



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

## **RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

### **2º 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).

Maio de 2021



## SUMÁRIO

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

## ÍNDICE DE TABELAS

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



# 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:

<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>7.985.689.321,00</b>
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
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>496.957.077,00</b>
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
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>8.622.893.179,00</b>

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:

<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>7.069.972.503,00</b>
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
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.049.712.935,00</b>
1. Investimentos	905.473.016,00
2. Inversões Financeiras	13.031.000,00
3. Amortização da Dívida	131.208.919,00
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>503.207.741,00</b>
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>8.622.893.179,00</b>

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 2º BIMESTRE DE 2021**

#### **3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 2º bimestre**

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram o valor de R\$ 1,193 bilhão, ficando 4,8% a menor do que a previsão de arrecadação de R\$ 1,253 bilhão, representando uma redução de R\$ 59,5 milhões das receitas previstas para 2º bimestre de 2021. O ponto positivo a destacar foram as receitas patrimoniais que superaram em R\$ 28,8 milhões a arrecadação prevista. A principal frustração na arrecadação ficaram por conta de outras receitas correntes, que ficaram a R\$ 63,3 milhões a menor que a previsão da receita para 2º bimestre de 2021.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 13,9 milhões, ficando R\$ 17,5 milhões a menor do que estava previsto arrecadar no 2º bimestre de 2021, principalmente por conta do não ingresso de R\$ 11,3 milhões de receitas com operações de crédito que estava previsto entrar neste bimestre. .

Estava previsto ingressar uma receita total de R\$ 1,300 bilhão, sendo que a arrecadação total atingiu o montante de R\$ 1,172 bilhão, representando um déficit com relação à previsão de R\$ 128,9 milhões, o que significou uma frustração no ingresso de recursos de 9,9% do que estava previsto na Programação Financeira do Exercício para o 2º bimestre de 2021.

Por Fonte de Recursos, nos ingressos do Tesouro Municipal foram arrecadados R\$ 593,5 milhões, uma previsão a menor de R\$ 49,4 milhões, representando uma redução de 7,7%. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 578,4 milhões, R\$ 79,4 milhões a menor do que previsto para o 2º bimestre de 2021.



### Tabela 1

## RECEITA ARRECADADA - 2º Bimestre/2021

Valores em R\$ mil

<b>Receita por Categoria Econômica</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	392.466	390.040	- 2.427	-0,6%
Receita de Contribuições	53.475	53.051	- 424	-0,8%
Receita Patrimonial	28.044	56.936	28.892	103,0%
Receita de Serviços	126.839	109.734	- 17.105	-13,5%
Transferências Correntes	571.612	566.489	- 5.123	-0,9%
Outras Receitas Correntes	80.690	17.319	- 63.371	-78,5%
<b>Total Receita Corrente</b>	<b>1.253.125</b>	<b>1.193.568</b>	<b>- 59.558</b>	<b>-4,8%</b>
Operações de Crédito	14.487	3.092	- 11.395	-78,7%
Alienação de Bens	10.936	73	- 10.864	-99,3%
Outras Receitas de Capital	6.122	10.827	4.705	76,9%
<b>Total Receita de Capital</b>	<b>31.546</b>	<b>13.992</b>	<b>- 17.554</b>	<b>-55,6%</b>
<b>Receita de Contrib. Intra-Orçamentaria</b>	<b>66.814</b>	<b>60.317</b>	<b>- 6.497</b>	<b>-9,7%</b>
(-)deduções da Receita Corrente	- 50.551	- 95.864	- 45.313	89,6%
<b>Total da Arrecadação por Categoria Econ</b>	<b>1.300.935</b>	<b>1.172.014</b>	<b>- 128.921</b>	<b>-9,9%</b>

<b>Receita por Fonte de Recursos</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	642.945	593.521	- 49.424	-7,7%
Vinculados por Lei e Outros	657.990	578.493	- 79.497	-12,1%
<b>Total da Receita por Fonte de Recursos</b>	<b>1.300.935</b>	<b>1.172.014</b>	<b>- 128.921</b>	<b>-9,9%</b>

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 2º bimestre

De acordo com a tabela 2, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 1,181 bilhão, representando uma redução de 1,2% da despesa empenhada prevista, o que significou uma diminuição de R\$ 14,7 milhões com relação à previsão de empenhos para 2º bimestre de 2021. Na despesa com pessoal e encargos sociais houve um acréscimo de R\$ 13,5 milhões, e nos juros e encargos da dívida uma redução de R\$ 313 mil. Nas outras despesas correntes houve uma redução de R\$ 27,9 milhões, representando 4% de valores de empenhos a menos do que estava previsto no 2º bimestre de 2021.

Nas Despesas de Capital ocorreu um resultado negativo na execução orçamentária de R\$ 10,3 milhões em função das anulações de empenhos que foram maiores que os valores empenhados em investimentos no 2º bimestre de 2021. Houve R\$ 6 milhões despesa com inversões financeiras neste bimestre. Em amortização da dívida houve uma redução de R\$ 28,9 milhões com relação aos valores previstos.

No 2º bimestre de 2021 estava projetado empenhar com recursos livres do Tesouro Municipal R\$ 711,9 milhões, sendo que foi efetivamente empenhado o valor de R\$ 560,6 milhões, uma redução na despesa prevista com recursos livres de R\$ 151,2 milhões. Já nas despesas com recursos vinculados foi empenhado R\$ 610,2 milhões, representando uma redução de R\$ 74,6 milhões do que estava previsto empenhar com recursos vinculados no 2º bimestre de 2021.

