



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

## **RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

### **3º 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).

Julho 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 3º bimestre de 2022.....</b>	<b>5</b>
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 orçamentária do 3º bimestre.....	8
3.4 Análise do resultado primário do 3º bimestre.....	9

## ÍNDICE DE TABELAS

<b>Tabela 1 – Receita prevista e arrecadada no 3º bimestre.....</b>	<b>6</b>
<b>Tabela 2 – Despesa prevista e empenhada no 3º bimestre.....</b>	<b>7</b>
<b>Tabela 3 – Resultado da execução orçamentária do 3º bimestre.....</b>	<b>8</b>
<b>Tabela 4 – Resultado primário do 3º 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 3º BIMESTRE DE 2022**

#### **3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 3º bimestre de 2022.**

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,453 bilhão, ficando 16,2% a maior do que a previsão de arrecadação de R\$ 1,251 bilhão, representando um acréscimo de R\$ 202,5 milhões das receitas previstas para 3º bimestre. Os pontos positivos a destacar foram às receitas patrimoniais que superaram em R\$ 135,5 milhões a arrecadação prevista, e as transferências correntes que superaram em R\$ 45,3 milhões a arrecadação prevista para 3º bimestre. A frustração na arrecadação ficou por conta da receita de serviços que ficou R\$ 8,1 milhões a menor do que a arrecadação prevista para 3º bimestre.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 29,3 milhões, ficando R\$ 73,1 milhões menor do que estava previsto arrecadar no 3º bimestre, principalmente pelo não ingresso de 76,0 milhões de recursos de operações de créditos.

Estava previsto uma arrecadação total de R\$ 1,542 bilhão, sendo que a arrecadação total atingiu o montante de R\$ 1,651 bilhão, representando um superávit com relação à previsão de R\$ 115,4 milhões, o que significou um acréscimo no ingresso de recursos de 7,0% do que estava previsto na Programação Financeira do Exercício para o 3º bimestre.

Por Fonte de Recursos, os ingressos de recursos do Tesouro Municipal foram de R\$ 692,9 milhões, superando a previsão em R\$ 30,0 milhões, representando um acréscimo com relação à previsão de 4,5%. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 958,0 milhões, R\$ 78,6 milhões a maior do que foi previsto de ingresso para o 3º bimestre.



### Tabela 1

#### RECEITA ARRECADADA - 3º Bimestre/2022

\*Valores em R\$ mil

<b>Receita por Categoria Econômica</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	466.128	476.928	10.800	2,3%
Receita de Contribuições	47.633	64.365	16.733	35,1%
Receita Patrimonial	36.531	172.037	135.505	370,9%
Receita de Serviços	133.534	125.425	- 8.109	-6,1%
Transferências Correntes	543.218	588.565	45.347	8,3%
Outras Receitas Correntes	24.037	26.274	2.238	9,3%
<b>Total Receita Corrente</b>	<b>1.251.081</b>	<b>1.453.594</b>	<b>202.513</b>	<b>16,2%</b>
Operações de Crédito	91.530	15.483	- 76.047	-83,1%
Alienação de Bens	1.730	1.300	- 430	-24,9%
Outras Receitas de Capital	9.238	12.615	3.377	36,6%
<b>Total Receita de Capital</b>	<b>102.498</b>	<b>29.398</b>	<b>- 73.100</b>	<b>-71,3%</b>
Receita de Contribuições Intra -orçamentária	238.321	224.376	- 13.945	-5,9%
(-)-Deduções da Receita	- 49.465	- 56.320	- 6.855	13,9%
<b>Total da Receita por Categoria Econômica</b>	<b>1.542.435</b>	<b>1.651.048</b>	<b>115.468</b>	<b>7,0%</b>

<b>Receita por Fonte de Recursos</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	662.948	692.956	30.008	4,5%
Vinculados por Lei e Outros	879.488	958.092	78.604	8,9%
<b>Total da Receita por Fonte de Recursos</b>	<b>1.542.435</b>	<b>1.651.048</b>	<b>108.612</b>	<b>7,0%</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 3º bimestre de 2022

De acordo com a tabela 2, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 1,199 bilhão, representando 3,5% do total da despesa corrente empenhada prevista, o que significou um acréscimo de R\$ 40,1 milhões. Na despesa com pessoal e encargos sociais houve um acréscimo de 5,7%, representando um incremento de R\$ 38,3 milhões. Já em outras despesas correntes houve uma redução de R\$ 31,3 milhões, representando uma restrição de 6,4% de empenhos que estavam previstos realizar no 3º bimestre.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 143,3 milhões, o que significou um valor a maior de empenhos de R\$ 6,3 milhões, 4,6% acima da previsão para 3º bimestre. Em Investimentos foram empenhados R\$ 80,4 milhões, 23,4% a menor do que a previsão. Em inversões financeiras houve uma despesa de R\$ 12,0 milhões, e em amortização da dívida ocorreu uma despesa de R\$ 50,9 milhões, representando uma despesa 108,5% a maior do que estava previsto para 3º bimestre de 2022.

