



## **RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

### **5º 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).

novembro de 2020



## SUMÁRIO

|   |          |
|---|----------|
| <b>1 Da Programação Financeira do Exercício de 2020.....</b>                      | <b>3</b> |
| <b>2 Do Cronograma de Execução Mensal de Desembolso do Exercício de 2020.....</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 prevista e arrecadada no 5º bimestre.....</b>      | <b>6</b> |
| <b>Tabela 2 – Despesa prevista e 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 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:

|   |                         |
|---|-------------------------|
| <b>RECEITAS CORRENTES</b>                           | <b>7.580.804.702,00</b> |
| 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          |
| <b>RECEITAS DE CAPITAL</b>                          | <b>287.907.174,00</b>   |
| 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        |
| <b>TOTAL DA RECEITA</b>                             | <b>8.011.272.382,00</b> |

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:

|                                       |                                |
|---------------------------------------|--------------------------------|
| <b><u>DESPESAS CORRENTES</u></b>      | <b><u>6.733.775.333,00</u></b> |
| 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               |
| <b><u>DESPESAS DE CAPITAL</u></b>     | <b><u>862.043.431,00</u></b>   |
| 1. Investimentos                      | 599.937.961,00                 |
| 2. Inversões Financeiras              | 33.621.000,00                  |
| 3. Amortização da Dívida              | 228.484.470,00                 |
| <b><u>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</u></b> | <b><u>415.453.618,00</u></b>   |
| <b><u>TOTAL DA DESPESA</u></b>        | <b><u>8.011.272.382,00</u></b> |

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 5º BIMESTRE DE 2020**

#### **3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 5º bimestre**

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,111 bilhão, ficando 6,4% a maior do que a previsão, representando um aumento de R\$ 67,1 milhões das receitas previstas para 5º 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\$ 143,1 milhões ou 33,9% da previsão inicial. E desta forma contribuiu, substancialmente, para amenizar a frustração na arrecadação das receitas previstas, tais como: as receitas tributárias, R\$ 28,9 milhões, as receitas de contribuições, R\$ 4,5 milhões, as receitas de serviços, R\$ 17,0 milhões, as outras receitas correntes, R\$ 19,2 milhões e as receitas patrimoniais, R\$ 4,9 milhões.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 37,9 milhões, ficando R\$ 6,0 milhões a menor do que previsto arrecadar no 5º bimestre de 2020.

O total da arrecadação atingiu o montante de R\$ 1,209 bilhão, representando um excesso de arrecadação em relação à previsão de R\$ 54,5 milhões, o que significou um ingresso de recursos de 4,7% a maior do que estava previsto na Programação Financeira do Exercício para o 5º bimestre de 2020.

Por Fonte de Recursos, os ingressos do Tesouro Livre, ou seja, recursos de livre aplicação foram arrecadados R\$ 545,2 milhões, uma diferença a menor de R\$ 63,5 milhões com relação ao previsto. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 664,5 milhões, R\$ 118,1 milhões a maior do que previsto para o 5º bimestre de 2020.



## Tabela 1

### RECEITA ARRECADADA - 5º Bimestre/2020

\*Valores em R\$ mil

| Receita por Categoria Econômica                  | Previsão         | Realizado        | Diferença      | %             |
|--|------------------|------------------|----------------|---------------|
| Receita Tributária                               | 395.566          | 366.631          | - 28.935       | -7,3%         |
| Receita de Contribuições                         | 51.262           | 46.696           | - 4.566        | -8,9%         |
| Receita Patrimonial                              | 53.683           | 48.693           | - 4.989        | -9,3%         |
| Receita de Serviços                              | 123.397          | 106.391          | - 17.006       | -13,8%        |
| Transferências Correntes                         | 424.182          | 567.942          | 143.760        | 33,9%         |
| Outras Receitas Correntes                        | 32.035           | 12.811           | - 19.225       | -60,0%        |
| Receita Extraordinária para cobertura do Déficit | -                | -                | -              | 0,0%          |
| (-)-deduções da Receita Corrente                 | - 36.205         | - 38.099         | - 1.893        | 5,2%          |
| <b>Total Receita Corrente</b>                    | <b>1.043.920</b> | <b>1.111.066</b> | <b>67.146</b>  | <b>6,4%</b>   |
| Operações de Crédito                             | 30.207           | 7.170            | - 23.036       | -76,3%        |
| Alienação de Bens                                | 5.350            | 43               | - 5.307        | -99,2%        |
| Outras Receitas de Capital                       | 8.469            | 30.749           | 22.280         | 263,1%        |
| <b>Total Receita de Capital</b>                  | <b>44.026</b>    | <b>37.963</b>    | <b>- 6.063</b> | <b>-13,8%</b> |
| Receita de Contribuições Intra -orçamentárias    | 67.352           | 60.823           | - 6.529        | -9,7%         |
| <b>Total da Receita por Categoria Econômica</b>  | <b>1.155.297</b> | <b>1.209.851</b> | <b>54.554</b>  | <b>4,7%</b>   |

| Receita por Fonte de Recursos                 | Previsão         | Realizado        | Diferença     | %           |
|---|------------------|------------------|---------------|-------------|
| Tesouro Livre                                 | 608.842          | 545.252          | - 63.590      | -10,4%      |
| Vinculados por Lei e Outros                   | 546.456          | 664.599          | 118.144       | 21,6%       |
| <b>Total da Receita por Fonte de Recursos</b> | <b>1.155.297</b> | <b>1.209.851</b> | <b>54.554</b> | <b>4,7%</b> |

