

**ANÁLISE DO BALANÇO PATRIMONIAL | CONSOLIDAÇÃO GERAL**

## Situação financeira

Em R\$

| Indicador                            | Metodologia                                 | 2020                                    |      | 2019                                    |      | H%     | Interpretação   | Análise   |
|--------------------------------------|---|---|------|---|------|--------|---|---|
| Situação Financeira <sup>1,2,3</sup> | Ativo Financeiro<br>+<br>Passivo Financeiro | 4.394.960.521,78<br>+<br>737.270.905,93 | 5,96 | 4.086.559.367,49<br>+<br>434.930.926,10 | 9,40 | -36,56 | Indica se no período ocorreu superávit ou déficit financeiro.<br><br>= 1 Há o equilíbrio da situação financeira.<br>> 1 Há superávit financeiro.<br>< 1 Há déficit financeiro.<br><br><b>Conclusão:</b> quanto maior, melhor. | O Município de Curitiba teve superávit financeiro nos anos analisados, o que indica que está com capacidade para arcar com seus compromissos do passivo financeiro. |

Nota 1: no Ativo Financeiro, foram consideradas as rubricas Caixa e Equivalentes de Caixa (2020: R\$ 2822928660,43 - Nota 8.1), créditos financeiros (2020: R\$ 295150,63); e Investimentos e Aplicações Temporárias (2020: R\$ 1708036481,36 - Nota 8.7).

Nota 2: em todos os anos, foram desconsiderados os valores de operações intra no processo de consolidação (Nota 4).

Nota 3: no Ativo e no Passivo, foram desconsiderados os valores da fonte 094 (2019: R\$ 96269158,05 e 2020: R\$ 136299770,64 - Fonte Extraorçamentária) que não são utilizados para financiar os fluxos de atividades operacionais, de investimentos e de financiamento.

## Liquidez

| Indicador                        | Metodologia                                 | 2020                                    |       | 2019                                    |       | H%    | Interpretação  | Análise   |
|----------------------------------|---|---|-------|---|-------|-------|--|---|
| Liquidez Corrente <sup>1,2</sup> | Ativo Circulante<br>+<br>Passivo Circulante | 5.548.311.520,99<br>+<br>269.728.327,84 | 20,57 | 4.919.956.964,56<br>+<br>434.930.926,10 | 11,31 | 81,84 | Indica quanto o Município possui de dinheiro mais bens e direitos realizáveis no próximo exercício financeiro, comparado com suas dívidas a serem pagas no mesmo período.<br><br>= 1 Indica equilíbrio de ativos de curto prazo para honrar os passivos de curto prazo.<br>> 1 Indica sobre de ativos de curto prazo para honrar os passivos de curto prazo.<br>< 1 Indica falta de ativos de curto prazo para honrar os passivos de curto prazo.<br><br><b>Conclusão:</b> quanto maior, melhor. | O Município de Curitiba apresenta saldo suficiente de ativos de curto prazo para honrar os passivos de curto prazo nos anos analisados. |

Nota 1: em todos os anos, foram desconsiderados os valores de operações intra no processo de consolidação (Nota 4).

Nota 2: no Ativo e no Passivo, foram desconsiderados os valores da fonte 094 (2019: R\$ 96269158,05 e 2020: R\$ 136299770,64 - Fonte Extraorçamentária) que não são utilizados para financiar os fluxos de atividades operacionais, de investimentos e de financiamento.

