.575.785.061,28	1.329.147.411,31	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	63.450.071,34	63.386.415,25
Créditos a Curto Prazo	416.364.245,83	657.552.578,01	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	236.958.151,32	146.786.808,17
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	348.098.762,10	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	289.002.430,38	290.209.789,18
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	1.189.480,46	1.382.003,49
Estoques	151.371.145,92	117.364.733,23	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	201.218.724,75	402.533.078,69
VPD Pagas Antecipadamente	-	-			
Ativo Não Circulante	6.403.600.534,51	3.453.843.672,14	Passivo Não Circulante	1.591.980.287,48	1.421.288.652,46
Realizável a Longo Prazo	457.755.216,19	421.809.186,73	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	77.452.292,14	81.510.346,84
Investimentos	1.211.851.750,65	1.172.639.025,36	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	1.118.058.633,90	1.262.463.064,28
Imobilizado	4.715.856.779,47	1.851.568.013,57	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	6.856.105,48	6.856.105,48
Intangível	18.136.788,20	7.827.446,48	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	51.565.248,62	52.735.924,63
			Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
			Provisões a Longo Prazo	320.323.379,77	-
			Demais Obrigações a Longo Prazo	1.416,34	-
			Resultado Diferido	17.723.211,23	17.723.211,23
			TOTAL DO PASSIVO	2.384.101.214,12	2.325.586.747,24
			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	6.511.118.535,52	3.232.321.647,45
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.511.118.535,52	3.232.321.647,45
TOTAL DO ATIVO	8.895.219.749,64	5.557.908.394,69	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	8.895.219.749,64	5.557.908.394,69

Balço Patrimonial (em R\$)

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES					
ATIVO			PASSIVO		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior	Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Financeiro	1.915.529.116,92	1.495.279.266,05	Passivo Financeiro	758.985.603,37	663.459.693,92
Ativo Permanente	6.979.690.632,72	4.062.629.128,64	Passivo Permanente	2.043.904.130,83	2.001.083.732,97
Total do Ativo (I)	8.895.219.749,64	5.557.908.394,69	Total do Passivo (II)	2.802.889.734,20	2.664.543.426,89
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)				6.092.330.015,44	2.893.364.967,80

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO					
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos	236.399.372,43	64.268.233,78	Atos Potenciais Passivos	1.072.707.203,41	1.042.311.689,55
Garantias e Contragarantias Recebidas	236.399.372,43	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	44.336.500,00	44.336.500,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	-	64.268.233,78	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	1.028.370.703,41	997.975.189,55
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	502.009.723,66	298.633.040,49
Educação	40.110.155,75	48.506.142,91
Saúde	304.565.246,92	188.651.950,24
Previdência Social - RPPS	-	-
Previdência Social - RGPS	-	-
Seguridade Social	80.673.050,54	47.486.578,96
Outras Destinações de Recursos	229.185.336,68	248.541.859,53
Total	1.156.543.513,55	831.819.572,13

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	3.573.915.594,23	3.560.331.268,49	Pessoal e Encargos	2.692.826.262,68	2.636.962.781,72
Impostos	3.564.567.817,84	3.542.730.167,45	Remuneração a Pessoal	1.335.586.806,11	1.256.986.971,63
Taxas	9.347.776,39	17.601.101,04	Encargos Patronais	1.260.256.529,20	1.302.619.746,54
Contribuições de Melhoria	-	-	Benefícios a Pessoal	92.604.303,58	74.793.131,74
Contribuições	81.218.103,79	80.922.239,74	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	4.378.623,79	2.562.931,81
Contribuições Sociais	-	-	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	8.004.407,14	8.022.813,32
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	Aposentadorias e Reformas	2.043.927,12	1.042.724,11
Contribuição de Iluminação Pública	81.218.103,79	80.922.239,74	Pensões	66.817,67	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-	Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	29.018.523,99	65.733.281,86	Benefícios Eventuais	3.809.974,92	2.368.039,59
Venda de Mercadorias	-	-	Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Venda de Produtos	-	-	Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.083.687,43	4.612.049,62
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	29.018.523,99	65.733.281,86	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.507.027.552,20	1.268.863.682,13
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	767.854.406,05	727.887.125,09	Uso de Material de Consumo	228.606.577,35	186.253.600,58
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	Serviços	1.250.513.585,77	1.061.549.389,52
Juros e Encargos de Mora	374.802.082,25	597.633.550,99	Depreciação, Amortização e Exaustão	27.907.389,08	21.060.692,03
Variações Monetárias e Cambiais	154.171.513,08	80.251.221,33	Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	2.851.938,10	197.068,64	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	215.884.144,67	231.180.091,52
Aporte do Banco Central	-	-	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	91.697.768,40	82.120.163,45
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	236.028.872,62	49.805.284,13	Juros e Encargos de Mora	96.308,19	76.938,47
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	-	-	Variações Monetárias e Cambiais	124.090.068,08	148.982.989,60
Transferências e Delegações Recebidas	5.002.806.542,66	4.804.671.088,30	Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Transferências Intragovernamentais	1.298.060.248,06	1.328.628.020,88	Aporte ao Banco Central	-	-
Transferências Intergovernamentais	3.532.633.569,09	3.314.445.863,82	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	-	-
Transferências das Instituições Privadas	37.990.219,24	34.117.042,94	Transferências e Delegações Concedidas	3.128.388.821,23	2.974.987.955,64
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-	Transferências Intragovernamentais	1.845.108.793,20	1.764.317.809,43
Transferências de Consórcios Públicos	-	-	Transferências Intergovernamentais	317.541.071,10	326.293.960,36
Transferências do Exterior	-	-	Transferências a Instituições Privadas	843.136.779,47	773.657.909,15
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-	Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	11.520.328,81	16.789.704,54	Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	122.602.177,46	110.690.456,12	Transferências ao Exterior	-	-
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	3.409.351.171,00	1.515.955.813,33	Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Reavaliação de Ativos	-	-	Outras Transferências e Delegações Concedidas	122.602.177,46	110.718.276,70
Ganhos com Alienação	5.807.767,83	2.052.018,78	Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	1.439.255.188,56	2.867.904.214,53
Ganhos com Incorporação de Ativos	3.402.148.375,26	1.507.085.649,71	Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	8,68	220.379,64
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.395.027,91	6.818.144,84	Perdas com Alienação	501.906,77	934.846,11
Reversão de Redução a Valor Recuperável	-	-	Perdas Involuntárias	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	170.492.707,30	229.327.310,53	Incorporação de Passivos	-	-
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-	Desincorporação de Ativos	1.438.753.273,11	2.866.748.988,78
Resultado Positivo de Participações	-	-	Tributárias	45.784.534,09	56.395.072,78
Operações de Autoridade Monetária	-	-	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	24.090,68	-
Subvenções Econômicas	-	-	Contribuições	45.760.443,41	56.395.072,78
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	123.509.406,45	142.721.696,61	Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	46.983.300,85	86.605.613,92	Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
			Custo dos Produtos Vendidos	-	-
			Custo dos Serviços Prestados	-	-
			Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	694.859.579,22	399.168.435,15
			Premiações	462.621,84	331.054,30
			Resultado Negativo de Participações	-	-
			Incentivos	-	-
			Subvenções Econômicas	-	-
			Participações e Contribuições	-	-
			VPD de Constituição de Provisões	573.481.173,23	238.783.702,32
			Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	120.915.784,15	160.053.678,53
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	13.034.657.049,02	10.984.828.127,34	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	9.732.030.489,79	10.443.485.046,79
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)				3.302.626.559,23	541.343.080,55

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	11.677.240.022,37	15.854.078.940,13
Receita Tributária	2.889.481.112,71	2.844.834.455,96
Receita de Contribuições	81.218.103,79	80.922.239,74
Receita Patrimonial	18.674.023,69	22.242.812,04
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	10.492.641,67	54.006.076,82
Remuneração das Disponibilidades	236.028.863,94	49.547.088,70
Outras Receitas Derivadas e Originárias	5.168.905.312,94	9.748.374.428,59
Transferências Recebidas	3.272.439.963,63	3.054.151.838,28
Desembolsos	11.150.542.785,48	14.989.224.264,90
Pessoal e Demais Despesas	3.113.002.078,51	2.731.611.574,14
Juros e Encargos da Dívida	92.653.637,82	82.812.612,01
Transferências Concedidas	2.069.829.275,53	2.085.149.257,68
Outros Desembolsos Operacionais	5.875.057.793,62	10.089.650.821,07
<i>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)</i>	<i>526.697.236,89</i>	<i>864.854.675,23</i>
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ingressos	9.571.216,82	4.693.694,49
Alienação de Bens	9.571.216,82	4.693.694,49
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
Desembolsos	274.181.804,84	249.173.732,53
Aquisição de Ativo Não Circulante	213.363.411,70	191.479.089,98
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	60.818.393,14	57.694.642,55
<i>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)</i>	<i>(264.610.588,02)</i>	<i>(244.480.038,04)</i>
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ingressos	146.276.303,35	112.031.483,58
Operações de Crédito	146.276.303,35	112.031.483,58
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
Desembolsos	161.725.302,25	141.879.523,53
Amortização / Refinanciamento da dívida	8.717.794,63	5.670.757,01
Outros Desembolsos de Financiamentos	153.007.507,62	136.208.766,52
<i>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)</i>	<i>(15.448.998,90)</i>	<i>(29.848.039,95)</i>
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	246.637.649,97	590.526.597,24
Caixa e Equivalentes de Caixa inicial	1.329.147.411,31	794.736.365,65
Caixa e Equivalentes de Caixa final	1.575.785.061,28	1.385.262.962,89

Demonstração dos Fluxos de Caixa (em R\$)

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Intergovernamentais	2.763.038.633,66	2.552.143.147,02
da União	1.676.958.225,05	1.406.427.970,60
de Estados e Distrito Federal	1.086.080.408,61	1.145.715.176,42
de Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	509.401.329,97	502.008.691,26
Total das Transferências Recebidas	3.272.439.963,63	3.054.151.838,28
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Intergovernamentais	7.626.384,71	14.097.376,48
à União	6.879.367,50	13.526.191,85
a Estados e Distrito Federal	745.485,28	563.473,32
a Municípios	1.531,93	7.711,31
Intragovernamentais	1.223.430.536,54	1.295.137.093,25
Outras Transferências Concedidas	838.772.354,28	775.914.787,95
Total das Transferências Concedidas	2.069.829.275,53	2.085.149.257,68

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativa	124.335.933,06	108.752.590,38
Judiciária	63.662.075,86	56.150.977,64
Essencial à Justiça	-	-
Administração	469.604.188,15	414.096.236,41
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	52.563.774,75	49.244.326,10
Relações Exteriores	70.564,05	624.481,17
Assistência Social	3.627.247,55	2.125.149,23
Previdência Social	19.293.367,28	17.039.247,48
Saúde	1.444.405.802,59	1.332.003.880,80
Trabalho	45.100,00	-
Educação	595.928.576,62	453.756.485,54
Cultura	23.766.389,82	17.995.387,87
Direitos da Cidadania	725.631,31	3.974.301,38
Urbanismo	112.537.008,75	78.639.309,81
Habitação	243.869,51	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	12.843.962,36	10.353.768,10
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	2.328,15	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	4.743.810,87	3.175.095,60
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	30.135.697,88	12.244.236,51
Desporto e Lazer	817.579,42	227.403,76
Encargos Especiais	153.649.170,53	171.208.696,36
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	3.113.002.078,51	2.731.611.574,14

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	63.749.521,19	54.546.599,07
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	13.378.786,71	12.923.314,52
Outros Encargos da Dívida	15.525.329,92	15.342.698,42
Total dos Juros e Encargos da Dívida	92.653.637,82	82.812.612,01

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 Centralizada da Prefeitura Municipal de Porto Alegre compreendem a Administração Direta, incluindo seus Fundos Especiais e Câmara Municipal.

Nota 2 - Resumo das Práticas e Critérios Contábeis:

I - Balanço Orçamentário

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

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

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

Os Créditos Adicionais abertos em 2022 totaliza-

ram R\$ 2.252.229.489,09. Sendo as adições líquidas no total de R\$ 841.524.214,67 conforme dotação inicial (e) e dotação atualizada (f) no Balanço Orçamentário e as reduções totalizam o valor de R\$ 1.410.705.274,42.

Segue demonstrativo por tipos, recursos, órgãos e valores dos créditos adicionais durante o exercício de 2022:

TOTAIS POR ÓRGÃO/RECURSO (EM R\$)

TIPO	VALOR
AUXÍLIOS E CONVÊNIOS	394.024.024,27
EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	55.527.285,00
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	59.279.000,77
REDUÇÃO DE CRÉDITO ESPECIAL	3.428.987,91
REDUÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO	1.275.269.072,71
REDUÇÃO DE RESERVA DE CONTINGÊNCIA	12.000.000,00
SUPERÁVIT FINANCEIRO	452.701.118,43
TOTAL	2.252.229.489,09

TOTAIS POR REDUÇÃO/ÓRGÃO (EM R\$)

TIPO	VALOR
CENTRALIZ - RED. CRÉD. ESPECIAL	3.428.987,91
CENTRALIZ - RED. CRÉD. ORÇAMENTÁRIO	1.241.087.239,08
CENTRALIZ - RED. RES. CONTINGÊNCIA	12.000.000,00
CÂMARA - RED. CRÉD. ORÇAMENTÁRIO	32.748.833,63
TOTAL	1.289.265.060,62

RECURSOS DO ÓRGÃO UTILIZADOS POR OUTROS ÓRGÃOS (EM R\$)

TIPO	VALOR
REDUÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO	121.440.213,80
SUPERÁVIT FINANCEIRO	4.967.762,40
AUXÍLIOS E CONVÊNIOS	68.475,00
TOTAL	126.476.451,20

TOTAIS DE CRÉDITOS ADICIONAIS 2022 (EM R\$)

TIPO	VALOR
ADIÇÕES	2.252.229.489,09
REDUÇÕES	1.410.705.274,42
TOTAL	841.524.214,67

O resultado da execução orçamentária de 2022 da Administração Centralizada apresentou um superávit de R\$ 774.665.884,64.

Abaixo o Demonstrativo da Execução Orçamentária de 2022:

RECEITAS ARRECADADAS (EM R\$)

RECEITA TRIBUTÁRIA	2.889.481.112,71
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	81.218.103,79
RECEITA PATRIMONIAL	254.702.887,63
RECEITA DE SERVIÇOS	10.492.641,67
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	3.263.506.356,05
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	27.838.847,01
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	146.276.303,35
ALIENAÇÕES DE BENS	9.571.216,82
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	8.933.607,58
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	13.984.670,59
TOTAL	6.706.005.747,20

DESPESAS EMPENHADAS (EM R\$)

PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.624.204.330,35
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	92.651.576,66
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.718.846.425,34
INVESTIMENTOS	292.813.037,96
INVERSÕES FINANCEIRAS	41.099.190,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	161.725.302,25
TOTAL	5.931.339.862,56

SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO	774.665.884,64
-------------------------------	-----------------------

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 (5 e 6).

Demonstrações 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 2022 foi de R\$ 3.302.626.559,23.

Contribuíram para este resultado dentre outros, a incorporação de bens imóveis durante o exercício. Abaixo quadro demonstrativo dos valores:

VARIACIONES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
13.034.657.049,02	10.984.828.127,34
VARIACIONES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
9.732.030.489,79	10.443.485.046,79
RESULTADO DO EXERCÍCIO	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
3.302.626.559,23	541.343.080,55

Balço Patrimonial

O Balço 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 2023, conforme LOA. O ajuste da perda da dívida ativa foi obtido pelo critério de comparabilidade de arrecadação nos cinco últimos exercícios e os ajustes da dívida ativa tributária foram efetuados nos créditos de curto e longo prazo.

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

Os Estoques são contabilizados no curto prazo em consonância as normas de contabilidade pelo custo médio das aquisições, e somam o valor de R\$ 151.371.145,92.

A conta Estoques a Classificar, referente às classes aos Gêneros de Alimentação e Doação, por serem consideradas de consumo imediato foram levados a despesas do exercício, não mais configurando no grupo 115.

O Ativo Não Circulante, além dos Créditos de Longo Prazo, também compreendem os Investimentos, o Imobilizado, representado pelos Bens Móveis, e respectivas depreciações, os Imóveis e o Grupo dos Intangíveis representado pela aquisição de softwares e respectivas amortizações, também neste grupo, compreendem e despesas de 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, para posterior classificação patrimonial em conformidade com o objeto contratado.

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, portanto a variação patrimonial em 2022, apresentou um acréscimo de 2.779.970.967,30, conforme demonstrado a seguir:

CONTA	SALDO INICIAL	SALDO FINAL	VARIAÇÃO PATRIMONIAL
BENS IMÓVEIS - USO ESPECIAL	311.705.798,35	1.436.794.605,39	1.125.088.807,04
BENS IMÓVEIS DOMINIAIS	563.233.890,28	677.922.188,18	114.688.297,90
BENS DE USO COMUM DO POVO	236.689.227,36	1.712.674.147,24	1.475.984.919,88
OBRAS EM ANDAMENTO	549.373.412,68	632.670.141,96	83.296.729,28
BENS IMÓVEIS A CLASSIFICAR	27.922.831,44	8.835.044,64	-19.087.786,80
TOTAL	1.688.925.160,11	4.468.896.127,41	2.779.970.967,30

Os valores do ISS, de competência em 2023 e arrecadados de forma antecipada em 2022, foram registrados no Passivo Circulante, atendendo o regime de competência no reconhecimento da receita, no valor de R\$ 1.849.853,29.

Os precatórios estão registrados no Passivo Circulante num montante de R\$ 176.155.084,52.

Em 2022, foram registradas no Passivo Não Circulante, como Passivo Contingente, as provisões de Riscos Fiscais e Cíveis no valor de R\$ 320.323.379,77.

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

IV - Balanço Financeiro e Demonstração de Fluxo de Caixa

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

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

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

Na DFC, os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados no montante de R\$ 56.115.551,58 foram reclassificados em 2022 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 Município de Porto Alegre no exercício de 2022.

Porto Alegre, 31 de dezembro de 2022.

Celina Ritt Blazina
Auditor de Controle Interno
CRC/RS 60.461

Sebastião de Araújo Melo
Prefeito Municipal

balanços do
DEM HAB
Departamento Municipal de Habitação



Balço Orçamentário (em R\$)

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
Receitas Correntes (I)	752.331,00	752.331,00	3.341.162,81	2.588.831,81
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	212.331,00	212.331,00	1.482.987,29	1.270.656,29
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	20.000,00	20.000,00	211.030,09	191.030,09
Transferências Correntes	-	-	175.213,31	175.213,31
Outras Receitas Correntes	520.000,00	520.000,00	1.471.932,12	951.932,12
Receitas de Capital (II)	24.683.570,00	24.683.570,00	23.515.084,76	(1.168.485,24)
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortizações de Empréstimos	1.903.566,00	1.903.566,00	1.305.738,24	(597.827,76)
Transferências de Capital	-	-	1.300.000,00	1.300.000,00
Outras Receitas de Capital	22.780.004,00	22.780.004,00	20.909.346,52	(1.870.657,48)
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	25.435.901,00	25.435.901,00	26.856.247,57	1.420.346,57
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	25.435.901,00	25.435.901,00	26.856.247,57	1.420.346,57
Déficit (VI)	-	-	50.932.342,32	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	25.435.901,00	25.435.901,00	77.788.589,89	1.420.346,57
Saldos de Exercícios Anteriores	-	-	-	-
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	-	-	-	-
Superávit Financeiro	-	-	-	-
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)	39.556.176,00	68.220.440,87	62.314.648,77	61.050.225,10	60.721.792,62	5.905.792,10
Pessoal e Encargos Sociais	25.175.742,00	51.333.132,89	50.785.844,81	50.617.300,08	50.337.636,93	547.288,08
Juros e Encargos da Dívida	268.482,00	388.482,00	266.021,46	265.537,76	265.537,76	122.460,54
Outras Despesas Correntes	14.111.952,00	16.498.825,98	11.262.782,50	10.167.387,26	10.118.617,93	5.236.043,48
Despesas de Capital (IX)	90.396.649,00	93.382.380,69	15.473.941,12	9.457.724,79	8.931.216,71	77.908.439,57
Investimentos	89.543.309,00	92.429.040,69	14.756.340,49	8.742.246,51	8.215.738,43	77.672.700,20
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	853.340,00	953.340,00	717.600,63	715.478,28	715.478,28	235.739,37
Reserva de Contingência (X)	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	129.952.825,00	161.602.821,56	77.788.589,89	70.507.949,89	69.653.009,33	83.814.231,67
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)	129.952.825,00	161.602.821,56	77.788.589,89	70.507.949,89	69.653.009,33	83.814.231,67
Superávit (XIV)	-	-	-	-	-	-
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	129.952.825,00	161.602.821,56	77.788.589,89	70.507.949,89	69.653.009,33	83.814.231,67
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	1.952,35	1.014.699,51	361.900,25	361.900,25	654.412,42	339,19
Pessoal e Encargos Sociais	-	166.228,55	5.188,08	5.188,08	160.701,28	339,19
Juros e Encargos da Dívida	-	39.474,70	-	-	39.474,70	-
Outras Despesas Correntes	1.952,35	808.996,26	356.712,17	356.712,17	454.236,44	-
Despesas de Capital	1.486.476,09	711.512,10	174.322,02	174.322,02	2.021.083,00	2.583,17
Investimentos	1.486.476,09	697.155,24	174.322,02	174.322,02	2.006.726,14	2.583,17
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	14.356,86	-	-	14.356,86	-
TOTAL	1.488.428,44	1.726.211,61	536.222,27	536.222,27	2.675.495,42	2.922,36

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	351.237,77	528.916,20	517.074,88	318.767,46	44.311,63
Pessoal e Encargos Sociais	29.940,00	239.547,76	239.547,76	-	29.940,00
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	321.297,77	289.368,44	277.527,12	318.767,46	14.371,63
Despesas de Capital	54.869,33	259.783,45	96.322,37	216.615,32	1.715,09
Investimentos	54.869,33	259.783,45	96.322,37	216.615,32	1.715,09
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	406.107,10	788.699,65	613.397,25	535.382,78	46.026,72

Balço Financeiro
(em R\$)

