



EIXO GESTÃO

SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA

Transparência da Gestão Fiscal

2º Quadrimestre de 2021



prefeitura de
PORTO ALEGRE

Transparência da Gestão Fiscal

Lei Complementar nº 101/2000 (§4º do art. 9º)

Quadrimestralmente comparecemos à CMPA para Audiência Pública com o objetivo de demonstrar o cumprimento de metas fiscais no quadrimestre anterior.

Pauta de hoje: 2º quadrimestre de 2021

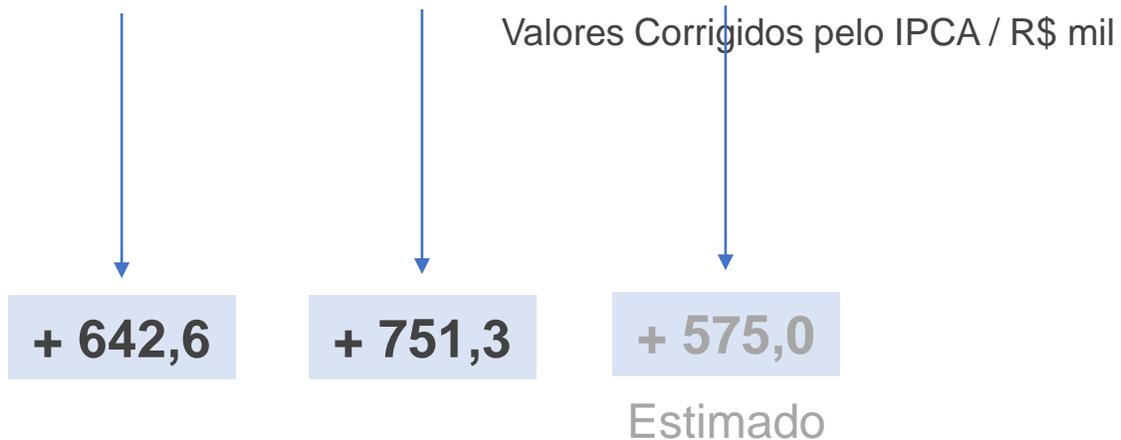
1. Resultado Orçamentário
 - detalhamento da Receita e da Despesa
2. Educação e Saúde
3. Despesa de Pessoal
4. Dívida Consolidada
5. Resultado Primário e Nominal
6. Resultado Previdenciário
7. Ações realizadas nos primeiros 8 meses de 2021



Resultado Orçamentário

Receitas Realizadas (efetivamente arrecadadas) deduzidas das despesas empenhadas.

Receita / Despesa	Até o 2º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Receita Realizada	4.932.363	5.395.665	5.194.365	- 3,7%
Despesa Empenhada	4.992.272	5.677.519	5.460.347	- 3,8%
Resultado	-59.909	-281.854	-265.982	-5,6%



Detalhamento das Receitas

Receita	Até o 2º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Receitas Correntes	4.788.638	5.185.303	5.070.809	- 2,2%
Receitas Tributárias	1.785.892	1.764.525	1.891.151	7,2%
Receita de Serviços	505.685	493.200	438.353	- 11,1%
Transferências Correntes	1.911.565	2.372.082	2.173.643	- 8,4%
Outras Receitas Correntes	585.496	555.496	567.663	2,2%
Receitas de Capital	50.312	103.616	134.650	30,0%
Receitas Intraorçamentárias	289.834	291.472	252.145	- 13,5%
(-) Dedução Receitas Correntes	-196.420	-184.726	-263.239	42,5%
Receita Total	4.932.363	5.395.665	5.194.365	- 3,7%

Valores Corrigidos pelo IPCA / R\$ mil



Impostos Municipais

Receita	Até o 2º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
ISS	781.367	713.742	732.436	2,6%
IPTU	436.451	489.644	552.277	12,8%
ITBI	189.025	159.360	244.635	53,5%
Total dos Impostos	1.406.844	1.362.746	1.529.348	12,2%
Receita Total do Ano	4.932.363	5.395.665	5.194.365	- 3,7%
Participação na Receita Total	28,52%	25,26%	29,44%	
Receita Corrente Líquida – RCL	6.642.581	7.121.040	7.016.980	- 1,5%
Participação na RCL	21,18%	19,14%	21,79%	

Impostos com as respectivas deduções excluídas

Valores Corrigidos pelo IPCA / R\$ mil

Recuperação de créditos teve um incremento de 31,05%

Transferências Correntes

Transferências Correntes	2º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Transferências da União	830.409	1.308.915	952.422	-27,2%
FPM	221.994	203.529	247.140	21,4%
SUS	563.297	869.379	663.939	-23,6%
Outras União	45.118	236.006	41.343	-82,5%
Transferências do Estado	820.986	801.073	907.775	13,3%
ICMS	497.184	455.372	575.290	26,3%
IPVA	236.451	230.178	216.383	-6,0%
Outras Estado	87.351	115.522	116.102	0,5%
Outras Transferências	260.170	262.094	313.446	19,6%
Total	1.911.565	2.372.082	2.173.643	-8,4%

