



RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

3º 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).

julho de 2020



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 3º bimestre	5
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

Tabela 1 – Receita prevista e arrecadada no 3º bimestre.....	6
Tabela 2 – Despesa prevista e empenhada no 3º bimestre.....	7
Tabela 3 – Resultado da execução orçamentária do 3º bimestre.....	8
Tabela 4 – Resultado primário do 3º 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 3º BIMESTRE DE 2020

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 3º bimestre

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 971,0 milhões, ficando 9,9% a menor do que a previsão, representando uma redução de R\$ 106,4 milhões das receitas previstas para 3º bimestre de 2020. A frustração na arrecadação ficou por conta da não realização das receita prevista, tais como: as receitas tributárias, R\$ 79,7 milhões, Contribuições, R\$ 7,9 milhões, receitas de serviços, R\$ 14,4 milhões, receitas patrimoniais, R\$ 29,5 milhões e as outras receitas correntes, R\$ 29,0 milhões. As receitas que superaram a previsão de arrecadação foram as transferências correntes, R\$ 49,7% milhões, já que na prevenção e combate a Pandemia de COVID-19 houve incremento de recursos recebidos, principalmente do Governo Federal.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 21,6 milhões, ficando R\$ 35,4 milhões a menor do que previsto arrecadar no 3º bimestre de 2020.

O total da arrecadação atingiu o montante de R\$ 1,053 bilhão, representando um déficit com relação à previsão de R\$ 146,8 milhões, o que significou uma frustração no ingresso de recursos de 12,2% do que estava previsto na Programação Financeira do Exercício para o 3º bimestre de 2020.

Por Fonte de Recursos, os ingressos do Tesouro Livre, ou seja, recursos de livre aplicação foram arrecadados R\$ 486,2 milhões, uma diferença a menor de R\$ 146,5 milhões com relação ao previsto. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 567,5 milhões, R\$ 350 mil a menor do que previsto para o 3º bimestre de 2020.



Tabela 1

RECEITA ARRECADADA - 3º Bimestre/2020

*Valores em R\$ mil

Receita por Categoria Econômica	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	389.503	309.751	- 79.752	-20,5%
Receita de Contribuições	49.566	41.594	- 7.972	-16,1%
Receita Patrimonial	39.432	9.865	- 29.567	-75,0%
Receita de Serviços	128.329	113.907	- 14.422	-11,2%
Transferências Correntes	460.674	510.391	49.717	10,8%
Outras Receitas Correntes	51.104	22.104	- 29.000	-56,7%
Receita Extraordinária para cobertura do Déficit	-	-	-	0,0%
(-)deduções da Receita Corrente	- 41.056	- 36.516	4.539	-11,1%
Total Receita Corrente	1.077.551	971.095	- 106.456	-9,9%
Operações de Crédito	53.102	19.947	- 33.155	-62,4%
Alienação de Bens	2.445	43	- 2.401	-98,2%
Outras Receitas de Capital	1.559	1.678	119	7,6%
Total Receita de Capital	57.106	21.668	- 35.438	-62,1%
Receita de Contribuições Intra -orçamentárias	66.014	61.026	- 4.988	-7,6%
Total da Receita por Categoria Econômica	1.200.671	1.053.790	- 146.881	-12,2%

Receita por Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	632.754	486.222	- 146.531	-23,2%
Vinculados por Lei e Outros	567.917	567.567	- 350	-0,1%
Total da Receita por Fonte de Recursos	1.200.671	1.053.790	- 146.881	-12,2%

Fonte: Contadoria-Geral do Município/SMF

Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC , EPTC 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\$ 876,2 milhões, representando um aumento de 2,4% da despesa empenhada prevista, o que significou um uma despesa a maior de R\$ 20,2 milhões com relação à previsão para 3º bimestre. Nas despesas com pessoal e encargos sociais houve um aumento em relação à previsão de R\$ 6,2 milhões, e nos juros e encargos da dívida uma redução de R\$ 621 mil. Em outras despesas correntes houve um acréscimo de R\$ 14,6 milhões, representando 4,1% de empenhos a maior do que estava previsto no 3º bimestre de 2020.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 71,5 milhões, o que significou uma redução de R\$ 5,5 milhões, 7,2% a menor do que previsão para o 3º bimestre. Em Investimentos foram empenhados R\$ 60,4 milhões, Inversões Financeiras R\$ 6,0 milhões e Amortização da Dívida R\$ 5,0 milhões.

No 3º bimestre estava projetado empenhar R\$ 1,002 bilhão. Deste valor foi realizado apenas 94,6%, totalizando o valor de R\$ 947,7 milhões de empenhos realizados, representando uma redução de R\$ 54,5 milhões na despesa prevista para o 3º bimestre de 2020.