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior	Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	26.856.247,57	44.726.300,93	Despesa Orçamentária (VI)	77.788.589,89	47.953.120,27
Ordinária	2.374.548,48	2.490.100,78	Ordinária	63.630.523,68	39.455.949,44
Vinculada	24.481.699,09	42.236.200,15	Vinculada	14.158.066,21	8.497.170,83
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	1.377.141,64	1.249.577,86
Recursos Vinculados à Assistência Social	-	-	Recursos Destinados à Assistência Social	-	-
Outras Vinculações de Recursos	24.481.699,09	42.236.200,15	Outras Destinações de Recursos	12.780.924,57	7.247.592,97
Transferências Financeiras Recebidas (II)	67.271.392,34	43.294.218,48	Transferências Financeiras Concedidas (VII)	36.687.631,04	117.226.805,77
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	67.271.392,34	43.294.218,48	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	36.687.631,04	117.226.805,77
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)	92.007.499,54	188.376.193,00	Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	69.658.295,34	109.543.624,07
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	7.280.640,00	1.726.211,61	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	536.222,27	452.780,70
Inscrição de Restos a Pagar Processados	854.940,56	788.699,65	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	613.397,25	1.191.331,58
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	12.019.908,95	12.965.439,05	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	12.736.353,84	12.969.581,11
Outros Recebimentos Extraorçamentários	71.852.010,03	172.895.842,69	Outros Pagamentos Extraorçamentários	55.772.321,98	94.929.930,68
Saldo do Exercício Anterior (IV)	9.246.897,71	7.573.735,41	Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	11.247.520,89	9.246.897,71
Caixa e Equivalentes de Caixa	9.095.553,23	7.486.035,76	Caixa e Equivalentes de Caixa	11.150.275,33	9.095.553,23
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	151.344,48	87.699,65	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	97.245,56	151.344,48
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	195.382.037,16	283.970.447,82	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	195.382.037,16	283.970.447,82

Especificação da Receita Orçamentária	Exercício Atual			Exercício Anterior		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo
Ordinária	2.374.548,48	-	2.374.548,48	2.506.531,41	(16.430,63)	2.490.100,78
Vinculada	24.544.510,58	(62.811,49)	24.481.699,09	42.236.200,15	-	42.236.200,15
Educação	-	-	-	-	-	-
Saúde	-	-	-	-	-	-
Previdência Social - RPPS	-	-	-	-	-	-
Previdência Social - RGPS	-	-	-	-	-	-
Assistência Social	-	-	-	-	-	-
Outras Destinações de Recursos	24.544.510,58	(62.811,49)	24.481.699,09	42.236.200,15	-	42.236.200,15
TOTAL	26.919.059,06	(62.811,49)	26.856.247,57	44.742.731,56	(16.430,63)	44.726.300,93

Balço Patrimonial (em R\$)

ATIVO			PASSIVO		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior	Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante	39.042.944,88	52.961.887,41	Passivo Circulante	38.740.894,50	38.571.104,39
Caixa e Equivalentes de Caixa	11.150.275,33	9.095.553,23	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	3.591.308,41	2.851.315,89
Créditos a Curto Prazo	-	43.803.697,17	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	62.883,99	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	27.834.766,54	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	34.076.532,78	33.246.140,73
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	109.833,00
Estoques	57.903,01	62.637,01	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
Ativo Biológico	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	1.010.169,32	2.363.814,77
VPD Pagas Antecipadamente	-	-			
Ativo Não Circulante	288.676.895,88	300.763.982,20	Passivo Não Circulante	256.569.407,58	3.038.123,56
Realizável a Longo Prazo	29.989.310,45	32.551.673,98	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	1.396.446,88	1.506.706,19
Investimentos	58.556,13	58.556,13	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	205.258,87	578.505,31
Imobilizado	258.629.029,30	268.153.752,09	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Intangível	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	952.912,06	952.912,06
			Transferência Fiscais a Longo Prazo	-	-
			Provisões a Longo Prazo	253.526.303,42	-
			Demais Obrigações a Longo Prazo	488.486,35	-
			Resultado Diferido	-	-
			TOTAL DO PASSIVO	295.310.302,08	41.609.227,95
			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	32.409.538,68	312.116.641,66
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	32.409.538,68	312.116.641,66
TOTAL DO ATIVO	327.719.840,76	353.725.869,61	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	327.719.840,76	353.725.869,61

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	37.551.938,10	51.631.002,97	Passivo Financeiro	9.194.487,28	6.135.849,33
Ativo Permanente	290.167.902,66	302.094.866,64	Passivo Permanente	293.399.377,16	38.688.018,67
Total do Ativo (I)	327.719.840,76	353.725.869,61	Total do Passivo (II)	302.593.864,44	44.823.868,00
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)				25.125.976,32	308.902.001,61

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO					
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos	796.847,80	-	Atos Potenciais Passivos	-	-
Garantias e Contragarantias Recebidas	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	12.318.425,52	9.223.330,81
Educação	-	-
Saúde	-	-
Previdência Social - RPPS	-	-
Previdência Social - RGPS	-	-
Seguridade Social	-	-
Outras Destinações de Recursos	16.039.025,30	36.271.822,83
Total	28.357.450,82	45.495.153,64

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	49.735.934,31	29.442.754,21
Impostos	-	-	Remuneração a Pessoal	16.360.254,95	15.726.613,33
Taxas	-	-	Encargos Patronais	31.982.896,30	12.570.288,75
Contribuições de Melhoria	-	-	Benefícios a Pessoal	1.302.931,08	1.140.400,77
Contribuições	-	-	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	89.851,98	5.451,36
Contribuições Sociais	-	-	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.123.554,02	2.114.754,10
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	795.228,18	1.318.859,56	Benefícios Eventuais	2.113.617,38	2.082.820,86
Venda de Mercadorias	-	-	Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Venda de Produtos	-	-	Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	9.936,64	31.933,24
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	795.228,18	1.318.859,56	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	5.878.108,01	7.568.735,61
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.568.924,10	312.638,36	Uso de Material de Consumo	128.060,73	35.899,16
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	Serviços	5.711.306,10	7.501.452,84
Juros e Encargos de Mora	-	1.569,52	Depreciação, Amortização e Exaustão	38.741,18	31.383,61
Variações Monetárias e Cambiais	685.125,52	168.568,92	Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	6.649,64	1.670,11	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	368.615,60	327.165,56
Aporte do Banco Central	-	-	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	267.684,99	248.376,36
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	877.148,94	140.829,81	Juros e Encargos de Mora	525,98	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	-	-	Variações Monetárias e Cambiais	100.404,63	78.789,20
Transferências e Delegações Recebidas	69.227.844,16	48.573.962,97	Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Transferências Intragovernamentais	67.271.392,34	43.294.218,48	Aporte ao Banco Central	-	-
Transferências Intergovernamentais	1.475.213,31	1.300.000,00	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-	Transferências e Delegações Concedidas	38.242.188,75	121.715.492,30
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-	Transferências Intragovernamentais	36.752.261,18	117.419.674,91
Transferências de Consórcios Públicos	-	-	Transferências Intergovernamentais	42.954,66	41.466,88
Transferências do Exterior	-	-	Transferências a Instituições Privadas	983.479,35	281.227,34
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-	Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-	Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	481.238,51	3.979.744,49	Transferências ao Exterior	-	-
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	39.653.478,50	16.449.829,22	Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Reavaliação de Ativos	-	-	Outras Transferências e Delegações Concedidas	463.493,56	3.973.123,17
Ganhos com Alienação	-	-	Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	41.768.702,68	18.131.342,12
Ganhos com Incorporação de Ativos	39.117.725,88	16.429.230,00	Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	38.132.145,80	15.500.877,43
Ganhos com Desincorporação de Passivos	535.752,62	20.599,22	Perdas com Alienação	-	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-	Perdas Involuntárias	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	22.543.333,37	40.864.721,77	Incorporação de Passivos	732.729,53	-
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-	Desincorporação de Ativos	2.903.827,35	2.630.464,69
Resultado Positivo de Participações	-	-	Tributárias	30.744,95	16.960,94
Operações de Autoridade Monetária	-	-	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Subvenções Econômicas	-	-	Contribuições	30.744,95	16.960,94
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	-	-	Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	22.543.333,37	40.864.721,77	Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
			Custo dos Produtos Vendidos	-	-
			Custo dos Serviços Prestados	-	-
			Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	265.341.243,66	4.294.398,65
			Premiações	-	-
			Resultado Negativo de Participações	-	-
			Incentivos	-	-
			Subvenções Econômicas	-	-
			Participações e Contribuições	-	-
			VPD de Constituição de Provisões	253.526.303,42	-
			Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	11.814.940,24	4.294.398,65
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	133.788.808,31	107.520.011,88	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	403.489.091,98	183.611.603,49
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)				(269.700.283,67)	(76.091.591,61)

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	176.845.165,13	272.634.837,73
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	605.838,35	552.102,06
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	211.030,09	875.604,46
Remuneração das Disponibilidades	877.148,94	140.710,87
Outras Receitas Derivadas e Originárias	173.675.934,44	269.766.420,34
Transferências Recebidas	1.475.213,31	1.300.000,00
Desembolsos	167.918.417,84	264.884.935,90
Pessoal e Demais Despesas	29.687.097,48	26.118.682,99
Juros e Encargos da Dívida	265.537,76	237.292,23
Transferências Concedidas	32.672.230,18	13.402.643,12
Outros Desembolsos Operacionais	105.293.552,42	225.126.317,56
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	8.926.747,29	7.749.901,83
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ingressos	1.305.738,24	1.246.963,42
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	1.305.738,24	1.246.963,42
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
Desembolsos	7.462.285,15	6.516.665,45
Aquisição de Ativo Não Circulante	589.707,70	3.096.913,63
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	6.872.577,45	3.419.751,82
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	(6.156.546,91)	(5.269.702,03)
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	715.478,28	807.037,50
Amortização / Refinanciamento da dívida	95.676,96	88.062,93
Outros Desembolsos de Financiamentos	619.801,32	718.974,57
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	(715.478,28)	(807.037,50)
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	2.054.722,10	1.673.162,30
Caixa e Equivalentes de Caixa inicial	9.095.553,23	7.573.735,41
Caixa e Equivalentes de Caixa final	11.150.275,33	9.246.897,71

Demonstração dos Fluxos de Caixa (em R\$)

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Intergovernamentais	1.475.213,31	1.300.000,00
da União	-	1.300.000,00
de Estados e Distrito Federal	1.475.213,31	-
de Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Total das Transferências Recebidas	1.475.213,31	1.300.000,00
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Intergovernamentais	42.954,66	41.466,88
à União	40.618,32	41.466,88
a Estados e Distrito Federal	2.336,34	-
a Municípios	-	-
Intragovernamentais	31.645.796,17	13.264.065,31
Outras Transferências Concedidas	983.479,35	97.110,93
Total das Transferências Concedidas	32.672.230,18	13.402.643,12

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativa	-	-
Judiciária	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	1.514.457,11	482.942,11
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-	-
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	24.777.666,17	24.094.150,82
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	3.394.974,20	1.541.590,06
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	29.687.097,48	26.118.682,99

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	265.240,25	236.825,35
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	297,51	466,88
Total dos Juros e Encargos da Dívida	265.537,76	237.292,23

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 e Fundo Municipal de Habitação e Interesse Social foi criado pela Lei Nº 2.902 de 30 de dezembro de 1965 é o órgão autárquico municipal 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 2022 totaliza-

ram R\$ 40.296.285,38. Sendo as adições líquidas no total de R\$ 31.649.996,56 conforme dotação inicial (e) e dotação atualizada (f) no Balanço Orçamentário e as reduções totalizam o valor de R\$ 8.646.288,82

Segue demonstrativo por tipos, recursos, órgãos e valores dos créditos adicionais durante o exercício de 2022:

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

TIPO	VALOR
SUPLEMENTAÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO	40.296.285,38
TOTAL	40.296.285,38

TOTAIS POR ÓRGÃO/RECURSO (EM R\$)

TIPO	VALOR
CENTRALIZ - RED. CRÉD. ORÇAMENTÁRIO	30.420.328,15
DEM HAB - AUXÍLIOS E CONVÊNIOS	175.213,31
DEM HAB - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.104.455,10
DEM HAB - RED. CRÉD. ORÇAMENTÁRIO	8.596.288,82
TOTAL	40.296.285,38

TOTAIS POR TIPO DE RECURSO (EM R\$)

TIPO	VALOR
AUXÍLIOS E CONVÊNIOS	175.213,31
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.104.455,10
REDUÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO	39.016.616,97
TOTAL	40.296.285,38

RECURSOS DO ÓRGÃO UTILIZADOS POR OUTROS ÓRGÃOS (EM R\$)

TIPO	VALOR
REDUÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO	50.000,00
TOTAL	50.000,00

Abaixo o Demonstrativo da Execução Orçamentária de 2022 apresenta um Déficit de R\$ 50.932.342,32 que foi coberto em parte por transferências intragovernamentais da Prefeitura Municipal de Porto Alegre:

RECEITAS ARRECADADAS (EM R\$)

RECEITA PATRIMONIAL	1.482.987,29
RECEITA DE SERVIÇOS	211.030,09
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	175.213,31
OUTRAS TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	1.471.932,12
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	1.305.738,24
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	1.300.000,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	20.909.346,52
TOTAL	26.856.247,57

RECEITAS EMPENHADAS (EM R\$)

PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	50.785.844,81
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	266.021,46
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	11.262.782,50
INVESTIMENTOS	14.756.340,49
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	717.600,63
TOTAL	77.788.589,89

DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO	50.932.342,32
-----------------------------	----------------------

Demonstrações 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 extraorçamentária. O resultado patrimonial do exercício de 2022 apresentou em um déficit de R\$ 269.700.283,67, contribuíram para este resultado o registro das Provisões para Riscos Fiscais e Cíveis no valor de R\$ 253.526.303,42 contabilizado como Passivo Contingente. Abaixo tabela demonstrativa:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
133.788.808,31	107.520.011,88
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
403.489.091,98	183.611.603,49
RESULTADO DO EXERCÍCIO	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(269.700.283,67)	(76.091.591,61)

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 2022, 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.

Analisando o quadro do Superávit Financeiro de forma analítica na composição do item "Outras Desti-

nações de Recursos" verifica-se que existe um vínculo negativo que se referem a valores de contratos de Operações de Crédito, ainda não liberados, mas já executados, num montante de R\$ 62.883,99, conforme segue:

DEM HAB - VÍNCULO 1373-PROGRAMA PRÓ MORADIA	62.883,99
---	-----------

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

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

Os Estoques são contabilizados a curto prazo em consonância as normas de contabilidade pelo custo médio das aquisições.

Em relação ao Ativo Imobilizado, no grupo Imóveis consta o montante de R\$ 258.200.003,66 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.

Os precatórios estão registrados no Passivo Circulante no montante de R\$ 36.308.487,48.

IV - Balanço Financeiro e Demonstração de Fluxo de Caixa

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

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

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

Na DFC, os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados no montante de R\$ 151.344,48 foram reclassificados em 2022 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 Habitação de Porto Alegre no exercício de 2022.

Porto Alegre, 31 de Dezembro de 2022.

Marcos Aquino Marques
Técnico de Controle Interno - CRC/RS

André Luiz De Mello Machado
Diretor-geral

balanços do **DMAE**

Departamento Municipal de Água e Esgotos



Balço Orçamentário

(em R\$)

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
Receitas Correntes (I)	758.133.853,00	758.133.853,00	772.375.889,00	14.242.036,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	10.414.490,00	10.414.490,00	37.044.907,07	26.630.417,07
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	739.818.565,00	739.818.565,00	722.802.928,38	(17.015.636,62)
Transferências Correntes	-	-	3.695.462,68	3.695.462,68
Outras Receitas Correntes	7.900.798,00	7.900.798,00	8.832.590,87	931.792,87
Receitas de Capital (II)	61.147,00	61.147,00	-	(61.147,00)
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	61.147,00	61.147,00	-	(61.147,00)
Amortizações de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	758.195.000,00	758.195.000,00	772.375.889,00	14.180.889,00
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	758.195.000,00	758.195.000,00	772.375.889,00	14.180.889,00
Déficit (VI)	-	-	36.757.664,99	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	758.195.000,00	758.195.000,00	809.133.553,99	14.180.889,00
Saldos de Exercícios Anteriores	96.055.343,00			
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	-			
Superávit Financeiro	96.055.343,00			
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)	670.748.524,00	730.931.764,00	671.511.941,56	608.171.372,71	603.224.072,25	59.419.822,44
Pessoal e Encargos Sociais	296.912.237,00	302.412.237,00	294.420.770,84	294.175.653,96	294.142.659,72	7.991.466,16
Juros e Encargos da Dívida	935.000,00	935.000,00	762.191,38	762.191,38	762.191,38	172.808,62
Outras Despesas Correntes	372.901.287,00	427.584.527,00	376.328.979,34	313.233.527,37	308.319.221,15	51.255.547,66
Despesas de Capital (IX)	179.365.762,00	224.237.865,00	137.621.612,43	97.819.777,30	94.733.693,05	86.616.252,57
Investimentos	178.154.762,00	223.026.865,00	136.785.082,00	96.983.246,87	93.897.162,62	86.241.783,00
Inversões Financeiras	1.000,00	1.000,00	-	-	-	1.000,00
Amortização da Dívida	1.210.000,00	1.210.000,00	836.530,43	836.530,43	836.530,43	373.469,57
Reserva de Contingência (X)	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	850.114.286,00	955.169.629,00	809.133.553,99	705.991.150,01	697.957.765,30	146.036.075,01
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)	850.114.286,00	955.169.629,00	809.133.553,99	705.991.150,01	697.957.765,30	146.036.075,01
Superávit (XIV)	-	-	-	-	-	-
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	850.114.286,00	955.169.629,00	809.133.553,99	705.991.150,01	697.957.765,30	146.036.075,01
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	6.862.265,93	48.722.784,00	28.781.946,94	28.781.946,94	25.145.208,31	1.657.894,68
Pessoal e Encargos Sociais	-	338.341,86	210.716,87	210.716,87	127.624,99	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	6.862.265,93	48.384.442,14	28.571.230,07	28.571.230,07	25.017.583,32	1.657.894,68
Despesas de Capital	528.269,64	29.895.007,96	17.804.464,37	17.803.002,50	12.288.105,22	332.169,88
Investimentos	528.269,64	29.895.007,96	17.804.464,37	17.803.002,50	12.288.105,22	332.169,88
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	7.390.535,57	78.617.791,96	46.586.411,31	46.584.949,44	37.433.313,53	1.990.064,56

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	131.830,83	6.951.297,32	6.951.507,32	131.085,83	535,00
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	131.830,83	6.951.297,32	6.951.507,32	131.085,83	535,00
Despesas de Capital	-	1.393.202,46	1.393.202,46	-	-
Investimentos	-	1.393.202,46	1.393.202,46	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	131.830,83	8.344.499,78	8.344.709,78	131.085,83	535,00

Balço Financeiro

(em R\$)

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior	Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	772.375.889,00	632.849.744,42	Despesa Orçamentária (VI)	809.133.553,99	698.998.371,46
Ordinária	772.199.969,77	632.810.262,22	Ordinária	758.133.614,06	672.551.509,68
Vinculada	175.919,23	39.482,20	Vinculada	50.999.939,93	26.446.861,78
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	2.529.999,61	2.572.532,87
Recursos Vinculados à Assistência Social	-	-	Recursos Destinados à Assistência Social	-	-
Outras Vinculações de Recursos	175.919,23	39.482,20	Outras Destinações de Recursos	48.469.940,32	23.874.328,91
Transferências Financeiras Recebidas (II)	54.503.522,39	88.109.180,81	Transferências Financeiras Concedidas (VII)	39.506.153,63	27.083.076,18
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	54.503.522,39	88.109.180,81	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	39.506.153,63	27.083.076,18
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)	334.961.221,45	571.472.367,94	Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	286.515.015,16	541.795.248,75
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	103.142.403,98	78.617.791,96	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	46.584.949,44	40.099.185,64
Inscrição de Restos a Pagar Processados	8.033.384,71	8.344.499,78	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	8.344.709,78	6.837.097,93
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	220.540.082,23	328.345.239,31	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	227.878.389,57	338.682.878,97
Outros Recebimentos Extraorçamentários	3.245.350,53	156.164.836,89	Outros Pagamentos Extraorçamentários	3.706.966,37	156.176.086,21
Saldo do Exercício Anterior (IV)	302.874.050,86	278.319.454,08	Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	329.559.960,92	302.874.050,86
Caixa e Equivalentes de Caixa	302.874.050,86	278.319.454,08	Caixa e Equivalentes de Caixa	329.559.960,92	302.874.050,86
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)	1.464.714.683,70	1.570.750.747,25	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	1.464.714.683,70	1.570.750.747,25

Especificação da Receita Orçamentária	Exercício Atual			Exercício Anterior		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo
Ordinária	772.608.323,75	(408.353,98)	772.199.969,77	633.620.348,45	(810.086,23)	632.810.262,22
Vinculada	175.919,23	-	175.919,23	39.482,20	-	39.482,20
Educação	-	-	-	-	-	-
Saúde	-	-	-	-	-	-
Previdência Social - RPPS	-	-	-	-	-	-
Previdência Social - RGPS	-	-	-	-	-	-
Assistência Social	-	-	-	-	-	-
Outras Destinações de Recursos	175.919,23	-	175.919,23	39.482,20	-	39.482,20
TOTAL	772.784.242,98	(408.353,98)	772.375.889,00	633.659.830,65	(810.086,23)	632.849.744,42

Balço Patrimonial (em R\$)

