

FINANÇAS

GESTÃO FISCAL

2º QUADRIMESTRE/2019



**Prefeitura de
Porto Alegre**



Resultado Orçamentário

Receita/Despesa	2º Quadrimestre 2017	2º Quadrimestre 2018	2º Quadrimestre 2019	Variação 2019/2018
Receitas				
Receitas Realizadas	4.272.206	4.310.102	4.390.020	1,9%
Despesas				
Despesas Empenhadas	4.645.604	4.422.519	4.443.342	0,5%
Despesas Liquidadas	4.074.269	3.809.995	3.716.221	-2,5%
Resultado (Despesa Empenhada)	-373.398	-112.417	-53.322	-52,6%
Resultado (Despesa Liquidada)	197.938	500.107	673.800	34,7%

Resultado Orçamentário por Órgãos

Resultado Orçamentário (Despesa Empenhada)	2º Quadrimestre 2017	2º Quadrimestre 2018	2º Quadrimestre 2019	Variação 2019/2018
Centralizada – Recursos Livres	413.470	544.726	618.028	13,5%
Centralizada – Recursos Vinculados	-109.259	-59.087	-102.005	72,6%
DEMHAB	-36.303	-34.142	-26.390	-22,7%
DMAE	71.178	61.427	105.539	71,8%
DMLU	-84.273	-127.321	-94.642	-25,7%
FASC	-139.030	-138.028	-167.435	21,3%
PREVIMPA – Regime Simples	-570.853	-551.581	-618.476	12,1%
PREVIMPA – Regime Capitalizado	178.652	281.926	319.863	13,5%
CMPA	-96.979	-90.338	-87.804	-2,8%
Resultado Orçamentário	-373.398	-112.417	-53.322	-52,6%

Resultado Orçamentário – Recursos Livres

Receita/Despesa	2º Quadrimestre 2017	2º Quadrimestre 2018	2º Quadrimestre 2019	Variação 2019/2018
Resultado Orçamentário	-373.398	-112.417	-53.322	-52,6%
(-) Centralizada – Recursos Vinculados	-109.259	-59.087	-102.005	72,6%
(-) Resultado DMAE	71.178	61.427	105.539	71,8%
(-) Resultado PREVIMPA – Capitalizado	178.652	281.926	319.863	13,5%
Resultado Orçamentário Recursos Livres	-513.968	-396.683	-376.719	-5,0%

Recursos Livres = Vínculos 001, 020, 040 e 400

Resultado Orçamentário – Recursos Livres



**Prefeitura de
Porto Alegre**

Recursos do Tesouro				
Receita Recurso Livre	2017	2018	2019	Variação 2019/2018
Receitas Correntes	2.223.704	2.236.975	2.249.205	0,5%
Receitas de Capital	147	269	236	-12,3%
Deduções das Receitas Correntes	-4.531	-5.443	-1.538	-71,7%
	2.219.319	2.231.801	2.247.903	0,7%
Despesa	2017	2018	2019	Variação 2019/2018
Pessoal e Encargos Sociais	1.664.247	1.630.490	1.546.398	-5,2%
Outras Despesas Correntes	575.594	624.879	719.483	15,1%
Amortização da Dívida	108.977	133.407	98.935	-25,8%
Juros e Encargos da Dívida	84.042	79.090	82.608	4,4%
Investimentos	16.149	6.337	22.919	261,7%
Inversões Financeiras	67.784	61.023	39.800	-34,8%
	2.516.794	2.535.226	2.510.143	-1,0%
Resultado Orçamentário	-297.474	-303.425	-262.240	-13,6%

