



Prefeitura de
Porto Alegre

PREFEITURA DE PORTO ALEGRE

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

20
18



SUMÁRIO

ADMINISTRAÇÃO DIRETA 03

Balanço Orçamentário	04
Balanço Financeiro	07
Balanço Patrimonial	09
Demonstração das Variações Patrimoniais	11
Demonstração dos Fluxos de Caixa	13
Notas Explicativas	16

DEMHAB 18

Balanço Orçamentário	19
Balanço Financeiro	22
Balanço Patrimonial	24
Demonstração das Variações Patrimoniais	26
Demonstração dos Fluxos de Caixa	28
Notas Explicativas	31

DMAE 33

Balanço Orçamentário	34
Balanço Financeiro	37
Balanço Patrimonial	39
Demonstração das Variações Patrimoniais	41
Demonstração dos Fluxos de Caixa	43
Notas Explicativas	46

DMLU 48

Balanço Orçamentário	49
Balanço Financeiro	52
Balanço Patrimonial	54
Demonstração das Variações Patrimoniais	56
Demonstração dos Fluxos de Caixa	58
Notas Explicativas	61

FASC 63

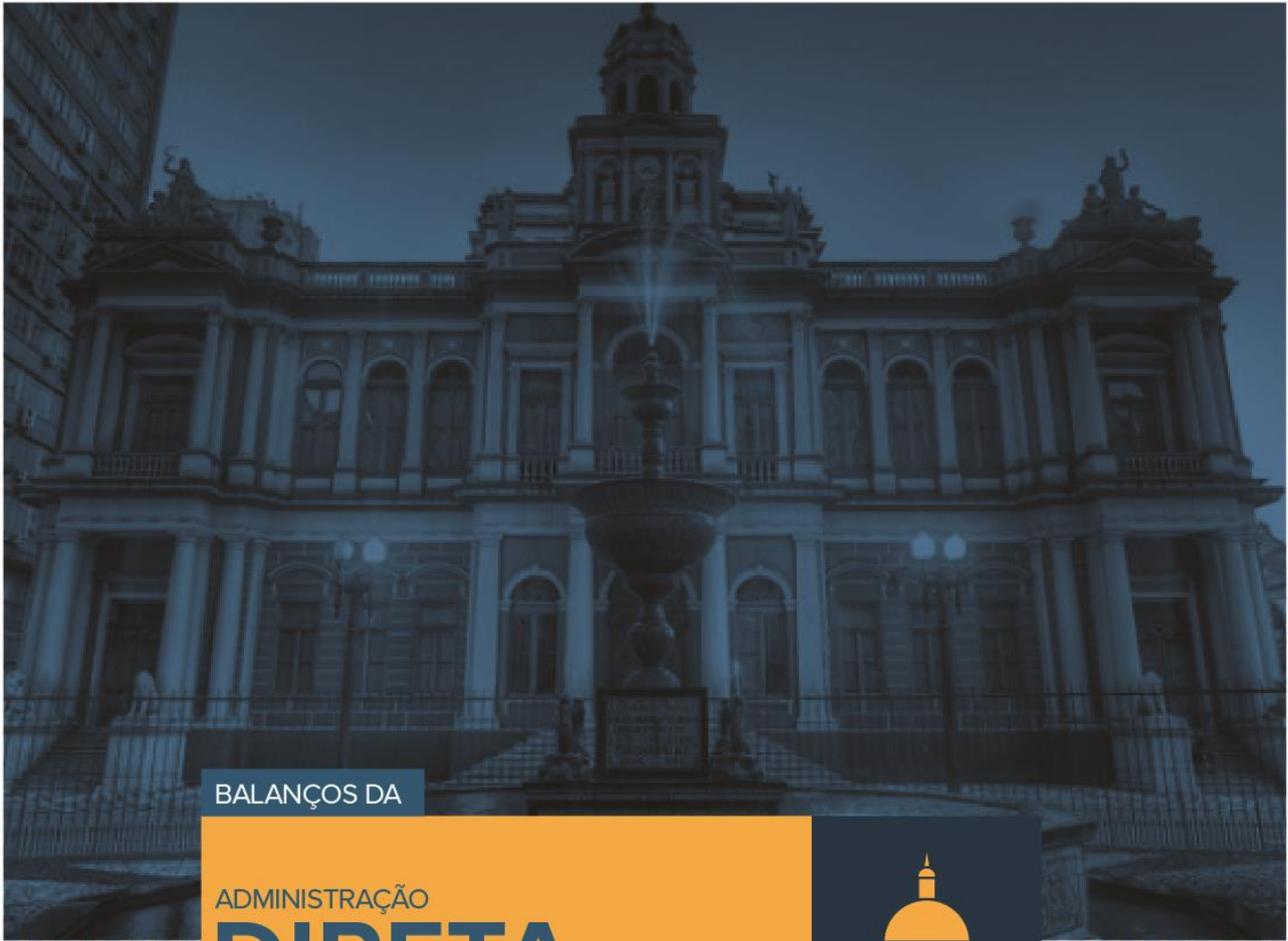
Balanço Orçamentário	64
Balanço Financeiro	67
Balanço Patrimonial	69
Demonstração das Variações Patrimoniais	71
Demonstração dos Fluxos de Caixa	73
Notas Explicativas	76

PREVIMPA 78

Balanço Orçamentário	79
Balanço Financeiro	82
Balanço Patrimonial	84
Demonstração das Variações Patrimoniais	86
Demonstração dos Fluxos de Caixa	88
Notas Explicativas	91

BALANÇOS CONSOLIDADOS 93

Balanço Orçamentário	94
Balanço Financeiro	97
Balanço Patrimonial	99
Demonstração das Variações Patrimoniais	101
Demonstração dos Fluxos de Caixa	103
Notas Explicativas	106



BALANÇOS DA

ADMINISTRAÇÃO

DIRETA



1

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - Administração Direta

Em R\$				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	5.349.978.977,00	5.349.978.977,00	4.666.350.040,02	(683.628.936,98)
Receita Tributária	2.161.794.126,00	2.161.794.126,00	2.220.706.652,20	58.912.526,20
Receita de Contribuições	52.418.057,00	52.418.057,00	59.644.302,20	7.226.245,20
Receita Patrimonial	33.504.239,00	33.504.239,00	41.019.773,08	7.515.534,08
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	59.096.158,00	59.096.158,00	57.198.605,91	(1.897.552,09)
Transferências Correntes	2.303.816.222,00	2.303.816.222,00	2.265.472.788,29	(38.343.433,71)
Outras Receitas Correntes	739.350.175,00	739.350.175,00	22.307.918,34	(717.042.256,66)
RECEITAS DE CAPITAL (II)	195.541.112,00	195.541.112,00	59.465.190,00	(136.075.922,00)
Operações de Crédito	194.086.746,00	194.086.746,00	55.193.145,80	(138.893.600,20)
Alienação de Bens	247.393,00	247.393,00	723.698,01	476.305,01
Amortizações de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	1.196.973,00	1.196.973,00	3.138.788,00	1.941.815,00
Outras Receitas de Capital	10.000,00	10.000,00	409.558,19	399.558,19
Subtotal das Receitas (III) = (I + II)	5.545.520.089,00	5.545.520.089,00	4.725.815.230,02	(819.704.858,98)
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	5.545.520.089,00	5.545.520.089,00	4.725.815.230,02	(819.704.858,98)
DÉFICIT (VI)	-	-	-	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	5.545.520.089,00	5.545.520.089,00	4.725.815.230,02	(819.704.858,98)
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	80.930.128,15			
Superávit Financeiro	80.930.128,15			
Reabertura de Créditos Adicionais	-			

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	3.785.446.592,00	3.970.203.412,03	3.300.151.679,10	3.178.027.451,59	3.036.659.617,42	670.051.732,93
Pessoal e Encargos Sociais	1.879.493.973,00	1.942.085.205,82	1.675.625.671,04	1.674.948.922,90	1.580.390.975,70	266.459.534,78
Juros e Encargos da Dívida	118.710.265,00	114.351.765,00	81.427.060,19	81.427.060,19	81.427.060,19	32.924.704,81
Outras Despesas Correntes	1.787.242.354,00	1.913.766.441,21	1.543.098.947,87	1.421.651.468,50	1.374.841.581,53	370.667.493,34
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	567.822.250,00	653.056.526,91	354.974.505,30	325.747.101,96	312.633.421,30	298.082.021,61
Investimentos	318.029.174,00	382.089.573,70	152.926.668,47	123.722.681,49	115.109.000,83	229.162.905,23
Inversões Financeiras	70.110.000,00	70.110.000,00	59.000.000,00	59.000.000,00	54.500.000,00	11.110.000,00
Amortização da Dívida	179.683.076,00	200.856.953,21	143.047.836,83	143.024.420,47	143.024.420,47	57.809.116,38
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)	64.450.000,00	51.018.000,00	-	-	-	51.018.000,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VII + IX + X)	4.417.718.842,00	4.674.277.938,94	3.655.126.184,40	3.503.774.553,55	3.349.293.038,72	1.019.151.754,54
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XII)	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII)	4.417.718.842,00	4.674.277.938,94	3.655.126.184,40	3.503.774.553,55	3.349.293.038,72	1.019.151.754,54
SUPERÁVIT (XIV)	-	-	1.070.689.045,62	-	-	-
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	4.417.718.842,00	4.674.277.938,94	4.725.815.230,02	3.503.774.553,55	3.349.293.038,72	1.019.151.754,54
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f) = (a+b-c-e)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro de 2018 (b)				
DESPESAS CORRENTES	7.868.435,40	94.525.444,28	63.384.708,17	63.314.560,46	29.505.953,00	9.503.218,51
Pessoal e Encargos Sociais	20.376,85	396.826,93	340.709,63	340.709,63	76.494,15	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	7.848.058,55	94.128.617,35	63.043.998,54	62.973.850,83	29.429.458,85	9.503.218,51
DESPESAS DE CAPITAL	3.469.914,83	57.651.004,07	43.312.875,63	43.176.942,75	11.314.006,60	6.494.036,67
Investimentos	3.469.914,83	57.612.760,30	43.312.875,63	43.176.942,75	11.275.762,83	6.494.036,67
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	38.243,77	-	-	38.243,77	-
TOTAL	11.338.350,23	152.176.448,35	106.697.583,80	106.491.503,21	40.819.959,60	15.997.255,18

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) = (a+b-c-d)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro de 2018 (b)			
DESPESAS CORRENTES	16.196.547,69	118.833.300,25	116.998.864,52	6.510.725,51	11.520.257,91
Pessoal e Encargos Sociais	2.154.063,02	92.071.523,51	91.593.023,39	-	2.632.563,14
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	14.042.484,67	26.761.776,74	25.405.841,13	6.510.725,51	8.887.694,77
DESPESAS DE CAPITAL	16.213.862,12	5.969.085,00	7.920.340,89	11.456.027,37	2.806.578,86
Investimentos	16.213.862,12	5.969.085,00	7.920.340,89	11.456.027,37	2.806.578,86
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	32.410.409,81	124.802.385,25	124.919.205,41	17.966.752,88	14.326.836,77

Celina Ritt Blazina
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 060461/O

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

BALANÇO FINANCEIRO - Administração DIRETA

Em R\$

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	4.725.815.230,02	4.576.058.877,79	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	3.655.126.184,40	3.776.924.652,35
Ordinária	2.192.433.836,97	2.058.335.540,36	Ordinária	1.199.805.548,17	1.227.203.576,04
Vinculada	2.533.381.393,05	2.517.723.337,43	Vinculada	2.455.320.636,23	2.549.721.076,31
Educação	972.635.428,01	883.577.895,06	Educação	744.682.875,89	736.264.092,42
Saúde	1.364.057.914,34	1.324.508.030,59	Saúde	1.479.266.399,14	1.525.653.156,32
Previdência Social - RPPS	-	-	Previdência Social - RPPS	-	-
Previdência Social - RGPS	-	-	Previdência Social - RGPS	28.677.465,60	25.907.825,34
Seguridade Social	35.220.924,82	30.838.407,06	Seguridade Social	32.541.563,15	20.262.783,00
Outras Destinações de Recursos	161.467.125,88	278.799.004,72	Outras Destinações de Recursos	170.152.332,45	241.633.219,23
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	351.087.950,87	215.824.696,89	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	1.336.083.753,76	1.209.629.688,14
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	348.552.373,56	215.152.113,97	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	605.343.610,32	588.759.979,17
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	2.535.577,31	672.582,92	Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	418,44	601,63
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	-	-	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	818.498.179,92	620.805.545,37
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Acréscimos	-	-	Outros Decréscimos	(87.758.454,92)	63.561,97
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	10.677.007.303,15	8.104.328.754,03	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	10.688.213.299,32	7.778.506.678,54
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	151.351.630,85	152.176.448,35	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	106.491.503,21	50.126.006,64
Inscrição de Restos a Pagar Processados	154.481.514,83	124.802.385,26	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	124.919.205,41	53.884.563,64
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	6.532.442.714,70	6.301.526.986,10	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	6.681.882.425,54	6.207.554.332,24
Outros Recebimentos Extraorçamentários	3.838.731.442,77	1.525.822.934,32	Outros Pagamentos Extraorçamentários	3.774.920.165,16	1.466.941.776,02
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	466.060.881,78	334.909.572,10	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	540.548.128,34	466.060.881,78
Caixa e Equivalentes de Caixa	414.062.089,31	334.909.572,10	Caixa e Equivalentes de Caixa	512.237.392,37	414.062.089,31
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	51.998.792,47	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	28.310.735,97	51.998.792,47
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	16.219.971.365,82	13.231.121.900,81	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	16.219.971.365,82	13.231.121.900,81

Celina Ritt Blazina
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 060461/O

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

BALANÇO PATRIMONIAL - Administração DIRETA

Em R\$

ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	1.030.648.638,02	748.582.520,41	PASSIVO CIRCULANTE	939.737.639,69	1.137.556.046,05
Caixa e Equivalentes de Caixa	512.237.392,37	414.062.089,31	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	111.350.100,33	119.252.493,77
Créditos a Curto Prazo	244.201.051,37	322.416.140,38	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	46.211.962,83	57.644.529,70
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	420.800.066,24	450.173.256,56
Estoques	274.210.194,28	12.104.290,72	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	2.909.809,51	4.273.008,55
VPD Pagas Antecipadamente	-	-	Obrigação de Repartição a outros entes	-	-
			Provisões a Curto Prazo	-	-
			Demais Obrigações a Curto Prazo	358.465.700,78	506.212.757,47
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.225.223.197,57	1.961.359.288,10	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.253.403.836,29	1.230.821.128,52
Realizável a Longo Prazo	272.673.864,50	254.233.099,30	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	90.641.822,91	84.621.020,43
Créditos a Longo Prazo	272.673.864,50	254.233.099,30	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	1.134.207.835,13	1.114.427.418,62
Investimentos e Aplicação Temporárias a Longo Prazo	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	11.604.376,91	14.040.428,36
Estoques	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	16.949.801,34	16.949.801,34
VPD Pagas Antecipadamente	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Investimentos	1.014.526.786,82	955.526.786,82	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	782.459,77
Imobilizado	938.022.546,25	751.599.401,98	Resultado Diferido	-	-
Intangível	-	-			
			TOTAL DO PASSIVO	2.193.141.475,98	2.368.377.174,57
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			Patrimônio Social e Capital Social	-	-
			Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-
			Reservas de Capital	-	-
			Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
			Reservas de Lucros	-	-
			Demais Reservas	-	-
			Resultados Acumulados	1.062.730.359,61	341.564.633,94
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.062.730.359,61	341.564.633,94
TOTAL	3.255.871.835,59	2.709.941.808,51	TOTAL	3.255.871.835,59	2.709.941.808,51

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES					
ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	730.188.970,06	719.513.001,11	PASSIVO FINANCEIRO	520.603.071,95	658.304.066,42
			Restos a Pagar Exercício anteriores	16.060.175,93	11.338.350,23
			Restos a Pagar do Exercício	151.351.630,85	152.176.448,35
ATIVO PERMANENTE	2.525.682.865,53	1.990.428.807,40	PASSIVO PERMANENTE	1.672.538.404,03	1.710.073.108,15
SALDO PATRIMONIAL				895.318.552,83	178.049.835,36

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO					
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos	-	-	Atos Potenciais Passivos	-	-
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-

Demonstrativo do Superávit / Déficit Financeiro			
Descrição	Superávit / Déficit Financeiro		
	Exercício Atual	Exercício Anterior	
Ordinária	(329.662.258,90)	(617.426.822,50)	
Educação	27.473.439,11	23.873.857,92	
Saúde	147.380.086,47	167.501.886,53	
Previdência Social - RPPS	-	-	
Previdência Social - RGPS	-	-	
Seguridade Social	29.136.850,68	55.677.268,28	
Outras Destinações de Recursos	167.845.973,97	268.067.945,88	
Total	42.174.091,33	(102.305.863,89)	

Celina Ritt Blazina
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 060461/O

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - Administração DIRETA

Em R\$

VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIações PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.048.585.778,29	1.869.648.685,46	Pessoal e Encargos	1.747.267.206,36	1.868.589.937,99
Impostos	2.032.113.754,71	1.854.489.663,06	Remuneração de Pessoal	1.319.013.052,90	1.402.777.521,75
Taxas	16.472.023,58	15.159.022,40	Encargos Patronais	343.385.387,59	377.477.184,43
Contribuições de Melhoria	-	-	Benefícios a Pessoal	76.932.590,84	87.133.611,88
Contribuições	59.644.302,20	54.986.220,81	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	7.936.175,03	1.201.619,93
Contribuições Sociais	-	-	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.229.270,04	2.300.404,19
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	Aposentadorias e Reformas	1.180.452,30	1.187.870,98
Contribuição de Iluminação Pública	59.644.302,20	54.986.220,81	Pensões	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-	Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	65.888.345,11	66.484.013,14	Benefícios Eventuais	130.680,01	15.000,00
Venda de Mercadorias	-	-	Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Venda de Produtos	-	-	Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	918.137,73	1.097.533,21
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	65.888.345,11	66.484.013,14	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.038.945.968,19	1.050.570.091,45
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	111.536.170,95	124.634.723,35	Uso de Material de Consumo	99.725.295,44	91.984.075,00
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	Serviços	939.220.672,75	958.586.016,45
Juros e Encargos de Mora	12.679.660,75	52.364.518,84	Depreciação, Amortização e Exaustão	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	66.181.094,39	28.250.502,68	Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	141.899,01	140.562,81	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	240.966.902,25	134.073.510,09
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	32.533.516,80	43.879.139,02	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	81.530.545,63	80.377.774,82
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	-	-	Juros e Encargos de Mora	27.314,70	70.199,08
Transferências e Delegações Recebidas	2.634.876.841,27	2.388.194.789,71	Variações Monetárias e Cambiais	159.409.041,92	53.396.021,91
Transferências Intragovernamentais	351.087.950,87	215.824.696,89	Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Transferências Intergovernamentais	2.237.334.984,75	1.857.958.829,02	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	-	229.514,28
Transferências das Instituições Privadas	27.237.604,76	23.444.282,01	Transferências e Delegações Concedidas	1.753.606.003,02	1.496.423.728,46
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	278.026.333,51	Transferências Intragovernamentais	1.423.842.208,68	1.209.566.126,17
Transferências de Consórcios Públicos	-	-	Transferências Intergovernamentais	16.664.537,36	32.888.697,51
Transferências do Exterior	-	-	Transferências a Instituições Privadas	301.668.265,85	246.664.366,96
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-	Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	7.806.831,61	5.728.310,46	Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	11.409.469,28	7.212.337,82	Transferências ao Exterior	-	-
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	898.303.048,31	615.812.768,00	Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Reavaliação de Ativos	-	-	Outras Transferências e Delegações Concedidas	11.430.991,13	7.304.537,82
Ganhos com Alienação	-	-	Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	588.270.318,72	453.671.518,13
Ganhos com Incorporação de Ativos	863.348.063,62	585.182.283,96	Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	-	2.377,12
Desincorporação de Passivos	34.954.984,69	30.630.484,04	Perdas com Alienação	4.681.680,59	2.883.378,03
Reversão de Redução a Valor Recuperável	-	-	Perdas Involuntárias	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	246.811.269,76	30.321.496,51	Incorporação de Passivos	7.258.497,84	29.411.318,13
Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-	Desincorporação de Ativos	576.330.140,29	421.374.444,85
Resultado Positivo de Participações	-	-	Tributárias	42.739.075,39	40.817.589,21
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	229.312.293,28	7.853.568,61	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	105,88
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	17.498.976,48	22.467.927,90	Contribuições	42.739.075,39	40.817.483,33
			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	313.529.663,53	611.501.639,43
			Premiações	281.713,97	218.197,16
			Resultado Negativo de Participações	-	-
			Incentivos	-	-
			Subvenções Econômicas	-	-
			Participações e Contribuições	-	-
			VPD de Constituição de Provisões	282.143.967,05	198.743.337,35
			Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	31.103.982,51	412.540.104,92
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	6.065.645.755,89	5.150.082.696,98	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	5.727.554.407,50	5.657.948.418,95
Resultado Patrimonial do Período				338.091.348,39	(507.865.721,97)

Celina Ritt Blazina
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 060461/O

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - Administração DIRETA

EM R\$			
	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) = (IV-V)	368.152.596,13	285.490.360,84
	INGRESSOS (IV)	15.388.612.148,36	12.436.994.795,51
	Receitas Derivadas e Originárias	2.400.877.251,73	2.230.963.767,39
	Receita Tributária	2.220.706.652,20	1.866.091.527,36
	Receita de Contribuições	59.644.302,20	54.986.220,81
	Receita Patrimonial	8.486.256,28	7.153.830,38
	Receita Agropecuária	-	-
	Receita Industrial	-	-
	Receita de Serviços	57.198.605,91	59.064.890,68
	Remuneração das Disponibilidades	32.533.516,80	43.879.139,02
	Outras Receitas Derivadas e Originárias	22.307.918,34	199.788.159,14
	Transferências Correntes Recebidas	2.265.472.788,29	2.162.856.410,81
	Intergovernamentais	1.912.136.287,06	1.855.559.993,36
	da União	995.292.915,90	962.332.260,16
	dos Estados e Distrito Federal	916.843.371,16	893.227.733,20
	dos Municípios	-	-
	Intragovernamentais	-	-
	Outras Transferências Correntes Recebidas	353.336.501,23	307.296.417,45
	Outros Ingressos Operacionais	10.722.262.108,34	8.043.174.617,31
	Transferências Financeiras	351.087.950,87	215.824.696,89
	Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	348.552.373,56	215.152.113,97
	Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	2.535.577,31	672.582,92
	Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	-	-
	Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
	Outros Acréscimos	-	-
	Transferências Extraorçamentárias	10.371.174.157,47	7.827.349.920,42
	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	6.532.442.714,70	6.301.526.986,10
	Outros Recebimentos Extraorçamentários	3.838.731.442,77	1.525.822.934,32
	DESEMBOLSOS (V)	15.020.459.552,23	12.151.504.434,67
	Pessoal e Outras Despesas Correntes por Função	2.521.749.791,50	2.559.393.067,72
	Legislativa	104.738.192,35	109.991.422,75
	Judiciária	48.602.691,09	50.073.661,94
	Essencial à Justiça	-	-
	Administração	446.415.261,46	296.833.916,92
	Defesa Nacional	-	-
	Segurança Pública	51.766.476,05	47.780.879,83
	Relações Exteriores	54.292,21	697,83
	Assistência Social	3.610,12	86.282,12
	Previdência Social	16.868.379,93	15.806.074,79
	Saúde	1.205.014.880,53	1.217.261.443,46
	Trabalho	370.445,74	2.067.375,76
	Educação	486.526.300,45	484.801.725,62