ATIVO			PASSIVO		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior	Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante	424.075.308,19	366.501.262,26	Passivo Circulante	60.232.192,74	58.503.893,02
Caixa e Equivalentes de Caixa	329.559.960,92	302.874.050,86	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	3.714.530,71	3.438.338,36
Créditos a Curto Prazo	41.427.999,00	30.040.546,61	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	19.714.953,48	10.693.199,81
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	20.193.486,53	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	8.516.313,83	8.827.452,79
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	1.170.130,68	1.090.330,68
Estoques	32.893.861,74	33.586.664,79	Transferência Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
Ativo Biológico	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	27.116.264,04	34.454.571,38
VPD Pagas Antecipadamente	-	-			
Ativo Não Circulante	1.742.589.351,49	1.603.005.081,91	Passivo Não Circulante	40.948.246,36	16.896.827,35
Realizável a Longo Prazo	419.450.168,95	346.999.412,54	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	535.156,42	955.656,40
Investimentos	2.075.053,20	2.075.053,20	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Imobilizado	1.318.136.213,36	1.252.811.454,31	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Intangível	2.927.915,98	1.119.161,86	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	12.705.674,34	13.067.019,44
			Transferência Fiscais a Longo Prazo	-	-
			Provisões a Longo Prazo	24.833.247,20	-
			Demais Obrigações a Longo Prazo	2.874.168,40	2.874.151,51
			Resultado Diferido	-	-
			TOTAL DO PASSIVO	101.180.439,10	75.400.720,37
			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	2.065.484.220,58	1.894.105.623,80
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.065.484.220,58	1.894.105.623,80
TOTAL DO ATIVO	2.166.664.659,68	1.969.506.344,17	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.166.664.659,68	1.969.506.344,17

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	330.036.193,97	302.888.668,07	Passivo Financeiro	140.282.652,29	128.939.229,52
Ativo Permanente	1.836.628.465,71	1.666.617.676,10	Passivo Permanente	66.028.793,48	32.469.818,38
Total do Ativo (I)	2.166.664.659,68	1.969.506.344,17	Total do Passivo (II)	206.311.445,77	161.409.047,90
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)				1.960.353.213,91	1.808.097.296,27

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO					
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos	51.379.987,66	64.268.233,78	Atos Potenciais Passivos	-	-
Garantias e Contragarantias Recebidas	51.379.987,66	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	-	64.268.233,78	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	207.894.273,05	184.209.588,22
Educação	-	-
Saúde	-	-
Previdência Social - RPPS	-	-
Previdência Social - RGPS	-	-
Seguridade Social	-	-
Outras Destinações de Recursos	(18.140.731,37)	(10.260.149,67)
Total	189.753.541,68	173.949.438,55

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	-	-	Pessoal e Encargos	307.607.531,74	303.407.091,07
Impostos	-	-	Remuneração a Pessoal	155.709.833,39	146.602.060,21
Taxas	-	-	Encargos Patronais	137.582.847,13	145.129.024,95
Contribuições de Melhoria	-	-	Benefícios a Pessoal	14.186.808,28	11.671.872,89
Contribuições	-	-	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	128.042,94	4.133,02
Contribuições Sociais	-	-	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	363.089,59	361.178,59
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	Aposentadorias e Reformas	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	1.079.411.199,64	1.028.582.894,76	Benefícios Eventuais	12.500,00	1.532,26
Venda de Mercadorias	-	-	Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Venda de Produtos	-	-	Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	317.122,60	359.646,33
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.079.411.199,64	1.028.582.894,76	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	369.310.698,61	338.698.012,85
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	46.347.080,19	26.240.510,02	Uso de Material de Consumo	45.337.362,30	35.530.184,85
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	Serviços	255.493.623,64	232.345.705,66
Juros e Encargos de Mora	7.725.870,66	11.885.742,65	Depreciação, Amortização e Exaustão	68.479.712,67	70.822.122,34
Variações Monetárias e Cambiais	1.515.223,73	2.767.455,82	Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	61.078,73	39.578,57	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	954.002,77	385.153,31
Aporte do Banco Central	-	-	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	37.044.907,07	11.547.732,98	Juros e Encargos de Mora	-	491,09
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	-	-	Variações Monetárias e Cambiais	954.002,77	384.662,22
Transferências e Delegações Recebidas	58.198.985,07	88.790.041,26	Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Transferências Intragovernamentais	54.503.522,39	88.109.180,81	Aporte ao Banco Central	-	-
Transferências Intergovernamentais	3.695.462,68	680.860,45	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-	Transferências e Delegações Concedidas	40.296.689,23	29.970.345,70
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-	Transferências Intragovernamentais	40.296.689,23	29.355.147,68
Transferências de Consórcios Públicos	-	-	Transferências Intergovernamentais	-	562.322,40
Transferências do Exterior	-	-	Transferências a Instituições Privadas	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-	Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-	Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	-	-	Transferências ao Exterior	-	-
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	202.586.686,87	180.501.595,54	Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Reavaliação de Ativos	-	-	Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	52.875,62
Ganhos com Alienação	-	66.799,02	Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	470.834.998,80	549.105.002,65
Ganhos com Incorporação de Ativos	202.455.601,04	180.434.796,52	Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	63.869.386,87	73.637.619,16
Ganhos com Desincorporação de Passivos	131.085,83	-	Perdas com Alienação	-	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-	Perdas Involuntárias	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	7.636.501,04	4.527.622,67	Incorporação de Passivos	-	-
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-	Desincorporação de Ativos	406.965.611,93	475.467.383,49
Resultado Positivo de Participações	-	-	Tributárias	6.000.574,57	6.835.440,45
Operações de Autoridade Monetária	-	-	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	744.949,67	665.100,14
Subvenções Econômicas	-	-	Contribuições	5.255.624,90	6.170.340,31
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	-	-	Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	7.636.501,04	4.527.622,67	Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
			Custo dos Produtos Vendidos	-	-
			Custo dos Serviços Prestados	-	-
			Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	27.369.670,50	3.664.006,22
			Premiações	-	-
			Resultado Negativo de Participações	-	-
			Incentivos	-	-
			Subvenções Econômicas	-	-
			Participações e Contribuições	-	-
			VPD de Constituição de Provisões	24.833.247,20	-
			Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	2.536.423,30	3.664.006,22
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	1.394.180.452,81	1.328.642.664,25	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	1.222.737.255,81	1.232.426.230,84
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)				171.443.197,00	96.216.433,41

Demonstração dos Fluxos de Caixa

(em R\$)

QUADRO PRINCIPAL DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ingressos	1.050.664.844,15	1.205.402.202,41
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	-	-
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	722.802.928,38	615.272.598,43
Remuneração das Disponibilidades	37.044.907,07	11.547.732,98
Outras Receitas Derivadas e Originárias	287.121.546,02	577.901.010,55
Transferências Recebidas	3.695.462,68	680.860,45
Desembolsos	910.049.036,08	1.114.198.597,05
Pessoal e Demais Despesas	501.552.815,45	445.236.684,82
Juros e Encargos da Dívida	762.191,38	814.343,94
Transferências Concedidas	136.642.519,68	146.205.526,93
Outros Desembolsos Operacionais	271.091.509,57	521.942.041,36
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	140.615.808,07	91.203.605,36
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ingressos	-	66.799,02
Alienação de Bens	-	66.799,02
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
Desembolsos	113.093.367,58	65.671.391,98
Aquisição de Ativo Não Circulante	105.316.593,75	62.621.148,23
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	7.776.773,83	3.050.243,75
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	(113.093.367,58)	(65.604.592,96)
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	836.530,43	1.044.415,62
Amortização / Refinanciamento da dívida	506.399,75	467.537,43
Outros Desembolsos de Financiamentos	330.130,68	576.878,19
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	(836.530,43)	(1.044.415,62)
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	26.685.910,06	24.554.596,78
Caixa e Equivalentes de Caixa inicial	302.874.050,86	278.319.454,08
Caixa e Equivalentes de Caixa final	329.559.960,92	302.874.050,86

Demonstração dos Fluxos de Caixa (em R\$)

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Intergovernamentais	3.695.462,68	680.860,45
da União	3.695.462,68	680.860,45
de Estados e Distrito Federal	-	-
de Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Total das Transferências Recebidas	3.695.462,68	680.860,45
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Intergovernamentais	-	562.322,40
à União	-	-
a Estados e Distrito Federal	-	562.322,40
a Municípios	-	-
Intragovernamentais	136.642.519,68	145.643.204,53
Outras Transferências Concedidas	-	-
Total das Transferências Concedidas	136.642.519,68	146.205.526,93

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativa	-	-
Judiciária	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	4.872.474,63	4.289.409,40
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-	-
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	486.225.203,65	428.310.332,69
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	10.455.137,17	12.636.942,73
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	501.552.815,45	445.236.684,82

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	762.191,38	764.994,51
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	49.349,43
Total dos Juros e Encargos da Dívida	762.191,38	814.343,94

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 2022 totalizaram R\$ 129.410.363,00. Referem-se ao montante dos créditos suplementares autorizados no período. Sendo as adições no total de R\$ 105.055.343,00, conforme do-

tação inicial (e) e dotação atualizada (f) no Balanço Orçamentário e as reduções no valor de R\$ 24.355.020,00. Abaixo demonstrativo por tipo e valor dos créditos adicionais:

DEMONSTRATIVO DOS CRÉDITOS ADICIONAIS - 2022

TIPO	VALOR
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	9.000.000,00
SUPERÁVIT FINANCEIRO	96.055.343,00
REDUÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO	24.355.020,00
TOTAL	129.410.363,00

O resultado da execução orçamentária de 2022 do Departamento apresentou um déficit de R\$ 36.757.664,99. 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. Estes empenhos totalizaram R\$ 48.469.940,32 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 2022:

RECEITAS ARRECADADAS (EM R\$)

RECEITA PATRIMONIAL	37.044.907,07
RECEITA DE SERVIÇOS	722.802.928,38
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	8.832.590,87
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	3.695.462,68
TOTAL	772.375.889,00

DESPESAS EMPENHADAS (EM R\$)

PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	294.420.770,84
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	762.191,38
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	376.328.979,34
INVESTIMENTOS	136.785.082,00
AMORTIZAÇÃO DA DIVIDA	836.530,43
TOTAL	809.133.553,99

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	(36.757.664,99)
-------------------------------	------------------------

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 (5 e 6).

Demonstrações 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 2022 foi de R\$ 171.443.197,00, representando um Superávit patrimonial, conforme demonstrado no quadro abaixo.

VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
1.394.180.452,81	1.328.642.664,25
VARIações PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
1.222.737.255,81	1.232.426.230,84
RESULTADO DO EXERCÍCIO	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
171.443.197,00	96.216.433,41

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 2023, conforme LOA, e somam R\$ 41.427.999,00 entre cobranças administrativas e judiciais.

O ajuste da perda da dívida ativa foi obtido pelo critério de comparabilidade de arrecadação nos cinco últimos exercícios excluído-se, da média o ano de 2021 por considerarmos que foi impactado pela crise do Covid, distorcendo de maneira significativa à média pois este foi sofreu impacto de medidas de enfrentamento do Covid que distorceu 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 permanecendo com valores inscritos por projeção, devido ao sistema não estar parametrizado.

Está reconhecido no Ativo Circulante em Equivalentes de Caixa, o valor de R\$ 19.336.014,61, vinculado ao ANA PRODES - Programa de Despoluição de Bacias Hidrográficas, de igual forma seu registro consta no Passivo, nas Demais Obrigações a Curto Prazo, recursos

que apesar da titularidade, o Departamento não tem a disponibilidade e são somente liberados quando atingidas as metas definidas no contrato.

Os Estoques são contabilizados a curto prazo em consonância as normas de contabilidade pelo custo médio das aquisições, e somam o valor de R\$ 32.893.861,74.

O Ativo Não Circulante compreende: Créditos a Longo Prazo, representado pelo restante da Dívida Ativa e ajustes de perdas; os Investimentos representado principalmente pelas ações da PROCempa; O Imobilizado, representado pelos Bens móveis, Imóveis e respectivas depreciações e o Grupo dos Intangíveis 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 2022, foi registrado no Passivo Não Circulante, como Passivo Contingente, as provisões de Riscos Fiscais e Cíveis no valor de R\$ 24.833.247,20.

A dívida com o Previmpa apresenta um montante de R\$ 1.070.309,38 referente a Lei 637/2010.

Obrigações Fiscais à Longo Prazo, refere-se a Tributos Federais Renegociados com PASEP em 2014 e 2020.

Analisando o quadro do Superávit/ Déficit Financeiro de forma analítica na composição de outras destinações de recursos existem três vínculos negativos (R\$ 19.714.953,48), que se referem a valores de contratos de Operações de Crédito, ainda não liberados mas já em execução ou executados, como segue:

VÍNCULO 1322 - AMPLIAÇÃO DO SISTEMA DE DRENAGEM - OGU	(R\$1.653.949,29)
VÍNCULO 1361 - AMPLIAÇÃO SUB SISTEMA SÃO JOÃO BRDE	(R\$10.169.160,79)
VÍNCULO 2041 - CEF - PONTA DO ARADO	(R\$ 7.891.843,40)

IV - Balanço Financeiro e Demonstração de Fluxo de Caixa

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

O valor de R\$ 175.919,23 como receita de recurso vinculado, se refere ao rendimento da aplicação financeira do recurso da Operação de Crédito do Programa Saneamento para Todos.

Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária, o valor de R\$ 54.503.522,39 são oriundos das Operações de Créditos repassados pela centralizada, para execução das obras saneamento. Tais valores

se encontram no Quadro de Ingressos de Caixa das Atividades Operacionais em Outras Receitas Derivadas e Originárias da DFC.

Quanto a DFC sua estrutura está representada pelo disposto no item 6.3 do MCASP 9ª Edição, a saber:

- a. Quadro Principal
- b. Quadro de Transferências Recebidas e Concedidas
- c. Quadro de Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função

d. Quadro de Juros e Encargos da Dívida

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 2022.

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

Maurício Loss
Diretor geral

balanços do **DMLU**

Departamento Municipal de Limpeza Urbana



Balço Orçamentário

(em R\$)

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
Receitas Correntes (I)	270.874.604,00	270.874.604,00	217.736.964,51	(53.137.639,49)
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	265.128.263,00	265.128.263,00	211.215.490,14	(53.912.772,86)
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	2.000,00	2.000,00	1.032.676,04	1.030.676,04
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	4.091.774,00	4.091.774,00	3.696.785,12	(394.988,88)
Transferências Correntes	-	-	77.720,00	77.720,00
Outras Receitas Correntes	1.652.567,00	1.652.567,00	1.714.293,21	61.726,21
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)	270.874.604,00	270.874.604,00	217.736.964,51	(53.137.639,49)
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	270.874.604,00	270.874.604,00	217.736.964,51	(53.137.639,49)
Déficit (VI)	-	-	192.051.143,19	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	270.874.604,00	270.874.604,00	409.788.107,70	(53.137.639,49)
Saldos de Exercícios Anteriores	49.449.931,35			
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	-			
Superávit Financeiro	49.449.931,35			
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)	344.089.257,00	447.709.299,60	392.587.795,18	357.427.572,03	353.273.864,84	55.121.504,42
Pessoal e Encargos Sociais	62.275.625,00	115.535.626,00	95.607.409,15	95.584.989,95	95.040.367,87	19.928.216,85
Juros e Encargos da Dívida	448.200,00	5.451.833,70	5.451.403,38	5.451.403,38	5.451.403,38	430,32
Outras Despesas Correntes	281.365.432,00	326.721.839,90	291.528.982,65	256.391.178,70	252.782.093,59	35.192.857,25
Despesas de Capital (IX)	1.344.068,00	17.480.094,08	17.200.312,52	17.200.312,41	17.188.322,41	279.781,56
Investimentos	208.000,00	12.608.000,00	12.537.219,86	12.537.219,75	12.525.229,75	70.780,14
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	1.136.068,00	4.872.094,08	4.663.092,66	4.663.092,66	4.663.092,66	209.001,42
Reserva de Contingência (X)	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	345.433.325,00	465.189.393,68	409.788.107,70	374.627.884,44	370.462.187,25	55.401.285,98
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)	345.433.325,00	465.189.393,68	409.788.107,70	374.627.884,44	370.462.187,25	55.401.285,98
Superávit (XIV)	-	-	-	-	-	-
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	345.433.325,00	465.189.393,68	409.788.107,70	374.627.884,44	370.462.187,25	55.401.285,98
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	365.161,63	22.223.457,54	20.595.334,79	20.595.334,79	1.760.775,74	232.508,64
Pessoal e Encargos Sociais	164,88	20.120,40	20.120,40	20.120,40	164,88	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	364.996,75	22.203.337,14	20.575.214,39	20.575.214,39	1.760.610,86	232.508,64
Despesas de Capital	56.535,32	144.010,36	30.000,00	30.000,00	93.645,68	76.900,00
Investimentos	56.535,32	144.010,36	30.000,00	30.000,00	93.645,68	76.900,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	421.696,95	22.367.467,90	20.625.334,79	20.625.334,79	1.854.421,42	309.408,64

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	9.236,03	13.612.418,57	13.375.326,02	-	246.328,58
Pessoal e Encargos Sociais	-	442.854,94	261.750,36	-	181.104,58
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	9.236,03	13.169.563,63	13.113.575,66	-	65.224,00
Despesas de Capital	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	9.236,03	13.612.418,57	13.375.326,02	-	246.328,58

Balço Financeiro (em R\$)

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior	Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	217.736.964,51	248.111.352,81	Despesa Orçamentária (VI)	409.788.107,70	311.412.672,98
Ordinária	6.090.586,92	6.735.699,02	Ordinária	228.791.194,23	159.798.370,43
Vinculada	211.646.377,59	241.375.653,79	Vinculada	180.996.913,47	151.614.302,55
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	1.013.896,01	979.693,52
Recursos Vinculados à Assistência Social	-	-	Recursos Destinados à Assistência Social	-	-
Outras Vinculações de Recursos	211.646.377,59	241.375.653,79	Outras Destinações de Recursos	179.983.017,46	150.634.609,03
Transferências Financeiras Recebidas (II)	150.874.772,46	101.268.386,00	Transferências Financeiras Concedidas (VII)	7.292.553,17	11.125.331,41
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	150.874.772,46	101.268.386,00	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	7.292.553,17	11.125.331,41
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)	523.086.948,68	561.730.872,61	Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	470.736.768,40	596.688.740,07
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	35.160.223,26	22.367.467,90	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	20.625.334,79	20.995.449,21
Inscrição de Restos a Pagar Processados	4.165.697,19	13.612.418,57	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	13.375.326,02	6.074.892,53
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	62.438.027,81	145.651.731,50	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	62.802.152,13	147.227.733,91
Outros Recebimentos Extraorçamentários	421.323.000,42	380.099.254,64	Outros Pagamentos Extraorçamentários	373.933.955,46	422.390.664,42
Saldo do Exercício Anterior (IV)	41.170.386,27	49.286.519,31	Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	45.051.642,65	41.170.386,27
Caixa e Equivalentes de Caixa	40.905.775,38	48.925.561,52	Caixa e Equivalentes de Caixa	44.708.423,77	40.905.775,38
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	264.610,89	360.957,79	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	343.218,88	264.610,89
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	932.869.071,92	960.397.130,73	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	932.869.071,92	960.397.130,73

Especificação da Receita Orçamentária	Exercício Atual			Exercício Anterior		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo
Ordinária	6.090.586,92	-	6.090.586,92	6.736.540,37	(841,35)	6.735.699,02
Vinculada	211.769.925,16	(123.547,57)	211.646.377,59	241.529.734,21	(154.080,42)	241.375.653,79
Educação	-	-	-	-	-	-
Saúde	-	-	-	-	-	-
Previdência Social - RPPS	-	-	-	-	-	-
Previdência Social - RGPS	-	-	-	-	-	-
Assistência Social	-	-	-	-	-	-
Outras Destinações de Recursos	211.769.925,16	(123.547,57)	211.646.377,59	241.529.734,21	(154.080,42)	241.375.653,79
TOTAL	217.860.512,08	(123.547,57)	217.736.964,51	248.266.274,58	(154.921,77)	248.111.352,81

Balço Patrimonial (em R\$)

ATIVO			PASSIVO		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior	Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante	133.066.930,52	148.848.569,24	Passivo Circulante	21.328.805,83	77.139.966,64
Caixa e Equivalentes de Caixa	44.708.423,77	40.905.775,38	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	6.576.277,96	5.571.308,15
Créditos a Curto Prazo	76.018.242,73	107.556.069,62	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	207.606,71
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	11.998.748,70	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	12.860.422,31	20.768.358,12
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	148.443,36	148.443,36
Estoques	341.515,32	386.724,24	Transferência Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
Ativo Biológico	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	1.743.662,20	50.444.250,30
VPD Pagas Antecipadamente	-	-			
Ativo Não Circulante	21.641.583,60	29.469.053,84	Passivo Não Circulante	22.715.753,75	16.799.512,66
Realizável a Longo Prazo	5.356.980,48	25.737.249,52	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	3.276.808,10	4.019.663,12
Investimentos	20.680,44	20.680,44	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	5.369.218,12
Imobilizado	16.263.922,68	3.711.123,88	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	2.668.817,87	5.337.635,87
Intangível	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	1.924.552,19	2.072.995,55
			Transferência Fiscais a Longo Prazo	-	-
			Provisões a Longo Prazo	14.845.575,59	-
			Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
			Resultado Diferido	-	-
			TOTAL DO PASSIVO	44.044.559,58	93.939.479,30
			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	110.663.954,54	84.378.143,78
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	110.663.954,54	84.378.143,78
TOTAL DO ATIVO	154.708.514,12	178.317.623,08	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	154.708.514,12	178.317.623,08

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	56.706.651,97	100.214.440,55	Passivo Financeiro	41.617.413,85	38.510.699,95
Ativo Permanente	98.001.862,15	78.103.182,53	Passivo Permanente	37.896.777,63	78.217.944,20
Total do Ativo (I)	154.708.514,12	178.317.623,08	Total do Passivo (II)	79.514.191,48	116.728.644,15
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)				75.194.322,64	61.588.978,93

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO					
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos	7.449.548,18	-	Atos Potenciais Passivos	-	-
Garantias e Contragarantias Recebidas	7.449.548,18	-	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	10.245.883,26	27.128.466,51
Educação	-	-
Saúde	-	-
Previdência Social - RPPS	-	-
Previdência Social - RGPS	-	-
Seguridade Social	-	-
Outras Destinações de Recursos	4.843.354,86	34.575.274,09
Total	15.089.238,12	61.703.740,60

