



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

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

2º BIMESTRE DE 2018

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 12.326, de 1º de dezembro de 2017 (Lei de Diretrizes Orçamentárias do Município - LDO).

Maio de 2018



SUMÁRIO

1 Da Programação Financeira do Exercício de 2018.....	3
2 Do Cronograma de Execução Mensal de Desembolso do Exercício de 2018.....	4
3 Dos resultados alcançados no 2º bimestre	5
3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 2º bimestre.....	5
3.2 Análise da despesa empenhada no 2º bimestre.....	7
3.3 Análise do resultado da execução orçamentaria do 2º bimestre.....	8
3.4 Análise do resultado primário do 2º bimestre.....	9

ÍNDICE DE TABELAS

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



1 DA PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA DO EXERCÍCIO DE 2018

A Portaria nº 3206379 de 26/01/2018 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 (LOA 2018), Lei nº 12.365, de 28 de dezembro de 2017, estimou a receita total em R\$ 7.241.326.550,00 para exercício econômico-financeiro de 2018, obedecendo a seguinte classificação:

<u>RECEITAS CORRENTES</u>	6.818.363.469,00
1. Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.359.697.097,00
2. Receita de Contribuições	334.204.098,00
3. Receita Patrimonial	107.089.856,00
4. Receita de Serviços	643.023.565,00
5. Transferências Correntes	2.583.618.659,00
6. Outras Receitas Correntes	82.555.194,00
7. Receita Extraordinária para Cobertura do Déficit	708.175.000,00
<u>RECEITAS DE CAPITAL</u>	219.767.457,00
1. Operações de Crédito	194.086.746,00
2. Alienação de Bens	22.236.799,00
3. Amortização de Empréstimos	2.234.939,00
4. Transferências de Capital	1.198.973,00
5. Outras Receitas de Capital	10.000,00
TOTAL DA RECEITA	7.241.326.550,00

É importante ressaltar a estimativa na LOA 2018 de Receita Extraordinária para cobertura do Déficit, incluída na Receita Corrente, no valor de R\$ 708.175.000,00, 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 2018, respeitando a sazonalidade da arrecadação dos últimos três anos.



2 DO CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO MENSAL DE DESEMBOLSO DO EXERCÍCIO DE 2018

A Portaria nº 3206379 de 26/01/2018 estabeleceu, no Anexo II, o Cronograma de Execução Mensal de Desembolso de 2018, 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. 17 da LDO de 2018.

A LOA 2018 fixou para exercício econômico-financeiro de 2018, a despesa total do Município em R\$ 7.241.326.550,00 conforme discriminado abaixo:

<u>DESPESAS CORRENTES</u>	<u>6.193.263.152,00</u>
1. Pessoal e Encargos Sociais	3.621.131.940,00
2. Juros e Encargos da Dívida	122.336.462,00
3. Outras Despesas Correntes	2.449.794.750,00
<u>DESPESAS DE CAPITAL</u>	<u>723.613.398,00</u>
1. Investimentos	443.576.360,00
2. Inversões Financeiras	70.111.000,00
3. Amortização da Dívida	209.926.038,00
<u>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</u>	<u>324.450.000,00</u>
<u>TOTAL DA DESPESA</u>	<u>7.241.326.550,00</u>

As estimativas mensais das despesas empenhadas foram projetadas com base na totalidade das dotações orçamentárias fixadas na LOA 2018, distribuídas mensalmente pela média mensal das despesas empenhadas nos últimos três anos.



3 DOS RESULTADOS ALCANÇADOS NO 2º BIMESTRE DE 2018

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 2º bimestre

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 976 milhões, ficando 9,1% a menor do que a previsão, representando 98 milhões a menos das receitas previstas para 2º bimestre de 2018. A frustração na arrecadação ficou por conta da não realização da Receita Extraordinária para Cobertura do Déficit, na ordem de R\$ 102 milhões. Também ficaram a menor do que a receita prevista, a Receita de Contribuições, R\$ 4 milhões, as Transferências Correntes, R\$ 23 milhões e as Receitas de Contribuições Intra-orçamentárias, referente a cota patronal do regime próprio de previdência social em R\$ 11 milhões. Os pontos positivos a destacar foram as Receitas Tributárias, que superaram em R\$ 14 milhões, ou seja, 4,3% os valores previstos, assim como a Receita Patrimonial, referente aos rendimentos de aplicações financeiras, que obteve arrecadação de R\$ 30 milhões superior ao previsto para 2º bimestre de 2018.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação inferior ao previsto de R\$ 18 milhões, principalmente pelo do não ingresso de recursos de operações de crédito na ordem de R\$ 17 milhões.