Cultura	24.319.764,80	25.062.839,64
Direitos da Cidadania	5.004.846,44	13.390.893,69
Urbanismo	50.148.037,05	91.710.878,73
Habitação	-	-
Saneamento	18.352.926,97	30.477.049,46
Gestão Ambiental	5.838.321,23	40.645.057,66
Ciência e Tecnologia	1.726,01	78.950,18
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	5.921.895,98	23.764.679,46
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	3.081.788,22	11.557.900,00
Desporto e Lazer	1.671.416,63	14.472.815,13
Encargos Especiais	47.048.538,24	83.528.522,75
Juros e Encargos da Dívida	81.427.060,19	80.310.187,44
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	53.943.618,63	56.345.615,39
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	12.230.374,24	8.048.145,27
Outros Encargos da Dívida	15.253.067,32	15.916.426,78
Transferências Concedidas	624.396.356,08	627.675.383,11
Intergovernamentais	5.739.953,09	27.151.593,86
à União	5.706.779,92	27.110.500,08
aos Estados e Distrito Federal	33.173,17	41.093,78
aos Municípios	-	-
Intragovernamentais	323.647.674,97	334.459.416,71
Outras Transferências Concedidas	295.008.728,02	266.064.372,54
Outros Desembolsos Operacionais	11.792.886.344,46	8.884.125.796,40
Transferências Financeiras	1.336.083.753,76	1.209.629.688,14
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	605.343.610,32	588.759.979,17
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	418,44	601,63
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	818.498.179,92	620.805.545,37
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Decrécimos	(87.758.454,92)	63.561,97
Transferências Extraorçamentárias	10.456.802.590,70	7.674.496.108,26
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	6.681.882.425,54	6.207.554.332,24
Outros Pagamentos Extraorçamentários	3.774.920.165,16	1.466.941.776,02
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) = (VI-VII)	(209.382.421,09)	(215.907.266,32)
INGRESSOS (VI)	723.698,01	3.813.106,74
Alienação de Bens	723.698,01	3.813.106,74
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
DESEMBOLSOS (VII)	210.106.119,10	219.720.373,06
Aquisição de Ativo Não Circulante	-	-
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	210.106.119,10	219.720.373,06
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) = (VIII-IX)	(84.282.928,48)	61.568.215,16
INGRESSOS (VIII)	58.741.491,99	178.425.592,85
Operações de Crédito	55.193.145,80	176.026.757,19
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	3.548.346,19	2.398.835,66
Outros Ingressos de Financiamentos	-	-
DESEMBOLSOS (IX)	143.024.420,47	116.857.377,69
Amortização / Refinanciamento da dívida	14.909.858,16	14.433.579,81
Outros Desembolsos de Financiamentos	128.114.562,31	102.423.797,88
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	74.487.246,56	131.151.309,68
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	466.060.881,78	334.909.572,10
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	540.548.128,34	466.060.881,78

Celina Ritt Blazina
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 060461/O

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

Notas Explicativas da Administração Direta

As estruturas das Demonstrações Contábeis contidas nos anexos da Lei nº 700/2014 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP). O Município de Porto Alegre está implantando os procedimentos contábeis de forma gradual, seguindo a parametrização de seus sistemas estruturantes com a Contabilidade. 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 da Administração Centralizada da Prefeitura Municipal de Porto Alegre compreendem a Administração Direta incluindo seus Fundos Especiais e a Câmara Municipal.

Nota 2 – Resumo das Práticas e Critérios Contábeis:

I - Balanço Orçamentário

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

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

As despesas orçamentárias constantes no Balanço Orçamentário estão apresentadas conforme a classificação econômica (natureza da despesa) de acordo com a Portaria STN nº 211/2001 e atualizações posteriores e estão apresentadas sem ajuste inflacionário. As despesas orçamentárias seguem o regime contábil da competência, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho.

Abaixo o Demonstrativo da Execução Orçamentária de 2018 apresenta um Superávit de R\$ 1.070.689.045,62. Do Superávit Orçamentário, R\$ 818.498.179,92 foi utilizado pelo Tesouro Municipal para o pagamento do déficit previdenciário do regime de repartição simples, coberto pelo Município de Porto Alegre, na forma de repasses financeiros mensais, de acordo com o que dispõe o § 1º do artigo 2º da Lei 9.717/1998. Não há execução orçamentária pela transferência financeira do Município ao RPPS, uma vez que a despesa da folha de pagamento de inativos e pensões é realizada no órgão previdenciário.

Receitas Arrecadadas 2018	
RECEITA TRIBUTÁRIA	2.220.706.652,20
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	59.644.302,20
RECEITA PATRIMONIAL	41.019.773,08
RECEITA DE SERVIÇOS	57.198.605,91
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	2.265.472.788,29
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	22.307.918,34
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	55.193.145,80
ALIENAÇÕES DE BENS	723.698,01
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	0
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	3.138.788,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	409.558,19
Total	4.725.815.230,02

Despesas Empenhadas 2018	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.675.625.671,04
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	81.427.060,19
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.543.098.947,87
INVESTIMENTOS	152.926.668,47
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	143.047.836,83
INVERSÕES FINANCEIRAS	59.000.000,00
Total	3.655.126.184,40

II - Demonstrações das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as Variações ocorridas no Patrimônio. O Resultado Patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas decorrentes da execução orçamentária. O resultado patrimonial do exercício de 2018 foi de R\$ 338.091.348,39. Contribuíram para este resultado o acréscimo na arrecadação e decréscimo na execução da despesa.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
6.065.645.755,89	5.150.082.696,98
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
5.727.554.407,50	5.657.948.418,95
RESULTADO DO EXERCÍCIO	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
338.091.348,39	507.865.721,97

III - Balanço Patrimonial

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

Os créditos da Dívida Ativa Tributária e Não Tributária a Curto Prazo foram classificados de acordo com a previsão de arrecadação da receita para o exercício de 2018, conforme LOA. O ajuste da Perda da dívida Ativa foi obtido pelo critério de comparabilidade de arrecadação nos cinco últimos exercícios e os ajustes da dívida Ativa Tributária foram efetuados no Curto e Longo Prazo.

Os estoques passaram a ser registrados de forma integral, conforme relatórios do sistema de Gestão de Materiais, fato este que contribui para acréscimo do resultado patrimonial, em consonância as normas de contabilidade pelo custo médio das aquisições.

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

Durante o exercício diversas contas contábeis foram reclassificadas para atendimento ao PCASP. No mês de junho/2018, as contas da execução da despesa passaram a ser contabilizadas com 12 dígitos para atendimento da Matriz de Saldos Contábeis.

A dívida com o Previmpa, no montante de R\$ 75.071.823,13, referentes às Leis 637/210 e a 750/2014 que sofreu um novo parcelamento, passando para 200 parcelas, conforme Lei 12.371/2018.

Também foram registrados no passivo o valor de R\$ 65.472.016,21 referente a gratificação natalina de 2018 que será paga parceladamente em 2019, conforme disposição contida na Lei nº 12.476, de 07 de dezembro de 2018.

A Emenda Constitucional (EC) nº 93/2016 de 08/09/2016, que prevê a Desvinculação da Receita de Estados e Municípios (DREM) de órgão, fundo ou despesa, até 31 de dezembro de 2023, de 30% das receitas dos Municípios relativas a impostos, taxas e multas, já instituídos ou que vierem a serem criados até a referida data, seus adicionais e respectivos acréscimos legais e outras receitas correntes. O Município implantou a DREM através do Decreto nº 20061/2018, retroagindo seus efeitos a janeiro de 2016, conforme preconizado na EC. Referente aos exercícios findos de 2016 e 2017, o registro da desvinculação ocorreu em contas de ajustes, do grupo contábil 237 (Ajustes de exercícios anteriores) no montante de R\$ 89.285.707,05, e a partir de 2018, os registros foram realizados no patrimônio dos Órgãos e Fundos desvinculados. O registro contábil no Grupo de Controle por vínculo representa a desvinculação, totalizando um montante de R\$ 75.082.014,35, referente o exercício de 2018.

As Leis 12.287/2017 e 12.447/2018 autorizaram o Executivo Municipal a reconhecer dívidas e a efetivar pagamentos, conforme disponibilidade de caixa, referente às despesas comprovadamente realizadas até 31 de dezembro de 2016, que não foram pagas, no âmbito da Administração Direta, Autárquica e Fundacional. Os registros contábeis no grupo de controle somam um montante de R\$ 12.189.859,66 destes parcelamentos.

IV – Balanço Financeiro e Demonstração de Fluxo de Caixa

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

Dentro do grupo de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (recebimentos e pagamentos extra orçamentários), a conta transitória de “Receitas a Classificar” é utilizada como contrapartida para o registro de todos os ingressos de arrecadação nas contas bancárias para posterior classificação à rubrica correta através da integração com o Sistema da Receita. Por este motivo, o valor de R\$ 5.643.603.705,95 deve ser excluído dos dois lados deste grupo para fins de análise dos valores, pois são apenas transitórios dentro de cada mês.

O valor de R\$ 28.310.735,97, saldo final de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (que compõe o Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte), é composto pelos bloqueios, depósitos judiciais para recursos, fundo de reserva dos depósitos judiciais e valores depositados aos tribunais a título de precatórios.

Com relação aos grupos de “Outros Recebimentos Extra Orçamentários” e “Outros Pagamentos Extra Orçamentários” existe uma conta transitória utilizada para a integração da folha de pagamento, que foi criada para poder parametrizar o sistema visando a automatização destes registros. Por este motivo, o valor de R\$ 2.049.314.969,37 deve ser excluído destes grupos para fins de análise.

Estas são as considerações complementares que entendemos ser relevantes na compreensão das Demonstrações Contábeis do Município de Porto Alegre no exercício de 2018.

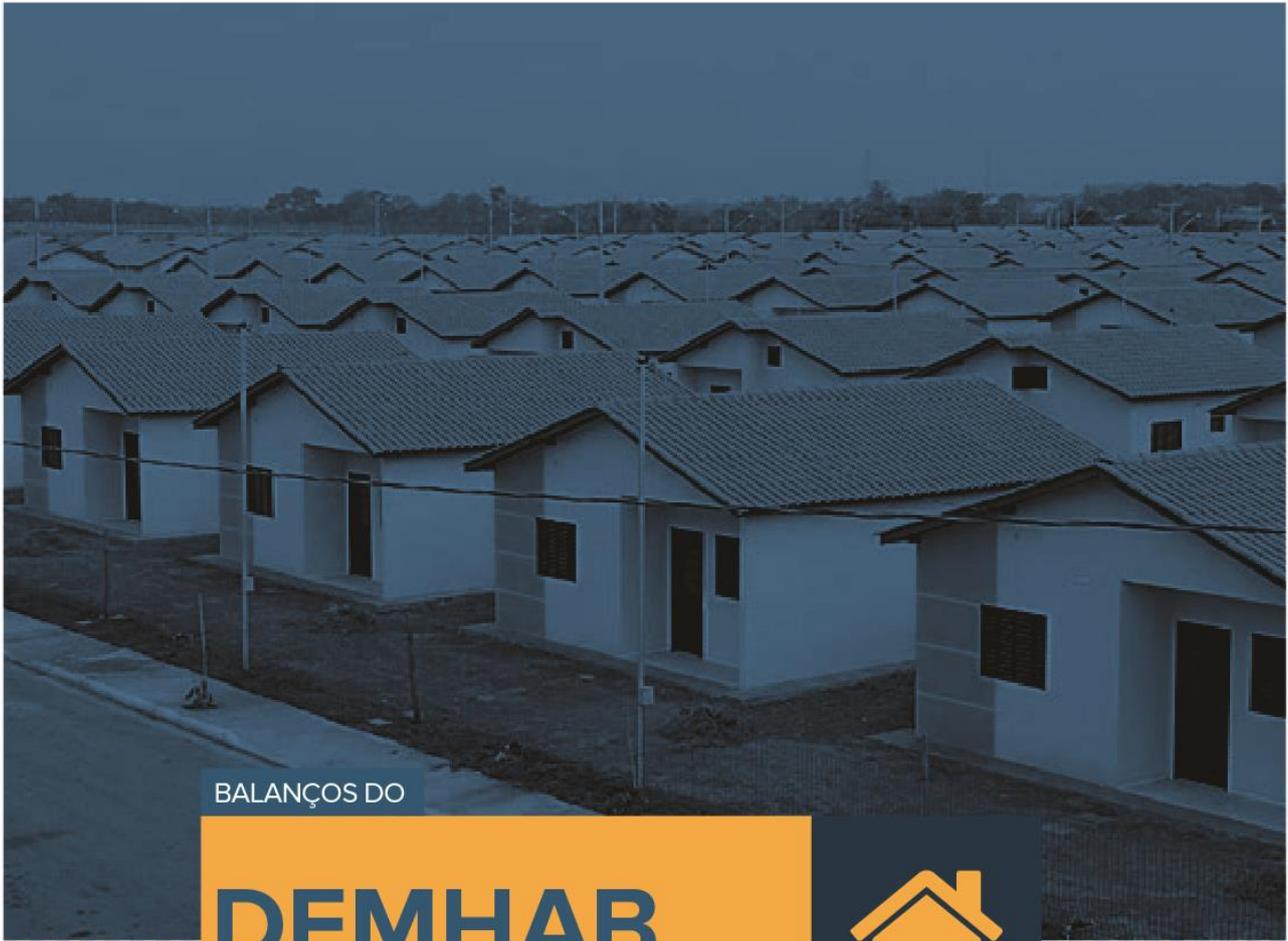
Porto Alegre, 31 de janeiro de 2019.

Celina Ritt Blazina

AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 060461/O

Nelson Marchezan Júnior

PREFEITO MUNICIPAL



BALANÇOS DO

DEM HAB
DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE HABITAÇÃO



2

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DEMHAB - 2018

Em R\$				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	5.717.735,00	5.717.735,00	2.505.785,42	(3.211.949,58)
Receita Tributária	-	-	-	-
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	1.657.404,00	1.657.404,00	1.335.537,41	(321.866,59)
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	853.733,00	853.733,00	347.518,41	(506.214,59)
Transferências Correntes	1.207.700,00	1.207.700,00	121.678,95	(1.086.021,05)
Outras Receitas Correntes	1.998.898,00	1.998.898,00	701.050,65	(1.297.847,35)
RECEITAS DE CAPITAL (II)	24.014.345,00	24.014.345,00	25.663.378,00	1.649.033,00
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	21.779.406,00	21.779.406,00	23.046.483,64	1.267.077,64
Amortizações de Empréstimos	2.234.939,00	2.234.939,00	2.616.894,36	381.955,36
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Subtotal das Receitas (III) = (I + II)	29.732.080,00	29.732.080,00	28.169.163,42	(1.562.916,58)
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	29.732.080,00	29.732.080,00	28.169.163,42	(1.562.916,58)
DÉFICIT (VI)	-	-	33.580.581,21	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	29.732.080,00	29.732.080,00	61.749.744,63	(1.562.916,58)
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	21.657.479,00			
Superávit Financeiro	21.657.479,00			
Reabertura de Créditos Adicionais	-			

Jorge Arlindo Madruga
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 36316-O

Mário Luis Colpo Marchesan
DIRETOR GERAL

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	50.679.706,00	56.943.144,58	41.118.310,40	40.353.240,41	38.357.399,05	15.824.834,18
Pessoal e Encargos Sociais	30.455.163,00	30.455.163,00	26.588.742,16	26.481.170,57	24.815.919,97	3.866.420,84
Juros e Encargos da Dívida	926.043,00	953.043,00	814.544,37	673.997,55	643.432,94	138.498,63
Outras Despesas Correntes	19.298.500,00	25.534.938,58	13.715.023,87	13.198.072,29	12.898.046,14	11.819.914,71
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	46.898.156,00	55.355.108,37	20.631.434,23	19.761.990,65	19.748.650,05	34.723.674,14
Investimentos	40.614.802,00	49.101.754,37	16.277.671,04	15.871.162,16	15.857.821,56	32.824.083,33
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	6.283.354,00	6.253.354,00	4.353.763,19	3.890.828,49	3.890.828,49	1.899.590,81
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VII + IX + X)	97.577.862,00	112.298.252,95	61.749.744,63	60.115.231,06	58.106.049,10	50.548.508,32
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XII)	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII)	97.577.862,00	112.298.252,95	61.749.744,63	60.115.231,06	58.106.049,10	50.548.508,32
SUPERÁVIT (XIV)	-	-	-	-	-	-
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	97.577.862,00	112.298.252,95	61.749.744,63	60.115.231,06	58.106.049,10	50.548.508,32
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f) = (a+b-c-e)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro de 2018 (b)				
DESPESAS CORRENTES	-	228.674,13	164.557,93	164.128,41	57.174,46	6.941,74
Pessoal e Encargos Sociais	-	2.972,16	2.972,16	2.972,16	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	225.701,97	161.585,77	161.156,25	57.174,46	6.941,74
DESPESAS DE CAPITAL	-	35.290,00	15.257,18	15.257,18	13.761,93	6.270,89
Investimentos	-	35.290,00	15.257,18	15.257,18	13.761,93	6.270,89
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-	263.964,13	179.815,11	179.385,59	70.936,39	13.212,63

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) = (a+b-c-d)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro de 2018 (b)			
DESPESAS CORRENTES	28.412,39	3.169.432,24	2.786.758,15	23.867,76	387.218,72
Pessoal e Encargos Sociais	1.700,69	2.332.517,75	2.320.080,44	12.437,31	1.700,69
Juros e Encargos da Dívida	-	13.161,02	13.161,02	-	-
Outras Despesas Correntes	26.711,70	823.753,47	453.516,69	11.430,45	385.518,03
DESPESAS DE CAPITAL	10.591,03	1.303.038,90	1.168.136,70	87.623,87	57.869,36
Investimentos	10.591,03	1.238.395,38	1.103.493,18	87.623,87	57.869,36
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	64.643,52	64.643,52	-	-
TOTAL	39.003,42	4.472.471,14	3.954.894,85	111.491,63	445.088,08

Jorge Arlindo Madruga
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 36316-0

Mário Luis Colpo Marchesan
DIRETOR GERAL

BALANÇO FINANCEIRO - DEMHAB - 2018

Em R\$

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	28.169.163,42	24.564.174,50	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	61.749.744,63	69.548.126,06
Ordinária	3.621.467,92	4.205.108,88	Ordinária	43.452.592,44	58.319.161,43
Vinculada	24.547.695,50	20.359.065,62	Vinculada	18.297.152,19	11.228.964,63
Educação	-	-	Educação	-	-
Saúde	-	-	Saúde	-	-
Previdência Social - RPPS	-	-	Previdência Social - RPPS	-	-
Previdência Social - RGPS	-	-	Previdência Social - RGPS	1.345.857,07	1.258.123,81
Seguridade Social	-	-	Seguridade Social	-	-
Outras Destinações de Recursos	24.547.695,50	20.359.065,62	Outras Destinações de Recursos	16.951.295,12	9.970.840,82
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	71.585.482,13	61.506.273,66	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	16.129.373,50	529.861,09
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	71.604.492,45	61.498.293,22	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	14.416.113,48	36.919,87
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	10.699,36	7.980,44	Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	-	-
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	-	-	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	224.388,70	211.237,36
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Acréscimos	(29.709,68)	-	Outros Decréscimos	1.488.871,32	281.703,86
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	71.005.082,66	144.110.901,63	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	91.745.119,83	160.826.406,77
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	1.634.513,57	263.964,13	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	179.385,59	305.131,29
Inscrição de Restos a Pagar Processados	2.009.181,96	4.472.471,14	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	3.954.894,85	1.124.468,47
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	41.323.412,35	39.960.198,59	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	41.828.364,67	39.757.115,30
Outros Recebimentos Extraorçamentários	26.037.974,78	99.414.267,77	Outros Pagamentos Extraorçamentários	45.782.474,72	119.639.691,71
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	5.450.696,59	6.173.740,72	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	6.586.186,84	5.450.696,59
Caixa e Equivalentes de Caixa	5.425.041,72	6.173.740,72	Caixa e Equivalentes de Caixa	6.553.020,52	5.425.041,72
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	25.654,87	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	33.166,32	25.654,87
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	176.210.424,80	236.355.090,51	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	176.210.424,80	236.355.090,51

Jorge Arlindo Madruga
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 36316-O

Mário Luis Colpo Marchesan
DIRETOR GERAL

BALANÇO PATRIMONIAL - DEMHAB - 2018

Em R\$

ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	94.046.393,98	75.629.931,31	PASSIVO CIRCULANTE	35.602.261,63	35.668.195,05
Caixa e Equivalentes de Caixa	6.553.020,52	5.425.041,72	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	3.053.634,40	6.371.096,16
Créditos a Curto Prazo	87.436.994,75	70.152.918,24	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	30.564,61	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	30.464.573,03	26.718.520,76
Estoques	56.378,71	51.971,35	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	20.136,22
VPD Pagas Antecipadamente	-	-	Obrigação de Repartição a outros entes	-	-
			Provisões a Curto Prazo	-	-
			Demais Obrigações a Curto Prazo	2.053.489,59	2.558.441,91
ATIVO NÃO CIRCULANTE	340.429.175,97	340.437.571,49	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	10.219.642,20	14.096.403,79
Realizável a Longo Prazo	45.906.040,98	46.532.712,00	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	2.027.810,02	2.282.044,18
Créditos a Longo Prazo	45.906.040,98	46.532.712,00	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	6.946.861,75	10.342.725,50
Investimentos e Aplicação Temporárias a Longo Prazo	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	31.285,63	174.246,91
Estoques	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	1.213.684,80	1.297.387,20
VPD Pagas Antecipadamente	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Investimentos	55.251,35	53.209,05	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Imobilizado	294.467.883,64	293.851.650,44	Resultado Diferido	-	-
Intangível	-	-			
			TOTAL DO PASSIVO	45.821.903,83	49.764.598,84
			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	388.653.666,12	366.302.903,96
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	388.653.666,12	366.302.903,96
TOTAL	434.475.569,95	416.067.502,80	TOTAL	434.475.569,95	416.067.502,80

