



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

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

5º 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).

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

ÍNDICE DE TABELAS

Tabela 1 – Receita prevista e arrecadada no 5º bimestre.....	6
Tabela 2 – Despesa prevista e empenhada no 5º bimestre.....	7
Tabela 3 – Resultado da execução orçamentária do 5º bimestre.....	8
Tabela 4 – Resultado primário do 5º 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 5º BIMESTRE DE 2021

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 5º bimestre

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram o valor de R\$ 1,178 bilhão, ficando 0,9% a menor do que a previsão de arrecadação de R\$ 1,188 bilhão, representando um frustração de ingresso de receita de R\$ 10,1 milhões do que estava previsto arrecadar no 5º bimestre de 2021. Os pontos positivos a destacar foram às receitas tributárias e as receitas de transferências que superaram a previsão de arrecadação em R\$ 84,8 milhões e 7,9 milhões respectivamente. A frustração na arrecadação ficou por conta da receita patrimonial com R\$ 27,4 milhões a menor, receita de serviços com R\$ 14,9 a menor e outras receitas correntes com R\$ 57,5 milhões a menor da previsão de ingresso de recursos para 5º bimestre de 2021.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 28,0 milhões, ficando R\$ 50,4 milhões a menor do que estava previsto arrecadar no 5º bimestre de 2021, principalmente função do não ingresso de recursos de operações de créditos na ordem de R\$ 26,8 milhões. Alienação de Bens obteve uma frustração de R\$ 15,1 milhões e outras receitas de capital uma redução de R\$ 8,5 milhões com relação a previsão de receita do 5º bimestre.

Estava previsto ingressar uma receita total de R\$ 1,298 bilhão, sendo que a arrecadação total atingiu o montante de R\$ 1,185 bilhão, representando um déficit com relação à previsão de R\$ 112,7 milhões, o que significou não ingresso de recursos na ordem de 8,7% do que estava previsto na Programação Financeira do Exercício para o 5º bimestre de 2021.

Por Fonte de Recursos, nos ingressos do Tesouro Municipal, foram arrecadados R\$ 648,9 milhões, superando em R\$ 7,3 milhões a previsão de arrecadação para o 5º bimestre de 2021, representando um crescimento 1,1%. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 536,4 milhões, ficando R\$ 120,1 milhões a menor do que as receitas vinculadas previstas no 5º bimestre de 2021, representando uma redução de 18,3%.



Tabela 1

RECEITA ARRECADADA - 5º Bimestre/2021

*Valores em R\$ mil

Receita por Categoria Econômica	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	404.844	489.665	84.821	21,0%
Receita de Contribuições	53.832	50.864	- 2.968	-5,5%
Receita Patrimonial	54.505	27.051	- 27.454	-50,4%
Receita de Serviços	126.820	111.902	- 14.918	-11,8%
Transferências Correntes	475.540	483.468	7.928	1,7%
Outras Receitas Correntes	73.257	15.734	- 57.522	-78,5%
Total Receita Corrente	1.188.797	1.178.684	- 10.114	-0,9%
Operações de Crédito	49.187	22.369	- 26.818	-54,5%
Alienação de Bens	15.243	113	- 15.130	-99,3%
Outras Receitas de Capital	14.077	5.570	- 8.506	-60,4%
Total Receita de Capital	78.507	28.052	- 50.455	-64,3%
Receita de Contribuições Intra -orçamentaria	67.610	59.811	- 7.799	-11,5%
(-)Deduções da Receita	- 36.733	- 81.154	- 44.421	120,9%
Total da Receita por Categoria Econômica	1.298.182	1.185.394	- 112.788	-8,7%

Receita por Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	641.584	648.907	7.322	1,1%
Vinculados por Lei e Outros	656.598	536.487	- 120.111	-18,3%
Total da Receita por Fonte de Recursos	1.298.182	1.185.394	- 112.788	-8,7%



3.2 Análise da despesa empenhada no 5º bimestre

De acordo com a tabela 2, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 878,2 milhões, representando uma economia de 12,2% na despesa empenhada prevista, o que significou uma redução de valores de empenhos na ordem de R\$ 122,4 milhões. A despesa com pessoal e encargos sociais confirmou o valor previsto de empenhos de R\$ 501,4 milhões para 5º bimestre. Em outras despesas correntes houve uma despesa de R\$ 375,2 milhões, uma redução de R\$ 122,4 milhões, representando 12,2% de valores de empenhos a menor do que estava previsto no 5º bimestre de 2021.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 46,9 milhões, representando uma redução de R\$ 52,1 milhões de valores empenhados com relação aos valores previstos para 5º bimestre de 2021, principalmente por conta da despesa com investimentos que teve uma redução de R\$ 38,9 milhões com relação aos valores previstos.

