



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

# RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

## 5º 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).

Novembro de 2018



## SUMÁRIO

<b>1 Da Programação Financeira do Exercício de 2018.....</b>	<b>3</b>
<b>2 Do Cronograma de Execução Mensal de Desembolso do Exercício de 2018.....</b>	<b>4</b>
<b>3 Dos resultados alcançados no 5º bimestre .....</b>	<b>5</b>
3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 5º bimestre.....	5
3.2 Análise da despesa empenhada no 5º bimestre.....	7
3.3 Análise do resultado da execução orçamentaria do 5º bimestre.....	8
3.4 Análise do resultado primário do 5º bimestre.....	9

## ÍNDICE DE TABELAS

<b>Tabela 1 – Receita arrecadada no 5º bimestre.....</b>	<b>6</b>
<b>Tabela 2 – Despesa empenhada no 5º bimestre.....</b>	<b>7</b>
<b>Tabela 3 – Resultado da execução orçamentária do 5º bimestre.....</b>	<b>8</b>
<b>Tabela 4 – Resultado primário do 5º bimestre.....</b>	<b>9</b>



## 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:

<b><u>RECEITAS CORRENTES</u></b>	<b>6.818.363.469,00</b>
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
<b><u>RECEITAS DE CAPITAL</u></b>	<b>219.767.457,00</b>
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
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>7.241.326.550,00</b>

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:

<b><u>DESPESAS CORRENTES</u></b>	<b><u>6.193.263.152,00</u></b>
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
<b><u>DESPESAS DE CAPITAL</u></b>	<b><u>723.613.398,00</u></b>
1. Investimentos	443.576.360,00
2. Inversões Financeiras	70.111.000,00
3. Amortização da Dívida	209.926.038,00
<b><u>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</u></b>	<b><u>324.450.000,00</u></b>
<b><u>TOTAL DA DESPESA</u></b>	<b><u>7.241.326.550,00</u></b>

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 5º bimestre**

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 927,7 milhões, ficando 15,9% a menor do que a previsão, representando uma arrecadação a menor de R\$ 175,7 milhões das receitas previstas para 5º 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\$ 130 milhões. Também tiveram um desempenho menor do que a receita prevista, a Receita de Contribuições, R\$ 5,1 milhões, Receitas Patrimoniais, R\$ 7,8 milhões, as Receitas de Serviços, R\$ 28,4 milhões e as Receitas de Contribuições Intra-orçamentárias, R\$ 9,2 milhões. Os pontos positivos a destacar foram as Receitas Tributárias, que superaram em R\$ 9,2 milhões e as Transferências Correntes que superaram em 5,1 milhões a previsão, representando um acréscimo de 2,7% e 1,4% respectivamente dos valores previstos para 5º bimestre de 2018.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação inferior ao previsto de R\$ 14,4 milhões. A Receita de Operação de Crédito teve uma frustração de R\$ 20,9 milhões, sendo que a Receita de Alienação de Bens superaram em R\$ 6,4 milhões a previsão inicial para 5º bimestre de 2018.

O total da arrecadação atingiu o montante de R\$ 943,1 milhões, representando um déficit com relação à previsão de R\$ 190,1 milhões, o que significou uma frustração no ingresso de recursos de 16,8% do que estava previsto na Programação Financeira para o 5º bimestre de 2018.

Por Fonte de Recursos, os ingressos de receitas de livre aplicação pelo Tesouro Municipal foram de R\$ 484,9 milhões, uma diferença a menor de R\$ 91,8 milhões com relação ao previsto. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 458,1 milhões, R\$ 98,3 milhões a menor do que previsto para o 5º bimestre de 2018.