Tabela 2

DESPESA EMPENHADA - 3º Bimestre/2020

*Valores em R\$ mil

Natureza da Despesa	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	502.433	508.676	6.242	1,2%
Juros e Encargos da Dívida	939	319	-621	-66,1%
Outras Despesas Correntes	352.595	367.220	14.625	4,1%
Total Despesa Corrente	855.968	876.214	20.247	2,4%
Investimentos	37.317	60.477	23.160	62,1%
Inversões Financeiras	4.827	6.000	1.173	24,3%
Amortização da Dívida	34.932	5.070	-29.862	-85,5%
Total Despesa de Capital	77.076	71.547	- 5.529	-7,2%
Reserva de Contingência	69.242	-	69.242	0,0%
Total da Despesa Empenhada	1.002.286	947.762	- 54.525	-5,4%

Despesa Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	510.375	406.541	- 103.834	-20,3%
Vinculados por Lei e Outros	422.669	541.221	118.552	28,0%
Reserva de Contingência	69.242	-	69.242	0,0%
Total Despesa por Fonte de Recursos	1.002.286	947.762	- 54.525	-5,4%

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

Do valor previsto de arrecadação para no 3º bimestre, houve um frustração de R\$ 146,8 milhões. Esse déficit na previsão da arrecadação ocorreu, principalmente, pela não realização da receita tributária de R\$ 79,5 milhões, da receita patrimonial de R\$ 29,5 milhões e pela receitas de operação de créditos de R\$ 33,3 milhões. Foi arrecadado no 3º bimestre o valor R\$ 1,053 bilhão, representando na totalidade das receitas uma frustração na arrecadação de 12,2% do que estava previsto para 3º bimestre de 2020.

A despesa empenhada totalizou R\$ 1,002 bilhão com uma economia de R\$ 54,5 milhões do que estava previsto empenhar no 3º bimestre, representando uma redução de 5,4% das despesas prevista para 3º bimestre.

Considerando que o superávit orçamentário de R\$ 106,0 milhões realizado, no 3º bimestre, foi menor que o déficit previsto de R\$ 198,3 milhões, e a projeção de superávit orçamentário de R\$ 182,8 milhões para final de 2020, 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	8.011.272	%	
(B) Receita Realizada	1.457.116	1.118.319	1.053.790	0	0	0	3.629.224	45,3%	Realizado
(C =B-A) Resultado da Receita	-290.046	-45.427	-146.881	0	0	0	4.382.048	54,7%	A Realizar
(D) Despesa Prevista	2.736.721	1.105.716	1.002.286	1.015.401	980.756	1.027.766	7.868.646	%	
(E) Despesa Realizada	1.922.668	1.451.670	947.762	0	0	0	4.322.100	54,9%	Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-814.053	345.954	-54.525	0	0	0	3.546.546	45,1%	A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	-989.559	58.031	198.387	147.669	174.541	553.557	142.626		
(H) Resultado Orçamentário Realizado	-465.552	-333.351	106.028	0	0	0	-692.875		
(I=H-G)Diferença Previsto e Realizado	524.007	-391.382	-92.359	0	0	0	40.266		
							Resultado Orçamentário Projetado	182.892	

Fonte: Contadoria-Geral do Município/SMF

Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC, EPTC 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

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 3º bimestre foram de R\$ 963,7 milhões, ficando R\$ 138,1 milhões a menor do que a previsão inicial. As despesas primárias somaram R\$ 936,0 milhões, representando uma redução de R\$ 193,8 milhões do que estava previsto para 3º bimestre de 2020.

A previsão de Resultado Primário para 3º bimestre era de déficit R\$ 27,9 milhões, sendo que o Resultado Primário realizado foi de R\$ 27,7 milhões, superando a meta bimestral em R\$ 55,6 milhões. Assim, a projeção anual de Resultado Primário para 2020 é de um superávit de R\$ 353,1 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	7.119.320	%	
(B) Receita Primária Realizada	1.314.596	1.036.138	963.796	0	0	0	3.314.530	46,6%	Realizado
(C =B-A) Resultado da Receita Primária	-7.036	-86.913	-138.168	0	0	0	3.804.790	53,4%	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	1.019.824	936.096	0	0	0	2.991.921	43,3%	Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-93.572	-84.247	-193.856	0	0	0	3.916.473	56,7%	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	16.314	27.700	0	0	0	322.609		
(I=H-G)Diferença Previso e Realizado	86.536	-2.667	55.687	0	0	0	139.557		
							Resultado Primário Projetado		353.149

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.