



PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA
CONTADORIA GERAL DO MUNICÍPIO

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

5º BIMESTRE DE 2022

DO CUMPRIMENTO DA PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA DA ARRECADAÇÃO DAS RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS, E DO CRONOGRAMA MENSAL DE DESEMBOLSO RELATIVO ÀS DESPESAS EMPENHADAS E DAS METAS BIMESTRAIS DE RESULTADO PRIMÁRIO.

Nos termos dos artigos 8º e 9º, da Lei Complementar Federal nº 101, de 04 de maio de 2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF) e da Lei Municipal nº 12.884, de 15 de outubro de 2021 (Lei de Diretrizes Orçamentárias do Município - LDO).

Novembro de 2022



SUMÁRIO

1 Da Programação Financeira do Exercício de 2022.....	3
2 Do Cronograma de Execução Mensal de Desembolso do Exercício de 2022.....	4
3 Dos resultados alcançados no 5º bimestre de 2022.....	5
3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 5º bimestre.....	5
3.2 Análise da despesa empenhada no 5º bimestre.....	7
3.3 Análise do resultado da execução orçamentária do 5º bimestre.....	8
3.4 Análise do resultado primário do 5º bimestre.....	9

ÍNDICE DE TABELAS

Tabela 1 – Receita prevista e arrecadada no 5º bimestre.....	6
Tabela 2 – Despesa prevista e empenhada no 5º bimestre.....	7
Tabela 3 – Resultado da execução orçamentária do 5º bimestre.....	8
Tabela 4 – Resultado primário do 5º bimestre.....	9



1 DA PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA DO EXERCÍCIO DE 2022

A Lei Orçamentária Anual, Lei nº 12.942, de 27 de dezembro de 2021 (LOA 2022), estimou a receita total em **R\$ 9.915.139.534,00** para exercício econômico-financeiro de 2022, obedecendo a seguinte classificação geral:

RECEITAS CORRENTES	8.184.432.256,00
1. Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.324.899.168,00
2. Receita de Contribuições	301.189.926,00
3. Receita Patrimonial	282.726.966,00
4. Receita de Serviços	774.606.848,00
5. Transferências Correntes	3.396.264.331,00
6. Outras Receitas Correntes	104.745.017,00
RECEITAS DE CAPITAL	574.749.694,00
1. Operações de Crédito	416.141.099,00
2. Alienação de Bens	15.840.370,00
3. Amortização de Empréstimos	1.903.566,00
4. Transferências de Capital	11.554.750,00
5. Outras Receitas de Capital	129.309.909,00
RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	1.477.174.319,00
(-) DEDUÇÕES DE RECEITAS	- 321.216.735,00
TOTAL DA RECEITA	9.915.139.534,00

O Decreto nº 21.337, de 24 de janeiro de 2022, no Anexo I, estabeleceu a Programação Financeira do Exercício de 2022, com as metas bimestrais de arrecadação das receitas orçamentárias por Categoria Econômica e por Fonte de Recursos (recursos do Tesouro Municipal e recursos vinculados, nos termos do art. 8º da LRF e do art. 21 da LDO de 2022.

As previsões bimestrais de arrecadação das receitas orçamentárias foram projetadas com base na totalidade dos valores consignados na LOA de 2022, respeitando a sazonalidade da arrecadação dos últimos anos.



2 DO CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO MENSAL DE DESEMBOLSO DO EXERCÍCIO DE 2022

A Lei Orçamentária Anual, Lei nº 12.942, de 27 de dezembro de 2021 (LOA 2022), fixou para exercício econômico-financeiro de 2022 a despesa total do Município em **R\$ 9.915.139.534,00**, conforme discriminado abaixo:

DESPESAS CORRENTES	8.350.379.924,00
1. Pessoal e Encargos Sociais	4.701.605.823,00
2. Juros e Encargos da Dívida	97.089.920,00
3. Outras Despesas Correntes	3.551.684.181,00
DESPESAS DE CAPITAL	1.093.434.496,00
1. Investimentos	856.931.038,00
2. Inversões Financeiras	60.031.000,00
3. Amortização da Dívida	176.472.458,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	471.325.114,00
TOTAL DA DESPESA	9.915.139.534,00

O Decreto nº 21.337, de 24 de janeiro de 2022, no Anexo II, estabeleceu Cronograma Mensal de Desembolso da Despesa para 2022, com a previsão mensal de empenhos por Natureza da Despesa e por Fonte de Recursos (recursos do Tesouro Municipal e recursos vinculados), nos termos do art. 8º da LRF e do art. 21 da LDO de 2022.

