



RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

2º 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).



SUMÁRIO

1 Da Programação Financeira do Exercício de 2020.....	3
2 Do Cronograma de Execução Mensal de Desembolso do Exercício de 2020.....	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 prevista e arrecadada no 2º bimestre.....	6
Tabela 2 – Despesa prevista e 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 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:

RECEITAS CORRENTES	7.580.804.702,00
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
RECEITAS DE CAPITAL	287.907.174,00
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
TOTAL DA RECEITA	8.011.272.382,00

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:

<u>DESPESAS CORRENTES</u>	<u>6.733.775.333,00</u>
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
<u>DESPESAS DE CAPITAL</u>	<u>862.043.431,00</u>
1. Investimentos	599.937.961,00
2. Inversões Financeiras	33.621.000,00
3. Amortização da Dívida	228.484.470,00
<u>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</u>	<u>415.453.618,00</u>
<u>TOTAL DA DESPESA</u>	<u>8.011.272.382,00</u>

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 2º BIMESTRE DE 2020

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 2º bimestre

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,040 bilhão, ficando 3,7% a menor do que a previsão, representando uma redução de R\$ 40,2 milhões das receitas previstas para 2º bimestre de 2020.

Evidencia-se a insuficiência de arrecadação ao confrontar receita prevista versus realizada, e, desta forma, obter-se um desempenho abaixo do esperado. Insere-se, assim, neste grupo, as receitas tributárias, R\$ 47,3 milhões, as receitas patrimoniais, R\$ 10,2 milhões, as receitas de serviços, R\$ 9,3 milhões, e as outras receitas correntes, R\$ 4,4 milhões.

Por outro lado, insta destacar, as receitas que performaram acima do previsto, e desta forma amenizaram a frustração da arrecadação no período. São elas: as receitas de contribuições, R\$ 2,7 milhões e as transferências correntes, R\$ 25,3 milhões.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 5,0 milhões, ficando R\$ 11,4 milhões a menor do que previsto arrecadar no 2º bimestre de 2020.

O total da arrecadação atingiu o montante de R\$ 1,118 bilhão, representando um déficit com relação à previsão de R\$ 42,4 milhões, o que significou uma frustração no ingresso de recursos de 3,9% do que estava previsto na Programação Financeira do Exercício para o 2º bimestre de 2020.

Por Fonte de Recursos, os ingressos do Tesouro Livre, ou seja, recursos de livre aplicação foram arrecadados R\$ 509,2 milhões, uma diferença a menor de R\$ 104,0 milhões com relação ao previsto. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 609,0 milhões, R\$ 58,6 milhões a menor do que previsto para o 2º bimestre de 2020.



Tabela 1

RECEITA ARRECADADA - 2º Bimestre/2020

Valores em R\$ mil

Receita por Categoria Econômica	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	383.472	336.144	- 47.328	-12,3%
Receita de Contribuições	50.922	53.705	2.783	5,5%
Receita Patrimonial	27.621	17.384	- 10.237	-37,1%
Receita de Serviços	123.416	114.032	- 9.384	-7,6%
Transferências Correntes	509.878	535.232	25.354	5,0%
Outras Receitas Correntes	35.286	30.884	- 4.402	-12,5%
Receita Extraordinária para cobertura do D	-	-	-	0,0%
(-)-deduções da Receita Corrente	- 49.825	- 46.835	2.990	-6,0%
Total Receita Corrente	1.080.769	1.040.546	- 40.223	-3,7%
Operações de Crédito	8.897	2.741	- 6.156	-69,2%
Alienação de Bens	3.838	43	- 3.795	-98,9%
Outras Receitas de Capital	3.684	2.225	- 1.459	-39,6%
Total Receita de Capital	16.419	5.009	- 11.410	-69,5%
Receita de Contrib. Intra-Orçamentaria	66.558	72.763	6.205	9,3%
Total da Arrecadação por Categoria Econ	1.163.746	1.118.318	- 42.439	-3,9%

Receita por Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	613.294	509.241	- 104.053	-17,0%
Vinculados por Lei e Outros	550.452	609.077	58.625	10,7%
Total da Receita por Fonte de Recursos	1.163.746	1.118.318	- 45.428	-3,9%

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 2º bimestre

Na tabela 2, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 1,267 bilhão, representando uma redução de 5,8% da despesa empenhada prevista, o que significou uma economia de R\$ 78,1 milhões com relação à previsão para 2º bimestre.

Evidencia-se a economicidade ao confrontar despesa fixada versus realizada, e, desta forma, obter-se um desempenho abaixo do inicialmente fixado. Insere-se, assim, neste grupo, as despesas com pessoal e encargos sociais, R\$ 28,0 milhões, os juros e encargos da dívida, R\$ 1,7 milhões, e outras despesas correntes, R\$ 48,3 milhões.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 184,5 milhões, o que significou um aumento de R\$ 93,3 milhões, 102,3% a maior do que o fixado para o 2º bimestre. Em Investimentos foram empenhados R\$ 171,3 milhões, Inversões Financeiras R\$ 6,0 milhões e Amortização da Dívida R\$ 7,2 milhões.