Valores Corrigidos pelo IPCA / R\$ mil

Parcial do RecuperaPOA

1124 adesões solicitadas

R\$ 90,19 milhões em negociação (iniciativa do devedor)

**R\$ 74,61 milhões em propostas de negociação enviadas
(6 mil propostas)**

- Primeira fase: 01/09 a 29/10 (ISS, ITBI, TFLF e DNT)
- **Segunda fase: 01/10 a 30/11 (IPTU e TCL)**



Detalhamento das Despesas

Despesa Empenhada	Até o 2º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Despesas Correntes	4.153.134	4.742.641	4.584.819	- 3,3%
Pessoal e Encargos Sociais	2.101.345	2.106.684	1.947.094	- 7,6%
Juros e Encargos da Dívida	104.686	100.312	96.203	- 4,1%
Outras Despesas Correntes	1.947.103	2.535.646	2.541.522	0,2%
Despesas de Capital	402.715	537.577	522.674	- 2,8%
Investimentos	228.747	348.423	360.175	3,4%
Amortização da Dívida	129.252	156.141	147.500	- 5,5%
Inversões Financeiras	44.717	33.014	15.000	- 54,6%
Despesas Intraorçamentárias	436.423	397.301	352.853	- 11,2%
Total Geral	4.992.272	5.677.519	5.460.347	- 3,8%

Valores Corrigidos pelo IPCA / R\$ mil

Despesas Empenhadas por Função

Função	Até o 2º Quadrimestre		
	2019	2020	2021
SAÚDE	1.216.463	1.735.852	1.682.073
PREVIDÊNCIA SOCIAL	1.134.663	785.051	1.025.916
SANEAMENTO	663.481	724.278	688.793
EDUCAÇÃO	602.328	868.978	533.683
ENCARGOS ESPECIAIS	375.710	404.928	436.182
ADMINISTRAÇÃO	394.935	411.108	350.221
URBANISMO	147.167	245.888	254.290
ASSISTÊNCIA SOCIAL	203.291	166.774	186.185
LEGISLATIVA	90.169	88.987	82.551
TRANSPORTE	4.137	85.678	74.716
SEGURANÇA PÚBLICA	51.355	37.616	42.148
JUDICIÁRIA	37.500	38.001	35.921
HABITAÇÃO	32.987	37.604	31.509
CULTURA	17.128	19.026	13.294
GESTÃO AMBIENTAL	7.474	12.409	10.856
DIREITOS DA CIDADANIA	5.459	7.479	6.415
COMÉRCIO E SERVIÇOS	4.573	4.053	2.314
TRABALHO	1.134	1.347	1.443
DESPORTO E LAZER	2.317	1.737	1.288
RELAÇÕES EXTERIORES	-	724	551
Total	4.992.272	5.677.519	5.460.347

Valores Corrigidos pelo IPCA / R\$ mil

Recursos Aplicados nas Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS)

