



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

# RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

## 4º 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).

Setembro 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 4º bimestre .....</b>	<b>5</b>
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

<b>Tabela 1 – Receita prevista e arrecadada no 4º bimestre.....</b>	<b>6</b>
<b>Tabela 2 – Despesa prevista e empenhada no 4º bimestre.....</b>	<b>7</b>
<b>Tabela 3 – Resultado da execução orçamentária do 4º bimestre.....</b>	<b>8</b>
<b>Tabela 4 – Resultado primário do 4º 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 4º BIMESTRE DE 2019**

#### **3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 4º bimestre**

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,005 bilhão, o que significou uma receita a menor da previsão de R\$ 12,3 milhões, representando um percentual de 1,2% a menor do que estava previsto arrecadar no 4º bimestre. A receita patrimonial, basicamente em função das aplicações financeiras dos recursos do RPPS capitalizado, superou a previsão de ingresso de recursos em R\$ 27,8 milhões. Os demais itens de receitas tiveram frustração na arrecadação se comparado aos valores previsto para 4º bimestre. As receitas tributárias tiveram uma arrecadação a menor de R\$ 11,1 milhões, Receitas de Contribuições R\$ 2,4 milhões a menor, receitas de serviços R\$ 3,0 milhões a menor, as receitas de transferências constitucionais da União e do Estado de R\$ 22,8 milhões a menor.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação inferior ao previsto de R\$ 52,9 milhões, principalmente pelo não ingresso de recursos de operações de crédito que estavam previstos para 4º bimestre na ordem de R\$ 45,3 milhões.

Por Fonte de Recursos, os ingressos do Tesouro Municipal, ou seja, recursos de livre aplicação foram de R\$ 544,7 milhões, uma diferença a menor de R\$ 23,1 milhões com relação ao previsto. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 502,8 milhões, R\$ 44,9 milhões a menor do que previsto para o 4º bimestre de 2019.



Tabela 1

**RECEITA ARRECADADA - 4º BIMESTRE DE 2019**

**Categoria Econômica**

\*Valores em R\$ mil

<b>Receita Corrente</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	366.882	355.706	- 11.176	-3,0%
Receita de Contribuições	59.156	56.711	- 2.445	-4,1%
Receita Patrimonial	39.467	67.349	27.882	70,6%
Receita de Serviços	114.424	111.422	- 3.002	-2,6%
Transferências Correntes	430.075	407.269	- 22.806	-5,3%
Outras Receitas Correntes	8.350	7.524	- 826	-9,9%
<b>Total Receita Corrente</b>	<b>1.018.354</b>	<b>1.005.981</b>	- <b>12.373</b>	<b>-1,2%</b>
<b>Receita de Capital</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Operações de Crédito	57.007	11.617	- 45.390	-79,6%
Alienação de Bens	2.409	204	- 2.205	-91,5%
Outras Receitas de Capital	7.758	2.365	- 5.393	-69,5%
<b>Total Receita de Capital</b>	<b>67.174</b>	<b>14.186</b>	- <b>52.988</b>	<b>-78,9%</b>
Receita de Contribuições Intra -orçamentarias	67.628	66.048	- 1.580	-2,3%
(-)-deduções da Receita Corrente	- 37.493	- 38.695	- 1.202	3,2%
<b>Total da Arrecadação por Categoria Econômica</b>	<b>1.115.663</b>	<b>1.020.167</b>	- <b>95.496</b>	<b>-8,6%</b>

**Receita por Fonte de Recursos**

	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	567.872	544.710	- 23.162	-4,1%
Vinculados por Lei e Outros	547.790	502.810	- 44.981	-8,2%
<b>Total da Receita por Fonte de Recursos</b>	<b>1.115.663</b>	<b>1.047.520</b>	- <b>68.143</b>	<b>-6,1%</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 4º bimestre

Na tabela 2, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 840,7 milhões, representando uma redução de 6,7% da despesa empenhada prevista para 4º bimestre, o que significou uma economia de R\$ 60,7 milhões com relação à previsão. O destaque ficou com as despesas de pessoal e encargos sociais que teve uma redução de R\$ 32,1 milhões. Outras despesas correntes também obtiveram redução em relação à previsão de R\$ 31,8 milhões. Juros e encargos da dívida registraram um valor de R\$ 3,2 milhões a maior de empenhos do que estava previsto.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 35,2 milhões, o que significou uma redução de R\$ 117,7 milhões, representando 77% do que previsto empenhar de despesas de capital para o 4º bimestre. Os investimentos tiveram com uma redução de R\$ 91,7 milhões, as inversões financeiras redução de R\$ 7,1 milhões e amortização da dívida R\$ 18,8 milhões de empenhos a menor do que estava previsto.

