



PREFEITURA DE PORTO ALEGRE

FINANÇAS PÚBLICAS 2017

SUMÁRIO

| | |
|----|----------------------------------|
| 4 | APRESENTAÇÃO |
| 5 | TRANSPARÊNCIA EM PORTO ALEGRE |
| 6 | RESULTADO ORÇAMENTÁRIO |
| 10 | ORIGEM DE RECURSOS |
| 13 | RECEITAS CORRENTES |
| 17 | PRINCIPAIS TRANSFERÊNCIAS |
| 20 | CONTROLADORIA GERAL DO MUNICÍPIO |
| 21 | CONTROLE INTERNO |
| 22 | DESTINO DOS RECURSOS |
| 28 | GESTÃO FISCAL |
| 51 | SIGLAS |
| 52 | CONCEITOS |

ÓRGÃOS DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

ADMINISTRAÇÃO DIRETA

Gabinete do Prefeito
Secretaria Municipal de Saúde
Secretaria Municipal de Educação
Secretaria Municipal de Segurança
Secretaria Municipal de Infraestrutura e Mobilidade Urbana
Secretaria Municipal de Serviços Urbanos
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social e Esporte
Secretaria Municipal de Meio Ambiente e Sustentabilidade
Secretaria Municipal de Cultura

ADMINISTRAÇÃO TRANSVERSAL

Secretaria Municipal da Fazenda
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão
Secretaria Municipal de Parcerias Estratégicas
Secretaria Municipal de Transparência e Controladoria Geral
Secretaria Municipal de Relações Institucionais e Articulação Política
Procuradoria Geral do Município

ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

Departamento Municipal de Água e Esgotos – DMAE
Departamento Municipal de Habitação – DEMHAB
Departamento Municipal de Limpeza Urbana – DMLU
Departamento Municipal de Previdência de Servidores Públicos do Município de Porto Alegre – PREVIMPA
Fundação de Assistência Social e Cidadania – FASC

NOTA

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

Companhia Carris Porto Alegre
Companhia de Processamento de Dados do Município de Porto Alegre – PROCEMPA
Empresa Pública de Transporte e Circulação – EPTC
Instituto Municipal de Estratégia de Saúde da Família - IMESF

Ao apresentar o **Balço Geral do Município de Porto Alegre** de 2017, elaborado dentro das determinações da lei orgânica das normas que regem o tema, a Prefeitura divide com a sociedade, de forma transparente, as ações realizadas para garantir os serviços prestados aos cidadãos e os investimentos na cidade. Os dados têm como fonte os sistemas de Contabilidade (CTB NBCASP), Controle de Arrecadação Municipal (CAM) e Despesa Orçamentária (SDO).

PREFEITURA DE PORTO ALEGRE | BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS 2017

APRESENTAÇÃO

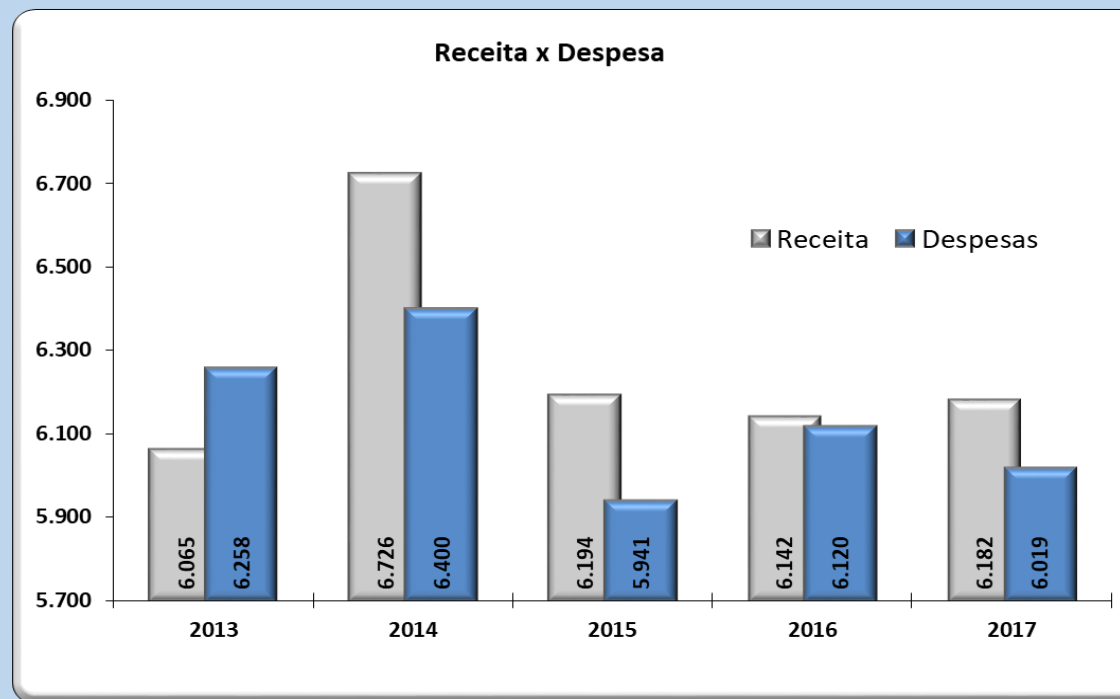
O ESTÍMULO À TRANSPARÊNCIA PÚBLICA É UM DOS OBJETIVOS ESSENCIAIS DA MODERNA ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA. A AMPLIAÇÃO DA DIVULGAÇÃO DAS AÇÕES GOVERNAMENTAIS, ALÉM DE CONTRIBUIR PARA O FORTALECIMENTO DA DEMOCRACIA, PRESTIGIA E DESENVOLVE AS NOÇÕES DE CIDADANIA.

No ano de 2017, a cidade de Porto Alegre manteve seu compromisso com a sociedade de promover a transparência nas contas públicas, ampliar a comunicação e facilitar o acesso dessas informações por meio do Portal da Transparência e Acesso à Informação, criado no ano de 2010. O Portal, que está disponível em endereço eletrônico na internet, tem como objetivo divulgar informações detalhadas acerca de órgãos da Administração Direta e Indireta do Executivo Municipal, transmitindo informações sobre as origens, aplicações e destino dos recursos públicos municipais, promovendo a cultura do acesso à informação em linguagem clara e objetiva e facilitando a comunicação do Município com os cidadãos. O site é atualizado diariamente e está dividido em seções que disseminam informações de grande importância para o conhecimento público. Entre os assuntos de cada seção estão as Receitas e as Despesas em Tempo Real, as Licitações, os Convênios e Contratos, o Quadro Funcional, os dados da Folha de Pagamento, os Relatórios da Lei de Responsabilidade Fiscal, entre outros. O trabalho desenvolvido com o Portal é contínuo, buscando sempre a excelência e inovação nos processos e serviços por meio da tecnologia da informação.

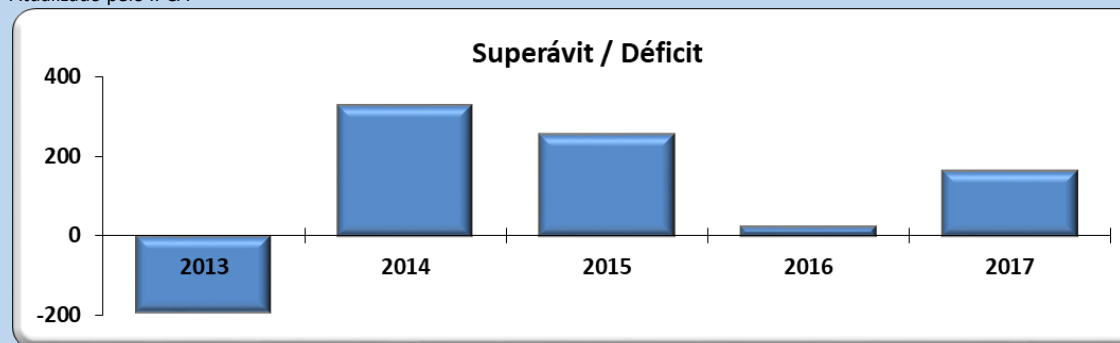
O orçamento inicial da Prefeitura para 2017, proposto pelo Executivo e aprovado pela Câmara Municipal, foi de R\$ 6,949 bilhões. A receita arrecadada chegou a R\$ 6,182 bilhões, o que representa a execução de 88,9 % da previsão orçamentária. Trabalhando com os desafios com a contenção de despesas e aumento de receita, a Prefeitura encerrou o exercício com superávit nas contas. O superávit orçamentário foi de R\$ 163,5 milhões de reais. Nas páginas que seguem, os diagramas apresentam a composição das receitas e das despesas detalhadas, com os respectivos valores referentes ao exercício financeiro de 2017 e, em alguns casos, o comparativo com exercícios anteriores, atualizados pelo IPCA.

PREFEITURA DE PORTO ALEGRE | BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS 2017

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO



Atualizado pelo IPCA

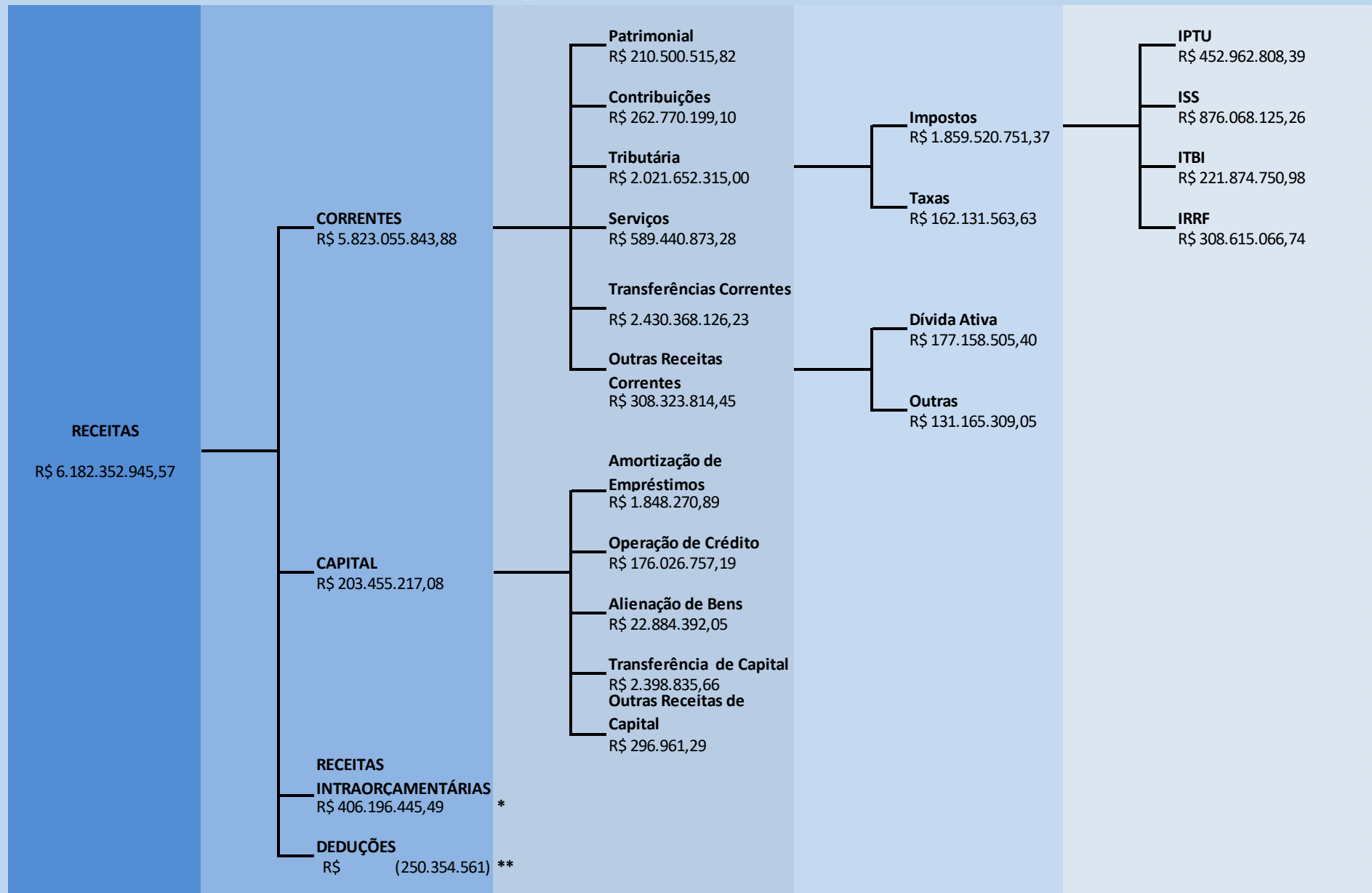


Atualizado pelo IPCA

| Valores Nominais (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Receita | 4.706.910 | 5.554.438 | 5.661.125 | 5.965.759 | 6.182.353 |
| Despesas | 4.856.089 | 5.285.049 | 5.429.840 | 5.944.616 | 6.018.787 |
| Superávit/Déficit | (149.179) | 269.389 | 231.285 | 21.143 | 163.566 |

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Receita | 6.065.294 | 6.726.410 | 6.194.445 | 6.141.591 | 6.182.353 |
| Despesas | 6.257.526 | 6.400.182 | 5.941.371 | 6.119.824 | 6.018.787 |
| Superávit/Déficit | (192.232) | 326.228 | 253.074 | 21.767 | 163.566 |

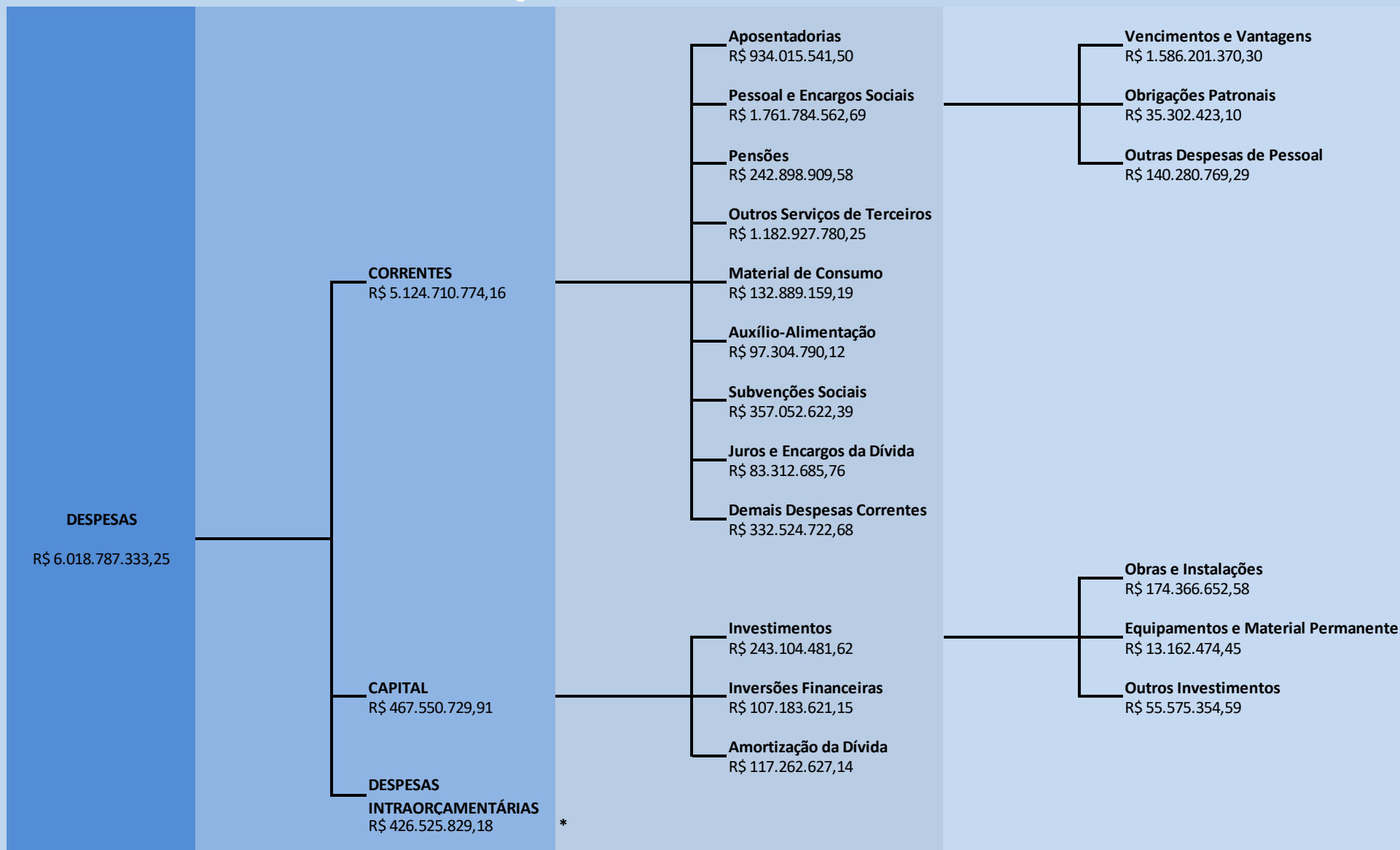
COMPOSIÇÃO DA RECEITA EM 2017



* Inclui as receitas entre entes do governo relativas a Contribuições Patronais R\$ 405.965.140,81, Receitas de Serviços R\$ 230.797,32 e Receitas Diversas R\$ 507,36.