**Tabela 1**

**RECEITA ARRECADADA - 5º BIMESTRE DE 2018**

**Categoria Econômica**

\*Valores em R\$ mil

<b>Receita Corrente</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	338.380	347.603	9.223	2,7%
Receita de Contribuições	54.072	48.944	- 5.128	-9,5%
Receita Patrimonial	27.164	19.268	- 7.896	-29,1%
Receita de Serviços	128.811	100.334	- 28.477	-22,1%
Transferências Correntes	373.843	378.987	5.144	1,4%
Outras Receitas Correntes	143.957	7.539	- 136.418	-94,8%
Receita de Contribuições Intra -orçamentárias	71.277	62.040	- 9.237	-13,0%
(-)-deduções da Receita Corrente	- 33.997	- 36.922	- 2.925	8,6%
<b>Total Receita Corrente</b>	<b>1.103.506</b>	<b>927.793</b>	<b>- 175.713</b>	<b>-15,9%</b>

  

<b>Receita de Capital</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Operações de Crédito	26.289	5.311	- 20.978	-79,8%
Alienação de Bens	2.928	9.402	6.474	221,1%
Outras Receitas de Capital	599	617	18	3,1%
<b>Total Receita de Capital</b>	<b>29.815</b>	<b>15.330</b>	<b>- 14.485</b>	<b>-48,6%</b>

  

<b>Total da Arrecadação por Categoria Econômica</b>	<b>1.133.321</b>	<b>943.123</b>	<b>- 190.198</b>	<b>-16,8%</b>
---	------------------	----------------	------------------	---------------

**Receita por Fonte de Recursos**

	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	576.860	484.998	- 91.863	-15,9%
Vinculados por Lei e Outros	556.461	458.125	- 98.335	-17,7%
<b>Total da Receita por Fonte de Recursos</b>	<b>1.133.321</b>	<b>943.123</b>	<b>- 190.198</b>	<b>-16,8%</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 5º bimestre

Na tabela 2, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 744,3 milhões, representando uma redução de 12,0% da despesa empenhada prevista para 5º bimestre, o que significou uma economia de R\$ 101,5 milhões com relação a previsão inicial. Os empenhos de Pessoal e Encargos Sociais registraram o valor de R\$ 464,6 milhões, ficando 5,2% a menor do previsto. Os empenhos de Outras Despesas Correntes somaram R\$ 278,7 milhões, 21,2% a menor do que estava projetado para o 5º bimestre.

A Despesa de Capital totalizou R\$ 68,2 milhões, ficando R\$ 17,7 milhões a menor do que previsão para o 5º bimestre. Em Investimentos foram empenhados R\$ 64,6 milhões, superando em 10,6% a previsão inicial para bimestre. A despesa com Amortização da Dívida ficou em m de R\$ 3,5 milhões, R\$ 21 milhões abaixo da previsão para bimestre. Não houve no 5º bimestre despesa com Inversão Financeira.

No 5º bimestre estava previsto empenhar R\$ 985,9 milhões, porém foi efetivamente empenhado R\$ 812,5 milhões, uma redução de R\$ 173,3 milhões, representando uma economia de 17,6% da despesa empenhada prevista para o 5º bimestre.

**Tabela 2**

<b>DESPESA EMPENHADA - 5º BIMESTRE DE 2018</b>				
<b>Natureza da Despesa</b>	*Valores em R\$ mil			
<b>Despesas Correntes</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	490.263	464.609	-25.654	-5,2%
Juros e Encargos da Dívida	1.594	955	-639	-40,1%
Outras Despesas Correntes	354.016	278.791	-75.225	-21,2%
<b>Total Despesa Corrente</b>	<b>845.872</b>	<b>744.355</b>	<b>-101.517</b>	<b>-12,0%</b>
<b>Despesas de Capital</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Investimentos	58.467	64.682	6.215	10,6%
Inversões Financeiras	2.948	-	-2.948	-100,0%
Amortização da Dívida	24.575	3.544	-21.031	-85,6%
<b>Total Despesa de Capital</b>	<b>85.991</b>	<b>68.226</b>	<b>-17.765</b>	<b>-20,7%</b>
Reserva de Contingência	10.742	-	10.742	0,0%
Reserva do RPPS	43.333	-	43.333	0,0%
<b>Total Reserva Contingência e RPPS</b>	<b>54.075</b>	<b>-</b>	<b>54.075</b>	<b>0,0%</b>
<b>Total das Despesas</b>	<b>985.938</b>	<b>812.581</b>	<b>-173.357</b>	<b>-17,6%</b>
<b>Fonte de Recursos</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	447.613	363.326	-84.286	-18,8%
Vinculados por Lei e Outros	484.250	449.255	-34.996	-7,2%
Reserva de Contingência	10.742	-	10.742	0,0%
Reserva do RPPS	43.333	-	43.333	0,0%
<b>Total Despesa Empenhada</b>	<b>985.938</b>	<b>812.581</b>	<b>-173.357</b>	<b>-17,6%</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 5º 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 5º bimestre, houve um frustração de R\$ 190,1 milhões. Esse déficit na previsão da arrecadação ocorreu, principalmente, pela não realização de receita extraordinária para cobertura do déficit orçamentário, na ordem de R\$ 130 milhões, previsto na LOA 2018. Foi arrecadado no 5º bimestre o valor R\$ 943,1 milhões. A arrecadação acumulada até o 5º bimestre totaliza o valor de R\$ 5,109 bilhões, representando 70,6 % da arrecadação prevista para o ano de 2018.