O total da arrecadação atingiu o montante de R\$ 981 milhões, representando um déficit com relação à previsão de R\$ 116 milhões, o que significou uma frustração no ingresso de recursos de 10,6% do que estava previsto na Programação Financeira para o 2º bimestre de 2018.

Por Fonte de Recursos, os ingressos do Tesouro Livre, ou seja, recursos de livre aplicação, foram arrecadados R\$ 510 milhões, uma diferença a menor de R\$ 48 milhões com relação ao previsto. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 471 milhões, 68 milhões a menor do que previsto para o 2º bimestre.



Tabela 1

RECEITA ARRECADADA - 2º BIMESTRE DE 2018

Categoria Econômica

*Valores em R\$ mil

Receita Corrente	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	323.761	337.786	14.025	4,3%
Receita de Contribuições	52.519	48.202	- 4.317	-8,2%
Receita Patrimonial	8.190	39.161	30.971	378,1%
Receita de Serviços	103.395	103.522	127	0,1%
Transferências Correntes	450.316	427.286	- 23.030	-5,1%
Outras Receitas Correntes	109.922	6.935	- 102.987	-93,7%
Receita de Contribuições Intra -orçamentarias	74.338	62.623	- 11.715	-15,8%
(-)deduções da Receita Corrente	- 47.654	- 48.834	- 1.180	2,5%
Total Receita Corrente	1.074.786	976.681	- 98.105	-9,1%

Receita de Capital	Previsão	Realizado	Diferença	%
Operações de Crédito	18.770	1.711	- 17.059	-90,9%
Alienação de Bens	3.753	2.363	- 1.390	-37,0%
Outras Receitas de Capital	529	606	77	14,6%
Total Receita de Capital	23.051	4.680	- 18.371	-79,7%

Total da Arrecadação por Categoria Econômica	1.097.837	981.361	- 116.476	-10,6%
---	------------------	----------------	------------------	---------------

Receita por Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	558.799	510.308	- 48.492	-8,7%
Vinculados por Lei e Outros	539.038	471.053	- 67.985	-12,6%
Total da Receita por Fonte de Recursos	1.097.837	981.361	- 116.476	-10,6%

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 2º bimestre

Na tabela 2, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 819 milhões, representando uma redução de 10,5% da despesa empenhada prevista para 2º bimestre, o que significou uma economia de R\$ 95 milhões com relação a previsão. Os empenhos de Pessoal e Encargos Sociais registraram o valor de R\$ 463 milhões, 96,9% dos valores previsto. Os empenhos de Outras Despesas Correntes somaram R\$ 354 milhões, 81,4% do que estava projetado para o 2º bimestre.

A Despesa de Capital totalizou R\$ 53 milhões, ficando R\$ 141 milhões a menor do que previsão para o bimestre. Em Investimentos foram empenhados R\$ 35 milhões, Inversões Financeiras R\$ 15 milhões e Amortização da Dívida R\$ 2 milhões.

No 2º bimestre estava previsto empenhar R\$ 1,163 bilhões. Deste valor foi realizado apenas 75%, totalizando o valor de R\$ 872 milhões de empenhos realizados, representando uma redução de R\$ 291 milhões na despesa prevista para o 2º bimestre.

Tabela 2

DESPESA EMPENHADA - 2º BIMESTRE DE 2018

Natureza da Despesa

*Valores em R\$ mil

Despesas Correntes	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	478.483	463.817	-14.666	-3,1%
Juros e Encargos da Dívida	1.365	355	-1.010	-74,0%
Outras Despesas Correntes	435.146	354.992	-80.154	-18,4%
Total Despesa Corrente	914.993	819.164	-95.829	-10,5%

Despesas de Capital	Previsão	Realizado	Diferença	%
Investimentos	130.176	35.152	-95.024	-73,0%
Inversões Financeiras	7.536	15.000	7.464	99,0%
Amortização da Dívida	56.337	2.787	-53.550	-95,1%
Total Despesa de Capital	194.049	52.939	- 141.110	-72,7%