** Refere-se a transferências para o Fundeb e outras deduções.

COMPOSIÇÃO DA DESPESA EM 2017



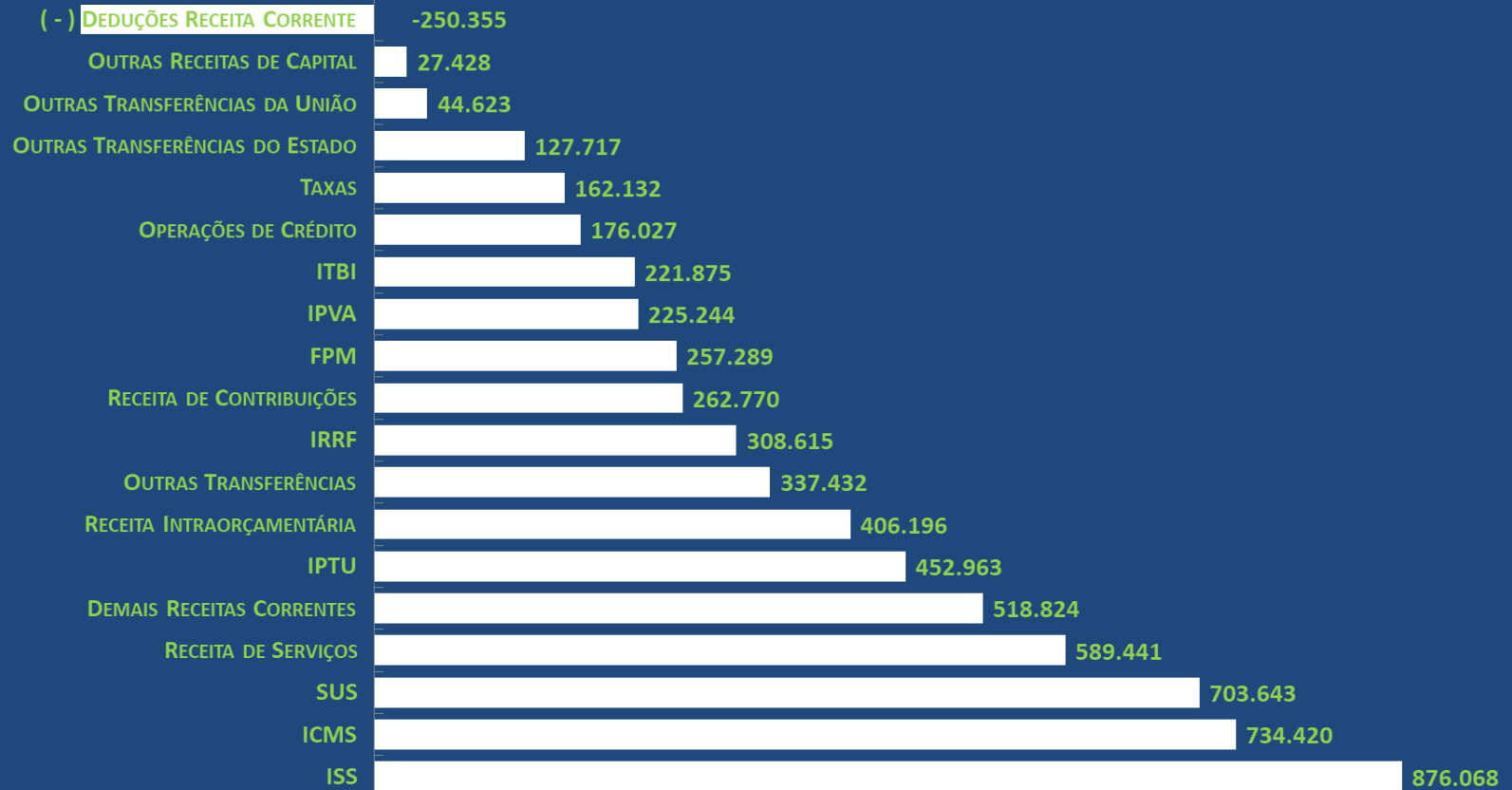
* Inclui as despesas entre entes do governo relativas a Contribuições Patronais R\$ 411.192.313,24, Serviços R\$ 225.486,25, Obrigações Tributárias R\$ 5.311,07, Indenizações e Restituições R\$ 196,60 e Despesa de Amortização R\$ 15.102.522,02.

A receita total da Prefeitura aumentou em 0,66% em 2017, na comparação com 2016, atualizado pelo IPCA. Conta-se neste aumento, o decréscimo das Transferências da União e do Estado em 1,56% e o decréscimo na arrecadação do ITBI na ordem de 17,1%. Analisando a composição da receita por itens individualizados, verifica-se que as receitas tributárias (ISS, IPTU, ITBI, IRRF e Taxas) foram responsáveis por 32,7% da receita total, acompanhada pelas transferências do Estado e da União, que contribuíram 17,59% e 16,26%, respectivamente. Os quadros e gráficos apresentam a composição da receita, e os próximos itens apresentam a sua evolução nos exercícios de 2013 a 2017.

PREFEITURA DE PORTO ALEGRE | BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS 2017

ORIGEM DE RECURSOS

RECEITAS ARRECADADAS



Em mil R\$

| RECEITAS ARRECADADAS (COMPARAÇÃO DA RECEITA - 2016 E 2017) | | | |
|---|------------------|------------------|-------------------------|
| <i>Em mil R\$</i> | 2016 | 2017 | Percentual 2016/2017 |
| Receita Corrente | 5.857.930 | 5.823.056 | -0,60 |
| Receita Tributária | 1.972.854 | 2.021.652 | 2,47 |
| IPTU | 404.345 | 452.963 | 12,02 |
| IRRF | 305.115 | 308.615 | 1,15 |
| ITBI | 267.903 | 221.875 | -17,18 |
| ISS | 849.552 | 876.068 | 3,12 |
| Taxas | 145.939 | 162.131 | 11,10 |
| Receita de Serviços | 568.410 | 589.441 | 3,70 |
| Receita de Contribuições | 246.521 | 262.770 | 6,59 |
| Transferências Correntes | 2.468.968 | 2.430.368 | -1,56 |
| Transferência da União | 996.679 | 1.005.554 | 0,89 |
| FPM | 269.874 | 257.288 | -4,66 |
| SUS | 676.811 | 703.643 | 3,96 |
| Outras Transferências da União | 49.994 | 44.623 | -10,74 |
| Transferência do Estado | 1.139.327 | 1.087.382 | -4,56 |
| ICMS | 764.984 | 734.421 | -4,00 |
| IPVA | 233.214 | 225.244 | -3,42 |
| Outras Transferências do Estado | 141.129 | 127.717 | -9,50 |
| Outras Transferências | 332.962 | 337.432 | 1,34 |
| Demais Receitas Correntes | 601.177 | 518.825 | -13,70 |
| Receita de Capital | 213.623 | 203.455 | -4,76 |
| Operações de Crédito | 174.937 | 176.027 | 0,62 |
| Outras Receitas de Capital | 38.686 | 27.428 | -29,10 |
| Receita Intraorçamentária | 355.381 | 406.196 | 14,30 |
| (-) Deduções da Receita Corrente | (285.343) | (250.354) | -12,26 |
| RECEITA TOTAL | 6.141.591 | 6.182.353 | 0,66 |

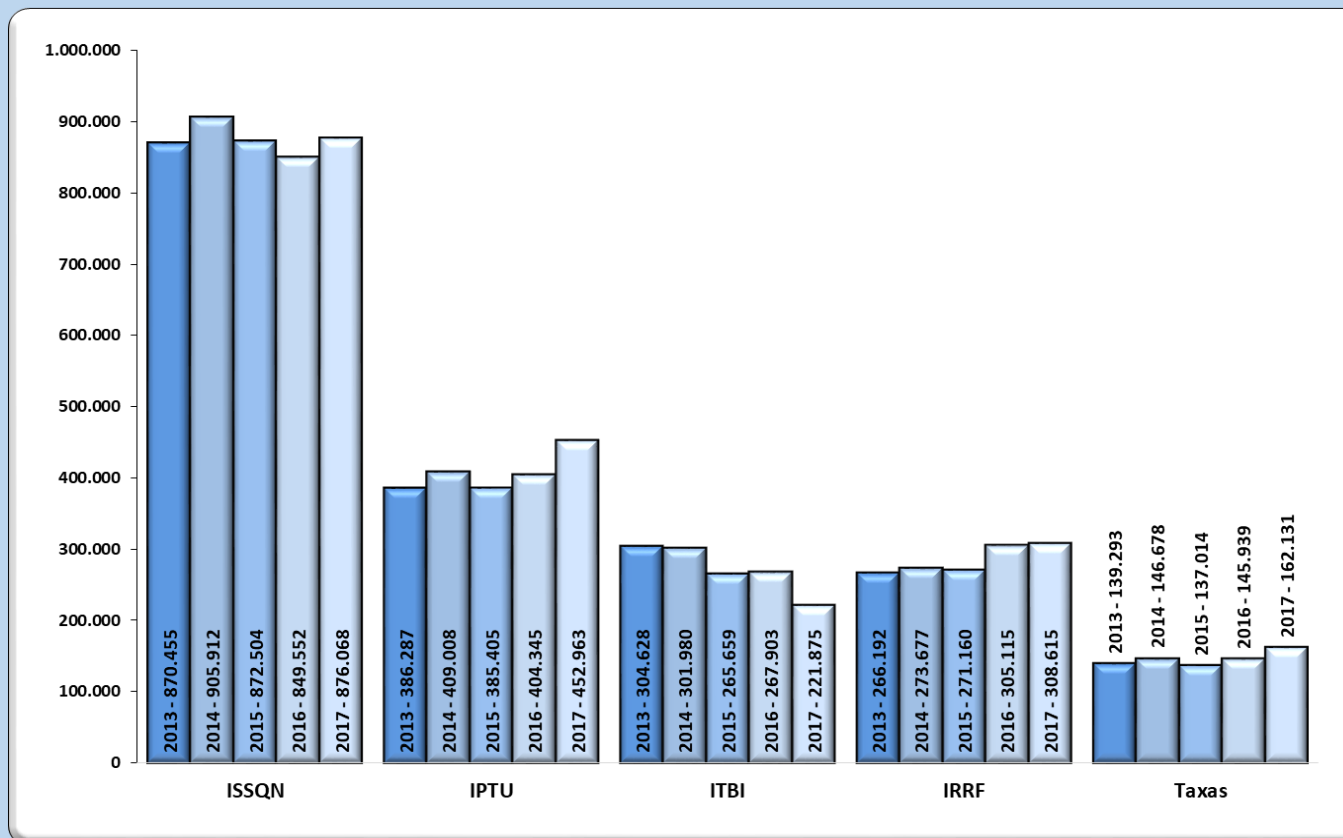
Atualizado pelo IPCA

As receitas correntes tiveram um incremento nominal em 2017 de 2,33%, em relação ao ano anterior. Porém, em termos reais, considerando o IPCA acumulado em 12 meses de 2,94%, houve uma variação negativa de 0,60% em 2017 em relação a 2016.

PREFEITURA DE PORTO ALEGRE | BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS 2017

RECEITAS CORRENTES

EVOLUÇÃO DAS RECEITAS PRÓPRIAS - Tributárias

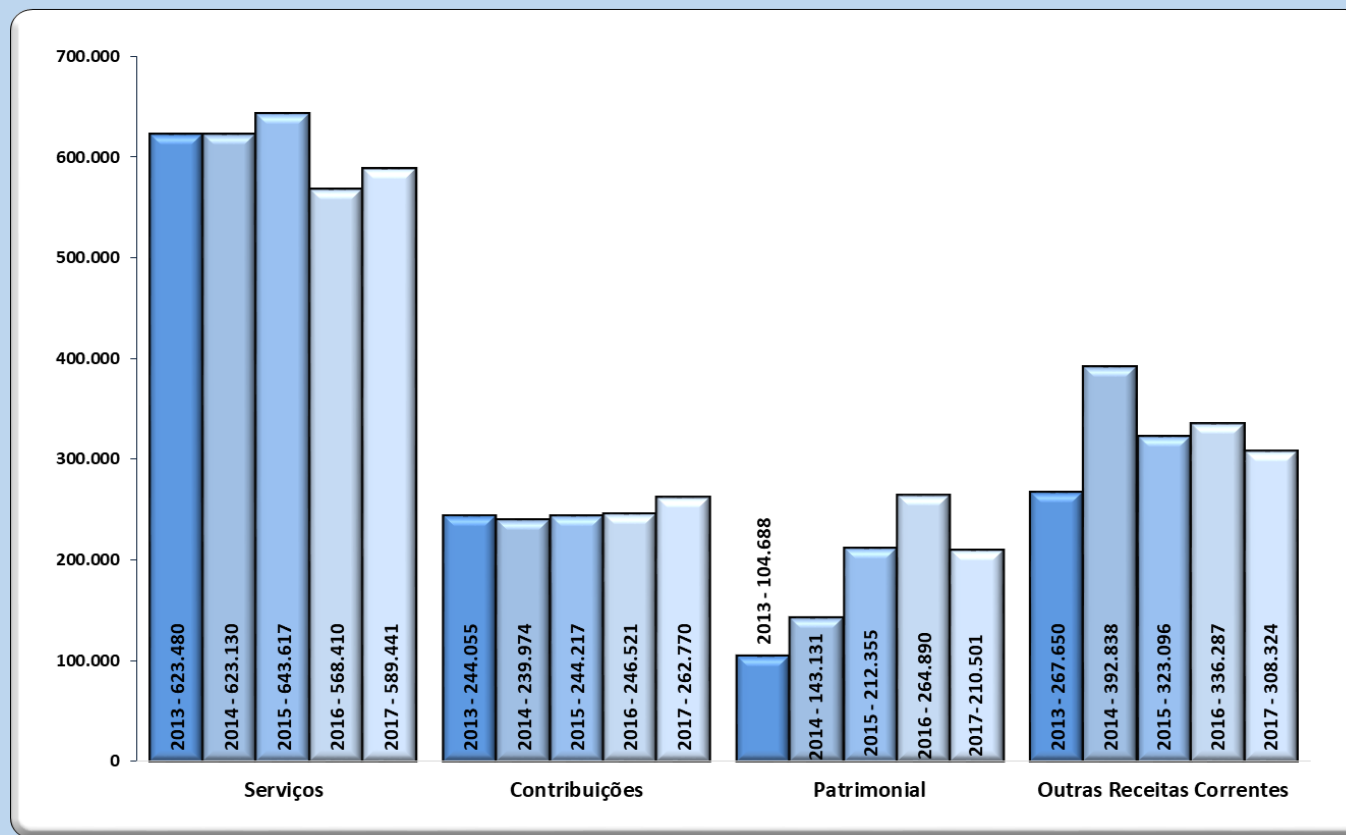


Atualizado pelo IPCA (Em mil R\$)

| Valores Nominais (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| ISSQN | 675.508 | 748.071 | 797.384 | 825.230 | 876.068 |
| IPTU | 299.774 | 337.744 | 352.223 | 392.769 | 452.963 |
| ITBI | 236.403 | 249.364 | 242.787 | 260.232 | 221.875 |
| IRRF | 206.576 | 225.993 | 247.814 | 296.380 | 308.615 |
| Taxas | 108.097 | 121.121 | 125.218 | 141.761 | 162.131 |

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2.013,00 | 2.014,00 | 2.015,00 | 2.016,00 | 2.017,00 |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| ISSQN | 870.455,00 | 905.912,00 | 872.504,00 | 849.552,00 | 876.068,00 |
| IPTU | 386.287,00 | 409.008,00 | 385.405,00 | 404.345,00 | 452.963,00 |
| ITBI | 304.628,00 | 301.980,00 | 265.659,00 | 267.903,00 | 221.875,00 |
| IRRF | 266.192,00 | 273.677,00 | 271.160,00 | 305.115,00 | 308.615,00 |
| Taxas | 139.293,00 | 146.678,00 | 137.014,00 | 145.939,00 | 162.131,00 |

EVOLUÇÃO DAS DEMAIS RECEITAS PRÓPRIAS

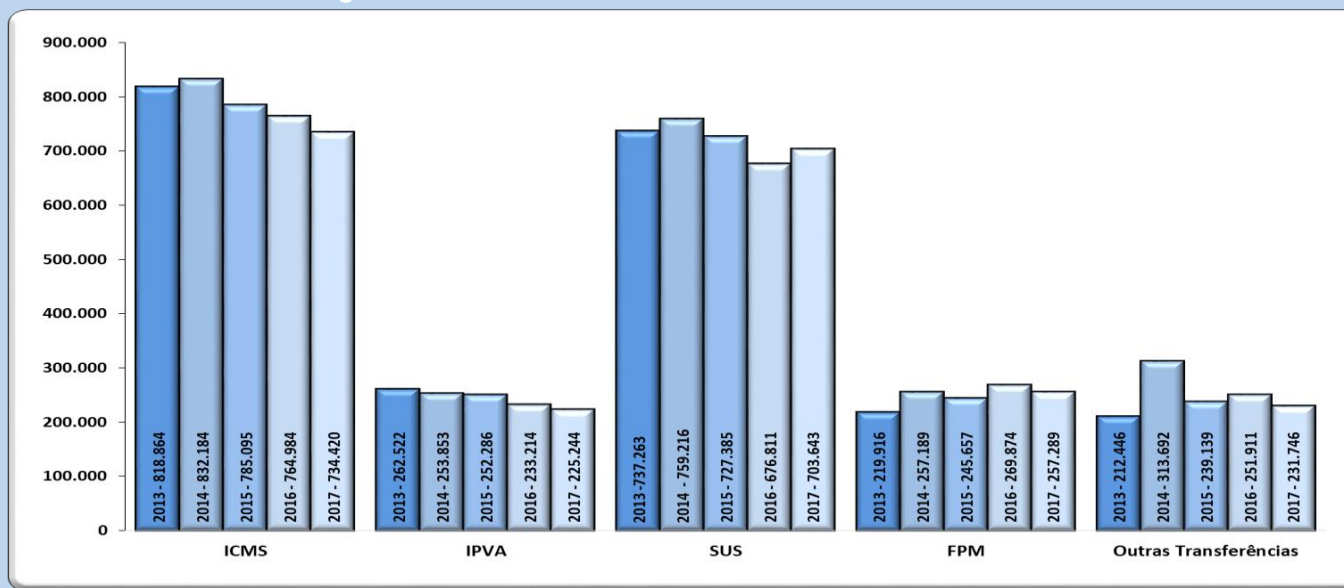


Atualizado pelo IPCA (Em mil R\$)

| Valores Nominais (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Serviços | 483.845 | 514.559 | 588.204 | 552.137 | 589.441 |
| Contribuições | 189.396 | 198.162 | 223.191 | 239.463 | 262.770 |
| Patrimonial | 81.242 | 118.192 | 194.072 | 257.306 | 210.501 |
| Outras Receitas Correntes | 207.707 | 324.392 | 295.278 | 326.659 | 308.324 |