## Endividamento

| Indicador  | Metodologia  | 2020                                       |      | 2019                                      |      | H%    | Interpretação   | Análise  |
|--|--|--|------|---|------|-------|---|--|
| Composição do Endividamento <sup>2</sup>             | Passivo Circulante<br>+<br>Passivo Circulante<br>+<br>Passivo não Circulante | 269.728.327,84<br>+<br>4.156.498.960,02    | 0,06 | 210.699.630,30<br>+<br>3.676.450.380,34   | 0,06 | 13,23 | Demonstra quanto da dívida do Município é exigível no próximo exercício financeiro.<br><br>= 1 Indica que a totalidade da dívida realizar-se-á no próximo exercício financeiro.<br>< 1 Indica quanto da dívida realizar-se-á no próximo exercício financeiro.<br><br><b>Conclusão:</b> quanto menor, melhor.  | O Município de Curitiba apresenta a maior parte da sua dívida no longo prazo, ou seja, não exigível no próximo exercício.  |
| Endividamento Oneroso sobre Ativo Total <sup>3</sup> | Empréstimos e Financiamentos de Curto e Longo Prazo<br>+<br>Ativo Total      | 1.465.224.437,39<br>+<br>10.110.505.224,70 | 0,15 | 1.248.189.129,28<br>+<br>9.175.275.919,87 | 0,14 | 7,14  | Indica quanto do ativo total do Município está comprometido com dívidas onerosas mantidas com instituições financeiras.<br><br>= 1 Indica que a totalidade dos ativos do Município está comprometida com dívidas onerosas.<br>> 1 Indica que as dívidas onerosas ultrapassam os ativos do Município.<br>< 1 Indica que uma parcela dos ativos do Município está comprometida com dívidas onerosas.<br><br><b>Conclusão:</b> quanto menor, melhor. | Nos anos analisados, as dívidas onerosas com instituições financeiras comprometeram uma pequena parcela dos ativos do Município de Curitiba. Em 2020 foram 15% e, em 2019, 14% dos ativos. |
| Dívida Onerosa Líquida <sup>4</sup>                  | Disponível<br>+<br>Empréstimos e Financiamentos de Curto e Longo Prazo       | 4.394.665.371,15<br>+<br>1.465.224.437,39  | 3,00 | 4.086.264.216,86<br>+<br>1.248.189.129,28 | 3,28 | -8,54 | Indica quanto o Município possui em dinheiro mais aplicações financeiras para fazer face à sua dívida onerosa.<br><br>= 1 Indica equilíbrio de disponibilidades para honrar a dívida onerosa.<br>> 1 Indica sobre de disponibilidades para honrar a dívida onerosa.<br>< 1 Indica falta de disponibilidades para honrar a dívida onerosa.<br><br><b>Conclusão:</b> quanto maior, melhor.  | O Município de Curitiba apresenta disponibilidade para honrar com o total da sua dívida onerosa com instituições financeiras.  |

Nota 1: em todos os anos, foram desconsiderados os valores de operações intra no processo de consolidação (Nota 4).

Nota 2: no Passivo, foram desconsiderados os valores da fonte 094 (2019: R\$ 96269158,05 e 2020: R\$ 136299770,64 - Fonte Extraorçamentária) que não são utilizados para financiar os fluxos de atividades operacionais, de investimentos e de financiamento.

Nota 3: no Ativo Total, foram desconsiderados os valores da fonte 094 (2019: R\$ 96269158,05 e 2020: R\$ 136299770,64 - Fonte Extraorçamentária) que não são utilizados para financiar os fluxos de atividades operacionais, de investimentos e de financiamento.

Nota 4: no Disponível, foram desconsiderados os valores da fonte 094 (2019: R\$ 96269158,05 e 2020: R\$ 136299770,64 - Fonte Extraorçamentária) que não são utilizados para financiar os fluxos de atividades operacionais, de investimentos e de financiamento.

