



SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

# Transparência da Gestão Fiscal

3º Quadrimestre de 2021



Prefeitura de  
Porto Alegre

SECRETARIA DA FAZENDA

# Transparência da Gestão Fiscal

## Lei Complementar nº 101/2000 (§4º do art. 9º)

Quadrimestralmente comparecemos à CMPA para Audiência Pública com o objetivo de demonstrar o cumprimento de metas fiscais no quadrimestre anterior.

## Pauta de hoje: 3º quadrimestre de 2021

1. Resultado Orçamentário
  - detalhamento da Receita e da Despesa
2. Saúde e Educação
3. Despesa de Pessoal
4. Dívida Consolidada
5. Precatórios
6. Resultado Primário e Nominal
7. Resultado Previdenciário

# Resultado Orçamentário e do Tesouro

Receitas (+ 21.5%)

R\$ 9,2 bilhões

Despesas (+ 22,1%)

R\$ 8,4 bilhões

## Superávit R\$ 789 milhões

O resultado orçamentário considera todas as receitas e despesas de todos os órgãos que compõe a administração municipal.

## Superávit R\$ 367 milhões

O resultado do tesouro é o que “sobra” de recursos de livre aplicação

## Resultado Orçamentário - por Órgão

Valores Nominais em R\$ mil

Resultado Orçamentário	2021
Centralizada - Recursos Livres Tesouro	931.555
DEM HAB	- 3.227
DMLU	- 63.301
FASC	- 222.060
PREVIMPA - Regime Financeiro	- 20.863
EPTC	- 106.963
Câmara Municipal	- 148.401
<b>Resultado Orçamentário Tesouro Ajustado</b>	<b>366.740</b>
Centralizada - Recurso Vinculado	42.894
DMAE	- 66.149
PREVIMPA - Regime Capitalização	427.500
Previmpa - Administração	17.980
<b>Resultado Orçamentário Consolidado</b>	<b>788.965</b>

Fonte: Contadoria-Geral Município

# Resultado Orçamentário (histórico)

Receitas Realizadas (efetivamente arrecadadas) deduzidas das despesas empenhadas.

Receita / Despesa	Até o 3º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Receita Realizada	7.783.312	8.360.207	9.228.365	10,4%
Despesa Empenhada	7.123.997	7.605.461	8.439.400	11,0%
<b>Resultado</b>	<b>659.315</b>	<b>754.746</b>	<b>788.965</b>	<b>4,5%</b>

Valores Corrigidos pelo IPCA / R\$ mil

# Detalhamento das Receitas

Receitas Realizadas (efetivamente arrecadadas) deduzidas das despesas empenhadas.

Receita / Despesa	Até o 3º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Receita Realizada	7.783.312	8.360.207	9.228.365	10,4%
Despesa Empenhada	7.123.997	7.605.461	8.439.400	11,0%
<b>Resultado</b>	<b>659.315</b>	<b>754.746</b>	<b>788.965</b>	<b>4,5%</b>

Valores Corrigidos pelo IPCA / R\$ mil

# Detalhamento das Receitas

Receita	Até o 3º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Receitas Correntes	7.538.703	8.014.369	7.933.234	-1,0%
Receitas Tributárias	2.874.786	2.831.316	3.092.847	9,2%
Receita de Serviços	783.639	739.153	675.012	-8,7%
Transferências Correntes	3.034.365	3.634.326	3.378.046	-7,1%
Outras Receitas Correntes	845.913	809.574	787.329	-2,7%
Receitas de Capital	111.792	189.571	204.500	7,9%
Receitas Intraorçamentárias	449.329	446.640	1.501.092	236,1%
(-) Dedução Receitas Correntes	-316.512	-290.373	-410.461	41,4%
<b>Receita Total</b>	<b>7.783.312</b>	<b>8.360.207</b>	<b>9.228.365</b>	<b>10,4%</b>