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Serviços | 623.480 | 623.130 | 643.617 | 568.410 | 589.441 |
| Contribuições | 244.055 | 239.974 | 244.217 | 246.521 | 262.770 |
| Patrimonial | 104.688 | 143.131 | 212.355 | 264.890 | 210.501 |
| Outras Receitas Correntes | 267.650 | 392.838 | 323.096 | 336.287 | 308.324 |

EVOLUÇÃO DAS RECEITAS DE TERCEIROS



Atualizado pelo IPCA (Em mil R\$)

| Valores Nominais (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| ICMS | 635.471 | 687.189 | 717.501 | 743.083 | 734.421 |
| IPVA | 203.727 | 209.623 | 230.565 | 226.538 | 225.244 |
| SUS | 572.145 | 626.934 | 664.760 | 657.434 | 703.643 |
| FPM | 170.664 | 212.378 | 224.506 | 262.147 | 257.288 |
| Outras Transferências | 164.867 | 259.036 | 218.550 | 244.699 | 231.746 |

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| ICMS | 818.864 | 832.184 | 785.095 | 764.984 | 734.421 |
| IPVA | 262.522 | 253.853 | 252.286 | 233.214 | 225.244 |
| SUS | 737.263 | 759.216 | 727.385 | 676.811 | 703.643 |
| FPM | 219.916 | 257.189 | 245.657 | 269.874 | 257.288 |
| Outras Transferências | 212.446 | 313.692 | 239.139 | 251.911 | 231.746 |

| Cálculo FUNDEB - Nominal (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Transferências Multigovernamentais | 219.844 | 224.402 | 238.860 | 264.381 | 278.026 |
| (-) Deduções da Receita | (203.423) | (223.545) | (239.143) | (245.588) | (242.270) |
| Resultado | 16.421 | 857 | (283) | 18.793 | 35.756 |

| Cálculo FUNDEB - Corrigido IPCA (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Transferências Multigovernamentais | 283.290 | 271.750 | 261.362 | 272.173 | 278.026 |
| (-) Deduções da Receita | (262.130) | (270.713) | (261.672) | (252.827) | (242.270) |
| Resultado | 21.160 | 1.037 | (310) | 19.347 | 35.756 |

AS TRANSFERÊNCIAS DO GOVERNO ESTADUAL, APRESENTARAM EM 2017 UM COMPORTAMENTO ABAIXO DO ANO ANTERIOR, COM ARRECADAÇÃO INFERIOR TANTO NO ICMS QUANTO NO IPVA. A SEGUIR, ANALISAMOS ESSAS TRANSFERÊNCIAS.

ICMS




O imposto é uma das principais fontes de receita dentre as transferências recebidas. Em 2017, correspondeu a 11,88% da receita total da Prefeitura. Cabem aos municípios, por determinação constitucional, 25% do valor arrecadado pelos estados com esse tributo. Em 2017, apresentou uma diminuição real em relação a 2016 de 4,0% devido à crise econômica.


FUNDO DE PARTICIPAÇÃO DOS MUNICÍPIOS (FPM)




O FPM é uma transferência constitucional vinculada à arrecadação do Imposto de Renda e do Imposto sobre Produtos Industrializados. O Tesouro Nacional transfere aos Municípios o equivalente a 22,5% da receita de IPI e IR, sendo que 10% do total, são destinados às capitais. Para o cálculo é considerando o coeficiente de participação, que no caso das capitais, baseia-se no fator população e no fator renda per capita. Além disso, em julho e dezembro de cada ano, são repassadas duas parcelas extras de 1% cada, da receita de IPI e IR de todo o ano. Ou seja, 24,5% da arrecadação dos dois impostos pertencem constitucionalmente aos municípios. Com a publicação da Medida Provisória (MP) 753/2016, no dia 19 de dezembro de 2016, foi assegurado o repasse dos valores da multa da repatriação. Do total de recursos que o Tesouro reserva ao FPM, 20% são automaticamente transferidos ao Fundo de Manutenção e Desenvolvimento do Ensino Básico (FUNDEB). Em 2017, o FPM correspondeu a 4,16% da arrecadação municipal, e apresentou um decréscimo real de 4,66%.

PRINCIPAIS TRANSFERÊNCIAS

IPVA  Cabe ao município 50% do valor arrecadado pelo Estado com o IPVA, referente aos veículos cadastrados em Porto Alegre. Neste ano, a Prefeitura apresentou um decréscimo, representando um recuo real de 3,42%. Em 2017, o IPVA correspondeu a 3,64% da arrecadação municipal.

SUS  As transferências feitas pelos governos federal e estadual relativas ao custeio do SUS são estabelecidas em função de variáveis como população e número de atendimentos de saúde prestados pelas unidades do sistema em Porto Alegre.

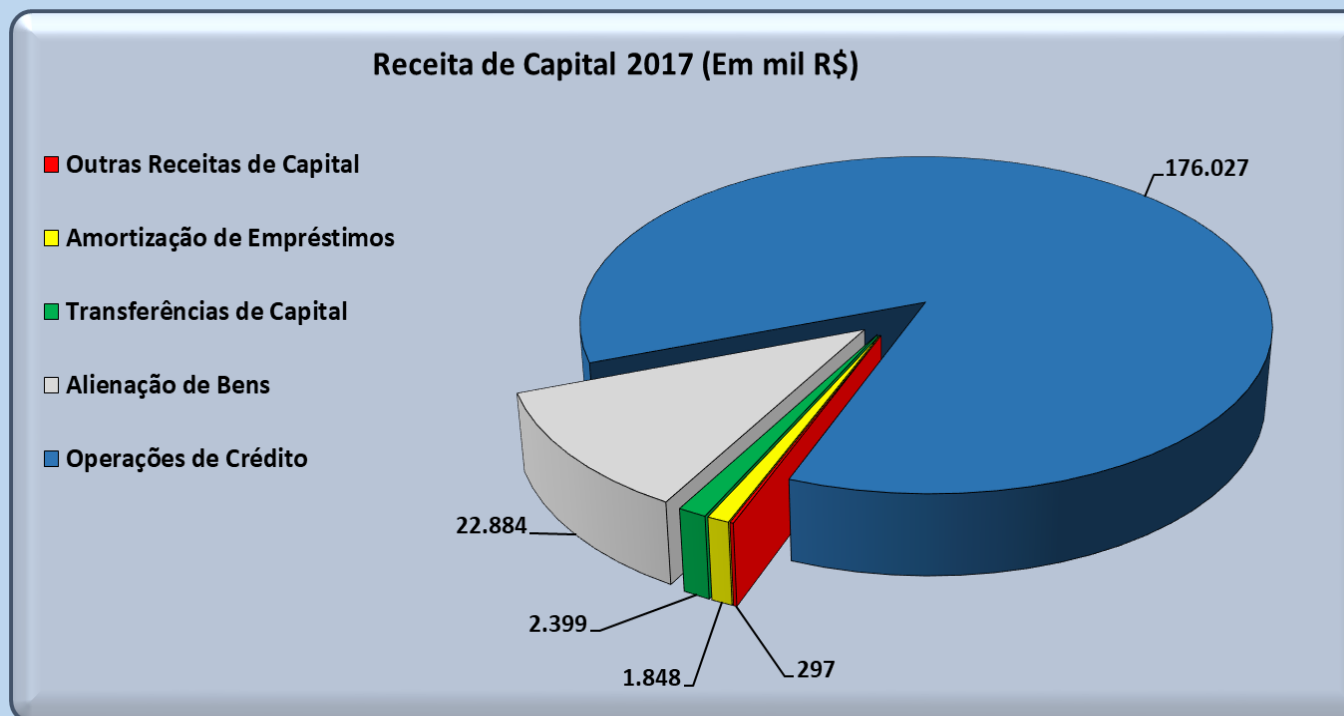
FUNDEB  Em 2016, o valor líquido recebido do FUNDEB foi positivo em R\$ 35,7 milhões, representando que houve contribuição do Município para o fundo menor que o retorno recebido.

OUTRAS TRANSFERÊNCIAS



Engloba as demais transferências da União, tais como as relativas ao Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação (FNDE), a Desoneração do ICMS pela Lei Kandir, a Cota-Parte da Compensação Financeira sobre a Exploração Mineral, a Cota-Parte do Fundo Especial do Petróleo, a Compensação Financeira ao Esforço Exportador, os convênios e doações e as demais transferências do Estado, tais como a Cota-parte do IPI sobre Exportação, a Cota-Parte da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico (CIDE), os repasses de recursos do Estado para programas de saúde e convênios. Além desses, também fazem parte as transferências de instituições privadas, através de patrocínios e doações.

RECEITA DE CAPITAL - 2017



Atualizado pelo IPCA (Em mil R\$)

| Valores Nominais (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Outras Receitas de Capital | - | 132.347 | 6.505 | 8.197 | 297 |
| Amortização de Empréstimos | 2.778 | 3.560 | 3.311 | 2.532 | 1.848 |
| Transferências de Capital | 2.280 | 2.014 | 2.271 | 976 | 2.399 |
| Alienação de Bens | 33.908 | 12.638 | 18.695 | 25.874 | 22.884 |
| Operações de Crédito | 115.716 | 234.578 | 149.343 | 169.928 | 176.027 |

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Outras Receitas de Capital | - | 160.271 | 7.118 | 8.438 | 297 |
| Amortização de Empréstimos | 3.580 | 4.311 | 3.623 | 2.607 | 1.848 |
| Transferências de Capital | 2.939 | 2.439 | 2.485 | 1.005 | 2.399 |
| Alienação de Bens | 43.694 | 15.304 | 20.457 | 26.636 | 22.884 |
| Operações de Crédito | 149.111 | 284.073 | 163.412 | 174.937 | 176.027 |

PREFEITURA DE PORTO ALEGRE | BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS 2017

CONTROLADORIA-GERAL DOMUNICÍPIO

CONTROLE INTERNO

A Controladoria-Geral do Município de Porto Alegre (CGM) é um órgão fundamental para a execução de uma cidade mais transparente com seus recursos públicos. Trabalhando com total independência técnica, ela exerce o papel de coordenar, fiscalizar e avaliar as atividades de controle interno da Administração Pública do Município prevenindo e combatendo todas as formas de corrupção na gestão municipal. Entre as atividades que são atribuídas ao órgão estão a transmissão de informações sobre a aplicação dos recursos públicos, instruções, relatórios, auditorias, inspeções, pareceres, contabilização de atos e fatos, auditoria prévia, através da análise da despesa, e outros procedimentos. A Controladoria também atua na identificação e na correção de possíveis irregularidades, colaborando dessa forma para desempenhos mais eficientes na aplicação do dinheiro público.

O órgão está presente no Conselho Fiscal do CONACI (Conselho Nacional de Controle Interno), que exerce um papel indispensável ao criar e promover sistemas de controle para a construção de gestões públicas mais eficientes e assertivas. Além de realizar o controle interno, o órgão também é responsável pelo conteúdo explicativo do Balanço de Finanças Públicas, publicação elaborada anualmente e que tem como objetivo informar e dar transparência aos números relacionados à geração de receitas e a aplicação desses recursos em investimentos e na prestação de serviços. Ao longo do ano de 2017, foram realizados pelo órgão a elaboração das Demonstrações Contábeis e os relatórios de Execução Orçamentária e Gestão Fiscal.

Promover o acesso à informação ao cidadão sobre as origens e aplicações dos recursos públicos municipais é outra atribuição da CGM, que utiliza o Portal da Transparência e Acesso à Informação da Prefeitura Municipal de Porto Alegre para a divulgação desses dados. Economizar recursos públicos, executar treinamento aos fiscais de contrato na administração pública, elaborar matriz de riscos em Auditorias nos órgãos municipais e implantar o PCASP com integração dos registros contábeis, são competências que a CGM possui para servir de instrumento de proteção para a boa gestão pública. A ética, o comprometimento, divulgando informações e proporcionando conhecimento sobre o orçamento municipal para todos, e o seu compromisso com a sociedade é garantir a defesa do patrimônio público, e a melhoria da qualidade dos serviços prestados aos cidadãos.

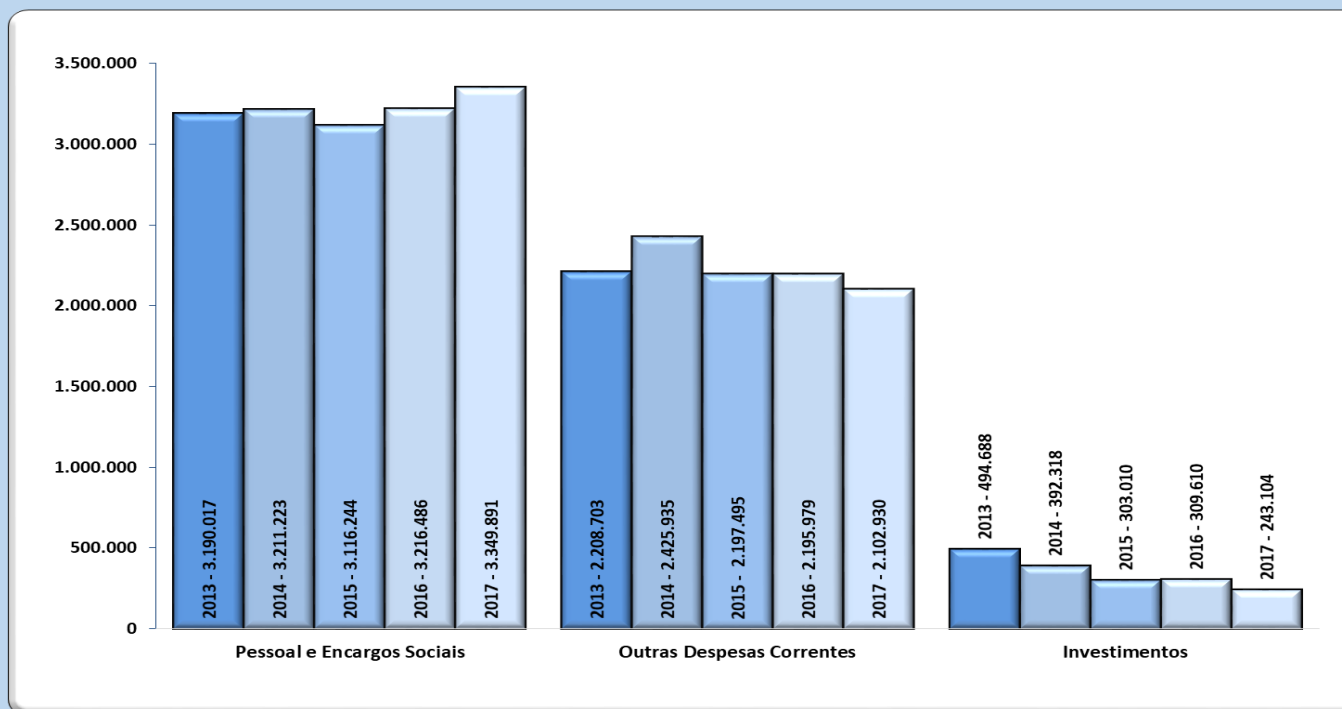
A despesa total da Prefeitura diminuiu, em valores reais, 1,65% em 2017, sobre os dados registrados no ano anterior. O principal item nos gastos é a despesa de pessoal, que teve incremento real de 4,14% no mesmo período. Os quadros e gráficos demonstram a composição da despesa e a variação dos gastos nos últimos cinco anos.

