



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

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

4º 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).

Setembro 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 4º bimestre	5
3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 4º bimestre.....	5
3.2 Análise da despesa empenhada no 4º bimestre.....	7
3.3 Análise do resultado da execução orçamentaria do 4º bimestre.....	8
3.4 Análise do resultado primário do 4º bimestre.....	9

ÍNDICE DE TABELAS

Tabela 1 – Receita arrecadada no 4º bimestre.....	6
Tabela 2 – Despesa empenhada no 4º bimestre.....	7
Tabela 3 – Resultado da execução orçamentária do 4º bimestre.....	8
Tabela 4 – Resultado primário do 4º 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>	<u>6.818.363.469,00</u>
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>	<u>219.767.457,00</u>
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 4º BIMESTRE DE 2018

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 4º bimestre

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 948 milhões, ficando 10% a menor do que a previsão, representando 105 milhões a menos das receitas previstas para 4º bimestre de 2018. A frustração na arrecadação ficou principalmente por conta da não realização da Receita Extraordinária para Cobertura do Déficit, na ordem de R\$ 100 milhões. Também ficaram a menor do que a receita prevista, a Receita de Contribuições, R\$ 2 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\$ 9,8 milhões. Os pontos positivos a destacar foram as Receitas Tributárias, que superaram em R\$ 9 milhões a previsão e as Receitas Patrimoniais que superaram 21 milhões a previsão, representando um acréscimo de 2,7% e 101% respectivamente dos valores previstos para 4º bimestre de 2018.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação inferior ao previsto de R\$ 6,7 milhões. A Receita de Alienação de Bens registraram ingressos de R\$ 6,9 milhões e as Receitas de Operação de Crédito teve uma frustração de R\$ 10,4 milhões.

O total da arrecadação atingiu o montante de R\$ 965,8 milhões, representando um déficit com relação à previsão de R\$ 111,8 milhões, o que significou uma frustração no ingresso de recursos de 10,4% do que estava previsto na Programação Financeira para o 4º bimestre de 2018.

Por Fonte de Recursos, os ingressos de receitas de livre aplicação pelo Tesouro Municipal foram de R\$ 502 milhões, uma diferença a menor de R\$ 46 milhões com relação ao previsto. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 463 milhões, 65,5 milhões a menor do que previsto para o 4º bimestre de 2018.



Tabela 1

RECEITA ARRECADADA - 4º BIMESTRE DE 2018

Categoria Econômica

*Valores em R\$ mil

Receita Corrente	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	341.845	350.981	9.136	2,7%
Receita de Contribuições	51.338	49.150	- 2.188	-4,3%
Receita Patrimonial	20.843	42.037	21.194	101,7%
Receita de Serviços	104.320	101.664	- 2.656	-2,5%
Transferências Correntes	398.653	375.542	- 23.111	-5,8%
Outras Receitas Correntes	107.499	6.751	- 100.748	-93,7%
Receita de Contribuições Intra -orçamentárias	71.853	62.014	- 9.839	-13,7%
(-)-deduções da Receita Corrente	- 42.565	- 39.383	3.182	-7,5%
Total Receita Corrente	1.053.785	948.756	- 105.029	-10,0%

Receita de Capital	Previsão	Realizado	Diferença	%
Operações de Crédito	19.918	9.449	- 10.469	-52,6%
Alienação de Bens	3.269	6.909	3.640	111,3%
Outras Receitas de Capital	698	757	59	8,5%
Total Receita de Capital	23.885	17.115	- 6.770	-28,3%

Total da Arrecadação por Categoria Econômica	1.077.671	965.871	- 111.800	-10,4%
---	------------------	----------------	------------------	---------------

Receita por Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	548.534	502.253	- 46.281	-8,4%
Vinculados por Lei e Outros	529.136	463.618	- 65.518	-12,4%
Total da Receita por Fonte de Recursos	1.077.671	965.871	- 111.800	-10,4%

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



3.2 Análise da despesa empenhada no 4º bimestre

Na tabela 2, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 804,7 milhões, representando uma redução de 9,0% da despesa empenhada prevista para 4º bimestre, o que significou uma economia de R\$ 79,2 milhões com relação a previsão. Os empenhos de Pessoal e Encargos Sociais registraram o valor de R\$ 472 milhões, 7,2% a menor da previsão. Os empenhos de Outras Despesas Correntes somaram R\$ 325,4 milhões, 12,0% a menor do que estava projetado para o 4º bimestre.

