



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

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

4º 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).

Setembro 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 4º bimestre de 2021.....	5
3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 4º bimestre.....	5
3.2 Análise da despesa empenhada no 4º bimestre.....	7
3.3 Análise do resultado da execução orçamentaria do 4º bimestre.....	8
3.4 Análise do resultado primário do 4º bimestre.....	9

ÍNDICE DE TABELAS

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

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 4º bimestre

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram o valor de R\$ 1,291 bilhão, ficando 6,7% a maior do que a previsão de arrecadação de R\$ 1,210 bilhão, representando um acréscimo de R\$ 81,0 milhões das receitas previstas para 4º bimestre de 2021. Os pontos positivos a destacar foram às receitas tributárias que superaram a previsão em R\$ 15 milhões, receitas patrimoniais que superaram em R\$ 16,7 milhões, às receitas de serviços com acréscimo de R\$ 18,9 milhões com relação à arrecadação prevista. A frustração na arrecadação ficou por conta de outras receitas correntes, que ficou R\$ 57,7 milhões a menor da previsão da receita para 4º bimestre de 2021.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 44,6 milhões, ficando R\$ 15,6 milhões a menor do que estava previsto arrecadar no 4º bimestre de 2021. Em outras receitas de capital houve o ingresso de R\$ 34,2 milhões, principalmente por conta da venda de índices construtivos neste 4º bimestre.

Estava previsto ingressar uma receita total de R\$ 1,298 bilhão, sendo que a arrecadação total atingiu o montante de R\$ 1,340 bilhão, representando um superávit com relação à previsão de R\$ 41,9 milhões, o que significou um incremento no ingresso de recursos na ordem de 3,2% do que estava previsto na Programação Financeira do Exercício para o 4º bimestre de 2021.

Por Fonte de Recursos, nos ingressos do Tesouro Municipal, foram arrecadados R\$ 648,3 milhões, superando em R\$ 6,7 milhões a previsão de arrecadação para o 4º bimestre de 2021, representando um crescimento 1,1%. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 691,7 milhões, superando em de R\$ 35,1 milhões as receitas vinculadas previstas à ingressar no 4º bimestre de 2021, representando um crescimento de 5,3%



Tabela 1

RECEITA ARRECADADA - 4º Bimestre/2021

*Valores em R\$ mil

Receita por Categoria Econômica	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	409.340	424.378	15.037	3,7%
Receita de Contribuições	55.206	50.114	- 5.092	-9,2%
Receita Patrimonial	53.419	70.144	16.725	31,3%
Receita de Serviços	127.153	146.135	18.981	14,9%
Transferências Correntes	495.081	588.257	93.176	18,8%
Outras Receitas Correntes	69.799	12.005	- 57.794	-82,8%
Total Receita Corrente	1.209.999	1.291.032	81.033	6,7%
Operações de Crédito	43.875	6.710	- 37.165	-84,7%
Alienação de Bens	12.063	3.657	- 8.406	-69,7%
Outras Receitas de Capital	4.297	34.256	29.958	697,1%
Total Receita de Capital	60.235	44.623	- 15.613	-25,9%
Receita de Contribuições Intra -orçament	67.171	59.973	- 7.198	-10,7%
(-)-Deduções da Receita	- 39.170	- 55.485	- 16.315	41,7%
Total da Receita por Categoria Econôm	1.298.235	1.340.142	41.907	3,2%

Receita por Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	641.611	648.399	6.788	1,1%
Vinculados por Lei e Outros	656.624	691.743	35.118	5,3%
Total da Receita por Fonte de Recursos	1.298.235	1.340.142	41.907	3,2%

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



3.2 Análise da despesa empenhada no 4º bimestre

De acordo com a tabela 2, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 838,6 milhões, representando uma economia de 12,9% na despesa empenhada prevista, o que significou uma redução de valores de empenhos na ordem de R\$ 124,5 milhões. Na despesa com pessoal e encargos sociais ocorreu um aumento em relação à despesa prevista de R\$ 10,6 milhões, e nos juros e encargos da dívida um acréscimo de R\$ 20,8 milhões. Em outras despesas correntes houve uma redução significativa de R\$ 156,0 milhões, representando 34,0% de valores de empenhos a menor do que estava previsto no 4º bimestre de 2021.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 88,2 milhões, representando uma redução de R\$ 67,3 milhões de valores empenhados com relação aos valores previstos para 4º bimestre de 2021, principalmente por conta da despesa com investimentos que teve uma redução de R\$ 82,3 milhões.