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES					
ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	92.488.920,15	71.608.929,96	PASSIVO FINANCEIRO	4.508.189,15	7.069.916,47
			Restos a Pagar Exercício anteriores	13.212,63	-
			Restos a Pagar do Exercício	1.634.513,57	263.964,13
ATIVO PERMANENTE	341.986.649,80	344.458.572,84	PASSIVO PERMANENTE	41.313.714,68	42.694.682,37
SALDO PATRIMONIAL				387.005.939,92	366.038.939,83

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO					
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos	-	-	Atos Potenciais Passivos	-	-
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-

Demonstrativo do Superávit / Déficit Financeiro			
Descrição	Superávit / Déficit Financeiro		
	Exercício Atual	Exercício Anterior	
Ordinária	5.474.163,15	6.381.635,49	
Educação	-	-	
Saúde	-	-	
Previdência Social - RPPS	-	-	
Previdência Social - RGPS	-	-	
Seguridade Social	-	-	
Outras Destinações de Recursos	80.858.841,65	57.893.413,87	
Total	86.333.004,80	64.275.049,36	

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DEMHAB - 2018

Em R\$

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	Pessoal e Encargos	27.508.700,69	33.045.246,57
Impostos	-	-	Remuneração de Pessoal	19.376.376,82	23.979.720,45
Taxas	-	-	Encargos Patronais	6.557.851,58	7.615.316,39
Contribuições de Melhoria	-	-	Benefícios a Pessoal	1.355.382,56	1.445.068,73
Contribuições	-	-	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	219.089,73	5.141,00
Contribuições Sociais	-	-	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.719.445,91	5.085.119,73
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	Aposentadorias e Reformas	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-	Pensões	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-	Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.606.624,75	1.969.452,31	Benefícios Eventuais	2.682.275,21	5.030.205,22
Venda de Mercadorias	-	-	Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Venda de Produtos	-	-	Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	37.170,70	54.914,51
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	1.606.624,75	1.969.452,31	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	6.008.971,81	6.416.453,76
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	395.416,54	614.709,11	Uso de Material de Consumo	148.551,57	64.612,79
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	Serviços	5.860.420,24	6.351.840,97
Juros e Encargos de Mora	228.251,40	267.939,88	Depreciação, Amortização e Exaustão	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	90.461,78	172.386,01	Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	2.136,76	-	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	712.944,01	1.175.575,24
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	74.566,60	174.383,22	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	673.997,55	923.233,29
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	-	-	Juros e Encargos de Mora	366,22	1.374,00
Transferências e Delegações Recebidas	72.539.592,22	64.078.779,76	Variações Monetárias e Cambiais	38.580,24	250.967,95
Transferências Intragovernamentais	71.615.191,81	61.506.273,66	Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Transferências Intergovernamentais	121.678,95	124.829,48	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-	Transferências e Delegações Concedidas	15.489.784,18	2.737.934,41
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-	Transferências Intragovernamentais	14.640.502,18	248.157,23
Transferências de Consórcios Públicos	-	-	Transferências Intergovernamentais	46.560,54	42.100,56
Transferências do Exterior	-	-	Transferências a Instituições Privadas	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-	Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-	Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	802.721,46	2.447.676,62	Transferências ao Exterior	-	-
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	34.559.123,56	29.048.312,65	Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Reavaliação de Ativos	2.042,30	-	Outras Transferências e Delegações Concedidas	802.721,46	2.447.676,62
Ganhos com Alienação	-	-	Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	12.306.715,49	10.818.754,34
Ganhos com Incorporação de Ativos	34.445.589,63	28.992.298,20	Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	11.856.997,83	8.757.233,98
Desincorporação de Passivos	111.491,63	56.014,45	Perdas com Alienação	-	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-	Perdas Involuntárias	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	470.662,49	67.028,17	Incorporação de Passivos	97.986,05	116.847,17
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-	Desincorporação de Ativos	351.731,61	1.944.673,19
Resultado Positivo de Participações	-	-	Tributárias	503,36	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	470.662,49	67.028,17	Contribuições	503,36	-
			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	21.152.667,38	42.833.138,01
			Premiações	-	-
			Resultado Negativo de Participações	-	-
			Incentivos	-	-
			Subvenções Econômicas	-	-
			Participações e Contribuições	-	-
			VPD de Constituição de Provisões	-	-
			Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	21.152.667,38	42.833.138,01
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	109.571.419,56	95.778.282,00	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	85.899.732,83	102.112.222,06
Resultado Patrimonial do Período				23.671.686,73	(6.333.940,06)

Jorge Arlindo Madruga
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 36316-O

Mário Luis Colpo Marchesan
DIRETOR GERAL

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DEMHAB - 2018

	EM R\$	
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) = (IV-V)	(3.595.843,82)	1.530.981,64
INGRESSOS (IV)	141.452.654,68	204.692.067,32
Receitas Derivadas e Originárias	2.384.106,47	3.686.497,82
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	1.260.970,81	1.285.260,70
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	347.518,41	684.191,61
Remuneração das Disponibilidades	74.566,60	174.383,22
Outras Receitas Derivadas e Originárias	701.050,65	1.542.662,29
Transferências Correntes Recebidas	121.678,95	124.829,48
Intergovernamentais	121.678,95	124.829,48
da União	121.678,95	124.829,48
dos Estados e Distrito Federal	-	-
dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	138.946.869,26	200.880.740,02
Transferências Financeiras	71.585.482,13	61.506.273,66
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	71.604.492,45	61.498.293,22
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	10.699,36	7.980,44
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	-	-
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Acréscimos	(29.709,68)	-
Transferências Extraorçamentárias	67.361.387,13	139.374.466,36
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	41.323.412,35	39.960.198,59
Outros Recebimentos Extraorçamentários	26.037.974,78	99.414.267,77
DESEMBOLSOS (V)	145.048.498,50	203.161.085,68
Pessoal e Outras Despesas Correntes por Função	34.908.896,90	36.959.029,51
Legislativa	-	-
Judiciária	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	446.148,29	458.667,02
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-	-

Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	30.382.514,30	36.080.085,16
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	4.080.234,31	420.277,33
Juros e Encargos da Dívida	656.593,96	910.072,27
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	654.758,03	906.111,88
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	1.835,93	3.960,39
Transferências Concedidas	5.742.794,75	5.365.315,80
Intergovernamentais	-	-
à União	-	-
aos Estados e Distrito Federal	-	-
aos Municípios	-	-
Intragovernamentais	5.742.794,75	5.365.315,80
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	103.740.212,89	159.926.668,10
Transferências Financeiras	16.129.373,50	529.861,09
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	14.416.113,48	36.919,87
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	-	-
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	224.388,70	211.237,36
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Decrécimos	1.488.871,32	281.703,86
Transferências Extraorçamentárias	87.610.839,39	159.396.807,01
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	41.828.364,67	39.757.115,30
Outros Pagamentos Extraorçamentários	45.782.474,72	119.639.691,71
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) = (VI-VII)	8.686.806,08	5.138.868,74
INGRESSOS (VI)	25.663.378,00	20.752.847,20
Alienação de Bens	23.046.483,64	18.904.576,31
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	2.616.894,36	1.848.270,89
DESEMBOLSOS (VII)	16.976.571,92	15.613.978,46
Aquisição de Ativo Não Circulante	-	-
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	16.976.571,92	15.613.978,46
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) = (VIII-IX)	(3.955.472,01)	(7.392.894,51)
INGRESSOS (VIII)	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamentos	-	-
DESEMBOLSOS (IX)	3.955.472,01	7.392.894,51
Amortização / Refinanciamento da dívida	95.995,80	54.975,43
Outros Desembolsos de Financiamentos	3.859.476,21	7.337.919,08
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	1.135.490,25	(723.044,13)
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	5.450.696,59	6.173.740,72
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	6.586.186,84	5.450.696,59

Jorge Arlindo Madruga
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 36316-O

Mário Luis Colpo Marchesan
DIRETOR GERAL

Notas Explicativas Balanços do DEMHAB

As estruturas das Demonstrações Contábeis contidas nos anexos da Lei nº 700/2014 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP). O Município de Porto Alegre está implantando os procedimentos contábeis de forma gradual, seguindo a parametrização de seus sistemas estruturantes com a Contabilidade. 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:

O Departamento Municipal de Habitação foi criado pela Lei Nº 2.902 de 30 de dezembro de 1965 é o órgão autárquico municipal responsável por desenvolver a gestão política habitacional de interesse social do Município, em conformidade com as Leis vigentes. Tem como atribuição principal o acesso à moradia e ao solo urbano regularizado no âmbito do Plano Municipal de Habitação de Interesse Social de Porto Alegre.

Nota 2 – Resumo das Práticas e Critérios Contábeis:

I - Balanço Orçamentário

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

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

As despesas orçamentárias constantes no Balanço Orçamentário estão apresentadas conforme a classificação econômica (natureza da despesa) conforme a Portaria STN nº 211/2001 e atualizações posteriores e estão apresentadas sem ajuste inflacionário. As despesas orçamentárias seguem o regime contábil da competência, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho.

Abaixo o Demonstrativo da Execução Orçamentária de 2018 apresenta um Déficit de R\$ 33.580.581,21 que foi coberto em parte por transferências intragovernamentais da Prefeitura Municipal de Porto Alegre:

Receitas Arrecadadas 2018	
RECEITA PATRIMONIAL	1.335.537,41
RECEITA DE SERVIÇOS	347.518,41
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	121.678,95
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	701.050,65
ALIENAÇÕES DE BENS	23.046.483,64
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	261.689,36
Total	28.169.163,42

Despesas Empenhadas 2018	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	26.588.742,16
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	814.544,37
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	13.715.023,87
INVESTIMENTOS	16.277.671,04
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	4.353.763,19
Total	61.749.744,63

II - Demonstrações das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as Variações ocorridas no Patrimônio. O Resultado Patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas decorrentes da execução orçamentária. O resultado patrimonial do exercício de 2018 foi de R\$ 23.671.686,73 representando um Superávit, conforme tabela abaixo.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
109.571.419,56	95.778.282,00
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
85.899.732,83	102.112.222,06
RESULTADO DO EXERCÍCIO	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
23.671.686,73	-6.333.940,06

III - Balanço Patrimonial

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

Os créditos da Dívida Ativa Tributária e Não Tributária a Curto Prazo foram classificados de acordo com a previsão de arrecadação da receita para o exercício de 2018, conforme LOA.

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

As Certidões de Títulos Executivos do TCE foram atualizadas conforme relatório disponível no site do TCE/RS. Os títulos executivos do TCE nº.s 82/2018 – Humberto Ciulla Goulart - Proc. adm. 80810200129 e 83/2018 – Jorge Luis Vani Dusso Proc. adm. 80810200129 foram lançados com base nos dados disponíveis do Site do TCE/RS, pois não foi confirmada a formal junto a autarquia.

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

Durante o exercício diversas contas contábeis foram reclassificadas para atendimento ao PCASP.

No mês de junho/2018, as contas da execução da despesa passaram a ser contabilizadas com 12 dígitos para atendimento da Matriz de saldos Contábeis.

A dívida com o Previmpa no montante de R\$ 500.979,54, referentes às Leis 637/210 e a 750/2014 que sofreu um novo parcelamento, passando para 200 parcelas, conforme Lei 12.371/2018.

Também foram registrados no passivo o valor de R\$ 1.187.509,70 referente a gratificação natalina de 2018 que será paga parceladamente em 2019, conforme disposição contida na Lei nº 12.476, de 07 de dezembro de 2018.

A Emenda Constitucional (EC) nº 93/2016 de 08/09/2016, que prevê a Desvinculação da Receita de Estados e Municípios (DREM) de órgão, fundo ou despesa, até 31 de dezembro de 2023, de 30% das receitas dos Municípios relativas a impostos, taxas e multas, já instituídos ou que vierem a serem criados até a referida data, seus adicionais e respectivos acréscimos legais e outras receitas correntes. O Município implantou a DREM através do Decreto nº 20061/2018, retroagindo seus efeitos a janeiro de 2016, conforme preconizado na EC. Referente aos exercícios findos de 2016 e 2017, o registro da desvinculação ocorreu em contas de ajustes, do grupo 237 (Ajustes de exercícios anteriores) no montante de R\$ 1.208.503,50, referente à efetivação da Desvinculação da Receita (DREM) relativo aos exercícios de 2016 e 2017, e a partir de 2018, os registros foram realizados no patrimônio dos Órgãos e Fundos desvinculados. O registro contábil no Grupo de Controle por vínculo representa a desvinculação, totalizando um montante de R\$ 441.320,88 referente o exercício findo.

De acordo com a Lei 12.287/2017, o Executivo Municipal foi autorizado a reconhecer dívidas e a efetivar pagamentos, conforme disponibilidade de caixa, referente às despesas comprovadamente realizadas até 31 de dezembro de 2016, não empenhadas, empenhadas, liquidadas ou não liquidadas, que não foram pagas, no âmbito da Administração Direta, Autárquica e Fundacional. No exercício de 2018, de um total de R\$ 97.986,05 de dívidas reconhecidas e as respectivas Notas de Empenhos emitidas, referentes ao exercício de 2013 a 2016, foi pago um total de R\$ 66.700,42, restando para os exercícios subsequentes o montante de R\$ 31.285,63, devidamente reconhecido no Passivo e nas respectivas contas de Controle.

IV – Balanço Financeiro e Demonstração de Fluxo de Caixa

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

Dentro do grupo de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (Recebimentos e pagamentos extra orçamentários), temos uma conta transitória de “Receitas a Classificar” que é utilizada como contrapartida para o registro de todos os ingressos de arrecadação nas contas bancárias, e posteriormente é feita a classificação para a rubrica correta através da integração com o sistema da Receita. Por este motivo, o valor de R\$ 30.207.519,59 deve ser excluído dos dois lados deste grupo para fins de análise dos valores, pois são apenas transitórios dentro de cada mês.

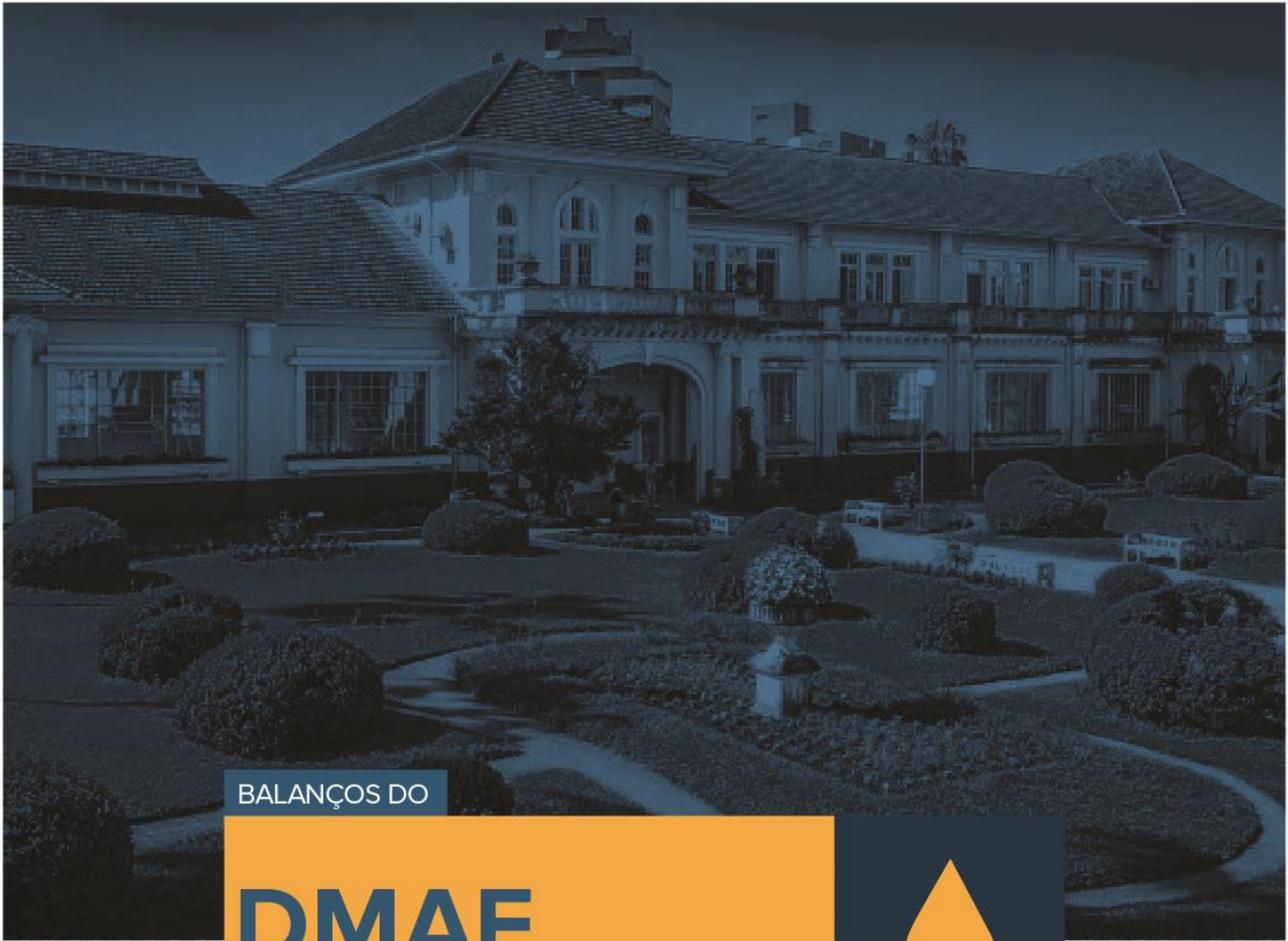
Com relação aos grupos de “Outros Recebimentos extra orçamentários” e “Outros Pagamentos Extra Orçamentários” existe uma conta transitória utilizada para a integração da folha de pagamento, que foi criada para poder parametrizar o sistema possibilitando a automatização destes registros. Por este motivo, o valor de R\$ 14.720.554,83 deve ser excluído destes grupos para fins de análise.

Estas são as considerações complementares que entendemos ser relevantes na compreensão das Demonstrações Contábeis do Departamento Municipal de Habitação de Porto Alegre no exercício de 2018.

Porto Alegre, 31 de janeiro de 2019.

Jorge Arlindo Madruga
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 36316-O

Mário Luis Colpo Marchesan
DIRETOR GERAL



BALANÇOS DO

DMAE

DEPARTAMENTO MUNICIPAL
DE ÁGUA E ESGOTO



3

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DMAE - 2018

Em R\$				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	636.160.000,00	636.160.000,00	585.822.940,10	(50.337.059,90)
Receita Tributária	-	-	-	-
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	12.000.000,00	12.000.000,00	9.792.559,33	(2.207.440,67)
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	599.150.000,00	599.150.000,00	560.378.712,52	(38.771.287,48)
Transferências Correntes	13.000.000,00	13.000.000,00	11.171.845,83	(1.828.154,17)
Outras Receitas Correntes	12.010.000,00	12.010.000,00	4.479.822,42	(7.530.177,58)
RECEITAS DE CAPITAL (II)	210.000,00	210.000,00	-	(210.000,00)
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	210.000,00	210.000,00	-	(210.000,00)
Amortizações de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Subtotal das Receitas (III) = (I + II)	636.370.000,00	636.370.000,00	585.822.940,10	(50.547.059,90)
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	636.370.000,00	636.370.000,00	585.822.940,10	(50.547.059,90)
DÉFICIT (VI)	-	-	-	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	636.370.000,00	636.370.000,00	585.822.940,10	(50.547.059,90)
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	12.770.000,00			
Superávit Financeiro	12.770.000,00			
Reabertura de Créditos Adicionais	-			

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	454.554.360,00	455.494.360,00	420.546.126,30	395.887.954,01	394.125.754,87	34.948.233,70
Pessoal e Encargos Sociais	200.611.106,00	200.871.106,00	197.487.432,15	197.038.906,68	197.008.798,52	3.383.673,85
Juros e Encargos da Dívida	1.961.360,00	1.961.360,00	1.463.325,61	958.971,48	958.971,48	498.034,39
Outras Despesas Correntes	251.981.894,00	252.661.894,00	221.595.368,54	197.890.075,85	196.157.984,87	31.066.525,46
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	86.215.640,00	98.045.640,00	73.862.364,43	51.290.947,03	49.966.191,57	24.183.275,57
Investimentos	79.175.000,00	90.925.000,00	67.530.288,29	47.458.870,89	46.134.115,43	23.394.711,71
Inversões Financeiras	1.000,00	1.000,00	-	-	-	1.000,00
Amortização da Dívida	7.039.640,00	7.119.640,00	6.332.076,14	3.832.076,14	3.832.076,14	787.563,86
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VII + IX + X)	540.770.000,00	553.540.000,00	494.408.490,73	447.178.901,04	444.091.946,44	59.131.509,27
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XII)	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII)	540.770.000,00	553.540.000,00	494.408.490,73	447.178.901,04	444.091.946,44	59.131.509,27
SUPERÁVIT (XIV)	-	-	91.414.449,37	-	-	-
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	540.770.000,00	553.540.000,00	585.822.940,10	447.178.901,04	444.091.946,44	59.131.509,27
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f) = (a+b-c-e)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro de 2018 (b)				
DESPESAS CORRENTES	7.327,48	31.723.892,59	25.707.844,28	25.706.242,88	5.682.968,33	340.407,46
Pessoal e Encargos Sociais	-	505.209,78	168.313,32	168.313,32	336.896,46	-
Juros e Encargos da Dívida	-	605.370,25	338.357,58	338.357,58	267.012,67	-
Outras Despesas Correntes	7.327,48	30.613.312,56	25.201.173,38	25.199.571,98	5.079.059,20	340.407,46
DESPESAS DE CAPITAL	-	14.967.875,80	6.524.307,58	6.524.307,58	7.228.350,59	1.215.217,63
Investimentos	-	11.604.276,75	3.910.630,83	3.910.630,83	6.478.428,29	1.215.217,63
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	3.363.599,05	2.613.676,75	2.613.676,75	749.922,30	-
TOTAL	7.327,48	46.691.768,39	32.232.151,86	32.230.550,46	12.911.318,92	1.555.625,09

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) = (a+b-c-d)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro de 2018 (b)			
DESPESAS CORRENTES	-	811.974,43	811.974,43	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	4.996,41	4.996,41	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	806.978,02	806.978,02	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	2.240.162,03	2.238.887,92	-	1.274,11
Investimentos	-	2.240.162,03	2.238.887,92	-	1.274,11
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	3.052.136,46	3.050.862,35	-	1.274,11

Edi Eli Blauth
TÉCNICO DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 48480-O