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	380.040.769,35	326.306.299,28	Pessoal e Encargos	99.842.043,12	63.307.800,18
Impostos	-	-	Remuneração a Pessoal	32.124.410,14	31.681.590,97
Taxas	380.040.769,35	326.306.299,28	Encargos Patronais	63.313.236,56	27.768.395,78
Contribuições de Melhoria	-	-	Benefícios a Pessoal	4.404.308,99	3.857.813,43
Contribuições	-	-	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	87,43	-
Contribuições Sociais	-	-	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	389.372,46	146.908,46
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	Aposentadorias e Reformas	277.283,87	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-	Pensões	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-	Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	3.838.041,52	3.343.907,48	Benefícios Eventuais	12.500,00	1.532,26
Venda de Mercadorias	-	-	Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Venda de Produtos	-	-	Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	99.588,59	145.376,20
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	3.838.041,52	3.343.907,48	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	269.973.755,67	240.093.515,42
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	49.238.703,00	46.856.032,43	Uso de Material de Consumo	519.853,56	347.611,59
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	Serviços	269.316.902,70	239.604.994,36
Juros e Encargos de Mora	47.230.786,84	44.892.196,93	Depreciação, Amortização e Exaustão	136.999,41	140.909,47
Variações Monetárias e Cambiais	829.292,16	1.481.113,58	Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	145.947,96	20.823,41	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	5.486.636,43	1.183.582,70
Aporte do Banco Central	-	-	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	5.450.778,35	421.175,86
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	1.032.676,04	461.898,51	Juros e Encargos de Mora	-	451,37
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	-	-	Variações Monetárias e Cambiais	35.858,08	761.955,47
Transferências e Delegações Recebidas	150.952.492,46	101.287.680,46	Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Transferências Intragovernamentais	150.874.772,46	101.268.386,00	Aporte ao Banco Central	-	-
Transferências Intergovernamentais	-	-	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	-	-
Transferências das Instituições Privadas	77.720,00	80,00	Transferências e Delegações Concedidas	7.673.739,43	20.918.921,01
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-	Transferências Intragovernamentais	7.366.942,75	11.387.408,34
Transferências de Consórcios Públicos	-	-	Transferências Intergovernamentais	276.796,68	9.531.492,67
Transferências do Exterior	-	-	Transferências a Instituições Privadas	30.000,00	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-	Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-	Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	-	19.214,46	Transferências ao Exterior	-	-
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	136.630.754,88	143.677.436,15	Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Reavaliação de Ativos	-	-	Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	20,00
Ganhos com Alienação	-	174.391,16	Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	275.826.251,42	278.196.073,94
Ganhos com Incorporação de Ativos	133.132.267,95	143.500.239,10	Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	3.498.486,93	2.805,89	Perdas com Alienação	-	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-	Perdas Involuntárias	44,95	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.088.664,59	4.774.888,04	Incorporação de Passivos	-	-
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-	Desincorporação de Ativos	275.826.206,47	278.196.073,94
Resultado Positivo de Participações	-	-	Tributárias	1.901.280,48	2.407.658,39
Operações de Autoridade Monetária	-	-	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	1.678,40
Subvenções Econômicas	-	-	Contribuições	1.901.280,48	2.405.979,99
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	-	1.958.945,49	Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.088.664,59	2.815.942,55	Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
			Custo dos Produtos Vendidos	-	-
			Custo dos Serviços Prestados	-	-
			Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	34.410.536,03	3.365.510,41
			Premiações	-	-
			Resultado Negativo de Participações	-	-
			Incentivos	-	-
			Subvenções Econômicas	-	-
			Participações e Contribuições	-	-
			VPD de Constituição de Provisões	32.832.080,27	2.285.698,05
			Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.578.455,76	1.079.812,36
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	721.789.425,80	626.246.243,84	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	695.503.615,04	609.619.970,51
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)				26.285.810,76	16.626.273,33

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	852.637.376,09	874.880.806,95
Receita Tributária	211.215.490,14	241.161.077,35
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	-	-
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	3.696.785,12	3.138.152,37
Remuneração das Disponibilidades	1.032.676,04	461.898,51
Outras Receitas Derivadas e Originárias	636.614.704,79	630.119.678,72
Transferências Recebidas	77.720,00	-
Desembolsos	831.646.405,29	879.482.756,50
Pessoal e Demais Despesas	319.110.766,87	270.290.238,37
Juros e Encargos da Dívida	5.451.403,38	421.602,86
Transferências Concedidas	62.712.355,40	28.027.185,53
Outros Desembolsos Operacionais	444.371.879,64	580.743.729,74
<i>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)</i>	<i>20.990.970,80</i>	<i>(4.601.949,55)</i>
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ingressos	-	249.918,00
Alienação de Bens	-	249.918,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
Desembolsos	12.525.229,75	185.403,45
Aquisição de Ativo Não Circulante	25.229,94	185.403,45
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	12.499.999,81	-
<i>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)</i>	<i>(12.525.229,75)</i>	<i>64.514,55</i>
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	4.663.092,66	3.578.698,04
Amortização / Refinanciamento da dívida	113.838,06	105.074,04
Outros Desembolsos de Financiamentos	4.549.254,60	3.473.624,00
<i>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)</i>	<i>(4.663.092,66)</i>	<i>(3.578.698,04)</i>
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	3.802.648,39	(8.116.133,04)
Caixa e Equivalentes de Caixa inicial	40.905.775,38	49.286.519,31
Caixa e Equivalentes de Caixa final	44.708.423,77	41.170.386,27

Demonstração dos Fluxos de Caixa (em R\$)

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Intergovernamentais	-	-
da União	-	-
de Estados e Distrito Federal	-	-
de Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	77.720,00	-
Total das Transferências Recebidas	77.720,00	-
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Intergovernamentais	276.796,68	-
à União	47.793,98	-
a Estados e Distrito Federal	-	-
a Municípios	229.002,70	-
Intragovernamentais	62.405.558,72	28.027.185,53
Outras Transferências Concedidas	30.000,00	-
Total das Transferências Concedidas	62.712.355,40	28.027.185,53

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativa	-	-
Judiciária	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	2.635.948,52	2.596.045,00
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	168.614,86	1.441.648,12
Educação	-	-
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	313.106.126,34	262.713.756,56
Gestão Ambiental	87.277,06	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	3.112.800,09	3.538.788,69
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	319.110.766,87	270.290.238,37

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	5.450.778,35	421.175,86
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	625,03	427,00
Total dos Juros e Encargos da Dívida	5.451.403,38	421.602,86

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 e é o órgão autárquico municipal responsável pela limpeza da cidade. Tem como atribuição principal a Limpeza, Coleta, Transporte e Destinação Final dos Resíduos Sólidos.

Nota 2 - Resumo das Práticas e Critérios Contábeis:

I - Balanço Orçamentário

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

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

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

Os Créditos Adicionais abertos em 2022 totalizam R\$ 157.482.094,13. Sendo as adições líquidas no total de R\$ 119.856.068,68 conforme dotação inicial de R\$ 345.433.325,00 e dotação atualizada no valor de R\$ 465.189.393,68 colunas "e" e "f" do Balanço orçamentário.

Segue demonstrativo por tipos, recursos, órgãos e valores dos créditos adicionais durante o exercício de 2022:

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

TIPO	VALOR
SUPLEMENTAÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO	157.482.094,13
TOTAL	157.482.094,13

TOTAIS POR ÓRGÃO/RECURSO (EM R\$)

TIPO	VALOR
CENTRALIZ - RED. CRÉD. ORÇAMENTÁRIO	70.258.343,35
CENTRALIZ - SUPERÁVIT FINANCEIRO	3.484.481,14
DMLU - AUXÍLIOS E CONVÊNIOS	47.793,98
DMLU - RED. CRÉD. ORÇAMENTÁRIO	37.726.025,45
DMLU - SUPERÁVIT FINANCEIRO	45.965.450,21
TOTAL	157.482.094,13

TOTAIS POR TIPO DE RECURSO (EM R\$)

TIPO	VALOR
AUXÍLIOS E CONVÊNIOS	47.793,98
REDUÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO	107.984.368,80
SUPERÁVIT FINANCEIRO	49.449.931,35
TOTAL	157.482.094,13

O Resultado da Execução Orçamentária de 2022 apresenta um Déficit de R\$ 192.051.143,19 (cento e noventa e dois milhões e cinquenta e um mil e cento e quarenta e três reais e dezenove centavos) representando um percentual de 46,87% das despesas realizadas a maior que as receitas arrecadadas. Cabe salientar que além da Receita Orçamentária constante no Balanço Orçamentário, para a execução orçamentária da despesa no decorrer do exercício, foram utilizados recursos que não estão consignados no Balanço Orçamentário, quais sejam: Superávit Financeiro apurado em exercício anterior no valor de R\$ 49.449.931,35 e Transferências Financeiras recebidas da PMPA, representando 12,07% e 36,82% da despesa realizada respectivamente. As Transferências financeiras destinam-se a cobrir despesa 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.

Contribuiu para o déficit do exercício a alteração na forma de execução da despesa do pagamento dos inativos, que anteriormente era executada pelo Prevímpa e com a entrada em vigor da Lei Complementar 926/2021, passou a ser a cargo das dotações orçamentárias próprias do respectivo órgão de origem do servi-

dor. No presente exercício tal despesa importou num montante de R\$ 56.725.668,46 (cinquenta e seis milhões e setecentos e vinte e cinco mil e seiscentos e sessenta e oito reais e quarenta e seis centavos)

RECEITAS ARRECADADAS (EM R\$)

IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIB. DE MELHORIA	211.339.037,71
RECEITA PATRIMONIAL	1.032.676,04
RECEITA DE SERVIÇOS	3.696.785,12
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	77.720,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.714.293,21
RECEITAS INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	0,00
(-) DEDUÇÕES DAS RECEITAS CORRENTES	-123.547,57
TOTAL	217.736.964,51

DESPESAS EMPENHADAS (EM R\$)

PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	95.607.409,15
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	5.451.403,38
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	291.528.982,65
INVESTIMENTOS	12.537.219,86
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	4.663.092,66
TOTAL	409.788.107,70

DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO	192.051.143,19
-----------------------------	-----------------------

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 (5 e 6).

II - Demonstrações 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 2022 foi de R\$ 26.285.810,76.

VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
721.789.425,80	626.246.243,84
VARIações PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
695.503.615,04	609.619.970,51
RESULTADO DO EXERCÍCIO	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
26.285.810,76	16.626.273,33

Dentre as variações Diminutivas que independem da execução orçamentária cabe destacar as Provisões

para Riscos Fiscais no valor de R\$ 450.361,50, Provisão para Riscos Cíveis no valor de R\$ 14.395.214,09 e Provisão para ajuste de Dívida Ativa no valor de R\$ 17.986.504,68, totalizando 32.832.080,27 (trinta e dois milhões oitocentos e trinta e dois mil, oitenta reais e vinte e sete centavos) as provisões para o exercício.

Outra VPD a ser destacada é a Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporações de Passivos no valor Total de R\$ 275.826.251,42 que tem em sua composição os seguintes valores

DESINCORPORAÇÃO DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	87.433.772,44
CANCELAMENTO - TCL	187.940.053,35
CANCELAMENTO - SERVIÇOS DE LIXO	362.161,40
DESINCORPORAÇÃO DE ESTOQUES	35.124,86
PERDAS INVOLUNTÁRIAS	44,95
DESINCORPORAÇÃO DE IMOBILIZADO	55.094,52

As VPAS mais relevantes que não fazem parte da receita orçamentária destacam-se:

TRANSF. FINANCEIRA RECEBIDA DA CENTRALIZADA	149.787.047,60
INSCRIÇÃO DE DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	132.480.045,52
DESINCORPORAÇÃO DE OBRIGAÇÕES	3.498.244,75

Esta última refere-se ao pagamento da Dívida do Pró-Guaíba junto ao Governo do Estado do RGS de 25 parcelas semestrais referente ao período de julho 2003 a julho/2015, advindo do contrato de repasse Pró-Guaíba 03/95, conforme documento nº 19784604 do Processo Sei nº 001.047479.13.2.00000.

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 registrados no Curto Prazo foram classificados de acordo com a previsão orçamentária de arrecadação da receita para o exercício de 2023, conforme LOA.

Para o ajuste da Perda da dívida Ativa 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 do 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 indicativo do percentual de recebimentos dos créditos, o inverso do percentual é utilizado para cálculo do montante a ser provisionado ao término do exercício.

Abaixo demonstramos a memória de cálculo para Ajuste da Dívida Ativa a Valor Recuperável do órgão.

DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA

EXERCÍCIO FINANCEIRO	2018	2019	2020	2021	2022
SALDO INICIAL DÍVIDA ATIVA NO EXERCÍCIO	163.133.605,24	163.368.674,90	172.120.717,35	194.234.320,13	197.470.808,06
SALDO RECEBIMENTOS DA DÍVIDA ATIVA NO EX	43.753.223,55	47.458.307,42	47.361.343,16	60.437.622,59	59.486.164,13
PERCENTUAL DE RECEBIMENTOS	26,82%	29,05%	27,52%	31,12%	30,12%

MÉDIA DE RECEBIMENTOS NOS 5 ÚLTIMOS EXERCÍCIOS	28,93%
---	---------------

DÍVIDA ATIVA NÃO TRIBUTÁRIA

EXERCÍCIO FINANCEIRO	2018	2019	2020	2021	2022
SALDO INICIAL DÍVIDA ATIVA NO EXERCÍCIO	22.327.447,21	24.906.137,18	27.909.081,26	27.919.775,74	29.538.400,18
SALDO RECEBIMENTOS DA DÍVIDA ATIVA NO EX	744.380,97	1.155.007,57	1.813.815,47	392.003,64	687.719,31
PERCENTUAL DE RECEBIMENTOS	3,33%	4,64%	6,50%	1,40%	2,33%

MÉDIA DE RECEBIMENTOS NOS 5 ÚLTIMOS EXERCÍCIOS	3,64%
---	--------------

	SALDO FINAL 2022	CÁLCULO DA PERDA		VL. JÁ CONTABILIZADO	DIF. PARA LANÇAR
		% AJUSTE PERDAS	VALOR PARA AJUSTE		
TRIBUTÁRIA	226.633.131,78	71,07%	161.078.810,29	143.824.839,39	17.253.970,90
NÃO TRIBUTÁRIA	30.223.803,18	96,36%	29.123.497,06	28.390.963,28	732.533,78

O ajuste da Perda da dívida Ativa foi obtido pelo critério de comparabilidade de arrecadação nos cinco últimos exercícios e os ajustes no exercício de 2022 da Dívida Ativa Tributária e Não Tributária foram efetuados no Curto e Longo Prazo. A perda estimada para a Dívida Ativa Tributária foi de 71,07% e a Não Tributária alcançou 96,36%

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

As Certidões de Títulos Executivos do TCE foram atualizadas conforme relação disponível do site do TCE/S. 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 - Atualização Monetária-Adm. Indireta no valor de R\$ 7.887.615,79. A VPA 44391.01.99.01.0000.0000.0 demonstra o valor acrescido em razão da atualização no ano que foi de R\$ 829.292,16.

Adotado o regime de competência no reconhecimento de créditos tributários e não tributários.

Em atendimento a Portaria 548/2015- STN; NBC TSP 03 do CFC e demais normativos vigentes que dispõe sobre provisões de passivos e ativos contingentes foram efetuados os registro contábeis do passivo referente Provisões para riscos fiscais e cíveis que possuem risco provável de perda no valor de R\$ 14.395.214,09 para risco cível, e R\$ 450.361,50 para risco fiscal.

Os precatórios estão registrados no Passivo Circulante e em contas de controle num montante total de R\$ 11.182.386,65.

9. 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.

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\$ 37.219,94 conforme relatório de totais por elemento do Sistema SDO e incorporado através de doação valor 207.657,83. No exercício de 2022 o DMLU investiu R\$ 12.499.999,91 na compra de um terreno na 4ª zona através de desapropriação indireta conforme acordo judicial conf. Sei nº17.17.000001594-6

IV - Balanço Financeiro e Demonstração de Fluxo de Caixa

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

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 DFC, uma diz respeito à movimentação orçamentária e a outra a movimentação extra orçamentária, sendo assim os Demonstrativos ficam com valores distorcidos em sua movimentação no que diz

respeito ao valor arrecado 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 extraorçamentária (11382.02.01.14.0000.0000.0-recurso de DREM a receber).

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

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

Na DFC, os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados no montante de R\$ 264.610,89 foram reclassificados em 2022 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 2022.

Porto Alegre, 31 de dezembro 2022.

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

Paulo Marques dos Reis
Diretor-geral

balanços da **FASC**

Fundação de Assistência Social e Cidadania



Balço Orçamentário

(em R\$)

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
Receitas Correntes (I)	17.214.337,00	17.214.337,00	9.049.999,26	(8.164.337,74)
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	30.283,00	30.283,00	1.057.963,66	1.027.680,66
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	10.673.880,00	10.673.880,00	5.176.875,67	(5.497.004,33)
Outras Receitas Correntes	6.510.174,00	6.510.174,00	2.815.159,93	(3.695.014,07)
Receitas de Capital (II)	-	-	250.000,00	250.000,00
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortizações de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	250.000,00	250.000,00
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	17.214.337,00	17.214.337,00	9.299.999,26	(7.914.337,74)
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	17.214.337,00	17.214.337,00	9.299.999,26	(7.914.337,74)
Déficit (VI)	-	-	244.862.717,20	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	17.214.337,00	17.214.337,00	254.162.716,46	(7.914.337,74)
Saldos de Exercícios Anteriores	1.483.885,92			
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	-			
Superávit Financeiro	1.483.885,92			
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)	242.340.299,00	262.490.318,03	251.485.208,48	244.559.522,34	229.591.194,66	11.005.109,55
Pessoal e Encargos Sociais	49.361.652,00	54.624.193,78	54.065.796,48	53.727.130,63	53.491.822,13	558.397,30
Juros e Encargos da Dívida	3.500,00	23.269,85	22.269,85	21.465,18	21.465,18	1.000,00
Outras Despesas Correntes	192.975.147,00	207.842.854,40	197.397.142,15	190.810.926,53	176.077.907,35	10.445.712,25
Despesas de Capital (IX)	9.195.518,00	8.592.251,18	2.677.507,98	2.305.100,27	2.271.533,35	5.914.743,20
Investimentos	8.783.518,00	8.137.849,18	2.223.935,74	1.851.759,48	1.818.192,56	5.913.913,44
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	412.000,00	454.402,00	453.572,24	453.340,79	453.340,79	829,76
Reserva de Contingência (X)	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	251.535.817,00	271.082.569,21	254.162.716,46	246.864.622,61	231.862.728,01	16.919.852,75
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)	251.535.817,00	271.082.569,21	254.162.716,46	246.864.622,61	231.862.728,01	16.919.852,75
Superávit (XIV)	-	-	-	-	-	-
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	251.535.817,00	271.082.569,21	254.162.716,46	246.864.622,61	231.862.728,01	16.919.852,75
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	-	6.406.902,58	4.312.801,64	4.312.801,64	2.094.100,94	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	716.705,63	347.184,86	347.184,86	369.520,77	-
Juros e Encargos da Dívida	-	566,01	-	-	566,01	-
Outras Despesas Correntes	-	5.689.630,94	3.965.616,78	3.965.616,78	1.724.014,16	-
Despesas de Capital	-	106.098,62	95.360,42	95.360,42	10.738,20	-
Investimentos	-	99.360,41	95.360,42	95.360,42	3.999,99	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	6.738,21	-	-	6.738,21	-
TOTAL	-	6.513.001,20	4.408.162,06	4.408.162,06	2.104.839,14	-

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	54.200,16	12.496.903,43	12.494.038,99	500,00	56.564,60
Pessoal e Encargos Sociais	-	569.057,96	569.057,96	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	54.200,16	11.927.845,47	11.924.981,03	500,00	56.564,60
Despesas de Capital	-	149.431,14	149.431,14	-	-
Investimentos	-	149.431,14	149.431,14	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	54.200,16	12.646.334,57	12.643.470,13	500,00	56.564,60

Balanço Financeiro (em R\$)

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior	Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	9.299.999,26	8.497.301,98	Despesa Orçamentária (VI)	254.162.716,46	230.557.388,04
Ordinária	3.017.877,33	935.165,30	Ordinária	238.935.563,09	208.635.275,21
Vinculada	6.282.121,93	7.562.136,68	Vinculada	15.227.153,37	21.922.112,83
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	4.451.249,79	4.474.508,72
Recursos Vinculados à Assistência Social	6.282.121,93	7.562.136,68	Recursos Destinados à Assistência Social	9.365.241,70	15.227.485,01
Outras Vinculações de Recursos	-	-	Outras Destinações de Recursos	1.410.661,88	2.220.119,10
Transferências Financeiras Recebidas (II)	249.443.745,66	231.871.442,47	Transferências Financeiras Concedidas (VII)	8.327.906,87	18.512.569,73
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	249.443.745,66	231.871.442,47	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	8.327.906,87	18.512.569,73
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)	46.027.816,89	59.723.390,02	Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	40.863.496,97	59.853.690,24
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	7.298.093,85	6.513.001,20	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	4.408.162,06	6.989.698,61
Inscrição de Restos a Pagar Processados	15.001.894,60	12.646.334,57	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	12.643.470,13	11.828.223,63
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	20.092.249,08	19.388.930,95	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	20.174.902,29	19.869.119,63
Outros Recebimentos Extraorçamentários	3.635.579,36	21.175.123,30	Outros Pagamentos Extraorçamentários	3.636.962,49	21.166.648,37
Saldo do Exercício Anterior (IV)	30.703.184,17	39.534.697,71	Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	32.120.625,68	30.703.184,17
Caixa e Equivalentes de Caixa	30.257.528,30	39.136.263,30	Caixa e Equivalentes de Caixa	31.605.702,18	30.257.528,30
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	445.655,87	398.434,41	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	514.923,50	445.655,87
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	335.474.745,98	339.626.832,18	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	335.474.745,98	339.626.832,18

Especificação da Receita Orçamentária	Exercício Atual			Exercício Anterior		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo
Ordinária	3.017.877,33	-	3.017.877,33	935.165,30	-	935.165,30
Vinculada	6.282.121,93	-	6.282.121,93	7.562.136,68	-	7.562.136,68
Educação	-	-	-	-	-	-
Saúde	-	-	-	-	-	-
Previdência Social - RPPS	-	-	-	-	-	-
Previdência Social - RGPS	-	-	-	-	-	-
Assistência Social	6.282.121,93	-	6.282.121,93	7.562.136,68	-	7.562.136,68
Outras Destinações de Recursos	-	-	-	-	-	-
TOTAL	9.299.999,26	-	9.299.999,26	8.497.301,98	-	8.497.301,98