Reserva de Contingência	10.742	-	10.742	0,0%
Reserva do RPPS	43.333	-	43.333	0,0%
Total Reserva Contingência e RPPS	54.075	-	54.075	0,0%

Total das Despesas	1.163.118	872.103	- 291.015	-25,0%
---------------------------	------------------	----------------	------------------	---------------

Fonte de Recursos

	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	536.871	460.823	- 76.048	-14,2%
Vinculados por Lei e Outros	572.172	411.280	- 160.892	-28,1%
Reserva de Contingência	10.742	-	10.742	0,0%
Reserva do RPPS	43.333	-	43.333	0,0%
Total Despesa Empenhada	1.163.118	872.103	- 291.015	-25,0%

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 2º 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 2018, bem como, o resultado execução orçamentária prevista e realizada.

Do valor previsto de arrecadação para no 2º bimestre, houve um frustração de R\$ 116 milhões. Esse déficit na previsão da arrecadação ocorreu, principalmente, pela não realização de receita extraordinária para cobertura do déficit orçamentário, na ordem de R\$ 102 milhões, previsto na LOA 2018. Foi arrecadado no 2º bimestre o valor R\$ 981 milhões, que somado a arrecadação do 1º bimestre, totalizou R\$ 2,274 bilhões, representando 30,8 % da arrecadação prevista para 2018.

A despesa empenhada totalizou o valor de R\$ 872 milhões, representando 75% da despesa prevista para 2º bimestre, significando uma economia de R\$ 291 milhões com relação da despesa prevista.

O resultado da execução orçamentária prevista para o 2º bimestre era de um déficit de R\$ 65 milhões. Considerando que a economia de R\$ 291 milhões nas despesas empenhadas, que foi superior a frustração da receita de R\$ 116 milhões, representou um superávit na execução orçamentária de R\$ 109 milhões, com um ganho de R\$ 174 milhões com relação a previsão da execução orçamentária para 2º bimestre.

Com os resultados atingidos até abril de 2018, o resultado da execução orçamentária para ano de 2018 está projetando um superávit de R\$ 362 milhões, desta forma, não há necessidade de remanejamentos das dotações orçamentárias previstas para próximos bimestres de 2018.

Tabela 3

Resultado da Execução Orçamentária - 2018								
*Valores em mil R\$	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	Total Ano	
(A) Receita Prevista	1.252.764	1.097.837	1.111.654	1.077.671	1.133.321	1.568.079	7.241.326	%
(B) Receita Realizada	1.245.850	981.361	0	0	0	0	2.227.211	30,8% Realizado
(C =B-A) Resultado da Receita	-6.914	-116.476	0	0	0	0	5.014.115	69,2% A Realizar
(D) Despesa Prevista	1.898.012	1.163.118	976.062	1.034.010	985.938	1.184.187	7.241.326	%
(E) Despesa Realizada	1.702.933	872.103	0	0	0	0	2.575.036	35,6% Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-195.079	-291.015	0	0	0	0	4.666.290	64,4% A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	-645.248	-65.280	135.594	43.661	147.383	383.891	0	
(H) Resultado Orçamentário Realizado	-457.083	109.258	0	0	0	0	-347.825	
(I=H-G) Diferença Previsto e Realizado	188.165	174.538	0	0	0	0	362.703	

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 2º 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 2º bimestre de 2018 receitas primárias de R\$ 879 milhões e despesas primárias de R\$ 874 milhões, que representou um superávit primário de R\$ 5 milhões.

Até abril de 2018 o resultado primário apresentou um superávit de 170 milhões, sendo que a meta definida na LDO é déficit de R\$ 45 milhões para exercício de 2018. Desta forma, não há necessidade de revisão das metas de resultado primário para os próximos bimestres de 2018.

Tabela 4

Resultado Primário - 2018								
Valores em mil R\$	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	Total Ano	
(A) Resultado Primário Previsto	-7.578	-7.578	-7.578	-7.578	-7.578	-7.578	-45.465	Meta LDO
(B) Resultado Primário Realizado	165.632	5.236	0	0	0	0	170.868	
(C=B-A) Diferença Previsto. e Realizado	173.210	12.814	0	0	0	0	186.023	

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.