As estimativas mensais das despesas empenhadas foram projetadas com base na totalidade das dotações orçamentárias fixadas na LOA 2022, distribuídas mensalmente pela média mensal das despesas empenhadas nos últimos anos.



3 DOS RESULTADOS ALCANÇADOS NO 5º BIMESTRE DE 2022

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 5º bimestre de 2022.

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,252 bilhão, ficando 3,0% a maior do que a previsão de arrecadação de R\$ 1,216 bilhão, representando um acréscimo de R\$ 36,4 milhões das receitas previstas para 5º bimestre. Os pontos positivos a destacar foram às receitas tributárias que superaram em R\$ 17,4 milhões a previsão, e as transferências correntes que superaram em R\$ 11,8 milhões a arrecadação prevista. A frustração na arrecadação ficou por conta da receita de serviços que ficou R\$ 11,2 milhões a menor do que a arrecadação prevista para 5º bimestre de 2022.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 8,5 milhões, ficando R\$ 97,4 milhões menor do que estava previsto arrecadar no 5º bimestre, principalmente pelo não ingresso de 47,7 milhões de recursos de operações de créditos e R\$ 46,0 milhões em outras receitas de capital.

No 5º bimestre estava previsto uma arrecadação total de R\$ 1,521 bilhão, sendo que a arrecadação total atingiu o montante de R\$ 1,441 bilhão, representando um déficit com relação à previsão de R\$ 80,3 milhões, o que significou uma redução no ingresso de recursos de 5,3% do que estava previsto arrecadar na Programação Financeira do 5º bimestre de 2022.

Por Fonte de Recursos, os ingressos de recursos do Tesouro Municipal foram de R\$ 643,9 milhões, significando uma arrecadação a menor na ordem de R\$ 10,0 milhões, representando um decréscimo com relação à previsão de 1,5%. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 797,2 milhões, R\$ 70,3 milhões a menor do que estava previsto ingressar no 5º bimestre de 2022.



Tabela 1

RECEITA ARRECADADA - 5º Bimestre/2022

*Valores em R\$ mil

Receita por Categoria Econômica	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	473.385	490.848	17.463	3,7%
Receita de Contribuições	49.263	63.810	14.547	29,5%
Receita Patrimonial	49.734	52.815	3.082	6,2%
Receita de Serviços	128.402	117.166	- 11.236	-8,8%
Transferências Correntes	500.187	512.050	11.863	2,4%
Outras Receitas Correntes	15.068	15.808	740	4,9%
Total Receita Corrente	1.216.038	1.252.497	36.458	3,0%
Operações de Crédito	52.066	4.326	- 47.741	-91,7%
Alienação de Bens	3.786	113	- 3.673	-97,0%
Outras Receitas de Capital	50.180	4.148	- 46.032	-91,7%
Total Receita de Capital	106.032	8.587	- 97.445	-91,9%
Receita de Contribuições Intra -orçamentária	243.152	232.299	- 10.853	-4,5%
(-)Deduções da Receita	- 43.621	- 52.159	- 8.537	19,6%
Total da Receita por Categoria Econômica	1.521.601	1.441.224	- 80.377	-5,3%

Receita por Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	653.993	643.946	- 10.047	-1,5%
Vinculados por Lei e Outros	867.608	797.278	- 70.330	-8,1%
Total da Receita por Fonte de Recursos	1.521.601	1.441.224	- 80.377	-5,3%

Fonte: Contadoria-Geral do Município/SMF

Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC, EPTC e Câmara Municipal

*Existem Expressões de valores ocultos nas unidades inferiores a R\$ 1 mil



3.2 Análise da despesa empenhada no 5º bimestre de 2022

De acordo com a tabela 2, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 1,150 bilhão, representando uma redução de 3,0% do total da despesa corrente empenhada prevista, o que significou decréscimo de empenhos de R\$ 35,4 milhões. Na despesa com pessoal e encargos sociais houve um acréscimo de 7,1%, representando um incremento de R\$ 48,2 milhões. Já em outras despesas correntes houve uma redução de R\$ 77,9 milhões, representando uma restrição de 15,4% de empenhos que estavam previstos realizar no 5º bimestre de 2022.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 48,8 milhões, o que significou uma redução de R\$ 59,1 milhões de despesas previstas para bimestre. Em Investimentos foram empenhados R\$ 44,3 milhões, 29,6% a menor do que estava previsto para o 5º bimestre de 2022.

