



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

## **RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

### **1º BIMESTRE DE 2020**

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 12.627, de 05 de novembro de 2019 (Lei de Diretrizes Orçamentárias do Município - LDO).

Março de 2020



## SUMÁRIO

<b>1 Da Programação Financeira do Exercício de 2020.....</b>	<b>3</b>
<b>2 Do Cronograma de Execução Mensal de Desembolso do Exercício de 2020.....</b>	<b>4</b>
<b>3 Dos resultados alcançados no 1º bimestre .....</b>	<b>5</b>
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

## ÍNDICE DE TABELAS

<b>Tabela 1 – Receita prevista e arrecadada no 1º bimestre.....</b>	<b>6</b>
<b>Tabela 2 – Despesa prevista e empenhada no 1º bimestre.....</b>	<b>7</b>
<b>Tabela 3 – Resultado da execução orçamentária do 1º bimestre.....</b>	<b>8</b>
<b>Tabela 4 – Resultado primário do 1º bimestre.....</b>	<b>9</b>



# 1 DA PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA DO EXERCÍCIO DE 2020

A Lei Orçamentária Anual, Lei nº 12.655, de 27 de dezembro de 2019 (LOA 2020), estimou a receita total em R\$ 8.011.272.382,00 para exercício econômico-financeiro de 2020, obedecendo a seguinte classificação geral:

<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>7.580.804.702,00</b>
1. Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.778.327.607,00
2. Receita de Contribuições	313.412.912,00
3. Receita Patrimonial	305.176.871,00
4. Receita de Serviços	744.414.136,00
5. Transferências Correntes	2.880.185.855,00
6. Outras Receitas Correntes	222.696.321,00
7. Receita Extraordinária para Cobertura do Déficit	336.591.000,00
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>287.907.174,00</b>
1. Operações de Crédito	241.426.883,00
2. Alienação de Bens	22.383.144,00
3. Amortização de Empréstimos	2.807.477,00
4. Transferências de Capital	352.000,00
5. Outras Receitas de Capital	20.937.670,00
RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	409.169.196,00
(-) DEDUÇÕES DE RECEITAS	- 266.608.690,00
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>8.011.272.382,00</b>

É importante ressaltar a estimativa na LOA 2020 de Receita Extraordinária para cobertura do Déficit, incluída na Receita Corrente, no valor de R\$ 336.591.000,00, como uma compensação financeira para cobrir o déficit orçamentário (Art. 2º da LOA 2020).

O Decreto nº 20.459 de 22 de janeiro de 2020, no Anexo I, estabeleceu a Programação Financeira do Exercício de 2020, 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.

As previsões bimestrais de arrecadação das receitas orçamentárias foram projetadas com base na totalidade dos valores consignados no Orçamento de 2020, respeitando a sazonalidade da arrecadação dos últimos três anos.



## 2 DO CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO MENSAL DE DESEMBOLSO DO EXERCÍCIO DE 2020

A Lei Orçamentária Anual, Lei nº 12.655, de 27 de dezembro de 2019(LOA 2020) fixou para exercício econômico-financeiro de 2020 a despesa total do Município em R\$ 8.011.272.382,00, conforme discriminado abaixo:

<b><u>DESPESAS CORRENTES</u></b>	<b><u>6.733.775.333,00</u></b>
1. Pessoal e Encargos Sociais	3.580.255.845,00
2. Juros e Encargos da Dívida	143.368.641,00
3. Outras Despesas Correntes	3.010.150.847,00
<b><u>DESPESAS DE CAPITAL</u></b>	<b><u>862.043.431,00</u></b>
1. Investimentos	599.937.961,00
2. Inversões Financeiras	33.621.000,00
3. Amortização da Dívida	228.484.470,00
<b><u>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</u></b>	<b><u>415.453.618,00</u></b>
<b><u>TOTAL DA DESPESA</u></b>	<b><u>8.011.272.382,00</u></b>

Cronograma Mensal de Desembolso da Despesa para 2020, 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 art. 23 da LDO de 2020.

