



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

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1º BIMESTRE DE 2021

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 12.744, de 06 de novembro de 2020 (Lei de Diretrizes Orçamentárias do Município - LDO).

Março de 2021



SUMÁRIO

1 Da Programação Financeira do Exercício de 2021.....	3
2 Do Cronograma de Execução Mensal de Desembolso do Exercício de 2021.....	4
3 Dos resultados alcançados no 1º bimestre de 2021.....	5
3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 1º bimestre.....	5
3.2 Análise da despesa empenhada no 1º bimestre.....	7
3.3 Análise do resultado da execução orçamentaria do 1º bimestre.....	8
3.4 Análise do resultado primário do 1º bimestre.....	9

ÍNDICE DE TABELAS

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



1 DA PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA DO EXERCÍCIO DE 2021

A Lei Orçamentária Anual, Lei nº 12.797, de 29 de dezembro de 2020 (LOA 2021), estimou a receita total em **R\$ 8.622.893.179,00** para exercício econômico-financeiro de 2021, obedecendo a seguinte classificação geral:

RECEITAS CORRENTES	7.985.689.321,00
1. Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.843.493.235,00
2. Receita de Contribuições	329.124.280,00
3. Receita Patrimonial	309.850.727,00
4. Receita de Serviços	765.062.108,00
5. Transferências Correntes	3.228.907.404,00
6. Outras Receitas Correntes	509.251.567,00
RECEITAS DE CAPITAL	496.957.077,00
1. Operações de Crédito	393.132.103,00
2. Alienação de Bens	63.775.016,00
3. Amortização de Empréstimos	2.308.952,00
4. Transferências de Capital	12.180.172,00
5. Outras Receitas de Capital	25.560.834,00
RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	410.738.560,00
(-) DEDUÇÕES DE RECEITAS	- 270.491.779,00
TOTAL DA RECEITA	8.622.893.179,00

O Decreto nº 20.920, de 29 de janeiro de 2021, no Anexo I, estabeleceu a Programação Financeira do Exercício de 2021, 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 2021..

As previsões bimestrais de arrecadação das receitas orçamentárias foram projetadas com base na totalidade dos valores consignados na LOA de 2021, respeitando a sazonalidade da arrecadação dos últimos anos.



2 DO CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO MENSAL DE DESEMBOLSO DO EXERCÍCIO DE 2021

A Lei Orçamentária Anual, Lei nº 12.797, de 29 de dezembro de 2020 (LOA 2021), fixou para exercício econômico-financeiro de 2021 a despesa total do Município em **R\$ 8.622.893.179,00**, conforme discriminado abaixo:

DESPESAS CORRENTES	7.069.972.503,00
1. Pessoal e Encargos Sociais	3.465.929.194,00
2. Juros e Encargos da Dívida	94.883.242,00
3. Outras Despesas Correntes	3.509.160.067,00
DESPESAS DE CAPITAL	1.049.712.935,00
1. Investimentos	905.473.016,00
2. Inversões Financeiras	13.031.000,00
3. Amortização da Dívida	131.208.919,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	503.207.741,00
TOTAL DA DESPESA	8.622.893.179,00

O Decreto nº 20.920, de 29 de janeiro de 2021, no Anexo II, estabeleceu Cronograma Mensal de Desembolso da Despesa para 2021, 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 2021.

As estimativas mensais das despesas empenhadas foram projetadas com base na totalidade das dotações orçamentárias fixadas na LOA 2021, distribuídas mensalmente pela média mensal das despesas empenhadas nos últimos anos.



3 DOS RESULTADOS ALCANÇADOS NO 1º BIMESTRE DE 2021

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 1º bimestre

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,398 bilhão, ficando 6,2% a menor do que a previsão de arrecadação de R\$ 1,491 bilhão, representando uma redução de R\$ 92,4 milhões das receitas previstas para 1º bimestre de 2021. O ponto positivo a destacar foram as receitas tributárias que superaram em R\$ 57,1 milhões a arrecadação prevista. As principais frustrações na arrecadação ficaram por conta as receitas patrimoniais, R\$ 25,1 milhões, as transferências correntes, R\$ 50,4 milhões, e as outras receitas correntes, R\$ 59,1 milhões.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 18,9 milhões, ficando R\$ 17,5 milhões a menor do que estava previsto arrecadar no 1º bimestre de 2021, principalmente por conta do não ingresso de R\$ 12,0 milhões de receitas com operações de crédito que estava previsto entrar neste bimestre. .

Estava previsto ingressar uma receita total de R\$ 1,546 bilhão, sendo que a arrecadação total atingiu o montante de R\$ 1,437 bilhão, representando um déficit com relação à previsão de R\$ 108,7 milhões, o que significou uma frustração no ingresso de recursos de 7,0% do que estava previsto na Programação Financeira do Exercício para o 1º bimestre de 2021.

