



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

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1º BIMESTRE DE 2019

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) e da Lei Municipal nº 12.457, de 11 de outubro de 2018 (Lei de Diretrizes Orçamentárias do Município - LDO).

Março de 2019



SUMÁRIO

1 Da Programação Financeira do Exercício de 2019.....	3
2 Do Cronograma de Execução Mensal de Desembolso do Exercício de 2019.....	4
3 Dos resultados alcançados no 1º bimestre	5
3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 1º bimestre.....	5
3.2 Análise da despesa empenhada no 1º bimestre.....	7
3.3 Análise do resultado da execução orçamentaria do 1º bimestre.....	8
3.4 Análise do resultado primário do 1º bimestre.....	9
4 Da reprogramação do 2º ao 6º bimestre de 2019	
4.1 Reprogramação da despesa prevista para 2º ao 6º bimestre.....	10

ÍNDICE DE TABELAS

Tabela 1 – Receita prevista e arrecadada no 1º bimestre.....	6
Tabela 2 – Despesa prevista e empenhada no 1º bimestre.....	7
Tabela 3 – Resultado da execução orçamentária do 1º bimestre.....	8
Tabela 4 – Resultado primário do 1º bimestre.....	9
Tabela 5 – Reprogramação da despesa prevista para 2019.....	10



1 DA PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA DO EXERCÍCIO DE 2019

A Portaria nº 59316658 de 30/01/2019 estabeleceu, no Anexo I, a Programação Financeira do exercício de 2018, com a previsão mensal da arrecadação das receitas por Categoria Econômica e por Fonte de Recursos (Tesouro Livre e Vinculado), por termos do art. 8º da LRF.

A Lei Orçamentária Anual, Lei nº 12.488, de 27 de dezembro de 2018(LOA 2019), estimou a receita total em R\$ 8.409.792.985,00 para exercício econômico-financeiro de 2019, obedecendo a seguinte classificação:

<u>RECEITAS CORRENTES</u>	<u>7.592.635.998,00</u>
1. Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.532.517.867,00
2. Receita de Contribuições	385.104.502,00
3. Receita Patrimonial	202.775.690,00
4. Receita de Serviços	705.308.902,00
5. Transferências Correntes	2.787.263.800,00
6. Outras Receitas Correntes	61.420.650,00
7. Receita Extraordinária para Cobertura do Déficit	918.244.587,00
<u>RECEITAS DE CAPITAL</u>	<u>610.145.051,00</u>
1. Operações de Crédito	555.495.371,00
2. Alienação de Bens	16.378.856,00
3. Amortização de Empréstimos	2.379.451,00
4. Transferências de Capital	14.925.169,00
5. Outras Receitas de Capital	20.966.204,00
RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	437.104.025,00
(-) DEDUÇÕES DE RECEITAS	-230.092.089,00
<u>TOTAL DA RECEITA</u>	<u>8.409.792.985,00</u>

É importante ressaltar a estimativa na LOA 2019 de Receita Extraordinária para cobertura do Déficit, incluída na Receita Corrente, no valor de R\$ 918.244.587,00, como uma compensação financeira para cobrir o déficit orçamentário (Art. 2º da LOA 2018).

As previsões mensais de arrecadação das receitas orçamentárias foram projetadas com base na totalidade dos valores consignados no Orçamento de 2019, respeitando a sazonalidade da arrecadação dos últimos três anos.



2 DO CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO MENSAL DE DESEMBOLSO DO EXERCÍCIO DE 2019

A Portaria nº 59316658 de 30/01/2019 estabeleceu, no Anexo II, o Cronograma de Execução Mensal de Desembolso de 2019, com a previsão mensal de empenhos por Natureza da Despesa e por Fonte de Recursos (Tesouro Livre e Vinculado), nos termos do art. 8º da LRF e art. 16 da LDO de 2019.

A LOA 2019 fixou para exercício econômico-financeiro de 2019, a despesa total do Município em R\$ 8.409.792.985,00 conforme discriminado abaixo:

<u>DESPESAS CORRENTES</u>	<u>6.862.898.316,00</u>
1. Pessoal e Encargos Sociais	3.704.686.894,00
2. Juros e Encargos da Dívida	129.773.069,00
3. Outras Despesas Correntes	3.028.438.353,00
<u>DESPESAS DE CAPITAL</u>	<u>1.131.428.242,00</u>
1. Investimentos	903.510.454,00
2. Inversões Financeiras	48.722.000,00
3. Amortização da Dívida	179.195.788,00
<u>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</u>	<u>415.466.427,00</u>
<u>TOTAL DA DESPESA</u>	<u>8.409.792.985,00</u>

As estimativas mensais das despesas empenhadas foram projetadas com base na totalidade das dotações orçamentárias fixadas na LOA 2019, distribuídas mensalmente pela média mensal das despesas empenhadas nos últimos três anos.



