



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

# RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

**3º 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).

Julho de 2019



## SUMÁRIO

<b>1 Da Programação Financeira do Exercício de 2019.....</b>	<b>3</b>
<b>2 Do Cronograma de Execução Mensal de Desembolso do Exercício de 2019.....</b>	<b>4</b>
<b>3 Dos resultados alcançados no 3º bimestre .....</b>	<b>5</b>
3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 3º bimestre.....	5
3.2 Análise da despesa empenhada no 3º bimestre.....	7
3.3 Análise do resultado da execução orçamentaria do 3º bimestre.....	8
3.4 Análise do resultado primário do 3º bimestre.....	9

## ÍNDICE DE TABELAS

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



## 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 2019, 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:

<b><u>RECEITAS CORRENTES</u></b>	<b><u>7.592.635.998,00</u></b>
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
<b><u>RECEITAS DE CAPITAL</u></b>	<b><u>610.145.051,00</u></b>
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
<b><u>TOTAL DA RECEITA</u></b>	<b><u>8.409.792.985,00</u></b>

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:

<b><u>DESPESAS CORRENTES</u></b>	<b><u>6.862.898.316,00</u></b>
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
<b><u>DESPESAS DE CAPITAL</u></b>	<b><u>1.131.428.242,00</u></b>
1. Investimentos	903.510.454,00
2. Inversões Financeiras	48.722.000,00
3. Amortização da Dívida	179.195.788,00
<b><u>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</u></b>	<b><u>415.466.427,00</u></b>
<b><u>TOTAL DA DESPESA</u></b>	<b><u>8.409.792.985,00</u></b>

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 3º BIMESTRE DE 2019**

#### **3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 3º bimestre**

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,033 bilhão, o que representou uma receita a menor da previsão de R\$ 16,7 milhões. Os pontos positivos a destacar foram às receitas tributárias que confirmaram a previsão de arrecadação de R\$ 354 milhões, as receitas patrimoniais, que superaram a previsão em R\$ 10,3 milhões e outras receitas correntes com uma receita a maior de R\$ 43,9 milhões, referente ao ingresso de alvarás judiciais de ações contra a União. A frustração na arrecadação ficou por conta das receitas de transferências constitucionais da União e do Estado que tiveram uma arrecadação a menor de R\$ 57,6 milhões, e das receitas de serviços e de contribuições que ficaram a menor com relação à previsão em R\$ 4,4 milhões e R\$ 8,8 milhões respectivamente.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação inferior ao previsto de R\$ 78,5 milhões, principalmente pelo do não ingresso de recursos de operações de crédito que estavam previstos para 3º bimestre na ordem de R\$ 71,4 milhões.

Por Fonte de Recursos, os ingressos do Tesouro Municipal, ou seja, recursos de livre aplicação foram de R\$ 550,1 milhões, uma diferença a menor de R\$ 45,1 milhões com relação ao previsto. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 518 milhões, R\$ 56,2 milhões a menor do que previsto para o 3º bimestre de 2019.



**Tabela 1**

**RECEITA ARRECADADA - 3º BIMESTRE DE 2019**

**Categoria Econômica**

\*Valores em R\$ mil

<b>Receita Corrente</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	354.383	354.268	- 115	0,0%
Receita de Contribuições	59.264	50.420	- 8.844	-14,9%
Receita Patrimonial	46.899	57.295	10.396	22,2%
Receita de Serviços	119.032	114.595	- 4.437	-3,7%
Transferências Correntes	462.207	404.509	- 57.698	-12,5%
Outras Receitas Correntes	8.231	52.177	43.946	533,9%
<b>Total Receita Corrente</b>	<b>1.050.016</b>	<b>1.033.264</b>	<b>- 16.752</b>	<b>-1,6%</b>
<b>Receita de Capital</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Operações de Crédito	78.805	7.331	- 71.474	-90,7%
Alienação de Bens	1.998	1.087	- 911	-45,6%
Outras Receitas de Capital	6.580	439	- 6.141	-93,3%
<b>Total Receita de Capital</b>	<b>87.383</b>	<b>8.857</b>	<b>- 78.526</b>	<b>-89,9%</b>
Receita de Contribuições Intra -orçamentarias	70.089	65.205	- 4.884	-7,0%
(-)deduções da Receita Corrente	- 37.854	- 39.087	- 1.233	3,3%
<b>Total da Arrecadação por Categoria Econômica</b>	<b>1.169.634</b>	<b>1.068.239</b>	<b>- 101.395</b>	<b>-8,7%</b>

**Receita por Fonte de Recursos**

	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	595.344	550.198	- 45.146	-7,6%
Vinculados por Lei e Outros	574.291	518.041	- 56.249	-9,8%
<b>Total da Receita por Fonte de Recursos</b>	<b>1.169.634</b>	<b>1.068.239</b>	<b>- 101.395</b>	<b>-8,7%</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



### 3.2 Análise da despesa empenhada no 3º bimestre

Na tabela 2, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 795,8 milhões, representando uma redução de 8,9% da despesa empenhada prevista para 3º bimestre, o que significou uma economia de R\$ 77,6 milhões com relação à previsão. O destaque ficou com as despesas de pessoal e encargos sociais que teve uma redução de R\$ 45,4 milhões. Outras despesas correntes também obtiveram redução em relação à previsão de R\$ 34,4 milhões.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 35,1 milhões, o que significou uma redução de R\$ 111,4 milhões, significando um ingresso a menor de receita de 76% do que previsão para o 3º bimestre. Os Investimentos praticamente totalizaram a diferença entre a previsão e o realizado com uma redução de R\$ 95,3 milhões.