No 5º bimestre de 2021 estava projetado empenhar com recursos livres do Tesouro Municipal R\$ 560,5 milhões, sendo que foi efetivamente empenhado o valor de R\$ 568,5 milhões, um acréscimo na despesa prevista com recursos livres de R\$ 8,0 milhões. Já nas despesas com recursos vinculados foram empenhados R\$ 356,6 milhões, representando uma redução de R\$ 182,6 milhões do que estava previsto empenhar com recursos vinculados no 5º bimestre de 2021.

Tabela 2

DESPESA EMPENHADA - 5º Bimestre/2021

*Valores em R\$ mil

Natureza da Despesa	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	501.422	501.457	35	0,007%
Juros e Encargos da Dívida	350	1.485	1.135	324,2%
Outras Despesas Correntes	498.915	375.279	-123.635	-24,8%
Total Despesa Corrente	1.000.687	878.221	- 122.466	-12,2%
Investimentos	78.249	39.256	-38.993	-49,8%
Inversões Financeiras	1.796	7.500	5.704	317,6%
Amortização da Dívida	19.060	243	-18.817	-98,7%
Total Despesa de Capital	99.105	46.999	- 52.106	-52,6%
Total da Despesa Empenhada	1.099.791	925.220	- 174.572	-15,9%

Despesa Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	560.533	568.579	8.046	1,4%
Vinculados por Lei e Outros	539.258	356.641	- 182.618	-33,9%
Total Despesa por Fonte de Recursos	1.099.791	925.220	- 174.572	-15,9%

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 5º 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 5º bimestre o valor R\$ 1,185 bilhão, quando estava previsto arrecadar R\$ 1,298 bilhão, uma frustração na receita arrecadada de R\$ 112,7 milhões, representando na totalidade das receitas uma redução na arrecadação de 8,7% do que estava previsto para 5º bimestre de 2021.

A despesa empenhada totalizou R\$ 925,2 milhões, sendo que a previsão de empenhos era de R\$ 1,099 bilhão, uma redução de R\$ 174,5 milhões, representando uma economia de 15,9% com relação à previsão da despesa empenhada para 5º bimestre de 2021.

A previsão do resultado da execução orçamentária para o 5º bimestre de 2021 era de superávit de R\$ 198,3 milhões, sendo que resultado efetivamente realizado foi de superávit de R\$ 260,1 milhões, ficando R\$ 61,7 milhões a maior do que o resultado orçamentário previsto para 5º bimestre.

Com os resultados orçamentários já realizados até o 5º bimestre, a projeção de resultado orçamentário para ano de 2021 será de superávit de R\$ 724,8 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	1.185.394	0	6.379.756	74,0%	Realizado
(C=B-A) Resultado da Receita	-108.750	-128.921	-131.731	41.907	-112.788	0	2.243.137	26,0%	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	925.220	0	6.385.565	78,6%	Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	26.693	-225.986	-96.104	-191.913	-174.572	0	1.734.121	21,4%	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	260.174	0	-5.809		Resultado acumulado
(I=H-G) Diferença Previsão e Realizado	-135.444	97.065	-35.629	233.820	61.784	0	221.596		
							Resultado Orçamentário Projetado		724.803

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 5º 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 5º bimestre foram de R\$ 1,114 bilhão, ficando R\$ 95,6 milhões a maior do que a previsão de R\$ 1,019 bilhão. As despesas primárias somaram R\$ 1,027 bilhão, representando uma redução de R\$ 68,8 milhões da previsão de R\$ 1,096 de despesas primárias do 5º bimestre de 2021.

A previsão de Resultado Primário para 5º bimestre era de déficit de 77,0 milhões, sendo que o Resultado Primário realizado foi de superávit de R\$ 87,5 milhões. Assim, a projeção anual de Resultado Primário para 2021 é de um superávit de R\$ 685,8 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 o 6º bimestre 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	1.114.801	0	5.735.438	84,1%	Realizado
(C=B-A) Resultado da Receita Primária	40.554	17.820	-43.544	171.525	95.692	0	1.085.865	15,9%	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	1.027.257	0	5.091.031	74,8%	Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-230.419	-35.937	-8.434	-42.845	-68.894	0	1.712.973	25,2%	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	87.544	0	644.407		Resultado acumulado
(I=H-G) Diferença Previso e Realizado	270.973	53.757	-35.110	214.371	164.585	0	668.576		
							Resultado Primário Projetado		685.875

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.