



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

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

4º 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).

Setembro de 2022



SUMÁRIO

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

RECEITAS CORRENTES	8.184.432.256,00
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
RECEITAS DE CAPITAL	574.749.694,00
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
TOTAL DA RECEITA	9.915.139.534,00

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:

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

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 4º BIMESTRE DE 2022

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 4º bimestre de 2022.

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,332 bilhão, ficando 7,3% a maior do que a previsão de arrecadação de R\$ 1,241 bilhão, representando um acréscimo de R\$ 90,5 milhões das receitas previstas para 4º bimestre. Os pontos positivos a destacar foram às receitas patrimoniais que superaram em R\$ 77,1 milhões a arrecadação prevista, e as outras receitas correntes que superaram em R\$ 8,6 milhões a arrecadação prevista para 4º bimestre. A frustração na arrecadação ficou por conta da receita de serviços que ficou R\$ 11,0 milhões a menor do que a arrecadação prevista para bimestre.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 23,6 milhões, ficando R\$ 41,1 milhões menor do que estava previsto arrecadar no 4º bimestre, principalmente pelo não ingresso de 32,2 milhões de recursos de operações de créditos.

Estava previsto uma arrecadação total de R\$ 1,501 bilhão, sendo que a arrecadação total atingiu o montante de R\$ 1,592 bilhão, representando um superávit com relação à previsão de R\$ 91,4 milhões, o que significou um acréscimo no ingresso de recursos de 6,1% 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\$ 680,2 milhões, superando a previsão em R\$ 34,8 milhões, representando um acréscimo com relação à previsão de 5,4%. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 912,7 milhões, R\$ 56,5 milhões a maior do que foi previsto de ingresso para o 4º bimestre.



Tabela 1

RECEITA ARRECADADA - 4º Bimestre/2022

*Valores em R\$ mil

Receita por Categoria Econômica	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	478.642	488.257	9.614	2,0%
Receita de Contribuições	50.521	63.114	12.593	24,9%
Receita Patrimonial	48.743	125.906	77.163	158,3%
Receita de Serviços	128.740	117.651	- 11.089	-8,6%
Transferências Correntes	520.741	514.327	- 6.415	-1,2%
Outras Receitas Correntes	14.357	22.997	8.640	60,2%
Total Receita Corrente	1.241.743	1.332.251	90.507	7,3%
Operações de Crédito	46.443	14.150	- 32.293	-69,5%
Alienação de Bens	2.996	145	- 2.851	-95,2%
Outras Receitas de Capital	15.319	9.326	- 5.993	-39,1%
Total Receita de Capital	64.758	23.621	- 41.136	-63,5%
Receita de Contribuições Intra -orçament	241.572	282.648	41.077	17,0%
(-)Deduções da Receita	- 46.515	- 45.529	987	-2,1%
Total da Receita por Categoria Econôm	1.501.558	1.592.992	91.434	6,1%

Receita por Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	645.378	680.243	34.864	5,4%
Vinculados por Lei e Outros	856.179	912.749	56.570	6,6%
Total da Receita por Fonte de Recursos	1.501.558	1.592.992	91.434	6,1%

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 2022

De acordo com a tabela 2, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 1,258 bilhão, representando 9,9% do total da despesa corrente empenhada prevista, o que significou um acréscimo de R\$ 112,9 milhões. Na despesa com pessoal e encargos sociais houve um acréscimo de 31,9%, representando um incremento de R\$ 214,6 milhões em função do adiantamento de 50% do 13º salário em julho/2022 que não está previsto na projeção inicialmente como despesa de pessoal no 4º bimestre de 2022. Já em outras despesas correntes houve uma redução de R\$ 98,1 milhões, representando uma restrição de 21,1% de empenhos que estavam previstos realizar no 4º bimestre.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 69,0 milhões, o que significou uma redução de R\$ 88,5 milhões de despesas previstas para o 4º bimestre. Em Investimentos foram empenhados R\$ 67,2 milhões, 48,6% a menor do que a previsão.

No 4º bimestre de 2022 estava projetado empenhar com recursos livres do Tesouro Municipal R\$ 571,2 milhões, sendo que foi efetivamente empenhado o valor de R\$ 633,6 milhões, representando um acréscimo de R\$ 62,4 milhões, 10,9% acima da despesa prevista com recursos do Tesouro Municipal. Nas despesas com recursos vinculados foi empenhado R\$ 694,2 milhões, representando uma redução de empenhos na ordem de R\$ 38,0 milhões, representando uma restrição de 5,2% na despesa prevista para o 4º bimestre.

