



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

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1º 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).

Março 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 1º bimestre de 2022.....	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 orçamentária 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 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 20.337, 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 1º BIMESTRE DE 2022

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 1º bimestre

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,520 bilhão, ficando 2,6% a menor do que a previsão de arrecadação de R\$ 1,561 bilhão, representando uma redução de R\$ 40,9 milhões das receitas previstas para 1º bimestre de 2022. Os pontos positivos a destacar foram às receitas contribuições que superaram em R\$ 17,1 milhões a arrecadação prevista e as receitas de transferências que ficaram em R\$ 78,2 milhões superior a previsão de arrecadação para 1º bimestre de 2022. As principais frustrações na arrecadação ficaram por conta das receitas tributárias, R\$ 55,3 milhões, receitas patrimoniais, R\$ 20,5 milhões, e as receitas de serviços, R\$ 63,5 milhões a menor do que a arrecadação prevista para 1º bimestre de 2022.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 69,5 milhões, ficando R\$ 31,5 milhões a maior do que estava previsto arrecadar no 1º bimestre de 2022, principalmente por conta do ingresso a maior de R\$ 31,0 milhões de receitas com operações de crédito que estava previsto arrecadar neste 1º bimestre de 2022.

Estava previsto ingressar uma receita total de R\$ 1,783 bilhão, sendo que a arrecadação total atingiu o montante de R\$ 1,761 bilhão, representando um déficit com relação à previsão de R\$ 22,6 milhões, o que significou uma frustração no ingresso de recursos de 1,3% do que estava previsto na Programação Financeira do Exercício para o 1º bimestre de 2022.

Por Fonte de Recursos, os ingressos do Tesouro Municipal, ou seja, recursos de livre aplicação, foram arrecadados R\$ 863,71 milhões, superando a previsão em R\$ 97,0 milhões, representando um acréscimo com relação à provisão de 12,7%. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 897,4 milhões, R\$ 119,7 milhões a menor do que previsto para o 1º bimestre de 2022.



Tabela 1

RECEITA ARRECADADA - 1º Bimestre/2022

Valores em R\$ mil

Receita por Categoria Econômica	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	730.189	674.876	- 55.314	-7,6%
Receita de Contribuições	48.464	65.738	17.274	35,6%
Receita Patrimonial	65.495	44.920	- 20.574	-31,4%
Receita de Serviços	122.788	59.197	- 63.591	-51,8%
Transferências Correntes	580.322	658.598	78.276	13,5%
Outras Receitas Correntes	14.206	17.186	2.979	21,0%
Total Receita Corrente	1.561.465	1.520.515	- 40.950	-2,6%
Operações de Crédito	27.176	58.265	31.089	114,4%
Alienação de Bens	2.096	303	- 1.793	-85,6%
Outras Receitas de Capital	8.692	10.988	2.295	26,4%
Total Receita de Capital	37.964	69.555	31.591	83,2%
Receita de Contribuições Intra -orçamentárias	242.862	231.531	- 11.331	-4,7%
(-)deduções da Receita Corrente	- 58.461	- 60.392	- 1.931	3,3%
Total da Arrecadação por Cat. Econômica	1.783.830	1.761.208	- 22.622	-1,3%

Receita por Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	766.701	863.789	97.089	12,7%
Vinculados por Lei e Outros	1.017.129	897.419	- 119.710	-11,8%
Total da Receita por Fonte de Recursos	1.783.830	1.761.208	- 22.622	-1,3%

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\$ 2,308 bilhões, representando um acréscimo de 5,2% da despesa empenhada prevista, o que significou um incremento de R\$ 113,5 milhões com relação à previsão de empenhos para 1º bimestre de 2022. Na despesa com pessoal e encargos sociais houve uma redução de R\$ 271,9 milhões, e nos juros e encargos da dívida uma redução de R\$ 8,1 milhões. Já em outras despesas correntes houve um acréscimo de R\$ 393,5 milhões, representando 42,3% de empenhos a mais do que estava previsto no 1º bimestre de 2022.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 214,1 milhões, o que significou uma redução de R\$ 183,7 milhões, 46,2% a menor do que previsão, principalmente em função da redução de R\$ 195,6 de empenhos em investimentos. A despesa com inversões financeiras houve uma redução de R\$ 11,9 milhões, e em amortização da dívida houve um acréscimo de empenhos na ordem de R\$ 23,8 milhões com relação aos valores previstos para 1º bimestre de 2022.