Receitas



**Prefeitura de
Porto Alegre**

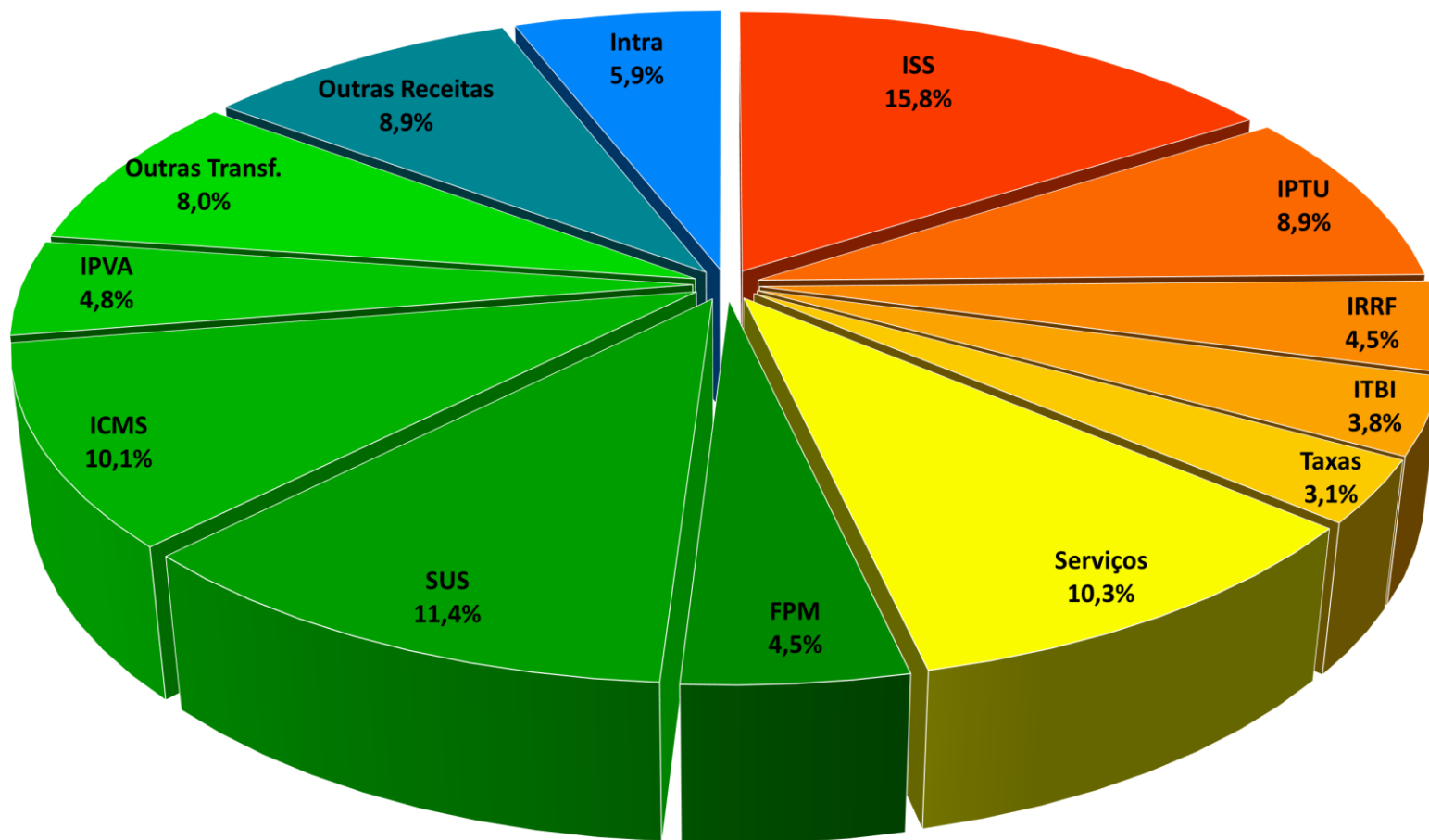
Receita	2º Quadrimestre 2017	2º Quadrimestre 2018	2º Quadrimestre 2019	Variação 2019/2018
Receita Corrente	4.098.402	4.171.623	4.262.099	2,2%
Receitas Tributárias	1.560.892	1.608.735	1.589.523	-1,2%
ISS	645.747	671.408	695.604	3,6%
IPTU	395.996	407.781	389.215	-4,6%
ITBI	162.842	174.316	168.441	-3,4%
IRRF	217.822	207.505	198.495	-4,3%
TAXAS	138.486	147.725	137.768	-6,7%
Receita de Serviços	416.089	429.311	450.082	4,8%
Transferências Correntes	1.768.253	1.715.724	1.701.377	-0,8%
Transferências da União	717.103	717.223	739.100	3,1%
FPM	185.640	191.324	197.585	3,3%
SUS	504.157	488.602	501.359	2,6%
Outras União	27.306	37.297	40.157	7,7%
Transferências do Estado	829.069	777.677	730.714	-6,0%
ICMS	513.120	466.835	442.516	-5,2%
IPVA	209.623	222.607	210.452	-5,5%
Outras Estado	106.326	88.235	77.746	-11,9%
Outras Transferências	222.081	220.823	231.562	4,9%
Outras Receitas Correntes	353.168	417.853	521.117	24,7%
Receita de Capital	89.303	50.366	44.780	-11,1%
Receitas Intraorçamentárias	271.946	273.793	257.965	-5,8%
(-) Ded. Receita Corrente	-187.445	-185.679	-174.823	-5,8%
Receita Total	4.272.206	4.310.102	4.390.020	1,9%