A Despesa de Capital totalizou R\$ 57,6 milhões, ficando R\$ 38,2 milhões a menor do que previsão para o 4º bimestre. Em Investimentos foram empenhados R\$ 22,4 milhões e Amortização da Dívida R\$ 35,2 milhões. Não houve no 4º bimestre despesa com Inversão Financeira.

No 4º bimestre estava previsto empenhar R\$ 1,034 bilhões. O valor efetivamente empenhado foi R\$ 862,4 milhões, uma redução de R\$ 171,5 milhões, representando uma economia de 16,61% da despesa prevista para o 4º bimestre.

Tabela 2

DESPESA EMPENHADA - 4º BIMESTRE DE 2018				
Natureza da Despesa	*Valores em R\$ mil			
	Previsão	Realizado	Diferença	%
Despesas Correntes				
Pessoal e Encargos Sociais	509.037	472.196	-36.841	-7,2%
Juros e Encargos da Dívida	5.352	7.122	1.770	33,1%
Outras Despesas Correntes	369.636	325.457	-44.179	-12,0%
Total Despesa Corrente	884.025	804.775	-79.250	-9,0%
Despesas de Capital				
Investimentos	65.022	22.412	-42.610	-65,5%
Inversões Financeiras	8.769	0	-8.769	-100,0%
Amortização da Dívida	22.120	35.242	13.122	59,3%
Total Despesa de Capital	95.910	57.654	-38.256	-39,9%
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	1.034.010	862.429	-171.581	-16,6%
Fonte de Recursos				
Tesouro Livre	471.830	426.221	-45.609	-9,7%
Vinculados por Lei e Outros	508.105	436.208	-71.897	-14,1%
Reserva de Contingência	10.742	-	10.742	0,0%
Reserva do RPPS	43.333	-	43.333	0,0%
Total Despesa Empenhada	1.034.010	862.429	-171.581	-16,6%

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 4º 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 4º bimestre, houve um frustração de R\$ 111,8 milhões. Esse déficit na previsão da arrecadação ocorreu, principalmente, pela não realização de receita extraordinária para cobertura do déficit orçamentário, na ordem de R\$ 100 milhões, previsto na LOA 2018. Foi arrecadado no 4º bimestre o valor R\$ 965,8 milhões, que somado a arrecadação do 1º semestre totalizou uma arrecadação R\$ 4,166 bilhões, representando 57,5 % da arrecadação prevista para 2018.

A despesa empenhada totalizou o valor de R\$ 862,4 milhões, significando uma economia de R\$ 171,5 milhões com relação à despesa prevista para 4º bimestre. Até o mês de agosto, foram empenhados R\$ 4,275 bilhões, representando uma economia de R\$ 796 milhões com relação a previsão inicial do Cronograma Mensal de Desembolso da despesa empenhada para 2018.

O resultado da execução orçamentária para o 4º bimestre foi um superávit R\$ 103,4 milhões, representando um resultado positivo de R\$ 59,7 milhões com relação a previsão para o 4º bimestre.

Com os resultados atingidos até o mês de agosto de 2018, o resultado da execução orçamentária para ano de 2018 está projetando um superávit de R\$ 422,2 milhões, sendo assim, não há necessidade de contingenciamento 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	973.758	965.871	0	0	4.166.840	57,5% Realizado
(C =B-A) Resultado da Receita	-6.914	-116.476	-137.896	-111.800	0	0	3.074.486	42,5% 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	838.438	862.429	0	0	4.275.903	59,0% Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-195.079	-291.015	-137.624	-171.581	0	0	2.965.423	41,0% 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	135.320	103.442	0	0	-109.063	
(I=H-G)Diferença Previsto e Realizado	188.165	174.538	-274	59.781	0	0	422.211	

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 4º 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 4º bimestre de 2018 receitas primárias de R\$ 854,7 milhões e despesas primárias de R\$ 786,3 milhões, que representou um superávit primário de R\$ 68,3 milhões.

Até o mês de agosto de 2018 o resultado primário apresentou um superávit de 233,2 milhões, sendo que a meta definida na LDO é de um déficit de R\$ 45,4 milhões para exercício de 2018. Desta forma, com o resultado atingido até o mês de agosto, não há necessidade de revisão da meta 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
(B) Resultado Primário Realizado	165.632	5.236	-5.976	68.371	0	0	233.263
(C=B-A)Diferença Previsto. e Realizado	173.210	12.814	1.602	75.949	0	0	263.573

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.