Valores Corrigidos pelo IPCA / R\$ mil

# Impostos Municipais

Receita	3º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
ISS	1.219.154	1.104.370	1.196.295	8,3%
IPTU	724.473	791.788	903.139	14,1%
ITBI	302.083	286.105	400.379	39,9%
<b>Total dos Impostos</b>	<b>2.245.710</b>	<b>2.182.263</b>	<b>2.499.814</b>	<b>14,6%</b>
<b>Receita Total do Ano</b>	<b>7.783.312</b>	<b>8.360.207</b>	<b>9.228.365</b>	<b>10,4%</b>
Participação na Receita Total	28,85%	26,10%	27,09%	
<b>Receita Corrente Líquida - RCL</b>	<b>6.923.150</b>	<b>7.437.733</b>	<b>7.274.849</b>	<b>-2,2%</b>
Participação na RCL	32,44%	29,34%	34,36%	

Impostos Líquidos das respectivas Deduções  
Valores Corrigidos pelo IPCA / R\$ mil

# Transferências Correntes

Receita	3º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Transferências da União	1.327.184	1.951.283	1.490.631	-23,6%
FPM	343.309	316.500	383.046	21,0%
SUS	884.863	1.292.167	1.042.241	-19,3%
Outras União	99.012	342.616	65.344	-80,9%
Transferências do Estado	1.269.597	1.236.136	1.385.406	12,1%
ICMS	824.846	769.442	890.467	15,7%
IPVA	304.334	294.972	298.323	1,1%
Outras Estado	140.417	171.722	196.616	14,5%

Valores Corrigidos pelo IPCA / R\$ mil

# Detalhamento das Despesas

Receita / Despesa	Até o 3º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Receita Realizada	7.783.312	8.360.207	9.228.365	10,4%
Despesa Empenhada	7.123.997	7.605.461	8.439.400	11,0%
<b>Resultado</b>	<b>659.315</b>	<b>754.746</b>	<b>788.965</b>	<b>4,5%</b>

Valores Corrigidos pelo IPCA / R\$ mil

# Detalhamento das Despesas

Despesa Empenhada	3º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
<b>Despesas Correntes</b>	<b>6.245.597</b>	<b>6.645.369</b>	<b>6.409.556</b>	<b>-3,5%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	3.443.650	3.397.884	3.150.673	-7,3%
Juros e Encargos da Dívida	98.157	63.629	86.668	36,2%
Outras Despesas Correntes	2.703.790	3.183.856	3.172.215	-0,4%
<b>Despesas de Capital</b>	<b>426.656</b>	<b>500.247</b>	<b>525.783</b>	<b>5,1%</b>
Investimentos	235.163	302.647	325.814	7,7%
Amortização da Dívida	135.472	115.503	142.113	23,0%
Inversões Financeiras	56.021	82.097	57.856	-29,5%
<b>Despesas Intraorçamentárias</b>	<b>451.744</b>	<b>459.845</b>	<b>1.504.061</b>	<b>227,1%</b>
<b>Total Geral</b>	<b>7.123.997</b>	<b>7.605.461</b>	<b>8.439.400</b>	<b>11,0%</b>

Valores Corrigidos pelo IPCA / R\$ mil

# Detalhamento das Despesas (por função)

Função	Até o 3º Quadrimestre			Variação 2021/2022
	2019	2020	2021	
Saúde	1.844.357	2.217.767	2.317.411	4,5%
Previdência Social	1.804.795	1.263.561	1.973.082	56,2%
Educação	854.665	1.274.088	1.164.402	-8,6%
Saneamento	847.751	892.172	989.255	10,9%
Encargos Especiais	390.117	462.569	541.290	17,0%
Administração	598.916	563.639	502.333	-10,9%
Assistência Social	260.707	262.509	265.582	1,2%
Urbanismo	142.427	184.100	210.874	14,5%
Legislativa	138.974	134.914	137.830	2,2%
Transporte	5.523	128.268	125.000	-2,5%
Segurança Pública	79.132	56.198	60.324	7,3%
Judiciária	58.943	60.083	57.322	-4,6%
....				
<b>Total</b>	<b>7.123.997</b>	<b>7.605.461</b>	<b>8.439.400</b>	<b>11,0%</b>