Receitas



**Prefeitura de
Porto Alegre**

Composição Receita - 2º quadrimestre 2019



Impostos Municipais

Receita	2º Quadrimestre 2017	2º Quadrimestre 2018	2º Quadrimestre 2019	Variação 2019/2018
ISS	645.747	671.408	695.604	3,6%
IPTU	395.996	407.781	389.215	-4,6%
ITBI	162.842	174.316	168.441	-3,4%
Total dos Impostos	1.204.585	1.253.505	1.253.259	0,0%
Receita Total	4.272.206	4.310.102	4.390.020	1,9%
Participação na Receita Total	28,2%	29,1%	28,5%	
Receita Corrente Líquida – RCL	5.714.178	5.732.961	5.912.190	3,1%
Participação na RCL	21,1%	21,9%	21,2%	

Despesa Empenhada

Despesa Empenhada	2º Quadrimestre 2017	2º Quadrimestre 2018	2º Quadrimestre 2019	Variação 2019/2018
Despesas Correntes	3.776.583	3.627.346	3.696.472	1,9%
Pessoal e Encargos Sociais	2.136.731	1.944.445	1.870.290	-3,8%
Juros e Encargos da Dívida	96.761	90.521	93.176	2,9%
Outras Despesas Correntes	1.543.092	1.592.379	1.733.007	8,8%
Despesas de Capital	431.601	364.472	358.434	-1,7%
Investimentos	254.824	152.453	203.595	33,5%
Amortização da Dívida	108.993	150.996	115.040	-23,8%
Inversões Financeiras	67.784	61.023	39.800	-34,8%
Despesas Intraorçamentárias	437.420	430.701	388.436	-9,8%
Total Geral	4.645.604	4.422.519	4.443.342	0,5%

Outras Despesas Correntes por Função — 2º Quadrimestre 2019

Função	2º Quadrimestre 2017	2º Quadrimestre 2018	2º Quadrimestre 2019	Variação 2019/2018
SAÚDE	649.469	613.418	692.312	12,9%
SANEAMENTO	321.943	376.422	367.941	-2,3%
EDUCAÇÃO	164.234	179.776	192.737	7,2%
ADMINISTRAÇÃO	94.533	131.971	143.817	9,0%
ASSISTÊNCIA SOCIAL	110.647	118.635	142.894	20,4%
ENCARGOS ESPECIAIS	60.058	72.880	77.554	6,4%
URBANISMO	53.083	45.198	57.901	28,1%
SEGURANÇA PÚBLICA	9.153	10.477	10.687	2,0%
LEGISLATIVA	17.079	9.300	8.014	-13,8%
HABITAÇÃO	12.535	9.273	7.443	-19,7%
GESTÃO AMBIENTAL	8.790	4.267	6.653	55,9%
CULTURA	7.376	5.634	6.651	18,1%
JUDICIÁRIA	4.736	4.620	5.590	21,0%
DIREITOS DA CIDADANIA	8.444	4.245	4.859	14,5%
COMÉRCIO E SERVIÇOS	7.822	5.298	4.019	-24,1%
TRANSPORTE	8.907	61	2.810	4483,5%
TRABALHO	1.768	598	1.010	68,8%
DESPORTO E LAZER	2.483	247	114	-53,7%
PREVIDÊNCIA SOCIAL	0	0	2	-
RELAÇÕES EXTERIORES	4	60	0	-
CIÊNCIA E TECNOLOGIA	27	0	0	-
Total	1.543.092	1.592.379	1.733.007	8,8%

Investimentos

Origem dos Recursos	2º Quadrimestre 2017	2º Quadrimestre 2018	2º Quadrimestre 2019	Variação 2019/2018
Tesouro Municipal	16.149	6.337	22.919	261,7%
Administração Indireta	37.492	38.983	33.656	-13,7%
Operações de Crédito	159.165	76.791	87.167	13,5%
Recursos Vinculados	42.018	30.341	59.853	97,3%
Total Empenhado	254.824	152.453	203.595	33,5%



Ensino



Percentual mínimo
constitucional
25% (anual)

Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	2º Quadrimestre 2017	2º Quadrimestre 2018	2º Quadrimestre 2019	Variação 2019/2018
Despesas com MDE	575.329	628.005	607.436	-3,3%
Receita de impostos e transferências	2.338.165	2.347.385	2.308.155	-1,7%
Percentual Obtido (%)	24,6%	26,8%	26,3%	