Balço Patrimonial (em R\$)

ATIVO			PASSIVO		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior	Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante	34.699.138,68	38.928.847,58	Passivo Circulante	19.800.536,05	17.214.931,49
Caixa e Equivalentes de Caixa	31.605.702,18	30.257.528,30	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	3.629.808,55	984.683,93
Créditos a Curto Prazo	-	580.501,20	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	651.151,96	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	14.819.823,88	14.717.005,23
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	31.178,58
Estoques	2.442.284,54	8.090.818,08	Transferência Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
Ativo Biológico	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	1.350.903,62	1.482.063,75
VPD Pagas Antecipadamente	-	-			
Ativo Não Circulante	10.162.246,32	10.288.930,35	Passivo Não Circulante	775.184,23	1.140.388,32
Realizável a Longo Prazo	430.079,34	392.803,46	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	775.184,23	1.140.388,32
Investimentos	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Imobilizado	9.718.572,74	9.896.126,89	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Intangível	13.594,24	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
			Transferência Fiscais a Longo Prazo	-	-
			Provisões a Longo Prazo	-	-
			Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
			Resultado Diferido	-	-
			TOTAL DO PASSIVO	20.575.720,28	18.355.319,81
			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	24.285.664,72	30.862.458,12
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	24.285.664,72	30.862.458,12
TOTAL DO ATIVO	44.861.385,00	49.217.777,93	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	44.861.385,00	49.217.777,93

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	32.251.631,39	30.832.806,75	Passivo Financeiro	23.681.810,10	20.621.446,19
Ativo Permanente	12.609.753,61	18.384.971,18	Passivo Permanente	4.192.004,03	4.246.874,82
Total do Ativo (I)	44.861.385,00	49.217.777,93	Total do Passivo (II)	27.873.814,13	24.868.321,01
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)				16.987.570,87	24.349.456,92

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	2.317.011,30	1.570.117,27
Educação	-	-
Saúde	-	-
Previdência Social - RPPS	-	-
Previdência Social - RGPS	-	-
Seguridade Social	6.252.697,00	8.261.190,59
Outras Destinações de Recursos	112,99	380.052,70
Total	8.569.821,29	10.211.360,56

Demonstração das Variações Patrimoniais (em R\$)

VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior	Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	Pessoal e Encargos	56.228.633,19	50.374.225,21
Impostos	-	-	Remuneração a Pessoal	40.495.953,86	38.864.546,62
Taxas	-	-	Encargos Patronais	12.792.581,01	9.038.217,64
Contribuições de Melhoria	-	-	Benefícios a Pessoal	2.870.515,90	2.465.097,24
Contribuições	-	-	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	69.582,42	6.363,71
Contribuições Sociais	-	-	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	9.068.471,05	3.368.632,26
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	9.045.693,61	3.368.632,26
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	30.166.262,79	26.791.545,75
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.095.642,29	360.833,00	Uso de Material de Consumo	6.901.498,49	7.432.118,87
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	Serviços	22.798.984,26	18.984.478,12
Juros e Encargos de Mora	-	-	Depreciação, Amortização e Exaustão	465.780,04	374.948,76
Variações Monetárias e Cambiais	37.391,57	66.885,43	Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	287,06	-	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	159.478,90	95.622,17
Aporte do Banco Central	-	-	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	23.792,71	18.305,61
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	1.057.963,66	293.947,57	Juros e Encargos de Mora	3.347,67	7.846,25
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	-	-	Variações Monetárias e Cambiais	132.338,52	69.470,31
Transferências e Delegações Recebidas	261.361.190,71	252.458.460,35	Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Transferências Intragovernamentais	249.443.745,66	231.871.442,47	Aporte ao Banco Central	-	-
Transferências Intergovernamentais	5.426.875,67	7.295.508,20	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-	Transferências e Delegações Concedidas	166.039.902,97	170.214.772,07
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-	Transferências Intragovernamentais	8.568.858,97	19.266.921,47
Transferências de Consórcios Públicos	-	-	Transferências Intergovernamentais	16.477,41	152,22
Transferências do Exterior	-	-	Transferências a Instituições Privadas	150.963.997,21	137.711.069,12
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-	Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-	Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	6.490.569,38	13.291.509,68	Transferências ao Exterior	-	-
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	165.421,99	392.126,83	Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Reavaliação de Ativos	-	-	Outras Transferências e Delegações Concedidas	6.490.569,38	13.236.629,26
Ganhos com Alienação	-	-	Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	83.093,91	257.353,57
Ganhos com Incorporação de Ativos	163.902,54	376.661,20	Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	-	-
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.519,45	15.465,63	Perdas com Alienação	-	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-	Perdas Involuntárias	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	2.814.757,18	907.846,21	Incorporação de Passivos	-	-
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-	Desincorporação de Ativos	83.093,91	257.353,57
Resultado Positivo de Participações	-	-	Tributárias	614.053,04	720.703,01
Operações de Autoridade Monetária	-	-	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	286,64	-
Subvenções Econômicas	-	-	Contribuições	613.766,40	720.703,01
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	-	-	Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	2.814.757,18	907.846,21	Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
			Custo dos Produtos Vendidos	-	-
			Custo dos Serviços Prestados	-	-
			Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	3.803.404,75	2.346.059,11
			Premiações	-	-
			Resultado Negativo de Participações	-	-
			Incentivos	-	-
			Subvenções Econômicas	-	-
			Participações e Contribuições	-	-
			VPD de Constituição de Provisões	-	-
			Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	3.803.404,75	2.346.059,11
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	265.437.012,17	254.119.266,39	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	266.163.300,60	254.168.913,15
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)				(726.288,43)	(49.646,76)

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	282.917.229,23	280.932.798,70
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	-	-
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	-	-
Remuneração das Disponibilidades	1.057.963,66	293.947,57
Outras Receitas Derivadas e Originárias	276.432.389,90	273.343.342,93
Transferências Recebidas	5.426.875,67	7.295.508,20
Desembolsos	280.712.339,44	288.539.532,68
Pessoal e Demais Despesas	88.619.479,77	86.129.742,47
Juros e Encargos da Dívida	21.465,18	18.233,99
Transferências Concedidas	159.416.699,34	142.843.218,49
Outros Desembolsos Operacionais	32.654.695,15	59.548.337,73
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	2.204.889,79	(7.606.733,98)
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	403.375,12	804.066,09
Aquisição de Ativo Não Circulante	387.927,12	693.395,86
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	15.448,00	110.670,23
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	(403.375,12)	(804.066,09)
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	453.340,79	420.713,47
Amortização / Refinanciamento da dívida	416.070,55	383.444,23
Outros Desembolsos de Financiamentos	37.270,24	37.269,24
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	(453.340,79)	(420.713,47)
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	1.348.173,88	(8.831.513,54)
Caixa e Equivalentes de Caixa inicial	30.257.528,30	39.534.697,71
Caixa e Equivalentes de Caixa final	31.605.702,18	30.703.184,17

Demonstração dos Fluxos de Caixa (em R\$)

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Intergovernamentais	5.426.875,67	7.295.508,20
da União	5.382.226,69	7.283.377,83
de Estados e Distrito Federal	44.648,98	12.130,37
de Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Total das Transferências Recebidas	5.426.875,67	7.295.508,20
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Intergovernamentais	16.477,41	152,22
à União	16.477,41	152,22
a Estados e Distrito Federal	-	-
a Municípios	-	-
Intragovernamentais	9.215.870,97	6.518.962,35
Outras Transferências Concedidas	150.184.350,96	136.324.103,92
Total das Transferências Concedidas	159.416.699,34	142.843.218,49

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativa	-	-
Judiciária	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	369.395,01	385.557,42
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	84.410.912,24	80.904.581,83
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	3.839.172,52	4.839.603,22
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	88.619.479,77	86.129.742,47

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	21.465,18	18.233,99
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Total dos Juros e Encargos da Dívida	21.465,18	18.233,99

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 2022 totalizaram R\$ 50.286.067,70. Referem-se ao montante dos créditos suplementares autorizados no período. Sendo as

adições no total de R\$ 19.546.752,21, conforme dotação inicial (e) e dotação atualizada (f) no Balanço Orçamentário e as reduções no valor de R\$ 30.739.315,49. Abaixo demonstrativo por tipo e valor dos créditos adicionais:

DEMONSTRATIVO DOS CRÉDITOS ADICIONAIS

AUXÍLIOS E CONVÊNIOS	1.686.611,34
SUPERÁVIT FINANCEIRO	1.483.885,92
SUPLEMENTAÇÕES CENTRALIZADA	16.436.254,95
REDUÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO	30.739.315,49
(-) CREDITO UTILIZADO POR OUTRO ÓRGÃO	60.000,00
TOTAL	50.286.067,70

Abaixo demonstrativo da Execução Orçamentária 2022. Verifica-se um Déficit Orçamentário de R\$ 244.862.717,20, ficando assim demonstrado:

RECEITAS ARRECADADAS (EM R\$)

RECEITA PATRIMONIAL	1.057.963,66
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	5.176.875,67
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	2.815.159,93
RECEITAS TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	250.000,00
TOTAL	9.299.999,26

DESPESAS EMPENHADAS (EM R\$)

PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	54.065.796,48
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	22.269,85
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	197.397.142,15
INVESTIMENTOS	2.223.935,74
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	453.572,24
TOTAL	254.162.716,46

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	(244.862.717,20)
-------------------------------	--------------------------

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 (5 e 6).

II - Demonstrações das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações decorrentes da execução orçamentária. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas. O resultado patrimonial do exercício de 2022 apresentou um déficit patrimonial representado no quadro abaixo. Contribuíram para este resultado

negativo o aumento das despesas no exercício e a redução das transferências correntes.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
265.437.012,17	254.119.266,39
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
266.163.300,60	254.168.913,15
RESULTADO DO EXERCÍCIO	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(726.288,43)	(49.646,76)

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 também 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 2022. Além disso, não houve ajuste para perdas no grupo Não Circulante, visto que os valores dos créditos inscritos em Dívida Ativa estão todos arrolados em processos judiciais e/ou administrativos.

Os Estoques são contabilizados no curto prazo em consonância as normas de contabilidade pelo custo médio das aquisições, e somam o valor de R\$ 2.442.284,54.

A conta Estoques a Classificar, referente às classes aos Gêneros de Alimentação e Doação, por serem consideradas de consumo imediato foram levados a des-

pesas do exercício, não mais configurando no grupo 115.

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 compreendem: O Imobilizado, representado pelos Bens Móveis, Imóveis e respectivas depreciações e o Grupo dos Intangíveis representado pela aquisição de softwares e sua amortização.

Os precatórios estão registrados no Passivo Circulante num montante de R\$ 2.845.794,39.

Balanço Financeiro e Demonstração de Fluxo de Caixa

O Balanço Financeiro e a Demonstração de Fluxo de Caixa expressam as operações financeiras ocorridas no Exercício e as informações adicionais relativas a atributo financeiro contidas nestas Notas contemplam tais Demonstrações.

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

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

Estas são as considerações complementares que entendemos ser relevantes na compreensão das Demonstrações Contábeis do exercício de 2022 da Fundação de Assistência Social e Cidadania

Porto Alegre, 31 de dezembro 2022.

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

André Flores Coronel
Presidente

balanços da **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)	1.955.158.087,00	1.955.158.087,00	2.014.937.931,95	59.779.844,95
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receita de Contribuições	530.881.103,00	530.881.103,00	591.281.818,00	60.400.715,00
Receita Patrimonial	222.915.664,00	222.915.664,00	211.748.854,17	(11.166.809,83)
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	3.572,00	3.572,00	1.402,78	(2.169,22)
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	1.201.357.748,00	1.201.357.748,00	1.211.905.857,00	10.548.109,00
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)	1.955.158.087,00	1.955.158.087,00	2.014.937.931,95	59.779.844,95
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	1.955.158.087,00	1.955.158.087,00	2.014.937.931,95	59.779.844,95
Déficit (VI)	-	-	-	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	1.955.158.087,00	1.955.158.087,00	2.014.937.931,95	59.779.844,95
Saldos de Exercícios Anteriores	68.806.881,56			
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	-			
Superávit Financeiro	68.806.881,56			
Reabertura de Créditos Adicionais	-			

Balço Orçamentário (em R\$)

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j) = (f-g)
Despesas Correntes (VIII)	1.506.775.031,00	2.847.565.019,55	1.681.489.934,19	1.678.097.144,05	1.677.724.568,45	1.166.075.085,36
Pessoal e Encargos Sociais	1.479.602.867,00	2.800.048.393,54	1.644.081.740,75	1.644.049.844,11	1.643.706.530,77	1.155.966.652,79
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	27.172.164,00	47.516.626,01	37.408.193,44	34.047.299,94	34.018.037,68	10.108.432,57
Despesas de Capital (IX)	663.212,00	663.212,00	113.705,20	113.705,20	113.705,20	549.506,80
Investimentos	663.212,00	663.212,00	113.705,20	113.705,20	113.705,20	549.506,80
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
Reserva de Contingência (X)	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	1.507.438.243,00	2.848.228.231,55	1.681.603.639,39	1.678.210.849,25	1.677.838.273,65	1.166.624.592,16
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)	1.507.438.243,00	2.848.228.231,55	1.681.603.639,39	1.678.210.849,25	1.677.838.273,65	1.166.624.592,16
Superávit (XIV)	-	-	333.334.292,56	-	-	-
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	1.507.438.243,00	2.848.228.231,55	2.014.937.931,95	1.678.210.849,25	1.677.838.273,65	1.166.624.592,16
Reserva do RPPS	447.867.242,00	447.867.242,00	-	-	-	447.867.242,00

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	-	2.540.203,72	906.962,61	906.962,61	1.617.246,76	15.994,35
Pessoal e Encargos Sociais	-	1.203,66	1.203,66	1.203,66	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	2.539.000,06	905.758,95	905.758,95	1.617.246,76	15.994,35
Despesas de Capital	-	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-	2.540.203,72	906.962,61	906.962,61	1.617.246,76	15.994,35

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	-	69.917,69	68.677,98	1.239,71	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	8.993,69	7.753,98	1.239,71	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	60.924,00	60.924,00	-	-
Despesas de Capital	-	238.602,72	238.602,72	-	-
Investimentos	-	238.602,72	238.602,72	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	308.520,41	307.280,70	1.239,71	-

Balço Financeiro (em R\$)

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior	Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	2.014.937.931,95	1.957.509.030,42	Despesa Orçamentária (VI)	1.681.603.639,39	1.532.891.934,03
Ordinária	7.800.609,57	1.448.949.458,66	Ordinária	32.553.754,71	1.454.024.590,99
Vinculada	2.007.137.322,38	508.559.571,76	Vinculada	1.649.049.884,68	78.867.343,04
Recursos Vinculados à Educação	-	-	Recursos Destinados à Educação	-	-
Recursos Vinculados à Saúde	-	-	Recursos Destinados à Saúde	-	-
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	2.005.450.123,65	507.979.238,95	Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS	1.648.833.151,45	78.485.605,54
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS	-	-	Recursos Destinados à Previdência Social - RGPS	66.703,05	47.301,56
Recursos Vinculados à Assistência Social	-	-	Recursos Destinados à Assistência Social	-	-
Outras Vinculações de Recursos	1.687.198,73	580.332,81	Outras Destinações de Recursos	150.030,18	334.435,94
Transferências Financeiras Recebidas (II)	21.757.403,24	19.455.208,36	Transferências Financeiras Concedidas (VII)	9.357.510,59	6.146.148,50
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	21.757.403,24	9.220.371,10	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	9.218.066,97	6.100.000,00
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	-	-	Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	139.443,62	46.148,50
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	-	10.234.837,26	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)	17.085.379.889,40	1.476.154.230,47	Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	17.430.853.618,78	1.718.468.594,64
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	3.392.790,14	2.540.203,72	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	906.962,61	1.341.710,57
Inscrição de Restos a Pagar Processados	372.575,60	308.520,41	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	307.280,70	3.221,23
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	373.439.815,01	616.924.253,74	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	368.953.860,32	616.223.476,39
Outros Recebimentos Extraorçamentários	16.708.174.708,65	856.381.252,60	Outros Pagamentos Extraorçamentários	17.060.685.515,15	1.100.900.186,45
Saldo do Exercício Anterior (IV)	229.210,62	3.063.675.293,55	Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	489.666,45	3.259.287.085,63
Caixa e Equivalentes de Caixa	28.654,90	84.292,36	Caixa e Equivalentes de Caixa	5.310,84	28.654,90
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	200.555,72	80.487,33	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	484.355,61	200.555,72
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	3.063.510.513,86	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	3.259.057.875,01
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	19.122.304.435,21	6.516.793.762,80	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	19.122.304.435,21	6.516.793.762,80

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	1.448.949.458,66	-	1.448.949.458,66
Vinculada	2.023.809.433,20	(16.672.110,82)	2.007.137.322,38	592.562.454,81	(84.002.883,05)	508.559.571,76
Educação	-	-	-	-	-	-
Saúde	-	-	-	-	-	-
Previdência Social - RPPS	2.022.122.234,47	(16.672.110,82)	2.005.450.123,65	591.979.341,56	(84.000.102,61)	507.979.238,95
Previdência Social - RGPS	-	-	-	-	-	-
Assistência Social	-	-	-	-	-	-
Outras Destinações de Recursos	1.687.198,73	-	1.687.198,73	583.113,25	(2.780,44)	580.332,81
TOTAL	2.031.610.042,77	(16.672.110,82)	2.014.937.931,95	2.041.511.913,47	(84.002.883,05)	1.957.509.030,42

Balço Patrimonial (em R\$)

ATIVO			PASSIVO		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior	Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante	3.701.603.527,63	3.243.486.635,92	Passivo Circulante	26.759.812,82	22.533.563,41
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.310,84	28.654,90	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	3.272.036,15	3.263.569,42
Créditos a Curto Prazo	41.632,78	53.582.795,54	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	61.882.931,56	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	29.262,26	299.526,72
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	3.639.650.395,50	3.189.854.773,52	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	23.256,95	20.411,96	Transferência Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	-	-
Ativo Biológico	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	23.458.514,41	18.970.467,27
VPD Pagas Antecipadamente	-	-			
Ativo Não Circulante	81.959.099,97	85.699.481,55	Passivo Não Circulante	3.738.284.049,59	3.263.653.768,48
Realizável a Longo Prazo	62.448.649,52	65.927.481,61	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	-	-
Investimentos	8.380.000,00	8.240.000,00	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Imobilizado	10.800.912,81	11.202.462,30	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Intangível	329.537,64	329.537,64	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
			Transferência Fiscais a Longo Prazo	-	-
			Provisões a Longo Prazo	3.738.284.049,59	3.263.653.768,48
			Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
			Resultado Diferido	-	-
			TOTAL DO PASSIVO	3.765.043.862,41	3.286.187.331,89
			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	18.518.765,19	42.998.785,58
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	18.518.765,19	42.998.785,58
TOTAL DO ATIVO	3.783.562.627,60	3.329.186.117,47	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.783.562.627,60	3.329.186.117,47

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	3.612.156.940,62	3.259.385.678,29	Passivo Financeiro	27.237.782,05	21.819.191,40
Ativo Permanente	171.405.686,98	69.800.439,18	Passivo Permanente	3.741.214.864,85	3.266.908.344,21
Total do Ativo (I)	3.783.562.627,60	3.329.186.117,47	Total do Passivo (II)	3.768.452.646,90	3.288.727.535,61
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)				15.109.980,70	40.458.581,86

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO					
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos	19.919,04	-	Atos Potenciais Passivos	-	-
Garantias e Contragarantias Recebidas	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	-	11.741.235,06
Educação	-	-
Saúde	-	-
Previdência Social - RPPS	3.582.188.856,48	3.224.800.709,20
Previdência Social - RGPS	-	-
Seguridade Social	-	-
Outras Destinações de Recursos	2.730.302,09	1.024.542,63
Total	3.584.919.158,57	3.237.566.486,89

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	13.751.073,14	14.073.793,86
Impostos	-	-	Remuneração a Pessoal	11.174.417,16	11.260.303,34
Taxas	-	-	Encargos Patronais	1.942.111,15	2.287.100,37
Contribuições de Melhoria	-	-	Benefícios a Pessoal	600.342,94	525.378,90
Contribuições	579.890.882,08	579.839.595,97	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	34.201,89	1.011,25
Contribuições Sociais	579.890.882,08	579.839.595,97	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.630.489.612,21	1.495.805.850,86
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	Aposentadorias e Reformas	1.357.465.237,57	1.235.933.498,61
Contribuição de Iluminação Pública	-	-	Pensões	273.024.374,64	259.870.819,99
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-	Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.402,78	286,48	Benefícios Eventuais	-	1.532,26
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	1.402,78	286,48	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	3.992.315,67	3.818.456,77
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	70.740.771,15	102.347.527,05	Uso de Material de Consumo	18.932,00	23.144,07
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	Serviços	3.457.741,99	3.280.987,83
Juros e Encargos de Mora	250.294,63	96.787,37	Depreciação, Amortização e Exaustão	515.641,68	514.324,87
Variações Monetárias e Cambiais	-	-	Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	90,80	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	7.166,47	15,52
Aporte do Banco Central	-	-	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	70.490.476,52	102.250.648,88	Juros e Encargos de Mora	7.166,47	15,52
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	-	-	Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	32.886.692,02	1.171.600.993,26	Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Transferências Intragovernamentais	32.772.986,82	1.171.086.366,60	Aporte ao Banco Central	-	-
Transferências Intergovernamentais	-	-	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-	Transferências e Delegações Concedidas	9.562.114,71	7.800.651,32
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-	Transferências Intragovernamentais	9.448.409,51	6.441.456,14
Transferências de Consórcios Públicos	-	-	Transferências Intergovernamentais	-	844.568,52
Transferências do Exterior	-	-	Transferências a Instituições Privadas	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-	Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-	Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	113.705,20	514.626,66	Transferências ao Exterior	-	-
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	464.339.568,21	200.963.310,85	Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Reavaliação de Ativos	464.067.010,81	200.293.304,78	Outras Transferências e Delegações Concedidas	113.705,20	514.626,66
Ganhos com Alienação	-	-	Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	226.412.132,06	399.447.781,67
Ganhos com Incorporação de Ativos	271.317,69	196.505,86	Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	225.256.613,87	399.389.536,45
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.239,71	473.500,21	Perdas com Alienação	-	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-	Perdas Involuntárias	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	8.089.655.096,91	4.012.707.534,91	Incorporação de Passivos	-	-
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-	Desincorporação de Ativos	1.155.518,19	58.245,22
Resultado Positivo de Participações	-	-	Tributárias	30.023.389,15	8.504.314,98
Operações de Autoridade Monetária	-	-	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Subvenções Econômicas	-	-	Contribuições	30.023.389,15	8.504.314,98
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	6.872.016.759,11	3.997.752.108,72	Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.217.638.337,80	14.955.426,19	Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
			Custo dos Produtos Vendidos	-	-
			Custo dos Serviços Prestados	-	-
			Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	7.347.756.630,13	4.122.437.044,12
			Premiações	-	-
			Resultado Negativo de Participações	-	-
			Incentivos	-	-
			Subvenções Econômicas	-	-
			Participações e Contribuições	-	-
			VPD de Constituição de Provisões	7.346.916.815,88	4.118.005.490,25
			Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	839.814,25	4.431.553,87
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	9.237.514.413,15	6.067.459.248,52	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	9.261.994.433,54	6.051.887.909,10
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)				(24.480.020,39)	15.571.339,42

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	19.118.510.414,57	3.450.269.745,12
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	591.281.818,00	616.151.502,84
Receita Patrimonial	-	-
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	-	286,48
Remuneração das Disponibilidades	1.402,78	216.842.521,18
Outras Receitas Derivadas e Originárias	211.748.854,17	2.617.275.434,62
Transferências Recebidas	18.315.478.339,62	-
Desembolsos	19.118.181.450,71	3.254.314.116,18
Pessoal e Demais Despesas	1.676.902.106,73	1.527.661.524,80
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	1.798.102,31	3.382.780,04
Outros Desembolsos Operacionais	17.439.481.241,67	1.723.269.811,34
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	328.963,86	195.955.628,94
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	352.307,92	343.836,86
Aquisição de Ativo Não Circulante	113.705,20	238.090,62
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	238.602,72	105.746,24
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	(352.307,92)	(343.836,86)
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)	(23.344,06)	195.611.792,08
Caixa e Equivalentes de Caixa inicial	28.654,90	3.063.675.293,55
Caixa e Equivalentes de Caixa final	5.310,84	3.259.287.085,63

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	119.696,12	847.762,09
à União	119.696,12	847.762,09
a Estados e Distrito Federal	-	-
a Municípios	-	-
Intragovernamentais	1.678.406,19	2.535.017,95
Outras Transferências Concedidas	-	-
Total das Transferências Concedidas	1.798.102,31	3.382.780,04

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativa	-	-
Judiciária	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	13.500.798,42	13.535.133,17
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	1.630.849.280,22	1.504.159.696,14
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	32.552.028,09	9.966.695,49
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	1.676.902.106,73	1.527.661.524,80

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 2022 totalizam R\$ 1.420.587.985,62. Sendo as adições líquidas no

total de R\$ 1.340.789.988,55 conforme dotação inicial (e) e dotação atualizada (f) no Balanço Orçamentário e as reduções totalizam o valor de R\$ 79.797.997,07.

