



RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

4º 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).

setembro 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 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 prevista e arrecadada no 4º bimestre.....	6
Tabela 2 – Despesa prevista e 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 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 4º BIMESTRE DE 2020

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 4º bimestre

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,168 bilhão, ficando 10,0% a maior do que a previsão, representando um aumento de R\$ 99,6 milhões das receitas previstas para 4º bimestre de 2020. Vale salientar que a grande contribuição para o excesso de arrecadação, no período, ficou por conta das transferências correntes recebidas, principalmente do Governo Federal para o combate a pandemia de Covid-19, na ordem de R\$ 181,1 milhões ou 41,0% da previsão inicial. E desta forma contribuiu, substancialmente, para amenizar a frustração na arrecadação das receitas previstas, tais como: as receitas tributárias, R\$ 41,2 milhões, receitas de contribuições, R\$ 5,8 milhões, receitas de serviços, R\$ 17,7 milhões e as outras receitas correntes, R\$ 17,1 milhões. Citamos, por fim, a receita patrimonial, R\$ 0,4 milhões que também superou a previsão de arrecadação no período.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 60,5 milhões, ficando R\$ 26,7 milhões a maior do que previsto arrecadar no 4º bimestre de 2020.

O total da arrecadação atingiu o montante de R\$ 1,290 bilhão, representando um excesso de arrecadação com relação à previsão de R\$ 127,1 milhões, o que significou um incremento no ingresso de recursos de 10,9% do que estava previsto na Programação Financeira do Exercício para o 4º bimestre de 2020.

Por Fonte de Recursos, os ingressos do Tesouro Livre, ou seja, recursos de livre aplicação foram arrecadados R\$ 571,3 milhões, uma diferença a menor de R\$ 41,5 milhões com relação ao previsto. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 718,8 milhões, R\$ 168,7 milhões a maior do que previsto para o 4º bimestre de 2020.



Tabela 1

RECEITA ARRECADADA - 4º Bimestre/2020

*Valores em R\$ mil

Receita por Categoria Econômica	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	399.960	358.699	- 41.260	-10,3%
Receita de Contribuições	52.571	46.739	- 5.832	-11,1%
Receita Patrimonial	52.614	53.047	433	0,8%
Receita de Serviços	123.722	106.005	- 17.717	-14,3%
Transferências Correntes	441.612	622.770	181.158	41,0%
Outras Receitas Correntes	30.523	13.358	- 17.165	-56,2%
Receita Extraordinária para cobertura do Déficit	-	-	-	0,0%
(-)-deduções da Receita Corrente	- 38.608	- 31.874	6.734	-17,4%
Total Receita Corrente	1.062.393	1.168.744	99.617	10,0%
Operações de Crédito	26.944	54.181	27.236	101,1%
Alienação de Bens	4.234	109	- 4.125	-97,4%
Outras Receitas de Capital	2.586	6.225	3.640	140,8%
Total Receita de Capital	33.763	60.515	26.751	79,2%
Receita de Contribuições Intra-orçamentárias	66.914	60.992	- 5.922	-8,8%
Total da Receita por Categoria Econômica	1.163.071	1.290.251	127.180	10,9%

Receita por Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	612.938	571.389	- 41.550	-6,8%
Vinculados por Lei e Outros	550.132	718.862	168.730	30,7%
Total da Receita por Fonte de Recursos	1.163.071	1.290.251	127.180	10,9%

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 4º bimestre

Na tabela 2, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 780,1 milhões, representando uma redução de 9,0% da despesa empenhada prevista, o que significou uma economia de R\$ 77,4 milhões com relação à previsão para 4º bimestre. Nas despesas com pessoal e encargos sociais houve uma redução em relação à previsão de R\$ 27,3 milhões, porém nos juros e encargos da dívida houve um acréscimo de R\$ 8,9 milhões. Em outras despesas correntes houve uma redução de R\$ 58,9 milhões, representando 17,3% de empenhos a menor do que estava previsto no 4º bimestre de 2020.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 74,2 milhões, o que significou uma redução de R\$ 19,7 milhões, 21,0% a menor do que previsão para o 4º bimestre. Em Investimentos foram empenhados R\$ 51,7 milhões, Inversões Financeiras R\$ 12,5 milhões e Amortização da Dívida R\$ 10,0 milhões.