Tabela 2

DESPESA EMPENHADA - 4º Bimestre/2022

*Valores em R\$ mil

Natureza da Despesa	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	673.474	888.115	214.641	31,9%
Juros e Encargos da Dívida	8.228	4.649	-3.579	-43,5%
Outras Despesas Correntes	464.263	366.122	-98.141	-21,1%
Total Despesa Corrente	1.145.965	1.258.886	112.921	9,9%
Investimentos	130.963	67.283	-63.680	-48,6%
Inversões Financeiras	4.770	-	-4.770	-100,0%
Amortização da Dívida	21.835	1.747	-20.088	-92,0%
Total Despesa de Capital	157.567	69.030	- 88.538	-56,2%
Total da Despesa Empenhada	1.303.532	1.327.915	24.383	1,9%

Despesa Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	571.221	633.641	62.419	10,9%
Vinculados por Lei e Outros	732.311	694.275	- 38.036	-5,2%
Total Despesa por Fonte de Recursos	1.303.532	1.327.915	24.383	1,9%

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 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 4º bimestre o valor R\$ 1,592 bilhão, quando estava previsto arrecadar R\$ 1,501 bilhão, um superávit de R\$ 91,4 milhões, representando na totalidade das receitas um acréscimo na arrecadação de 6,1% do que estava previsto ingressar de receita no 4º bimestre.

A despesa empenhada totalizou R\$ 1,327 bilhão, sendo que a previsão de empenhos era de R\$ 1,303 bilhão, um acréscimo de R\$ 24,3 milhões, representando um aumento de 1,9% com relação à previsão da despesa empenhada para 4º bimestre.

A previsão do resultado da execução orçamentária era de superávit de R\$ 198,0 milhões, sendo que resultado realizado foi de superávit de R\$ 265,0 milhões, ficando resultado realizado R\$ 67,0 milhões acima do resultado previsto para 4º bimestre.

Desta forma, como o resultado orçamentário realizado até o 4º bimestre ficou R\$ 340,1 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
(B) Receita Realizada	1.761.208	1.550.230	1.651.048	1.592.992	0	0	6.555.478
(C=B-A) Resultado da Receita	-22.622	50.404	108.612	91.434	0	0	3.359.661
(D) Despesa Prevista	2.593.328	1.646.094	1.296.199	1.303.532	1.294.346	1.310.315	9.443.814
(E) Despesa Realizada	2.523.059	1.533.164	1.342.691	1.327.915	0	0	6.726.829
(F=E-D) Resultado da Despesa	-70.269	-112.931	46.492	24.383	0	0	2.716.985
(G) Resultado Orçamentário Previsto	-809.498	-146.268	246.238	198.025	227.255	755.572	471.325
(H) Resultado Orçamentário Realizado	-761.851	17.067	308.357	265.077	0	0	-171.351
(I=H-G) Diferença Previsão e Realizado	47.647	163.334	62.118	67.051	0	0	340.151
						Resultado Orçamentário Projetado	811.476

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 4º 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 4º bimestre foram de R\$ 1,172 bilhão, ficando R\$ 20,0 milhões acima do que a previsão inicial. As despesas primárias somaram R\$ 1,284 bilhão, representando um acréscimo de R\$ 101,1 milhões do que estava previsto para 4º bimestre.

A previsão de Resultado Primário para 4º bimestre era de déficit de R\$ 30,1 milhões, sendo que o Resultado Primário realizado foi de déficit de R\$ 111,3 milhões..

A projeção anual de Resultado Primário para 2022 é de um superávit de R\$ 475,1 milhões, superando a meta da LDO que é de R\$ 391,6 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) Receita Primária Realizada	1.428.447	1.249.653	1.242.312	1.172.971	0	0	5.093.382	67,1%	Realizado
(C=B-A) Resultado da Receita Primária	19.338	52.268	67.410	20.032	0	0	2.497.157	32,9%	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
(E) Despesa Primária Realizada	1.045.851	1.135.024	1.153.060	1.284.283	0	0	4.618.218	61,3%	Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-261.178	-68.868	-3.722	101.147	0	0	2.914.776	38,7%	A Realizar
(G) Resultado Primário Previsto	102.079	-6.508	18.120	-30.197	-79.560	53.610	57.545		Meta LDO
(H) Resultado Primário Realizado	382.595	114.629	89.252	-111.312	0	0	475.164		Resultado acumulado
(I=H-G) Diferença Previsão e Realizado	280.516	121.136	71.132	-81.115	0	0	391.669		
							Resultado Primário Projetado		449.214

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.