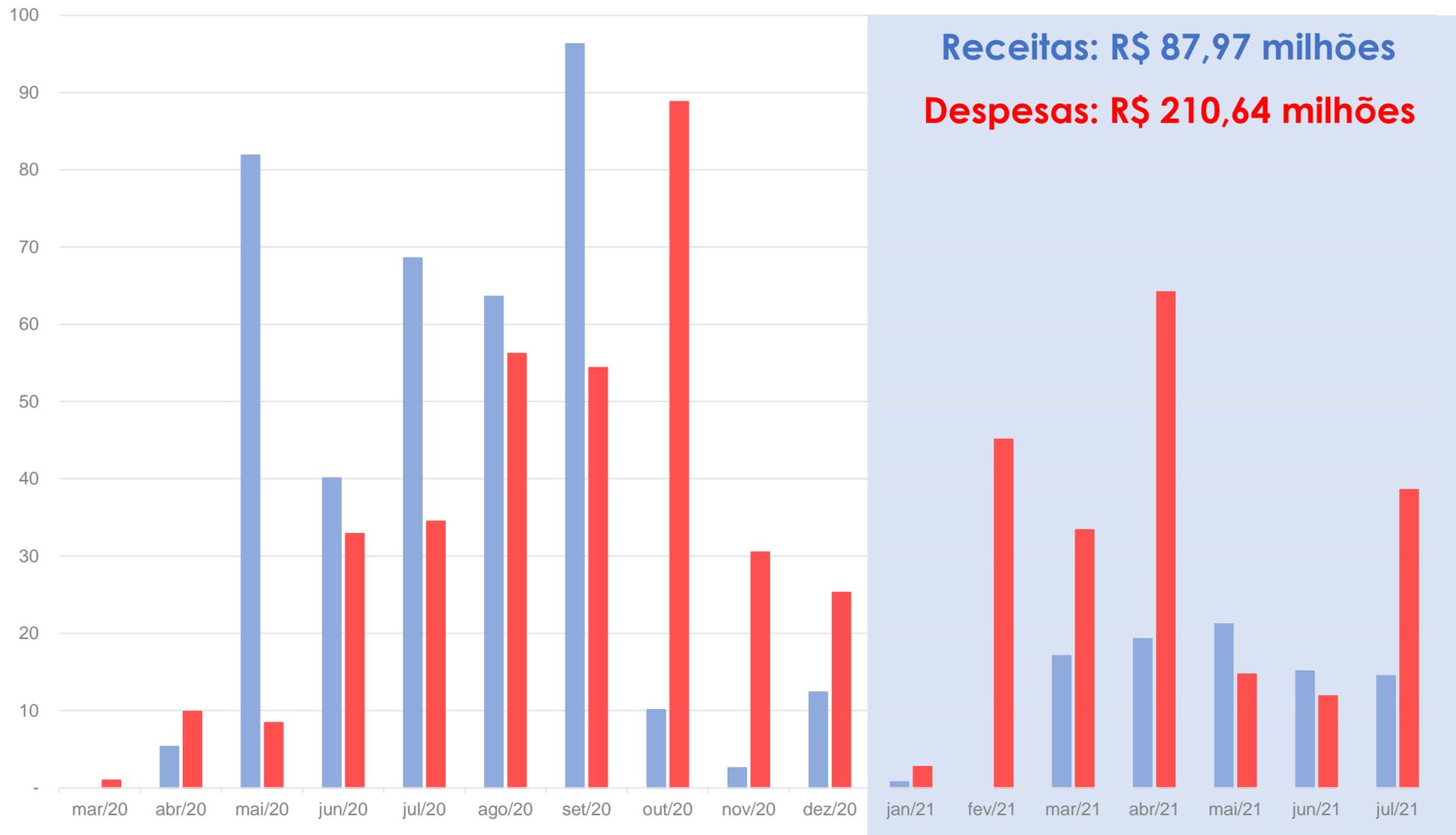
Mínimo Constitucional 15% (anual)	Até o 2º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Despesas com ASPS	467.982	435.927	464.973	6,7%
Receitas de Impostos e Transferências	2.580.189	2.485.994	2.763.628	11,2%
% Aplicado em ASPS	18,14%	17,54%	16,82%	

Valores Corrigidos pelo IPCA / R\$ mil



Saúde – Receitas e Despesas COVID

<https://infografico-covid.procempa.com.br/receitas-e-despesas>



Recursos Aplicados na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino (MDE)

Mínimo Constitucional 25% (anual)	Até o 2º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Despesas com MDE com Inativos	682.478	604.799	607.440	0,4%
Receitas de Impostos e Transferências	2.593.304	2.499.041	2.777.328	11,1%
% Aplicado em MDE	26,32%	24,20%	21,87%	

Valores Corrigidos pelo IPCA / R\$ mil

Cenário Nacional:

- escolas fechadas no primeiro quadrimestre
- pressão de gastos para enfrentar a pandemia

PEC 13/2021 – aprovada no Senado Federal e encaminhada para Câmara dos Deputados

- libera a obrigatoriedade de alcançar o mínimo em 2020 e 2021
- valores não aplicados devem ser compensados até 2023

Despesas com Pessoal

Despesa com Pessoal: Representa o somatório dos gastos do Município (Administração Centralizada, DEMHAB, DMAE, DMLU, FASC, PREVIMPA e EPTC) com ativos, inativos e pensionistas, bem como encargos sociais, deduzidos alguns itens exclusivamente explicitados na LRF.

	2º Quadrimestre (12 meses)			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Total Despesa com Pessoal	3.071.389	3.020.496	2.896.963	- 4,1%
Receita Corrente Líquida Ajustada	6.639.126	7.086.693	7.000.073	- 1,2%
% Despesa com Pessoal	46,26%	42,62%	41,38%	

Limite (Executivo): Máximo = 54% Prudencial = 51,3% Alerta = 48,6%

Critério: RGF – Relatório de Gestão Fiscal – STN

Valores Corrigidos pelo IPCA / R\$ mil



Dívida Consolidada Líquida

Representa o montante apurado, sem duplicidade, das obrigações financeiras do Município assumidas para amortização em prazo superior a 12 meses, deduzidas as disponibilidades de caixa, aplicações financeiras e os demais haveres financeiros.