PREFEITURA DE PORTO ALEGRE | BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS 2017

DESTINO DOS RECURSOS



DESPESA POR NATUREZA DOS GASTOS

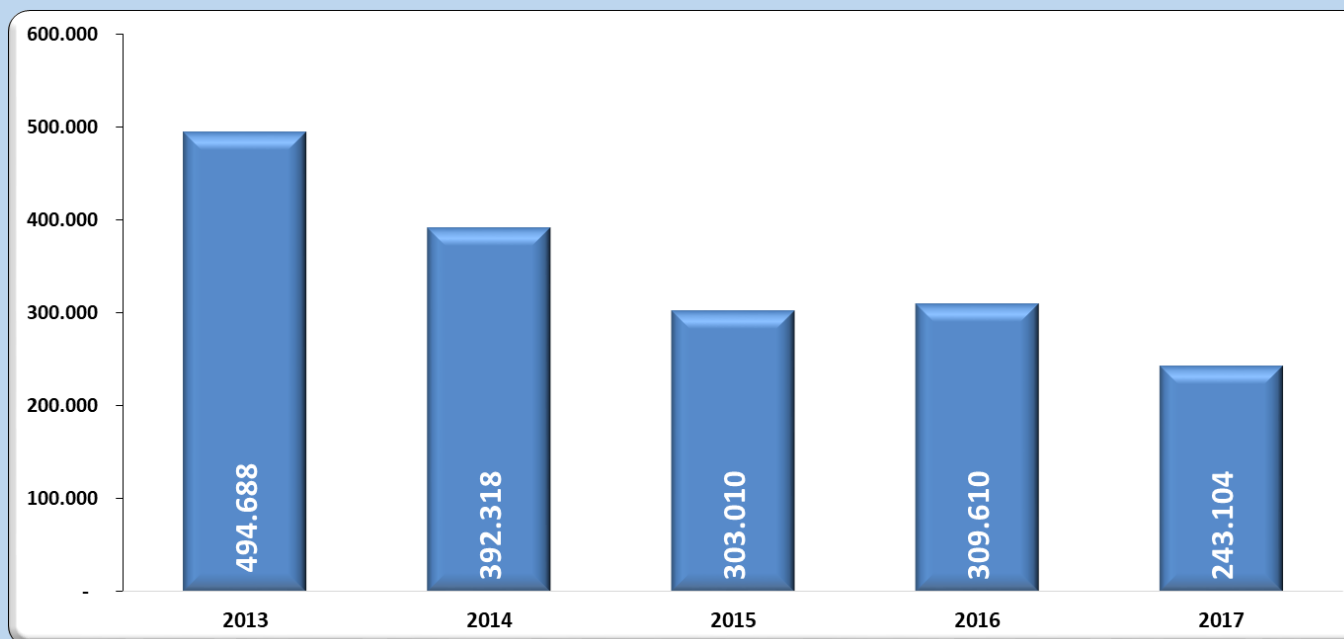


Atualizado pelo IPCA (Em mil R\$)

| Valores Nominais (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Pessoal e Encargos Sociais | 2.475.581 | 2.651.717 | 2.847.946 | 3.124.399 | 3.349.891 |
| Outras Despesas Correntes | 1.714.041 | 2.003.254 | 2.008.298 | 2.133.108 | 2.102.930 |
| Investimentos | 383.897 | 323.963 | 276.922 | 300.746 | 243.104 |
| Inversões Financeiras | 150.220 | 163.470 | 107.988 | 156.567 | 107.184 |
| Amortização da Dívida | 75.416 | 74.769 | 104.628 | 131.671 | 132.365 |
| Juros e Encargos da Dívida | 56.934 | 67.876 | 84.058 | 98.125 | 83.313 |
| Total Geral | 4.856.089 | 5.285.049 | 5.429.840 | 5.944.616 | 6.018.787 |

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Pessoal e Encargos Sociais | 3.190.017 | 3.211.223 | 3.116.244 | 3.216.486 | 3.349.891 |
| Outras Despesas Correntes | 2.208.703 | 2.425.935 | 2.197.495 | 2.195.979 | 2.102.930 |
| Investimentos | 494.688 | 392.318 | 303.010 | 309.610 | 243.104 |
| Inversões Financeiras | 193.573 | 197.962 | 118.161 | 161.182 | 107.184 |
| Amortização da Dívida | 97.180 | 90.545 | 114.484 | 135.551 | 132.365 |
| Juros e Encargos da Dívida | 73.365 | 82.198 | 91.978 | 101.018 | 83.313 |
| Total Geral | 6.257.526 | 6.400.181 | 5.941.372 | 6.119.826 | 6.018.787 |

INVESTIMENTOS



Atualizado pelo IPCA (Em mil R\$)

| Valores Nominais (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Investimentos | 383.897 | 323.963 | 276.922 | 300.746 | 243.104 |

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Investimentos | 494.688 | 392.318 | 303.010 | 309.610 | 243.104 |

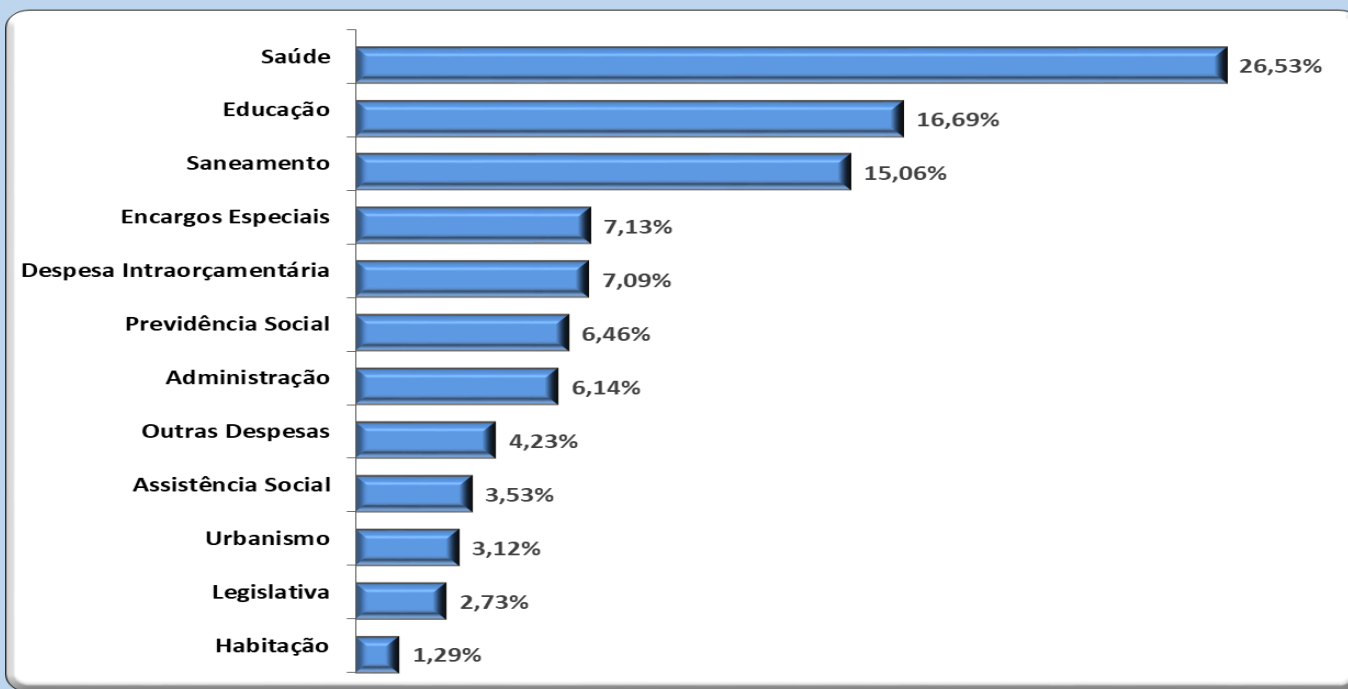
Os investimentos em 2017 foram de R\$ 243,1 milhões, representando um decréscimo de 21,48%.

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO

No gráfico e na tabela ao lado são apresentadas as despesas empenhadas por Função, conforme a Portaria nº 42, de 14 de abril de 1999, do Ministério de Orçamento e Gestão, com alterações, que estabelece a discriminação da despesa por Função e Subfunção.

Pode-se verificar que as três principais Funções de despesa em 2017, incluindo as despesas intraorçamentárias, foram Saúde, com 26,53% dos gastos totais, Educação, com 16,69% e Saneamento, com 15,06%.

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



| Função (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Saúde | 1.623.566 | 1.740.660 | 1.587.694 | 1.558.196 | 1.596.597 |
| Educação | 948.545 | 960.346 | 940.062 | 965.193 | 1.004.374 |
| Saneamento | 991.333 | 958.082 | 879.758 | 957.517 | 906.622 |
| Encargos Especiais | 440.306 | 453.033 | 398.885 | 511.584 | 429.089 |
| Previdência Social | 358.529 | 361.895 | 352.149 | 369.199 | 389.099 |
| Administração | 406.742 | 413.956 | 406.247 | 398.209 | 369.491 |
| Outras Despesas | 349.815 | 331.028 | 302.823 | 337.989 | 254.884 |
| Assistência Social | 212.608 | 222.347 | 222.607 | 218.253 | 212.326 |
| Urbanismo | 228.727 | 282.029 | 188.683 | 175.248 | 187.534 |
| Legislativa | 138.507 | 148.138 | 154.687 | 161.699 | 164.311 |
| Habitação | 157.106 | 121.223 | 111.996 | 95.148 | 77.934 |
| Subtotal | 5.855.784 | 5.992.736 | 5.545.589 | 5.748.235 | 5.592.261 |
| (+) Despesa Intraorçamentária | 401.742 | 407.445 | 395.780 | 371.589 | 426.526 |
| Total Geral | 6.257.526 | 6.400.182 | 5.941.371 | 6.119.824 | 6.018.787 |

SÍNTESE DE ORIGENS E COMPROMETIMENTO DE RECURSOS DOS EXERCÍCIOS DE 2017

Os recursos da Prefeitura de Porto Alegre são provenientes da arrecadação própria (R\$ 3,815 bilhões) e das Transferências Governamentais (R\$ 2,366 bilhões).

Desses valores, R\$ 6,018 bilhões retornaram à cidade, tendo como destaque R\$ 1,596 bilhão aplicados na Função Saúde, R\$ 1,004 bilhão em Educação e R\$ 906,2 milhões em Saneamento.

| ORIGENS DE RECURSOS | | |
|--|-------------------------|------------|
| Receita Arrecadada | Valor | % |
| Recursos Próprios | 3.815.829.693,31 | |
| Receita Tributária | 2.016.449.865,06 | |
| IPTU | 452.962.808,39 | 7,33 |
| ISSQN | 876.068.125,26 | 14,17 |
| ITBI | 221.874.750,98 | 3,59 |
| IRRF | 308.615.066,74 | 4,99 |
| Taxas | 162.131.563,63 | 2,62 |
| (-) Deduções da Receita Tributária | (5.202.449,94) | -0,08 |
| Receita Não Tributária | 1.799.379.828,25 | |
| Receita de Contribuições | 262.770.199,10 | 4,25 |
| Receita Patrimonial | 210.500.515,82 | 3,40 |
| Serviço de Água | 357.866.097,90 | 5,79 |
| Serviço Esgoto | 168.112.932,45 | 2,72 |
| Outros Recursos Próprios | 396.815.281,61 | 6,42 |
| Receita Corrente Intraorçamentária | 406.196.445,49 | 6,57 |
| (-) Deduções da Receita Não Tributária | (2.881.644,12) | -0,05 |
| Recursos de Terceiros | 2.366.523.252,26 | |
| Sistema Único de Saúde / SUS | 703.642.828,24 | 11,38 |
| Transferência Recebida FUNDEB | 278.026.333,51 | 4,50 |
| Cota parte IPVA | 225.244.161,59 | 3,64 |
| Cota parte ICMS | 734.420.282,72 | 11,88 |
| Operação de Crédito | 176.026.757,19 | 2,85 |
| Outros Recursos Recebidos | 491.433.355,83 | 7,95 |
| Transferência Enviada ao FUNDEB | (242.270.466,82) | -3,92 |
| Total da Receita | | 100 |
| | 6.182.352.945,57 | |
| Total Geral | 6.182.352.945,57 | |

| COMPROMETIMENTO DE RECURSOS | | |
|-----------------------------|-------------------------|------------|
| Despesa Realizada | Valor | % |
| Saúde | 1.596.596.683,14 | 26,53 |
| Educação | 1.004.374.465,35 | 16,69 |
| Saneamento | 906.622.359,74 | 15,06 |
| Encargos Especiais | 429.088.867,01 | 6,46 |
| Previdência Social | 369.490.838,55 | 7,13 |
| Administração | 389.099.240,25 | 6,14 |
| Assistência Social | 212.326.199,06 | 3,53 |
| Urbanismo | 187.533.569,26 | 3,12 |
| Legislativa | 164.310.776,41 | 2,73 |
| Habitação | 77.934.133,98 | 1,29 |
| Judiciário | 47.835.497,02 | 0,86 |
| Segurança Pública | 51.494.129,71 | 0,86 |
| Gestão Ambiental | 51.865.679,07 | 0,79 |
| Comércio e Serviços | 26.016.153,49 | 0,47 |
| Cultura | 15.527.710,99 | 0,43 |
| Desporto e Lazer | 28.415.517,81 | 0,26 |
| Transporte | 14.018.954,16 | 0,26 |
| Direitos da Cidadania | 15.738.913,03 | 0,23 |
| Trabalho | 3.897.069,84 | 0,06 |
| Agricultura | - | - |
| Ciência e Tecnologia | 70.094,09 | 0,00 |
| Relações Exteriores | 4.652,11 | 0,00 |
| Despesa intraorçamentária | 426.525.829,18 | 7,09 |
| Total da Despesa | 6.018.787.333,25 | 100 |
| Superávit Orçamentário | 163.565.612,32 | |
| Total Geral | 6.182.352.945,57 | |

EVOLUÇÃO DA SITUAÇÃO LÍQUIDA FINANCEIRA

A situação líquida financeira representa a diferença entre o ativo financeiro (disponibilidades, aplicações temporárias e outras operações) e o passivo financeiro (obrigações exigíveis a curto prazo, restos a pagar não processados, depósitos e outras operações). Verifica-se o aumento de **12,9%** em relação ao exercício anterior, em valores corrigidos.

| SLF - Valores Nominais (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Ativo Financeiro | 1.150.294 | 1.641.243 | 1.749.374 | 1.956.133 | 2.434.395 |
| (-) Passivo Financeiro | (293.036) | (475.249) | (332.814) | (431.717) | (662.609) |
| Situação Líquida Financeira | 857.258 | 1.165.994 | 1.416.560 | 1.524.416 | 1.771.786 |

| SLF - Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Ativo Financeiro | 1.482.257 | 1.987.545 | 1.914.183 | 2.013.780 | 2.434.395 |
| (-) Passivo Financeiro | (377.603) | (575.527) | (364.168) | (444.440) | (662.609) |
| Situação Líquida Financeira | 1.104.654 | 1.412.018 | 1.550.015 | 1.569.340 | 1.771.786 |

EVOLUÇÃO DA SITUAÇÃO LÍQUIDA PERMANENTE

A situação líquida permanente resulta da diferença entre o ativo permanente (imobilizado, investimentos, créditos a longo prazo e estoques) e o passivo permanente (obrigações exigíveis a longo prazo). O crescimento do passivo permanente em 2017 decorreu da revisão das provisões matemáticas previdenciárias e do aumento de empréstimos e fornecedores. Verifica-se uma redução de 58,20% da situação líquida permanente em relação ao ano anterior, em valores corrigidos.

| SLP - Valores Nominais (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Ativo Permanente | 3.272.571 | 3.767.745 | 3.101.973 | 3.710.838 | 3.823.227 |
| (-) Passivo Permanente | (1.307.809) | (1.615.250) | (1.965.857) | (2.259.818) | (3.216.751) |
| Situação Líquida Permanente | 1.964.762 | 2.152.495 | 1.136.116 | 1.451.020 | 606.476 |

| SLP - Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Ativo Permanente | 3.963.083 | 4.122.704 | 3.193.388 | 3.710.838 | 3.823.227 |
| (-) Passivo Permanente | (1.583.757) | (1.767.423) | (2.023.791) | (2.259.818) | (3.216.751) |
| Situação Líquida Permanente | 2.379.326 | 2.355.281 | 1.169.597 | 1.451.020 | 606.476 |

The background of the page is a photograph of several construction cranes silhouetted against a sunset sky. The sky transitions from a deep blue at the top to a warm orange and red near the horizon. The cranes are positioned on the left side of the frame, extending towards the right. There are semi-transparent dark grey and black rectangular overlays on the page, one of which contains the main text.

Os números do desempenho de 2017 demonstram o cumprimento das metas fiscais, e a manutenção do esforço para uma situação financeira positiva.

PREFEITURA DE PORTO ALEGRE | BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS 2017

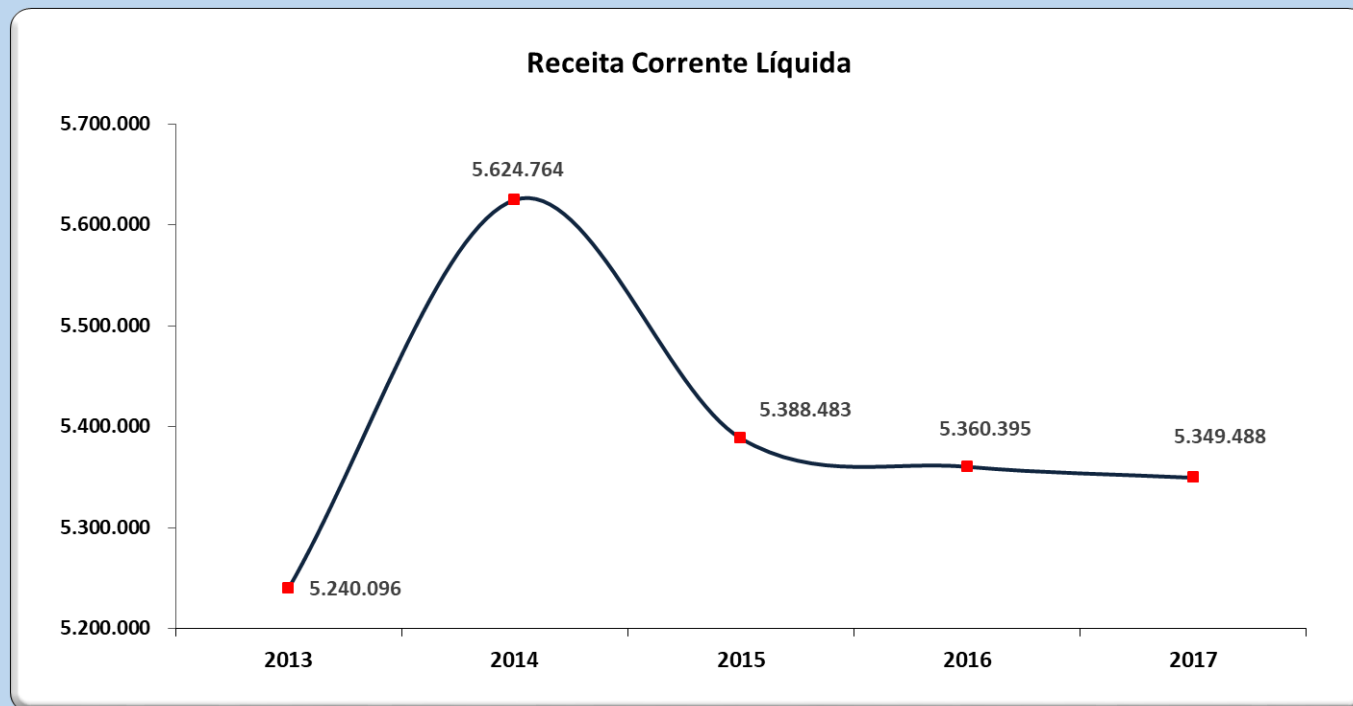
GESTÃO FISCAL

RECEITA CORRENTE LÍQUIDA

A Receita Corrente Líquida é o somatório das receitas tributárias municipais, de contribuições, patrimoniais, industriais e de serviços, transferências correntes e outras receitas correntes, exceto a contribuição dos servidores para o custeio do seu sistema de previdência e as receitas provenientes da compensação financeira.