As estimativas mensais das despesas empenhadas foram projetadas com base na totalidade das dotações orçamentárias fixadas na LOA 2020, distribuídas mensalmente pela média mensal das despesas empenhadas nos últimos três anos.



### **3 DOS RESULTADOS ALCANÇADOS NO 1º BIMESTRE DE 2020**

#### **3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 1º bimestre**

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,378 bilhão, ficando 16,9% a menor do que a previsão, representando uma redução de R\$ 280,8 milhões das receitas previstas para 1º bimestre de 2020. A frustração na arrecadação ficou por conta da não realização da receita extraordinária para cobertura do déficit, na ordem de R\$ 336,5 milhões. Também ficou a menor do que a receita prevista, as receitas tributárias, R\$ 5,9 milhões, receitas de serviços, R\$ 2,2 milhões, e as outras receitas correntes, R\$ 21,0 milhões. As receitas que superaram a previsão de arrecadação foram as receitas de contribuições, R\$ 1,9 milhões e as transferências correntes, R\$ 2,2 milhões. O ponto positivo a destacar foram as receitas patrimoniais, que superaram em R\$ 85,5 milhões os valores previstos, muito em função dos rendimentos de aplicações financeiras dos recursos do regime de capitalização do PREVIMPA.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 7,2 milhões, ficando R\$ 12,9 milhões a menor do que previsto arrecadar no 1º bimestre de 2020.

O total da arrecadação atingiu o montante de R\$ 1,457 bilhão, representando um déficit com relação à previsão de R\$ 294,7 milhões, o que significou uma frustração no ingresso de recursos de 16,6% do que estava previsto na Programação Financeira do Exercício para o 1º bimestre de 2020.

Por Fonte de Recursos, os ingressos do Tesouro Livre, ou seja, recursos de livre aplicação foram arrecadados R\$ 796,8 milhões, uma diferença a menor de R\$ 123,9 milhões com relação ao previsto. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 660,2 milhões, R\$ 166,1 milhões a menor do que previsto para o 1º bimestre de 2020.



## Tabela 1

### RECEITA ARRECADADA - 1º Bimestre/2020

Valores em R\$ mil

Receita por Categoria Econômica	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	610.156	604.204	- 5.952	-1,0%
Receita de Contribuições	50.431	52.362	1.931	3,8%
Receita Patrimonial	70.696	156.282	85.586	121,1%
Receita de Serviços	118.002	115.729	- 2.273	-1,9%
Transferências Correntes	492.139	494.343	2.204	0,4%
Outras Receitas Correntes	30.204	9.147	- 21.057	-69,7%
Receita Extraordinária para cobertura do Déficit	336.591	-	- 336.591	0,0%
(-)deduções da Receita Corrente	- 48.522	- 53.198	- 4.676	9,6%
<b>Total Receita Corrente</b>	<b>1.659.696</b>	<b>1.378.869</b>	<b>- 280.827</b>	<b>-16,9%</b>
Operações de Crédito	15.766	2.875	- 12.891	-81,8%
Alienação de Bens	2.962	219	- 2.743	-92,6%
Amortização de Empréstimos	1.467	4.187	2.720	185,4%
<b>Total Receita de Capital</b>	<b>20.195</b>	<b>7.281</b>	<b>- 12.914</b>	<b>-63,9%</b>
Receita de Contribuições Intra -orçamentarias	67.271	70.966	3.695	5,5%
<b>Total da Arrecadação por Categoria Econômica</b>	<b>1.747.162</b>	<b>1.457.116</b>	<b>- 290.046</b>	<b>-16,6%</b>

Receita por Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	920.754	796.827	- 123.927	-13,5%
Vinculados por Lei e Outros	826.408	660.289	- 166.119	-20,1%
<b>Total da Receita por Fonte de Recursos</b>	<b>1.747.162</b>	<b>1.457.116</b>	<b>- 290.046</b>	<b>-16,6%</b>