**Tabela 2**

#### DESPESA EMPENHADA - 4º BIMESTRE DE 2019

Natureza da Despesa	*Valores em R\$ mil			
	Previsão	Realizado	Diferença	%
<b>Despesas Correntes</b>				
Pessoal e Encargos Sociais	518.282	486.159	-32.123	-6,2%
Juros e Encargos da Dívida	5.620	8.857	3.237	57,6%
Outras Despesas Correntes	377.511	345.696	-31.815	-8,4%
<b>Total Despesa Corrente</b>	<b>901.413</b>	<b>840.712</b>	<b>-60.701</b>	<b>-6,7%</b>
<b>Despesas de Capital</b>				
Investimentos	119.457	27.729	-91.728	-76,8%
Inversões Financeiras	7.175	0	-7.175	-100,0%
Amortização da Dívida	26.389	7.535	-18.854	-71,4%
<b>Total Despesa de Capital</b>	<b>153.021</b>	<b>35.264</b>	<b>- 117.757</b>	<b>-77,0%</b>
Reserva de Contingência	69.244	-	- 69.244	0,0%
<b>Total das Despesas</b>	<b>1.123.678</b>	<b>875.976</b>	<b>- 247.702</b>	<b>-22,0%</b>

Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	605.976	457.596	- 148.380	-24,5%
Vinculados por Lei e Outros	448.458	418.380	- 30.078	-6,7%
Reserva de Contingência	69.244	-	- 69.244	
<b>Total Despesa Empenhada</b>	<b>1.123.678</b>	<b>875.976</b>	<b>- 247.702</b>	<b>-22,0%</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 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 2019, bem como, o resultado da execução orçamentária prevista e realizada.

Foi arrecadado no 4º bimestre o valor de R\$ 1,047 bilhão, representando uma frustração de R\$ 68,1 milhões de ingressos de receita. Até o 4º bimestre foi arrecadado 52,2 % dos R\$ 8,409 bilhões de receita prevista para o exercício de 2019, totalizando R\$ 4,390 bilhões de ingressos de recursos financeiros.

A despesa empenhada no 4º bimestre totalizou R\$ 875,9 milhões, gerando com uma economia de R\$ 247,7 milhões do que estava previsto. Até o 4º bimestre foi empenhado 55,6% dos R\$ 7,991 bilhões da despesa prevista para o exercício de 2019, totalizando R\$ 4,443 bilhões de empenhos realizados.

A previsão do resultado da execução orçamentária para 4º bimestre era de um déficit de R\$ 8,0 milhões. A execução orçamentária no 4º bimestre apresentou um superávit de R\$ 171,5 milhões, superando a previsão em R\$ 179,5 milhões. O resultado orçamentário consolidado acumulado até o 4º bimestre é de um déficit de R\$ 53,3 milhões. Como as previsões dos resultados orçamentários para próximos dois bimestres são positivas, o resultado projetado para o final do exercício de 2019 é de um superávit orçamentário de R\$ 477,9 milhões. Portanto, com essa projeção de superávit orçamentário para o final do exercício não é necessário novos contingenciamentos de dotações para restante do 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	8.409.793	%
(B) Receita Realizada	1.247.158	1.027.103	1.068.239	1.047.520	0	0	4.390.020	52,2% Realizado
<b>(C =B-A) Resultado da Receita</b>	<b>-938.904</b>	<b>-94.508</b>	<b>-101.395</b>	<b>-68.143</b>	0	0	<b>4.019.773</b>	47,8% A Realizar
(D) Despesa Prevista	2.243.149	1.249.307	1.089.324	1.123.678	1.111.523	1.174.060	7.991.043	%
(E) Despesa Realizada	1.722.993	1.013.306	831.064	875.976	0	0	4.443.339	55,6% Realizado
<b>(F=E-D) Resultado da Despesa</b>	<b>-520.156</b>	<b>-236.001</b>	<b>-258.260</b>	<b>-247.702</b>	0	0	<b>3.547.704</b>	44,4% A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	-57.088	-127.696	80.312	-8.016	42.353	488.885	0	LOA
(H) Resultado Orçamentário Realizado	-475.835	13.797	237.175	171.544	0	0	-53.319	Realizado
<b>(I=H-G) Diferença Previsto e Realizado</b>	<b>-418.747</b>	141.493	156.863	179.560	0	0	<b>477.919</b>	Projetado

Fonte: Contadoria-Geral do Município/SMF

Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASCE 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 2019 receitas primárias de R\$ 907,6 milhões, e as despesas primárias somaram R\$ 915,2 milhões, apresentado um déficit primário de R\$ 7,6 milhões.

Com o resultado primário apresentado até o 4º bimestre de R\$ 239,8 milhões, a projeção anual de Resultado Primário é de um Superávit de 100,0 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	907.654	0	0	<b>3.865.417</b>	53,4% Realizado
<b>(C =B-A) Resultado da Receita Primária</b>	<b>-122.723</b>	<b>-272.140</b>	<b>-265.353</b>	<b>-298.339</b>	0	0	<b>3.370.539</b>	46,6% 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	915.222	0	0	<b>3.625.549</b>	47,2% Realizado
<b>(F=E-D) Resultado da Despesa</b>	<b>-342.337</b>	<b>-409.641</b>	<b>-376.825</b>	<b>-364.488</b>	0	0	<b>4.052.711</b>	52,8% 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	<b>-7.568</b>	0	0	<b>239.868</b>	Realizado
<b>(I=H-G)Diferença Previso e Realizado</b>	219.614	137.501	111.472	66.149	0	0	534.737	
							<b>Resultado Primário Projetado</b>	<b>100.001</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.