Serve de parâmetro para o cálculo das despesas com pessoal, e para os limites da dívida pública.

A Receita Corrente Líquida teve uma redução real de 0,20% em relação ao ano anterior.



Atualizado pelo IPCA
Em mil R\$

| Valores Nominais (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Receita Corrente Líquida | 4.066.522 | 4.644.736 | 4.924.553 | 5.206.928 | 5.349.488 |

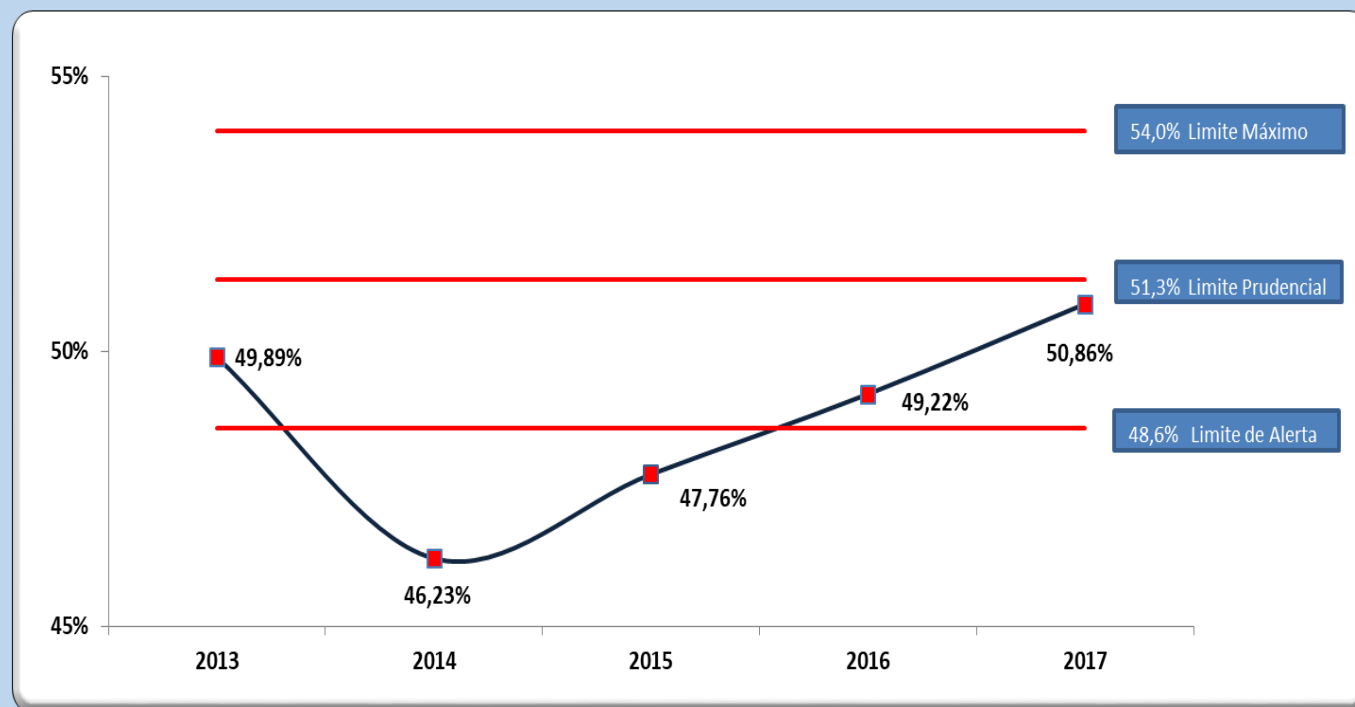
| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Receita Corrente Líquida | 5.240.096 | 5.624.764 | 5.388.483 | 5.360.395 | 5.349.488 |

Critério - Secretaria do Tesouro Nacional

DESPESA COM PESSOAL – Poder Executivo

No ano de 2017, houve um aumento real de 3,10% com despesa de pessoal, que combinado com a baixa na Receita Corrente Líquida alterou significativamente o índice, como demonstrado abaixo.

O índice de comprometimento da Receita Corrente Líquida com despesas com pessoal no Poder Executivo em 2017 foi de 50,86%, ultrapassando o índice de 2016 que foi de 49,22%. Mesmo assim, Porto Alegre ainda está abaixo do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal, que é de 54% da Receita Corrente Líquida.



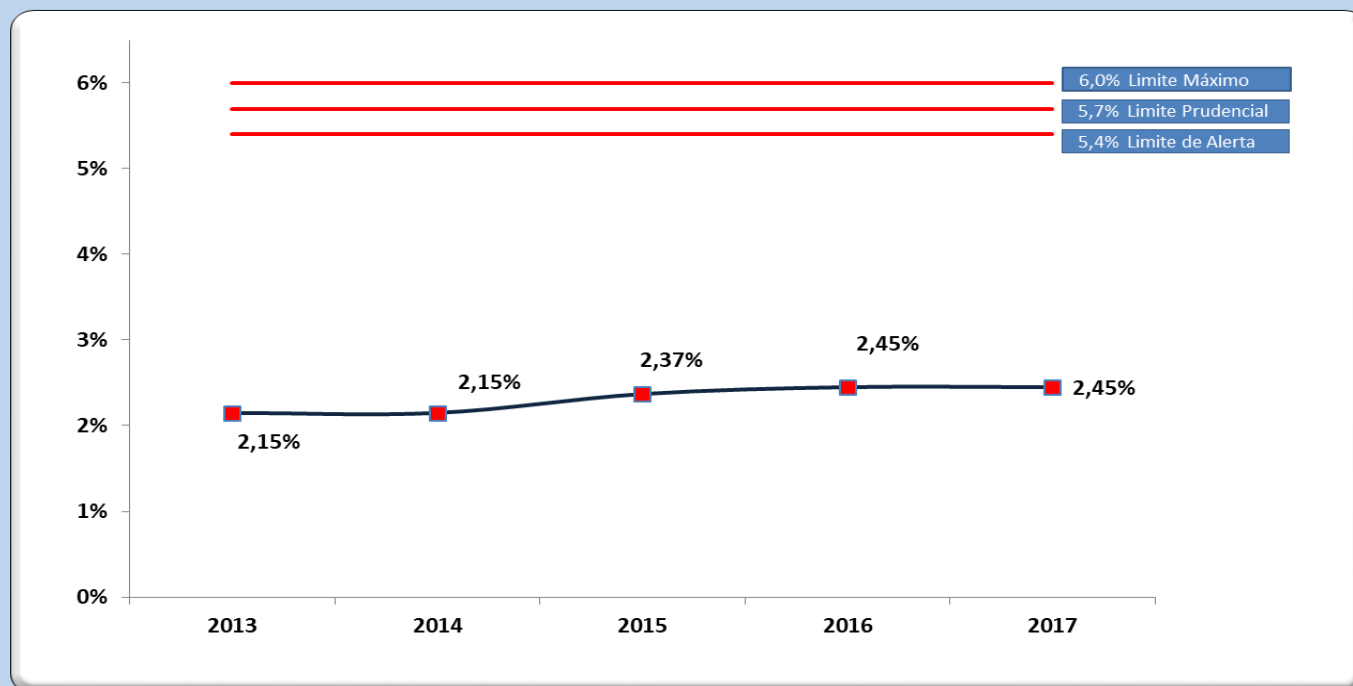
| Valores Nominais (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Total Despesa de Pessoal | 2.028.843 | 2.147.239 | 2.351.907 | 2.562.719 | 2.720.175 |
| Receita Corrente Líquida | 4.066.522 | 4.644.736 | 4.924.553 | 5.206.928 | 5.348.719 |
| % Despesa de Pessoal | 49,89% | 46,23% | 47,76% | 49,22% | 50,86% |
| Limite máximo 54% RCL | 2.195.922 | 2.508.157 | 2.659.259 | 2.811.741 | 2.888.308 |
| Limite prudencial 51,3% RCL | 2.086.126 | 2.382.750 | 2.526.296 | 2.671.154 | 2.743.893 |
| Limite de Alerta 48,6% RCL | 1.976.330 | 2.257.342 | 2.393.333 | 2.530.567 | 2.599.477 |

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Total Despesa de Pessoal | 2.614.355 | 2.600.301 | 2.573.474 | 2.638.251 | 2.720.175 |
| Receita Corrente Líquida | 5.240.096 | 5.624.764 | 5.388.483 | 5.360.395 | 5.348.719 |
| % Despesa de Pessoal | 49,89% | 46,23% | 47,76% | 49,22% | 50,86% |
| Limite máximo 54% RCL | 2.829.652 | 3.037.373 | 2.909.781 | 2.894.613 | 2.888.308 |
| Limite prudencial 51,3% RCL | 2.688.169 | 2.885.504 | 2.764.292 | 2.749.883 | 2.743.893 |
| Limite de Alerta 48,6% RCL | 2.546.687 | 2.733.635 | 2.618.803 | 2.605.152 | 2.599.477 |

DESPESA COM PESSOAL – Poder Legislativo

O Poder Legislativo manteve estável o seu índice de comprometimento da Receita Corrente Líquida do Município com as despesas com pessoal, como pode ser verificado nos dados dos últimos cinco anos.

Em 2017, o percentual foi de 2,45%, mantendo o mesmo índice do ano anterior. Esse índice está abaixo do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal, que é de 6% da Receita Corrente Líquida.



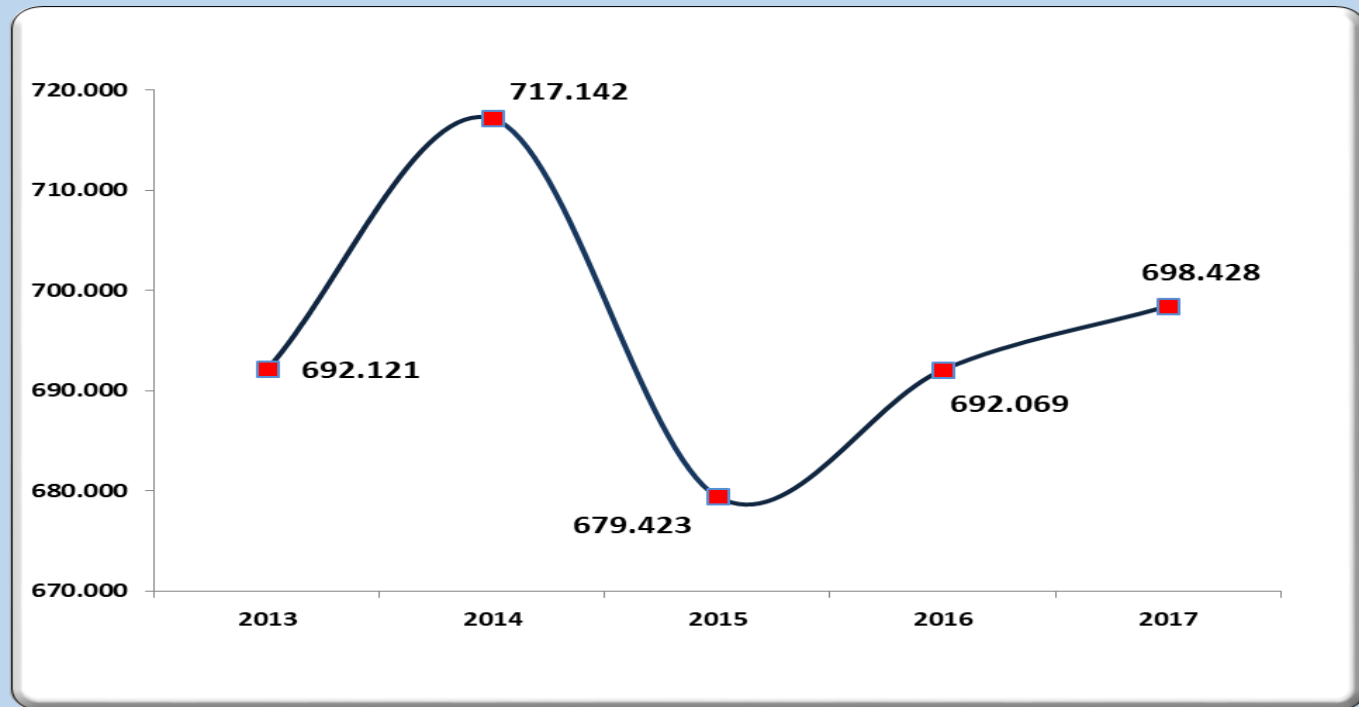
| Valores Nominais (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Total Despesa de Pessoal | 87.315 | 99.976 | 116.521 | 127.755 | 131.284 |
| Receita Corrente Líquida | 4.066.522 | 4.644.736 | 4.924.553 | 5.206.928 | 5.348.719 |
| % Despesa de Pessoal | 2,15% | 2,15% | 2,37% | 2,45% | 2,45% |
| Limite máximo 6% RCL | 243.991 | 278.684 | 295.473 | 312.416 | 320.923 |
| Limite prudencial 5,7% RCL | 231.792 | 264.750 | 280.700 | 296.795 | 304.877 |
| Limite de Alerta 5,4% RCL | 219.592 | 250.816 | 265.926 | 281.174 | 288.831 |

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Total Despesa de Pessoal | 112.514 | 121.070 | 127.498 | 131.520 | 131.284 |
| Receita Corrente Líquida | 5.240.096 | 5.624.764 | 5.388.483 | 5.360.395 | 5.348.719 |
| % Despesa de Pessoal | 2,15% | 2,15% | 2,37% | 2,45% | 2,45% |
| Limite máximo 6% RCL | 314.406 | 337.486 | 323.309 | 321.624 | 320.923 |
| Limite prudencial 5,7% RCL | 298.685 | 320.612 | 307.144 | 305.543 | 304.877 |
| Limite de Alerta 5,4% RCL | 282.965 | 303.737 | 290.978 | 289.461 | 288.831 |

SAÚDE

Como prioridade da Prefeitura de Porto Alegre, o gasto com saúde em 2017 teve incremento real de 0,92%, em comparação com 2016, o que representou R\$ 6,3 milhões a mais de gastos em saúde, em valores reais. Os recursos para Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS) mantiveram-se acima dos 20% no período de 2013 a 2017, bem superior ao percentual mínimo de 15%, definido pela Constituição Federal.

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



Atualizado pelo IPCA
Em mil R\$

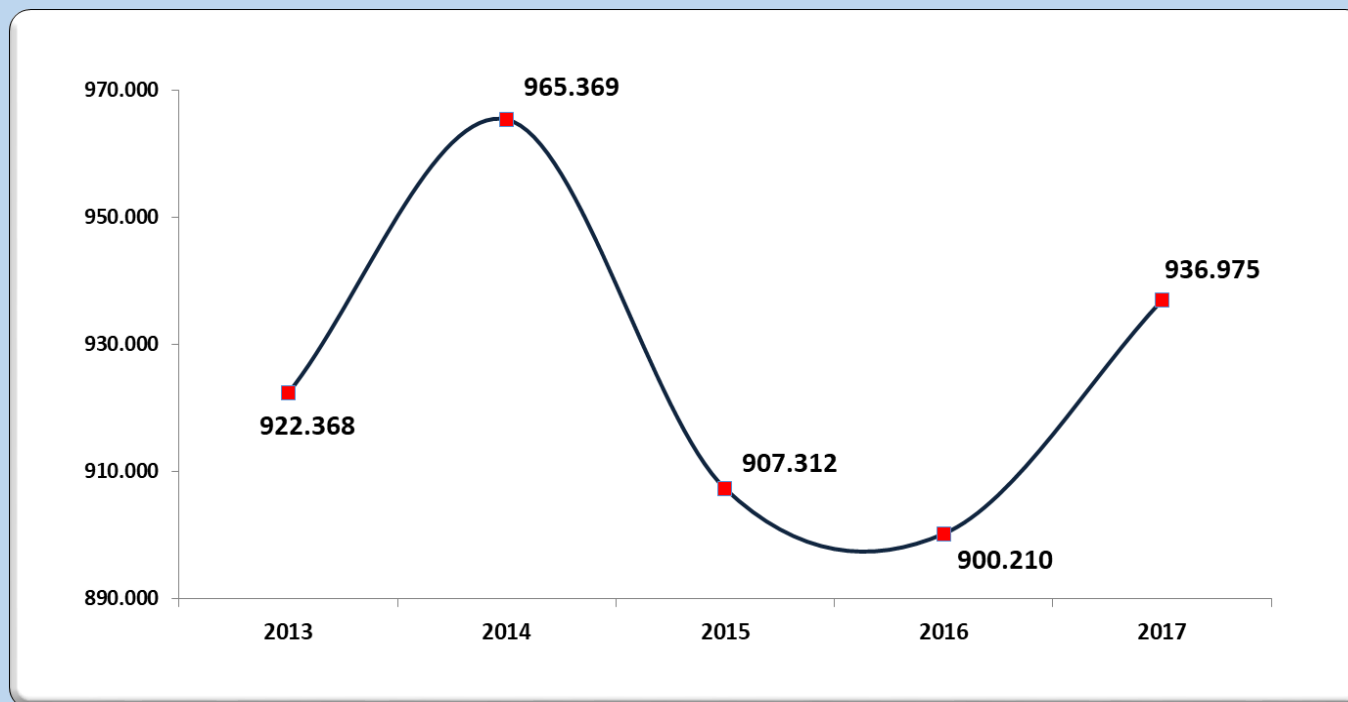
| Valores nominais (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|
| Despesas com ASPS | 537.113 | 592.191 | 620.927 | 672.255 | 698.428 |
| % sobre Receita de Impostos e Transferências | 21,42% | 21,34% | 20,85% | 20,50% | 21,59% |

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|
| Despesas com ASPS | 692.121 | 717.142 | 679.423 | 692.069 | 698.428 |
| % sobre Receita de Impostos e Transferências | 21,42% | 21,34% | 20,85% | 20,50% | 21,59% |

ENSINO

Em valores corrigidos, os gastos do Município com a Manutenção e o Desenvolvimento do Ensino (MDE) aumentaram em 4,08% em relação ao ano de 2016. Também área prioritária da administração, o ensino recebeu recursos de impostos e transferências sempre acima do percentual constitucional de 25%, no período de 2013 a 2017.

