



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

## **RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

### **2º 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).

Maio de 2022



## SUMÁRIO

<b>1 Da Programação Financeira do Exercício de 2022.....</b>	<b>3</b>
<b>2 Do Cronograma de Execução Mensal de Desembolso do Exercício de 2022.....</b>	<b>4</b>
<b>3 Dos resultados alcançados no 2º bimestre de 2022.....</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 orçamentária 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 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:

<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>8.184.432.256,00</b>
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
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>574.749.694,00</b>
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
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>9.915.139.534,00</b>

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:

<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>8.350.379.924,00</b>
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
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.093.434.496,00</b>
1. Investimentos	856.931.038,00
2. Inversões Financeiras	60.031.000,00
3. Amortização da Dívida	176.472.458,00
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>471.325.114,00</b>
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>9.915.139.534,00</b>

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 2º BIMESTRE DE 2022**

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

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,340 bilhão, ficando 4,8% a maior do que a previsão de arrecadação de R\$ 1,279 bilhão, representando um acréscimo de R\$ 60,8 milhões das receitas previstas para 2º bimestre de 2022. Os pontos positivos a destacar foram às receitas de contribuições que superaram em R\$ 6,5 milhões a arrecadação prevista e a receita de serviços que ficou em R\$ 54,5 milhões superior a previsão de arrecadação para 2º bimestre de 2022. A frustração na arrecadação ficou por conta da receita de transferências correntes que ficou R\$ 27,0 milhões a menor do que a arrecadação prevista para 2º bimestre de 2022.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 38,2 milhões, ficando R\$ 1,5 milhão a menor do que estava previsto arrecadar no 2º bimestre de 2022.

Estava previsto uma arrecadação total de R\$ 1,499 bilhão, sendo que a arrecadação total atingiu o montante de R\$ 1,550 bilhão, representando um superávit com relação à previsão de R\$ 50,4 milhões, o que significou um acréscimo no ingresso de recursos de 3,4% do que estava previsto na Programação Financeira do Exercício para o 2º bimestre de 2022.

Por Fonte de Recursos, os ingressos do Tesouro Municipal, ou seja, recursos de livre aplicação, foram arrecadados R\$ 667,5 milhões, superando a previsão em R\$ 22,8 milhões, representando um acréscimo com relação à previsão de 3,5%. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 882,7 milhões, R\$ 27,5 milhões a maior do que previsto de ingresso para o 2º bimestre de 2022.



### Tabela 1

## RECEITA ARRECADADA - 2º Bimestre/2022

Valores em R\$ mil

<b>Receita por Categoria Econômica</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	458.911	460.553	1.642	0,4%
Receita de Contribuições	48.936	55.468	6.532	13,3%
Receita Patrimonial	25.589	46.452	20.863	81,5%
Receita de Serviços	128.421	182.961	54.539	42,5%
Transferências Correntes	601.239	574.140	- 27.099	-4,5%
Outras Receitas Correntes	16.597	20.922	4.326	26,1%
<b>Total Receita Corrente</b>	<b>1.279.693</b>	<b>1.340.497</b>	<b>60.803</b>	<b>4,8%</b>
Operações de Crédito	15.335	22.692	7.357	48,0%
Alienação de Bens	2.716	7.654	4.938	181,8%
Outras Receitas de Capital	21.824	7.952	- 13.872	-63,6%
<b>Total Receita de Capital</b>	<b>39.876</b>	<b>38.298</b>	<b>- 1.578</b>	<b>-4,0%</b>
<b>Receita de Contrib. Intra-Orçamentaria</b>	<b>240.288</b>	<b>231.285</b>	<b>- 9.003</b>	<b>-3,7%</b>
(-)deduções da Receita Corrente	- 60.030	- 59.849	181	-0,3%
<b>Total da Arrecadação por Categoria Econ</b>	<b>1.499.827</b>	<b>1.550.230</b>	<b>50.404</b>	<b>3,4%</b>

<b>Receita por Fonte de Recursos</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	644.634	667.504	22.869	3,5%
Vinculados por Lei e Outros	855.192	882.726	27.534	3,2%
<b>Total da Receita por Fonte de Recursos</b>	<b>1.499.827</b>	<b>1.550.230</b>	<b>50.404</b>	<b>3,4%</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\$ 1,371 bilhão, representando uma pequena redução de 0,5% do total da despesa corrente empenhada prevista, o que significou uma economia de R\$ 6,7 milhões com relação à previsão de empenhos para o 2º bimestre de 2022. Na despesa com pessoal e encargos sociais houve um acréscimo de 4,2%, representando um incremento de R\$ 27,7 milhões. Já em outras despesas correntes houve uma redução de R\$ 33,4 milhões, representando uma restrição de 4,7% de empenhos que estavam previstos realizar no 2º bimestre de 2022.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 161,2 milhões, o que significou uma redução de R\$ 106,2 milhões, 39,7% a menor do que previsão para 2º bimestre de 2022, principalmente em função da não realização de empenhos na ordem de R\$ 122,9 em investimentos. A despesa com inversões financeiras houve um montante de R\$ 20,8 milhões, e em amortização da dívida ocorreu uma despesa de R\$ 51,3 milhões.