FUNDEB



O Fundo da Educação Básica
destina-se ao financiamento da
Educação Infantil e Fundamental

FUNDEB	2º Quadrimestre 2017	2º Quadrimestre 2018	2º Quadrimestre 2019	Variação 2019/2018
Receitas Recebidas do FUNDEB	203.557	215.141	223.802	4,0%
Receitas Destinadas ao FUNDEB	181.485	175.960	169.167	-3,9%
Resultado Líquido das Transferências	22.072	39.181	54.636	39,4%

Saúde

Despesas próprias com ações e serviços de saúde	2º Quadrimestre 2017	2º Quadrimestre 2018	2º Quadrimestre 2019	Variação 2019/2018
Despesas com ASPS	504.157	406.196	416.525	2,5%
Receita de impostos e transferências	2.326.501	2.336.010	2.296.482	-1,7%
Percentual Obtido (%)	21,7%	17,4%	18,1%	



Percentual mínimo constitucional
15% (anual)



Despesas com Pessoal

Despesa com Pessoal	2º Quadrimestre 2017	2º Quadrimestre 2018	2º Quadrimestre 2019	Variação 2019/2018
Total Despesa Pessoal	2.890.765	2.851.838	2.733.671	-4,1%
Receita Corrente Líquida ajustada	5.714.013	5.732.165	5.909.115	3,1%
% Despesa Pessoal	50,6%	49,8%	46,3%	

Critério: RGF – Relatório de Gestão Fiscal - STN

Limite (Executivo): **Máximo = 54%** **Prudencial = 51,3%** **Alerta = 48,6%**

Despesa com Pessoal: Representa o somatório dos gastos do Município (Administração Centralizada, DEMHAB, DMAE, DMLU, FASC e PREVIMPA) com ativos, inativos e pensionistas, bem como encargos sociais, deduzidos alguns itens exclusivamente explicitados na LRF.

Dívida Consolidada Líquida

Dívida Consolidada Líquida	2º Quadrimestre 2017	2º Quadrimestre 2018	2º Quadrimestre 2019	Variação 2019/2018
Dívida Consolidada (I)	1.717.422	1.876.120	1.657.382	-11,7%
Deduções (II)	636.318	662.835	745.691	12,5%
Dívida Consolidada Líquida (I-II)	1.081.104	1.213.285	911.691	-24,9%
Receita Corrente Líquida	5.714.178	5.732.961	5.912.190	3,1%
% DCL / RCL	18,9%	21,2%	15,4%	

Representa o montante apurado, sem duplicidade, das obrigações financeiras do Município, assumidas para amortização em prazo superior a 12 meses, deduzidas as disponibilidades de caixa, aplicações financeiras e os demais haveres financeiros.

Limite máximo conforme Resolução do Senado Federal nº 40/2001 = 120% sobre a RCL.

Serviço da Dívida e Fluxo



**Prefeitura de
Porto Alegre**

Serviço da Dívida	2º Quadrimestre 2017	2º Quadrimestre 2018	2º Quadrimestre 2019
Serviço da Dívida (amortização, juros e demais encargos da dívida)	222.074	252.882	214.279
Receita Corrente Líquida	5.714.178	5.732.961	5.912.190
% Serviço da Dívida s/ RCL	3,9%	4,4%	3,6%
Limite Resolução Senado Federal – 11,5% da RCL	657.130	659.291	679.902

Fluxo	2º Quadrimestre 2017	2º Quadrimestre 2018	2º Quadrimestre 2019
Fluxo (montante global das operações de crédito realizadas em um exercício financeiro)	71.696	32.990	34.657
Receita Corrente Líquida	5.714.178	5.732.961	5.912.190
% Fluxo s/ RCL	1,3%	0,6%	0,6%
Limite Resolução Senado Federal – 16% da RCL	914.268	917.274	945.950

Precatórios



**Prefeitura de
Porto Alegre**

Precatórios Vencidos e Não Pagos em 2018	360.541
Sentença Judicial – Alimentar	306.865
Sentença Judicial – Não alimentar	53.076
Precatórios a vencer em 2019	53.800
Sentença Judicial – Alimentar	36.534
Sentença Judicial – Não alimentar	17.266
Saldo inicial de Precatórios a pagar em 2019	414.340
Pagamentos de Precatórios no 2º Quadrimestre de 2019	22.983
Ajustes / Atualização de Precatórios	92.109
Saldo em 31/08/2019 de Precatórios a pagar	299.248