Por Fonte de Recursos, os ingressos do Tesouro Municipal, ou seja, recursos de livre aplicação, foram arrecadados R\$ 831,1 milhões, superando a previsão em R\$ 66,9 milhões, representando um acréscimo com relação a provisão de 8,8%. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 606,2 milhões, R\$ 175,7 milhões a menor do que previsto para o 1º bimestre de 2021.



Tabela 1

RECEITA ARRECADADA - 1º Bimestre/2021

Valores em R\$ mil

Receita por Categoria Econômica	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	624.467	681.575	57.109	9,1%
Receita de Contribuições	52.959	46.988	- 5.971	-11,3%
Receita Patrimonial	71.778	46.585	- 25.193	-35,1%
Receita de Serviços	121.275	112.580	- 8.695	-7,2%
Transferências Correntes	551.725	501.258	- 50.467	-9,1%
Outras Receitas Correntes	69.069	9.882	- 59.187	-85,7%
Total Receita Corrente	1.491.273	1.398.869	- 92.405	-6,2%
Operações de Crédito	25.673	13.629	- 12.044	-46,9%
Alienação de Bens	8.438	697	- 7.741	-91,7%
Outras Receitas de Capital	2.438	4.670	2.232	91,5%
Total Receita de Capital	36.550	18.997	- 17.553	-48,0%
Receita de Contribuições Intra -orçamentária	67.529	71.891	4.361	6,5%
(-)deduções da Receita Corrente	- 49.229	- 52.383	- 3.154	6,4%
Total da Arrecadação por Categoria Econômica	1.546.124	1.437.373	- 108.750	-7,0%

Receita por Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	764.122	831.108	66.987	8,8%
Vinculados por Lei e Outros	782.002	606.265	- 175.737	-22,5%
Total da Receita por Fonte de Recursos	1.546.124	1.437.373	- 108.750	-7,0%

Fonte: Contadoria-Geral do Município/SMF

Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC e EPTC
Existem Expressões de valores ocultos nas unidades inferiores a R\$ 1 mil



3.2 Análise da despesa empenhada no 1º bimestre

De acordo com a tabela 2, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 2,075 bilhões, representando um acréscimo de 10,8% da despesa empenhada prevista, o que significou um incremento de R\$ 202,2 milhões com relação à previsão de empenhos para 1º bimestre de 2021. Na despesa com pessoal e encargos sociais houve uma redução de R\$ 81,6 milhões, e nos juros e encargos da dívida uma redução de R\$ 39,5 milhões. Nas outras despesas correntes houve um acréscimo de R\$ 323,5 milhões, representando 35,2% de empenhos a mais do que estava previsto no 1º bimestre de 2021.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 294,1 milhões, o que significou uma redução de R\$ 175,5 milhões, 37,4% a menor do que previsão, principalmente em função da redução de R\$ 202,8 de empenhos em investimentos. Não houve despesa com inversões financeiras neste bimestre. Em amortização da dívida houve um acréscimo de empenhos na ordem de R\$ 31,6 milhões com relação aos valores previstos

No 1º bimestre de 2021 estava projetado empenhar com recursos livres do Tesouro Municipal R\$ 1,194 bilhão, sendo que foi efetivamente empenhado o valor de R\$ 969,9 milhões, uma redução na despesa prevista com recursos livres de R\$ 224,2 milhões. Já nas despesas com recursos vinculados foi empenhado R\$ 1,399 bilhão, representando uma aumento de R\$ 250,9 milhões, representando um crescimento de 21,8% na despesa prevista para o 1º bimestre de 2021.

Tabela 2

DESPESA EMPENHADA - 1º Bimestre/2021

Valores em R\$ mil

Natureza da Despesa	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	870.322	788.662	-81.660	-9,4%
Juros e Encargos da Dívida	84.462	44.907	-39.555	-46,8%
Outras Despesas Correntes	918.532	1.242.037	323.506	35,2%
Total Despesa Corrente	1.873.316	2.075.607	202.291	10,8%
Investimentos	425.698	222.856	-202.841	-47,6%
Inversões Financeiras	4.398	-	-4.398	-100,0%
Amortização da Dívida	39.676	71.319	31.642	79,8%
Total Despesa de Capital	469.772	294.175	- 175.597	-37,4%
Total da Despesa Empenhada	2.343.088	2.369.782	26.693	1,1%

Despesa Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	1.194.207	969.926	- 224.280	-18,8%
Vinculados por Lei e Outros	1.148.882	1.399.855	250.974	21,8%
Total Despesa por Fonte de Recursos	2.343.088	2.369.782	26.693	1,1%

Fonte: Contadoria-Geral do Município/SMF

Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC e Câmara Municipal. Existem Expressões de valores ocultos nas unidades inferiores a R\$ 1 mil



3.3 Análise do resultado da execução orçamentária do 1º bimestre

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 2021, bem como o resultado da execução orçamentária prevista e realizada.