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 5º bimestre



Na tabela 2, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 853,6 milhões, representando uma redução de 0,4% da despesa empenhada prevista, o que significou uma economia de R\$ 3,8 milhões com relação à previsão para 5º bimestre. Nas despesas com pessoal e encargos sociais houve um aumento em relação à previsão de R\$ 7,8 milhões. Já em outras despesas correntes houve um acréscimo de R\$ 2,1 milhões, representando 0,6% de empenhos a maior do que estava previsto no 5º bimestre de 2020.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 42,5 milhões, o que significou uma redução de R\$ 16,7 milhões, 28,3% a menor do que previsão para o 5º bimestre. Em Investimentos foram empenhados R\$ 40,1 milhões e Inversões Financeiras R\$ 12,5 milhões.

Nas despesas de Juros e Encargos da Dívida e Amortização da Dívida tiveram valores negativos em função de cancelamento de empenhos pelo diferimento do pagamento da dívida de financiamentos contratados, conforme autorização da Lei Complementar Federal 173/2020.

No 5º bimestre estava projetado empenhar R\$ 980,7 milhões. Deste valor foi realizado apenas 91,4%, totalizando o valor de R\$ 896,2 milhões de empenhos realizados, representando uma redução de R\$ 84,5 milhões na despesa prevista para o 5º bimestre de 2020.

**Tabela 2**

**DESPESA EMPENHADA - 5º Bimestre/2020**

\*Valores em R\$ mil

| Natureza da Despesa               | Previsão       | Realizado      | Diferença       | %             |
|-----------------------------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|
| Pessoal e Encargos Sociais        | 512.267        | 520.153        | 7.887           | 1,5%          |
| Juros e Encargos da Dívida        | - 10.174       | - 24.000       | -13.826         | 135,9%        |
| Outras Despesas Correntes         | 355.423        | 357.539        | 2.116           | 0,6%          |
| <b>Total Despesa Corrente</b>     | <b>857.516</b> | <b>853.692</b> | <b>- 3.823</b>  | <b>-0,4%</b>  |
| Investimentos                     | 29.554         | 40.143         | 10.589          | 35,8%         |
| Inversões Financeiras             | 4.287          | 12.500         | 8.213           | 191,6%        |
| Amortização da Dívida             | 25.467         | - 10.111       | -35.579         | -139,7%       |
| <b>Total Despesa de Capital</b>   | <b>59.308</b>  | <b>42.532</b>  | <b>- 16.776</b> | <b>-28,3%</b> |
| Reserva de Contingência           | 63.932         | -              | -63.932         | 0,0%          |
| <b>Total da Despesa Empenhada</b> | <b>980.756</b> | <b>896.224</b> | <b>- 84.532</b> | <b>-8,6%</b>  |

| Despesa Fonte de Recursos                  | Previsão       | Realizado      | Diferença       | %            |
|--|----------------|----------------|-----------------|--------------|
| Tesouro Livre                              | 501.503        | 422.020        | - 79.482        | -15,8%       |
| Vinculados por Lei e Outros                | 415.321        | 474.204        | 58.883          | 14,2%        |
| Reserva de Contingência                    | 63.932         | -              | -63.932         | 0,0%         |
| <b>Total Despesa por Fonte de Recursos</b> | <b>980.756</b> | <b>896.224</b> | <b>- 84.532</b> | <b>-8,6%</b> |

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

Do valor previsto de arrecadação para no 5º bimestre, houve um excesso de arrecadação no valor de R\$ 54,5 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 5º bimestre o valor R\$ 1,209 bilhão, representando na totalidade das receitas um excesso de arrecadação de 4,7% do que estava previsto para o 5º bimestre de 2020.

A despesa empenhada totalizou R\$ 896,2 milhões com uma economia de R\$ 84,5 milhões do que estava previsto empenhar no 5º bimestre, representando uma redução de 8,6% das despesas prevista para 5º bimestre.

