



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

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

5º 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).

Novembro de 2019



SUMÁRIO

1 Da Programação Financeira do Exercício de 2019.....	3
2 Do Cronograma de Execução Mensal de Desembolso do Exercício de 2019.....	4
3 Dos resultados alcançados no 5º bimestre	5
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

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



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:

<u>RECEITAS CORRENTES</u>	<u>7.592.635.998,00</u>
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
<u>RECEITAS DE CAPITAL</u>	<u>610.145.051,00</u>
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
<u>TOTAL DA RECEITA</u>	<u>8.409.792.985,00</u>

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:

<u>DESPESAS CORRENTES</u>	<u>6.862.898.316,00</u>
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
<u>DESPESAS DE CAPITAL</u>	<u>1.131.428.242,00</u>
1. Investimentos	903.510.454,00
2. Inversões Financeiras	48.722.000,00
3. Amortização da Dívida	179.195.788,00
<u>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</u>	<u>415.466.427,00</u>
<u>TOTAL DA DESPESA</u>	<u>8.409.792.985,00</u>

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 5º BIMESTRE DE 2019

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 5º bimestre

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 952,5 milhões o que significou uma receita a menor da previsão de R\$ 80,1 milhões, representando um percentual de 7,8% a menor do que estava previsto arrecadar no 5º bimestre. Todos os itens de receitas tiveram frustração na arrecadação se comparado aos valores previsto para 5º bimestre. As receitas tributárias tiveram uma arrecadação a menor de R\$ 6,6 milhões, Receitas de Contribuições R\$ 9,8 milhões a menor, receitas patrimoniais R\$ 10,7 a menor, receitas de serviços R\$ 27,8 milhões a menor, as receitas de transferências constitucionais da União e do Estado de R\$ 19,6 milhões a menor e outras receitas correntes ficaram R\$ 5,4 milhões a menor do que estava previsto arrecadar no 5º bimestre de 2019.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação inferior ao previsto de R\$ 71,8 milhões, principalmente pelo não ingresso de recursos de operações de crédito que estavam previsto para 5º bimestre na ordem de R\$ 73,1 milhões.

Por Fonte de Recursos, os ingressos do Tesouro Municipal, ou seja, recursos de livre aplicação foram de R\$ 511,9 milhões, uma diferença a menor de R\$ 75,3 milhões com relação ao previsto. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 483,6 milhões, R\$ 82,8 milhões a menor do que previsto para o 5º bimestre de 2019.



Tabela 1

RECEITA ARRECADADA - 5º BIMESTRE DE 2018

Categoria Econômica

*Valores em R\$ mil

Receita Corrente	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	363.163	356.509	- 6.654	-1,8%
Receita de Contribuições	62.307	52.454	- 9.853	-15,8%
Receita Patrimonial	51.435	40.681	- 10.754	-20,9%
Receita de Serviços	141.287	113.485	- 27.802	-19,7%
Transferências Correntes	403.310	383.684	- 19.626	-4,9%
Outras Receitas Correntes	11.182	5.756	- 5.426	-48,5%
Total Receita Corrente	1.032.684	952.569	- 80.115	-7,8%
Receita de Capital	Previsão	Realizado	Diferença	%
Operações de Crédito	75.241	2.059	- 73.182	-97,3%
Alienação de Bens	2.157	94	- 2.063	-95,6%
Outras Receitas de Capital	6.654	10.019	3.365	50,6%
Total Receita de Capital	84.052	12.172	- 71.880	-85,5%
Receita de Contribuições Intra -orçamentária (-)deduções da Receita Corrente	67.086	65.776	- 1.310	-2,0%
	- 29.946	- 34.851	- 4.905	16,4%
Total da Arrecadação por Categoria Econômica	1.153.876	995.666	- 158.210	-13,7%

Receita por Fonte de Recursos

	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	587.323	511.980	- 75.343	-12,8%
Vinculados por Lei e Outros	566.553	483.686	- 82.868	-14,6%
Total da Receita por Fonte de Recursos	1.153.876	995.666	- 158.210	-13,7%

Fonte: Contadoria-Geral do Município/SMF

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

*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\$ 882,0 milhões, representando uma redução de 0,7% da despesa empenhada prevista para 5º bimestre, o que significou uma economia de R\$ 6,0 milhões com relação à previsão. O destaque ficou com as despesas de pessoal e encargos sociais que obteve uma redução de R\$ 12,2 milhões. Com outras despesas correntes houve um valor de empenho a maior em relação à previsão de R\$ 18,6 milhões, significando um acréscimo de 5,1% da despesa prevista para 5º bimestre.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 45,5 milhões, o que significou uma redução de R\$ 120,7 milhões, representando 72,6% do que estava previsto empenhar de despesas de capital para o 5º bimestre. Os investimentos tiveram com uma redução de R\$ 129,5 milhões, as inversões financeiras um acréscimo de R\$ 7,2 milhões e amortização da dívida R\$ 1,5 milhões de empenhos a maior do que estava previsto.