Darcy Nunes dos Santos
DIRETOR GERAL

BALANÇO FINANCEIRO - DMAE - 2018

Em R\$

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	585.822.940,10	595.081.267,62	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	494.408.490,73	469.558.832,17
Ordinária	584.948.642,11	595.081.267,62	Ordinária	479.854.690,89	450.495.846,19
Vinculada	874.297,99	-	Vinculada	14.553.799,84	19.062.985,98
Educação	-	-	Educação	-	-
Saúde	-	-	Saúde	-	-
Previdência Social - RPPS	-	-	Previdência Social - RPPS	-	-
Previdência Social - RGPS	-	-	Previdência Social - RGPS	2.455.436,06	2.276.154,92
Seguridade Social	-	-	Seguridade Social	-	-
Outras Destinações de Recursos	874.297,99	-	Outras Destinações de Recursos	12.098.363,78	16.786.831,06
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	13.650.756,80	17.248.256,25	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	107.699.646,34	108.163.784,16
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	13.117.100,24	16.913.476,60	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	16.376.296,00	15.744.792,37
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	533.656,56	334.779,65	Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	-	-
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	-	-	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	91.323.350,34	92.418.991,79
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Acréscimos	-	-	Outros Decréscimos	-	-
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	1.026.344.986,55	907.329.681,80	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	989.452.697,92	939.291.904,63
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	47.229.589,69	46.691.768,39	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	32.230.550,46	21.777.343,91
Inscrição de Restos a Pagar Processados	3.086.954,60	3.052.136,46	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	3.050.862,35	7.256.175,33
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	778.979.246,62	814.407.873,81	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	787.728.542,78	840.836.985,31
Outros Recebimentos Extraorçamentários	197.049.195,64	43.177.903,14	Outros Pagamentos Extraorçamentários	166.442.742,33	69.421.400,08
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	157.480.559,32	154.835.874,61	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	191.738.407,78	157.480.559,32
Caixa e Equivalentes de Caixa	157.437.363,08	154.835.874,61	Caixa e Equivalentes de Caixa	191.738.407,78	157.437.363,08
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	43.196,24	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	43.196,24
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	1.783.299.242,77	1.674.495.080,28	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	1.783.299.242,77	1.674.495.080,28

Edi Eli Blauth
TÉCNICO DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 48480-O

Darcy Nunes dos Santos
DIRETOR GERAL

BALANÇO PATRIMONIAL - DMAE - 2018

Em R\$

ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	253.945.994,85	234.290.795,84	PASSIVO CIRCULANTE	68.902.640,80	74.158.662,06
Caixa e Equivalentes de Caixa	191.738.407,78	157.437.363,08	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	871.032,14	452.380,72
Créditos a Curto Prazo	34.177.839,89	56.050.023,57	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	9.327.465,87	6.346.341,29
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.058.941,95	3.052.849,05
Estoques	28.029.747,18	20.803.409,19	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	1.005.130,68	917.724,68
VPD Pagas Antecipadamente	-	-	Obrigação de Repartição a outros entes	-	-
			Provisões a Curto Prazo	-	-
			Demais Obrigações a Curto Prazo	54.640.070,16	63.389.366,32
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.421.510.467,68	1.362.981.676,42	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	20.083.340,06	26.280.717,32
Realizável a Longo Prazo	174.979.121,72	171.575.835,24	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	2.107.051,49	2.374.671,58
Créditos a Longo Prazo	174.979.121,72	171.575.835,24	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	4.700.931,92	10.173.897,57
Investimentos e Aplicação Temporárias a Longo Prazo	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	13.275.356,65	13.732.148,17
VPD Pagas Antecipadamente	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Investimentos	2.075.053,20	2.073.040,30	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Imobilizado	1.244.456.292,76	1.189.332.800,88	Resultado Diferido	-	-
Intangível	-	-			
			TOTAL DO PASSIVO	88.985.980,86	100.439.379,38
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			Patrimônio Social e Capital Social	-	-
			Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-
			Reservas de Capital	-	-
			Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
			Reservas de Lucros	-	-
			Demais Reservas	-	-
			Resultados Acumulados	1.586.470.481,67	1.496.833.092,88
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.586.470.481,67	1.496.833.092,88
TOTAL	1.675.456.462,53	1.597.272.472,26	TOTAL	1.675.456.462,53	1.597.272.472,26

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES					
ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	196.288.781,80	192.637.386,65	PASSIVO FINANCEIRO	57.729.900,27	66.441.502,78
			Restos a Pagar Exercício anteriores	1.555.625,09	7.327,48
			Restos a Pagar do Exercício	47.229.589,69	46.691.768,39
ATIVO PERMANENTE	1.479.167.680,73	1.404.635.085,61	PASSIVO PERMANENTE	31.256.080,59	33.997.876,60
SALDO PATRIMONIAL				1.537.685.266,89	1.450.133.997,01

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO					
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos	-	-	Atos Potenciais Passivos	-	-
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-

Demonstrativo do Superávit / Déficit Financeiro			
Descrição	Superávit / Déficit Financeiro		
	Exercício Atual	Exercício Anterior	
Ordinária	90.901.132,62	79.496.788,00	
Educação	-	-	
Saúde	-	-	
Previdência Social - RPPS	-	-	
Previdência Social - RGPS	-	-	
Seguridade Social	-	-	
Outras Destinações de Recursos	(1.127.465,87)	-	
Total	89.773.666,75	79.496.788,00	

Edi Eli Blauth
TÉCNICO DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 48480-O

Darcy Nunes dos Santos
DIRETOR GERAL

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DMAE - 2018

Em R\$

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	Pessoal e Encargos	210.219.898,55	193.077.929,05
Impostos	-	-	Remuneração de Pessoal	158.914.739,43	145.601.376,27
Taxas	-	-	Encargos Patronais	37.997.761,61	35.786.408,35
Contribuições de Melhoria	-	-	Benefícios a Pessoal	13.254.368,01	11.634.710,48
Contribuições	-	-	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	53.029,50	55.433,95
Contribuições Sociais	-	-	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	192.125,71	240.945,12
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	Aposentadorias e Reformas	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-	Pensões	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-	Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	530.803.235,94	525.332.987,51	Benefícios Eventuais	-	-
Venda de Mercadorias	-	-	Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Venda de Produtos	-	-	Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	192.125,71	240.945,12
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	530.803.235,94	525.332.987,51	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	262.448.224,35	228.133.373,69
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	16.031.893,34	43.409.054,82	Uso de Material de Consumo	30.772.768,04	22.960.022,15
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	Serviços	171.113.293,97	150.874.987,32
Juros e Encargos de Mora	1.898.779,95	23.886.522,82	Depreciação, Amortização e Exaustão	60.562.162,34	54.298.364,22
Variações Monetárias e Cambiais	4.326.906,63	9.250.073,93	Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	13.647,43	95.049,44	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	6.281.888,52	3.758.184,33
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	9.792.559,33	10.177.408,69	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	666.405,01	397.800,46
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	-	-	Juros e Encargos de Mora	-	1.588,54
Transferências e Delegações Recebidas	24.822.602,63	27.863.620,34	Variações Monetárias e Cambiais	5.615.483,51	3.358.795,33
Transferências Intragovernamentais	13.650.756,80	17.248.256,25	Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Transferências Intergovernamentais	11.171.845,83	10.615.364,09	Outras Transferências e Delegações Diminutivas - Financeiras	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-	Transferências e Delegações Concedidas	107.699.646,34	108.163.784,16
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-	Transferências Intragovernamentais	107.699.646,34	108.163.784,16
Transferências de Consórcios Públicos	-	-	Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências do Exterior	-	-	Transferências a Instituições Privadas	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-	Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-	Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	-	-	Transferências ao Exterior	-	-
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	128.368.917,21	148.523.166,72	Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Reavaliação de Ativos	2.012,90	-	Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Ganhos com Alienação	-	25.300,00	Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	86.683.611,85	68.806.254,52
Ganhos com Incorporação de Ativos	128.366.904,31	148.281.210,98	Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	68.043.391,67	34.543.131,33
Desincorporação de Passivos	-	216.655,74	Perdas com Alienação	-	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-	Perdas Involuntárias	8.209,60	220.870,30
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	49.026.209,04	6.660.436,15	Incorporação de Passivos	-	70.000,00
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-	Desincorporação de Ativos	18.632.010,58	33.972.252,89
Resultado Positivo de Participações	-	-	Tributárias	5.675.977,31	5.011.575,06
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	46.312.433,13	3.547.916,63	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	7.775,14	5.935,68
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	2.713.775,91	3.112.519,52	Contribuições	5.668.202,17	5.005.639,38
			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	905.420,42	1.692.607,07
			Premiações	-	-
			Resultado Negativo de Participações	-	-
			Incentivos	-	-
			Subvenções Econômicas	-	-
			Participações e Contribuições	-	-
			VPD de Constituição de Provisões	-	-
			Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	905.420,42	1.692.607,07
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	749.052.858,16	751.789.265,54	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	680.106.793,05	608.884.653,00
Resultado Patrimonial do Período				68.946.065,11	142.904.612,54

Edi Eli Blauth
TÉCNICO DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 48480-O

Darcy Nunes dos Santos
DIRETOR GERAL

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DMAE - 2018

EM R\$			
	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) = (IV-V)	92.987.235,53	71.241.316,30
	INGRESSOS (IV)	1.575.502.139,16	1.469.890.000,82
	Receitas Derivadas e Originárias	574.651.094,27	584.440.603,53
	Receita Tributária	-	-
	Receita de Contribuições	-	-
	Receita Patrimonial	-	-
	Receita Agropecuária	-	-
	Receita Industrial	-	-
	Receita de Serviços	560.378.712,52	525.332.987,51
	Remuneração das Disponibilidades	9.792.559,33	10.177.408,63
	Outras Receitas Derivadas e Originárias	4.479.822,42	48.930.207,39
	Transferências Correntes Recebidas	11.171.845,83	10.615.364,09
	Intergovernamentais	11.171.845,83	10.615.364,09
	da União	11.171.845,83	10.615.364,09
	dos Estados e Distrito Federal	-	-
	dos Municípios	-	-
	Intragovernamentais	-	-
	Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
	Outros Ingressos Operacionais	989.679.199,06	874.834.033,20
	Transferências Financeiras	13.650.756,80	17.248.256,25
	Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	13.117.100,24	16.913.476,60
	Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	533.656,56	334.779,65
	Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	-	-
	Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
	Outros Acréscimos	-	-
	Transferências Extraorçamentárias	976.028.442,26	857.585.776,95
	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	778.979.246,62	814.407.873,81
	Outros Recebimentos Extraorçamentários	197.049.195,64	43.177.903,14
	DESEMBOLSOS (V)	1.482.514.903,63	1.398.648.684,52
	Pessoal e Outras Despesas Correntes por Função	383.489.211,40	344.802.574,11
	Legislativa	-	-
	Judiciária	-	-
	Essencial à Justiça	-	-
	Administração	4.896.695,64	4.734.229,19
	Defesa Nacional	-	-
	Segurança Pública	-	-
	Relações Exteriores	-	-
	Assistência Social	-	-
	Previdência Social	-	-
	Saúde	-	-
	Trabalho	-	-
	Educação	-	-

Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	371.872.239,26	332.803.198,34
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	6.720.276,50	7.265.146,58
Juros e Encargos da Dívida	1.297.329,06	1.426.224,28
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	1.295.286,86	1.426.224,28
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	2.042,20	-
Transferências Concedidas	35.857.431,72	33.997.716,58
Intergovernamentais	-	-
à União	-	-
aos Estados e Distrito Federal	-	-
aos Municípios	-	-
Intragovernamentais	35.857.431,72	33.997.716,58
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	1.061.870.931,45	1.018.422.169,55
Transferências Financeiras	107.699.646,34	108.163.784,16
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	16.376.296,00	15.744.792,37
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	-	-
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	91.323.350,34	92.418.991,79
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Decréscimos	-	-
Transferências Extraorçamentárias	954.171.285,11	910.258.385,39
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	787.728.542,78	840.836.985,31
Outros Pagamentos Extraorçamentários	166.442.742,33	69.421.400,08
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) = (VI-VII)	(52.283.634,18)	(62.619.961,09)
INGRESSOS (VI)	-	25.300,00
Alienação de Bens	-	25.300,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
DESEMBOLSOS (VII)	52.283.634,18	62.645.261,09
Aquisição de Ativo Não Circulante	-	-
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	52.283.634,18	62.645.261,09
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) = (VIII-IX)	(6.445.752,89)	(5.976.670,50)
INGRESSOS (VIII)	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamentos	-	-
DESEMBOLSOS (IX)	6.445.752,89	5.976.670,50
Amortização / Refinanciamento da dívida	410.682,96	380.138,87
Outros Desembolsos de Financiamentos	6.035.069,93	5.596.531,63
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	34.257.848,46	2.644.684,71
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	157.480.559,32	154.835.874,61
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	191.738.407,78	157.480.559,32

Edi Eli Blauth
TÉCNICO DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 48480-O

Darcy Nunes dos Santos
DIRETOR GERAL

Notas Explicativas Balanços do DMAE

As estruturas das Demonstrações Contábeis contidas nos anexos da Lei nº 700/2014 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP). O Município de Porto Alegre está implantando os procedimentos contábeis de forma gradual, seguindo a parametrização de seus sistemas estruturantes com a Contabilidade. 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:

O Departamento Municipal de Água e Esgotos é uma Autarquia da Prefeitura Municipal de Porto Alegre, criada pela Lei nº 2.312, de 15 de dezembro de 1961, tem por finalidade o planejamento, a execução e a fiscalização de todas as atividades concernentes a construção, melhoramento, ampliação, tratamento, exploração e conservação dos serviços de água e esgotos do Município de Porto Alegre.

Nota 2 – Resumo das Práticas e Critérios Contábeis:

I - Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário.

Abaixo demonstrativo da Execução Orçamentária 2018. Verifica-se um Superávit Orçamentário de R\$ 91.414.449,37, ficando assim demonstrado

Receitas Arrecadadas 2018	
RECEITA PATRIMONIAL	9.792.559,33
RECEITA DE SERVIÇOS	560.378.712,52
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	11.171.845,83
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	4.479.822,42
Total	585.822.940,10

Despesas Empenhadas 2018	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	197.487.432,15
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	1.463.325,61
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	221.595.368,54
INVESTIMENTOS	67.530.288,29
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	6.332.076,14
Total	494.408.490,73

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 2018 apresentou um superávit patrimonial de R\$ 68.946.065,11, conforme demonstrado no quadro abaixo. Contribuíram para este resultado as transferências recebidas da Agência Nacional de Águas - ANA, em cumprimento das metas definidas no Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº 090/ANA/2012-PRODES -ETE Serraria, e liberados em conta de livre movimentação do Departamento, econtabilizado em conta de Transferências Correntes Intergovernamentais.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
749.052.858,16	751.789.265,54
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
680.106.793,05	608.884.653,00
RESULTADO DO EXERCÍCIO	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
68.946.065,11	142.904.612,54

III - Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial, estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública. Os créditos a curto prazo, (Dívida Ativa) foram classificados de acordo com a previsão orçamentária para 2018. O ajuste de Perdas da Dívida foi obtido pelo critério da comparabilidade da arrecadação nos três últimos anos.

Foram atualizados os valores dos Títulos Executivos do TCE/RS, em dezembro de 2018, conforme tabela de dados divulgado no site do TCE/RS.

Está reconhecido no Ativo Circulante em Equivalentes de Caixa, o valor de R\$ 43.730.461,95, vinculado ao ANA PRODES – Programa de Despoluição de Bacias Hidrográficas, de igual forma seu registro consta no Passivo, nas Demais Obrigações a Curto Prazo, recursos que apesar da titularidade, o Departamento não tem a disponibilidade e são somente liberados quando atingidas as metas definidas no contrato.

No quadro do Superávit Financeiro, o vínculo 2030 negativo, se refere a valores de serviços executados e justificados por serem recursos oriundos de Operação de Crédito Programa de Saneamento para Todos ainda não liberados.

Os ajustes de exercícios anteriores estão relacionados a incorporações de ativos imobilizados, cujo reconhecimento não foi em época própria.

Durante o exercício diversas contas contábeis foram reclassificadas para atendimento ao PCASP. No mês de junho/2018, as contas da execução da despesa passaram a ser contabilizadas com 12 dígitos para atendimento da Matriz de Saldos Contábeis. A dívida com o Previmpa apresenta um montante de R\$ 2.528.461,37, referente à Lei 637/210.

IV - Balanço Financeiro e Demonstração de Fluxo de Caixa

O Balanço Financeiro e a Demonstração de Fluxo de Caixa expressam as operações financeiras ocorridas no Exercício, e as informações adicionais relativas aos atributos financeiros. Está contabilizado o valor R\$ 874.297,99 como receita de recurso vinculado e se refere ao rendimento da aplicação financeira dos recursos da Operação de Crédito do Programa Saneamento para Todos.

Dentro do grupo de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (Recebimentos e pagamentos extraorçamentários), temos uma conta transitória de “Receitas a Classificar” que é utilizada como contrapartida para o registro de todos os ingressos de arrecadação nas contas bancárias, e posteriormente é feita a classificação para a rubrica correta através da integração com o sistema da Receita. Por este motivo, o valor de R\$ 637.729.789,66 deve ser excluído dos dois lados deste grupo para fins de análise dos valores, pois são apenas transitórios dentro de cada mês.

Com relação aos grupos de “Outros Recebimentos extra orçamentários” e “Outros Pagamentos Extra Orçamentários” existe uma conta transitória utilizada para a integração da folha de pagamento, que foi criada para poder parametrizar o sistema possibilitando a automatização destes registros. Por este motivo, o valor de R\$ 142.282.913,04 deve ser excluído destes grupos para fins de análise.

Estas são as considerações complementares que entendemos ser relevantes na compreensão das Demonstrações Contábeis do exercício de 2018 do Departamento Municipal de Água e Esgotos.

Porto Alegre, 31 de janeiro de 2019.

Edi Eli Blauth
TÉCNICO DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 48480-O

Darcy Nunes dos Santos
DIRETOR GERAL



BALANÇOS DO

DMLU

DEPARTAMENTO MUNICIPAL
DE LIMPEZA URBANA



4

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - DMLU - 2018

Em R\$				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	203.992.414,00	203.992.414,00	219.285.568,25	15.293.154,25
Receita Tributária	197.902.971,00	197.902.971,00	212.911.628,18	15.008.657,18
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	254.311,00	254.311,00	136.074,34	(118.236,66)
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	5.421.132,00	5.421.132,00	4.647.397,46	(773.734,54)
Transferências Correntes	4.000,00	4.000,00	-	(4.000,00)
Outras Receitas Correntes	410.000,00	410.000,00	1.590.468,27	1.180.468,27
RECEITAS DE CAPITAL (II)	-	-	45.122,00	45.122,00
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	45.122,00	45.122,00
Amortizações de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Subtotal das Receitas (III) = (I + II)	203.992.414,00	203.992.414,00	219.330.690,25	15.338.276,25
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	203.992.414,00	203.992.414,00	219.330.690,25	15.338.276,25
DÉFICIT (VI)	-	-	50.599.581,59	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	203.992.414,00	203.992.414,00	269.930.271,84	15.338.276,25
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	66.965,15			
Superávit Financeiro	66.965,15			
Reabertura de Créditos Adicionais	-			

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	281.314.557,00	283.490.652,83	253.035.046,52	237.858.810,89	188.773.652,26	30.455.606,31
Pessoal e Encargos Sociais	58.745.076,00	59.033.147,11	50.337.654,93	50.297.861,65	47.104.321,71	8.695.492,18
Juros e Encargos da Dívida	598.364,00	598.364,00	324.586,24	324.586,24	309.932,38	273.777,76
Outras Despesas Correntes	221.971.117,00	223.859.141,72	202.372.805,35	187.236.363,00	141.359.398,17	21.486.336,37
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	16.767.255,00	17.203.345,98	16.895.225,32	16.895.225,32	16.640.730,67	308.120,66
Investimentos	257.000,00	323.965,15	17.310,78	17.310,78	17.310,78	306.654,37
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	16.510.255,00	16.879.380,83	16.877.914,54	16.877.914,54	16.623.419,89	1.466,29
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VII + IX + X)	298.081.812,00	300.693.998,81	269.930.271,84	254.754.036,21	205.414.382,93	30.763.726,97
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XII)	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII)	298.081.812,00	300.693.998,81	269.930.271,84	254.754.036,21	205.414.382,93	30.763.726,97
SUPERÁVIT (XIV)	-	-	-	-	-	-
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	298.081.812,00	300.693.998,81	269.930.271,84	254.754.036,21	205.414.382,93	30.763.726,97
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f) = (a+b-c-e)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro de 2018 (b)				
DESPESAS CORRENTES	380.632,65	19.523.747,20	18.909.788,48	18.903.087,87	992.846,27	1.745,10
Pessoal e Encargos Sociais	-	42.209,15	24.952,25	24.952,25	17.256,90	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	380.632,65	19.481.538,05	18.884.836,23	18.878.135,62	975.589,37	1.745,10
DESPESAS DE CAPITAL	-	4.681,35	4.681,35	4.681,35	-	-
Investimentos	-	4.681,35	4.681,35	4.681,35	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	380.632,65	19.528.428,55	18.914.469,83	18.907.769,22	992.846,27	1.745,10

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) = (a+b-c-d)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro de 2018 (b)			
DESPESAS CORRENTES	67.798,50	34.522.604,14	34.494.786,78	95.561,79	54,07
Pessoal e Encargos Sociais	-	3.933.433,52	3.905.796,60	27.582,85	54,07
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	67.798,50	30.589.170,62	30.588.990,18	67.978,94	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	81.410,49	81.410,49	-	-
Investimentos	-	81.410,49	81.410,49	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	67.798,50	34.604.014,63	34.576.197,27	95.561,79	54,07

Noedi dos Santos Cezar
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 42049-O

René José Machado de Souza
DIRETOR GERAL

BALANÇO FINANCEIRO - DMLU - 2018

Em R\$

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	219.330.690,25	195.519.780,76	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	269.930.271,84	263.730.908,68
Ordinária	218.893.823,62	195.009.472,12	Ordinária	268.863.346,50	262.412.730,23
Vinculada	436.866,63	510.308,64	Vinculada	1.066.925,34	1.318.178,45
Educação	-	-	Educação	-	-
Saúde	-	-	Saúde	-	-
Previdência Social - RPPS	-	-	Previdência Social - RPPS	-	-
Previdência Social - RGPS	-	-	Previdência Social - RGPS	1.048.214,56	1.169.645,57
Seguridade Social	-	-	Seguridade Social	-	-
Outras Destinações de Recursos	436.866,63	510.308,64	Outras Destinações de Recursos	18.710,78	148.532,88
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	73.120.095,49	124.142.883,87	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	127.877.162,74	968.910,62
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	73.040.786,45	124.102.522,64	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	37.833.906,01	57.181,37
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	79.309,04	40.361,23	Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	-	-
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	-	-	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	960.861,11	911.729,25
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Acréscimos	-	-	Outros Decréscimos	89.082.395,62	-
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	643.363.988,37	427.526.388,94	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	578.093.311,42	434.849.840,61
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	15.176.235,63	19.528.428,55	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	18.907.769,22	1.290.411,76
Inscrição de Restos a Pagar Processados	49.339.653,28	34.604.014,63	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	34.576.197,27	5.360.073,18
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	255.349.393,72	235.167.162,10	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	256.042.190,69	233.516.254,26
Outros Recebimentos Extraorçamentários	323.498.705,74	138.226.783,66	Outros Pagamentos Extraorçamentários	268.567.154,24	194.683.101,41
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	49.681.229,67	2.041.836,01	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	9.595.257,78	49.681.229,67
Caixa e Equivalentes de Caixa	49.353.887,75	2.041.836,01	Caixa e Equivalentes de Caixa	8.993.627,55	49.353.887,75
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	327.341,92	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	601.630,23	327.341,92
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	985.496.003,78	749.230.889,58	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	985.496.003,78	749.230.889,58

