



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

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

6º 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).

Janeiro de 2022



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 6º bimestre de 2021	5
3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 6º bimestre.....	5
3.2 Análise da despesa empenhada no 6º bimestre.....	7
3.3 Análise do resultado da execução orçamentaria do 6º bimestre.....	8
3.4 Análise do resultado primário do 6º bimestre.....	9

ÍNDICE DE TABELAS

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

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 6º bimestre

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram o valor de R\$ 1,683 bilhão, ficando 6,1% a maior do que a previsão de arrecadação de R\$ 1,586 bilhão, representando um incremento de ingresso de receita de R\$ 97,1 milhões do que estava previsto arrecadar no 6º bimestre de 2021. Os pontos positivos a destacar foram às receitas tributárias as receitas de transferências que superaram a previsão de arrecadação em R\$ 98,2 milhões e 102,4 milhões respectivamente. A frustração na arrecadação ficou por conta da receita patrimonial com R\$ 17,5 milhões a menor, receita de serviços com R\$ 6,3 a menor e outras receitas correntes com R\$ 84,4 milhões a menor da previsão de ingresso de recursos para 6º bimestre de 2021.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 41,7 milhões, ficando R\$ 152,3 milhões a menor do que estava previsto arrecadar no 6º bimestre, principalmente função do não ingresso de recursos de operações de créditos na ordem de R\$ 151,2 milhões. Alienação de Bens obteve uma frustração de R\$ 9,6 milhões e outras receitas de capital registraram um ingresso de receita de R\$ 19,1 milhões, superando em R\$ 8,6 milhões a previsão de receita do 6º bimestre de 2021.

Em função da LC 926/2021, houve um ingresso de receita intra-orçamentária no PREVIMPA não previsto no orçamento para 2021 na ordem de 1, 113 bilhão.

Estava previsto ingressar uma receita total de R\$ 1,802 bilhão, sendo que a arrecadação total atingiu o montante de R\$ 2,848 bilhões, representando um déficit com relação à previsão de R\$ 1,045 bilhão na receita prevista para o 6º bimestre de 2021.

Por Fonte de Recursos, nos ingressos do Tesouro Municipal foram arrecadados R\$ 2,035 bilhões. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 813,4 milhões.



Tabela 1

RECEITA ARRECADADA - 6º Bimestre/2021

*Valores em R\$ mil

Receita por Categoria Econômica	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	613.737	712.032	98.294	16,0%
Receita de Contribuições	61.602	66.334	4.732	7,7%
Receita Patrimonial	62.068	44.520	- 17.548	-28,3%
Receita de Serviços	131.086	124.757	- 6.329	-4,8%
Transferências Correntes	618.499	720.934	102.435	16,6%
Outras Receitas Correntes	99.576	15.163	- 84.414	-84,8%
Total Receita Corrente	1.586.569	1.683.739	97.171	6,1%
Operações de Crédito	173.440	22.151	- 151.289	-87,2%
Alienação de Bens	10.128	449	- 9.679	-95,6%
Outras Receitas de Capital	10.524	19.187	8.663	82,3%
Total Receita de Capital	194.092	41.787	- 152.305	-78,5%
Receita de Contribuições Intra -orçament	75.348	1.189.135	1.113.787	1478,2%
(-)-Deduções da Receita	- 53.156	- 66.058	- 12.901	24,3%
Total da Receita por Categoria Econôm	1.802.853	2.848.604	1.045.752	58,0%

Receita por Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	891.002	2.035.137	1.144.135	128,4%
Vinculados por Lei e Outros	911.851	813.468	- 98.383	-10,8%
Total da Receita por Fonte de Recursos	1.802.853	2.848.604	1.045.752	58,0%

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 6º bimestre

De acordo com a tabela 2, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 2,097 bilhões. Devido a LC 926/2021, que autorizou o empenho como encargos sociais do déficit previdenciário do regime financeiro do PREVIMPA, a despesa corrente superou em 98,1% a despesa empenhada prevista para o 6º bimestre. Em outras despesas correntes houve uma despesa de R\$ 255,7 milhões, representando uma redução de R\$ 184,5 milhões da despesa prevista para o no 6º bimestre de 2021.