Tabela 2

DESPESA EMPENHADA - 5º BIMESTRE DE 2018

Natureza da Despesa

*Valores em R\$ mil

Despesas Correntes	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	509.955	497.671	-12.284	-2,4%
Juros e Encargos da Dívida	551	214	-337	-61,2%
Outras Despesas Correntes	365.479	384.163	18.684	5,1%
Total Despesa Corrente	875.985	882.048	6.063	0,7%
Despesas de Capital	Previsão	Realizado	Diferença	%
Investimentos	158.664	29.129	-129.535	-81,6%
Inversões Financeiras	1.631	8.900	7.269	445,7%
Amortização da Dívida	5.999	7.543	1.544	25,7%
Total Despesa de Capital	166.294	45.572	- 120.722	-72,6%
Reserva de Contingência	69.244	-	69.244	0,0%
Total das Despesas	1.111.523	927.620	- 183.903	-16,5%

Fonte de Recursos

	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	591.609	527.286	- 64.324	-10,9%
Vinculados por Lei e Outros	450.670	400.334	- 50.335	-11,2%
Reserva de Contingência	69.244	-	69.244	0,0%
Total Despesa Empenhada	1.111.523	927.620	- 183.903	-16,5%

Fonte: Contadoria-Geral do Município/SMF

Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC e Câmara Muni

*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 2019, bem como, o resultado da execução orçamentária prevista e realizada.

Foi arrecadado no 5º bimestre o valor de R\$ 995,6 milhões, representando uma frustração de R\$ 158,2 milhões de ingressos de receita. Até o 5º bimestre foi arrecadado 64,0 % dos R\$ 8,409 bilhões de receita prevista para o exercício de 2019, totalizando R\$ 5,385 bilhões de ingressos de recursos financeiros.

A despesa empenhada no 5º bimestre totalizou R\$ 927,6 milhões, gerando com uma economia de R\$ 183,9 milhões do que estava previsto. Até o 5º bimestre foi empenhado 67,2% dos R\$ 7,991 bilhões da despesa prevista para o exercício de 2019, totalizando R\$ 5,370 bilhões de empenhos realizados.

A previsão do resultado da execução orçamentária para 5º bimestre era de um superávit de R\$ 42,3 milhões. A execução orçamentária no 5º bimestre apresentou um superávit de R\$ 68,0 milhões, superando a previsão em R\$ 25,6 milhões. O resultado orçamentário consolidado acumulado até o 5º bimestre foi de um superávit de R\$ 14,7 milhões. Como a previsão do resultado orçamentários do 6º bimestre será de superávit de R\$ 488,8 milhões, o resultado projetado para o final do exercício de 2019 será de um superávit orçamentário de R\$ 503,6 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	995.666	0	5.385.686	64,0%
(C =B-A) Resultado da Receita	-938.904	-94.508	-101.395	-68.143	-158.210	0	3.024.107	36,0%
(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	927.620	0	5.370.959	67,2%
(F=E-D) Resultado da Despesa	-520.156	-236.001	-258.260	-247.702	-183.903	0	2.620.084	32,8%
(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	68.046	0	14.727	Realizado
(I=H-G) Diferença Previso e Realizado	-418.747	141.493	156.863	179.560	25.693	0	503.612	Projetado

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.

O Resultado Primário apresentou no 5º bimestre de 2019 receitas primárias de R\$ 889,2 milhões, e as despesas primárias somaram R\$ 883,6 milhões, apresentado um superávit primário de R\$ 5,5 milhões.

Com o resultado primário apresentado até o 5º bimestre de R\$ 245,4 milhões, a projeção anual de Resultado Primário será de um Superávit de 179,3 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 o 6º bimestre 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	7.235.956	%
(B) Receita Primária Realizada	1.083.270	933.853	940.640	907.654	889.213	0	4.754.630	65,7% Realizado
(C=B-A) Resultado da Receita Primária	-122.723	-272.140	-265.353	-298.339	-316.780	0	2.481.326	34,3% A Realizar
(D) Despesa Primária Prevista	1.279.710	1.279.710	1.279.710	1.279.710	1.279.710	1.279.710	7.678.260	%
(E) Despesa Primária Realizada	937.373	870.069	902.885	915.222	883.620	0	4.509.169	58,7% Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-342.337	-409.641	-376.825	-364.488	-396.090	0	3.169.091	41,3% A Realizar
(G) Resultado Primário Previsto	-73.717	-73.717	-73.717	-73.717	-73.717	-73.717	-442.304	Meta LOA
(H) Resultado Primário Realizado	145.897	63.784	37.755	-7.568	5.593	0	245.461	Realizado
(I=H-G) Diferença Previsão e Realizado	219.614	137.501	111.472	66.149	79.310	0	614.048	
							Resultado Primário Projetado	179.312

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.