No 1º bimestre de 2022 estava projetado empenhar com recursos livres do Tesouro Municipal R\$ 1,136 bilhão, sendo que foi efetivamente empenhado o valor de R\$ 976,8 milhões, uma redução na despesa prevista com recursos livres de R\$ 159,5 milhões. Já nas despesas com recursos vinculados foi empenhado R\$ 1,546 bilhão, representando um valor a maior de empenhos na ordem de R\$ 89,3 milhões, representando um crescimento de 6,1% na despesa prevista para o 1º bimestre de 2022.

Tabela 2

DESPESA EMPENHADA - 1º Bimestre/2022

Valores em R\$ mil

Natureza da Despesa	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	1.180.610	908.689	-271.922	-23,0%
Juros e Encargos da Dívida	85.171	77.063	-8.109	-9,5%
Outras Despesas Correntes	929.662	1.323.198	393.536	42,3%
Total Despesa Corrente	2.195.444	2.308.949	113.505	5,2%
Investimentos	332.581	136.917	-195.664	-58,8%
Inversões Financeiras	20.261	8.300	-11.961	-59,0%
Amortização da Dívida	45.043	68.893	23.850	53,0%
Total Despesa de Capital	397.884	214.110	- 183.774	-46,2%
Total da Despesa Empenhada	2.593.328	2.523.059	- 70.269	-2,7%

Despesa Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	1.136.423	976.850	- 159.573	-14,0%
Vinculados por Lei e Outros	1.456.905	1.546.209	89.304	6,1%
Total Despesa por Fonte de Recursos	2.593.328	2.523.059	- 70.269	-2,7%

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 2022, bem como o resultado da execução orçamentária prevista e realizada.

Foi arrecadado no 1º bimestre o valor R\$ 1,761 bilhão, quando estava previsto arrecadar R\$ 1,783 bilhão, uma redução de R\$ 22,6 milhões, representando na totalidade das receitas uma frustração na arrecadação de 1,3% do que estava previsto para 1º bimestre de 2022.

A despesa empenhada totalizou R\$ 2,523 bilhões, sendo que a previsão de empenhos era de R\$ 2,593 bilhões, uma redução de R\$ 70,2 milhões, representando uma economia de 2,7% com relação a previsão da despesa empenhada para 1º bimestre de 2022.

A previsão do resultado da execução orçamentária era de déficit de R\$ 809,4 milhões, sendo que resultado realizado foi de déficit de R\$ 761,8 milhões, ficando resultado de déficit realizado R\$ 47,6 milhões a menor do que o valor previsto. Desta forma, como o resultado realizado no 1º bimestre foi melhor do que o previsto, não será necessário contingenciar dotações orçamentárias para os próximos bimestres, 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 2021
(B) Receita Realizada	1.761.208	0	0	0	0	0	1.761.208	17,8%	Realizado
(C=B-A) Resultado da Receita	-22.622	0	0	0	0	0	8.153.931	82,2%	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 2021
(E) Despesa Realizada	2.523.059	0	0	0	0	0	2.523.059	26,7%	Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-70.269	0	0	0	0	0	6.920.755	73,3%	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	0	0	0	0	0	-761.851		Resultado acumulado
(I=H-G) Diferença Previsto e Realizado	47.647	0	0	0	0	0	47.647		
							518.972		

Fonte: Contadoria-Geral do Município/SMF

Resultado Orçamentário Projetado

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 20.337, 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 1º bimestre foram de R\$ 1,428 bilhão, ficando R\$ 19,3 milhões a maior do que a previsão inicial. As despesas primárias somaram R\$ 1,045 bilhão, representando uma redução de R\$ 261,1 milhões do que estava previsto para 1º bimestre de 2022.

A previsão de Resultado Primário para 1º bimestre era de superávit R\$ 102,0 milhões, sendo que o Resultado Primário realizado foi de R\$ 382,5 milhões, superando a meta bimestral em R\$ 280,5 milhões. Assim, a projeção anual de Resultado Primário para 2022 é de um superávit de R\$ 338,0 milhões, superando a meta da LDO que é de R\$ 57,5 milhões de superávit primário. Desta forma, não há necessidade de revisão das metas de resultado primário para os próximos bimestres 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 2021
(B) Receita Primária Realizada	1.428.447	0	0	0	0	0	1.428.447	18,8%	Realizado
(C=B-A) Resultado da Receita Primária	19.338	0	0	0	0	0	6.162.092	81,2%	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 2021
(E) Despesa Primária Realizada	1.045.851	0	0	0	0	0	1.045.851	13,9%	Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-261.178	0	0	0	0	0	6.487.143	86,1%	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	0	0	0	0	0	382.595		Resultado acumulado
(I=H-G) Diferença Previso e Realizado	280.516	0	0	0	0	0	280.516		
							Resultado Primário Projetado		338.061

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.