3 DOS RESULTADOS ALCANÇADOS NO 1º BIMESTRE DE 2019

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 1º bimestre

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,221 bilhões, ficando 42,5% a menor do que a previsão, representando uma redução de R\$ 903 milhões das receitas previstas para 1º bimestre de 2019. A frustração na arrecadação ficou por conta da não realização da receita extraordinária para cobertura do déficit, na ordem de R\$ 918,2 milhões. Também ficou a menor do que a receita prevista, as receitas tributárias, R\$ 5,1 milhões, as receitas de contribuições, R\$ 11,8 milhões, as transferências correntes, R\$ 48,6 milhões e as receitas de contribuições intra-orçamentárias, referente a cota patronal do regime próprio de previdência social em R\$ 4,4 milhões. Os pontos positivos a destacar foram as receitas patrimoniais, que superaram em R\$ 67,5 milhões os valores previstos, muito em função dos rendimentos de aplicações financeiras do PREVIMPA, que obteve arrecadação de R\$ 81,5 milhões no 1º bimestre de 2019, e as receitas de serviços que superaram em milhões 14,2 milhões a previsão para 1º bimestre de 2019.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação inferior ao previsto de R\$ 25 milhões, principalmente pelo do não ingresso de recursos de operações de crédito na ordem de R\$ 18,3 milhões.

O total da arrecadação atingiu o montante de R\$ 1,247 bilhões, representando um déficit com relação à previsão de R\$ 938,9 milhões, o que significou uma frustração no ingresso de recursos de 42,9% do que estava previsto na Programação Financeira para o 1º bimestre de 2019.

Por Fonte de Recursos, os ingressos do Tesouro Livre, ou seja, recursos de livre aplicação foram arrecadados R\$ 676,1 milhões, uma diferença a menor de R\$ 887,8 milhões com relação ao previsto. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 570,9 milhões, R\$ 51,5 milhões a menor do que previsto para o 1º bimestre de 2019.



Tabela 1

RECEITA ARRECADADA - 1º BIMESTRE DE 2019

Categoria Econômica

Valores em R\$ mil

Receita Corrente	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	539.521	534.387	- 5.134	-1,0%
Receita de Contribuições	58.724	46.861	- 11.863	-20,2%
Receita Patrimonial	27.044	94.587	67.543	249,8%
Receita de Serviços	97.574	111.859	14.285	14,6%
Transferências Correntes	474.146	425.543	- 48.603	-10,3%
Outras Receitas Correntes	9.125	8.051	- 1.074	-11,8%
Receita Extraordinária para cobertura do Déficit	918.245	-	- 918.245	-100,0%
Total Receita Corrente	2.124.379	1.221.288	- 903.091	-42,5%
Receita de Capital	Previsão	Previsão	Diferença	%
Operações de Crédito	27.576	9.204	- 18.372	-66,6%
Alienação de Bens	2.853	703	- 2.150	-75,4%
Outras Receitas de Capital	5.059	506	- 4.553	0,0%
Total Receita de Capital	35.488	10.413	- 25.075	-70,7%
Receita de Contribuições Intra -orçamentárias	66.473	62.003	- 4.470	-6,7%
(-)deduções da Receita Corrente	- 40.278	- 46.546	- 6.268	15,6%
Total da Arrecadação por Categoria Econômica	2.186.062	1.247.158	- 938.904	-42,9%

Receita por Fonte de Recursos

	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	1.563.564	676.176	- 887.388	-56,8%
Vinculados por Lei e Outros	622.498	570.982	- 51.516	-8,3%
Total da Receita por Fonte de Recursos	2.186.062	1.247.158	- 938.904	-42,9%

Fonte: Contadoria-Geral do Município/SMF

Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC e Câmara Municipal.

*Existem Expressões de valores ocultos nas unidades inferiores a R\$ 1 mil



3.2 Análise da despesa empenhada no 1º bimestre

Na tabela 2, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 1,536 bilhões, representando uma redução de 16,8% da despesa empenhada prevista para 1º bimestre, o que significou uma economia de R\$ 309,5 milhões com relação à previsão. Verifica-se uma redução em relação à previsão para 1º bimestre nos empenhos de despesas com pessoal e encargos sociais de R\$ 151,8 milhões, nos juros e encargos da dívida de R\$ 40,2 milhões e em outras despesas correntes de R\$ 117,5 milhões.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 186,2 milhões, o que significou uma redução de R\$ 141,3 milhões, 43,2% a menor do que previsão para o 1º bimestre. Em Investimentos foram empenhados R\$ 36,7 milhões, Inversões Financeiras R\$ 39,8 milhões e Amortização da Dívida R\$ 109,6 milhões.