No 5º bimestre estava projetado empenhar com recursos livres do Tesouro Municipal R\$ 567,1 milhões, sendo que foi efetivamente empenhado o valor de R\$ 534,1 milhões, representando uma redução de R\$ 33,0 milhões, uma economia de 5,8% do que estava previsto empenhar para o bimestre com recursos do Tesouro Municipal. As despesas com recursos vinculados teve um total de empenhos de R\$ 665,5 milhões, representando uma redução na ordem de R\$ 61,6 milhões, representando uma restrição de 8,5% na despesa vinculada prevista para o 5º bimestre de 2022.

Tabela 2

DESPESA EMPENHADA - 5º Bimestre/2022

*Valores em R\$ mil

Natureza da Despesa	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	680.189	728.450	48.261	7,1%
Juros e Encargos da Dívida	1.232	- 4.558	-5.790	-469,8%
Outras Despesas Correntes	504.961	427.006	-77.954	-15,4%
Total Despesa Corrente	1.186.383	1.150.899	- 35.484	-3,0%
Investimentos	74.054	44.360	-29.693	-40,1%
Inversões Financeiras	8.274	-	-8.274	-100,0%
Amortização da Dívida	25.635	4.469	-21.166	-82,6%
Total Despesa de Capital	107.963	48.830	- 59.133	-54,8%
Total da Despesa Empenhada	1.294.346	1.199.729	- 94.617	-7,3%

Despesa Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	567.196	534.195	- 33.001	-5,8%
Vinculados por Lei e Outros	727.150	665.534	- 61.617	-8,5%
Total Despesa por Fonte de Recursos	1.294.346	1.199.729	- 94.617	-7,3%

Fonte: Contadoria-Geral do Município/SMF

Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC, EPTC e Câmara Municipal

*Existem Expressões de valores ocultos nas unidades inferiores a R\$ 1 mil



3.3 Análise do resultado da execução orçamentária do 5º bimestre de 2022.

Na tabela 3, podemos analisar o desempenho da receita arrecadada e da despesa empenhada em relação aos valores previstos na Programação Financeira da Receita e no Cronograma Mensal de Desembolso da despesa empenhada para 2022, bem como o resultado da execução orçamentária prevista e realizada.

Foi arrecadado no 5º bimestre o valor R\$ 1,441 bilhão, quando estava previsto arrecadar R\$ 1,521 bilhão, um déficit de R\$ 80,3 milhões, representando na totalidade das receitas uma redução na arrecadação de 5,3% do que estava previsto ingressar de recursos financeiros no 5º bimestre de 2022.

A despesa empenhada totalizou R\$ 1,199 bilhão, sendo que a previsão de empenhos era de R\$ 1,294 bilhão, uma economia de R\$ 94,6 milhões, representando uma redução de 7,3% com relação à previsão da despesa empenhada para 5º bimestre de 2022.

A previsão do resultado da execução orçamentária era de superávit de R\$ 227,2 milhões, sendo que resultado realizado foi de superávit de R\$ 241,4 milhões, ficando resultado realizado R\$ 14,2 milhões acima do resultado previsto para 5º bimestre de 2022.

Desta forma, como o resultado orçamentário realizado até o 5º bimestre foi de R\$ superávit de R\$ 70,1 milhões, superando em R\$ 354,3 milhões a previsão do resultado orçamentário acumulado até o 5º bimestre, projetando um superávit orçamentário em 2022 de R\$ 825,7 milhões. Desta forma, não será necessário contingenciar as dotações orçamentárias para o 6º bimestre de 2022, a fim de manter, ao longo do ano de 2022, o equilíbrio entre as receitas arrecadadas e despesas empenhadas.