Não estão computados, nesta demonstração, os gastos com recursos repassados ao Município por conta do Salário Educação, bem como outros transferidos por conta de convênio.



Atualizado pelo IPCA
Em mil R\$

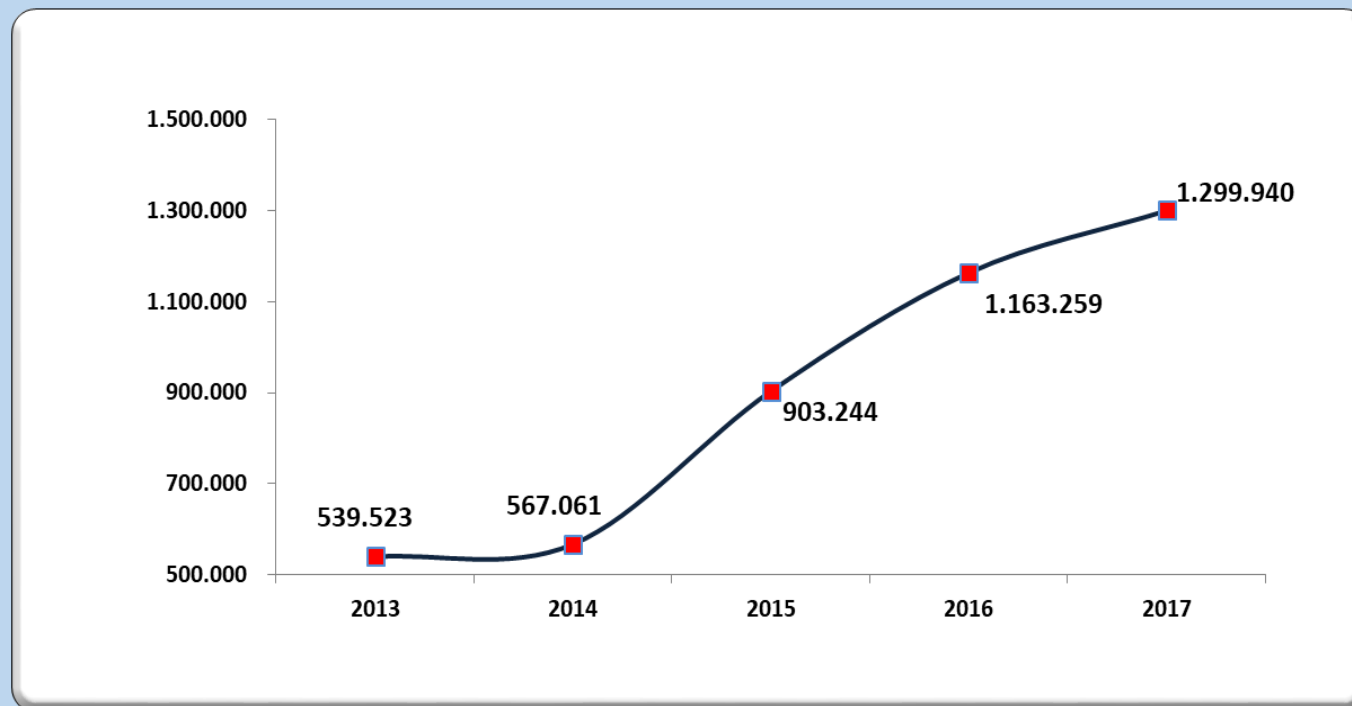
| Valores nominais (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|
| Despesas com MDE | 715.794 | 797.168 | 829.196 | 874.437 | 936.975 |
| % sobre Receita de Impostos e Transferências | 28,46% | 28,63% | 27,73% | 26,52% | 28,78% |

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|
| Despesas com MDE | 922.368 | 965.369 | 907.312 | 900.210 | 936.975 |
| % sobre Receita de Impostos e Transferências | 28,46% | 28,63% | 27,73% | 26,52% | 28,78% |

Critério - Secretaria do Tesouro Nacional

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA

A Dívida Consolidada Líquida corresponde aos saldos das dívidas de longo e de curto prazo, deduzidas as disponibilidades financeiras. Por Resolução do Senado Federal, o limite máximo da Dívida Consolidada Líquida é de 120% da Receita Corrente Líquida. Em Porto Alegre, este percentual fechou no final de 2017 em 24,3% em relação à RCL.



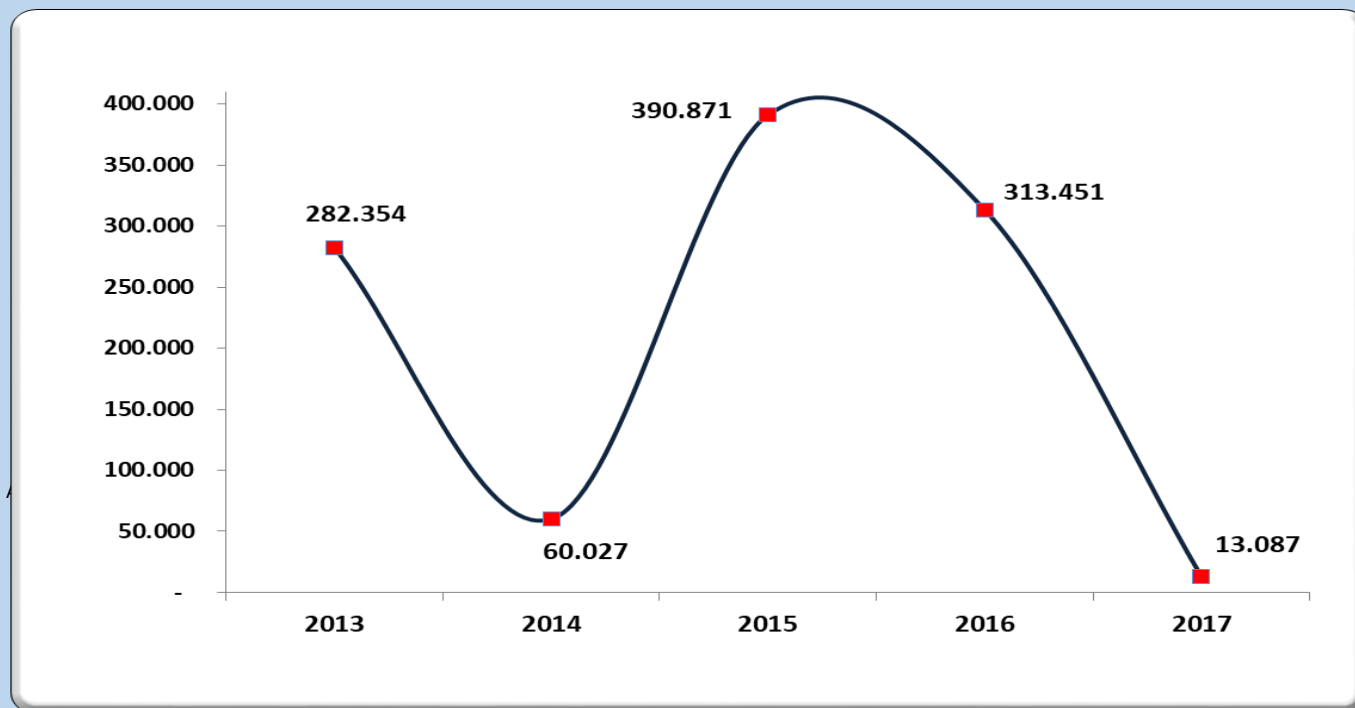
Atualizado pelo IPCA
Em mil R\$

| Valores nominais (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Dívida Consolidada | 927.199 | 1.127.701 | 1.517.931 | 1.646.487 | 1.798.363 |
| (-) Deduções | 508.508 | 659.441 | 692.453 | 516.532 | 498.423 |
| Dívida Consolidada Líquida | 418.691 | 468.260 | 825.478 | 1.129.955 | 1.299.940 |
| % Dívida sobre Receita Corrente Líquida | 10,30% | 10,08% | 16,76% | 21,70% | 24,30% |
| <i>Limite definido pelo Senado Federal</i> | <i>4.879.828</i> | <i>5.573.683</i> | <i>5.909.464</i> | <i>6.248.314</i> | <i>6.419.386</i> |

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Dívida Consolidada | 1.194.783 | 1.365.643 | 1.660.931 | 1.695.015 | 1.798.363 |
| (-) Deduções | 655.260 | 798.582 | 757.687 | 531.756 | 498.423 |
| Dívida Consolidada Líquida | 539.523 | 567.061 | 903.244 | 1.163.259 | 1.299.940 |
| % Dívida sobre Receita Corrente Líquida | 10,30% | 10,08% | 16,76% | 21,70% | 24,30% |
| <i>Limite definido pelo Senado Federal</i> | <i>6.288.115</i> | <i>6.749.717</i> | <i>6.466.179</i> | <i>6.432.474</i> | <i>6.419.386</i> |

RESULTADO NOMINAL

O resultado nominal representa a diferença da Dívida Consolidada Líquida acumulada até o exercício, em comparação ao ano anterior. Quanto maior o valor negativo de resultado nominal, maior será a redução no estoque da dívida do Município.



Atualizado pelo IPCA
Em mil R\$

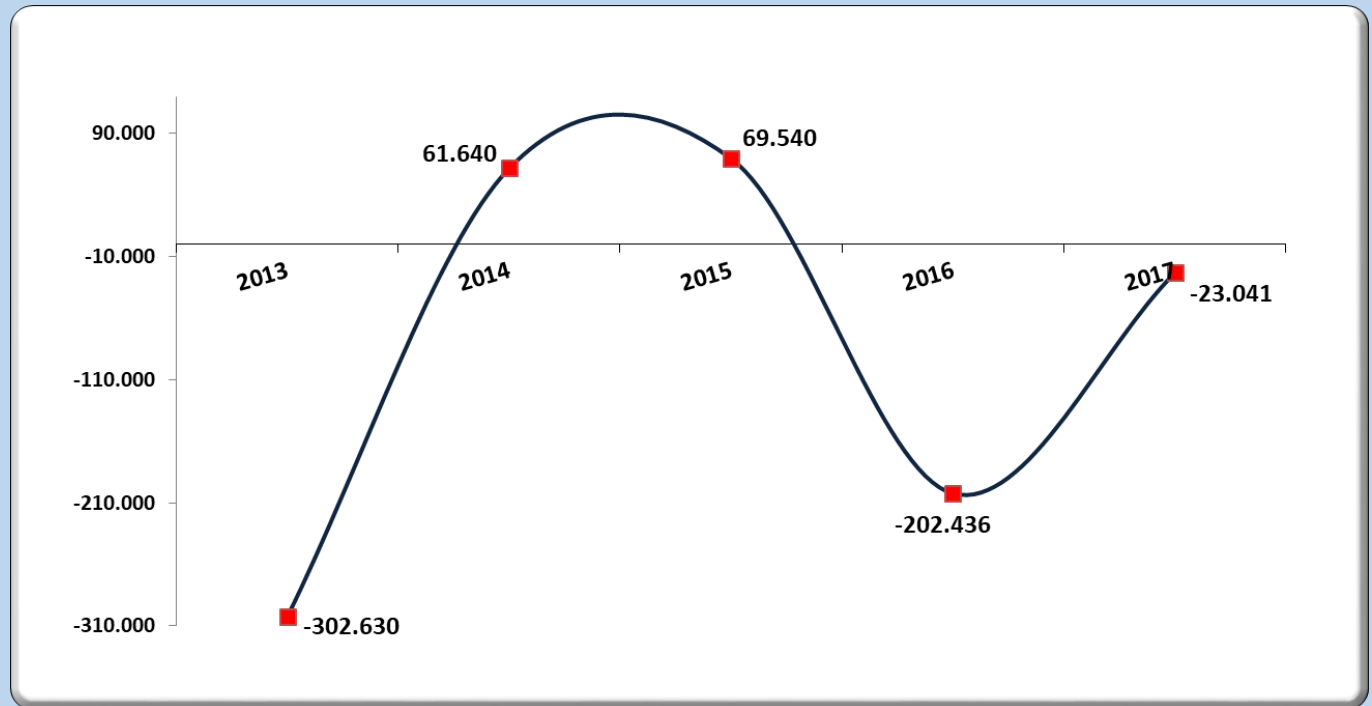
| Valores nominais (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|---------|--------|---------|---------|--------|
| Resultado Nominal | 219.117 | 49.568 | 357.218 | 304.477 | 13.087 |

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--------------------------------------|---------|--------|---------|---------|--------|
| Resultado Nominal | 282.354 | 60.027 | 390.871 | 313.451 | 13.087 |

Critério - Secretaria do Tesouro Nacional

RESULTADO PRIMÁRIO

Esse resultado corresponde à diferença entre as receitas e as despesas não financeiras. Tem como principal função determinar a capacidade de pagamento dos compromissos da dívida pública e, conseqüentemente, de obtenção de novos financiamentos.



Atualizado pelo IPCA
Em mil R\$

| Valores nominais (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------|-----------|--------|--------|-----------|----------|
| Resultado Primário | (234.853) | 50.900 | 63.553 | (196.640) | (23.041) |

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--------------------------------------|-----------|--------|--------|-----------|----------|
| Resultado Primário | (302.630) | 61.640 | 69.540 | (202.436) | (23.041) |

Critério - Secretaria do Tesouro Nacional

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - CONSOLIDADO - 2017

Em R\$

| RECEITA ORÇAMENTÁRIA | PREVISÃO INICIAL (a) | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITAS REALIZADAS (c) | SALDO d = (c-b) |
|--|-------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| RECEITAS CORRENTES (I) | 6.448.445.303,00 | 6.448.445.303,00 | 5.978.897.728,49 | (469.547.574,51) |
| Receita Tributária | 2.202.302.000,00 | 2.202.302.000,00 | 2.016.449.865,06 | (185.852.134,94) |
| Receita de Contribuições | 712.824.032,00 | 712.824.032,00 | 668.735.339,91 | (44.088.692,09) |
| Receita Patrimonial | 124.422.300,00 | 124.422.300,00 | 210.003.245,67 | 85.580.945,67 |
| Receita Agropecuária | - | - | - | - |
| Receita Industrial | - | - | - | - |
| Receita de Serviços | 615.152.766,00 | 615.152.766,00 | 588.593.325,73 | (26.559.440,27) |
| Transferências Correntes | 2.372.045.160,00 | 2.372.045.160,00 | 2.188.097.659,41 | (183.947.500,59) |
| Outras Receitas Correntes | 421.699.045,00 | 421.699.045,00 | 307.018.292,71 | (114.680.752,29) |
| RECEITAS DE CAPITAL (II) | 500.697.684,00 | 500.697.684,00 | 203.455.217,08 | (297.242.466,92) |
| Operações de Crédito | 419.586.000,00 | 419.586.000,00 | 176.026.757,19 | (243.559.242,81) |
| Alienação de Bens | 44.697.469,00 | 44.697.469,00 | 22.884.392,05 | (21.813.076,95) |
| Amortização de Empréstimos | 2.632.415,00 | 2.632.415,00 | 1.848.270,89 | (784.144,11) |
| Transferência de Capital | 33.781.800,00 | 33.781.800,00 | 2.398.835,66 | (31.382.964,34) |
| Outras Receitas de Capital | - | - | 296.961,29 | 296.961,29 |
| Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores (III) | - | - | - | - |
| Subtotal das Receitas (IV) = (I + II + III) | 6.949.142.987,00 | 6.949.142.987,00 | 6.182.352.945,57 | (766.790.041,43) |
| Operações de Crédito - Refinanciamento (V) | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (VI) = (IV + V) | 6.949.142.987,00 | 6.949.142.987,00 | 6.182.352.945,57 | (766.790.041,43) |
| DÉFICIT (VII) | - | - | - | - |
| TOTAL (VIII) = (VI + VII) | 6.949.142.987,00 | 6.949.142.987,00 | 6.182.352.945,57 | (766.790.041,43) |
| SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS) | 76.442.028,25 | | | |
| Superávit Financeiro | 76.442.028,25 | | | |
| Reabertura de créditos adicionais | - | | | |

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - CONSOLIDADO - 2017

Em R\$

| DESPESA ORÇAMENTÁRIA | DOTAÇÃO INICIAL (e) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (f) | DESPESAS EMPENHADAS (g) | DESPESAS LIQUIDADAS (h) | DESPESAS PAGAS (i) | SALDO DOTAÇÃO (j) = (f - g) |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| DESPESAS CORRENTE | 5.819.235.731,00 | 6.035.612.838,03 | 5.536.134.081,32 | 5.382.171.274,79 | 5.148.603.850,15 | 499.478.756,71 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 3.401.051.701,00 | 3.479.542.096,92 | 3.349.891.327,01 | 3.348.441.632,07 | 3.175.694.343,88 | 129.650.769,91 |
| Juros e Encargos da Dívida | 157.054.685,00 | 111.164.499,43 | 83.312.685,76 | 82.707.315,51 | 82.694.154,49 | 27.851.813,67 |
| Outras Despesas Correntes | 2.261.129.345,00 | 2.444.906.241,68 | 2.102.930.068,55 | 1.951.022.327,21 | 1.890.215.351,78 | 341.976.173,13 |
| DESPESA DE CAPITAL | 812.002.880,00 | 878.776.486,16 | 482.653.251,93 | 409.924.689,20 | 400.328.655,98 | 396.123.234,23 |
| Investimentos | 618.777.713,00 | 627.368.290,95 | 243.104.481,62 | 173.779.424,22 | 164.248.034,52 | 384.263.809,33 |
| Inversões Financeiras | 50.003.000,00 | 107.185.821,00 | 107.183.621,15 | 107.183.621,15 | 107.183.621,15 | 2.199,85 |
| Amortização da Dívida | 143.222.167,00 | 144.222.374,21 | 132.365.149,16 | 128.961.643,83 | 128.897.000,31 | 11.857.225,05 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 57.775.000,00 | 30.048.868,86 | - | - | - | 30.048.868,86 |
| RESERVA DO RPPS | 260.129.376,00 | 260.129.376,00 | - | - | - | 260.129.376,00 |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (VIII) | 6.949.142.987,00 | 7.204.567.569,05 | 6.018.787.333,25 | 5.792.095.963,99 | 5.548.932.506,13 | 1.185.780.235,80 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (IX) | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida Interna | - | - | - | - | - | - |
| Dívida Mobiliária | - | - | - | - | - | - |
| Outras Dívidas | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida Externa | - | - | - | - | - | - |
| Dívida Mobiliária | - | - | - | - | - | - |
| Outras Dívidas | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (X) = (VIII + IX) | 6.949.142.987,00 | 7.204.567.569,05 | 6.018.787.333,25 | 5.792.095.963,99 | 5.548.932.506,13 | 1.185.780.235,80 |
| SUPERÁVIT (XI) | - | - | 163.565.612,32 | - | - | - |
| TOTAL (XII) = (X + XI) | 6.949.142.987,00 | 7.204.567.569,05 | 6.182.352.945,57 | 5.792.095.963,99 | 5.548.932.506,13 | 1.185.780.235,80 |