No 3º bimestre de 2022 estava projetado empenhar com recursos livres do Tesouro Municipal R\$ 568,0 milhões, sendo que foi efetivamente empenhado o valor de R\$ 645,8 milhões, representando um acréscimo de R\$ 77,8 milhões, 13,7% acima da despesa prevista com recursos do Tesouro Municipal. Nas despesas com recursos vinculados foi empenhado R\$ 696,8 milhões, representando uma redução de empenhos na ordem de R\$ 31,3 milhões, representando uma restrição de 4,3% na despesa prevista para o 3º bimestre.

**Tabela 2**

#### DESPESA EMPENHADA - 3º Bimestre/2022

\*Valores em R\$ mil

Natureza da Despesa	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	666.615	704.915	38.300	5,7%
Juros e Encargos da Dívida	617	33.834	33.217	5385,6%
Outras Despesas Correntes	491.958	460.617	-31.342	-6,4%
<b>Total Despesa Corrente</b>	<b>1.159.190</b>	<b>1.199.365</b>	<b>40.175</b>	<b>3,5%</b>
Investimentos	104.946	80.412	-24.534	-23,4%
Inversões Financeiras	7.642	12.000	4.358	57,0%
Amortização da Dívida	24.422	50.915	26.493	108,5%
<b>Total Despesa de Capital</b>	<b>137.009</b>	<b>143.326</b>	<b>6.317</b>	<b>4,6%</b>
<b>Total da Despesa Empenhada</b>	<b>1.296.199</b>	<b>1.342.691</b>	<b>46.492</b>	<b>3,6%</b>

Despesa Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	568.008	645.840	77.832	13,7%
Vinculados por Lei e Outros	728.191	696.851	-31.340	-4,3%
<b>Total Despesa por Fonte de Recursos</b>	<b>1.296.199</b>	<b>1.342.691</b>	<b>46.492</b>	<b>3,6%</b>

**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 de 2022.

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 3º bimestre o valor R\$ 1,651 bilhão, quando estava previsto arrecadar R\$ 1,542 bilhão, um superávit de R\$ 108,6 milhões, representando na totalidade das receitas um acréscimo na arrecadação de 7,0% do que estava previsto ingressar de receita no 3º bimestre.

A despesa empenhada totalizou R\$ 1,342 bilhão, sendo que a previsão de empenhos era de R\$ 1,296 bilhão, uma redução de R\$ 46,4 milhões, representando uma economia de 3,6% com relação à previsão da despesa empenhada para 3º bimestre.

A previsão do resultado da execução orçamentária era de superávit de R\$ 246,2 milhões, sendo que resultado realizado foi de superávit de R\$ 308,3 milhões, ficando resultado realizado R\$ 62,1 milhões acima do resultado previsto para 3º bimestre.

Desta forma, como o resultado orçamentário realizado até o 3º bimestre ficou R\$ 273,1 milhões acima da previsão, não será necessário contingenciar as 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 2022
<b>(B) Receita Realizada</b>	<b>1.761.208</b>	<b>1.550.230</b>	<b>1.651.048</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4.962.486</b>	50,0%	Realizado
(C=B-A) Resultado da Receita	-22.622	50.404	108.612	0	0	0	4.952.653	50,0%	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 2022
<b>(E) Despesa Realizada</b>	<b>2.523.059</b>	<b>1.533.164</b>	<b>1.342.691</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.398.914</b>	57,2%	Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-70.269	-112.931	46.492	0	0	0	4.044.900	42,8%	A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	-809.498	-146.268	246.238	198.025	227.255	755.572	<b>471.325</b>		Meta LOA
<b>(H) Resultado Orçamentário Realizado</b>	<b>-761.851</b>	<b>17.067</b>	<b>308.357</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-436.428</b>		Resultado acumulado
(I=H-G) Diferença Previsto e Realizado	47.647	163.334	62.118	0	0	0	273.100		
									Resultado Orçamentário Projetado
									<b>744.425</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 3º bimestre de 2022.

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 3º bimestre foram de R\$ 1,242 bilhão, ficando R\$ 67,4 milhões a maior do que a previsão inicial. As despesas primárias somaram R\$ 1,153 bilhão, representando uma redução de R\$ 3,7 milhões do que estava previsto para 3º bimestre.

A previsão de Resultado Primário para 3º bimestre era de superávit R\$ 18,1 milhões, sendo que o Resultado Primário realizado foi de superávit de R\$ 89,2 milhões, superando a meta bimestral em R\$ 71,1 milhões.

A projeção anual de Resultado Primário para 2022 é de um superávit de R\$ 530,3 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 2022
<b>(B) Receita Primária Realizada</b>	<b>1.428.447</b>	<b>1.249.653</b>	<b>1.242.312</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.920.411</b>	51,6%	Realizado
(C =B-A) Resultado da Receita Primária	19.338	52.268	67.410	0	0	0	3.670.128	48,4%	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 2022
<b>(E) Despesa Primária Realizada</b>	<b>1.045.851</b>	<b>1.135.024</b>	<b>1.153.060</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.333.936</b>	44,3%	Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-261.178	-68.868	-3.722	0	0	0	4.199.058	55,7%	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>89.252</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>586.476</b>		Resultado acumulado
(I=H-G) Diferença Previso e Realizado	280.516	121.136	71.132	0	0	0	472.784		
							<b>Resultado Primário Projetado</b>		<b>530.329</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.