Tabela 3

Resultado da Execução Orçamentária - 2022									
*Valores em mil R\$	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	Total Ano		
(A) Receita Prevista	1.783.830	1.499.827	1.542.435	1.501.558	1.521.601	2.065.889	9.915.139	100,0%	LOA 2022
(B) Receita Realizada	1.761.208	1.550.230	1.651.048	1.592.992	1.441.224	0	7.996.702	80,7%	Realizado
(C=B-A) Resultado da Receita	-22.622	50.404	108.612	91.434	-80.377	0	1.918.437	19,3%	A Realizar
(D) Despesa Prevista	2.593.328	1.646.094	1.296.199	1.303.532	1.294.346	1.310.315	9.443.814	100,0%	LOA 2022
(E) Despesa Realizada	2.523.059	1.533.164	1.342.691	1.327.915	1.199.729	0	7.926.558	83,9%	Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-70.269	-112.931	46.492	24.383	-94.617	0	1.517.256	16,1%	A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	-809.498	-146.268	246.238	198.025	227.255	755.572	471.325		Meta LOA
(H) Resultado Orçamentário Realizado	-761.851	17.067	308.357	265.077	241.495	0	70.144		Resultado acumulado
(I=H-G) Diferença Previso e Realizado	47.647	163.334	62.118	67.051	14.240	0	354.391		
									Resultado Orçamentário Projetado 825.716

Fonte: Contadoria-Geral do Município/SMF

Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC, EPTC e Câmara Municipal.

Resultado da Execução Orçamentária é a diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas.

Existem Expressões de valores ocultos nas unidades inferiores a R\$ 1 mil



3.4 Análise do Resultado Primário do 5º bimestre de 2022.

O Decreto nº 21.337, de 24 de janeiro de 2022, no Anexo III, estabeleceu as metas bimestrais de Resultado Primário com base nas despesas e receitas primárias consignadas na LDO 2022, distribuídas pela média bimestral de realização das receitas e despesas primárias dos últimos anos.

Na tabela 4 podemos verificar que as receitas primárias realizadas no 5º bimestre foram de R\$ 1,167 bilhão, ficando R\$ 33,7 milhões acima do que a previsão inicial. As despesas primárias somaram R\$ 1,162 bilhão, representando uma redução de R\$ 50,7 milhões do que estava previsto para 5º bimestre de 2022.

A previsão de Resultado Primário para 5º bimestre era de déficit de R\$ 79,5 milhões, sendo que o Resultado Primário realizado foi de superávit de R\$ 4,9 milhões.

A projeção anual de Resultado Primário para 2022 é de um superávit de R\$ 533,7 milhões, superando a meta da LDO que é de R\$ 57,5 milhões de superávit primário. Desta forma, não há necessidade de revisão da meta de resultado primário para o último bimestre de 2022.

Tabela 4

Resultado Primário - 2022									
*Valores em mil R\$	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	Total Ano		
(A) Receita Primária Prevista	1.409.109	1.197.385	1.174.902	1.152.939	1.134.034	1.522.171	7.590.539	100,0%	LDO 2022
(B) Receita Primária Realizada	1.428.447	1.249.653	1.242.312	1.172.971	1.167.794	0	6.261.176	82,5%	Realizado
(C =B-A) Resultado da Receita Primária	19.338	52.268	67.410	20.032	33.760	0	1.329.363	17,5%	A Realizar
(D) Despesa Primária Prevista	1.307.030	1.203.892	1.156.782	1.183.136	1.213.594	1.468.560	7.532.994	100,0%	LDO 2022
(E) Despesa Primária Realizada	1.045.851	1.135.024	1.153.060	1.284.283	1.162.796	0	5.781.014	76,7%	Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-261.178	-68.868	-3.722	101.147	-50.798	0	1.751.980	23,3%	A Realizar
(G) Resultado Primário Previsto	102.079	-6.508	18.120	-30.197	-79.560	53.610	57.545		Meta LDO
(H) Resultado Primário Realizado	382.595	114.629	89.252	-111.312	4.998	0	480.162		Resultado acumulado
(I=H-G) Diferença Previsão e Realizado	280.516	121.136	71.132	-81.115	84.558	0	476.227		
							Resultado Primário Projetado		533.772

Fonte: Contadoria-Geral do Município/SMF

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

Tem como principal função determinar a capacidade de pagamento dos compromissos da dívida pública.

*Existem Expressões de valores ocultos nas unidades inferiores a R\$ 1 mil.