No 1º bimestre estava projetado empenhar R\$ 2,243 bilhões. Deste valor foi realizado apenas 76,8%, totalizando o valor de R\$ 1,722 bilhões de empenhos realizados, representando uma redução de R\$ 520,1 milhões na despesa prevista para o 2º bimestre de 2019.

Tabela 2

DESPESA EMPENHADA - 1º BIMESTRE DE 2019

Natureza da Despesa	Valores em R\$ mil			
	Previsão	Realizado	Diferença	%
Despesas Correntes				
Pessoal e Encargos Sociais	976.251	824.442	-151.809	-15,6%
Juros e Encargos da Dívida	121.824	81.621	-40.203	-33,0%
Outras Despesas Correntes	748.166	630.661	-117.505	-15,7%
Total Despesa Corrente	1.846.241	1.536.724	-309.517	-16,8%
Despesas de Capital				
Investimentos	174.445	36.797	-137.648	-78,9%
Inversões Financeiras	32.754	39.800	7.046	21,5%
Amortização da Dívida	120.465	109.672	-10.793	-9,0%
Total Despesa de Capital	327.664	186.269	-141.395	-43,2%
Reserva de Contingência	69.244	-	69.244	0,0%
Total das Despesas	2.243.149	1.722.993	-520.156	-23,2%

Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	1.157.512	1.115.792	-41.720	-3,6%
Vinculados por Lei e Outros	1.016.393	607.201	-409.192	-40,3%
Reserva de Contingência	69.244	-	69.244	0,0%
Total Despesa Empenhada	2.243.149	1.722.993	-520.156	-23,2%

Fonte: Contadoria-Geral do Município/SMF

Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC e Câmara Municipal.

*Existem Expressões de valores ocultos nas unidades inferiores a R\$ 1 mil



3.3 Análise do resultado da execução orçamentária do 1º 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 2019, bem como, o resultado da execução orçamentária prevista e realizada.

Do valor previsto de arrecadação para no 1º bimestre, houve um frustração de R\$ 938,9 milhões. Esse déficit na previsão da arrecadação ocorreu, principalmente, pela não realização de receita extraordinária para cobertura do déficit orçamentário no valor de R\$ 918,2 milhões, previsto na LOA 2019. Foi arrecadado no 1º bimestre o valor R\$ 1,247 bilhões, representando na totalidade das receitas uma frustração na arrecadação de 42,9% do que estava previsto para 1º bimestre de 2019.

A despesa empenhada totalizou R\$ 1,722 bilhões com uma economia de R\$ 520,1 milhões do que estava previsto empenhar no 1º bimestre, representando uma redução de 23,2% das despesas prevista para 1º bimestre.

O resultado da execução orçamentária prevista para o 1º bimestre era de um déficit de R\$ 57 milhões. Considerando que o resultado orçamentário realizado foi de um déficit de R\$ 475,8 milhões, será necessário contingenciar dotações orçamentárias na ordem de R\$ 418,7 milhões, a fim de manter ao longo do ano de 2019 o equilíbrio entre as receitas arrecadas e despesas empenhadas.

Tabela 3

Resultado da Execução Orçamentária - 2019								
*Valores em mil R\$	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	Total Ano	
(A) Receita Prevista	2.186.062	1.121.611	1.169.634	1.115.663	1.153.876	1.662.947	8.409.793	%
(B) Receita Realizada	1.247.158	0	0	0	0	0	1.247.158	14,8% Realizado
(C =B-A) Resultado da Receita	-938.904	0	0	0	0	0	7.162.635	85,2% A Realizar
(D) Despesa Prevista	2.243.149	1.353.253	1.168.130	1.204.566	1.193.204	1.247.489	8.409.793	%
(E) Despesa Realizada	1.722.993	0	0	0	0	0	1.722.993	20,5% Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-520.156	0	0	0	0	0	6.686.800	79,5% A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	-57.088	-231.642	1.506	-88.904	-39.328	415.456	0	
(H) Resultado Orçamentário Realizado	-475.835	0	0	0	0	0	-475.835	
(I=H-G) Diferença Previsto e Realizado	-418.747	0	0	0	0	0	-418.747	

Fonte: Contadoria-Geral do Município/SMF

Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC 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 1º bimestre

Para exercício de 2018 a metodologia de cálculo do Resultado Primário foi alterada pela Portaria nº 495, de 06 de junho de 2017, da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, onde foram excluídas do cálculo as receitas e despesas intraorçamentárias, e nas despesas primárias foram consideradas o valor das despesas pagas mais o pagamento dos Restos a Pagar.