Limite Máximo Resolução Senado 40/2001 120% da RCL	2º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Dívida Consolidada	1.862.135	1.944.013	1.788.958	- 8,0%
(-) Deduções (Disp. de Caixa)	837.814	1.261.834	1.465.488	16,1%
Dívida Consolidada Líquida	1.024.321	682.179	323.470	- 52,6%
Receita Corrente Líquida Ajustada	6.642.581	7.102.422	7.000.073	- 1,4%
Limite Legal = 120% sobre a RCL	15,42%	9,60%	4,62%	

Critério: RGF – Relatório de Gestão Fiscal – STN

Valores Corrigidos pelo IPCA / R\$ mil



Resultado Primário

Resultado Primário é a diferença entre as receitas primárias realizadas (*receitas orçamentárias, excluídas as receitas financeiras*) e as despesas primárias pagas (*despesas orçamentárias, excluídas as despesas financeiras*) somadas com os restos a pagar pagos.

	2º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Resultado Primário	269.498	492.910	556.863	13,0%

Valores Corrigidos pelo IPCA / R\$ mil

Resultado Nominal

Resultado Nominal corresponde ao Resultado Primário somados os Juros Ativos e deduzidos os Juros Passivos

	2º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Resultado Nominal	407.563	591.669	593.317	0,3%

Valores Corrigidos pelo IPCA / R\$ mil

Resultado Previdenciário

Plano Financeiro (Repartição Simples)

Receitas (-) Despesas	2º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Total Receitas Previdenciárias	305.169	306.902	207.285	- 32,5%
Total Despesas Previdenciárias	1.000.051	982.619	896.219	- 8,8%
Resultado Orçamentário	- 694.882	- 675.717	- 688.934	2,0%

Plano Previdenciário (Capitalizado)

Receitas (-) Despesas	2º Quadrimestre			Variação 2021/2020
	2019	2020	2021	
Total Receitas Previdenciárias	396.750	302.757	394.357	30,3%
Total Despesas Previdenciárias	37.372	25.660	26.764	4,3%
Resultado Orçamentário	359.378	277.097	367.593	32,7%

Entregas SMF e PREVIMPA

- ✓ PROGRAMA CREATIVE – INCENTIVO A INOVAÇÃO E TECNOLOGIA
- ✓ NOVE MEDIDAS PARA AJUDAR A RETOMADA DA ECONOMIA DE PORTO ALEGRE
- ✓ CORTE DE DESPESAS NA SMF (ALUGUÉIS, CONTRATOS, ESTAGIÁRIOS, EQUIPAMENTOS)
- ✓ DESVINCULAÇÃO DOS RECURSOS DOS FUNDOS PARA COMBATE A PANDEMIA
- ✓ USO DOS DEPÓSITOS JUDICIAIS PARA PAGAR PRECATÓRIOS (ECONOMIA DE R\$ 4,6 MILHÕES/MÊS)
- ✓ REFORMA DA PREVIDÊNCIA (1ª FASE)
- ✓ PROGRAMA RECUPERAPOA
- ✓ PAGAMENTO DE TRIBUTOS COM CARTÃO DE DÉBITO E CRÉDITO
- ✓ PORTO ALEGRE ASSUME A VICE-PRESIDÊNCIA DA ASSOC. BRASILEIRA FINANÇAS DAS CAPITALS
- ✓ SUSPENSÃO DOS AUMENTOS DE IPTU
- ✓ PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR (2ª FASE DA REFORMA DA PREVIDÊNCIA)
- ✓ LEILÃO DE ÍNDICES CONSTRUTIVOS
- ✓ AUTOMATIZAÇÃO DO ITBI

Entregas SMF e PREVIMPA

Projetos em tramitação na Câmara de Porto Alegre

- ⚠ INCENTIVO DE ITBI PARA REGULARIZAÇÃO DOS "CONTRATOS DE GAVETA"
- ⚠ AJUSTES NA LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL MUNICIPAL
- ⚠ INCENTIVO FISCAL PARA O SETOR DE EVENTOS
- ⚠ EXTINÇÃO DA TAXA DE ALVARÁ (TFLF)
- ⚠ COMPLIANCE TRIBUTÁRIO
- ⚠ MEDIAÇÃO TRIBUTÁRIA

Implantação da Contabilidade de Custos nos órgãos do Município

Já implantados: SMS, SMED, SMSEG

Em implantação: SMF, SMSURB, DMLU, DMAE

2022: SMOI, SMMU, SMDS, FASC, SMARF, DEMHAB, SMELJ



Obrigado

Rodrigo Sartori Fantinel

Secretário Municipal da Fazenda

Rua Siqueira Campos, 1300 – 4º andar | Centro Histórico
Porto Alegre - RS | CEP 90010-907
fantinel@portoalegre.rs.gov.br | prefeitura.poa.br/smf



prefeitura de
PORTO ALEGRE



prefeitura de
PORTO ALEGRE