Noedi dos Santos Cezar
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 42049-O

René José Machado de Souza
DIRETOR GERAL

BALANÇO PATRIMONIAL - DMLU - 2018

Em R\$

ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	63.559.150,62	159.291.649,11	PASSIVO CIRCULANTE	74.934.660,14	59.865.298,14
Caixa e Equivalentes de Caixa	8.993.627,55	49.353.887,75	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	5.728.406,32	5.788.166,64
Créditos a Curto Prazo	54.121.523,49	109.545.216,57	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	441.310,67	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	65.725.890,15	50.524.897,06
Estoques	443.999,58	392.544,79	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	148.443,36	148.443,36
VPD Pagas Antecipadamente	-	-	Obrigações de Repartição a outros entes	-	-
			Provisões a Curto Prazo	-	-
			Demais Obrigações a Curto Prazo	2.890.609,64	3.403.791,08
ATIVO NÃO CIRCULANTE	38.245.799,39	34.130.558,64	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	25.447.113,44	39.401.712,07
Realizável a Longo Prazo	29.986.589,39	26.242.039,89	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	5.972.144,26	5.774.243,81
Créditos a Longo Prazo	29.986.589,39	26.242.039,89	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	3.883.218,42	3.815.008,25
Investimentos e Aplicação Temporárias a Longo Prazo	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	13.588.147,42	27.660.413,31
Estoques	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	2.003.603,34	2.152.046,70
VPD Pagas Antecipadamente	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Investimentos	20.680,44	20.680,44	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Imobilizado	8.238.529,56	7.867.838,31	Resultado Diferido	-	-
Intangível	-	-			
			TOTAL DO PASSIVO	100.381.773,58	99.267.010,21
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			Patrimônio Social e Capital Social	-	-
			Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-
			Reservas de Capital	-	-
			Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
			Reservas de Lucros	-	-
			Demais Reservas	-	-
			Resultados Acumulados	1.423.176,43	94.155.197,54
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.423.176,43	94.155.197,54
TOTAL	101.804.950,01	193.422.207,75	TOTAL	101.804.950,01	193.422.207,75

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES					
ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	55.254.627,67	150.272.151,06	PASSIVO FINANCEIRO	52.057.402,07	38.075.604,21
			Restos a Pagar Exercício anteriores	1.745,10	380.632,65
			Restos a Pagar do Exercício	15.176.235,63	19.528.428,55
ATIVO PERMANENTE	46.550.322,34	43.150.056,69	PASSIVO PERMANENTE	48.324.371,51	61.191.406,00
SALDO PATRIMONIAL				- 13.754.804,30	74.246.136,34

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO					
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos	-	-	Atos Potenciais Passivos	-	-
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-

Demonstrativo do Superávit / Déficit Financeiro					
Descrição	Superávit / Déficit Financeiro				
	Exercício Atual	Exercício Anterior			
Ordinária	(13.649.635,48)	91.038.389,36			
Educação	-	-			
Saúde	-	-			
Previdência Social - RPPS	-	-			
Previdência Social - RGPS	-	-			
Seguridade Social	-	-			
Outras Destinações de Recursos	1.668.880,35	1.249.096,29			
Total	(11.980.755,13)	92.287.485,65			

Noedi dos Santos Cezar
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 42049-O

René José Machado de Souza
DIRETOR GERAL

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DMLU - 2018

Em R\$

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	169.096.411,43	150.358.337,70	Pessoal e Encargos	55.249.403,72	64.524.569,00
Impostos	-	-	Remuneração de Pessoal	40.527.922,84	47.559.678,99
Taxas	169.096.411,43	150.358.337,70	Encargos Patronais	9.651.823,67	11.718.378,42
Contribuições de Melhoria	-	-	Benefícios a Pessoal	4.719.402,69	5.246.511,59
Contribuições	-	-	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	350.254,52	-
Contribuições Sociais	-	-	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	74.289,89	59.539,80
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	Aposentadorias e Reformas	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-	Pensões	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-	Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	4.439.040,98	3.507.425,35	Benefícios Eventuais	-	-
Venda de Mercadorias	-	-	Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Venda de Produtos	-	-	Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	74.289,89	59.539,80
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	4.439.040,98	3.507.425,35	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	195.528.735,19	175.080.448,67
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.050.012,75	11.260.738,75	Uso de Material de Consumo	287.192,75	259.245,70
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	Serviços	195.241.542,44	174.821.202,97
Juros e Encargos de Mora	264.516,71	8.283.138,72	Depreciação, Amortização e Exaustão	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	629.979,32	2.787.507,97	Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	19.442,38	-	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	976.999,94	609.649,14
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	136.074,34	190.092,06	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	324.586,24	485.318,72
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	-	-	Juros e Encargos de Mora	427,21	10.273,29
Transferências e Delegações Recebidas	73.141.617,34	124.235.083,87	Variações Monetárias e Cambiais	651.986,49	114.057,13
Transferências Intragovernamentais	73.120.095,49	124.142.883,87	Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Transferências Intergovernamentais	-	-	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-	Transferências e Delegações Concedidas	42.023.435,24	6.265.367,70
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-	Transferências Intragovernamentais	38.794.767,12	968.910,62
Transferências de Consórcios Públicos	-	-	Transferências Intergovernamentais	2.238.277,21	4.181.032,08
Transferências do Exterior	-	-	Transferências a Instituições Privadas	990.390,91	1.115.425,00
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-	Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-	Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	21.521,85	92.200,00	Transferências ao Exterior	-	-
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	145.140.447,47	116.455.743,56	Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Reavaliação de Ativos	-	-	Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Ganhos com Alienação	-	-	Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	105.369.670,45	105.441.656,89
Ganhos com Incorporação de Ativos	145.044.885,68	110.743.550,47	Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	-	-
Desincorporação de Passivos	95.561,79	5.712.193,09	Perdas com Alienação	-	363.007,17
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-	Perdas Involuntárias	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	3.471.242,48	72.095,80	Incorporação de Passivos	892.028,77	39.490.623,67
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-	Desincorporação de Ativos	104.477.641,68	65.588.026,05
Resultado Positivo de Participações	-	-	Tributárias	2.003.349,79	1.880.560,38
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	2.638.764,59	-	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.500,01	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	832.477,89	72.095,80	Contribuições	2.000.849,78	1.880.560,38
			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	5.255.286,61	20.728.054,81
			Premiações	715,80	-
			Resultado Negativo de Participações	-	-
			Incentivos	-	-
			Subvenções Econômicas	-	-
			Participações e Contribuições	-	-
			VPD de Constituição de Provisões	2.474.404,61	14.669.327,37
			Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	2.780.166,20	6.058.727,44
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	396.338.772,45	405.889.425,03	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	406.481.170,83	374.589.846,39
Resultado Patrimonial do Período				(10.142.398,38)	31.299.578,64

Noedi dos Santos Cezar
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 42049-O

René José Machado de Souza
DIRETOR GERAL

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - DMLU - 2018

		EM R\$
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) = (IV-V)	(23.404.271,38)	48.662.692,03
INGRESSOS (IV)	871.253.763,20	692.915.201,39
Receitas Derivadas e Originárias	219.285.568,25	195.378.371,76
Receita Tributária	212.911.628,18	150.358.337,70
Receita de Contribuições	-	-
Receita Patrimonial	-	-
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	4.647.397,46	3.507.425,35
Remuneração das Disponibilidades	136.074,34	190.092,06
Outras Receitas Derivadas e Originárias	1.590.468,27	41.322.516,65
Transferências Correntes Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
da União	-	-
dos Estados e Distrito Federal	-	-
dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	651.968.194,95	497.536.829,63
Transferências Financeiras	73.120.095,49	124.142.883,87
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	73.040.786,45	124.102.522,64
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	79.309,04	40.361,23
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	-	-
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Acréscimos	-	-
Transferências Extraorçamentárias	578.848.099,46	373.393.945,76
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	255.349.393,72	235.167.162,10
Outros Recebimentos Extraorçamentários	323.498.705,74	138.226.783,66
DESEMBOLSOS (V)	894.658.034,58	644.252.509,36
Pessoal e Outras Despesas Correntes por Função	229.427.053,38	204.221.466,49
Legislativa	-	-
Judiciária	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	2.004.560,07	2.368.708,91
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-	-

Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	224.352.559,27	198.203.711,40
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	3.069.934,04	3.649.046,18
Juros e Encargos da Dívida	309.932,38	485.318,72
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	309.932,38	485.318,72
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	12.434.541,15	10.377.457,86
Intergovernamentais	2.103.783,68	-
à União	-	-
aos Estados e Distrito Federal	-	-
aos Municípios	2.103.783,68	-
Intragovernamentais	9.413.141,31	9.211.292,86
Outras Transferências Concedidas	917.616,16	1.166.165,00
Outros Desembolsos Operacionais	652.486.507,67	429.168.266,29
Transferências Financeiras	127.877.162,74	968.910,62
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	37.833.906,01	57.181,37
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	-	-
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	960.861,11	911.729,25
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Decrécimos	89.082.395,62	-
Transferências Extraorçamentárias	524.609.344,93	428.199.355,67
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	256.042.190,69	233.516.254,26
Outros Pagamentos Extraorçamentários	268.567.154,24	194.683.101,41
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) = (VI-VII)	(58.280,62)	33.121,50
INGRESSOS (VI)	45.122,00	141.409,00
Alienação de Bens	45.122,00	141.409,00
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
DESEMBOLSOS (VII)	103.402,62	108.287,50
Aquisição de Ativo Não Circulante	-	-
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	103.402,62	108.287,50
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) = (VIII-IX)	(16.623.419,89)	(1.056.419,87)
INGRESSOS (VIII)	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamentos	-	-
DESEMBOLSOS (IX)	16.623.419,89	1.056.419,87
Amortização / Refinanciamento da dívida	14.566.352,65	55.639,43
Outros Desembolsos de Financiamentos	2.057.067,24	1.000.780,44
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	(40.085.971,89)	47.639.393,66
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	49.681.229,67	2.041.836,01
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	9.595.257,78	49.681.229,67

Noedi dos Santos Cezar
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 42049-O

René José Machado de Souza
DIRETOR GERAL

Notas Explicativas Balanços do DMLU

As estruturas das Demonstrações Contábeis contidas nos anexos da Lei nº 700/2014 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP). O Município de Porto Alegre está implantando os procedimentos contábeis de forma gradual, seguindo a parametrização de seus sistemas estruturantes com a Contabilidade. 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: O Departamento Municipal de Limpeza Urbana (DMLU) foi criado pela Lei 4080/1975 é o órgão autárquico municipal responsável pela limpeza da cidade. Tem como atribuição principal a Limpeza, Coleta, Transporte e Destinação Final dos Resíduos Sólidos.

Nota 2 – Resumo das Práticas e Critérios Contábeis:

I - Balanço Orçamentário

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

O Demonstrativo da Execução Orçamentária de 2018 apresenta um Déficit de R\$ 50.599.581,59 representando um percentual de 18,74 % das despesas realizadas a maior que as receitas arrecadadas.

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

As despesas orçamentárias constantes no Balanço Orçamentário estão apresentadas conforme a classificação econômica (natureza da despesa) conforme a Portaria STN nº211/2001 e atualizações posteriores e estão apresentadas sem ajuste inflacionário. As despesas orçamentárias, seguem o regime contábil da competência, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho.

Receitas Arrecadadas 2018	
RECEITA TRIBUTÁRIA	212.911.628,18
RECEITA PATRIMONIAL	136.074,34
RECEITA DE SERVIÇOS	4.647.397,46
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	1.590.468,27
ALIENAÇÕES DE BENS	45.122,00
Total	219.330.690,25

Despesas Empenhadas 2018	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	50.337.654,93
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	202.372.805,35
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	324.586,24
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	16.877.914,54
INVESTIMENTOS	17.310,78
Total	269.930.271,84

II - Demonstrações das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as Variações ocorridas no Patrimônio. O Resultado Patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas, que no exercício de 2018 apresentou um Déficit de R\$ 10.142.398,38, conforme tabela abaixo.

Contribuiu negativamente para o resultado do exercício a desvinculação das receitas efetivadas em razão do Decreto Municipal nº20.061/2018.

VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
396.338.772,45	405.889.425,03
VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
406.481.170,83	374.589.846,39
RESULTADO DO EXERCÍCIO	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
-10.142.398,38	31.299.578,64

III - Balanço Patrimonial

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

Os créditos da Dívida Ativa Tributária e Não Tributária a Curto Prazo foram classificados de acordo com a previsão de arrecadação da receita para o exercício de 2019, conforme LOA.

O ajuste da Perda da dívida Ativa foi obtido pelo critério de comparabilidade de arrecadação nos três últimos exercícios e os ajustes da dívida Ativa Tributária foram efetuados no Curto e Longo Prazo.

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

As Certidões de Títulos Executivos do TCE foram atualizados e conforme relatório disponível no site do TCE/RS. Os títulos executivos nºs 0874/2018 - André de Oliveira Carus, nº043/2018 - Carlos Vicente Bernardoni Gonçalves e nº 0412/2018 - Mário Fernando dos Santos Moncks, foram lançados com base nos dados disponíveis do Site do TC/RS, pois não houve notificação formal junto a autarquia.

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

Os Créditos a Curto Prazo tiveram um decréscimo no ano de 2018, em virtude da aplicação da DREM, instituída pelo Decreto 20.061/2018 e EC 93/2016.

Durante o exercício diversas contas contábeis foram reclassificadas para atendimento ao PCASP.

No mês de junho/2018, as contas da execução da despesa passaram a ser contabilizadas com 12 dígitos para atendimento da Matriz de saldos Contábeis.

A dívida com o Previmpa no montante de R\$ 586.760,87 referente a Lei 750/2014 sofreu um novo parcelamento passando para 200 parcelas, conforme Lei 12.371/2018.

Também foram registrados no passivo o valor de R\$ 2.553.972,43 referente a gratificação natalina de 2018 que será paga parceladamente em 2019, conforme disposição contida na Lei nº 12.476, de 07 de dezembro de 2018.

Foi registrado no mês de dezembro ingresso de receita, referente bens alienados através de leilão, no valor de R\$ 45.122,00, sem a respectiva baixa no sistema de Controle de Bens(CBP), visto que a retirada dos bens pelo arrematante não se deu no exercício de 2018. Tais valores ficaram registrados em uma conta contábil de Passivo de nome Adiantamento por Alienação de Bens.

A Emenda Constitucional nº 93/2016 de 08/09/2016, prevê a Desvinculação da Receita de Estados e Municípios (DREM) de órgão, fundo ou despesa, até 31 de dezembro de 2023, de 30% das receitas dos Municípios relativas a impostos, taxas e multas, já instituídos ou que vierem a serem criados até a referida data, seus adicionais e respectivos acréscimos legais e outras receitas correntes. O Município implantou a DREM através do Decreto nº 20061/2018, retroagindo seus efeitos a janeiro de 2016, conforme preconizado na EC. Referente aos exercícios findos de 2016 e 2017, o registro da desvinculação ocorreu em contas de ajustes, do grupo 237 (Ajustes de exercícios anteriores) no montante de R\$ 89.082.395,62, e a partir de 2018, os registros foram realizados no patrimônio dos Órgãos e Fundos desvinculados. O registro contábil no Grupo de Controle por vínculo representa a desvinculação, totalizando um montante de R\$ 37.629.801,11, referente o exercício findo.

Registrado em Ajustes de Exercícios uma carga adicional de Dívida Ativa Tributária no valor de R\$ 6.441.318,10 relativos ao exercício de 2017.

IV – Balanço Financeiro e Demonstração de Fluxo de Caixa

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

Dentro do grupo de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (Recebimentos e pagamentos extra orçamentários), temos uma conta transitória de “Receitas a Classificar” que é utilizada como contrapartida para o registro de todos os ingressos de arrecadação nas contas bancárias, e posteriormente é feita a classificação para a rubrica correta através da integração com o sistema da Receita. Por este motivo, o valor de R\$ 219.669.097,53 deve ser excluído dos dois lados deste grupo para fins de análise dos valores, pois são apenas transitórios dentro de cada mês.

Com relação aos grupos de “Outros Recebimentos extra orçamentários” e “Outros Pagamentos Extra Orçamentários” existe uma conta transitória utilizada para a integração da folha de pagamento, que foi criada para poder parametrizar o sistema possibilitando a automatização destes registros. Por este motivo, o valor de R\$ 51.813.726,43 deve ser excluído destes grupos para fins de análise.

Estas são as considerações complementares que entendemos ser relevantes na compreensão das Demonstrações Contábeis do Departamento Municipal de Limpeza Urbana no exercício de 2018.

Porto Alegre, 31 de janeiro de 2019.

Noedi dos Santos Cezar
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 42049-O

René José Machado de Souza
DIRETOR GERAL



BALANÇOS DA

FASC

FUNDAÇÃO DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
E CIDADANIA



5

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - FASC - 2018

Em R\$				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	4.622.369,00	4.622.369,00	4.282.371,06	(339.997,94)
Receita Tributária	-	-	-	-
Receita de Contribuições	-	-	-	-
Receita Patrimonial	250.000,00	250.000,00	475.246,45	225.246,45
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	-	-	394,02	394,02
Transferências Correntes	4.372.369,00	4.372.369,00	3.570.688,43	(801.680,57)
Outras Receitas Correntes	-	-	236.042,16	236.042,16
RECEITAS DE CAPITAL (II)	2.000,00	2.000,00	-	(2.000,00)
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortizações de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	2.000,00	2.000,00	-	(2.000,00)
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Subtotal das Receitas (III) = (I + II)	4.624.369,00	4.624.369,00	4.282.371,06	(341.997,94)
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	4.624.369,00	4.624.369,00	4.282.371,06	(341.997,94)
DÉFICIT (VI)	-	-	191.178.685,61	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	4.624.369,00	4.624.369,00	195.461.056,67	(341.997,94)
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	1.258.906,29			
Superávit Financeiro	1.258.906,29			
Reabertura de Créditos Adicionais	-			

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	211.544.212,00	224.814.780,80	194.802.475,13	187.244.092,65	177.376.339,78	30.012.305,67
Pessoal e Encargos Sociais	59.917.929,00	59.063.896,92	52.277.757,16	51.995.416,19	49.409.174,38	6.786.139,76
Juros e Encargos da Dívida	140.430,00	48.289,00	13.367,20	13.311,00	13.311,00	34.921,80
Outras Despesas Correntes	151.485.853,00	165.702.594,88	142.511.350,77	135.235.365,46	127.953.854,40	23.191.244,11
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	1.242.214,00	2.810.521,21	658.581,54	610.920,66	609.039,54	2.151.939,67
Investimentos	832.501,00	2.299.667,21	276.786,21	230.927,10	229.098,42	2.022.881,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	409.713,00	510.854,00	381.795,33	379.993,56	379.941,12	129.058,67
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VII + IX + X)	212.786.426,00	227.625.302,01	195.461.056,67	187.855.013,31	177.985.379,32	32.164.245,34
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XII)	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII)	212.786.426,00	227.625.302,01	195.461.056,67	187.855.013,31	177.985.379,32	32.164.245,34
SUPERÁVIT (XIV)	-	-	-	-	-	-
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	212.786.426,00	227.625.302,01	195.461.056,67	187.855.013,31	177.985.379,32	32.164.245,34
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f) = (a+b-c-e)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro de 2018 (b)				
DESPESAS CORRENTES	695.182,40	5.893.777,19	4.619.302,98	4.584.026,48	1.548.780,20	420.876,41
Pessoal e Encargos Sociais	-	501.111,80	235.925,89	235.925,89	265.185,91	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	695.182,40	5.392.665,39	4.383.377,09	4.348.100,59	1.283.594,29	420.876,41
DESPESAS DE CAPITAL	2.408,57	47.139,51	41.237,00	41.237,00	5.402,51	2.908,57
Investimentos	2.408,57	45.477,00	41.237,00	41.237,00	3.740,00	2.908,57
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	1.662,51	-	-	1.662,51	-
TOTAL	697.590,97	5.940.916,70	4.660.539,98	4.625.263,48	1.554.182,71	423.784,98

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) = (a+b-c-d)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro de 2018 (b)			
DESPESAS CORRENTES	62.689,39	4.540.844,51	4.525.357,49	55.542,09	22.634,32
Pessoal e Encargos Sociais	-	2.744.745,69	2.727.450,50	17.295,19	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	62.689,39	1.796.098,82	1.797.906,99	38.246,90	22.634,32
DESPESAS DE CAPITAL	-	2.336,80	2.336,80	-	-
Investimentos	-	2.336,80	2.336,80	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	62.689,39	4.543.181,31	4.527.694,29	55.542,09	22.634,32

Vitor Hugo Medina
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 051956

Joel Lovatto
PRESIDENTE

BALANÇO FINANCEIRO - FASC - 2018

Em R\$

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	4.282.371,06	15.703.964,24	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	195.461.056,67	197.219.450,40
Ordinária	252.032,92	87.150,65	Ordinária	177.862.693,44	182.446.506,09
Vinculada	4.030.338,14	15.616.813,59	Vinculada	17.598.363,23	14.772.944,31
Educação	-	-	Educação	-	-
Saúde	-	-	Saúde	-	-
Previdência Social - RPPS	-	-	Previdência Social - RPPS	-	-
Previdência Social - RGPS	-	-	Previdência Social - RGPS	4.089.097,30	4.630.267,54
Seguridade Social	4.030.164,64	15.615.907,86	Seguridade Social	13.509.265,93	10.142.676,77
Outras Destinações de Recursos	173,50	905,73	Outras Destinações de Recursos	-	-
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	169.272.083,28	187.651.237,67	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	1.648.811,01	724.449,08
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	169.247.377,04	187.627.774,61	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	1.592.203,93	695.308,26
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	24.706,24	23.463,06	Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	-	-
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	-	-	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	56.607,08	29.540,82
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Acréscimos	-	-	Outros Decréscimos	-	(400,00)
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	114.752.731,65	57.895.733,90	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	107.244.596,11	47.949.335,68
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	7.606.043,36	5.940.916,70	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	4.625.263,48	1.554.806,59
Inscrição de Restos a Pagar Processados	9.869.633,99	4.543.181,31	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	4.527.694,29	427.648,72
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	30.904.078,70	42.289.449,12	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	31.711.705,59	41.301.050,34
Outros Recebimentos Extraorçamentários	66.372.975,60	5.122.186,77	Outros Pagamentos Extraorçamentários	66.379.932,75	4.665.830,03
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	35.554.669,15	20.196.968,50	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	19.507.391,35	35.554.669,15
Caixa e Equivalentes de Caixa	34.848.546,00	20.196.968,50	Caixa e Equivalentes de Caixa	19.005.018,75	34.848.546,00
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	706.123,15	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	502.372,60	706.123,15
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	323.861.855,14	281.447.904,31	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	323.861.855,14	281.447.904,31