# Recursos Aplicados Saúde (ASPS)

Mínimo Constitucional 15% (anual)	Até o 3º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Despesas com ASPS	754.889	710.358	803.459	13,1%
Receitas de Impostos e Transferências	4.070.892	3.928.638	4.381.760	11,5%
<b>% Aplicado em ASPS</b>	<b>18,54%</b>	<b>18,08%</b>	<b>18,34%</b>	<b>%</b>

Valores Corrigidos pelo IPCA / R\$ mil

# Recursos Aplicados Educação (MDE)

Mínimo Constitucional 25% (anual)	Até o 3º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Despesas com MDE	1.114.991	998.699	927.233	-7,2%
Receitas de Impostos e Transferências	4.098.262	3.954.797	4.410.969	11,5%
% Aplicado em MDE	27,21%	25,25%	21,02%	

Valores Corrigidos pelo IPCA / R\$ mil



Devido as escolas estarem fechadas durante o primeiro quadrimestre não foi possível executar toda a despesa prevista.

A situação impactou mais de 1200 municípios no Brasil.

PEC 13/2021 já aprovada no Senado, obriga a compensação do valor em 22 e 23

R\$ 176 milhões adicionais deverão ser aplicados até o final de 2023.

34 projetos adicionais em andamento na SMED (SMED, SMF, SMPAE, PGM)

# Despesa com Pessoal

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

Despesa com Pessoal	3º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Total Despesa com Pessoal	3.137.168	3.096.025	2.956.401	-4,5%
Receita Corrente Líquida Ajustada	6.917.677	7.404.742	7.252.861	-2,1%
<b>% Despesa com Pessoal</b>	<b>45,35%</b>	<b>41,81%</b>	<b>40,76%</b>	

**Limite Executivo:**

**Máximo = 54%**

**Prudencial = 51,3%**

**Alerta = 48,6%**

Critério: RGF – Relatório de Gestão Fiscal – STN

Valores Corrigidos pelo IPCA / R\$ mil

# Dívida Consolidada Líquida

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

	3º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Dívida Consolidada	1.859.523	2.016.127	1.851.183	-8,2%
(-) Deduções (Disponibilidades de Caixa)	823.028	1.171.129	1.634.168	39,5%
<b>Dívida Consolidada Líquida</b>	<b>1.036.495</b>	<b>844.998</b>	<b>217.015</b>	<b>-74,3%</b>
Receita Corrente Líquida Ajustada	6.923.150	7.420.526	7.265.711	-2,1%
<b>Limite Legal = 120% sobre RCL</b>	<b>14,97%</b>	<b>11,39%</b>	<b>2,99%</b>	

Critério: RGF – Relatório de Gestão Fiscal – STN

Valores Corrigidos pelo IPCA / R\$ mil

# Precatórios

Saldo de Precatórios a Vencer em 2021	283.320
(-) Pagamentos de Precatórios em 2021	-70.795
(+) Atualização Monetária de Precatórios a Vencer	62.881
<b>Saldo Final de Precatórios em 31/12/2021</b>	<b>275.406</b>

R\$ mil

**Operação “precatórios” com o BID**  
Deve gerar uma economia substancial

# Resultado Primário e Nominal

	3º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Resultado Primário	530.307	549.675	861.911	56,8%

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

	3º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Resultado Nominal	725.688	705.538	912.126	29,3%

Resultado Nominal é a variação da Dívida Consolidada Líquida em determinado período. corresponde ao Resultado Primário somados os Juros Ativos e deduzidos os Juros Passivos

# Resultado Previdenciário

## Plano Financeiro (Repartição Simples)

Receitas (-) Despesas	3º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Total Receitas Previdenciárias	471.656	458.813	1.448.950	215,8%
Total Despesas Previdenciárias	1.669.165	1.608.209	1.469.813	-8,6%
Resultado Orçamentário	-1.197.509	-1.149.396	-20.863	-98,2%

## Plano Previdenciário (Capitalizado)

Receitas (-) Despesas	3º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Total Receitas Previdenciárias	572.544	468.148	467.681	-0,1%
Total Despesas Previdenciárias	55.960	38.354	40.180	4,8%
Resultado Orçamentário	516.584	429.794	427.501	-0,5%



**Prefeitura de  
Porto Alegre**

SECRETARIA DA FAZENDA

**Obrigado!**

Fevereiro de 2022