**Tabela 2**

#### DESPESA EMPENHADA - 2º Bimestre/2021

Valores em R\$ mil

Natureza da Despesa	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	488.263	501.768	13.506	2,8%
Juros e Encargos da Dívida	1.137	824	-313	-27,5%
Outras Despesas Correntes	706.581	678.657	-27.924	-4,0%
<b>Total Despesa Corrente</b>	<b>1.195.981</b>	<b>1.181.249</b>	<b>-14.731</b>	<b>-1,2%</b>
Investimentos	169.755	- 17.012	-186.766	-110,0%
Inversões Financeiras	1.542	6.000	4.458	289,2%
Amortização da Dívida	29.630	682	-28.947	-97,7%
<b>Total Despesa de Capital</b>	<b>200.926</b>	<b>- 10.329</b>	<b>- 211.255</b>	<b>-105,1%</b>
<b>Total da Despesa Empenhada</b>	<b>1.396.906</b>	<b>1.170.920</b>	<b>- 225.986</b>	<b>-16,2%</b>

Despesa Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	711.964	560.667	- 151.298	-21,3%
Vinculados por Lei e Outros	684.942	610.254	- 74.689	-10,9%
<b>Total Despesa por Fonte de Recursos</b>	<b>1.396.906</b>	<b>1.170.920</b>	<b>- 225.986</b>	<b>-16,2%</b>

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 2º 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 2º bimestre o valor R\$ 1,172 bilhão, quando estava previsto arrecadar R\$ 1,300 bilhão, uma frustração na receita de R\$ 128,9 milhões, representando na totalidade das receitas uma redução na arrecadação de 9,9% do que estava previsto para 2º bimestre de 2021.

A despesa empenhada totalizou R\$ 1,170 bilhão, sendo que a previsão de empenhos era de R\$ 1,396 bilhão, uma redução de R\$ 225,9 milhões, representando uma redução de 16,2% com relação a previsão da despesa empenhada para 2º bimestre de 2021.

A previsão do resultado da execução orçamentária era de déficit de R\$ 95,9 milhões, sendo que resultado realizado foi de superávit de R\$ 1,0 milhão, ficando R\$ 97,0 milhões de resultado orçamentário superior ao resultado previsto para o 2º bimestre de 2021.

Considerando a projeção de resultado orçamentário a menor de R\$ 38,3 milhões com relação ao resultado orçamentário previsto de R\$ 503 milhões no final do exercício são decorrentes das 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	<b>8.622.893</b>	100,0%	LOA 2021
(B) Receita Realizada	1.437.373	1.172.014	0	0	0	0	<b>2.609.387</b>	30,3%	Realizado
<b>(C =B-A) Resultado da Receita</b>	<b>-108.750</b>	<b>-128.921</b>	0	0	0	0	<b>6.013.506</b>	69,7%	A Realizar
(D) Despesa Prevista	2.343.088	1.396.906	1.088.793	1.118.868	1.099.791	1.072.239	<b>8.119.686</b>	100,0%	LOA 2021
(E) Despesa Realizada	2.369.782	1.170.920	0	0	0	0	<b>3.540.702</b>	43,6%	Realizado
<b>(F=E-D) Resultado da Despesa</b>	<b>26.693</b>	<b>-225.986</b>	0	0	0	0	<b>4.578.984</b>	56,4%	A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	<b>-796.965</b>	<b>-95.972</b>	287.774	179.367	198.390	730.612	<b>503.207</b>		Meta LOA
(H) Resultado Orçamentário Realizado	<b>-932.409</b>	1.093	0	0	0	0	<b>-931.315</b>		Resultado acumulado
<b>(I=H-G)Diferença Previso e Realizado</b>	<b>-135.444</b>	97.065	0	0	0	0	<b>-38.379</b>		
							<b>Resultado Orçamentário Projetado</b>		<b>464.828</b>

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 2º 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 2º bimestre foram de R\$ 1,093 bilhão, ficando R\$ 17,8 milhões a maior do que a previsão de R\$ 1,076 bilhão. As despesas primárias somaram R\$ 1,051 bilhão, representando uma redução de R\$ 35,9 milhões da previsão de R\$ 1,087 de despesas primárias do 2º bimestre de 2021.

A previsão de Resultado Primário para 2º bimestre era de déficit de 11,3 milhões, sendo que o Resultado Primário realizado foi de superávit de R\$ 42,4 milhões, superando a meta bimestral em R\$ 53,7 milhões. Assim, a projeção anual de Resultado Primário para 2021 é de um superávit de R\$ 342,0 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	<b>6.821.303</b>	100,0%	LDO 2021
(B) Receita Primária Realizada	1.306.862	1.093.860	0	0	0	0	<b>2.400.721</b>	35,2%	Realizado
<b>(C =B-A) Resultado da Receita Primária</b>	40.554	17.820	0	0	0	0	<b>4.420.582</b>	64,8%	A Realizar
(D) Despesa Primária Prevista	1.180.544	1.087.388	1.044.837	1.068.640	1.096.151	1.326.444	<b>6.804.004</b>	100,0%	LDO 2021
(E) Despesa Primária Realizada	950.125	1.051.451	0	0	0	0	<b>2.001.576</b>	29,4%	Realizado
<b>(F=E-D) Resultado da Despesa</b>	<b>-230.419</b>	<b>-35.937</b>	0	0	0	0	<b>4.802.428</b>	70,6%	A Realizar
(G) Resultado Primário Previsto	85.763	<b>-11.348</b>	10.999	<b>-32.542</b>	<b>-77.041</b>	41.468	<b>17.299</b>		Meta LDO
(H) Resultado Primário Realizado	356.736	42.409	0	0	0	0	<b>399.145</b>		Resultado acumulado
<b>(I=H-G)Diferença Previso e Realizado</b>	270.973	53.757	0	0	0	0	<b>324.730</b>		
							<b>Resultado Primário Projetado</b>		<b>342.028</b>

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.