



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

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

6º 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).

Janeiro de 2019



SUMÁRIO

1 Da Programação Financeira do Exercício de 2018.....	3
2 Do Cronograma de Execução Mensal de Desembolso do Exercício de 2018.....	4
3 Dos resultados alcançados no 6º bimestre	5
3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 6º bimestre.....	5
3.2 Análise da despesa empenhada no 6º bimestre.....	7
3.3 Análise do resultado da execução orçamentaria do 6º bimestre.....	8
3.4 Análise do resultado primário do 6º bimestre.....	9

ÍNDICE DE TABELAS

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



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:

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

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:

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

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 6º BIMESTRE DE 2018

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 6º bimestre

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,281 bilhões, ficando 12,8% a menor do que a previsão, representando uma arrecadação a menor de R\$ 188,2 milhões das receitas previstas para 6º 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\$ 190 milhões. Também tiveram um desempenho menor do que a receita prevista, a Receita de Contribuições, R\$ 20,9 milhões, e as receitas de Contribuições Intra-orçamentárias R\$ 36,2 milhões. Os pontos positivos a destacar foram as Receitas Tributárias, que superaram em R\$ 13,4 milhões e as Transferências Correntes que superaram em 5,4 milhões a previsão inicial, representando um acréscimo de 2,6% e 1,1% respectivamente dos valores previstos para 6º bimestre de 2018.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação inferior ao previsto de R\$ 77 milhões, muito por conta da receita de Operação de Crédito que teve uma frustração de R\$ 74 milhões. A receita de Alienação de Bens ficou R\$ 5,3 milhões a menor que a previsão inicial para 6º bimestre de 2018.

O total da arrecadação atingiu o montante de R\$ 1.303 bilhões, representando um déficit com relação à previsão de R\$ 265,3 milhões, o que significou uma frustração no ingresso de recursos de 16,9% do que estava previsto na Programação Financeira para o 6º bimestre de 2018.

Por Fonte de Recursos, os ingressos de receitas de livre aplicação pelo Tesouro Municipal foram de R\$ 663,1 milhões, uma diferença a menor de R\$ 135 milhões com relação ao previsto. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 639,6 milhões, R\$ 130,2 milhões a menor do que previsto no programação financeiro para o 6º bimestre de 2018



Tabela 1

RECEITA ARRECADADA - 6º BIMESTRE DE 2018

Categoria Econômica

*Valores em R\$ mil

Receita Corrente	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	522.807	536.214	13.407	2,6%
Receita de Contribuições	73.883	52.913	- 20.970	-28,4%
Receita Patrimonial	11.842	58.732	46.890	396,0%
Receita de Serviços	109.021	107.603	- 1.418	-1,3%
Transferências Correntes	492.866	498.346	5.480	1,1%
Outras Receitas Correntes	205.899	12.192	- 193.707	-94,1%
Receita de Contribuições Intra -orçamentárias	101.850	65.565	- 36.285	-35,6%
(-)deduções da Receita Corrente	- 48.301	- 49.927	- 1.626	3,4%
Total Receita Corrente	1.469.867	1.281.638	- 188.229	-12,8%

Receita de Capital	Previsão	Realizado	Diferença	%
Operações de Crédito	91.944	17.985	- 73.959	-80,4%
Alienação de Bens	5.698	445	- 5.253	-92,2%
Outras Receitas de Capital	571	2.715	2.144	375,9%
Total Receita de Capital	98.212	21.145	- 77.067	-78,5%

Total da Arrecadação por Categoria Econômica	1.568.079	1.302.783	- 265.296	-16,9%
---	------------------	------------------	------------------	---------------

Receita por Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	798.152	663.117	- 135.036	-16,9%
Vinculados por Lei e Outros	769.927	639.666	- 130.260	-16,9%
Total da Receita por Fonte de Recursos	1.568.079	1.302.783	- 265.296	-16,9%

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 6º bimestre

Na tabela 2, podemos verificar que as Despesas Correntes totalizaram R\$ 923 milhões, representando uma redução de 12,4% da despesa empenhada prevista para 6º bimestre, o que significou uma economia de R\$ 130,1 milhões com relação a previsão inicial. Os empenhos de Pessoal e Encargos Sociais registraram o valor de R\$ 606,9 milhões, ficando 17% a menor do previsto. Os empenhos de Outras Despesas Correntes somaram R\$ 320,4 milhões, 0,3% a menor do que estava projetado no cronograma mensal de desembolso para o 6º bimestre de 2018.

A Despesa de Capital totalizou R\$ 35,4 milhões, ficando R\$ 41,4 milhões a menor do que previsão para o 6º bimestre. Em Investimentos foram empenhados R\$ 24,9 milhões, ficando 17,6% a menos da previsão inicial para bimestre. A despesa com Amortização da Dívida totalizou R\$ 10,4 milhões, R\$ 36,7 milhões abaixo da previsão para bimestre. Não houve no 6º bimestre despesa com Inversão Financeira.

