



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

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

3º 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).

Julho 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 3º bimestre de 2021.....	5
3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 3º bimestre.....	5
3.2 Análise da despesa empenhada no 3º bimestre.....	7
3.3 Análise do resultado da execução orçamentaria do 3º bimestre.....	8
3.4 Análise do resultado primário do 3º bimestre.....	9

ÍNDICE DE TABELAS

Tabela 1 – Receita prevista e arrecadada no 3º bimestre.....	6
Tabela 2 – Despesa prevista e empenhada no 3º bimestre.....	7
Tabela 3 – Resultado da execução orçamentária do 3º bimestre.....	8
Tabela 4 – Resultado primário do 3º 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 3º BIMESTRE DE 2021

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 3º bimestre

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram o valor de R\$ 1,187 bilhão, ficando 5,5% a menor do que a previsão de arrecadação de R\$ 1,255 bilhão, representando uma redução de R\$ 68,5 milhões das receitas previstas para 3º bimestre de 2021. O ponto positivo a destacar foi às receitas patrimoniais que superaram em R\$ 100,5 milhões a arrecadação prevista. As principais frustrações na arrecadação ficaram por conta das receitas com serviços e de outras receitas correntes, que ficaram R\$ 61,9 milhões e R\$ 100,9 milhões respectivamente a menor da previsão da receita para 3º bimestre de 2021.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 57,0 milhões, ficando R\$ 38,9 milhões a menor do que estava previsto arrecadar no 3º bimestre de 2021, principalmente por conta do não ingresso de R\$ 42,3 milhões de receitas com operações de crédito.

Estava previsto ingressar uma receita total de R\$ 1,376 bilhão, sendo que a arrecadação total atingiu o montante de R\$ 1,244 bilhão, representando um déficit com relação à previsão de R\$ 113,8 milhões, o que significou uma frustração no ingresso de recursos de 9,6% do que estava previsto na Programação Financeira do Exercício para o 3º bimestre de 2021.

Por Fonte de Recursos, nos ingressos do Tesouro Municipal, foram arrecadados R\$ 575,3 milhões, ficando R\$ 105,0 milhões a menor do que estava previsto inicialmente arrecadar no 3º bimestre de 2021, representando uma frustração na arrecadação de 15,4%. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 669,5 milhões, uma redução de R\$ 26,7 milhões de receitas vinculadas que estava previsto ingressar no 3º bimestre de 2021.



Tabela 1

RECEITA ARRECADADA - 3º Bimestre/2021

*Valores em R\$ mil

Receita por Categoria Econômica	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	398.638	395.158	- 3.480	-0,9%
Receita de Contribuições	52.050	48.093	- 3.957	-7,6%
Receita Patrimonial	40.036	140.619	100.583	251,2%
Receita de Serviços	131.889	69.904	- 61.984	-47,0%
Transferências Correntes	516.450	517.639	1.189	0,2%
Outras Receitas Correntes	116.862	15.926	- 100.936	-86,4%
Total Receita Corrente	1.255.925	1.187.340	- 68.586	-5,5%
Operações de Crédito	86.469	44.080	- 42.389	-49,0%
Alienação de Bens	6.966	113	- 6.853	-98,4%
Outras Receitas de Capital	2.591	12.851	10.260	395,9%
Total Receita de Capital	96.026	57.044	- 38.982	-40,6%
Receita de Contribuições Intra -orçamentária	66.267	59.964	- 6.303	-9,5%
(-)Deduções da Receita	- 41.654	- 59.513	- 17.860	42,9%
Total da Receita por Categoria Econômica	1.376.565	1.244.834	- 113.871	-9,6%

Receita por Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	680.323	575.318	- 105.005	-15,4%
Vinculados por Lei e Outros	696.242	669.517	- 26.726	-3,8%
Total da Receita por Fonte de Recursos	1.376.565	1.244.834	- 131.731	-9,6%

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 3º bimestre

De acordo com a tabela 2, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 836,1 milhões, representando uma redução de 14,5% da despesa empenhada prevista, o que significou uma redução de valores de empenhos na ordem de R\$ 141,9 milhões com relação à previsão para 3º bimestre de 2021. Na despesa com pessoal e encargos sociais houve uma redução de R\$ 3,8 milhões, e nos juros e encargos da dívida um acréscimo de R\$ 21,5 milhões. Em outras despesas correntes houve uma redução significativa de R\$ 159,6 milhões, representando 32,8% de valores de empenhos a menor do que estava previsto no 3º bimestre de 2021.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 156,5 milhões, representando um acréscimo de R\$ 45,8 milhões de valores empenhados com relação aos valores previstos para 3º bimestre de 2021. Houve R\$ 98,2 milhões de despesa com investimentos e R\$ 58,2 de despesas com amortização da dívida.

No 3º bimestre de 2021 estava projetado empenhar com recursos livres do Tesouro Municipal R\$ 554,9 milhões, sendo que foi efetivamente empenhado o valor de R\$ 467,1 milhões, uma redução na despesa prevista com recursos livres de R\$ 87,7 milhões. Já nas despesas com recursos vinculados foi empenhado R\$ 525,4 milhões, representando uma redução de R\$ 8,3 milhões do que estava previsto empenhar com recursos vinculados no 3º bimestre de 2021.