No 4º bimestre estava projetado empenhar R\$ 1,015 bilhão. Deste valor foi realizado apenas 84,1%, totalizando o valor de R\$ 854,3 milhões de empenhos realizados, representando uma redução de R\$ 161,0 milhões na despesa prevista para o 4º bimestre de 2020.

Tabela 2

DESPESA EMPENHADA - 4º Bimestre/2020

*Valores em R\$ mil

Natureza da Despesa	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	516.441	489.053	-27.388	-5,3%
Juros e Encargos da Dívida	810	9.756	8.945	1103,8%
Outras Despesas Correntes	340.268	281.301	-58.967	-17,3%
Total Despesa Corrente	857.520	780.110	-77.410	-9,0%
Investimentos	78.783	51.718	-27.064	-34,4%
Inversões Financeiras	1.643	12.500	10.857	660,9%
Amortização da Dívida	13.524	10.028	-3.496	-25,9%
Total Despesa de Capital	93.949	74.246	-19.703	-21,0%
Reserva de Contingência	63.932	-	-63.932	0,0%
Total da Despesa Empenhada	1.015.401	854.356	-161.046	-15,9%

Despesa Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	520.453	436.840	-83.613	-16,1%
Vinculados por Lei e Outros	431.015	417.516	-13.500	-3,1%
Reserva de Contingência	63.932	-	-63.932	0,0%
Total Despesa por Fonte de Recursos	1.015.401	854.356	-161.046	-15,9%

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



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

Do valor previsto de arrecadação para no 4º bimestre, houve um excesso de arrecadação no valor de R\$ 127,1 milhões. Esse incremento na arrecadação ocorreu, principalmente, pelas transferências correntes recebidas, principalmente do Governo Federal referente ao combate a pandemia de Covid-19. Foi arrecadado no 4º bimestre o valor R\$ 1,290 bilhão, representando na totalidade das receitas um excesso de arrecadação de 10,9% do que estava previsto para 4º bimestre de 2020.

A despesa empenhada totalizou R\$ 854,3 milhões com uma economia de R\$ 161,0 milhões do que estava previsto empenhar no 4º bimestre, representando uma redução de 15,9% das despesas prevista para 4º bimestre.

Considerando que o superávit orçamentário de R\$ 435,8 milhões com os resultados dos bimestres anterior, atingimos em agosto um déficit orçamentário de 256,9 milhões. Assim, com os resultados orçamentários esperados para 5º e 6º bimestres, podemos projetar um superávit orçamentário para final do exercício de R\$ 471,1 milhões. Desta forma, 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	1.290.251	0	0	4.919.475	61,4%	Realizado
(C=B-A) Resultado da Receita	-290.046	-45.427	-146.881	127.180	0	0	3.091.797	38,6%	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	854.356	0	0	5.176.455	65,8%	Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-814.053	345.954	-54.525	-161.046	0	0	2.692.191	34,2%	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	435.895	0	0	-256.980		
(I=H-G) Diferença Previsto e Realizado	524.007	-391.382	-92.359	288.226	0	0	328.492		
							Resultado Orçamentário Projetado		471.118

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 4º 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 4º bimestre foram de R\$ 1,123 bilhão, ficando R\$ 42,0 milhões a maior do que a previsão inicial. As despesas primárias somaram R\$ 996,6 milhões, representando uma redução de R\$ 88,4 milhões do que estava previsto para 4º bimestre de 2020.

A previsão de Resultado Primário para 4º bimestre era de déficit, R\$ 3,6 milhões, sendo que o Resultado Primário realizado foi de R\$ 126,7 milhões, superando a meta bimestral em R\$ 130,4 milhões. Assim, a projeção anual de Resultado Primário para 2020 é de um superávit de R\$ 480,9 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	1.123.434	0	0	4.437.965	62,3%	Realizado
(C=B-A) Resultado da Receita Primária	-7.035	-86.913	-138.168	42.069	0	0	2.681.355	37,7%	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	996.635	0	0	3.988.556	57,7%	Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-93.572	-84.247	-193.856	-88.401	0	0	2.919.838	42,3%	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	126.799	0	0	449.408		
(I=H-G) Diferença Previsão e Realizado	86.536	-2.667	55.687	130.470	0	0	270.027		
							Resultado Primário Projetado		480.953

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.