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\$ 1,753 bilhão, representando uma redução de 2,6% da despesa empenhada prevista, o que significou uma economia de R\$ 45,9 milhões com relação à previsão para 1º bimestre. Nas despesas com pessoal e encargos sociais houve uma redução em relação à previsão de R\$ 143,3 milhões, e nos juros e encargos da dívida um redução de R\$ 56,3 milhões. Em outras despesas correntes houve um acréscimo de R\$ 153,8 milhões, representando 21,0% de empenhos a maior do que estava previsto no 1º bimestre de 2020.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 169,0 milhões, o que significou uma redução de R\$ 298,8 milhões, 63,9% a menor do que previsão para o 1º bimestre. Em Investimentos foram empenhados R\$ 34,1 milhões, Inversões Financeiras R\$ 5,6 milhões e Amortização da Dívida R\$ 129,3 milhões.

No 1º bimestre estava projetado empenhar R\$ 2,336 bilhões. Deste valor foi realizado apenas 82,3%, totalizando o valor de R\$ 1,922 bilhão de empenhos realizados, representando uma redução de R\$ 275,5 milhões na despesa prevista para o 1º bimestre de 2020.

**Tabela 2**

#### DESPESA EMPENHADA - 1º Bimestre/2020

Valores em R\$ mil

Natureza da Despesa	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	930.348	786.956	-143.392	-15,4%
Juros e Encargos da Dívida	137.868	81.472	-56.396	-40,9%
Outras Despesas Correntes	731.425	885.226	153.801	21,0%
<b>Total Despesa Corrente</b>	<b>1.799.642</b>	<b>1.753.654</b>	<b>-45.988</b>	<b>-2,6%</b>
Investimentos	413.862	34.110	-379.752	-91,8%
Inversões Financeiras	14.410	5.600	-8.810	-61,1%
Amortização da Dívida	39.565	129.304	89.739	226,8%
<b>Total Despesa de Capital</b>	<b>467.837</b>	<b>169.014</b>	<b>- 298.823</b>	<b>-63,9%</b>
Reserva de Contingência	69.242	-	69.242	-100,0%
<b>Total da Despesa Empenhada</b>	<b>2.336.721</b>	<b>1.922.668</b>	<b>- 275.569</b>	<b>-17,7%</b>

Despesa Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	1.240.311	1.187.634	- 52.677	-4,2%
Vinculados por Lei e Outros	1.027.168	735.034	- 292.134	-28,4%
Reserva de Contingência	69.242	-	69.242	-100,0%
<b>Total Despesa por Fonte de Recursos</b>	<b>2.336.721</b>	<b>1.922.668</b>	<b>- 414.053</b>	<b>-17,7%</b>

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 2020, bem como o resultado da execução orçamentária prevista e realizada.

Do valor previsto de arrecadação para no 1º bimestre, houve um frustação de R\$ 290,0 milhões. Esse déficit na previsão da arrecadação ocorreu, principalmente, pela não realização de receita extraordinária para cobertura do déficit orçamentário no valor de R\$ 336,5 milhões, previsto na LOA 2020. Foi arrecadado no 1º bimestre o valor R\$ 1,457 bilhão, representando na totalidade das receitas uma frustração na arrecadação de 16,6% do que estava previsto para 1º bimestre de 2020.

A despesa empenhada totalizou R\$ 1,922 bilhão com uma economia de R\$ 414,0 milhões do que estava previsto empenhar no 1º bimestre, representando uma redução de 17,7% das despesas prevista para 1º bimestre.

Considerando que o déficit orçamentário de R\$ 465,5 milhões, realizado no 1º bimestre, foi menor que o déficit previsto de R\$ 589,5 milhões, não será necessário contingenciar dotações orçamentárias a fim de manter, ao longo do ano de 2020, o equilíbrio entre as receitas arrecadadas e despesas empenhadas.