As Despesas de Capital registraram um valor negativo de despesa empenhada de R\$ 43,1 milhões, devido à anulação de empenhos no encerramento do exercício de 2021.

No 6º bimestre de 2021 foi empenhado com recursos livres do Tesouro Municipal o valor de R\$ 1,497 bilhão. As despesas com recursos vinculados ficaram em R\$ 556,8 milhões.

Tabela 2

DESPESA EMPENHADA - 6º Bimestre/2021

*Valores em R\$ mil

Natureza da Despesa	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	618.036	1.852.173	1.234.137	199,7%
Juros e Encargos da Dívida	290	- 10.936	-11.226	-3870,9%
Outras Despesas Correntes	440.361	255.780	-184.581	-41,9%
Total Despesa Corrente	1.058.686	2.097.017	1.038.331	98,1%
Investimentos	2.500	- 73.616	-76.116	-3044,6%
Inversões Financeiras	2.601	35.356	32.755	1259,4%
Amortização da Dívida	8.451	- 4.924	-13.375	-158,3%
Total Despesa de Capital	13.552	- 43.184	- 56.736	-418,7%
Total da Despesa Empenhada	1.072.239	2.053.833	981.595	91,5%

Despesa Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	546.490	1.497.033	950.543	173,9%
Vinculados por Lei e Outros	525.748	556.800	31.051	5,9%
Total Despesa por Fonte de Recursos	1.072.239	2.053.833	981.595	91,5%

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 6º 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 6º bimestre de 2021 o valor R\$ 2,848 bilhões de receitas e uma despesa empenhada de R\$ 2,053 bilhões.

A previsão do resultado da execução orçamentária para o 6º bimestre de 2021 era de superávit de R\$ 730,6 milhões, sendo que resultado efetivamente realizado foi de superávit de R\$ 794,7 milhões, ficando R\$ 64,1 milhões a maior do que o resultado orçamentário previsto para 6º bimestre.

Em 2021 foram arrecadados R\$ 9,228 bilhões e despesa realizada de R\$ 8,439 bilhões. Assim, o **resultado orçamentário consolidado do ano de 2021 foi de superávit de R\$ 788,9 milhões**, considerando as receitas e despesas de todos os Órgãos e fontes de recursos.

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	2.848.604	9.228.361	107,0%	Realizado
(C=B-A) Resultado da Receita	-108.750	-128.921	-131.731	41.907	-112.788	1.045.752	-605.468	-7,0%	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	2.053.833	8.439.399	103,9%	Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	26.693	-225.986	-96.104	-191.913	-174.572	981.595	-319.713	-3,9%	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	794.771	788.962		Resultado acumulado
(I=H-G) Diferença Previsto e Realizado	-135.444	97.065	-35.629	233.820	61.784	64.159	285.755		

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.



3.4 Análise do Resultado Primário do 6º 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 6º bimestre foram de R\$ 1,598 bilhão, ficando R\$ 230,9 milhões a maior do que a previsão de R\$ 1,367 bilhão. As despesas primárias somaram R\$ 1,378 bilhão, representando acréscimo de R\$ 51,5 milhões da previsão de R\$ 1,326 de despesas primárias do 6º bimestre de 2021.

A previsão de Resultado Primário para 6º bimestre era de superávit de 41,4 milhões, sendo que o Resultado Primário realizado foi de superávit de R\$ 220,8 milhões, superando em R\$ 179,3 milhões o resultado primário esperado para 6º bimestre de 2021.

A meta de resultado primário fixado na LDO para ano de 2021 era de superávit primário de R\$ 17,2 milhões. O resultado primário atingindo no ano de 2021 foi de R\$ 865,2 milhões, superando a meta de resultado primário para 2021 em R\$ 847,9 milhões.

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	1.598.843	7.334.281	107,5%	Realizado
(C=B-A) Resultado da Receita Primária	40.554	17.820	-43.544	171.525	95.692	230.931	-512.978	-7,5%	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	1.378.025	6.469.056	95,1%	Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-230.419	-35.937	-8.434	-42.845	-68.894	51.581	334.948	4,9%	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	220.818	865.225		Resultado acumulado
(I=H-G) Diferença Previso e Realizado	270.973	53.757	-35.110	214.371	164.585	179.350	847.926		
							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.