Tabela 2

DESPESA EMPENHADA - 3º Bimestre/2021

*Valores em R\$ mil

Natureza da Despesa	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	491.415	487.559	-3.856	-0,8%
Juros e Encargos da Dívida	603	22.194	21.591	3582,1%
Outras Despesas Correntes	486.068	326.400	-159.668	-32,8%
Total Despesa Corrente	978.086	836.154	-141.932	-14,5%
Investimentos	90.891	98.249	7.358	8,1%
Inversões Financeiras	1.659	-	-1.659	-100,0%
Amortização da Dívida	18.158	58.286	40.129	221,0%
Total Despesa de Capital	110.707	156.535	45.828	41,4%
Total da Despesa Empenhada	1.088.793	992.689	- 96.104	-8,8%

Despesa Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	554.927	467.195	- 87.732	-15,8%
Vinculados por Lei e Outros	533.866	525.494	- 8.372	-1,6%
Total Despesa por Fonte de Recursos	1.088.793	992.689	- 96.104	-8,8%

Fonte: Contadoria-Geral do Município/SMF

Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC, EPTC e Câmara Municipal

*Existem Expressões de valores ocultos nas unidades inferiores a R\$ 1 mil



3.3 Análise do resultado da execução orçamentária do 3º 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 3º bimestre o valor R\$ 1,244 bilhão, quando estava previsto arrecadar R\$ 1,376 bilhão, uma frustração na receita de R\$ 131,7 milhões, representando na totalidade das receitas uma redução na arrecadação de 9,6% do que estava previsto para 3º bimestre de 2021.

A despesa empenhada totalizou R\$ 992,6 milhões, sendo que a previsão de empenhos era de R\$ 1,088 bilhão, uma redução de R\$ 96,1 milhões, representando uma economia de 8,8% com relação à previsão da despesa empenhada para 3º bimestre de 2021.

A previsão do resultado da execução orçamentária para o 3º bimestre de 2021 era de superávit de R\$ 287,7 milhões, sendo que resultado efetivamente realizado foi de superávit de R\$ 252,1 milhões, ficando R\$ 35,6 milhões a menor do que o resultado orçamentário previsto.

Com os resultados orçamentários já realizados até o 3º bimestre a projeção de resultado orçamentário para ano de 2021 será de superávit de R\$ 429,2 milhões. Considerando que a projeção de resultado orçamentário a menor em R\$ 74,0 milhões é decorrente de 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	100,0%	LOA 2021
(B) Receita Realizada	1.437.373	1.172.014	1.244.834	0	0	0	3.854.221	44,7%	Realizado
(C=B-A) Resultado da Receita	-108.750	-128.921	-131.731	0	0	0	4.768.672	55,3%	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	100,0%	LOA 2021
(E) Despesa Realizada	2.369.782	1.170.920	992.689	0	0	0	4.533.391	55,8%	Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	26.693	-225.986	-96.104	0	0	0	3.586.295	44,2%	A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	-796.965	-95.972	287.774	179.367	198.390	730.612	503.207		Meta LOA
(H) Resultado Orçamentário Realizado	-932.409	1.093	252.145	0	0	0	-679.170		Resultado acumulado
(I=H-G) Diferença Previsão e Realizado	-135.444	97.065	-35.629	0	0	0	-74.007		
							Resultado Orçamentário Projetado		429.200

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 3º 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 3º bimestre foram de R\$ 1,012 bilhão, ficando R\$ 43,5 milhões a menor do que a previsão de R\$ 1,055 bilhão. As despesas primárias somaram R\$ 1,036 bilhão, representando uma redução de R\$ 8,4 milhões da previsão de R\$ 1,044 de despesas primárias do 3º bimestre de 2021.

A previsão de Resultado Primário para 3º bimestre era de superávit de 10,9 milhões, sendo que o Resultado Primário realizado foi de déficit de R\$ 24,1 milhões. Assim, a projeção anual de Resultado Primário para 2021 é de um superávit de R\$ 306,9 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	100,0%	LDO 2021
(B) Receita Primária Realizada	1.306.862	1.093.860	1.012.292	0	0	0	3.413.013	50,0%	Realizado
(C=B-A) Resultado da Receita Primária	40.554	17.820	-43.544	0	0	0	3.408.290	50,0%	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	100,0%	LDO 2021
(E) Despesa Primária Realizada	950.125	1.051.451	1.036.403	0	0	0	3.037.979	44,6%	Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-230.419	-35.937	-8.434	0	0	0	3.766.025	55,4%	A Realizar
(G) Resultado Primário Previsto	85.763	-11.348	10.999	-32.542	-77.041	41.468	17.299		Meta LDO
(H) Resultado Primário Realizado	356.736	42.409	-24.111	0	0	0	375.034		Resultado acumulado
(I=H-G)Diferença Previso e Realizado	270.973	53.757	-35.110	0	0	0	289.620		
							Resultado Primário Projetado		306.919

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.