**Tabela 3**

#### Resultado da Execução Orçamentária - 2020

*Valores em mil R\$	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	Total Ano		
(A) Receita Prevista	1.747.162	1.163.746	1.200.671	1.163.071	1.155.297	1.581.324	<b>8.011.272</b>	%	
(B) Receita Realizada	1.457.116	0	0	0	0	0	<b>1.457.116</b>	18,2%	Realizado
<b>(C=B-A) Resultado da Receita</b>	<b>-290.046</b>	0	0	0	0	0	<b>6.554.156</b>	81,8%	A Realizar
(D) Despesa Prevista	2.336.721	1.185.716	1.082.286	1.142.943	1.108.298	1.155.308	<b>8.011.272</b>	%	
(E) Despesa Realizada	1.922.668	0	0	0	0	0	<b>1.922.668</b>	24,0%	Realizado
<b>(F=E-D) Resultado da Despesa</b>	<b>-414.053</b>	0	0	0	0	0	<b>6.088.604</b>	76,0%	A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	<b>-589.559</b>	<b>-21.969</b>	118.387	20.127	46.999	426.015	<b>0</b>		
(H) Resultado Orçamentário Realizado	<b>-465.552</b>	0	0	0	0	0	<b>-465.552</b>		
<b>(I=H-G) Diferença Previsão e Realizado</b>	<b>124.007</b>	0	0	0	0	0	<b>124.007</b>		
							<b>Resultado Orçamentário Projetado</b>		<b>124.007</b>

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

O Decreto nº 20.459, de 22 de janeiro de 2020, no Anexo III, estabeleceu as metas bimestrais de Resultado Primário com base nas despesas e receitas primárias consignadas na LDO 2020, distribuídas pela média bimestral de realização dos últimos três anos.

Na tabela 4 podemos verificar que as receitas primárias realizadas no 1º bimestre foram de R\$ 1,321 bilhão, ficando R\$ 7,0 milhões a menor do que a previsão inicial. As despesas primárias somaram R\$ 1,036 bilhão, representando uma redução de R\$ 93,5 milhões do que estava previsto para 1º bimestre de 2020.

A previsão de Resultado Primário para 1º bimestre era de superávit R\$ 192,0 milhões, sendo que o Resultado Primário realizado foi de R\$ 278,5 milhões, superando a meta bimestral em R\$ 86,5 milhões. Assim, a projeção anual de Resultado Primário para 2020 é de um superávit de R\$ 297,4 milhões, superando a meta da LDO que é de R\$ 210,9 milhões de superávit primário. Desta forma, não há necessidade de revisão das metas de resultado primário para os próximos bimestres de 2020.

**Tabela 4**

Resultado Primário - 2020								
*Valores em mil R\$	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	Total Ano	
(A) Receita Primária Prevista	1.321.632	1.123.052	1.101.965	1.081.365	1.063.634	1.427.674	<b>7.119.320</b>	%
(B) Receita Primária Realizada	1.314.596	0	0	0	0	0	<b>1.314.596</b>	18,5% Realizado
<b>(C=B-A) Resultado da Receita Primária</b>	<b>-7.036</b>	0	0	0	0	0	<b>5.804.724</b>	81,5% A Realizar
(D) Despesa Primária Prevista	1.129.573	1.104.071	1.129.952	1.085.036	1.112.968	1.346.794	<b>6.908.394</b>	%
(E) Despesa Primária Realizada	1.036.001	0	0	0	0	0	<b>1.036.001</b>	15,0% Realizado
<b>(F=E-D) Resultado da Despesa</b>	<b>-93.572</b>	0	0	0	0	0	<b>5.872.393</b>	85,0% A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	192.059	18.981	<b>-27.987</b>	<b>-3.671</b>	<b>-49.335</b>	80.880	<b>210.926</b>	
(H) Resultado Orçamentário Realizado	278.595	0	0	0	0	0	<b>278.595</b>	
<b>(I=H-G) Diferença Previso e Realizado</b>	<b>86.536</b>	0	0	0	0	0	<b>86.536</b>	
							<b>Resultado Primário Projetado</b>	<b>297.462</b>

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.