Vitor Hugo Medina
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 051956

Joel Lovatto
PRESIDENTE

BALANÇO PATRIMONIAL - FASC - 2018

Em R\$

ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	21.405.095,13	38.364.186,37	PASSIVO CIRCULANTE	19.054.488,79	15.712.699,91
Caixa e Equivalentes de Caixa	19.005.018,75	34.848.546,00	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	2.946.490,60	3.135.821,55
Créditos a Curto Prazo	708.046,06	901.739,46	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	30.536,64	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	13.762.666,71	9.454.456,63
Estoques	1.692.030,32	2.613.900,91	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
VPD Pagas Antecipadamente	-	-	Obrigação de Repartição a outros entes	-	-
			Provisões a Curto Prazo	-	-
			Demais Obrigações a Curto Prazo	2.314.794,84	3.122.421,73
ATIVO NÃO CIRCULANTE	11.884.119,60	11.711.584,53	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.156.851,64	2.394.373,67
Realizável a Longo Prazo	233.421,16	165.604,42	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	1.832.433,55	2.010.105,92
Créditos a Longo Prazo	233.421,16	165.604,42	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	323.180,86	384.254,14
Investimentos e Aplicação Temporárias a Longo Prazo	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	1.237,23	13,61
Estoques	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
VPD Pagas Antecipadamente	-	-	Provisões a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Imobilizado	11.650.698,44	11.545.980,11	Resultado Diferido	-	-
Intangível	-	-			
			TOTAL DO PASSIVO	21.211.340,43	18.107.073,58
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			Patrimônio Social e Capital Social	-	-
			Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-
			Reservas de Capital	-	-
			Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
			Reservas de Lucros	-	-
			Demais Reservas	-	-
			Resultados Acumulados	12.077.874,30	31.968.697,32
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	12.077.874,30	31.968.697,32
TOTAL	33.289.214,73	50.075.770,90	TOTAL	33.289.214,73	50.075.770,90

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES					
ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	19.709.964,81	35.750.285,46	PASSIVO FINANCEIRO	12.242.339,65	7.728.292,43
			Restos a Pagar Exercício anteriores	423.784,98	697.590,97
			Restos a Pagar do Exercício	7.606.043,36	5.940.916,70
ATIVO PERMANENTE	13.579.249,92	14.325.485,44	PASSIVO PERMANENTE	8.969.000,78	10.378.781,15
SALDO PATRIMONIAL				4.048.045,96	25.330.189,65

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO					
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos	-	-	Atos Potenciais Passivos	-	-
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-

Demonstrativo do Superávit / Déficit Financeiro			
Descrição	Superávit / Déficit Financeiro		
	Exercício Atual	Exercício Anterior	
Ordinária	(13.152.557,61)	200.573,30	
Educação	-	-	
Saúde	-	-	
Previdência Social - RPPS	-	-	
Previdência Social - RGPS	-	-	
Seguridade Social	12.567.389,32	21.160.120,45	
Outras Destinações de Recursos	22.965,11	22.791,61	
Total	(562.203,18)	21.383.485,36	

Vitor Hugo Medina
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 051956

Joel Lovatto
PRESIDENTE

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - FASC - 2018

Em R\$

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	Pessoal e Encargos	55.048.898,45	59.051.031,45
Impostos	-	-	Remuneração de Pessoal	42.075.799,72	43.456.866,10
Taxas	-	-	Encargos Patronais	9.870.985,70	10.674.401,63
Contribuições de Melhoria	-	-	Benefícios a Pessoal	2.965.707,18	2.878.975,43
Contribuições	-	-	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	136.405,85	2.040.788,29
Contribuições Sociais	-	-	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	570.544,62	1.007.500,00
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	Aposentadorias e Reformas	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-	Pensões	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-	Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	394,02	148,50	Benefícios Eventuais	564.800,00	1.004.800,00
Venda de Mercadorias	-	-	Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Venda de Produtos	-	-	Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	5.744,62	2.700,00
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	394,02	148,50	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	25.023.621,39	21.567.512,12
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	557.894,24	1.241.413,81	Uso de Material de Consumo	2.147.558,85	3.182.662,35
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	Serviços	22.876.062,54	18.384.849,77
Juros e Encargos de Mora	14.831,05	1.053,92	Depreciação, Amortização e Exaustão	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	67.816,74	91.620,28	Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	205.529,67	259.358,47
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	475.246,45	1.148.739,61	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	55.818,09	12.351,78
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	-	-	Juros e Encargos de Mora	4.464,47	9.859,05
Transferências e Delegações Recebidas	173.088.567,76	202.162.809,50	Variações Monetárias e Cambiais	145.247,11	237.147,64
Transferências Intragovernamentais	169.272.083,28	187.651.237,67	Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Transferências Intergovernamentais	3.570.688,43	14.501.055,03	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-	Transferências e Delegações Concedidas	107.384.213,78	109.740.611,09
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-	Transferências Intragovernamentais	1.648.811,01	724.849,08
Transferências de Consórcios Públicos	-	-	Transferências Intergovernamentais	154.927,49	2.466,74
Transferências do Exterior	-	-	Transferências a Instituições Privadas	105.334.679,23	109.002.778,47
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-	Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-	Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	245.796,05	10.516,80	Transferências ao Exterior	-	-
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	56.102,04	825.682,50	Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Reavaliação de Ativos	-	-	Outras Transferências e Delegações Concedidas	245.796,05	10.516,80
Ganhos com Alienação	-	-	Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	184.103,02	60.071,96
Ganhos com Incorporação de Ativos	559,95	815.973,44	Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	-	-
Desincorporação de Passivos	55.542,09	9.709,06	Perdas com Alienação	-	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-	Perdas Involuntárias	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	221.211,11	46.389,27	Incorporação de Passivos	23.785,48	43,00
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-	Desincorporação de Ativos	160.317,54	60.028,96
Resultado Positivo de Participações	-	-	Tributárias	666.308,67	488.095,35
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	221.211,11	46.389,27	Contribuições	666.308,67	488.095,35
			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	3.804.363,82	9.028.906,19
			Premiações	-	-
			Resultado Negativo de Participações	-	-
			Incentivos	-	-
			Subvenções Econômicas	-	-
			Participações e Contribuições	-	-
			VPD de Constituição de Provisões	-	-
			Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	3.804.363,82	9.028.906,19
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	173.924.169,17	204.276.443,58	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	192.887.583,42	201.203.086,63
Resultado Patrimonial do Período				(18.963.414,25)	3.073.356,95

Vitor Hugo Medina
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 051956

Joel Lovatto
PRESIDENTE

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - FASC - 2018

EM R\$			
	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) = (IV-V)	(15.394.664,46)	15.666.876,59
	INGRESSOS (IV)	270.831.508,64	250.766.837,80
	Receitas Derivadas e Originárias	711.682,63	1.202.909,21
	Receita Tributária	-	-
	Receita de Contribuições	-	-
	Receita Patrimonial	-	-
	Receita Agropecuária	-	-
	Receita Industrial	-	-
	Receita de Serviços	394,02	148,50
	Remuneração das Disponibilidades	475.246,45	1.148.739,61
	Outras Receitas Derivadas e Originárias	236.042,16	54.021,10
	Transferências Correntes Recebidas	3.570.688,43	14.501.055,03
	Intergovernamentais	3.570.688,43	14.501.055,03
	da União	3.525.971,99	14.439.903,04
	dos Estados e Distrito Federal	44.716,44	61.151,99
	dos Municípios	-	-
	Intragovernamentais	-	-
	Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
	Outros Ingressos Operacionais	266.549.137,58	235.062.873,56
	Transferências Financeiras	169.272.083,28	187.651.237,67
	Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	169.247.377,04	187.627.774,61
	Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	24.706,24	23.463,06
	Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	-	-
	Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
	Outros Acréscimos	-	-
	Transferências Extraorçamentárias	97.277.054,30	47.411.635,89
	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	30.904.078,70	42.289.449,12
	Outros Recebimentos Extraorçamentários	66.372.975,60	5.122.186,77
	DESEMBOLSOS (V)	286.226.173,10	235.099.961,21
	Pessoal e Outras Despesas Correntes por Função	80.397.117,38	73.708.426,82
	Legislativa	-	-
	Judiciária	-	-
	Essencial à Justiça	-	-
	Administração	491.431,55	294.764,33
	Defesa Nacional	-	-
	Segurança Pública	-	-
	Relações Exteriores	-	-
	Assistência Social	75.035.266,58	71.690.311,95
	Previdência Social	-	-
	Saúde	-	-
	Trabalho	-	-
	Educação	-	-

Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	4.870.419,25	1.723.350,54
Juros e Encargos da Dívida	13.311,00	12.351,78
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	13.311,00	12.351,78
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	106.075.295,37	114.687.853,16
Intergovernamentais	154.927,49	2.466,74
à União	154.927,49	1.749,23
aos Estados e Distrito Federal	-	717,51
aos Municípios	-	-
Intragovernamentais	6.282.548,82	5.691.072,98
Outras Transferências Concedidas	99.637.819,06	108.994.313,44
Outros Desembolsos Operacionais	99.740.449,35	46.691.329,45
Transferências Financeiras	1.648.811,01	724.449,08
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	1.592.203,93	695.308,26
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	-	-
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	56.607,08	29.540,82
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Decréscimos	-	(400,00)
Transferências Extraorçamentárias	98.091.638,34	45.966.880,37
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	31.711.705,59	41.301.050,34
Outros Pagamentos Extraorçamentários	66.379.932,75	4.665.830,03
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) = (VI-VII)	(272.672,22)	(65.538,20)
INGRESSOS (VI)	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
DESEMBOLSOS (VII)	272.672,22	65.538,20
Aquisição de Ativo Não Circulante	-	-
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	272.672,22	65.538,20
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) = (VIII-IX)	(379.941,12)	(243.637,74)
INGRESSOS (VIII)	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamentos	-	-
DESEMBOLSOS (IX)	379.941,12	243.637,74
Amortização / Refinanciamento da dívida	342.671,88	209.282,20
Outros Desembolsos de Financiamentos	37.269,24	34.355,54
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	(16.047.277,80)	15.357.700,65
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	35.554.669,15	20.196.968,50
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	19.507.391,35	35.554.669,15

Vitor Hugo Medina
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 051956

Joel Lovatto
PRESIDENTE

Notas Explicativas Balanços da FASC

As estruturas das Demonstrações Contábeis contidas nos anexos da Lei nº 700/2014 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP). O Município de Porto Alegre está implantando os procedimentos contábeis de forma gradual, seguindo a parametrização de seus sistemas estruturantes com a Contabilidade. 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: A Fundação de Assistência Social e Cidadania – FASC foi criada pela Lei nº 4308 de 13 de julho de 1977, alterada pela Lei nº 7.414 de 14 de abril de 1994 e Lei nº 8.509 de 07 de junho de 2000, com o objetivo de formular, promover e coordenar a política de Assistência Social no município, bem como de gerir o Fundo Municipal de Assistência Social.

Nota 2 – Resumo das Práticas e Critérios Contábeis:

I - Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário.

Abaixo demonstrativo da Execução Orçamentária 2018. Verifica-se um Déficit Orçamentário de R\$ 191.178.685,61, ficando assim demonstrado:

Receitas Arrecadadas 2018	
RECEITA PATRIMONIAL	475.246,45
RECEITA DE SERVIÇOS	394,02
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	3.570.688,43
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	236.042,16
Total	4.282.371,06

Despesas Empenhadas 2018	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	52.277.757,16
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	142.511.350,77
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	13.367,20
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	381.795,33
INVESTIMENTOS	276.786,21
Total	195.461.056,67

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 2018 apresentou um déficit patrimonial representado no quadro abaixo. Contribuíram para este resultado negativo a diminuição das Transferências Intergovernamentais e Intragovernamentais.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
173.924.169,17	204.276.443,58
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
192.887.583,42	201.203.086,63
RESULTADO DO EXERCÍCIO	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
-18.963.414,25	3.073.356,95

III - Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial, estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública. Salienta-se também que os créditos de dívida ativa não tributária foram mantidos no ativo não circulante, tendo em vista que não houve previsão de seu recebimento no exercício de 2018. Além disso, não houve ajuste para perdas no grupo Não Circulante, visto que os valores dos créditos inscritos em Dívida Ativa estão todos arrolados em processos judiciais e/ou administrativos.

Foram atualizados os valores dos Títulos Executivos TCE-RS.

No Passivo houve um acréscimo em 2018, pois foram registrados todos os precatórios a pagar. Também foram registrados os empenhos da gratificação natalina liquidada e não pagos no exercício, no total de R\$ 1.931.613,50.

Foi registrado no Passivo o parcelamento de um fornecedor, conforme Lei 12.287/17 e Lei 12.447/2018. Durante o exercício diversas contas contábeis foram reclassificadas para atendimento ao PCASP.

A dívida com o Previmpa, no montante de R\$ 2.141.575,28, referente às Leis 637/210 e a 750/2014 sofreu um novo parcelamento, passando para 200 parcelas, conforme Lei 12.371/2018.

IV - Balanço Financeiro e Demonstração de Fluxo de Caixa

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

. Dentro do grupo de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (Recebimentos e pagamentos extra orçamentários), a conta transitória de “Receitas a Classificar” é utilizada como contrapartida para o registro de todos os ingressos de arrecadação nas contas bancárias, e posteriormente é feita a classificação para a rubrica correta através da integração com o sistema da Receita. Por este motivo, o valor de R\$ 5.102.041,99 deve ser excluído dos dois lados deste grupo para fins de análise dos valores, pois são apenas transitórios dentro de cada mês.

Com relação aos grupos de “Outros Recebimentos extra orçamentários” e “Outros Pagamentos Extra Orçamentários” existe uma conta transitória utilizada para a integração da folha de pagamento, que foi criada para poder parametrizar o sistema possibilitando a automatização destes registros. Por este motivo, o valor de R\$ 56.718.882,24 deve ser excluído destes grupos para fins de análise.

Estas são as considerações complementares que entendemos ser relevantes na compreensão das Demonstrações Contábeis do exercício de 2018 da Fundação de Assistência Social e Cidadania

Porto Alegre, 31 de janeiro de 2019.

Vitor Hugo Medina
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 051956

Joel Lovatto
PRESIDENTE



BALANÇOS DO

PREVIMPA

DEPARTAMENTO MUNICIPAL DE PREVIDÊNCIA DOS
SERVIDORES PÚBLICOS DO MUNICÍPIO DE PORTO ALEGRE



6

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - PREVIMPA - 2018

Em R\$				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	821.087.598,00	821.087.598,00	849.703.052,66	28.615.454,66
Receita Tributária	-	-	-	-
Receita de Contribuições	746.081.633,00	746.081.633,00	634.444.095,89	(111.637.537,11)
Receita Patrimonial	59.423.902,00	59.423.902,00	200.493.182,86	141.069.280,86
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	2.542,00	2.542,00	4.485,41	1.943,41
Transferências Correntes	-	-	-	-
Outras Receitas Correntes	15.579.521,00	15.579.521,00	14.761.288,50	(818.232,50)
RECEITAS DE CAPITAL (II)	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Amortizações de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Subtotal das Receitas (III) = (I + II)	821.087.598,00	821.087.598,00	849.703.052,66	28.615.454,66
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	821.087.598,00	821.087.598,00	849.703.052,66	28.615.454,66
DÉFICIT (VI)	-	-	520.485.824,40	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	821.087.598,00	821.087.598,00	1.370.188.877,06	28.615.454,66
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	692.414,00			
Superávit Financeiro	692.414,00			
Reabertura de Créditos Adicionais	-			

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	50.679.706,00	56.943.144,58	41.118.310,40	40.353.240,41	38.357.399,05	15.824.834,18
Pessoal e Encargos Sociais	30.455.163,00	30.455.163,00	26.588.742,16	26.481.170,57	24.815.919,97	3.866.420,84
Juros e Encargos da Dívida	926.043,00	953.043,00	814.544,37	673.997,55	643.432,94	138.498,63
Outras Despesas Correntes	19.298.500,00	25.534.938,58	13.715.023,87	13.198.072,29	12.898.046,14	11.819.914,71
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	46.898.156,00	55.355.108,37	20.631.434,23	19.761.990,65	19.748.650,05	34.723.674,14
Investimentos	40.614.802,00	49.101.754,37	16.277.671,04	15.871.162,16	15.857.821,56	32.824.083,33
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	6.283.354,00	6.253.354,00	4.353.763,19	3.890.828,49	3.890.828,49	1.899.590,81
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VII + IX + X)	97.577.862,00	112.298.252,95	61.749.744,63	60.115.231,06	58.106.049,10	50.548.508,32
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/ REFINANCIAMENTO (XII)	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII)	97.577.862,00	112.298.252,95	61.749.744,63	60.115.231,06	58.106.049,10	50.548.508,32
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	97.577.862,00	112.298.252,95	61.749.744,63	60.115.231,06	58.106.049,10	50.548.508,32
RESERVA DO RPPS	-	-	-	-	-	-

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f) = (a+b-c-e)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro de 2018 (b)				
DESPESAS CORRENTES	-	228.674,13	164.557,93	164.128,41	57.174,46	6.941,74
Pessoal e Encargos Sociais	-	2.972,16	2.972,16	2.972,16	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	225.701,97	161.585,77	161.156,25	57.174,46	6.941,74
DESPESAS DE CAPITAL	-	35.290,00	15.257,18	15.257,18	13.761,93	6.270,89
Investimentos	-	35.290,00	15.257,18	15.257,18	13.761,93	6.270,89
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	-	263.964,13	179.815,11	179.385,59	70.936,39	13.212,63

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) = (a+b-c-d)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro de 2018 (b)			
DESPESAS CORRENTES	28.412,39	3.169.432,24	2.786.758,15	23.867,76	387.218,72
Pessoal e Encargos Sociais	1.700,69	2.332.517,75	2.320.080,44	12.437,31	1.700,69
Juros e Encargos da Dívida	-	13.161,02	13.161,02	-	-
Outras Despesas Correntes	26.711,70	823.753,47	453.516,69	11.430,45	385.518,03
DESPESAS DE CAPITAL	10.591,03	1.303.038,90	1.168.136,70	87.623,87	57.869,36
Investimentos	10.591,03	1.238.395,38	1.103.493,18	87.623,87	57.869,36
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	64.643,52	64.643,52	-	-
TOTAL	39.003,42	4.472.471,14	3.954.894,85	111.491,63	445.088,08

Alex Sander da Silveira
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 84566-O

Renan da Silva Aguiar
DIRETOR GERAL

BALANÇO FINANCEIRO - PREVIMPA - 2018

Em R\$

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	849.703.052,66	775.424.880,66	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	1.370.188.877,06	1.241.805.363,59
Ordinária	381.687.150,46	395.394.281,37	Ordinária	1.301.192.185,53	1.182.116.157,51
Vinculada	468.015.902,20	380.030.599,29	Vinculada	68.996.691,53	59.689.206,08
Educação	-	-	Educação	-	-
Saúde	-	-	Saúde	-	-
Previdência Social - RPPS	467.410.602,19	379.297.826,11	Previdência Social - RPPS	68.956.395,10	58.857.137,67
Previdência Social - RGPS	-	-	Previdência Social - RGPS	26.096,43	42.113,97
Seguridade Social	-	-	Seguridade Social	-	-
Outras Destinações de Recursos	605.300,01	732.773,18	Outras Destinações de Recursos	14.200,00	789.954,44
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	1.160.958.042,90	874.970.264,06	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	250.722.837,95	142.229.115,46
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	-	-	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	-	-
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	418,44	652.254,23	Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	3.183.948,51	1.730.819,90
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	911.063.387,15	714.377.044,59	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	-	-
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Acréscimos	249.894.237,31	159.940.965,24	Outros Decréscimos	247.538.889,44	140.498.295,56
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	2.126.135.742,07	730.466.594,34	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	2.103.177.371,70	661.933.906,15
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	1.922.035,11	2.089.843,14	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	1.243.870,31	198.123,51
Inscrição de Restos a Pagar Processados	84.749.170,44	71.689.269,06	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	71.689.269,06	38.016,20
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	590.327.186,81	571.042.493,27	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	587.040.474,36	570.065.382,68
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.449.137.349,71	85.644.988,87	Outros Pagamentos Extraorçamentários	1.443.203.757,97	91.632.383,76
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	1.678.755.089,71	1.343.861.735,85	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	2.091.462.840,63	1.678.755.089,71
Caixa e Equivalentes de Caixa	22.074.982,77	4.676.231,60	Caixa e Equivalentes de Caixa	10.775.410,06	22.074.982,77
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	15.774,82	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	15.943,89	15.774,82
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	1.656.664.332,12	1.339.185.504,25	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	2.080.671.486,68	1.656.664.332,12
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	5.815.551.927,34	3.724.723.474,91	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	5.815.551.927,34	3.724.723.474,91

Alex Sander da Silveira
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 84566-O

Renan da Silva Aguiar
DIRETOR GERAL

BALANÇO PATRIMONIAL - PREVIMPA - 2018

Em R\$

ATIVO		PASSIVO			
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	2.116.453.627,81	1.735.708.677,72	PASSIVO CIRCULANTE	111.591.253,19	90.067.452,87
Caixa e Equivalentes de Caixa	10.775.410,06	22.074.982,77	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	93.920.703,97	75.660.160,05
Créditos a Curto Prazo	24.957.650,07	56.932.189,57	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	2.080.671.486,68	1.656.664.332,12	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	5.741,70	29.197,75
Estoques	49.081,00	37.173,26	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
VPD Pagas Antecipadamente	-	-	Obrigação de Repartição a outros entes	-	-
			Provisões a Curto Prazo	-	-
			Demais Obrigações a Curto Prazo	17.664.807,52	14.378.095,07
ATIVO NÃO CIRCULANTE	88.867.540,60	81.366.804,10	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.787.021.008,06	1.440.043.964,30
Realizável a Longo Prazo	73.284.536,45	65.767.068,43	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	-	-
Créditos a Longo Prazo	73.284.536,45	65.767.068,43	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos e Aplicação Temporárias a Longo Prazo	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
VPD Pagas Antecipadamente	-	-	Provisões a Longo Prazo	1.787.021.008,06	1.440.043.964,30
Investimentos	8.740.000,00	8.740.000,00	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Imobilizado	6.843.004,15	6.859.735,67	Resultado Diferido	-	-
Intangível	-	-			
			TOTAL DO PASSIVO	1.898.612.261,25	1.530.111.417,17
			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	306.708.907,16	286.964.064,65
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	306.708.907,16	286.964.064,65
TOTAL	2.205.321.168,41	1.817.075.481,82	TOTAL	2.205.321.168,41	1.817.075.481,82