No 2º bimestre estava projetado empenhar R\$ 1,505 bilhão. Deste valor foi realizado apenas 96,4%, totalizando o valor de R\$ 1,451 bilhão de empenhos realizados, representando uma redução de R\$ 54,0 milhões na despesa prevista para o 2º bimestre de 2020.

Tabela 2

DESPESA EMPENHADA - 2º Bimestre/2020				
Valores em R\$ mil				
Natureza da Despesa	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	508.207	480.111	-28.096	-5,5%
Juros e Encargos da Dívida	1.969	246	-1.723	-87,5%
Outras Despesas Correntes	835.060	786.741	-48.319	-5,8%
Total Despesa Corrente	1.345.236	1.267.098	-78.138	-5,8%
Investimentos	8.158	171.367	163.209	2000,6%
Inversões Financeiras	4.420	6.000	1.580	35,7%
Amortização da Dívida	78.659	7.205	-71.454	-90,8%
Total Despesa de Capital	91.238	184.572	93.334	102,3%
Reserva de Contingência	69.242	-	- 69.242	-100,0%
Total da Despesa Empenhada	1.505.716	1.451.670	- 54.046	-3,6%

Despesa Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	610.711	496.437	- 114.274	-18,7%
Vinculados por Lei e Outros	825.762	955.233	129.471	15,7%
Reserva de Contingência	69.242	-	69.242	-100,0%
Total Despesa por Fonte de Recursos	1.505.716	1.451.670	- 54.046	-3,6%

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



3.3 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 2020, bem como o resultado da execução orçamentária prevista e realizada.

Do valor previsto de arrecadação para o 2º bimestre, houve uma frustração de R\$ 45,4 milhões. Destaca-se que neste período a realização da receita montou em R\$ 1,118 bilhão, representando na totalidade das receitas uma frustração na arrecadação de 3,9% do que estava previsto para 2º bimestre de 2020.

A despesa empenhada totalizou R\$ 1,451 bilhão com uma economia de R\$ 54,0 milhões do que estava previsto empenhar no 2º bimestre, representando uma redução de 3,6% das despesas prevista para 2º bimestre.

Considerando que o déficit orçamentário de R\$ 333,3 milhões, realizado no 2º bimestre, foi menor que o déficit previsto de R\$ 341,9 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.

Na análise e projeção do Resultado Orçamentário não estão previstos os impactos da crise do COVID19, pois estão baseados em valores aprovados na LOA/2020.

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	8.011.272	%
(B) Receita Realizada	1.457.116	1.118.318	0	0	0	0	2.575.434	32,1% Realizado
(C =B-A) Resultado da Receita	-290.046	-45.428	0	0	0	0	5.435.838	67,9% A Realizar
(D) Despesa Prevista	2.336.721	1.505.716	1.002.286	1.062.943	1.028.298	1.075.308	8.011.272	%
(E) Despesa Realizada	1.922.668	1.451.670	0	0	0	0	3.374.338	42,1% Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-414.053	-54.046	0	0	0	0	4.636.934	57,9% A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	-589.559	-341.969	198.387	100.127	126.999	506.015	0	
(H) Resultado Orçamentário Realizado	-465.552	-333.352	0	0	0	0	-798.904	
(I=H-G)Diferença Previsto e Realizado	124.007	8.617	0	0	0	0	132.624	
							Resultado Orçamentário Projetado	132.624

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

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 2º bimestre foram de R\$ 1,036bilhão, ficando R\$ 86,9 milhões a menor do que a previsão inicial. As despesas primárias somaram R\$ 1,019 bilhão, representando uma redução de R\$ 84,1 milhões do que estava previsto para 2º bimestre de 2020.

A previsão de Resultado Primário para 2º bimestre era de superávit R\$ 18,9 milhões, sendo que o Resultado Primário realizado foi de superávit de R\$ 16,2 milhões, ou seja, abaixo da meta bimestral em R\$ 2,7 milhões. Assim, a projeção anual de Resultado Primário para 2020 é de um superávit de R\$ 294,7 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.

Na análise e projeção do Resultado Primário não estão previstos os impactos da crise do COVID19, pois estão baseados em valores consignados na LDO/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	7.119.320	%
(B) Receita Primária Realizada	1.314.596	1.036.108	0	0	0	0	2.350.704	33,0% Realizado
(C=B-A) Resultado da Receita Primária	-7.036	-86.944	0	0	0	0	4.768.616	67,0% A Realizar
(D) Despesa Primária Prevista	1.129.573	1.104.071	1.129.952	1.085.036	1.112.968	1.346.794	6.908.394	%
(E) Despesa Primária Realizada	1.036.001	1.019.890	0	0	0	0	2.055.891	29,8% Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-93.572	-84.181	0	0	0	0	4.852.503	70,2% A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	192.059	18.981	-27.987	-3.671	-49.335	80.880	210.926	
(H) Resultado Orçamentário Realizado	278.595	16.218	0	0	0	0	294.813	
(I=H-G) Diferença Previso e Realizado	86.536	-2.763	0	0	0	0	83.774	
							Resultado Primário Projetado	294.700

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.