Tabela 2

#### DESPESA EMPENHADA - 3º BIMESTRE DE 2019

##### Natureza da Despesa

\*Valores em R\$ mil

Despesas Correntes	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	510.156	464.726	-45.430	-8,9%
Juros e Encargos da Dívida	1.063	271	-792	-74,5%
Outras Despesas Correntes	362.278	330.851	-31.427	-8,7%
<b>Total Despesa Corrente</b>	<b>873.497</b>	<b>795.848</b>	<b>-77.649</b>	<b>-8,9%</b>
Despesas de Capital	Previsão	Previsão	Diferença	%
Investimentos	129.020	33.704	-95.316	-73,9%
Inversões Financeiras	3.754	0	-3.754	-100,0%
Amortização da Dívida	13.809	1.439	-12.370	-89,6%
<b>Total Despesa de Capital</b>	<b>146.583</b>	<b>35.143</b>	<b>- 111.440</b>	<b>-76,0%</b>
Reserva de Contingência	69.244	-	69.244	0,0%
<b>Total das Despesas</b>	<b>1.089.324</b>	<b>830.991</b>	<b>- 119.845</b>	<b>-23,7%</b>

##### Fonte de Recursos

	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	588.309	252.387	- 335.922	-57,1%
Vinculados por Lei e Outros	431.771	578.604	146.833	34,0%
Reserva de Contingência	69.244	-	69.244	0,0%
<b>Total Despesa Empenhada</b>	<b>1.089.324</b>	<b>830.991</b>	<b>- 258.333</b>	<b>-23,7%</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 3º 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.

Foi arrecadado no 3º bimestre o valor de R\$ 1,068 bilhão, representando uma frustração de R\$ 101,3 milhões da previsão de ingressos de receita para mesmo período. Até o 3º bimestre foi arrecadado 39,7 % dos R\$ 8,409 bilhões de receita prevista para o exercício de 2019

A despesa empenhada no 3º bimestre totalizou R\$ 830,9 milhões, gerando com uma economia de R\$ 258,3 milhões do que estava previsto. Até o 3º bimestre foi empenhado 44,6% dos R\$ 7,991 bilhões da despesa prevista para o exercício de 2019.

A previsão do resultado da execução orçamentária para 3º bimestre era de um superávit de R\$ 80,3 milhões. A execução orçamentária no 3º bimestre apresentou um superávit de R\$ 237,4 milhões, superando a previsão em R\$ 156,9 milhões. Por consequência do superávit orçamentário alcançado no 3º bimestre, o resultado projetado ao final do exercício de 2019 é de um superávit orçamentário de R\$ 298,4 milhões. Portanto não há a necessidade de novos contingenciamentos para exercício de 2019.

**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	<b>8.409.793</b>	%
(B) Receita Realizada	1.247.158	1.027.103	1.068.239	0	0	0	<b>3.342.500</b>	39,7% Realizado
<b>(C =B-A) Resultado da Receita</b>	<b>-938.904</b>	<b>-94.508</b>	<b>-101.395</b>	0	0	0	<b>5.067.293</b>	60,3% A Realizar
(D) Despesa Prevista	2.243.149	1.249.307	1.089.324	1.123.678	1.111.523	1.174.060	<b>7.991.043</b>	%
(E) Despesa Realizada	1.722.993	1.013.306	830.991	0	0	0	<b>3.567.290</b>	44,6% Realizado
<b>(F=E-D) Resultado da Despesa</b>	<b>-520.156</b>	<b>-236.001</b>	<b>-258.333</b>	0	0	0	<b>4.423.753</b>	55,4% A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	<b>-57.088</b>	<b>-127.696</b>	80.312	<b>-8.016</b>	42.353	488.885	<b>0</b>	LOA
(H) Resultado Orçamentário Realizado	<b>-475.835</b>	13.797	237.248	0	0	0	<b>-224.790</b>	Realizado
<b>(I=H-G) Diferença Previsto e Realizado</b>	<b>-418.747</b>	141.493	156.936	0	0	0	<b>298.432</b>	Projetado

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 3º 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 3º bimestre de 2019 receitas primárias de R\$ 940,6 milhões, e as despesas primárias somaram R\$ 902,8 milhões, apresentado um superávit primário de R\$ 37,7 milhões.

Com o superávit primário apresentado até o 3º bimestre, a projeção anual de Resultado Primário é de um Superávit de 26,2 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	<b>7.235.956</b>	%
(B) Receita Primária Realizada	1.083.270	933.853	940.640	0	0	0	<b>2.957.763</b>	40,9% Realizado
<b>(C =B-A) Resultado da Receita Primária</b>	<b>-122.723</b>	<b>-272.140</b>	<b>-265.353</b>	0	0	0	<b>4.278.193</b>	59,1% A Realizar
(D) Despesa Primária Prevista	1.279.710	1.279.710	1.279.710	1.279.710	1.279.710	1.279.710	<b>7.678.260</b>	%
(E) Despesa Primária Realizada	937.373	870.069	902.885	0	0	0	<b>2.710.327</b>	35,3% Realizado
<b>(F=E-D) Resultado da Despesa</b>	<b>-342.337</b>	<b>-409.641</b>	<b>-376.825</b>	0	0	0	<b>4.967.933</b>	64,7% A Realizar
(G) Resultado Primário Previsto	<b>-73.717</b>	<b>-73.717</b>	<b>-73.717</b>	<b>-73.717</b>	<b>-73.717</b>	<b>-73.717</b>	<b>-442.304</b>	Meta LOA
(H) Resultado Primário Realizado	145.897	63.784	37.755	0	0	0	<b>247.436</b>	Realizado
<b>(I=H-G)Diferença Previso e Realizado</b>	219.614	137.501	111.472	0	0	0	468.588	
							<b>Resultado Primário Projetado</b>	<b>26.284</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.