O Resultado Primário apresentou no 1º bimestre de 2019 receitas primárias de R\$ 1,083 bilhões, ficando R\$ 122,7 milhões a menor do que a previsão inicial para o bimestre. As despesas primárias somaram R\$ 937,3 milhões, representando um redução de R\$ 342,3 milhões do que estava previsto para 1º bimestre de 2019.

Com o superávit primário apresentado no 1º bimestre de R\$ 145,8, a projeção anual de Resultado Primário é de um déficit de R\$ 222,6 milhões, sendo que a meta definida na LDO é déficit de R\$ 442,3 milhões para exercício de 2019. Desta forma, não há necessidade de revisão das metas de resultado primário para os próximos bimestres de 2019.

Tabela 4

Resultado Primário - 2019									
*Valores em mil R\$	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	Total Ano		
(A) Receita Primária Prevista	1.205.993	1.205.993	1.205.993	1.205.993	1.205.993	1.205.993	7.235.956	%	
(B) Receita Primária Realizada	1.083.270	0	0	0	0	0	1.083.270	15,0%	Realizado
(C =B-A) Resultado da Receita Primária	-122.723	0	0	0	0	0	6.152.686	85,0%	A Realizar
(D) Despesa Primária Prevista	1.279.710	1.279.710	1.279.710	1.279.710	1.279.710	1.279.710	7.678.260	%	
(E) Despesa Primária Realizada	937.375	0	0	0	0	0	937.375	12,2%	Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-342.335	0	0	0	0	0	6.740.885	87,8%	A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	-73.717	-73.717	-73.717	-73.717	-73.717	-73.717	-442.304		
(H) Resultado Orçamentário Realizado	145.895	0	0	0	0	0	145.895		
(I=H-G) Diferença Previso e Realizado	219.612	0	0	0	0	0	219.612		
							Resultado Primário Projetado	-222.692	

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.



4 DA REPROGRAMAÇÃO DO 2º AO 6º BIMESTRE DE 2019

4.1 Reprogramação da despesa prevista para 2º ao 6º bimestre

Em virtude do resultado da execução orçamentária do 1º bimestre apresentar um déficit de R\$ 475,8 milhões, foi necessário contingenciar dotações orçamentárias na ordem de R\$ 418,7 milhões, a fim de manter o equilíbrio entre as receitas arrecadas e despesas empenhadas para ano de 2019:

- Despesas de Pessoal e Encargos Sociais.....R\$ 14.820.000,00
- Outras Despesas Correntes.....R\$ 351.570,000,00
- Investimentos.....R\$ 52.360.000,00
- **Total.....R\$ 418.750.000,00**

As dotações orçamentárias disponíveis foram redistribuídas para próximos bimestres conforme estimativa demonstrada na tabela 5.

Tabela 5

Despesa Realizada e Reprogramação - 2019							
Valores em R\$ mil	Realizado	Reprogramação					Total
	1º bimestre	2º bimestre	3º bimestre	4º bimestre	5º bimestre	6º bimestre	
Pessoal e Encargos Sociais	824.442	509.086	510.156	518.282	509.955	666.137	3.538.058
Juros e Encargos da Dívida	81.621	716	1.063	5.620	551	0	89.571
Outras Despesas Correntes	630.661	472.260	362.278	377.511	365.479	351.174	2.559.363
Total Despesa Corrente	1.536.724	982.062	873.497	901.413	875.985	1.017.311	6.186.992
Investimentos	36.797	194.891	129.020	119.457	158.664	74.673	713.502
Inversões Financeiras	39.800	665	3.754	7.175	1.631	2.743	55.768
Amortização da Dívida	109.672	2.445	13.809	26.389	5.999	10.089	168.403
Total Despesa de Capital	186.269	198.001	146.583	153.021	166.294	87.505	937.673
Reserva de Contingência	-	69.244	69.244	69.244	69.244	69.244	346.222
Total das Despesas	1.722.993	1.249.307	1.089.324	1.123.678	1.111.523	1.174.060	7.470.887

Fonte: Contadoria-Geral do Município/SMF

Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC e Câmara Municipal.

*Existem Expressões de valores ocultos nas unidades inferiores a R\$ 1 mil