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - CONSOLIDADO - 2017

Em R\$

| RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | INSCRITOS | | LIQUIDADOS (c) | PAGOS (d) | CANCELADOS (e) | SALDO (f)=(a+b-d-e) |
|--------------------------------|------------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | em exercícios anteriores (a) | em 31/dezembro do exercício anterior (b) | | | | |
| DESPESAS CORRENTE | 4.075.065,00 | 73.021.801,02 | 53.766.621,27 | 51.586.951,96 | 14.029.946,71 | 11.479.967,35 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 0,01 | 373.766,89 | 299.362,23 | 299.362,23 | 54.027,82 | 20.376,85 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 4.075.064,99 | 72.648.034,13 | 53.467.259,04 | 51.287.589,73 | 13.975.918,89 | 11.459.590,50 |
| DESPESA DE CAPITAL | 2.574.127,57 | 43.014.337,81 | 27.530.758,48 | 23.664.871,74 | 14.595.803,31 | 7.327.790,33 |
| Investimentos | 2.574.127,57 | 43.014.337,81 | 27.530.758,48 | 23.664.871,74 | 14.595.803,31 | 7.327.790,33 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 6.649.192,57 | 116.036.138,83 | 81.297.379,75 | 75.251.823,70 | 28.625.750,02 | 18.807.757,68 |

| RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS | INSCRITOS | | PAGOS (d) | CANCELADOS (e) | SALDO (f)=(a+b-d-e) |
|--|------------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | em exercícios anteriores (a) | em 31/dezembro do exercício anterior (b) | | | |
| DESPESAS CORRENTE | 771.050,53 | 98.677.537,78 | 55.958.302,99 | 29.242.936,06 | 14.247.349,26 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 133.834,74 | 22.487.615,09 | 4.993.676,47 | 15.472.009,65 | 2.155.763,71 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | 550.000,00 | 450.000,00 | 100.000,00 | - |
| Outras Despesas Correntes | 637.215,79 | 75.639.922,69 | 50.514.626,52 | 13.670.926,41 | 12.091.585,55 |
| DESPESA DE CAPITAL | 234.454,44 | 25.966.268,90 | 12.132.642,55 | 1.709.514,38 | 12.358.566,41 |
| Investimentos | 234.454,44 | 23.266.268,90 | 9.502.642,55 | 1.639.514,38 | 12.358.566,41 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | 2.700.000,00 | 2.630.000,00 | 70.000,00 | - |
| TOTAL | 1.005.504,97 | 124.643.806,68 | 68.090.945,54 | 30.952.450,44 | 26.605.915,67 |

Celina Ritt Blazina
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 60461-O

Leonardo Maranhão Busatto
SECRETÁRIO DA FAZENDA

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

BALANÇO FINANCEIRO - CONSOLIDADO - 2017

Em R\$

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| TÍTULOS | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR | TÍTULOS | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA | 6.182.352.945,57 | 5.965.759.112,25 | DESPESA ORÇAMENTÁRIA | 6.018.787.333,25 | 5.944.615.581,90 |
| Ordinária | 3.248.112.821,00 | 3.178.575.730,81 | Ordinária | 3.362.993.977,49 | 3.458.184.191,95 |
| Vinculada | 2.934.240.124,57 | 2.787.183.381,44 | Vinculada | 2.655.793.355,76 | 2.486.431.389,95 |
| Educação | 883.577.895,06 | 842.969.602,86 | Educação | 736.264.092,42 | 696.358.561,10 |
| Saúde | 1.324.508.030,59 | 1.273.188.889,36 | Saúde | 1.525.653.156,32 | 1.450.485.298,28 |
| Previdência Social - RPPS | 379.297.826,11 | 303.246.298,54 | Previdência Social - RPPS | 58.857.137,67 | 21.556.777,39 |
| Previdência Social - RGPS | - | - | Previdência Social - RGPS | 35.284.131,15 | 38.969.019,11 |
| Seguridade social | 46.454.314,92 | 45.731.446,54 | Seguridade social | 30.405.459,77 | 35.753.307,48 |
| Outras Destinações de Recursos | 300.402.057,89 | 322.047.144,14 | Outras Destinações de Recursos | 269.329.378,43 | 243.308.426,59 |
| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS | 1.481.343.612,40 | 2.131.973.212,75 | TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS | 1.462.245.808,55 | 2.102.566.712,07 |
| Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária | 605.294.181,04 | 1.267.731.800,19 | Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária | 605.294.181,04 | 1.267.731.800,19 |
| Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária | 1.731.421,53 | 1.438.822,74 | Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária | 1.731.421,53 | 1.438.822,74 |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS | 714.377.044,59 | 654.065.248,98 | Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS | 714.377.044,59 | 654.065.248,98 |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - | Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - |
| Outros Acréscimos | 159.940.965,24 | 208.737.340,84 | Outros Decréscimos | 140.843.161,39 | 179.330.840,16 |
| RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS | 10.371.658.054,64 | 10.640.332.734,14 | PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS | 10.023.358.072,38 | 10.439.801.961,19 |
| Inscrição de Restos a Pagar Não Processados | 226.691.369,26 | 116.036.138,83 | Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados | 75.251.823,70 | 104.665.800,56 |
| Inscrição de Restos a Pagar Processados | 243.163.457,86 | 124.643.806,68 | Pagamentos de Restos a Pagar Processados | 68.090.945,54 | 68.876.748,60 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 8.004.394.162,99 | 8.506.782.225,48 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 7.933.031.120,13 | 8.309.224.121,06 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 1.897.409.064,53 | 1.892.870.563,15 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | 1.946.984.183,01 | 1.957.035.290,97 |
| SALDO EM ESPÉCIE DO EXERCÍCIO ANTERIOR | 1.862.019.727,79 | 1.610.938.923,81 | SALDO EM ESPÉCIE PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE | 2.392.983.126,22 | 1.862.019.727,79 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 522.834.223,54 | 637.171.429,79 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 683.201.910,63 | 522.834.223,54 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | - | - | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 53.116.883,47 | - |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | 1.339.185.504,25 | 973.767.494,02 | Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | 1.656.664.332,12 | 1.339.185.504,25 |
| TOTAL | 19.897.374.340,40 | 20.349.003.982,95 | TOTAL | 19.897.374.340,40 | 20.349.003.982,95 |

BALANÇO FINANCEIRO - CONSOLIDADO - 2017

Em R\$

| ESPECIFICAÇÃO | EXERCÍCIO ATUAL | | | EXERCÍCIO ANTERIOR | | |
|--------------------------------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------------|-------------------------|
| | RECEITA ORÇAMENTÁRIA | DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA | SALDO | RECEITA ORÇAMENTÁRIA | DEDUÇÕES DA RECEITA ORÇAMENTÁRIA | SALDO |
| Ordinária | 3.253.687.209,13 | (5.574.388,13) | 3.248.112.821,00 | 3.208.067.193,45 | (29.491.462,64) | 3.178.575.730,81 |
| Vinculada | 3.179.020.297,32 | (244.780.172,75) | 2.934.240.124,57 | 3.034.865.777,74 | (247.682.396,30) | 2.787.183.381,44 |
| Educação | 1.127.106.133,54 | (243.528.238,48) | 883.577.895,06 | 1.089.866.685,91 | (246.897.083,05) | 842.969.602,86 |
| Saúde | 1.325.262.694,71 | (754.664,12) | 1.324.508.030,59 | 1.273.974.202,61 | (785.313,25) | 1.273.188.889,36 |
| Previdência Social - RPPS | 379.795.096,26 | (497.270,15) | 379.297.826,11 | 303.246.298,54 | - | 303.246.298,54 |
| Previdência Social - RGPS | - | - | - | - | - | - |
| Seguridade social | 46.454.314,92 | - | 46.454.314,92 | 45.731.446,54 | - | 45.731.446,54 |
| Outras Destinações de Recursos | 300.402.057,89 | - | 300.402.057,89 | 322.047.144,14 | - | 322.047.144,14 |
| TOTAL | 6.432.707.506,45 | (250.354.560,88) | 6.182.352.945,57 | 6.242.932.971,19 | (277.173.858,94) | 5.965.759.112,25 |

Celina Ritt Blazina
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 60461-O

Leonardo Maranhão Busatto
SECRETÁRIO DA FAZENDA

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

BALANÇO PATRIMONIAL - CONSOLIDADO - 2017

Em R\$

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|-------------------------|-------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| TÍTULOS | Exercício Atual | Exercício Anterior | TÍTULOS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATIVO CIRCULANTE | 2.531.544.884,60 | 2.236.863.223,74 | PASSIVO CIRCULANTE | 952.705.477,92 | 374.250.805,21 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 683.201.910,63 | 522.834.223,54 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo | 172.115.022,04 | 9.862.304,53 |
| Créditos a Curto Prazo | 155.675.351,63 | 340.024.117,73 | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | 63.990.870,99 | 44.449.155,28 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | 1.656.664.332,12 | 1.339.185.504,25 | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 539.953.177,81 | 97.864.813,93 |
| Estoques | 36.003.290,22 | 34.819.378,22 | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | 5.359.312,81 | 2.137.553,15 |
| VPD Pagas Antecipadamente | - | - | Obrigações de Repartição a outros entes | - | - |
| | - | - | Provisões a Curto Prazo | - | - |
| | - | - | Demais Obrigações a Curto Prazo | 171.287.094,27 | 219.936.978,32 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 3.726.078.064,40 | 3.430.107.716,73 | PASSIVO NÃO CIRCULANTE | 2.687.128.880,79 | 2.194.598.435,74 |
| Ativo Realizável a Longo Prazo | 498.606.940,40 | 444.712.727,74 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo | 31.935.126,81 | 39.018.296,69 |
| Créditos a Longo Prazo | 498.606.940,40 | 444.712.727,74 | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | 1.139.143.304,08 | 1.069.470.583,80 |
| Investimentos Temporárias a Longo Prazo | - | - | Fornecedores a Longo Prazo | 41.875.102,19 | 8.145.814,88 |
| Estoques | - | - | Obrigações Fiscais a Longo Prazo | 34.131.383,41 | 39.320.884,68 |
| VPD Pagas Antecipadamente | - | - | Provisões a Longo Prazo | 1.440.043.964,30 | 1.038.642.855,69 |
| Investimentos | 966.413.716,61 | 882.315.990,05 | Demais Obrigações a Longo Prazo | - | - |
| Imobilizado | 2.261.057.407,39 | 2.103.078.998,94 | Resultado Diferido | - | - |
| Intangível | - | - | | | |
| Diferido | - | - | | | |
| | | | TOTAL DO PASSIVO | 3.639.834.358,71 | 2.568.849.240,95 |
| | | | 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 | 2.617.788.590,29 | 3.098.121.699,52 |
| | | | (-) Ações / Cotas em Tesouraria | - | - |
| | | | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 2.617.788.590,29 | 3.098.121.699,52 |
| TOTAL | 6.257.622.949,00 | 5.666.970.940,47 | TOTAL | 6.257.622.949,00 | 5.666.970.940,47 |

BALANÇO PATRIMONIAL - CONSOLIDADO - 2017

Em R\$

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| TÍTULOS | Exercício Atual | Exercício Anterior | TÍTULOS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATIVO FINANCEIRO | 2.434.395.389,49 | 1.956.133.311,56 | PASSIVO FINANCEIRO | 423.083.373,70 | 309.031.284,95 |
| | - | - | Restos a Pagar Exercício anteriores | 12.833.772,23 | 6.649.192,57 |
| | - | - | Restos a Pagar do Exercício | 226.691.369,26 | 116.036.138,83 |
| ATIVO PERMANENTE | 3.823.227.559,51 | 3.710.837.628,91 | PASSIVO PERMANENTE | 3.216.750.985,01 | 2.259.817.956,00 |
| SALDO PATRIMONIAL | | | | 2.378.263.448,80 | 2.975.436.368,12 |

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO

| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|-----------------|--------------------|---|-----------------|--------------------|
| Saldo dos Atos Potenciais Ativos | - | - | Saldo dos Atos Potenciais Passivos | - | - |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | - | - | Garantias e Contragarantias Concedidas | - | - |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres | - | - | Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres | - | - |
| Direitos Contratuais | - | - | Obrigações Contratuais | - | - |
| Outros Atos Potenciais do Ativo | - | - | Outros Atos Potenciais do Passivo | - | - |

Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro

| Descrição | Superávit/Déficit Financeiro | |
|--------------------------------|------------------------------|-------------------------|
| | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Ordinária | (491.559.954,98) | (203.022.361,97) |
| Educação | 23.782.043,60 | 21.040.223,70 |
| Saúde | 167.501.886,53 | 140.278.768,15 |
| Previdência Social - RPPS | 1.667.305.977,11 | 1.327.538.571,13 |
| Previdência Social - RGPS | - | - |
| Seguridade social | 76.837.388,73 | 17.897.986,74 |
| Outras Destinações de Recursos | 327.919.533,31 | 219.938.378,51 |
| Total | 1.771.786.874,30 | 1.523.671.566,26 |

Celina Ritt Blazina
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 60461-0

Leonardo Maranhão Busatto
SECRETÁRIO DA FAZENDA

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - CONSOLIDADO - 2017

Em R\$

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | |
|--|-------------------------|-------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| TÍTULOS | Exercício Atual | Exercício Anterior | TÍTULOS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 2.020.007.023,16 | 1.911.029.045,55 | Pessoal e Encargos | 1.844.897.499,23 | 1.822.537.453,40 |
| Impostos | 1.854.489.663,06 | 1.769.375.250,65 | Remuneração de Pessoal | 1.698.642.936,27 | 1.647.950.248,14 |
| Taxas | 165.517.360,10 | 141.653.794,90 | Encargos Patronais | 34.136.755,50 | 39.368.538,32 |
| Contribuições de Melhoria | - | - | Benefícios a Pessoal | 108.814.824,29 | 124.776.603,53 |
| Contribuições | 266.861.995,93 | 247.612.010,53 | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | 3.302.983,17 | 10.442.063,41 |
| Contribuições Sociais | 211.875.775,12 | 195.475.346,44 | Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 1.194.406.425,67 | 1.083.347.027,77 |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | - | - | Aposentadorias e Reformas | 910.109.098,26 | 811.501.941,83 |
| Contribuição de Iluminação Pública | 54.986.220,81 | 52.136.664,09 | Pensões | 244.119.535,31 | 222.301.663,78 |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais | - | - | Benefícios de Prestação Continuada | - | - |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 597.131.496,38 | 562.699.740,05 | Benefícios Eventuais | 6.050.005,22 | 11.682.463,89 |
| Venda de Mercadorias | - | - | Políticas Públicas de Transferência de Renda | - | - |
| Venda de Produtos | - | - | Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 34.127.786,88 | 37.860.958,27 |
| Exploração de Bens e Direitos e Prestação de Serviços | 597.131.496,38 | 562.699.740,05 | Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 1.486.566.160,45 | 1.600.622.986,25 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 244.182.946,21 | 281.454.259,62 | Uso de Material de Consumo | 118.487.923,16 | 168.598.860,01 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - | Serviços | 1.313.712.128,66 | 1.393.883.472,68 |
| Juros e Encargos de Mora | 84.803.468,34 | 49.328.477,81 | Depreciação, Amortização e Exaustação | 54.366.108,63 | 38.140.653,56 |
| Variações Monetárias e Cambiais | 40.552.090,87 | 84.427.565,83 | Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo | - | - |
| Descontos Financeiros Obtidos | 235.676,00 | 179.547,50 | Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 131.892.365,62 | 158.603.860,02 |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | 118.591.711,00 | 147.518.668,48 | Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | 82.196.479,07 | 98.419.544,01 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras | - | - | Juros e Encargos de Mora | 93.293,96 | 230.002,63 |
| Transferências e Delegações Recebidas | 2.190.399.003,60 | 2.153.669.810,80 | Variações Monetárias e Cambiais | 49.373.078,31 | 59.954.313,36 |
| Transferências Intra Governamentais | - | - | Descontos Financeiros Concedidos | - | - |
| Transferências Inter Governamentais | 1.883.200.077,62 | 1.856.987.897,80 | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras | 229.514,28 | 0,02 |
| Transferências das Instituições Privadas | 23.444.282,01 | 26.375.968,53 | Transferências e Delegações Concedidas | 393.896.867,32 | 369.796.828,44 |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais | 278.026.333,51 | 264.380.976,65 | Transferências Intra Governamentais | - | - |
| Transferências de Consórcios Públicos | - | - | Transferências Inter Governamentais | 37.114.296,89 | 13.166.947,54 |
| Transferências do Exterior | - | - | Transferências a Instituições Privadas | 356.782.570,43 | 356.629.880,90 |
| Execução Orçamentária Delegada | - | - | Transferências a Instituições Multigovernamentais | - | - |
| Transferências de Pessoas Físicas | 5.728.310,46 | 5.924.967,82 | Transferências a Consórcios Públicos | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas | - | - | Transferências ao Exterior | - | - |
| Valorização e Ganhos com Ativos Desincorporação de Passivos | 1.071.769.853,19 | 1.272.847.794,95 | Execução Orçamentária Delegada a Entes | - | - |
| Reavaliação de Ativos | 161.040.965,24 | 211.757.779,61 | Outras Transferências e Delegações Concedidas | - | - |