Segue demonstrativo por tipos, recursos e valores dos créditos adicionais durante o exercício de 2022:

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

TIPO	VALOR
SUPLEMENTAÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO	1.420.587.985,62
TOTAL	1.420.587.985,62

TOTAIS POR TIPO DE RECURSO (EM R\$)

TIPO	VALOR
PREVIMPA - EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	1.271.983.106,99
PREVIMPA - REDUÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO	79.797.997,07
PREVIMPA - SUPERÁVIT FINANCEIRO	68.806.681,56
TOTAL	1.420.587.785,62

Há de se registrar que o valor do Superavit Financeiro acima demonstrado foi utilizado para cobrir parte do valor relativo à revisão de segregação de massas. Dessa forma, nos termos da Lei nº 941 de 26 de Abril de 2022, houve a transferência do regime de Repartição Simples para o regime Capitalizado, de todos os benefícios de pensão por morte de servidores falecidos até o dia 31.12.2003, de forma que o pagamento destas pensões passou a ser suportado pelo fundo capitalizado.

O Resultado Orçamentário de 2022 apresenta um Superávit de R\$ 333.334.292,56, obtendo-se através do resultado entre as Receitas Arrecadadas e as Despesas Empenhadas, ficando assim demonstrado:

RECEITAS ARRECADADAS (EM R\$)

RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	591.281.818,00
RECEITA PATRIMONIAL	211.748.854,17
RECEITA DE SERVIÇOS	1.402,78
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.211.905.857,00
TOTAL	2.014.937.931,95

DESPESAS EMPENHADAS (EM R\$)

PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.644.081.740,75
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	37.408.193,44
INVESTIMENTOS	113.705,20
TOTAL	1.681.603.639,39

SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO	333.334.292,56
-------------------------------	-----------------------

O superávit orçamentário apurado no exercício é consequência das receitas do fundo em capitalização, que são consideravelmente superiores ao total de be-

nefícios previdenciários pagos no exercício, já que a arrecadação deste fundo tem como objetivo a acumulação de recursos para o pagamento de benefícios futuros.

Encargos Sociais - Lei Complementar n.º 926/2021

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

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

Os recursos estão sendo empenhados como encargos sociais nos órgãos de origem dos servidores aposentados e dos pensionistas e reconhecido 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.

Demonstrações 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 2022 apresentou um resultado patrimonial deficitário de R\$ 24.480.020,39, conforme representado no quadro abaixo.

VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
9.237.514.413,15	6.067.459.248,52
VARIações PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
9.261.994.433,54	6.051.887.909,10

RESULTADO DO EXERCÍCIO	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
(24.480.020,39)	15.571.339,42

O resultado deficitário se justifica, preponderantemente, pela necessidade de apropriação da Provisão para Riscos Fiscais e Cíveis a Longo Prazo no valor de R\$ 27.597.646,73, conforme critérios estabelecidos pela Instrução Normativa Conjunta PGM-SMF nº 013/2022 e atendendo o que determina a Portaria STN nº 548/2015, a NBC TSP 03/CFC e demais Normativos vigentes que dispõem sobre provisões, passivos contingentes e ativos contingentes. Além disso, cabe registrar que a contribuição mensal ao PASEP incide sobre as receitas do Departamento, ocasionando o seguinte impacto: as Variações Patrimoniais Diminutivas Tributárias passaram de R\$ 8.504.314,98 em 2022, para R\$ 30.023.389,15 em 2022. 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\$ 8.089.644.096,91 e R\$ 7.347.756.630,13, respectivamente), se justifica pela receita proveniente dos recursos previstos na Lei Complementar nº 926/2021.

Por fim, a variação dos valores evidenciados em "Outras Variações Patrimoniais Diminutivas" do exercício se comparado com o exercício anterior (R\$ 7.347.756.630,13 e R\$ 4.122.437.044,12, respectivamente) reflete o impacto das Provisões Matemáticas, cujo valor passou de R\$ 4.117.808.984,39 em 2021 para R\$ 7.319.049.393,49 em 2022.

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 Superavit Financeiro do exercício. Em 2022 foi apurado o valor de R\$ 15.109.980,70.

No Ativo Circulante o montante dos Investimentos e Aplicações a Curto Prazo somam o montante de 3.639.650.395,50. Assim distribuídos, conforme demonstrativo:

TÍTULOS PÚBLICOS

NTN-B - NOTAS DO TESOIRO NACIONAL	NTN-B (NTN-PÓS)	465.997.682,05
LFT - LETRAS FINANCEIRAS DO TESOIRO	LFT	1.913.534.533,79
SUB TOTAL		2.379.532.215,84

RENDA FIXA

BTG PACTUAL 00000120803-2	BTG PACTUAL CRED CORP I FIC FI RF CP	64.678.275,45
SANTANDER 45000004-7	CRED PRIV CRESCIMENT INST	105.522.800,39
BANCO DO BRASIL	BB PREVID RF PERFIL	197.736.681,53
BANCO DO BRASIL	BB PREVID RF FLUXO	8.964.640,26
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	DISPONIBILIDADES RF	16.807.573,53
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL	CAIXA FI BRASIL REF. DI LONGO PRAZO	249.305.546,99
BANRISUL	BANRISUL AUTOMATICO FI RENDA FIXA CURTO PRAZO	7.541,57
BANRISUL	BANRISUL ABSOLUTO FI RENDA FIXA LONGO PRAZO	148.336.538,80
ITAÚ	ITAÚ INSTITUCIONAL RF REF DI FI	32.638.315,55
ITAÚ	ITAÚ INSTITUCIONAL OPTIMUS RF LP FIC FI	24.941.734,65
SUB TOTAL		848.939.648,72

RENDA VARIÁVEL

BANCO DO BRASIL	AÇÕES RETORNO TOTAL	14.590.183,39
BANCO DO BRASIL	AÇÕES EXPORTAÇÃO	24.359.224,03
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	CAIXA FI AÇÕES INFRAESTRUTURA	18.587.303,42
CAIXA ECONOMICA FEDERAL	CAIXA FIC AÇÕES MULTIGESTOR	63.995.955,35
BANESTES	BANESTES FIC FIA BTG ABSOL INSTITUCIONAL	15.036.382,51
BTG PACTUAL	BTG PACTUAL ABSOLUTO INST FIC FI ACOES	46.889.585,78
ITAÚ	ITAÚ AÇÕES ASGARD INSTITUCIONAL FIC	57.547.366,52
BANRISUL	IT NOW IBOVESPA CI (BOVV11)	75.399.689,79
BANRISUL	ISHARES SMAL CI (SMAL11)	26.000.484,30
BANRISUL	IT NOW IFNC CI (FIND 11)	39.912.000,00
BANRISUL - TÍTULOS E VALORES EM ENQUADRAMENTO	BANRISUL ON N1	1.232.145,42
BANRISUL - TÍTULOS E VALORES EM ENQUADRAMENTO	BANRISUL PNB N1	665.645,04
KINEA	KINEA PRIVATE EQUITY	12.516.544,51
BB - 73.339.3	AÇÕES TECNOLOGIA BDR	14.446.020,88
SUB TOTAL		411.178.530,94

TOTAL INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS**3.639.650.395,50**

Dívida Ativa

Os valores referentes à Dívida Ativa a receber estão evidenciados no Ativo Circulante Realizável a Longo Prazo do Balanço Patrimonial, cujo montante é de R\$ 1.835.818,11, sendo R\$ 711.647,35 de Dívida Ativa Tributária e R\$ 1.124.170,76 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\$ 41.632,78.

Os Estoques são contabilizados no curto prazo em consonância as normas de contabilidade pelo custo médio das aquisições.

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, também neste grupo, compreendem e despesas de 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, para posterior classificação patrimonial em conformidade com o objeto contratado.

Precatórios

No Passivo foram evidenciados os Precatórios incluídos no orçamento do exercício de 2023, no valor de R\$ 2.542.348,11, 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.

Provisão Matemática Previdenciária

A Provisão Matemática Previdenciária resultante de Avaliação Atuarial de 2023, cujas reservas matemáticas foram calculadas para a data focal de 31/12/2022, 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 2022 demonstra adequadamente o resultado da avaliação atuarial posicionada em 31/12/2022, segundo o regime de competência.

O valor da provisão é de R\$ 3.710.686.402,86, referente ao fundo em Capitalização.

Balanço Financeiro e Demonstração de Fluxo de Caixa

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

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público - 9ª Edição, a contabilização de itens de Caixa e Equivalentes de Caixa nas entidades do setor público deve observar a normatização contábil vigente, utilizando principalmente os aspectos conceituais da NBC TSP 12 - Demonstrações dos Fluxos de Caixa, do Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Nesse sentido, em consonância com a IPC 06 - Metodologia para Elaboração do Balanço Financeiro (Instrução de Procedimentos Contábeis), o saldo em Caixa e Equivalentes de Caixa refere-se valores mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimentos e outros afins. Nessa esteira, esclareço que, por determinação da referida Instrução, a linha "Outros Recebimentos Orçamentários" e "Outros Pagamentos Extraorçamentários", a qual totalizou em 2022 o valor de R\$ 16.708.174.708,65 e R\$ 17.060.685.515,15 correspondendo à movimentação a crédito e a débito, respectivamente, foi apropriada nas contas de Investimentos e Aplicações Financeiras. Pelo mesmo motivo, o valor dos "Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo" passou a ser também evidenciado em "Outros Recebimentos Orçamentários" e em "Outros Pagamentos Extraorçamentários".

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

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

Na DFC, Os valores dos Investimentos e Aplicações Temporárias, bem como os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados nos montantes de R\$ 3.639.650.395,50 e R\$ 484.355,61 respectivamente, foram reclassificados em 2022 para Outras Receitas das Atividades Operacionais, para melhor compreensão do Grupo Caixa e Equivalentes de Caixa.

Estas são as informações complementares que consideramos relevantes na compreensão das Demonstrações Contábeis do Exercício de 2022 do Departamento Municipal de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Porto Alegre - PREVIMPA.

Porto Alegre, 31 de dezembro de 2022.

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)	42.061.259,00	42.061.259,00	78.747.049,98	36.685.790,98
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.100.000,00	2.100.000,00	-	(2.100.000,00)
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	-	-	6.073,33	6.073,33
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	3.000.000,00	3.000.000,00	3.654.519,81	654.519,81
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	36.961.259,00	36.961.259,00	75.086.456,84	38.125.197,84
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)	42.061.259,00	42.061.259,00	78.747.049,98	36.685.790,98
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	42.061.259,00	42.061.259,00	78.747.049,98	36.685.790,98
Déficit (VI)	-	-	67.834.303,46	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	42.061.259,00	42.061.259,00	146.581.353,44	36.685.790,98
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)	130.411.570,00	153.298.651,87	144.380.642,86	139.741.499,56	130.857.632,28	8.918.009,01
Pessoal e Encargos Sociais	79.139.836,00	93.428.176,07	92.069.161,62	92.069.161,62	85.347.185,66	1.359.014,45
Juros e Encargos da Dívida	100.000,00	190.000,00	171.093,84	171.093,84	171.093,84	18.906,16
Outras Despesas Correntes	51.171.734,00	59.680.475,80	52.140.387,40	47.501.244,10	45.339.352,78	7.540.088,40
Despesas de Capital (IX)	3.048.104,00	2.721.847,41	2.200.710,58	2.200.710,58	2.200.710,58	521.136,83
Investimentos	648.104,00	791.496,54	556.461,50	556.461,50	556.461,50	235.035,04
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	2.400.000,00	1.930.350,87	1.644.249,08	1.644.249,08	1.644.249,08	286.101,79
Reserva de Contingência (X)	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	133.459.674,00	156.020.499,28	146.581.353,44	141.942.210,14	133.058.342,86	9.439.145,84
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)	133.459.674,00	156.020.499,28	146.581.353,44	141.942.210,14	133.058.342,86	9.439.145,84
Superávit (XIV)	-	-	-	-	-	-
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	133.459.674,00	156.020.499,28	146.581.353,44	141.942.210,14	133.058.342,86	9.439.145,84
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	7.500,00	5.395.533,26	3.544.034,28	3.544.034,28	1.523.739,20	335.259,78
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	7.500,00	5.395.533,26	3.544.034,28	3.544.034,28	1.523.739,20	335.259,78
Despesas de Capital	-	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	7.500,00	5.395.533,26	3.544.034,28	3.544.034,28	1.523.739,20	335.259,78

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	-	9.704.747,91	9.692.803,97	1.052,70	10.891,24
Pessoal e Encargos Sociais	-	6.696.332,50	6.696.332,50	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	3.008.415,41	2.996.471,47	1.052,70	10.891,24
Despesas de Capital	-	30.660,82	30.660,82	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	30.660,82	30.660,82	-	-
TOTAL	-	9.735.408,73	9.723.464,79	1.052,70	10.891,24

Balanço Financeiro (em R\$)

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior	Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	78.747.049,98	35.521.075,58	Despesa Orçamentária (VI)	146.581.353,44	142.484.322,42
Ordinária	78.747.049,98	35.354.711,42	Ordinária	121.751.447,82	116.568.717,94
Vinculada	-	166.364,16	Vinculada	24.829.905,62	25.915.604,48
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	24.829.905,62	24.849.095,10
Recursos Vinculados à Assistência Social	-	-	Recursos Destinados à Assistência Social	-	-
Outras Vinculações de Recursos	-	166.364,16	Outras Destinações de Recursos	-	1.066.509,38
Transferências Financeiras Recebidas (II)	99.957.888,95	103.859.719,01	Transferências Financeiras Concedidas (VII)	5.342.601,84	2.567.739,57
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	99.957.888,95	103.859.719,01	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	5.342.601,84	2.567.739,57
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)	159.787.579,06	132.825.781,46	Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	182.021.674,63	128.359.538,81
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	4.639.143,30	5.395.533,26	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	3.544.034,28	1.133.494,27
Inscrição de Restos a Pagar Processados	8.883.867,28	9.735.408,73	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	9.723.464,79	7.970.887,36
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	106.186.845,84	68.751.973,52	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	106.319.847,22	69.464.540,07
Outros Recebimentos Extraorçamentários	40.077.722,64	48.942.865,95	Outros Pagamentos Extraorçamentários	62.434.328,34	49.790.617,11
Saldo do Exercício Anterior (IV)	14.630.082,87	15.835.107,62	Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	19.176.970,95	14.630.082,87
Caixa e Equivalentes de Caixa	9.527.363,39	10.420.198,67	Caixa e Equivalentes de Caixa	14.640.686,35	9.527.363,39
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	5.102.719,48	5.414.908,95	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.536.284,60	5.102.719,48
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	353.122.600,86	288.041.683,67	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	353.122.600,86	288.041.683,67

Especificação da Receita Orçamentária	Exercício Atual			Exercício Anterior		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo
Ordinária	78.847.948,08	(100.898,10)	78.747.049,98	35.386.439,96	(31.728,54)	35.354.711,42
Vinculada	-	-	-	166.364,16	-	166.364,16
Educação	-	-	-	-	-	-
Saúde	-	-	-	-	-	-
Previdência Social - RPPS	-	-	-	-	-	-
Previdência Social - RGPS	-	-	-	-	-	-
Assistência Social	-	-	-	-	-	-
Outras Destinações de Recursos	-	-	-	166.364,16	-	166.364,16
TOTAL	78.847.948,08	(100.898,10)	78.747.049,98	35.552.804,12	(31.728,54)	35.521.075,58

Balço Patrimonial (em R\$)

ATIVO			PASSIVO		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior	Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante	48.355.155,57	19.142.535,98	Passivo Circulante	61.646.784,64	55.597.801,35
Caixa e Equivalentes de Caixa	14.640.686,35	9.527.363,39	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	14.884.284,20	15.970.650,28
Créditos a Curto Prazo	-	7.869.276,59	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	30.146.564,18	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	15.552.536,78	16.321.808,41
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	1.719.757,45
Estoques	3.567.905,04	1.745.896,00	Transferência Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	30.466.472,07	20.709.092,24
Ativo Biológico	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	743.491,59	876.492,97
VPD Pagas Antecipadamente	-	-			
Ativo Não Circulante	4.929.220,61	4.446.287,00	Passivo Não Circulante	6.178.831,38	11.119.303,50
Realizável a Longo Prazo	33.551,42	29.335,52	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	1.277.905,08	1.207.501,50
Investimentos	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Imobilizado	4.916.293,64	4.416.951,48	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Intangível	(20.624,45)	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	2.400.926,30	911.802,00
			Transferência Fiscais a Longo Prazo	-	-
			Provisões a Longo Prazo	2.500.000,00	9.000.000,00
			Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
			Resultado Diferido	-	-
			TOTAL DO PASSIVO	67.825.616,02	66.717.104,85
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			Patrimônio Social e Capital Social	720.952.726,62	720.952.726,62
			Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-
			Reservas de Capital	-	-
			Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
			Reservas de Lucros	-	-
			Demais Reservas	-	-
			Resultados Acumulados	(735.493.966,46)	(764.081.008,49)
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(14.541.239,84)	(43.128.281,87)
TOTAL DO ATIVO	53.284.376,18	23.588.822,98	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	53.284.376,18	23.588.822,98

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	44.286.645,37	17.393.163,58	Passivo Financeiro	14.612.653,19	16.014.934,96
Ativo Permanente	8.997.730,81	6.195.659,40	Passivo Permanente	58.187.365,91	56.105.203,15
Total do Ativo (I)	53.284.376,18	23.588.822,98	Total do Passivo (II)	72.800.019,10	72.120.138,11
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)				(19.515.642,92)	(48.531.315,13)

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	29.673.992,18	1.378.228,62	
Educação	-	-	
Saúde	-	-	
Previdência Social - RPPS	-	-	
Previdência Social - RGPS	-	-	
Seguridade Social	-	-	
Outras Destinações de Recursos	-	-	
Total	29.673.992,18	1.378.228,62	