No 6º bimestre estava previsto empenhar R\$ 1,184 bilhões, porém foi efetivamente empenhado R\$ 958,4 milhões, uma redução de R\$ 225,7 milhões, representando uma economia de 19,1% da despesa empenhada prevista inicialmente para o 6º bimestre de 2018.

Tabela 2

DESPESA EMPENHADA - 6º BIMESTRE DE 2018				
Natureza da Despesa	*Valores em R\$ mil			
Despesas Correntes	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	731.554	606.905	-124.649	-17,0%
Juros e Encargos da Dívida	245	4.335	-4.580	-1871,8%
Outras Despesas Correntes	321.399	320.462	-937	-0,3%
Total Despesa Corrente	1.053.197	923.032	-130.165	-12,4%
Despesas de Capital	Previsão	Realizado	Diferença	%
Investimentos	28.898	24.970	-3.928	-13,6%
Inversões Financeiras	746	-	-746	-100,0%
Amortização da Dívida	47.271	10.474	-36.797	-77,8%
Total Despesa de Capital	76.915	35.444	-41.471	-53,9%
Reserva de Contingência	10.742	-	10.742	0,0%
Reserva do RPPS	43.333	-	43.333	0,0%
Total Reserva Contingência e RPPS	54.075	-	54.075	0,0%
Total das Despesas	1.184.187	958.476	-225.711	-19,1%
Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	656.655	498.408	-158.248	-24,1%
Vinculados por Lei e Outros	473.457	460.068	-13.388	-2,8%
Reserva de Contingência	10.742	-	10.742	0,0%
Reserva do RPPS	43.333	-	43.333	0,0%
Total Despesa Empenhada	1.184.187	958.476	-225.711	-19,1%

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 6º 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 6º bimestre de R\$ 1,568 bilhões, houve um frustração de R\$ 265,2 milhões. Esse déficit na previsão da arrecadação ocorreu, principalmente, pela não realização de receita extraordinária para cobertura do déficit orçamentário, na ordem de R\$ 190 milhões. Foi arrecadado no 6º bimestre o valor R\$ 1,302 bilhões, 16,9% a menor do que a previsão inicial para 6º bimestre de 2018.

Da arrecadação prevista na LOA de R\$ 7,241 bilhões foi arrecadado em 2018 o valor de R\$ 6,413 bilhões, representando um ingresso a menor de receitas na ordem de R\$ 828,2 milhões, representando 88,6% da arrecadação prevista para o ano de 2018.

A despesa empenhada totalizou o valor de R\$ 958,4 milhões, significando uma economia de R\$ 225,7 milhões com relação à despesa prevista para 6º bimestre.

Em 2018 foram empenhados R\$ 6.046 bilhões, representando uma economia de R\$ 1,194 bilhões com relação à previsão inicial do Cronograma Mensal de Desembolso da despesa empenhada para o ano de 2018, representando um volume de empenhos de 83,5% do que foi autorizado na LOA de 2018.

O resultado da execução orçamentária no 6º bimestre apresentou um superávit de R\$ 344,3 milhões, quando o esperado pela projeção era de superávit de R\$ 383,8 milhões, representando um superávit a menor de R\$ 39,5 milhões com relação ao que estava previsto para o 6º bimestre.

Com arrecadação total de R\$ 6,413 bilhões e de despesa empenhada de R\$ 6,046 bilhões, o resultado da execução orçamentária de 2018 foi um superávit R\$ 366,2 milhões.

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	7.241.326	%
(B) Receita Realizada	1.245.851	981.733	973.758	965.872	943.125	1.302.783	6.413.122	88,6% Realizado
(C =B-A) Resultado da Receita	-6.913	-116.104	-137.896	-111.799	-190.196	-265.296	828.204	11,4% A Realizar
(D) Despesa Prevista	1.898.012	1.163.118	976.062	1.034.010	985.938	1.184.187	7.241.326	%
(E) Despesa Realizada	1.702.933	872.104	838.439	862.430	812.481	958.476	6.046.863	83,5% Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-195.079	-291.014	-137.623	-171.580	-173.457	-225.711	1.194.463	16,5% A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	-645.248	-65.280	135.594	43.661	147.383	383.891	0	
(H) Resultado Orçamentário Realizado	-457.082	109.629	135.319	103.442	130.644	344.307	366.259	
(I=H-G)Diferença Previso e Realizado	188.166	174.909	-275	59.781	-16.739	-39.584	366.259	

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 6º 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 6º bimestre de 2018 somaram o valor de R\$ 1,161 bilhões e despesas primárias o total de R\$ 986,4 milhões, que representou um superávit primário de R\$ 175,1 milhões.

No ano 2018 as receitas primárias totalizaram R\$ 5,719 bilhões e as despesas primárias R\$ 5,307 bilhões, que representou um superávit primário de R\$ 411,8 milhões.

A meta definida na LDO era de um déficit primário de R\$ 45,4 milhões para exercício de 2018, o resultado primário de 2018 superou a meta fiscal em R\$ 457,3 milhões.

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	175.177	411.857	
(C=B-A)Diferença Previsto. e Realizado	173.210	12.814	1.602	75.949	10.995	182.755	457.322	

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.