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - CONSOLIDADO - 2017

Em R\$

| | | | | | |
|--|--------------------------|-------------------------|--|--------------------------|-------------------------|
| Ganhos com Alienação | 25.300,00 | 84.700,00 | Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos | 696.362.754,83 | 515.737.068,83 |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | 874.078.531,57 | 1.008.542.258,09 | Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas | 100.867.241,42 | 114.078.444,43 |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | 36.625.056,38 | 52.463.057,25 | Perdas com Alienação | 3.246.385,20 | 307.249,46 |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | - | - | Perdas Involuntárias | 220.870,30 | 1.065.686,23 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 6.018.643.087,88 | 3.227.853.563,13 | Incorporação de Passivos | 69.088.831,97 | 24.384.692,95 |
| Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar | - | - | Desincorporação de Ativos | 522.939.425,94 | 375.900.995,76 |
| Resultado Positivo de Participações | - | - | Tributárias | 55.803.049,80 | 54.547.582,12 |
| Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas | 5.977.170.250,60 | 3.127.138.387,40 | Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 730,49 | 2.036,70 |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 41.472.837,28 | 100.715.175,73 | Contribuições | 55.802.319,31 | 54.545.545,42 |
| | | | Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados | - | - |
| | | | Custo das Mercadorias Vendidas | - | - |
| | | | Custo dos Produtos Vendidos | - | - |
| | | | Custo dos Serviços Prestados | - | - |
| | | | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 7.061.122.599,91 | 3.526.523.305,04 |
| | | | Premiações | 218.197,16 | 763.770,27 |
| | | | Resultado Negativo de Participações | - | - |
| | | | Incentivos | - | - |
| | | | Subvenções Econômicas | - | - |
| | | | Participações e Contribuições | - | - |
| | | | VPD de Constituição de Provisões | 6.581.335.649,94 | 3.489.950.446,82 |
| | | | Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 479.568.752,81 | 35.809.087,95 |
| | | | | | |
| Total das Variações Patrimoniais Aumentativas | 12.408.995.406,35 | 9.657.166.224,63 | Total das Variações Patrimoniais Diminutivas | 12.864.947.722,83 | 9.131.716.111,87 |
| Resultado Patrimonial do Período | | | | (455.952.316,48) | 525.450.112,76 |

Celina Ritt Blazina
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 60461-O

Leonardo Maranhão Busatto
SECRETÁRIO DA FAZENDA

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - CONSOLIDADO - 2017

Em R\$

| TÍTULOS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|--------------------------|--------------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) = (IV-V) | 757.612.160,38 | 612.165.029,95 |
| INGRESSOS (IV) | 17.362.341.529,70 | 18.298.074.877,58 |
| Receitas Derivadas e Originárias | 3.791.097.030,37 | 3.613.755.085,10 |
| Receita Tributária | 2.016.449.865,06 | 1.911.029.045,55 |
| Receita Contribuições | 668.735.339,91 | 584.329.154,91 |
| Receita Patrimonial | 8.477.738,10 | 8.061.298,81 |
| Receita Agropecuária | - | - |
| Receita Industrial | - | - |
| Receita de Serviços | 588.593.325,73 | 551.170.974,70 |
| Remuneração das Disponibilidades | 201.525.507,57 | 249.244.898,70 |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | 307.315.254,00 | 309.919.712,43 |
| Transferências Correntes Recebidas | 2.188.097.659,41 | 2.152.693.791,10 |
| Intergovernamentais | 1.880.801.241,96 | 1.855.886.324,48 |
| da União | 987.512.356,77 | 943.784.174,20 |
| dos Estados e Distrito Federal | 893.288.885,19 | 912.102.150,28 |
| dos Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | - | - |
| Outras Transferências Correntes Recebidas | 307.296.417,45 | 296.807.466,62 |
| Outros ingressos operacionais | 11.383.146.839,92 | 12.531.626.001,38 |
| Transferências Financeiras | 1.481.343.612,40 | 2.131.973.212,75 |
| Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária | 605.294.181,04 | 1.267.731.800,19 |
| Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária | 1.731.421,53 | 1.438.822,74 |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS | 714.377.044,59 | 654.065.248,98 |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - |
| Outros Acréscimos | 159.940.965,24 | 208.737.340,84 |
| Transferências Extraorçamentária | 9.901.803.227,52 | 10.399.652.788,63 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 8.004.394.162,99 | 8.506.782.225,48 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 1.897.409.064,53 | 1.892.870.563,15 |
| DESEMBOLSOS (V) | 16.604.729.369,32 | 17.685.909.847,63 |
| Pessoal e Outras Despesas Correntes por Função | 4.384.909.575,50 | 4.506.554.277,06 |
| Legislativa | 154.919.492,92 | 153.809.038,40 |
| Judiciária | 50.073.661,94 | 50.118.801,55 |
| Essencial à Justiça | - | - |
| Administração | 319.729.602,62 | 353.771.667,52 |
| Defesa Nacional | - | - |

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - CONSOLIDADO - 2017

| | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Segurança Pública | 47.780.879,83 | 46.312.620,37 |
| Relações Exteriores | 697,83 | 134.022,77 |
| Assistência Social | 75.508.091,65 | 95.839.463,79 |
| Previdência Social | 364.268.343,12 | 358.293.044,94 |
| Saúde | 1.387.680.940,35 | 1.369.367.584,60 |
| Trabalho | 2.067.375,76 | 4.997.170,04 |
| Educação | 846.932.270,26 | 828.267.875,70 |
| Cultura | 25.062.839,64 | 37.644.202,95 |
| Direitos da Cidadania | 13.390.893,69 | 16.395.010,51 |
| Urbanismo | 91.710.878,73 | 87.691.861,47 |
| Habitação | 64.357.597,52 | 75.463.674,54 |
| Saneamento | 745.604.307,20 | 813.923.752,26 |
| Gestão Ambiental | 40.645.057,66 | 53.466.439,75 |
| Ciência e Tecnologia | 78.950,18 | 168.322,56 |
| Agricultura | - | - |
| Organização Agrária | - | - |
| Indústria | - | - |
| Comércio e Serviços | 23.764.679,46 | 27.097.848,29 |
| Comunicações | - | - |
| Energia | - | - |
| Transporte | 11.557.900,00 | 11.190.981,32 |
| Desporto e Lazer | 14.472.815,13 | 15.602.877,92 |
| Encargos Especiais | 105.302.300,01 | 106.998.015,81 |
| Juros e Encargos da Dívida | 83.144.154,49 | 98.314.363,89 |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | 59.175.622,05 | 73.816.890,73 |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | 8.048.145,27 | 8.297.016,10 |
| Outros Encargos da Dívida | 15.920.387,17 | 16.200.457,06 |
| Transferências Concedidas | 794.414.527,64 | 712.215.082,58 |
| Intergovernamentais | 27.157.121,97 | 2.898.944,57 |
| à União | 27.115.310,68 | 2.364.903,55 |
| aos Estados e Distrito Federal | 41.811,29 | 534.041,02 |
| aos Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | 391.032.554,69 | 355.439.222,80 |
| Outras Transferências Concedidas | 376.224.850,98 | 353.876.915,21 |
| Outros Desembolsos Operacionais | 11.342.261.111,69 | 12.368.826.124,10 |
| Transferências Financeiras | 1.462.245.808,55 | 2.102.566.712,07 |
| Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária | 605.294.181,04 | 1.267.731.800,19 |

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - CONSOLIDADO - 2017

Em R\$

| | | |
|--|-------------------------|--------------------------|
| Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária | 1.731.421,53 | 1.438.822,74 |
| Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS | 714.377.044,59 | 654.065.248,98 |
| Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - |
| Outros Descrécimos | 140.843.161,39 | 179.330.840,16 |
| Transferências Extraorçamentárias | 9.880.015.303,14 | 10.266.259.412,03 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 7.933.031.120,13 | 8.309.224.121,06 |
| Outros Pagamentos Extraorçamentários | 1.946.984.183,01 | 1.957.035.290,97 |
| | | |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) = (VI-VII) | (273.547.354,49) | (400.131.230,44) |
| INGRESSOS (VI) | 24.732.662,94 | 28.405.832,51 |
| Alienação de Bens | 22.884.392,05 | 25.873.656,45 |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | 1.848.270,89 | 2.532.176,06 |
| Outros Ingressos de Investimentos | - | - |
| DESEMBOLSOS (VII) | 298.280.017,43 | 428.537.062,95 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | - | - |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | 298.280.017,43 | 428.537.062,95 |
| | | |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) = (VIII-IX) | 46.898.592,54 | 39.047.004,47 |
| INGRESSOS (VIII) | 178.425.592,85 | 170.904.403,54 |
| Operações de Crédito | 176.026.757,19 | 169.928.383,84 |
| Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes | - | - |
| Transferências de Capital Recebidas | 2.398.835,66 | 976.019,70 |
| Outros Ingressos de Financiamentos | - | - |
| DESEMBOLSOS (IX) | 131.527.000,31 | 131.857.399,07 |
| Amortização / Refinanciamento da dívida | 15.133.615,74 | 3.246.623,75 |
| Outros Desembolsos de Financiamentos | 116.393.384,57 | 128.610.775,32 |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | 530.963.398,43 | 251.080.803,98 |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL | 1.862.019.727,79 | 1.610.938.923,81 |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | 2.392.983.126,22 | 1.862.019.727,79 |

Celina Ritt Blazina
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 60461-O

Leonardo Maranhão Busatto
SECRETÁRIO DA FAZENDA

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

NOTAS EXPLICATIVAS - CONSOLIDADO

As estruturas das Demonstrações Contábeis contidas nos anexos da Lei nº 4.320/1964 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP). 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 a NBCT 16.6, 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, os Fundos Especiais, Câmara Municipal e a Administração Indireta, composta por suas Autarquias e Fundação.

Nota 2 – Resumo das Práticas e Critérios Contábeis:

I. Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário demonstra 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.

Ao lado demonstrativo da Execução Orçamentária 2017. Verifica-se um Superávit Orçamentário de **R\$ 163.565.612,32** em valores nominais.

| RECEITAS ARRECADADAS 2017 | | |
|--------------------------------------|------------|-------------------------|
| RECEITA TRIBUTÁRIA | R\$ | 2.016.449.865,06 |
| RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES | R\$ | 668.735.339,91 |
| RECEITA PATRIMONIAL | R\$ | 210.003.245,67 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | R\$ | 588.593.325,73 |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | R\$ | 2.188.097.659,41 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | R\$ | 307.018.292,71 |
| TOTAL DAS RECEITAS CORRENTES | R\$ | 5.978.897.728,49 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | R\$ | 176.026.757,19 |
| ALIENAÇÕES DE BENS | R\$ | 22.884.392,05 |
| OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL | R\$ | 4.544.067,84 |
| TOTAL DAS RECEITAS DE CAPITAL | R\$ | 203.455.217,08 |
| TOTAL DAS RECEITAS | R\$ | 6.182.352.945,57 |

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 2017 apresentou um déficit patrimonial conforme representado no quadro ao lado:

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | |
|-------------------------------------|--------------------|
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 12.408.995.406,35 | 9.657.166.224,63 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | |
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 12.864.947.722,83 | 9.131.716.111,87 |
| RESULTADO DO EXERCÍCIO | |
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| -455.952.316,48 | 525.450.112,76 |

III. Balanço Patrimonial

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

No Ativo evidencia-se depreciação acumulada, referente às Autarquias Departamento Municipal de Água e Esgotos – DMAE, e Departamento Municipal de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Porto Alegre – PREVIMPA. Os demais órgãos ainda não utilizam tal procedimento. Também está evidenciada a provisão de perdas da Dívida Ativa, a curto e longo prazo, baseado no critério da média de arrecadação dos últimos anos, excetuando Previmpa, FASC e Câmara. Foram atualizados os valores dos Títulos Executivos TCE-RS, conforme índices do TCE-RS.

No Passivo constam a evidenciação patrimonial dos Precatórios, e dos Parcelamentos dos Fornecedores de acordo com a Lei 12.287/17, bem como o décimo terceiro salário dos servidores não pagos no exercício anterior. Consta ainda a variação anual da Provisão Matemática Previdenciária, cujo registro foi efetuado em consonância com o Cálculo Atuarial realizado no exercício. Fatos estes que contribuíram para o resultado patrimonial deficitário. Durante o exercício diversas contas contábeis foram reclassificadas para atendimento ao PCASP.

IV. Balanço Financeiro e Demonstração do Fluxo de Caixa

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

Estas são as considerações complementares que entendemos ser relevantes na compreensão das Demonstrações Contábeis do Município de Porto Alegre no exercício de 2017.

Porto Alegre, 31 de janeiro de 2018

Celina Ritt Blazina
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 60461-O

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

SIGLAS

ASPS - Ações e Serviços Públicos de Saúde

IPCA - Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo

FPM - Fundo de Participação dos Municípios

FUNDEB - Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação

ICMS - Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços

IPTU - Imposto Predial e Territorial Urbano

IPVA - Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores

IRRF - Imposto de Renda Retido na Fonte

ISSQN - Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza

ITBI - Imposto sobre a Transmissão de Bens Imóveis

MDE - Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

SUS - Sistema Único de Saúde

TCL - Taxa de Coleta de Lixo

CONCEITOS

Ativo Financeiro: Créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e valores numerários.

Ativo Permanente: Bens, créditos e valores cuja mobilização ou alienação depende de autorização legislativa.

Balanco Público: Demonstrativo contábil que apresenta, num dado momento, a situação orçamentária, financeira ou patrimonial de uma entidade pública.

Despesa de Capital: Tem por propósito formar e/ou adquirir bens de capital de modo a contribuir para o incremento da capacidade produtiva do governo. Desdobra-se em investimento, inversão financeira e amortização da dívida.

Despesa Corrente: Destina-se a promover a execução e a manutenção da ação governamental.

Despesa Empenhada: Valor do orçamento público formalmente reservado (pela emissão do empenho) para compromissos assumidos com terceiros.

Despesa Liquidada: É a verificação do direito adquirido pelo credor de receber o pagamento. É o segundo estágio da execução da despesa, precedido do empenho e antecessor do pagamento.

Despesa Pública: Gasto do Estado com vista ao atendimento das necessidades coletivas e ao cumprimento das responsabilidades institucionais.

Dívida: Compromisso financeiro assumido perante terceiro.

Dívida Ativa: Créditos a receber derivados do não pagamento, pelos contribuintes, de tributos ou créditos públicos assemelhados, após apuradas liquidez e certeza.

Dívida Consolidada Líquida: Corresponde aos saldos das dívidas de longo e de curto prazos, deduzidas as disponibilidades financeiras.

Dívida Fundada: Compromissos de exigibilidade superior a doze meses contraídos para atender a desequilíbrio orçamentário ou financiamento e obras e serviços.

Operação de Crédito: Obtenção de recursos mediante empréstimos pela administração pública.

Orçamento Público: Instrumento pelo qual o governo estima as receitas e fixa as despesas para poder controlar as finanças públicas e executar as ações governamentais, ensejando o objetivo estatal do bem comum.

Passivo Financeiro: Compreende os compromissos exigíveis cujo pagamento independe de autorização orçamentária.

Passivo Permanente: Compreende as dívidas fundadas e outras que dependem de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Receita Corrente: Compreende operações de obtenção de recursos financeiros que se destinem, entre outras, às aplicações de manutenção e funcionamento das atividades meio e fim.

Receita Corrente Líquida: É o somatório das receitas tributárias municipais, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias e de serviços, transferências correntes e outras receitas correntes, exceto a contribuição dos servidores para o custeio do seu sistema de previdência e as receitas provenientes da compensação financeira.

Receita de Capital: Compreende as receitas provenientes da conversão de bens e direitos em espécie, do recebimento de amortizações de empréstimos anteriormente concedidos, da contratação de empréstimos a longo prazo, da transferência de capital e outros.

Restos a Pagar: Despesas empenhadas, mas não pagas, até 31 de dezembro, distinguindo-se as processadas (despesas empenhadas e liquidadas) das não processadas (despesas apenas empenhadas e não liquidadas).

Resultado Nominal: Representa a diferença da dívida consolidada líquida até o exercício, em comparação ao ano anterior. Quanto maior for o valor negativo de resultado nominal, maior será a redução no estoque da dívida do município.

Resultado Patrimonial: É a diferença obtida entre o Ativo Real (Ativo Financeiro + Ativo Permanente) e o Passivo Real (Passivo Financeiro + Passivo Permanente).

Resultado Primário: Corresponde à diferença entre as receitas e as despesas não financeiras.

Subvenção Social: Recursos transferidos a instituições públicas ou privadas, de caráter assistencial ou cultural, sem finalidade lucrativa.

Superávit orçamentário: É a diferença entre a receita arrecadada e a despesa empenhada.

Superávit Financeiro: Diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais e as operações de créditos a eles vinculados.

PREFEITURA DE PORTO ALEGRE
FINANÇAS PÚBLICAS 2017



**Prefeitura de
Porto Alegre**

Publicação:
Prefeitura Municipal de Porto Alegre
Secretaria Municipal da Fazenda (SMF)

Conteúdo:
Controladoria-Geral do Município

Edição: Secretaria Municipal da Fazenda (SMF)

Planejamento Gráfico e Editoração Eletrônica:
Gabinete de Comunicação Social da Prefeitura