**ANÁLISE DO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO | CONSOLIDAÇÃO GERAL**

| Indicador                                     | Metodologia                                   | 2020                                       |      | 2019                                      |      | H%     | Interpretação  | Análise  |
|---|---|--|------|---|------|--------|--|--|
| Quociente de Execução da Receita              | Receita Executada<br>+<br>Receita Atualizada  | 9.316.607.803,15<br>+<br>10.219.024.908,62 | 0,91 | 9.397.637.784,40<br>+<br>9.263.600.799,84 | 1,01 | -10,13 | O indicador apresenta a existência de excesso ou falta de arrecadação para a cobertura de despesas<br><br>= 1 A receita executada é igual à prevista.<br>> 1 A diferença representa excesso de arrecadação.<br>< 1 Há arrecadação menor do que o previsto.<br><br><b>Conclusão:</b> quanto maior que 1, melhor.  | O Município de Curitiba arrecadou mais do que a previsão atualizada do orçamento em 2019 em 101% e em 2018 a menor que o previsto ficando em 97%.  |
| Quociente de Execução da Despesa              | Despesa Executada<br>+<br>Dotação Atualizada  | 9.185.011.414,02<br>+<br>11.261.404.231,60 | 0,82 | 8.769.352.163,24<br>+<br>9.836.437.654,03 | 0,90 | -8,89  | Avalia a eficácia do orçamento no tocante à fixação da despesa.<br><br>= 1 Há equilíbrio da execução da despesa.<br>> 1 Foi utilizada dotação sem autorização legal.<br>< 1 Há economia orçamentária.<br><br><b>Conclusão:</b> quanto menor que 1, melhor.   | O Município de Curitiba apresentou economia na realização de despesas, ou seja, utilizou menos recursos do que foi autorizado em orçamento.  |
| Quociente do Resultado Orçamentário           | Receita Executada<br>+<br>Despesa Executada   | 9.316.607.803,15<br>+<br>9.185.011.414,02  | 1,02 | 9.397.637.784,40<br>+<br>8.769.352.163,24 | 1,08 | -5,56  | Indica se no período ocorreu superavit ou déficit orçamentário.<br><br>= 1 Há equilíbrio do resultado orçamentário.<br>> 1 Há superavit orçamentário na execução.<br>< 1 Há déficit orçamentário na execução.<br><br><b>Conclusão:</b> quanto maior, melhor.   | O Município de Curitiba apresentou superavit orçamentário nos dois exercícios, o que significa que as receitas arrecadadas foram maiores do que as despesas executadas.  |
| Quociente da Execução Orçamentária Corrente   | Receita Corrente<br>+<br>Despesa Corrente     | 9.063.728.091,72<br>+<br>8.441.926.953,12  | 1,08 | 8.596.087.193,70<br>+<br>7.819.282.164,77 | 1,10 | -1,82  | Indica se a receita corrente suportou as despesas correntes ou se foi necessário utilizar receita de capital.<br><br>= 1 Há equilíbrio da execução orçamentária corrente.<br>> 1 Há superavit orçamentário corrente.<br>< 1 Há déficit orçamentário corrente, indicando que será necessário utilizar receita de capital para supri-la dos recursos requeridos.<br><br><b>Conclusão:</b> quanto maior, melhor.  | O Município de Curitiba arrecadou receitas correntes suficientes para arcar com as despesas correntes, portanto não foi necessária a utilização de receitas de capital para financiar as despesas correntes.       |
| Quociente da Execução Orçamentária de Capital | Receita de Capital<br>+<br>Despesa de Capital | 252.879.711,43<br>+<br>743.084.460,90      | 0,35 | 192.562.344,21<br>+<br>538.814.515,03     | 0,36 | -2,78  | Indica se no período ocorreu superavit ou déficit de capital.<br><br>= 1 Há equilíbrio da execução orçamentária de capital.<br>> 1 Existe superavit orçamentário de capital, demonstrando ter ocorrido alienação de bens e de valores e, portanto, diminuição do patrimônio ou operação de crédito.<br>< 1 Existe déficit orçamentário de capital, indicando que houve utilização de receita corrente para a cobertura de despesa de capital.<br><br><b>Conclusão:</b> o ideal é igual ou menor que 1. | O Município de Curitiba não arrecadou receitas de capital suficientes para arcar com as despesas de capital executadas, havendo utilização de receitas correntes (próprias) para cobertura de despesas de capital. |

**ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS | CONSOLIDAÇÃO GERAL**

| Indicador  | Metodologia  | 2020  |      | 2019  |      | H%   | Interpretação   | Análise   |
|--|--|---|------|---|------|------|---|---|
| Quociente do Resultado das Variações Patrimoniais <sup>1</sup> | Total das Variações Aumentativas<br>+<br>Total das Variações Diminutivas | 11.309.384.187,00<br>+<br>10.831.175.034,37 | 1,04 | 12.784.552.001,66<br>+<br>12.405.365.232,52 | 1,03 | 1,32 | Indica se no período ocorreu superavit ou déficit patrimonial.<br><br>= 1 A situação patrimonial está equilibrada.<br>> 1 Há superavit patrimonial no exercício.<br>< 1 Há déficit patrimonial no exercício.<br><br><b>Conclusão:</b> quanto maior, melhor. | Em 2020, o Município de Curitiba apresentou um superavit patrimonial, sendo que em 2019 havia apresentado um superavit patrimonial. |

**ANÁLISE DO BALANÇO FINANCEIRO | CONSOLIDAÇÃO GERAL**

| Indicador  | Metodologia   | 2020                                      |      | 2019                                      |      | H%    | Interpretação   | Análise  |
|--|---|---|------|---|------|-------|---|--|
| Quociente Financeiro Real da Execução Orçamentária | Receita Orçamentária<br>÷<br>Despesa Orçamentária Paga                        | 9.316.607.803,15<br>÷<br>8.846.252.823,36 | 1,05 | 9.397.637.784,40<br>÷<br>8.765.034.204,41 | 1,07 | -1,77 | Indica se no período ocorreu superavit ou deficit na execução orçamentária e financeira, considerando-se o regime de caixa também para a despesa.<br><br>= 1 Há equilíbrio da execução orçamentária e financeira, considerando-se o regime de caixa.<br>< 1 Há superavit orçamentário na execução e na movimentação financeira, considerando-se o regime de caixa.<br>< 1 Há deficit orçamentário na execução e na movimentação financeira, considerando-se o regime de caixa.<br><br><b>Conclusão:</b> quanto maior, melhor. | O Município de Curitiba apresentou superavit financeiro nos anos analisados.   |
| Quociente da Execução Extraorçamentária            | Receita Extraorçamentária<br>÷<br>Despesa Extraorçamentária                   | 1.551.516.839,28<br>÷<br>1.511.486.226,69 | 1,03 | 1.515.415.407,55<br>÷<br>1.517.637.229,81 | 1,00 | 3,00  | Indica se no período ocorreu superavit ou deficit extraorçamentário.<br><br>= 1 Há equilíbrio na execução extraorçamentária.<br>> 1 Há superavit extraorçamentário.<br>< 1 Há deficit extraorçamentário.<br><br><b>Conclusão:</b> o ideal é igual a 1.  | Os recebimentos a título de receitas extraorçamentárias foram inferiores às despesas da mesma natureza para o exercício de 2019 e 2018 apresentando um deficit extraorçamentário para ambos os períodos. |
| Quociente do Resultado dos Saldos Financeiros      | Saldo que Passa para o Exercício Seguinte<br>÷<br>Saldo do Exercício Anterior | 4.531.260.292,42<br>÷<br>4.182.828.525,54 | 1,09 | 4.182.828.525,54<br>÷<br>3.598.447.629,39 | 1,17 | -6,84 | Indica se no período ocorreu superavit ou deficit financeiro.<br><br>= 1 Há equilíbrio entre recebimentos e pagamentos do período.<br>> 1 Há superavit financeiro.<br>< 1 Há deficit financeiro.<br><br><b>Conclusão:</b> quanto maior, melhor.   | O Município de Curitiba apresentou superavit financeiro nos anos analisados.   |