No 4º bimestre de 2021 estava projetado empenhar com recursos livres do Tesouro Municipal R\$ 570,2 milhões, sendo que foi efetivamente empenhado o valor de R\$ 558,6 milhões, uma redução na despesa prevista com recursos livres de R\$ 11,5 milhões. Já nas despesas com recursos vinculados foi empenhado R\$ 368,2 milhões, representando uma redução de R\$ 180,3 milhões do que estava previsto empenhar com recursos vinculados no 4º bimestre de 2021.

Tabela 2

DESPESA EMPENHADA - 4º Bimestre/2021

*Valores em R\$ mil

Natureza da Despesa	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	496.471	507.096	10.624	2,1%
Juros e Encargos da Dívida	8.041	28.929	20.888	259,8%
Outras Despesas Correntes	458.704	302.658	-156.046	-34,0%
Total Despesa Corrente	963.217	838.683	-124.534	-12,9%
Investimentos	138.381	56.080	-82.301	-59,5%
Inversões Financeiras	1.035	9.000	7.965	769,3%
Amortização da Dívida	16.235	23.192	6.957	42,9%
Total Despesa de Capital	155.651	88.272	- 67.379	-43,3%
Total da Despesa Empenhada	1.118.868	926.955	- 191.913	-17,2%

Despesa Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	570.256	558.658	- 11.598	-2,0%
Vinculados por Lei e Outros	548.612	368.297	- 180.315	-32,9%
Total Despesa por Fonte de Recursos	1.118.868	926.955	- 191.913	-17,2%

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 4º 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 4º bimestre o valor R\$ 1,340 bilhão, quando estava previsto arrecadar R\$ 1,298 bilhão, um acréscimo na receita arrecadada de R\$ 41,9 milhões, representando na totalidade das receitas um crescimento na arrecadação de 3,2% do que estava previsto para 4º bimestre de 2021.

A despesa empenhada totalizou R\$ 926,9 milhões, sendo que a previsão de empenhos era de R\$ 1,118 bilhão, uma redução de R\$ 191,9 milhões, representando uma economia de 17,2% com relação à previsão da despesa empenhada para 4º bimestre de 2021.

A previsão do resultado da execução orçamentária para o 4º bimestre de 2021 era de superávit de R\$ 179,3 milhões, sendo que resultado efetivamente realizado foi de superávit de R\$ 413,1 milhões, ficando R\$ 233,8 milhões a maior do que o resultado orçamentário previsto para 4º bimestre.

Com os resultados orçamentários já realizados até o 4º bimestre, a projeção de resultado orçamentário para ano de 2021 será de superávit de R\$ 663,0 milhões. Desta forma, não será necessário contingenciar dotações orçamentárias 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	1.340.142	0	0	5.194.363	60,2%	Realizado
(C=B-A) Resultado da Receita	-108.750	-128.921	-131.731	41.907	0	0	3.428.530	39,8%	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	926.955	0	0	5.460.346	67,2%	Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	26.693	-225.986	-96.104	-191.913	0	0	2.659.340	32,8%	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	413.187	0	0	-265.983		Resultado acumulado
(I=H-G) Diferença Previsão e Realizado	-135.444	97.065	-35.629	233.820	0	0	159.812		
							663.020		

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 4º 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 4º bimestre foram de R\$ 1,207 bilhão, ficando R\$ 171,5 milhões a maior do que a previsão de R\$ 1,036 bilhão. As despesas primárias somaram R\$ 1,025 bilhão, representando uma redução de R\$ 42,8 milhões da previsão de R\$ 1,068 de despesas primárias do 4º bimestre de 2021.

A previsão de Resultado Primário para 4º bimestre era de déficit de 32,5 milhões, sendo que o Resultado Primário realizado foi de superávit de R\$ 181,8 milhões. Assim, a projeção anual de Resultado Primário para 2021 é de um superávit de R\$ 521,2 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	1.207.624	0	0	4.620.637	67,7%	Realizado	
(C=B-A) Resultado da Receita Primária	40.554	17.820	-43.544	171.525	0	0	2.200.666	32,3%	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	1.025.795	0	0	4.063.774	59,7%	Realizado	
(F=E-D) Resultado da Despesa	-230.419	-35.937	-8.434	-42.845	0	0	2.740.230	40,3%	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	181.829	0	0	556.863	Resultado acumulado		
(I=H-G) Diferença Previsão e Realizado	270.973	53.757	-35.110	214.371	0	0	503.991			
							Resultado Primário Projetado	521.289		

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.