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES					
ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	2.091.600.654,20	1.684.826.495,02	PASSIVO FINANCEIRO	102.413.977,96	86.067.364,13
			Restos a Pagar Exercício anteriores	989.870,90	409.870,90
			Restos a Pagar do Exercício	1.922.035,11	2.089.843,14
ATIVO PERMANENTE	113.720.514,21	132.248.986,80	PASSIVO PERMANENTE	1.796.198.283,29	1.444.044.053,04
SALDO PATRIMONIAL				303.797.001,15	284.464.350,61

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO					
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos	-	-	Atos Potenciais Passivos	-	-
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-

Demonstrativo do Superávit / Déficit Financeiro			
Descrição	Superávit / Déficit Financeiro		
	Exercício Atual	Exercício Anterior	
Ordinária	(83.126.409,15)	(71.641.031,60)	
Educação	-	-	
Saúde	-	-	
Previdência Social - RPPS	2.068.212.239,66	1.667.305.977,11	
Previdência Social - RGPS	-	-	
Seguridade Social	-	-	
Outras Destinações de Recursos	1.188.939,72	594.471,34	
Total	1.986.274.770,23	1.596.259.416,85	

Alex Sander da Silveira
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 84566-O

Renan da Silva Aguiar
DIRETOR GERAL

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - PREVIMPA - 2018

Em R\$

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-	Pessoal e Encargos	21.576.414,01	38.092.207,50
Impostos	-	-	Remuneração de Pessoal	11.767.498,53	35.267.772,71
Taxas	-	-	Encargos Patronais	2.431.411,97	2.348.488,61
Contribuições de Melhoria	-	-	Benefícios a Pessoal	623.401,00	475.946,18
Contribuições	615.869.850,12	631.342.798,34	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	6.754.102,51	-
Contribuições Sociais	615.869.850,12	631.342.798,34	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.329.531.507,09	1.185.712.916,83
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	Aposentadorias e Reformas	1.051.247.660,76	908.921.227,28
Contribuição de Iluminação Pública	-	-	Pensões	248.150.100,03	244.119.535,31
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-	Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	406.683,72	68.266,89	Benefícios Eventuais	-	-
Venda de Mercadorias	-	-	Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Venda de Produtos	-	-	Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	30.133.746,30	32.672.154,24
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	406.683,72	68.266,89	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	5.854.335,34	5.023.767,01
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	86.592.596,64	63.022.617,13	Uso de Material de Consumo	57.984,56	37.305,17
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	Serviços	5.735.224,17	4.918.717,43
Juros e Encargos de Mora	75.479,42	604,92	Depreciação, Amortização e Exaustão	61.126,61	67.744,41
Variações Monetárias e Cambiais	-	-	Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	1.606,47	63,75	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	86.515.510,75	63.021.948,46	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	-	-	Juros e Encargos de Mora	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	911.100.577,59	715.115.891,82	Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Transferências Intragovernamentais	911.063.805,59	715.029.298,82	Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Transferências Intergovernamentais	-	-	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	-	-
Transferências das Instituições Privadas	-	-	Transferências e Delegações Concedidas	3.220.720,51	1.817.412,90
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-	Transferências Intragovernamentais	3.183.948,51	1.730.819,90
Transferências de Consórcios Públicos	-	-	Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências do Exterior	-	-	Transferências a Instituições Privadas	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-	Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-	Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	36.772,00	86.593,00	Transferências ao Exterior	-	-
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	249.952.984,93	161.104.179,76	Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Reavaliação de Ativos	249.894.237,31	161.040.965,24	Outras Transferências e Delegações Concedidas	36.772,00	86.593,00
Ganhos com Alienação	-	-	Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	134.066.028,89	57.564.498,99
Ganhos com Incorporação de Ativos	58.747,62	63.214,52	Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	133.961.463,33	57.564.498,99
Desincorporação de Passivos	-	-	Perdas com Alienação	-	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-	Perdas Involuntárias	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	4.748.872.499,03	5.981.475.838,58	Incorporação de Passivos	-	-
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-	Desincorporação de Ativos	104.565,56	-
Resultado Positivo de Participações	-	-	Tributárias	8.427.321,33	7.610.540,87
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	4.734.112.817,00	5.965.768.765,36	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	14.759.682,03	15.707.073,22	Contribuições	8.427.321,33	7.610.540,87
			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	5.090.385.930,09	6.375.338.451,00
			Premiações	-	-
			Resultado Negativo de Participações	-	-
			Incentivos	-	-
			Subvenções Econômicas	-	-
			Participações e Contribuições	-	-
			VPD de Constituição de Provisões	5.080.981.875,48	6.367.922.985,22
			Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	9.404.054,61	7.415.465,78
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	6.612.795.192,03	7.552.129.592,52	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	6.593.062.257,26	7.671.159.795,10
Resultado Patrimonial do Período				19.732.934,77	(119.030.202,58)

Alex Sander da Silveira
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 84566-O

Renan da Silva Aguiar
DIRETOR GERAL

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - PREVIMPA - 2018

TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) = (IV-V)	412.752.502,92	335.019.932,98
INGRESSOS (IV)	4.050.125.632,08	2.307.082.626,86
Receitas Derivadas e Originárias	849.703.052,66	775.424.880,66
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	634.444.095,89	613.749.119,10
Receita Patrimonial	400.246,00	38.647,02
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	4.485,41	3.682,08
Remuneração das Disponibilidades	200.092.936,86	145.955.745,03
Outras Receitas Derivadas e Originárias	14.761.288,50	15.677.687,43
Transferências Correntes Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
da União	-	-
dos Estados e Distrito Federal	-	-
dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	3.200.422.579,42	1.531.657.746,20
Transferências Financeiras	1.160.958.042,90	874.970.264,06
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	-	-
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	418,44	652.254,23
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	911.063.387,15	714.377.044,59
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Acréscimos	249.894.237,31	159.940.965,24
Transferências Extraorçamentárias	2.039.464.536,52	656.687.482,14
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	590.327.186,81	571.042.493,27
Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.449.137.349,71	85.644.988,87
DESEMBOLSOS (V)	3.637.373.129,16	1.972.062.693,88
Pessoal e Outras Despesas Correntes por Função	1.353.998.192,32	1.165.825.010,85
Legislativa	-	44.928.070,17
Judiciária	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	15.724.183,13	15.039.316,25
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	177.482,71	3.731.497,58
Previdência Social	1.280.781.904,62	348.462.268,33
Saúde	15.612.672,88	170.419.496,89
Trabalho	-	-
Educação	24.919.501,90	362.130.544,64

Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	2.005.799,16	28.277.512,36
Saneamento	3.833.310,49	184.120.348,00
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	10.943.337,43	8.715.956,63
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	2.407.866,56	2.310.801,13
Intergovernamentais	2.839,08	3.061,37
à União	2.839,08	3.061,37
aos Estados e Distrito Federal	-	-
aos Municípios	-	-
Intragovernamentais	2.405.027,48	2.307.739,76
Outras Transferências Concedidas	-	-
Outros Desembolsos Operacionais	2.280.967.070,28	803.926.881,90
Transferências Financeiras	250.722.837,95	142.229.115,46
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	-	-
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	3.183.948,51	1.730.819,90
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	-	-
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Decrécimos	247.538.889,44	140.498.295,56
Transferências Extraorçamentárias	2.030.244.232,33	661.697.766,44
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	587.040.474,36	570.065.382,68
Outros Pagamentos Extraorçamentários	1.443.203.757,97	91.632.383,76
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) = (VI-VII)	(44.752,00)	(126.579,12)
INGRESSOS (VI)	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
DESEMBOLSOS (VII)	44.752,00	126.579,12
Aquisição de Ativo Não Circulante	-	-
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	44.752,00	126.579,12
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) = (VIII-IX)	-	-
INGRESSOS (VIII)	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamentos	-	-
DESEMBOLSOS (IX)	-	-
Amortização / Refinanciamento da dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamentos	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	412.707.750,92	334.893.353,86
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	1.678.755.089,71	1.343.861.735,85
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	2.091.462.840,63	1.678.755.089,71

Alex Sander da Silveira
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 84566-0

Renan da Silva Aguiar
DIRETOR GERAL

Notas Explicativas Balanços do PREVIMPA

As estruturas das Demonstrações Contábeis contidas nos anexos da Lei n.º 700/2014 foram alteradas pela Portaria STN n.º 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP). O Município de Porto Alegre está implantando os procedimentos contábeis de forma gradual, seguindo a parametrização de seus sistemas estruturantes com os novos aspectos contábeis. A elaboração das demonstrações contábeis das Instruções dos Procedimentos Contábeis (IPCs) tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios. Em conformidade à NBC TSP 11, as Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Nota 1 – Contexto Organizacional:

O Departamento Municipal de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Porto Alegre – PREVIMPA, entidade autárquica dotada de personalidade jurídica de direito público, foi criado pela Lei Complementar n.º 466, de 06 de setembro de 2001, com o objetivo de gerir o Regime Próprio de Previdência Social dos servidores municipais, disciplinado pela Lei Complementar n.º 478, de 26 de setembro de 2002.

Nota 2 – Resumo das Práticas e Critérios Contábeis:

I - Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário do exercício.

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

As despesas orçamentárias constantes no Balanço Orçamentário estão apresentadas conforme a classificação econômica (natureza da despesa) e sem ajuste inflacionário. As despesas orçamentárias seguem o regime contábil da competência, sendo consideradas realizadas quando do seu empenho.

O Demonstrativo da Execução Orçamentária de 2018 apresenta um Déficit de R\$ 520.485.824,40 (quinhentos e vinte milhões, quatrocentos e oitenta e cinco mil, oitocentos e vinte e quatro reais e quarenta centavos), ficando assim demonstrado:

Receitas Arrecadadas 2018	
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	634.444.095,89
RECEITA PATRIMONIAL	200.493.182,86
RECEITA DE SERVIÇOS	4.485,41
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	14.761.288,50
Total	849.703.052,66

Despesas Empenhadas 2018	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.354.612.206,61
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	15.554.490,45
INVESTIMENTOS	22.180,00
Total	1.370.188.877,06

O Déficit Orçamentário é resultante do desequilíbrio entre a receita total arrecadada de contribuições e o montante de benefícios previdenciários pagos no exercício para os beneficiários do regime de repartição simples. Esse desequilíbrio entre a arrecadação e o dispêndio de recursos para o pagamento de benefícios do regime de repartição simples é coberto pelo ente (Município de Porto Alegre), na forma de aportes financeiros mensais, de acordo com o que dispõe o § 1º do artigo 2º da Lei 9.717/1998. Não há execução orçamentária pela transferência de recursos do Município ao RPPS, somente a movimentação financeira, conforme demonstrado no anexo 13 – Balanço Financeiro, o que explica o déficit orçamentário.

II - Demonstrações das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações ocorridas no patrimônio do Departamento no exercício. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas, que no exercício de 2018 apresentou um superávit de R\$ 19.732.934,77 (dezenove milhões, setecentos e trinta e dois mil, novecentos e trinta e quatro reais e setenta e sete centavos), conforme representado no quadro abaixo. Contribuiu para o resultado positivo as transferências efetuadas pelo Município de Porto Alegre ao RPPS para a cobertura das insuficiências financeiras decorrentes do pagamento dos benefícios previdenciários dos servidores abrangidos pelo regime de repartição simples (regime financeiro).

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
6.612.795.192,03	7.552.129.592,52
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
6.593.062.257,26	7.671.159.795,10
RESULTADO DO EXERCÍCIO	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
19.732.934,77	-119.030.202,58

III - Balanço Patrimonial

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

No Passivo foram evidenciados os Precatórios incluídos no orçamento do exercício de 2019, considerando-se que a obrigação legal surgiu a partir da decisão judicial transitada em julgado, conforme Ofício enviado pelo Tribunal de Justiça do Estado do Rio Grande do Sul.

Constam, ainda, os valores da Gratificação Natalina dos aposentados e pensionistas pertencentes ao regime de repartição simples, que foram devidamente empenhados, porém o pagamento será efetuado parceladamente durante o exercício de 2019, conforme disposição contida na Lei n.º 12.476, de 07 de dezembro de 2018.

O parcelamento dessa gratificação acarretou um déficit nos recursos ordinários apresentados no Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro, visto que o reconhecimento da gratificação gerou uma obrigação financeira sem disponibilidade de caixa suficiente para honrá-la ao final do exercício.

Durante o exercício diversas contas contábeis foram reclassificadas para atendimento ao PCASP.

IV - Saldos das Aplicações Financeiras do RPPS DOS Regimes e da Taxa de Administração

R\$ 1		
PLANO PREVIDENCIÁRIO	31/12/2018	31/12/2017
Bancos Conta Movimento	1.853,24	-
Aplicações Financeiras		
Títulos Públicos	1.569.992.008,28	1.285.151.124,16
Fundos de Investimento em Renda Fixa	283.646.858,44	139.882.389,77
Fundos de Investimento em Renda Variável	204.363.953,32	226.489.541,04
Disponibilidades em Trânsito	-	6.013.341,82
TOTAL PLANO PREVIDENCIÁRIO	2.058.004.673,28	1.657.536.396,79

R\$ 1		
PLANO FINANCEIRO	31/12/2018	31/12/2017
Bancos Conta Movimento	12.064,95	12.370.458,33
Aplicações Financeiras		
Títulos Públicos	-	-
Fundos de Investimento em Renda Fixa	18.975.977,85	2.252.584,25
Fundos de Investimento em Renda Variável	-	-
Disponibilidades em Trânsito	-	-
TOTAL PLANO FINANCEIRO	18.988.042,80	14.623.042,58

R\$ 1		
TAXA DE ADMINISTRAÇÃO DO RPPS	31/12/2018	31/12/2017
Bancos Conta Movimento	-	-
Aplicações Financeiras		
Títulos Públicos	-	-
Fundos de Investimento em Renda Fixa	10.558.453,81	9.445.977,34
Fundos de Investimento em Renda Variável	-	-
Disponibilidades em Trânsito	-	-
TOTAL TAXA DE ADMINISTRAÇÃO	10.558.453,81	9.445.977,34

V - Balanço Financeiro e Demonstração de Fluxo de Caixa

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

Na Demonstração de Fluxo de Caixa, o valor constante em Caixa e Equivalentes de Caixa Final está acrescido das contas de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados e de Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo, nos valores de R\$ 15.943,89 e R\$ 2.080.671.486,68, respectivamente.

Dentro do grupo de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (Recebimentos e pagamentos extra orçamentários), a conta transitória de "Receitas a Classificar" é utilizada como contrapartida para o registro de todos os ingressos de arrecadação nas contas bancárias, e posteriormente é feita a classificação para a rubrica correta através da integração com o sistema da Receita. Por este motivo, o valor de R\$ 105.314.484,07 deve ser excluído dos dois lados deste grupo para fins de análise dos valores, pois são apenas transitórios dentro de cada mês.

Com relação aos grupos de "Outros Recebimentos extra orçamentários" e "Outros Pagamentos Extra Orçamentários" existe uma conta transitória utilizada para a integração da folha de pagamento, que foi criada para poder parametrizar o sistema possibilitando a automatização destes registros. Por este motivo, o valor de R\$ 1.231.239.953,56 deve ser excluído destes grupos para fins de análise.

Estas são as informações complementares que consideramos relevantes na compreensão das Demonstrações Contábeis do Exercício de 2018 do Departamento Municipal de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Porto Alegre – PREVIMPA.

Porto Alegre, 31 de janeiro de 2019.

Alex Sander da Silveira
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CRC/RS 84566-O

Renan da Silva Aguiar
DIRETOR GERAL

BALANÇOS

CONSOLIDADOS



7

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - Consolidado - 2018

				Em R\$
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO (d) = (c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	7.021.559.093,00	7.021.559.093,00	6.327.949.757,51	(693.609.335,49)
Receita Tributária	2.359.697.097,00	2.359.697.097,00	2.433.618.280,38	73.921.183,38
Receita de Contribuições	798.499.690,00	798.499.690,00	694.088.398,09	(104.411.291,91)
Receita Patrimonial	107.089.856,00	107.089.856,00	253.252.373,47	146.162.517,47
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receita de Serviços	664.523.565,00	664.523.565,00	622.577.113,73	(41.946.451,27)
Transferências Correntes	2.322.400.291,00	2.322.400.291,00	2.280.337.001,50	(42.063.289,50)
Outras Receitas Correntes	769.348.594,00	769.348.594,00	44.076.590,34	(725.272.003,66)
RECEITAS DE CAPITAL (II)	219.767.457,00	219.767.457,00	85.173.690,00	(134.593.767,00)
Operações de Crédito	194.086.746,00	194.086.746,00	55.193.145,80	(138.893.600,20)
Alienação de Bens	22.236.799,00	22.236.799,00	23.815.303,65	1.578.504,65
Amortizações de Empréstimos	2.234.939,00	2.234.939,00	2.616.894,36	381.955,36
Transferências de Capital	1.198.973,00	1.198.973,00	3.138.788,00	1.939.815,00
Outras Receitas de Capital	10.000,00	10.000,00	409.558,19	399.558,19
Subtotal das Receitas (III) = (I + II)	7.241.326.550,00	7.241.326.550,00	6.413.123.447,51	(828.203.102,49)
Operações de Crédito / Refinanciamento (IV)	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobilária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobilária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV)	7.241.326.550,00	7.241.326.550,00	6.413.123.447,51	(828.203.102,49)
DÉFICIT (VI)	-	-	-	-
TOTAL (VII) = (V + VI)	7.241.326.550,00	7.241.326.550,00	6.413.123.447,51	(828.203.102,49)
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS)	117.375.892,59			
Superávit Financeiro	117.375.892,59			
Reabertura de Créditos Adicionais	-			

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	6.193.263.152,00	6.411.165.296,22	5.579.820.334,51	5.407.616.211,50	5.118.788.254,89	831.344.961,71
Pessoal e Encargos Sociais	3.621.131.940,00	3.694.496.145,83	3.356.929.464,05	3.355.373.407,54	3.168.596.891,09	337.566.681,78
Juros e Encargos da Dívida	122.336.462,00	117.912.821,00	84.042.883,61	83.397.926,46	83.352.707,99	33.869.937,39
Outras Despesas Correntes	2.449.794.750,00	2.598.756.329,39	2.138.847.986,85	1.968.844.877,50	1.866.838.655,81	459.908.342,54
DESPESAS DE CAPITAL (IX)	723.613.398,00	831.381.819,47	467.044.290,82	414.328.365,62	399.620.213,13	364.337.528,65
Investimentos	443.576.360,00	529.650.637,43	237.050.904,79	187.323.132,42	177.369.527,02	292.599.732,64
Inversões Financeiras	70.111.000,00	70.111.000,00	59.000.000,00	59.000.000,00	54.500.000,00	11.111.000,00
Amortização da Dívida	209.926.038,00	231.620.182,04	170.993.386,03	168.005.233,20	167.750.686,11	60.626.796,01
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)	64.450.000,00	51.018.000,00	-	-	-	51.018.000,00
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VII + IX + X)	6.981.326.550,00	7.293.565.115,69	6.046.864.625,33	5.821.944.577,12	5.518.408.468,02	1.246.700.490,36
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XII)	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII)	6.981.326.550,00	7.293.565.115,69	6.046.864.625,33	5.821.944.577,12	5.518.408.468,02	1.246.700.490,36
SUPERÁVIT (XIV)	-	-	366.258.822,18	-	-	-
TOTAL (XV) = (XIII + XIV)	6.981.326.550,00	7.293.565.115,69	6.413.123.447,51	5.821.944.577,12	5.518.408.468,02	1.246.700.490,36
RESERVA DO RPPS	260.000.000,00	260.000.000,00	-	-	-	260.000.000,00

RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO (f) = (a+b-c-e)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro de 2018 (b)				
DESPESAS CORRENTES	9.361.448,83	153.962.806,53	114.007.500,15	113.893.344,41	38.053.695,09	11.263.060,12
Pessoal e Encargos Sociais	20.376,85	1.449.694,94	774.238,37	774.238,37	695.833,42	-
Juros e Encargos da Dívida	-	605.370,25	338.357,58	338.357,58	267.012,67	-
Outras Despesas Correntes	9.341.071,98	151.907.741,34	112.894.904,20	112.780.748,46	37.090.849,00	11.263.060,12
DESPESAS DE CAPITAL	3.472.323,40	72.728.562,73	49.920.930,74	49.784.997,86	18.561.521,63	7.718.433,76
Investimentos	3.472.323,40	69.325.057,40	47.307.253,99	47.171.321,11	17.771.693,05	7.718.433,76
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	3.403.505,33	2.613.676,75	2.613.676,75	789.828,58	-
TOTAL	12.833.772,23	226.691.369,26	163.928.430,89	163.678.342,27	56.615.216,72	18.981.493,88

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS	INSCRITOS		PAGOS (c)	CANCELADOS (d)	SALDO (e) = (a+b-c-d)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro de 2018 (b)			
DESPESAS CORRENTES	16.355.447,97	233.567.424,63	231.307.010,43	6.685.697,15	11.930.165,02
Pessoal e Encargos Sociais	2.155.763,71	172.747.288,19	172.211.418,65	57.315,35	2.634.317,90
Juros e Encargos da Dívida	-	13.161,02	13.161,02	-	-
Outras Despesas Correntes	14.199.684,26	60.806.975,42	59.082.430,76	6.628.381,80	9.295.847,12
DESPESAS DE CAPITAL	16.224.453,15	9.596.033,22	11.411.112,80	11.543.651,24	2.865.722,33
Investimentos	16.224.453,15	9.531.389,70	11.346.469,28	11.543.651,24	2.865.722,33
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	64.643,52	64.643,52	-	-
TOTAL	32.579.901,12	243.163.457,85	242.718.123,23	18.229.348,39	14.795.887,35

Vanderlei de Souza
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CONTADOR-GERAL DO MUNICÍPIO
CRC/RS 53380