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	102.219.367,43	106.369.261,80
Impostos	-	-	Remuneração a Pessoal	67.163.838,81	68.246.882,40
Taxas	-	-	Encargos Patronais	24.829.905,62	24.386.677,74
Contribuições de Melhoria	-	-	Benefícios a Pessoal	10.225.623,00	13.247.632,54
Contribuições	-	-	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	-	488.069,12
Contribuições Sociais	-	-	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	800.000,00	892.971,29
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	3.654.519,81	3.195.138,08	Benefícios Eventuais	-	-
Venda de Mercadorias	-	-	Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Venda de Produtos	-	-	Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	800.000,00	892.971,29
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	3.654.519,81	3.195.138,08	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	31.072.701,62	27.382.513,35
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.228.052,85	682.959,08	Uso de Material de Consumo	3.047.558,53	2.104.231,34
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	Serviços	27.505.948,76	24.815.599,61
Juros e Encargos de Mora	497.879,02	-	Depreciação, Amortização e Exaustão	519.194,33	462.682,40
Variações Monetárias e Cambiais	4.215,90	17.716,78	Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	719.884,60	661.793,84	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	664.958,88	42.599,73
Aporte do Banco Central	-	-	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	220.620,75	42.583,49
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	6.073,33	3.448,46	Juros e Encargos de Mora	444.338,13	16,24
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	-	-	Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	99.957.888,95	103.859.719,01	Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Transferências Intragovernamentais	99.957.888,95	103.859.719,01	Aporte ao Banco Central	-	-
Transferências Intergovernamentais	-	-	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-	Transferências e Delegações Concedidas	5.342.601,84	2.567.739,57
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-	Transferências Intragovernamentais	5.342.601,84	2.567.739,57
Transferências de Consórcios Públicos	-	-	Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências do Exterior	-	-	Transferências a Instituições Privadas	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-	Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-	Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	-	-	Transferências ao Exterior	-	-
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	719.508,89	(5.325,89)	Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Reavaliação de Ativos	-	-	Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Ganhos com Alienação	-	-	Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	-	18.886,34
Ganhos com Incorporação de Ativos	718.456,19	(9.863,11)	Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	-	16,34
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.052,70	4.537,22	Perdas com Alienação	-	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-	Perdas Involuntárias	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	74.366.572,24	31.494.347,38	Incorporação de Passivos	-	-
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-	Desincorporação de Ativos	-	18.870,00
Resultado Positivo de Participações	-	-	Tributárias	5.822.094,96	1.156.963,44
Operações de Autoridade Monetária	-	-	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	519.514,32	2.863,48
Subvenções Econômicas	-	-	Contribuições	5.302.580,64	1.154.099,96
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	-	-	Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	74.366.572,24	31.494.347,38	Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
			Custo dos Produtos Vendidos	-	-
			Custo dos Serviços Prestados	-	-
			Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.857.179,83	2.697.372,43
			Premiações	-	-
			Resultado Negativo de Participações	-	-
			Incentivos	-	-
			Subvenções Econômicas	-	-
			Participações e Contribuições	-	-
			VPD de Constituição de Provisões	-	-
			Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.857.179,83	2.697.372,43
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	179.926.542,74	139.226.837,66	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	147.778.904,56	141.128.307,95
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)				32.147.638,18	(1.901.470,29)

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	330.072.226,89	257.075.634,06
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	-	166.364,16
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	3.654.519,81	3.195.138,08
Remuneração das Disponibilidades	6.073,33	3.448,46
Outras Receitas Derivadas e Originárias	326.411.633,75	253.710.683,36
Transferências Recebidas	-	-
Desembolsos	322.727.532,53	256.487.977,52
Pessoal e Demais Despesas	143.653.381,82	134.035.174,81
Juros e Encargos da Dívida	171.093,84	349.463,74
Transferências Concedidas	269.994,87	280.442,22
Outros Desembolsos Operacionais	178.633.062,00	121.822.896,75
<i>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)</i>	<i>7.344.694,36</i>	<i>587.656,54</i>
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	556.461,50	738.213,24
Aquisição de Ativo Não Circulante	556.461,50	738.213,24
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-	-
<i>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)</i>	<i>(556.461,50)</i>	<i>(738.213,24)</i>
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	1.674.909,90	1.054.468,05
Amortização / Refinanciamento da dívida	-	19.792,01
Outros Desembolsos de Financiamentos	1.674.909,90	1.034.676,04
<i>Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)</i>	<i>(1.674.909,90)</i>	<i>(1.054.468,05)</i>
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	5.113.322,96	(1.205.024,75)
Caixa e Equivalentes de Caixa inicial	9.527.363,39	15.835.107,62
Caixa e Equivalentes de Caixa final	14.640.686,35	14.630.082,87

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	269.994,87	280.442,22
Outras Transferências Concedidas	-	-
Total das Transferências Concedidas	269.994,87	280.442,22

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativa	-	-
Judiciária	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	28.216.510,71	22.748.102,08
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	113.344.911,73	108.811.108,18
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	2.091.959,38	2.475.964,55
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	143.653.381,82	134.035.174,81

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	171.093,84	349.463,74
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Total dos Juros e Encargos da Dívida	171.093,84	349.463,74

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 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 com-

petência, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho.

Os Créditos Adicionais abertos em 2022 totalizaram R\$ 34.905.575,33 Sendo as adições líquidas no total de R\$ 22.560.825,28 conforme dotação inicial (e) e dotação atualizada (f) no Balanço Orçamentário e as reduções totalizam o valor de R\$ 12.344.748,05

Segue demonstrativo por tipos, recursos, órgãos e valores dos créditos adicionais durante o exercício de 2022:

TOTAIS POR TIPO DE CRÉDITO ADICIONAL

TIPO	VALOR
SUPLEMENTAÇÃO CRÉD. ORÇAMENTÁRIO	34.905.573,33
TOTAL	34.905.573,33

TOTAIS POR ÓRGÃO/RECURSO

TIPO	VALOR
CENTRALIZ - RED.CRÉD. ORÇAMENTÁRIO	4.325.287,35
EPTC - EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	19.558.537,93
EPTC - RED.CRÉD. ORÇAMENTÁRIO	11.021.748,05
TOTAL	34.905.573,33

TOTAIS POR TIPO DE RECURSO

TIPO	VALOR
EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	19.558.537,93
REDUÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO	15.347.035,40
TOTAL	34.905.573,33

RECURSOS DO ÓRGÃO UTILIZADOS POR OUTROS ÓRGÃOS

TIPO	VALOR
REDUÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO	1.323.000,00
TOTAL	1.323.000,00

Verifica-se um Déficit Orçamentário de R\$ 67.834.303,46, representando um percentual de 54% das despesas realizadas a maior que as receitas arrecadadas, ficando assim demonstrado:

RECEITAS ARRECADADAS (EM R\$)

RECEITA PATRIMONIAL	6.073,33
RECEITA DE SERVIÇOS	3.654.519,81
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	75.086.456,84
TOTAL	78.747.049,98

DESPESA EMPENHADA (EM R\$)

PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	92.069.161,62
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	171.093,84
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	52.140.387,40
INVESTIMENTOS	556.461,50
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	1.644.249,08
TOTAL	146.581.353,44

DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO	(67.834.303,46)
-----------------------------	------------------------

II- Demonstrações 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 2022 foi um superávit de R\$ 32.147.638,18.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
R\$ 179.926.542,74	R\$ 139.226.837,66
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
R\$ 147.778.904,56	R\$ 141.128.307,95
RESULTADO DO EXERCÍCIO	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
R\$ 32.147.638,18	R\$ (1.901.470,29)

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.

Referente aos Demais Créditos e Valores a Curto Prazo, informamos que é formado pelos valores de depósitos judiciais para recursos, recursos de multas a receber da Centralizada, cauções a receber, e demais créditos de pequeno valor.

Foi lançado provisoriamente um valor referente à atualização de depósitos judiciais em conta do Ativo, de atributo P, 11381.04.02.00.0000.0000.0, que será transferida para conta mais adequada no início do próximo exercício.

O valor dos créditos a Longo Prazo é composto pelo Título Executivo TCE/RS, atualizado conforme relação emitida pelo Tribunal de Contas do Estado.

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 são imóveis locados para esta finalidade, não havendo imóvel de sua propriedade.

O valor do Imobilizado da EPTC compreende o total de R\$ 4.916.293,64, e teve acréscimo no exercício de 2022, em decorrência, principalmente, de doações de outras Secretarias e contrapartidas.

O Intangível teve movimentação referente à doação de software utilizado pela Empresa. Em decorrência de equívoco em lançamento de baixa de amortização de bem intangível, o saldo dessa conta ficou com saldo negativo, situação ajustada em 01/2023.

CONTAS	TMA DEPRECIÇÃO	DEPRECIÇÃO ACUMULADA	VALOR LÍQUIDO 2022	VALOR LÍQUIDO 2021
MOBILIÁRIO EM GERAL	10%	R\$ 2.328.017,70	R\$ 2.844.812,31	R\$ 2.825.880,22
INSTALAÇÕES	10%	R\$ 548.989,70	R\$ 548.989,70	R\$ 548.989,70
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	10%	R\$ 3.120.983,76	R\$ 6.305.815,32	R\$ 5.873.512,24
EQUIP. DE PROC. DE DADOS	10%	R\$ 5.895.936,94	R\$ 6.512.267,40	R\$ 5.986.214,98
VEÍCULOS	20%	R\$ 7.602.134,64	R\$ 8.105.060,95	R\$ 8.105.060,95
BENFEITORIAS	4%	R\$ 393.923,85	R\$ 488.334,55	R\$ 488.334,55
INTANGÍVEL	0%	-R\$ 20.624,45	R\$ 0,00	R\$ 0,00

O valor registrado no Passivo Circulante, referente à Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo compreende, dentre eles, o valor de R\$ 4.658.861,15 referente à folha de pagamento de Dezembro/2022 para pagamento até o 5º dia útil do mês posterior, conforme o Art. 459 da CLT.

O valor da conta de Férias, de atributo P, considera o valor referente ao saldo de Provisão de Férias, exis-

tente na Contabilidade Societária, quando a EPTC passou a integrar o orçamento do Município.

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.

As Provisões a Longo Prazo registram as Contingências prováveis para acontecerem em exercícios vindouros.

NATUREZA	CLASSIFICAÇÃO	31/12/2022	31/12/2021
TRABALHISTAS/CÍVEIS	PROVÁVEL	R\$ 32.966.472,07	R\$ 34.207.292,24
TRABALHISTAS/CÍVEIS	POSSÍVEL	R\$ 16.467.167,18	R\$ 16.467.167,18
TRABALHISTAS/CÍVEIS	REMOTA	R\$ 74.310,00	R\$ 74.310,00

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

PASSIVO	31/12/2022	31/12/2021
PARCELAMENTOS FISCAIS	R\$ 3.679.831,38	R\$ 2.992.184,33
INSS- PREVIDENCIÁRIO	R\$ 1.277.905,08	R\$ 2.177.732,63
PIS - 819	R\$ 126.277,98	R\$ 145.060,19
COFINS -888	R\$ 579.584,50	R\$ 669.391,51
CSLL - 1124	R\$ 1.696.063,82	R\$ 0,00

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.

A maioria dos valores de Ajustes de Exercícios Anteriores refere-se à lançamentos de Provisão para Contingências efetuados em competências anteriores na Contabilidade Societária, para alinhamento de saldo.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-R\$ 14.541.239,84
CAPITAL SOCIAL REALIZADO	R\$ 720.952.726,62
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	-R\$ 740.532.768,63
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (2021/2022)	-R\$ 27.108.836,01
SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO (2022)	R\$ 32.147.638,18

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 de Fluxo de Caixa

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

Considerando que em 2019 a EPTC não se encontrava no âmbito da Lei 4.320/1964, e foram utilizados os dados contábeis apurados nos moldes da Lei 6.404/76. Essa adaptação 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\$ 4.536.284,60 no saldo final de "Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados" (que compõe o "Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte") é composto por valores de depósitos judiciais para recursos.

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 2022.

Porto Alegre, 31 de dezembro de 2022.

Renate Fank Spohr
Contadora CRC 64.730

Paulo Roberto Da Silva Ramires
Presidente

Sebastião De Araújo Melo
Prefeito Municipal

balanços consolidados



Balço Orçamentário (em R\$)

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d) = (c-b)
Receitas Correntes (I)	9.340.389.840,00	9.340.389.840,00	9.623.428.946,37	283.039.106,37
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.324.899.168,00	3.324.899.168,00	3.100.696.602,85	(224.202.565,15)
Receita de Contribuições	588.972.501,00	588.972.501,00	672.499.921,79	83.527.420,79
Receita Patrimonial	282.726.966,00	282.726.966,00	507.076.349,19	224.349.383,19
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	776.421.848,00	776.421.848,00	740.859.307,85	(35.562.540,15)
Transferências Correntes	3.075.047.596,00	3.075.047.596,00	3.272.631.627,71	197.584.031,71
Outras Receitas Correntes	1.292.321.761,00	1.292.321.761,00	1.329.665.136,98	37.343.375,98
Receitas de Capital (II)	574.749.694,00	574.749.694,00	202.530.883,10	(372.218.810,90)
Operações de Crédito	416.141.099,00	416.141.099,00	146.276.303,35	(269.864.795,65)
Alienação de Bens	15.840.370,00	15.840.370,00	9.571.216,82	(6.269.153,18)
Amortizações de Empréstimos	1.903.566,00	1.903.566,00	1.305.738,24	(597.827,76)
Transferências de Capital	11.554.750,00	11.554.750,00	10.483.607,58	(1.071.142,42)
Outras Receitas de Capital	129.309.909,00	129.309.909,00	34.894.017,11	(94.415.891,89)
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I + II)	9.915.139.534,00	9.915.139.534,00	9.825.959.829,47	(89.179.704,53)
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	9.915.139.534,00	9.915.139.534,00	9.825.959.829,47	(89.179.704,53)
Déficit (VI)	-	-	-	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	9.915.139.534,00	9.915.139.534,00	9.825.959.829,47	(89.179.704,53)
Saldos de Exercícios Anteriores	668.497.160,26			
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores	-			
Superávit Financeiro	668.497.160,26			
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)	8.350.379.924,00	10.685.407.756,77	8.639.472.503,39	8.217.519.576,01	8.059.201.472,95	2.045.935.253,38
Pessoal e Encargos Sociais	4.701.605.823,00	6.147.487.395,37	4.855.235.054,00	4.849.765.185,15	4.804.305.653,63	1.292.252.341,37
Juros e Encargos da Dívida	97.089.920,00	116.382.791,00	99.324.556,57	99.323.268,20	99.323.268,20	17.058.234,43
Outras Despesas Correntes	3.551.684.181,00	4.421.537.570,40	3.684.912.892,82	3.268.431.122,66	3.155.572.551,12	736.624.677,58
Despesas de Capital (IX)	1.093.434.496,00	1.259.486.767,77	670.925.320,04	556.706.485,18	535.206.791,21	588.561.447,73
Investimentos	856.931.038,00	1.005.584.238,64	459.785.782,75	345.569.301,69	324.069.607,72	545.798.455,89
Inversões Financeiras	60.031.000,00	54.690.000,00	41.099.190,00	41.099.190,00	41.099.190,00	13.590.810,00
Amortização da Dívida	176.472.458,00	199.212.529,13	170.040.347,29	170.037.993,49	170.037.993,49	29.172.181,84
Reserva de Contingência (X)	23.457.872,00	3.260.956,41	-	-	-	3.260.956,41
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII + IX + X)	9.467.272.292,00	11.948.155.480,95	9.310.397.823,43	8.774.226.061,19	8.594.408.264,16	2.637.757.657,52
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)	9.467.272.292,00	11.948.155.480,95	9.310.397.823,43	8.774.226.061,19	8.594.408.264,16	2.637.757.657,52
Superávit (XIV)	-	-	515.562.006,04	-	-	-
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	9.467.272.292,00	11.948.155.480,95	9.825.959.829,47	8.774.226.061,19	8.594.408.264,16	2.637.757.657,52
Reserva do RPPS	447.867.242,00	447.867.242,00	-	-	-	447.867.242,00

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	26.610.529,72	350.540.961,14	234.303.446,33	234.296.757,88	104.566.753,62	38.287.979,36
Pessoal e Encargos Sociais	94.276,53	5.018.044,65	3.197.065,76	3.192.379,76	766.552,40	1.153.389,02
Juros e Encargos da Dívida	-	2.747.735,90	-	-	2.747.735,90	-
Outras Despesas Correntes	26.516.253,19	342.775.180,59	231.106.380,57	231.104.378,12	101.052.465,32	37.134.590,34
Despesas de Capital	6.274.780,22	81.998.779,18	50.548.465,04	50.341.359,95	29.824.145,08	8.108.054,37
Investimentos	6.274.780,22	81.977.684,11	50.548.465,04	50.341.359,95	29.803.050,01	8.108.054,37
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	21.095,07	-	-	21.095,07	-
TOTAL	32.885.309,94	432.539.740,32	284.851.911,37	284.638.117,83	134.390.898,70	46.396.033,73

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	3.986.751,92	125.726.998,38	125.306.731,17	487.733,61	3.919.285,52
Pessoal e Encargos Sociais	3.355.123,30	42.308.524,80	41.936.029,30	1.239,71	3.726.379,09
Juros e Encargos da Dívida	-	2.061,16	2.061,16	-	-
Outras Despesas Correntes	631.628,62	83.416.412,42	83.368.640,71	486.493,90	192.906,43
Despesas de Capital	1.259.325,07	8.943.704,63	9.484.606,31	351.908,65	366.514,74
Investimentos	1.259.325,07	8.913.043,81	9.453.945,49	351.908,65	366.514,74
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	30.660,82	30.660,82	-	-
TOTAL	5.246.076,99	134.670.703,01	134.791.337,48	839.642,26	4.285.800,26

Balço Financeiro (em R\$)

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior	Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Receita Orçamentária (I)	9.825.959.829,47	9.228.365.287,60	Despesa Orçamentária (VI)	9.310.397.823,43	8.439.400.603,81
Ordinária	3.738.422.418,42	4.898.689.847,00	Ordinária	3.325.769.306,97	4.590.848.225,42
Vinculada	6.087.537.411,05	4.329.675.440,60	Vinculada	5.984.628.516,46	3.848.552.378,39
Recursos Vinculados à Educação	1.312.395.426,71	1.278.231.123,03	Recursos Destinados à Educação	1.475.531.675,77	1.143.537.579,75
Recursos Vinculados à Saúde	2.098.454.245,70	1.897.132.028,84	Recursos Destinados à Saúde	2.116.381.534,46	2.036.982.920,31
Recursos Vinculados à Previdência Social - RPPS	2.005.450.123,65	507.979.238,95	Recursos Destinados à Previdência Social - RPPS	1.648.833.151,45	78.485.605,54
Recursos Vinculados à Previdência Social - RGPS	-	-	Recursos Destinados à Previdência Social - RGPS	80.810.075,67	71.595.417,97
Recursos Vinculados à Assistência Social	63.559.285,58	63.374.172,03	Recursos Destinados à Assistência Social	50.479.906,76	51.134.985,14
Outras Vinculações de Recursos	607.678.329,41	582.958.877,75	Outras Destinações de Recursos	612.592.172,35	466.815.869,68
Transferências Financeiras Recebidas (II)	1.941.868.973,10	1.916.486.176,01	Transferências Financeiras Concedidas (VII)	1.941.868.973,10	1.916.486.176,01
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	1.941.729.529,48	1.906.205.190,25	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	1.941.729.529,48	1.906.205.190,25
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	139.443,62	46.148,50	Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	139.443,62	46.148,50
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	-	10.234.837,26	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	-	10.234.837,26
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Recebimentos Extraorçamentários (III)	22.531.920.855,52	11.735.922.803,33	Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	22.758.931.610,72	11.730.674.010,05
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	536.171.762,24	432.539.740,32	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	284.638.117,83	223.452.092,10
Inscrição de Restos a Pagar Processados	179.817.797,03	134.670.703,01	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	134.791.337,48	101.604.138,41
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.837.159.588,22	4.493.863.236,61	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.878.377.794,36	4.584.338.153,53
Outros Recebimentos Extraorçamentários	19.978.771.708,03	6.674.849.123,39	Outros Pagamentos Extraorçamentários	20.461.124.361,05	6.821.279.626,01
Saldo do Exercício Anterior (IV)	1.784.116.775,39	4.248.961.173,33	Saldo para o Exercício Seguinte (IX)	2.072.668.026,23	5.043.174.650,40
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.721.836.337,37	1.126.671.256,51	Caixa e Equivalentes de Caixa	2.007.455.420,67	1.721.836.337,37
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	62.280.438,02	58.779.402,96	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	65.212.605,56	62.280.438,02
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	3.063.510.513,86	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	3.259.057.875,01
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	36.083.866.433,48	27.129.735.440,27	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	36.083.866.433,48	27.129.735.440,27

Especificação da Receita Orçamentária	Exercício Atual			Exercício Anterior		
	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo	Receita Orçamentária	Deduções da Receita Orçamentária	Saldo
Ordinária	3.742.838.792,18	(4.416.373,76)	3.738.422.418,42	4.903.903.328,69	(5.213.481,69)	4.898.689.847,00
Vinculada	6.416.531.354,06	(328.993.943,01)	6.087.537.411,05	4.734.922.871,15	(405.247.430,55)	4.329.675.440,60
Educação	1.623.589.915,91	(311.194.489,20)	1.312.395.426,71	1.590.324.107,69	(312.092.984,66)	1.278.231.123,03
Saúde	2.099.375.322,31	(921.076,61)	2.098.454.245,70	1.906.109.486,75	(8.977.457,91)	1.897.132.028,84
Previdência Social - RPPS	2.022.122.234,47	(16.672.110,82)	2.005.450.123,65	591.979.341,56	(84.000.102,61)	507.979.238,95
Previdência Social - RGPS	-	-	-	-	-	-
Assistência Social	63.559.285,58	-	63.559.285,58	63.374.172,03	-	63.374.172,03
Outras Destinações de Recursos	607.884.595,79	(206.266,38)	607.678.329,41	583.135.763,12	(176.885,37)	582.958.877,75
TOTAL	10.159.370.146,24	(333.410.316,77)	9.825.959.829,47	9.638.826.199,84	(410.460.912,24)	9.228.365.287,60

Balço Patrimonial (em R\$)