A despesa empenhada totalizou o valor de R\$ 812,5 milhões, significando uma economia de R\$ 173,3 milhões com relação à despesa prevista para 5º bimestre. Até o mês de outubro, foram empenhados R\$ 5,088 bilhões, representando uma economia de R\$ 969 milhões com relação à previsão inicial do Cronograma Mensal de Desembolso da despesa empenhada para o ano de 2018.

O resultado da execução orçamentária no 5º bimestre foi de superávit de R\$ 130,5 milhões, quando o esperado pela projeção era de superávit de R\$ 147,3 milhões, representando um superávit a menor de R\$ 16,8 milhões com relação à previsão para o 5º bimestre.

A previsão inicial para o resultado da execução orçamentária até o 5º bimestre de 2018 era um déficit orçamentário de R\$ 383,8 milhões, sendo que o resultado da execução orçamentária efetivamente realizado foi de superávit orçamentário de R\$ 21,4 milhões. Desta forma, com os resultados atingidos até o 5º bimestre de 2018, a projeção para ano de 2018 é de superávit orçamentário na ordem de R\$ 405,3 milhões, sendo assim, não há necessidade de contingenciamento das dotações orçamentárias previstas para último bimestre 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	<b>7.241.326</b>	%
(B) Receita Realizada	1.245.850	981.361	973.758	965.871	943.123	0	<b>5.109.963</b>	70,6% Realizado
<b>(C =B-A) Resultado da Receita</b>	<b>-6.914</b>	<b>-116.476</b>	<b>-137.896</b>	<b>-111.800</b>	<b>-190.198</b>	<b>0</b>	<b>2.131.363</b>	29,4% A Realizar
(D) Despesa Prevista	1.898.012	1.163.118	976.062	1.034.010	985.938	1.184.187	<b>7.241.326</b>	%
(E) Despesa Realizada	1.702.933	872.103	838.438	862.429	812.581	0	<b>5.088.484</b>	70,3% Realizado
<b>(F=E-D) Resultado da Despesa</b>	<b>-195.079</b>	<b>-291.015</b>	<b>-137.624</b>	<b>-171.581</b>	<b>-173.357</b>	<b>0</b>	<b>2.152.842</b>	29,7% A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	<b>-645.248</b>	<b>-65.280</b>	135.594	43.661	147.383	383.891	<b>0</b>	
(H) Resultado Orçamentário Realizado	<b>-457.083</b>	109.258	135.320	103.442	130.542	0	<b>21.479</b>	
<b>(I=H-G) Diferença Previso e Realizado</b>	<b>188.165</b>	<b>174.538</b>	<b>-274</b>	<b>59.781</b>	<b>-16.841</b>	<b>0</b>	<b>405.370</b>	

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 5º 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.

As receitas primárias, no 5º bimestre de 2018, somaram o valor de R\$857,97 milhões e despesas primárias o total de R\$ 854,4 milhões, que representou um superávit primário de R\$ 3,4 milhões.

Até o mês de outubro de 2018 o resultado primário apresentou um superávit de 236,6 milhões, sendo que a meta definida na LDO é de um déficit primário de R\$ 45,4 milhões para exercício de 2018. Desta forma, com o resultado atingido até o 5º bimestre, não há necessidade de revisão da meta de resultado primário para o último bimestre 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	Meta LDO
(B) Resultado Primário Realizado	165.632	5.236	-5.976	68.371	3.417	0	236.680	
<b>(C=B-A)Diferença Previsto. e Realizado</b>	<b>173.210</b>	<b>12.814</b>	1.602	75.949	10.995	0	<b>274.568</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.