Leonardo Maranhão Busatto
SECRETÁRIO DA FAZENDA

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

BALANÇO FINANCEIRO - Consolidado - 2018

Em R\$

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR	TÍTULOS	EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	6.413.123.447,51	6.182.352.945,57	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	6.046.864.625,33	6.018.787.333,25
Ordinária	3.381.836.954,00	3.248.112.821,00	Ordinária	3.471.031.056,97	3.362.993.977,49
Vinculada	3.031.286.493,51	2.934.240.124,57	Vinculada	2.575.833.568,36	2.655.793.355,76
Educação	972.635.428,01	883.577.895,06	Educação	744.682.875,89	736.264.092,42
Saúde	1.364.057.914,34	1.324.508.030,59	Saúde	1.479.266.399,14	1.525.653.156,32
Previdência Social - RPPS	467.410.602,19	379.297.826,11	Previdência Social - RPPS	68.956.395,10	58.857.137,67
Previdência Social - RGPS	-	-	Previdência Social - RGPS	37.642.167,02	35.284.131,15
Seguridade Social	39.251.089,46	46.454.314,92	Seguridade Social	46.050.829,08	30.405.459,77
Outras Destinações de Recursos	187.931.459,51	300.402.057,89	Outras Destinações de Recursos	199.234.902,13	269.329.378,43
TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	1.839.674.411,47	1.481.343.612,40	TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	1.840.161.585,30	1.462.245.808,55
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	675.562.129,74	605.294.181,04	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	675.562.129,74	605.294.181,04
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	3.184.366,95	1.731.421,53	Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	3.184.366,95	1.731.421,53
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	911.063.387,15	714.377.044,59	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	911.063.387,15	714.377.044,59
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-	Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Acréscimos	249.864.527,63	159.940.965,24	Outros Decréscimos	250.351.701,46	140.843.161,39
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	14.658.609.834,45	10.371.658.054,64	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	14.557.926.396,30	10.023.358.072,38
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	224.920.048,21	226.691.369,26	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados	163.678.342,27	75.251.823,70
Inscrição de Restos a Pagar Processados	303.536.109,10	243.163.457,86	Pagamentos de Restos a Pagar Processados	242.718.123,23	68.090.945,54
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	8.229.326.032,90	8.004.394.162,99	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	8.386.233.703,63	7.933.031.120,13
Outros Recebimentos Extraorçamentários	5.900.827.644,24	1.897.409.064,53	Outros Pagamentos Extraorçamentários	5.765.296.227,17	1.946.984.183,01
SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	2.392.983.126,22	1.862.019.727,79	SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	2.859.438.212,72	2.392.983.126,22
Caixa e Equivalentes de Caixa	683.201.910,63	522.834.223,54	Caixa e Equivalentes de Caixa	749.302.877,03	683.201.910,63
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	53.116.883,47	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	29.463.849,01	53.116.883,47
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	1.656.664.332,12	1.339.185.504,25	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	2.080.671.486,68	1.656.664.332,12
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)	25.304.390.819,65	19.897.374.340,40	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)	25.304.390.819,65	19.897.374.340,40

Vanderlei de Souza
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CONTADOR-GERAL DO MUNICÍPIO
CRC/RS 53380

Leonardo Maranhão Busatto
SECRETÁRIO DA FAZENDA

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

BALANÇO PATRIMONIAL - Consolidado - 2018

Em R\$

ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO CIRCULANTE	3.265.777.044,04	2.531.544.884,60	PASSIVO CIRCULANTE	935.541.087,87	952.705.477,92
Caixa e Equivalentes de Caixa	749.302.877,03	683.201.910,63	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	199.626.356,24	172.115.022,04
Créditos a Curto Prazo	131.321.249,26	155.675.351,63	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	56.041.840,62	63.990.870,99
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	2.080.671.486,68	1.656.664.332,12	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	533.817.879,78	539.953.177,81
Estoques	304.481.431,07	36.003.290,22	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	4.063.383,55	5.359.312,81
VPD Pagas Antecipadamente	-	-	Obrigação de Repartição a outros entes	-	-
			Provisões a Curto Prazo	-	-
			Demais Obrigações a Curto Prazo	141.991.627,68	171.287.094,27
ATIVO NÃO CIRCULANTE	4.053.557.656,30	3.726.078.064,40	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	3.025.729.147,18	2.687.128.880,79
Realizável a Longo Prazo	524.460.929,69	498.606.940,40	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	29.978.617,72	31.935.126,81
Créditos a Longo Prazo	524.460.929,69	498.606.940,40	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	1.150.062.028,08	1.139.143.304,08
Investimentos e Aplicação Temporárias a Longo Prazo	-	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	25.225.047,19	41.875.102,19
Estoques	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	33.442.446,13	34.131.383,41
VPD Pagas Antecipadamente	-	-	Provisões a Longo Prazo	1.787.021.008,06	1.440.043.964,30
Investimentos	1.025.417.771,81	966.413.716,61	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Imobilizado	2.503.678.954,80	2.261.057.407,39	Resultado Diferido	-	-
Intangível	-	-			
			TOTAL DO PASSIVO	3.961.270.235,05	3.639.834.358,71
			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	3.358.064.465,29	2.617.788.590,29
			(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
			TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.358.064.465,29	2.617.788.590,29
TOTAL	7.319.334.700,34	6.257.622.949,00	TOTAL	7.319.334.700,34	6.257.622.949,00

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES					
ATIVO			PASSIVO		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
ATIVO FINANCEIRO	2.891.841.453,15	2.434.395.389,49	PASSIVO FINANCEIRO	445.969.830,32	423.083.373,70
			Restos a Pagar Exercício anteriores	19.044.414,63	12.833.772,23
			Restos a Pagar do Exercício	224.920.048,21	226.691.369,26
ATIVO PERMANENTE	4.427.493.247,19	3.823.227.559,51	PASSIVO PERMANENTE	3.515.300.404,73	3.216.750.985,01
SALDO PATRIMONIAL				3.114.100.002,45	2.378.263.448,80

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO					
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior
Atos Potenciais Ativos	-	-	Atos Potenciais Passivos	-	-
Garantias e Contragarantias Recebidas	-	-	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	-	-	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	-	-
Direitos Contratuais	-	-	Obrigações Contratuais	-	-
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-

Demonstrativo do Superávit / Déficit Financeiro			
Descrição	Superávit / Déficit Financeiro		
	Exercício Atual	Exercício Anterior	
Ordinária	(333.198.509,53)	(491.559.954,98)	
Educação	27.473.439,11	23.873.857,92	
Saúde	147.380.086,47	167.501.886,53	
Previdência Social - RPPS	2.068.212.239,66	1.667.305.977,11	
Previdência Social - RGPS	-	-	
Seguridade Social	41.704.240,00	76.837.388,73	
Outras Destinações de Recursos	250.458.134,93	327.827.718,99	
Total	2.202.029.630,64	1.771.786.874,30	

Vanderlei de Souza
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CONTADOR-GERAL DO MUNICÍPIO
CRC/RS 53380

Leonardo Maranhão Busatto
SECRETÁRIO DA FAZENDA

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - Consolidado - 2018

Em R\$

VARIações PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS			VARIações PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior	TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.217.682.189,72	2.020.007.023,16	Pessoal e Encargos	1.743.850.102,23	1.844.897.499,23
Impostos	2.032.113.754,71	1.854.489.663,06	Remuneração de Pessoal	1.591.675.390,24	1.698.642.936,27
Taxas	185.568.435,01	165.517.360,10	Encargos Patronais	36.874.802,57	34.136.755,50
Contribuições de Melhoria	-	-	Benefícios a Pessoal	99.850.852,28	108.814.824,29
Contribuições	296.010.153,98	266.861.995,93	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	15.449.057,14	3.302.983,17
Contribuições Sociais	236.365.851,78	211.875.775,12	Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.335.317.183,26	1.194.406.425,67
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	Aposentadorias e Reformas	1.052.428.113,06	910.109.098,26
Contribuição de Iluminação Pública	59.644.302,20	54.986.220,81	Pensões	248.150.100,03	244.119.535,31
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-	Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	603.142.317,27	597.131.496,38	Benefícios Eventuais	3.377.755,22	6.050.005,22
Venda de Mercadorias	-	-	Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Venda de Produtos	-	-	Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	31.361.214,95	34.127.786,88
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	603.142.317,27	597.131.496,38	Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.533.809.856,27	1.486.566.160,45
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	216.088.560,48	244.182.946,21	Uso de Material de Consumo	133.139.351,21	118.487.923,16
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-	Serviços	1.340.047.216,11	1.313.712.128,66
Juros e Encargos de Mora	15.086.095,30	84.803.468,34	Depreciação, Amortização e Exaustão	60.623.288,95	54.366.108,63
Variações Monetárias e Cambiais	71.296.258,86	40.552.090,87	Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	178.732,05	235.676,00	Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	242.585.261,62	131.892.365,62
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	129.527.474,27	118.591.711,00	Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	83.251.352,52	82.196.479,07
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	-	-	Juros e Encargos de Mora	32.572,60	93.293,96
Transferências e Delegações Recebidas	2.287.243.634,33	2.190.399.003,60	Variações Monetárias e Cambiais	159.301.336,50	49.373.078,31
Transferências Intragovernamentais	-	-	Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Transferências Intergovernamentais	2.252.199.197,96	1.883.200.077,62	Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	-	229.514,28
Transferências das Instituições Privadas	27.237.604,76	23.444.282,01	Transferências e Delegações Concedidas	427.097.638,59	393.896.867,32
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	278.026.333,51	Transferências Intragovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-	Transferências Intergovernamentais	19.104.302,60	37.114.296,89
Transferências do Exterior	-	-	Transferências a Instituições Privadas	407.993.335,99	356.782.570,43
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-	Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	7.806.831,61	5.728.310,46	Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	-	-	Transferências ao Exterior	-	-
Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos	1.456.380.623,52	1.071.769.853,19	Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Reavaliação de Ativos	249.898.292,51	161.040.965,24	Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Ganhos com Alienação	-	25.300,00	Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos	926.880.448,42	696.362.754,83
Ganhos com Incorporação de Ativos	1.171.264.750,81	874.078.531,57	Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas	213.861.852,83	100.867.241,42
Desincorporação de Passivos	35.217.580,20	36.625.056,38	Perdas com Alienação	4.681.680,59	3.246.385,20
Reversão de Redução a Valor Recuperável	-	-	Perdas Involuntárias	8.209,60	220.870,30
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	5.048.869.480,86	6.018.643.087,88	Incorporação de Passivos	8.272.298,14	69.088.831,97
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-	Desincorporação de Ativos	700.056.407,26	522.939.425,94
Resultado Positivo de Participações	-	-	Tributárias	59.507.638,16	55.803.049,80
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	5.012.376.308,00	5.977.170.250,60	Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	5.377,46	730,49
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	36.493.172,86	41.472.837,28	Contribuições	59.502.260,70	55.802.319,31
			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	5.435.032.609,24	7.061.122.599,91
			Premiações	282.429,77	218.197,16
			Resultado Negativo de Participações	-	-
			Incentivos	-	-
			Subvenções Econômicas	-	-
			Participações e Contribuições	-	-
			VPD de Constituição de Provisões	5.365.600.247,14	6.581.335.649,94
			Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	69.149.932,33	479.568.752,81
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas	12.125.416.960,16	12.408.995.406,35	Total das Variações Patrimoniais Diminutivas	11.704.080.737,79	12.864.947.722,83
Resultado Patrimonial do Período				421.336.222,37	(455.952.316,48)

Vanderlei de Souza
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CONTADOR-GERAL DO MUNICÍPIO
CRC/RS 53380

Leonardo Maranhão Busatto
SECRETÁRIO DA FAZENDA

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - Consolidado - 2018

	EM R\$	
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) = (IV-V)	831.497.554,92	757.612.160,38
INGRESSOS (IV)	22.297.777.846,12	17.362.341.529,70
Receitas Derivadas e Originárias	4.047.612.756,01	3.791.097.030,37
Receita Tributária	2.433.618.280,38	2.016.449.865,06
Receita de Contribuições	694.088.398,09	668.735.339,91
Receita Patrimonial	10.147.473,09	8.477.738,10
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	622.577.113,73	588.593.325,73
Remuneração das Disponibilidades	243.104.900,38	201.525.507,57
Outras Receitas Derivadas e Originárias	44.076.590,34	307.315.254,00
Transferências Correntes Recebidas	2.280.337.001,50	2.188.097.659,41
Intergovernamentais	1.927.000.500,27	1.880.801.241,96
da União	1.010.112.412,67	987.512.356,77
dos Estados e Distrito Federal	916.888.087,60	893.288.885,19
dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Correntes Recebidas	353.336.501,23	307.296.417,45
Outros Ingressos Operacionais	15.969.828.088,61	11.383.146.839,92
Transferências Financeiras	1.839.674.411,47	1.481.343.612,40
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária	675.562.129,74	605.294.181,04
Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária	3.184.366,95	1.731.421,53
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS	911.063.387,15	714.377.044,59
Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Acréscimos	249.864.527,63	159.940.965,24
Transferências Extraorçamentárias	14.130.153.677,14	9.901.803.227,52
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	8.229.326.032,90	8.004.394.162,99
Outros Recebimentos Extraorçamentários	5.900.827.644,24	1.897.409.064,53
DESEMBOLSOS (V)	21.466.280.291,20	16.604.729.369,32
Pessoal e Outras Despesas Correntes por Função	4.603.970.262,88	4.384.909.575,50
Legislativa	104.738.192,35	154.919.492,92
Judiciária	48.602.691,09	50.073.661,94
Essencial à Justiça	-	-
Administração	469.978.280,14	319.729.602,62
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	51.766.476,05	47.780.879,83
Relações Exteriores	54.292,21	697,83
Assistência Social	75.216.359,41	75.508.091,65
Previdência Social	1.297.650.284,55	364.268.343,12
Saúde	1.220.627.553,41	1.387.680.940,35
Trabalho	370.445,74	2.067.375,76
Educação	511.445.802,35	846.932.270,26

Cultura	24.319.764,80	25.062.839,64
Direitos da Cidadania	5.004.846,44	13.390.893,69
Urbanismo	50.148.037,05	91.710.878,73
Habitação	32.388.313,46	64.357.597,52
Saneamento	618.411.035,99	745.604.307,20
Gestão Ambiental	5.838.321,23	40.645.057,66
Ciência e Tecnologia	1.726,01	78.950,18
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	5.921.895,98	23.764.679,46
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	3.081.788,22	11.557.900,00
Desporto e Lazer	1.671.416,63	14.472.815,13
Encargos Especiais	76.732.739,77	105.302.300,01
Juros e Encargos da Dívida	83.704.226,59	83.144.154,49
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	56.216.906,90	59.175.622,05
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	12.230.374,24	8.048.145,27
Outros Encargos da Dívida	15.256.945,45	15.920.387,17
Transferências Concedidas	786.914.285,63	794.414.527,64
Intergovernamentais	8.001.503,34	27.157.121,97
à União	5.864.546,49	27.115.310,68
aos Estados e Distrito Federal	33.173,17	41.811,29
aos Municípios	2.103.783,68	-
Intragovernamentais	383.348.619,05	391.032.554,69
Outras Transferências Concedidas	395.564.163,24	376.224.850,98
Outros Desembolsos Operacionais	15.991.691.516,10	11.342.261.111,69
Transferências Financeiras	1.840.161.585,30	1.462.245.808,55
Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária	675.562.129,74	605.294.181,04
Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária	3.184.366,95	1.731.421,53
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS	911.063.387,15	714.377.044,59
Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS	-	-
Outros Decrêscimos	250.351.701,46	140.843.161,39
Transferências Extraorçamentárias	14.151.529.930,80	9.880.015.303,14
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	8.386.233.703,63	7.933.031.120,13
Outros Pagamentos Extraorçamentários	5.765.296.227,17	1.946.984.183,01
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) = (VI-VII)	(253.354.954,03)	(273.547.354,49)
INGRESSOS (VI)	26.432.198,01	24.732.662,94
Alienação de Bens	23.815.303,65	22.884.392,05
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	2.616.894,36	1.848.270,89
DESEMBOLSOS (VII)	279.787.152,04	298.280.017,43
Aquisição de Ativo Não Circulante	-	-
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	279.787.152,04	298.280.017,43
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) = (VIII-IX)	(111.687.514,39)	46.898.592,54
INGRESSOS (VIII)	58.741.491,99	178.425.592,85
Operações de Crédito	55.193.145,80	176.026.757,19
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	3.548.346,19	2.398.835,66
Outros Ingressos de Financiamentos	-	-
DESEMBOLSOS (IX)	170.429.006,38	131.527.000,31
Amortização / Refinanciamento da dívida	30.325.561,45	15.133.615,74
Outros Desembolsos de Financiamentos	140.103.444,93	116.393.384,57
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	466.455.086,50	530.963.398,43
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	2.392.983.126,22	1.862.019.727,79
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	2.859.438.212,72	2.392.983.126,22

Vanderlei de Souza
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CONTADOR-GERAL DO MUNICÍPIO
CRC/RS 53380

Leonardo Maranhão Busatto
SECRETÁRIO DA FAZENDA

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

Notas Explicativas Balanços Consolidados

As estruturas das Demonstrações Contábeis contidas nos anexos da Lei nº 700/2014 foram alteradas pela Portaria STN nº 438/2012, em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP). O Município de Porto Alegre está implantando os procedimentos contábeis de forma gradual, seguindo a parametrização de seus sistemas estruturantes com a Contabilidade. 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, incluindo os Fundos Especiais e 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.

Abaixo demonstrativo da Execução Orçamentária 2018. Verifica-se um Superávit Orçamentário de R\$ 366.258.822,18 em valores nominais.

Receitas Arrecadadas 2018	
RECEITA TRIBUTÁRIA	2.433.618.280,38
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	694.088.398,09
RECEITA PATRIMONIAL	253.252.373,47
RECEITA DE SERVIÇOS	622.577.113,73
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	2.280.337.001,50
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	44.076.590,34
OPERAÇÕES DE CRÉDITO	55.193.145,80
ALIENAÇÕES DE BENS	23.815.303,65
AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS	2.616.894,36
TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL	3.138.788,00
OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL	409.558,19
Total	6.413.123.447,51

Despesas Empenhadas 2018	
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	3.356.929.464,05
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	2.138.847.986,85
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	84.042.883,61
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	170.993.386,03
INVESTIMENTOS	237.050.904,79
INVERSÃO FINANCEIRA	59.000.000,00
Total	6.046.864.625,33

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 2018 apresentou um Superávit Patrimonial de R\$ 421.336.222,37. Contribuíram para este resultado o acréscimo na arrecadação e decréscimo na execução da despesa, conforme representado no quadro abaixo:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
12.125.416.960,16	12.408.995.406,35
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
11.704.080.737,79	12.864.947.722,83
RESULTADO DO EXERCÍCIO	
EXERCÍCIO ATUAL	EXERCÍCIO ANTERIOR
421.336.222,37	-455.952.316,48

III. Balanço Patrimonial

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

Os créditos da Dívida Ativa Tributária e Não Tributária a Curto Prazo foram classificados de acordo com a previsão de arrecadação da receita para o exercício de 2019, conforme LOA. O ajuste da Perda da dívida Ativa foi obtido pelo critério de comparabilidade de arrecadação nos últimos exercícios e os ajustes da dívida Ativa Tributária foram efetuados no Curto e Longo Prazo.

Os estoques passaram a ser registrados de forma integral, conforme relatórios do sistema de Gestão de Materiais, fato este que contribui para acréscimo do resultado patrimonial, em consonância as normas de contabilidade pelo custo médio das aquisições.

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

Durante o exercício diversas contas contábeis foram reclassificadas para atendimento ao PCASP. No mês de junho/2018, as contas da execução da despesa passaram a ser contabilizadas com 12 dígitos para atendimento da Matriz de Saldos Contábeis.

A Depreciação é realizada, pelo Departamento Municipal de Água e Esgotos – DMAE e pelo Departamento Municipal de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Porto Alegre – PREVIMPA. O Sistema de Controle Patrimonial está sendo está parametrizado para registro da depreciação nos demais órgãos municipais no ano 2019.

A dívida com o Previmpa, no montante de R\$ 80.829.600,19, referentes às Leis 637/210 e a 750/2014 sofreu um novo parcelamento, passando para 200 parcelas, conforme Lei 12.371/2018.

Também foram registrados no passivo o valor de R\$ 154.132.126,32 referente à gratificação natalina de 2018 que será paga parceladamente em 2019, conforme disposição contida na Lei nº 12.476, de 07 de dezembro de 2018.

A Emenda Constitucional (EC) nº 93/2016 de 08/09/2016, que prevê a Desvinculação da Receita de Estados e Municípios (DREM) de órgão, fundo ou despesa, até 31 de dezembro de 2023, de 30% das receitas dos Municípios relativas a impostos, taxas e multas, já instituídos ou que vierem a serem criados até a referida data, seus adicionais e respectivos acréscimos legais e outras receitas correntes. O Município implantou a DREM através do Decreto nº 20061/2018, retroagindo seus efeitos a janeiro de 2016, conforme preconizado na EC. Referente aos exercícios findos de 2016 e 2017, o registro da desvinculação ocorreu em contas de ajustes, do grupo contábil 237 (Ajustes de exercícios anteriores) no montante de R\$ 89.082.395,62 e a partir de 2018, os registros foram realizados no patrimônio dos Órgãos e Fundos desvinculados. O registro contábil no Grupo de Controle por vínculo representa a desvinculação, totalizando um montante de R\$ 149.585.305,66, referente ao exercício de 2018.

As Leis 12.287/2017 e 12.447/2018 autorizaram o Executivo Municipal a reconhecer dívidas e a efetivar pagamentos, conforme disponibilidade de caixa, referente às despesas comprovadamente realizadas até 31 de dezembro de 2016, que não foram pagas, no âmbito da Administração Direta, Autárquica e Fundacional. Os parcelamentos foram registros contábeis no grupo de controle somam um montante de R\$ 37.280.111,02.

No Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro do Balanço Patrimonial Consolidado, onde o mesmo é elaborado a partir do saldo da conta Disponibilidade por Destinação de Recursos, segregado por fonte e destinação, apresenta uma diferença no valor de R\$ 122.470,65, referente divergência de atributos Patrimonial e Financeiro (P e F) em contas de natureza Intra.

IV – Balanço Financeiro e Demonstração de Fluxo de Caixa

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

Dentro do grupo de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (recebimentos e pagamentos extra orçamentários), temos uma conta transitória de “Receitas a Classificar” que é utilizada como contrapartida para o registro de todos os ingressos de arrecadação nas contas bancárias, e posteriormente é feita a classificação para a rubrica correta através da integração com o sistema da Receita. Por este motivo, o valor de R\$ 6.641.626.638,79 deve ser excluído dos dois lados deste grupo para fins de análise dos valores, pois são apenas transitórios dentro de cada mês.

O valor de R\$ 29.463.849,01, saldo final de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (que compõe o Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte), é composto pelos bloqueios, depósitos judiciais para recursos, fundo de reserva dos depósitos judiciais e valores depositados aos tribunais a título de precatórios.

Com relação aos grupos de “Outros Recebimentos Extra Orçamentários” e “Outros Pagamentos Extra Orçamentários” existe uma conta transitória utilizada para a integração da folha de pagamento, que foi criada para poder parametrizar o sistema visando a automatização destes registros. Por este motivo, o valor de R\$ 3.546.090.999,47, deve ser excluído destes grupos para fins de análise.

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 2018.

Porto Alegre, 31 de janeiro de 2019.

Vanderlei de Souza
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CONTADOR-GERAL DO MUNICÍPIO
CRC/RS 53380

Leonardo Maranhão Busatto
SECRETÁRIO DA FAZENDA

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL



PREFEITURA DE PORTO ALEGRE

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

20
18



Prefeitura de
Porto Alegre