ATIVO			PASSIVO		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior	Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante	6.707.169.761,81	5.771.645.799,63	Passivo Circulante	855.598.677,67	971.570.693,77
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.007.455.420,67	1.721.836.337,37	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	55.125.328,41	56.248.486,90
Créditos a Curto Prazo	533.852.120,34	698.696.803,43	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	256.735.988,79	157.687.614,69
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	335.513.952,78	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	374.857.322,22	384.357.640,59
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	3.639.650.395,50	3.189.854.773,52	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	2.508.054,50	4.481.546,56
Estoques	190.697.872,52	161.257.885,31	Transferência Fiscais a Curto Prazo	302.068,39	-
Ativo Não Circulante Mantido para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	30.466.472,07	20.709.092,24
Ativo Biológico	-	-	Demais Obrigações a Curto Prazo	135.603.443,29	348.086.312,79
VPD Pagas Antecipadamente	-	-			
Ativo Não Circulante	8.488.458.910,02	5.419.420.580,25	Passivo Não Circulante	5.592.090.554,77	4.665.840.667,59
Realizável a Longo Prazo	910.363.933,99	825.351.234,62	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	22.715.242,00	25.118.505,14
Investimentos	1.222.386.040,42	1.183.033.315,13	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	1.118.263.892,77	1.268.410.787,71
Imobilizado	6.334.321.724,00	3.401.759.884,52	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	9.524.923,35	12.193.741,35
Intangível	21.387.211,61	9.276.145,98	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	69.549.313,51	69.740.653,68
			Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
			Provisões a Longo Prazo	4.354.312.555,57	3.272.653.768,48
			Demais Obrigações a Longo Prazo	1.416,34	-
			Resultado Diferido	17.723.211,23	17.723.211,23
			TOTAL DO PASSIVO	6.447.689.232,44	5.637.411.361,36
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			Patrimônio Social e Capital Social	720.952.726,62	720.952.726,62
			Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-
			Reservas de Capital	-	-
			Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
			Reservas de Lucros	-	-
			Demais Reservas	-	-
			Resultados Acumulados	8.026.986.712,77	4.832.702.291,90
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	8.747.939.439,39	5.553.655.018,52
TOTAL DO ATIVO	15.195.628.671,83	11.191.066.379,88	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	15.195.628.671,83	11.191.066.379,88

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	5.922.744.505,65	5.107.994.339,80	Passivo Financeiro	861.789.776,14	704.087.633,99
Ativo Permanente	9.272.884.166,18	6.083.072.040,08	Passivo Permanente	6.168.253.458,73	5.398.748.777,63
Total do Ativo (I)	15.195.628.671,83	11.191.066.379,88	Total do Passivo (II)	7.030.043.234,87	6.102.836.411,62
Saldo Patrimonial (III) = (I - II)				8.165.585.436,96	5.088.229.968,26

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO					
Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior	Especificação	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos	296.045.675,11	128.536.467,56	Atos Potenciais Passivos	1.072.707.203,41	1.042.311.689,55
Garantias e Contragarantias Recebidas	296.045.675,11	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	44.336.500,00	44.336.500,00
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	-	128.536.467,56	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	1.028.370.703,41	997.975.189,55
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	812.507.322,27	575.666.731,80
Educação	40.110.155,75	48.506.142,91
Saúde	304.565.246,92	188.651.950,24
Previdência Social - RPPS	3.582.188.856,48	3.224.800.709,20
Previdência Social - RGPS	-	-
Seguridade Social	86.925.747,54	55.747.769,55
Outras Destinações de Recursos	234.657.400,55	310.533.402,11
Total	5.060.954.729,51	4.403.906.705,81

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	3.953.956.363,58	3.886.637.567,77	Pessoal e Encargos	1.866.332.666,53	1.750.319.476,50
Impostos	3.564.567.817,84	3.542.730.167,45	Remuneração a Pessoal	1.655.787.004,94	1.569.368.968,50
Taxas	389.388.545,74	343.907.400,32	Encargos Patronais	79.650.437,37	70.181.220,22
Contribuições de Melhoria	-	-	Benefícios a Pessoal	126.194.833,77	107.701.327,51
Contribuições	399.756.257,61	314.825.720,50	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	4.700.390,45	3.067.960,27
Contribuições Sociais	318.538.153,82	233.903.480,76	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.651.238.506,47	1.510.713.108,88
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	Aposentadorias e Reformas	1.359.839.371,67	1.236.976.222,72
Contribuição de Iluminação Pública	81.218.103,79	80.922.239,74	Pensões	273.092.317,79	259.870.819,99
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-	Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.115.545.057,57	1.100.844.069,74	Benefícios Eventuais	14.994.285,91	7.824.089,49
Venda de Mercadorias	-	-	Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Venda de Produtos	-	-	Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	3.312.531,10	6.041.976,68
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.115.545.057,57	1.100.844.069,74	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.217.063.706,30	1.912.796.303,45
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	938.005.176,73	904.624.831,35	Uso de Material de Consumo	284.559.842,96	231.726.790,46
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	Serviços	1.834.440.404,95	1.587.662.449,51
Juros e Encargos de Mora	430.506.536,20	654.507.147,94	Depreciação, Amortização e Exaustão	98.063.458,39	93.407.063,48
Variações Monetárias e Cambiais	157.174.736,26	84.692.867,70	Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	3.785.786,09	921.025,37	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	214.366.829,53	223.475.075,98
Aporte do Banco Central	-	-	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	97.660.645,20	82.850.604,77
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	346.538.118,18	164.503.790,34	Juros e Encargos de Mora	551.686,44	85.758,94
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	-	-	Variações Monetárias e Cambiais	116.154.497,89	140.538.712,27
Transferências e Delegações Recebidas	3.592.837.133,75	3.374.629.059,95	Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Transferências Intragovernamentais	-	-	Aporte ao Banco Central	-	-
Transferências Intergovernamentais	3.543.231.120,75	3.323.722.232,47	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	-	-
Transferências das Instituições Privadas	38.067.939,24	34.117.122,94	Transferências e Delegações Concedidas	1.312.991.555,88	1.248.924.168,66
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-	Transferências Intragovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-	Transferências Intergovernamentais	317.877.299,85	337.273.963,05
Transferências do Exterior	-	-	Transferências a Instituições Privadas	995.114.256,03	911.650.205,61
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-	Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	11.520.328,81	16.789.704,54	Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	17.744,95	-	Transferências ao Exterior	-	-
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	4.252.304.259,36	2.057.934.786,03	Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Reavaliação de Ativos	464.067.010,81	200.293.304,78	Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Ganhos com Alienação	5.807.767,83	2.293.208,96	Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	2.453.038.036,45	4.113.060.654,82
Ganhos com Incorporação de Ativos	3.777.274.917,02	1.848.013.219,28	Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	327.258.155,22	488.748.429,02
Ganhos com Desincorporação de Passivos	5.154.563,70	7.335.053,01	Perdas com Alienação	501.906,77	934.846,11
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-	Perdas Involuntárias	44,95	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	7.164.966.139,83	4.324.602.678,22	Incorporação de Passivos	-	-
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-	Desincorporação de Ativos	2.125.277.929,51	3.623.377.379,69
Resultado Positivo de Participações	-	-	Tributárias	89.453.814,11	75.374.189,18
Operações de Autoridade Monetária	-	-	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	565.984,18	6.717,21
Subvenções Econômicas	-	-	Contribuições	88.887.829,93	75.367.471,97
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	6.995.526.165,56	4.142.432.750,82	Custo das Mercadorias e Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	169.439.974,27	182.169.927,40	Custo das Mercadorias Vendidas	-	-
			Custo dos Produtos Vendidos	-	-
			Custo dos Serviços Prestados	-	-
			Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	8.375.288.660,48	4.537.721.318,04
			Premiações	462.621,84	331.054,30
			Resultado Negativo de Participações	-	-
			Incentivos	-	-
			Subvenções Econômicas	-	-
			Participações e Contribuições	-	-
			VPD de Constituição de Provisões	8.231.589.620,00	4.359.074.890,62
			Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	143.236.418,64	178.315.373,12
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)	21.417.370.388,43	15.964.098.713,56	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)	18.179.773.775,75	15.372.384.295,51
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)				3.237.596.612,68	591.714.418,05

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	33.488.887.278,43	22.195.274.965,10
Receita Tributária	3.100.696.602,85	3.085.995.533,31
Receita de Contribuições	672.499.921,79	697.073.742,58
Receita Patrimonial	19.279.862,04	22.961.278,26
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	740.859.307,85	676.487.856,64
Remuneração das Disponibilidades	487.796.487,15	278.837.348,27
Outras Receitas Derivadas e Originárias	25.184.639.861,46	14.370.490.999,11
Transferências Recebidas	3.283.115.235,29	3.063.428.206,93
Desembolsos	32.781.777.967,37	21.047.132.180,73
Pessoal e Demais Despesas	5.872.527.726,63	5.221.083.622,40
Juros e Encargos da Dívida	99.325.329,36	84.653.548,77
Transferências Concedidas	2.463.341.177,31	2.419.291.054,01
Outros Desembolsos Operacionais	24.346.583.734,07	13.322.103.955,55
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades Operacionais (I)	707.109.311,06	1.148.142.784,37
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ingressos	10.876.955,06	6.257.374,93
Alienação de Bens	9.571.216,82	5.010.411,51
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	1.305.738,24	1.246.963,42
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
Desembolsos	408.574.831,86	323.433.309,60
Aquisição de Ativo Não Circulante	320.353.036,91	259.052.255,01
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	88.221.794,95	64.381.054,59
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento (II)	(397.697.876,80)	(317.175.934,67)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ingressos	146.276.303,35	112.031.483,58
Operações de Crédito	146.276.303,35	112.031.483,58
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
Desembolsos	170.068.654,31	148.784.856,21
Amortização / Refinanciamento da dívida	9.849.779,95	6.734.667,65
Outros Desembolsos de Financiamentos	160.218.874,36	142.050.188,56
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento (III)	(23.792.350,96)	(36.753.372,63)
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	285.619.083,30	794.213.477,07
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	1.721.836.337,37	4.248.961.173,33
Caixa e Equivalentes de Caixa Final	2.007.455.420,67	5.043.174.650,40

Demonstração dos Fluxos de Caixa

(em R\$)

QUADRO DE TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Intergovernamentais	2.773.636.185,32	2.561.419.515,67
da União	1.686.035.914,42	1.415.692.208,88
de Estados e Distrito Federal	1.087.600.270,90	1.145.727.306,79
de Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	509.479.049,97	502.008.691,26
Total das Transferências Recebidas	3.283.115.235,29	3.063.428.206,93
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Intergovernamentais	8.082.309,58	15.549.080,07
à União	7.103.953,33	14.415.573,04
a Estados e Distrito Federal	747.821,62	1.125.795,72
a Municípios	230.534,63	7.711,31
Intragovernamentais	1.465.288.683,14	1.491.405.971,14
Outras Transferências Concedidas	989.970.184,59	912.336.002,80
Total das Transferências Concedidas	2.463.341.177,31	2.419.291.054,01

QUADRO DE DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Legislativa	124.335.933,06	108.752.590,38
Judiciária	63.662.075,86	56.150.977,64
Essencial à Justiça	-	-
Administração	520.713.772,55	458.133.425,59
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	52.563.774,75	49.244.326,10
Relações Exteriores	70.564,05	624.481,17
Assistência Social	88.038.159,79	83.029.731,06
Previdência Social	1.650.142.647,50	1.521.198.943,62
Saúde	1.444.405.802,59	1.332.003.880,80
Trabalho	213.714,86	1.441.648,12
Educação	595.928.576,62	453.756.485,54
Cultura	23.766.389,82	17.995.387,87
Direitos da Cidadania	725.631,31	3.974.301,38
Urbanismo	112.537.008,75	78.639.309,81
Habitação	25.021.535,68	24.094.150,82
Saneamento	799.331.329,99	691.024.089,25
Gestão Ambiental	12.931.239,42	10.353.768,10
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	2.328,15	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	4.743.810,87	3.175.095,60
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	143.480.609,61	121.055.344,69
Desporto e Lazer	817.579,42	227.403,76
Encargos Especiais	209.095.241,98	206.208.281,10
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	5.872.527.726,63	5.221.083.622,40

QUADRO DE JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
Título	Exercício Atual	Exercício Anterior
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	70.420.290,19	56.337.292,52
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	13.378.786,71	12.923.314,52
Outros Encargos da Dívida	15.526.252,46	15.392.941,73
Total dos Juros e Encargos da Dívida	99.325.329,36	84.653.548,77

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:

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 posterior-

res 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 2022 totalizaram R\$ 4.085.197.858,25 Sendo as adições líquidas no total de R\$ 2.480.883.188,95 conforme dotação inicial (e) e dotação atualizada (f) no Balanço Orçamentário e as reduções totalizam o valor de R\$ 1.604.314.669,30.

Seguem demonstrativos por tipos, recursos, órgãos e valores dos créditos adicionais durante o exercício de 2022:

TOTAIS POR TIPO DE CRÉDITO ADICIONAL

TIPO	VALOR
CRÉDITO ESPECIAL	6.193.638,42
SUPLEMENTAÇÃO CRÉD. ESPECIAL	1.071.822,62
SUPLEMENTAÇÃO CRÉD. ORÇAMENTÁRIO	4.077.932.397,21
TOTAL	4.085.197.858,25

TOTAIS POR TIPO DE RECURSO

TIPO	VALOR
AUXÍLIOS E CONVÊNIOS	395.933.642,90
EXCESSO DE ARRECADÇÃO	1.347.068.929,92
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	69.383.455,87
REDUÇÃO DE CRÉDITO ESPECIAL	3.428.987,91
REDUÇÃO DE CRÉDITO ORÇAMENTÁRIO	1.588.885.681,39
REDUÇÃO DE RESERVA DE CONTINGÊNCIA	12.000.000,00
SUPERAVIT FINANCEIRO	668.497.160,26
TOTAL	4.085.197.858,25

TOTAIS POR ÓRGÃO/RECURSO

TIPO	VALOR
CÂMARA - RED.CRÉD.ORÇAMENTÁRIO	32.748.833,63
CENTRALIZ - AUXÍLIOS E CONVÊNIOS	394.092.499,27
CENTRALIZ - EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	55.527.285,00
CENTRALIZ - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	59.279.000,77
CENTRALIZ - RED.CRÉD.ESPECIAL	3.428.987,91
CENTRALIZ - RED.CRÉD.ORÇAMENTÁRIO	1.362.527.452,88
CENTRALIZ - RED.RES.CONTINGÊNCIA	12.000.000,00
CENTRALIZ - SUPERAVIT FINANCEIRO	456.087.617,65
DEM HAB - AUXÍLIOS E CONVÊNIOS	175.213,31
DEM HAB - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	1.104.455,10
DEM HAB - RED.CRÉD.ORÇAMENTÁRIO	8.646.288,82
DMAE - OPERAÇÕES DE CRÉDITO	9.000.000,00
DMAE - RED.CRÉD.ORÇAMENTÁRIO	24.355.020,00
DMAE - SUPERAVIT FINANCEIRO	96.055.343,00
DMLU - AUXÍLIOS E CONVÊNIOS	47.793,98
DMLU - RED.CRÉD.ORÇAMENTÁRIO	37.726.025,45
DMLU - SUPERAVIT FINANCEIRO	45.965.450,21
EPTC - EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	19.558.537,93
EPTC - RED.CRÉD.ORÇAMENTÁRIO	12.344.748,05
FASC - AUXÍLIOS E CONVÊNIOS	1.618.136,34
FASC - RED.CRÉD.ORÇAMENTÁRIO	30.739.315,49
FASC - SUPERAVIT FINANCEIRO	604,66
FMAS - SUPERÁVIT FINANCEIRO	42.208,49
FUNCRANÇA - SUPERAVIT FINANCEIRO	701.227,29
FUNDOIDOSO - SUPERAVIT FINANCEIRO	287.566,81
FUNMERCADO - SUPERAVIT FINANCEIRO	550.260,59
PREVIMPA - EXCESSO DE ARRECADAÇÃO	1.271.983.106,99
PREVIMPA - RED.CRÉD.ORÇAMENTÁRIO	79.797.997,07
PREVIMPA - SUPERAVIT FINANCEIRO	68.806.881,56
TOTAL	4.085.197.858,25

Abaixo demonstrativo da Execução Orçamentária 2022. Verifica-se um Superávit Orçamentário de R\$ 515.562.006,04 em valores nominais:

RECEITAS ARRECADADAS 2022 (EM R\$)

RECEITA TRIBUTÁRIA	3.100.696.602,85
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	672.499.921,79
RECEITA PATRIMONIAL	507.076.349,19
RECEITA DE SERVIÇOS	740.859.307,85
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	3.272.631.627,71
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.329.665.136,98
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	146.276.303,35
ALIENAÇÕES DE BENS	9.571.216,82
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	1.305.738,24
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	10.483.607,58
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	34.894.017,11
TOTAL	9.825.959.829,47

DESPESAS EMPENHADAS 2022 (EM R\$)

PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	4.855.235.054,00
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	99.324.556,57
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.684.912.892,82
INVESTIMENTOS	459.785.782,75
INVERSÕES FINANCEIRAS	41.099.190,00
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	170.040.347,29
TOTAL	9.310.397.823,43

SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO	515.562.006,04
-------------------------------	-----------------------

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 (5 e 6).

Demonstrações das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações decorrentes da execução orçamentária. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas. O resultado patrimonial do exercício de 2022 apresentou um Superávit Patrimonial de R\$ 3.237.596.612,68.

Contribuíram para este resultado entre outros, a incorporação de bens imóveis na Centralizada durante o exercício. Abaixo quadro demonstrativo dos valores:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
21.417.370.388,43	15.964.098.713,56
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
18.179.773.775,75	15.372.384.295,51
RESULTADO DO EXERCÍCIO	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
3.237.596.612,68	591.714.418,05

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 2023, conforme a LOA. O ajuste da Perda da dívida Ativa foi obtido pelo critério de comparabilidade de arrecadação nos cinco últimos exercícios e os ajustes da dívida Ativa Tributária foram efetuados no Curto e Longo Prazo.

Os Estoques são contabilizados no curto prazo em consonância as normas de contabilidade pelo

custo médio das aquisições, e somam o valor de R\$ 190.697.872,52.

Os itens Gêneros de Alimentação e Doação, por serem consideradas de consumo imediato foram levados a despesas do exercício, não mais configurando no grupo 115.

O Ativo Não Circulante, além dos Créditos de Longo Prazo (Dívida Ativa), também compreendem os Investimentos, o Imobilizado, representado pelos Bens Móveis, e respectivas depreciações, os Imóveis e o Grupo dos Intangíveis representado pela aquisição de softwares e respectivas amortizações, também neste grupo, compreendem e despesas de contratações de serviços e investimentos que abrangem pesquisa, projetos, assessoramento, apoio operacional e controle tecnológico das obras e serviços. Essas despesas serão posteriormente classificadas patrimonialmente e enquadradas de acordo com a NBC TSP 31, I em conformidade com o objeto contratado.

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, portanto a variação patrimonial em 2022, apresentou um acréscimo de R\$ 2.910.928.207,62, conforme quadro a seguir:

CONTA	SALDO INICIAL (JAN/22)	SALDO FINAL (DEZ/22)	VARIAÇÃO PATRIMONIAL
BENS IMÓVEIS - USO ESPECIAL	717.796.265,53	1.856.326.874,75	1.138.530.609,22
BENS IMÓVEIS DOMINIAIS	563.233.890,28	677.922.188,18	114.688.297,90
BENS DE USO COMUM DO POVO	1.430.034.063,92	2.985.368.505,11	1.555.334.441,19
BENS IMÓVEIS EM ANDAMENTO	589.227.535,41	714.073.200,55	124.845.665,14
INSTALAÇÕES	548.989,70	548.989,70	0,00
BENFEITORIAS PROPR. DE TERCEIROS	488.334,55	488.334,55	0,00
DEMAIS BENS IMÓVEIS A CLASSIFICAR	624.005.199,33	601.534.393,50	-22.470.805,83
TOTAL	3.925.334.278,72	6.836.262.486,34	2.910.928.207,62

Analisando o quadro do Superávit/Déficit Financeiro de forma analítica na composição do item "Outras Destinações de Recursos" verifica-se que existem quatro vínculos negativos que se referem a valores de contratos de Operações de Crédito, ainda não liberados, mas já executados, num montante de R\$ 19.777.837,47, conforme segue:

DMAE - VINCULO 1322 - AMPLIAÇÃO DO SISTEMA DE DRENAGEM - OGU	R\$ 1.653.949,29
DMAE - VINCULO 1361 - AMPLIAÇÃO SUB-SISTEMA SÃO JOÃO BRDE	R\$ 10.169.160,79
DMAE - VINCULO 2041 - CEF - PONTA DO ARADO	R\$ 7.891.843,40
DEM HAB - VINCULO 1373- PROGRAMA PRÓ MORADIA	R\$ 62.883,99

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

Os valores do ISS, de competência em 2023 e arrecadados de forma antecipada em 2022, foram registrados no Passivo Circulante, atendendo o regime de competência no reconhecimento da receita, no valor de R\$ 1.849.853,29.

Os Precatórios estão registrados no Passivo Circulante num montante de R\$ 229.984.651,23

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

Em 2022 foram registradas no Passivo Não Circulante, nas Provisões a Longo Prazo como Passivo Contingente, as provisões de Riscos Fiscais e Cíveis atendendo a Portaria STN 548/2015, conforme demonstrado abaixo:

PROVISÕES A LONGO PRAZO (EM R\$)

PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS	2.500.000,00
PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS	3.710.686.402,86
PROVISÃO PARA RISCOS FISCAIS	62.345.251,00
PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS	578.780.901,71
TOTAL	4.354.312.555,57

A Provisão Matemática Previdenciária resultante de Avaliação Atuarial de 2023, cujas reservas matemáticas

foram calculadas para a data focal de 31/12/2022, 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 2022 demonstra adequadamente o resultado da avaliação atuarial posicionada em 31/12/2022, segundo o regime de competência.

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

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

Na DFC, os valores dos Investimentos e Aplicações Temporárias, com movimentação a débito de R\$ 17.425.366.392,25 e a crédito de R\$ 16.975.570.770,27, bem como os Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados nos montantes de R\$ 262.500.549,08 a débito e R\$ 259.568.381,54 a crédito, foram reclassificados em 2022 para Outras Receitas Derivadas e Originárias (valores a crédito) e Outros desembolsos Operacionais (valores a débito), para melhor compreensão do Grupo Caixa e Equivalentes de Caixa.

As Transferências Financeiras para a Execução Orçamentária "Intra-OFFs", no montante de R\$ 1.941.729.529,48, estão somadas nos Ingressos no campo das "Outras Receitas Derivadas e Originárias", e nos Desembolsos como "Outros Desembolsos Operacionais".

Estas são as considerações complementares que entendemos ser relevantes na compreensão das Demonstrações Contábeis do Município de Porto Alegre no exercício de 2022.

Porto Alegre, 31 de dezembro de 2022.

Vanderlei de Souza
Contador-geral
CRC/RS 53.380

Rodrigo Sartori Fantinel
Secretário da Fazenda

Sebastião De Araújo Melo
Prefeito Municipal

demonstrações **contábeis** 2022



**Prefeitura de
Porto Alegre**

SECRETARIA DA FAZENDA