Considerando o superávit orçamentário de R\$ 313,6 milhões no 5º bimestre com os resultados dos bimestres anteriores, atingimos em outubro um superávit orçamentário de R\$ 56,6 milhões. Assim, com o resultado orçamentário esperado para o 6º bimestre, podemos projetar um superávit orçamentário para o final do exercício de R\$ 610,2 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   | <b>8.011.272</b>                        | %     |                |
| (B) Receita Realizada                         | 1.457.116       | 1.118.319       | 1.053.790       | 1.290.251       | 1.209.851      | 0           | <b>6.129.326</b>                        | 76,5% | Realizado      |
| <b>(C=B-A) Resultado da Receita</b>           | <b>-290.046</b> | <b>-45.427</b>  | <b>-146.881</b> | 127.180         | 54.554         | 0           | <b>1.881.946</b>                        | 23,5% | A Realizar     |
| (D) Despesa Prevista                          | 2.736.721       | 1.105.716       | 1.002.286       | 1.015.401       | 980.756        | 1.027.766   | <b>7.868.646</b>                        | %     |                |
| (E) Despesa Realizada                         | 1.922.668       | 1.451.670       | 947.762         | 854.356         | 896.224        | 0           | <b>6.072.679</b>                        | 77,2% | Realizado      |
| <b>(F=E-D) Resultado da Despesa</b>           | <b>-814.053</b> | 345.954         | <b>-54.525</b>  | <b>-161.046</b> | <b>-84.532</b> | 0           | <b>1.795.967</b>                        | 22,8% | A Realizar     |
| (G) Resultado Orçamentário Previsto           | <b>-989.559</b> | 58.031          | 198.387         | 147.669         | 174.541        | 553.557     | <b>142.626</b>                          |       |                |
| (H) Resultado Orçamentário Realizado          | <b>-465.552</b> | <b>-333.351</b> | 106.028         | 435.895         | 313.627        | 0           | <b>56.647</b>                           |       |                |
| <b>(I=H-G) Diferença Previsto e Realizado</b> | 524.007         | <b>-391.382</b> | <b>-92.359</b>  | 288.226         | 139.086        | 0           | <b>467.578</b>                          |       |                |
|   |                 |                 |                 |                 |                |             | <b>Resultado Orçamentário Projetado</b> |       | <b>610.204</b> |

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 5º 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 5º bimestre foram de R\$ 1,095 bilhão, ficando R\$ 31,9 milhões a maior do que a previsão inicial. As despesas primárias somaram R\$ 1,034 bilhão, representando uma redução de R\$ 78,5 milhões do que estava previsto para 5º bimestre de 2020.

A previsão de Resultado Primário para 5º bimestre era de déficit R\$ 49,3 milhões, sendo que o Resultado Primário realizado foi de R\$ 61,1 milhões, superando a meta bimestral em R\$ 110,4 milhões. Assim, a projeção anual de Resultado Primário para 2020 é de um superávit de R\$ 591,4 milhões, superando a meta da LDO que é de R\$ 210,9 milhões de superávit primário. Desta forma, não há necessidade de revisão da meta de resultado primário para 6º bimestre de 2020.

**Tabela 4**

| <b>Resultado Primário - 2020</b>             |                |                |                 |                |                |             |                                     |       |                |
|--|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|-------------|-------------------------------------|-------|----------------|
| *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   | <b>7.119.320</b>                    | %     |                |
| (B) Receita Primária Realizada               | 1.314.596      | 1.036.138      | 963.796         | 1.123.434      | 1.095.597      | 0           | <b>5.533.562</b>                    | 77,7% | Realizado      |
| <b>(C=B-A) Resultado da Receita Primária</b> | <b>-7.035</b>  | <b>-86.913</b> | <b>-138.168</b> | 42.069         | 31.964         | 0           | <b>1.585.758</b>                    | 22,3% | A Realizar     |
| (D) Despesa Primária Prevista                | 1.129.573      | 1.104.071      | 1.129.952       | 1.085.036      | 1.112.968      | 1.346.794   | <b>6.908.394</b>                    | %     |                |
| (E) Despesa Primária Realizada               | 1.036.001      | 1.019.824      | 936.096         | 996.635        | 1.034.464      | 0           | <b>5.023.020</b>                    | 72,7% | Realizado      |
| <b>(F=E-D) Resultado da Despesa</b>          | <b>-93.572</b> | <b>-84.247</b> | <b>-193.856</b> | <b>-88.401</b> | <b>-78.504</b> | 0           | <b>1.885.374</b>                    | 27,3% | A Realizar     |
| (G) Resultado Orçamentário Previsto          | 192.059        | 18.981         | <b>-27.987</b>  | <b>-3.671</b>  | <b>-49.335</b> | 80.880      | <b>210.926</b>                      |       |                |
| (H) Resultado Orçamentário Realizado         | 278.595        | 16.314         | 27.700          | 126.799        | 61.133         | 0           | <b>510.542</b>                      |       |                |
| <b>(I=H-G) Diferença Previso e Realizado</b> | 86.536         | <b>-2.667</b>  | 55.687          | 130.470        | 110.468        | 0           | <b>380.495</b>                      |       |                |
|  |                |                |                 |                |                |             | <b>Resultado Primário Projetado</b> |       | <b>591.421</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.