Foi arrecadado no 1º bimestre o valor R\$ 1,457 bilhão, quando estava previsto arrecadar R\$ 1,546 bilhão, uma redução de R\$ 108,7 milhões, representando na totalidade das receitas uma frustração na arrecadação de 7,0% do que estava previsto para 1º bimestre de 2021.

A despesa empenhada totalizou R\$ 2,369 bilhões, sendo que a previsão de empenhos era de R\$ 2,343 bilhões, um acréscimo de R\$ 26,6 milhões, representando um aumento de 1,1% com relação a previsão da despesa empenhada para 1º bimestre de 2021.

A previsão do resultado da execução orçamentária era de déficit de R\$ 796,9 milhões, sendo que resultado realizado foi de déficit de R\$ 932,4 milhões, ficando o R\$ 132,4 milhões de déficit a maior que o valor previsto. Porém, considerando que déficit orçamentário a maior ocorreu nas fontes de recursos vinculados, com tendência de recuperação nos próximos bimestres, não será necessário contingenciar dotações orçamentárias dos recursos do Tesouro Municipal, a fim de manter, ao longo do ano de 2021, o equilíbrio entre as receitas arrecadadas e despesas empenhadas.

Tabela 3

Resultado da Execução Orçamentária - 2021								
*Valores em mil R\$	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	Total Ano	
(A) Receita Prevista	1.546.124	1.300.935	1.376.565	1.298.235	1.298.182	1.802.853	8.622.893	%
(B) Receita Realizada	1.437.373	0	0	0	0	0	1.437.373	16,7% Realizado
(C =B-A) Resultado da Receita	-108.750	0	0	0	0	0	-108.750	-1,3% A Realizar
(D) Despesa Prevista	2.343.088	1.396.906	1.088.793	1.118.868	1.099.791	1.072.239	8.119.686	%
(E) Despesa Realizada	2.369.782	0	0	0	0	0	2.369.782	29,2% Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	26.693	0	0	0	0	0	26.693	0,3% A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	-796.965	-95.972	287.774	179.367	198.390	730.612	503.207	
(H) Resultado Orçamentário Realizado	-932.409	0	0	0	0	0	-932.409	
(I=H-G)Diferença Previso e Realizado	-135.444	0	0	0	0	0	-135.444	
							Resultado Orçamentário Projetado	-932.409

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 1º bimestre

O Decreto nº 20.920, de 29 de janeiro de 2021, no Anexo III, estabeleceu as metas bimestrais de Resultado Primário com base nas despesas e receitas primárias consignadas na LDO 2021, 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 1º bimestre foram de R\$ 1,306 bilhão, ficando R\$ 40,5 milhões a maior do que a previsão inicial. As despesas primárias somaram R\$ 950,1 milhões, representando uma redução de R\$ 230,4 milhões do que estava previsto para 1º bimestre de 2021.

A previsão de Resultado Primário para 1º bimestre era de superávit R\$ 85,7 milhões, sendo que o Resultado Primário realizado foi de R\$ 356,7 milhões, superando a meta bimestral em R\$ 270,9 milhões. Assim, a projeção anual de Resultado Primário para 2021 é de um superávit de R\$ 398,2 milhões, superando a meta da LDO que é de R\$ 17,2 milhões de superávit primário. Desta forma, não há necessidade de revisão das metas de resultado primário para os próximos bimestres de 2021.

Tabela 4

Resultado Primário - 2021								
*Valores em mil R\$	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	Total Ano	
(A) Receita Primária Prevista	1.266.308	1.076.040	1.055.836	1.036.098	1.019.109	1.367.912	6.821.303	%
(B) Receita Primária Realizada	1.306.862	0	0	0	0	0	1.306.862	19,2% Realizado
(C=B-A) Resultado da Receita Primária	40.554	0	0	0	0	0	5.514.442	80,8% A Realizar
(D) Despesa Primária Prevista	1.180.544	1.087.388	1.044.837	1.068.640	1.096.151	1.326.444	6.804.004	%
(E) Despesa Primária Realizada	950.125	0	0	0	0	0	950.125	14,0% Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-230.419	0	0	0	0	0	5.853.879	86,0% A Realizar
(G) Resultado Primário Previsto	85.763	-11.348	10.999	-32.542	-77.041	41.468	17.299	
(H) Resultado Primário Realizado	356.736	0	0	0	0	0	356.736	
(I=H-G) Diferença Previsão e Realizado	270.973	0	0	0	0	0	270.973	
							Resultado Primário Projetado	398.204

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.