No 2º bimestre de 2022 estava projetado empenhar com recursos livres do Tesouro Municipal R\$ 721,3 milhões, sendo que foi efetivamente empenhado o valor de R\$ 638,2 milhões, uma redução de 11,5% , representando uma economia de R\$ 83,1 milhões nas despesas empenhadas em recursos do Tesouro Municipal. Nas despesas com recursos vinculados foi empenhado R\$ 894,9 milhões, representando uma redução de empenhos na ordem de R\$ 29,8 milhões, representando uma restrição de 3,2% na despesa prevista para o 2º bimestre de 2022.

**Tabela 2**

#### DESPEÇA EMPENHADA - 2º Bimestre/2022

Valores em R\$ mil

<b>Natureza da Despesa</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	662.339	690.074	27.736	4,2%
Juros e Encargos da Dívida	1.163	189	-975	-83,8%
Outras Despesas Correntes	715.143	681.655	-33.489	-4,7%
<b>Total Despesa Corrente</b>	<b>1.378.645</b>	<b>1.371.918</b>	<b>-6.728</b>	<b>-0,5%</b>
Investimentos	211.993	89.068	-122.924	-58,0%
Inversões Financeiras	7.103	20.800	13.697	192,8%
Amortização da Dívida	48.354	51.378	3.025	6,3%
<b>Total Despesa de Capital</b>	<b>267.449</b>	<b>161.246</b>	<b>- 106.203</b>	<b>-39,7%</b>
<b>Total da Despesa Empenhada</b>	<b>1.646.094</b>	<b>1.533.164</b>	<b>- 112.931</b>	<b>-6,9%</b>

<b>Despesa Fonte de Recursos</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	721.335	638.225	- 83.111	-11,5%
Vinculados por Lei e Outros	924.759	894.939	- 29.820	-3,2%
<b>Total Despesa por Fonte de Recursos</b>	<b>1.646.094</b>	<b>1.533.164</b>	<b>- 112.931</b>	<b>-6,9%</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 2022, bem como o resultado da execução orçamentária prevista e realizada.

Foi arrecadado no 2º bimestre o valor R\$ 1,550 bilhão, quando estava previsto arrecadar R\$ 1,499 bilhão, um superávit de R\$ 50,4 milhões, representando na totalidade das receitas um acréscimo na arrecadação de 3,4% do que estava previsto ingressar de receita no 2º bimestre de 2022.

A despesa empenhada totalizou R\$ 1,533 bilhão, sendo que a previsão de empenhos era de R\$ 1,646 bilhão, uma redução de R\$ 112,9 milhões, representando uma economia de 6,9% com relação a previsão da despesa empenhada para 2º bimestre de 2022.

A previsão do resultado da execução orçamentária era de déficit de R\$ 146,2 milhões, sendo que resultado realizado foi de superávit de R\$ 17,0 milhões, ficando resultado realizado R\$ 163,3 milhões acima do resultado previsto para 2º bimestre. Desta forma, como o resultado realizado até o 2º bimestre está R\$ 210,9 milhões melhor que o previsão, 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
<b>(B) Receita Realizada</b>	<b>1.761.208</b>	<b>1.550.230</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.311.438</b>
(C=B-A) Resultado da Receita	-22.622	50.404	0	0	0	0	6.603.701
(D) Despesa Prevista	2.593.328	1.646.094	1.296.199	1.303.532	1.294.346	1.310.315	9.443.814
<b>(E) Despesa Realizada</b>	<b>2.523.059</b>	<b>1.533.164</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.056.223</b>
(F=E-D) Resultado da Despesa	-70.269	-112.931	0	0	0	0	5.387.591
(G) Resultado Orçamentário Previsto	-809.498	-146.268	246.238	198.025	227.255	755.572	471.325
<b>(H) Resultado Orçamentário Realizado</b>	<b>-761.851</b>	<b>17.067</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-744.784</b>
(I=H-G) Diferença Previso e Realizado	47.647	163.334	0	0	0	0	210.981
						Resultado Orçamentário Projetado	682.306

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 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 2º bimestre foram de R\$ 1,249 bilhão, ficando R\$ 52,2 milhões a maior do que a previsão inicial. As despesas primárias somaram R\$ 1,135 bilhão, representando uma redução de R\$ 68,8 milhões do que estava previsto para 2º bimestre de 2022.

A previsão de Resultado Primário para 2º bimestre era de déficit R\$ 6,5 milhões, sendo que o Resultado Primário realizado foi de superávit de R\$ 114,6 milhões, superando a meta bimestral em R\$ 121,1 milhões. Assim, a projeção anual de Resultado Primário para 2022 é de um superávit de R\$ 459,1 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>(B) Receita Primária Realizada</b>	<b>1.428.447</b>	<b>1.249.653</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.678.100</b>	35,3%	Realizado
(C=B-A) Resultado da Receita Primária	19.338	52.268	0	0	0	0	4.912.440	64,7%	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
<b>(E) Despesa Primária Realizada</b>	<b>1.045.851</b>	<b>1.135.024</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.180.876</b>	29,0%	Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-261.178	-68.868	0	0	0	0	5.352.118	71,0%	A Realizar
(G) Resultado Primário Previsto	102.079	-6.508	18.120	-30.197	-79.560	53.610	57.545		Meta LDO
<b>(H) Resultado Primário Realizado</b>	<b>382.595</b>	<b>114.629</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>497.224</b>		Resultado acumulado
(I=H-G) Diferença Previsão e Realizado	280.516	121.136	0	0	0	0	401.652		
							<b>Resultado Primário Projetado</b>		<b>459.197</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.