Resultados Nominal e Primário



**Prefeitura de
Porto Alegre**

Comparativo	2º Quadrimestre 2017	2º Quadrimestre 2018	2º Quadrimestre 2019	Variação 2019/2018
Resultado Nominal	-310.878	292.823	362.749	23,9%

OBS: "... corresponde a variação da dívida consolidada líquida em determinado período. Assim, um resultado nominal positivo, indica que houve uma diminuição da dívida consolidada líquida, já um resultado negativo indica que houve aumento". MDF 9ª edição publicada 2018 válida 2019

Comparativo	2º Quadrimestre 2017	2º Quadrimestre 2018	2º Quadrimestre 2019	Variação 2019/2018
Resultado Primário	172.023	241.262	239.865	-0,6%

Resultado Primário é a diferença entre as receitas primárias realizadas (*receitas orçamentárias, excluídas as receitas financeiras*) e as despesas primárias pagas (*despesas orçamentárias, excluídas as despesas financeiras*) somadas com os restos a pagar pagos.

Metas Fiscais dos Resultados Nominal e Primário

Comparativo	Metas Fiscais de 2019 – LDO Lei nº 12.457/2018	Resultados 2º Quadrimestre 2019
Resultado Nominal	-312.544	362.749
Resultado Primário	-442.304	239.865

Resultado Previdenciário

Plano Previdenciário (Capitalizado)



**Prefeitura de
Porto Alegre**

Receitas - Despesas	2º Quadrimestre 2017	2º Quadrimestre 2018	2º Quadrimestre 2019	Variação 2019/2018
Contribuições dos Segurados	45.489	58.524	55.673	-4,9%
Contribuições Patronais	74.673	108.021	102.165	-5,4%
Receita Patrimonial	63.440	141.795	195.275	37,7%
Outras Receitas	17.408	23	12	-48,4%
Total Receitas Previdenciárias	201.010	308.363	353.125	14,5%
Aposentadorias	6.881	8.452	12.313	45,7%
Pensões	1.455	1.948	1.975	1,4%
Outros Benefícios Previdenciários	8.615	7.867	8.532	8,5%
Outras Despesas	5.407	8.170	10.442	27,8%
Total Despesas Previdenciárias	22.358	26.437	33.263	25,8%
Resultado Orçamentário - Regime Capitalizado	178.652	281.926	319.863	13,5%

Resultado Previdenciário

Plano Financeiro (Repartição Simples)



**Prefeitura de
Porto Alegre**

Receitas - Despesas	2º Quadrimestre 2017	2º Quadrimestre 2018	2º Quadrimestre 2019	Variação 2019/2018
Contribuições dos Segurados	93.044	108.665	103.039	-5,2%
Contribuições Patronais	179.646	165.750	155.690	-6,1%
Receita Patrimonial	1.058	611	908	48,6%
Outras Receitas	11.118	8.829	11.977	35,7%
Total Receitas Previdenciárias	284.866	283.855	271.613	-4,3%
Aposentadorias	650.355	649.415	686.559	5,7%
Pensões	171.889	156.608	151.118	-3,5%
Outros Benefícios Previdenciários	13.667	10.925	10.285	-5,9%
Outras Despesas	19.808	18.488	42.128	127,9%
Total Despesas Previdenciárias	855.719	835.436	890.089	6,5%
Resultado Orçamentário - Regime Repartição Simples	-570.853	-551.581	-618.476	12,1%

Resultado Previdenciário

Planos Previdenciário e Financeiro Consolidados



**Prefeitura de
Porto Alegre**

Receitas - Despesas	2º Quadrimestre 2017	2º Quadrimestre 2018	2º Quadrimestre 2019	Variação 2019/2018
Contribuições dos Segurados	138.533	167.189	158.712	-5,1%
Contribuições Patronais	254.319	273.771	257.854	-5,8%
Receita Patrimonial	64.498	142.407	196.183	37,8%
Outras Receitas	28.526	8.852	11.989	35,4%
Total Receitas Previdenciárias	485.876	592.218	624.739	5,5%
Aposentadorias	657.236	657.867	698.872	6,2%
Pensões	173.344	158.556	153.093	-3,4%
Outros Benefícios Previdenciários	22.282	18.792	18.816	0,1%
Outras Despesas	25.215	26.658	52.570	97,2%
Total Despesas Previdenciárias	878.077	861.873	923.352	7,1%
Resultado Orçamentário - Regime Capitalizado	-392.201	-269.654	-298.613	10,7%



Prefeitura de Porto Alegre

SECRETARIA DA FAZENDA