



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

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

6º 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).

Janeiro 2020



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 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 prevista e arrecadada no 6º bimestre..... | 6 |
| Tabela 2 – Despesa prevista e 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 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 6º BIMESTRE DE 2019

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 6º bimestre

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,338 bilhão que significou uma arrecadação a maior da previsão orçamentária de apenas R\$ 2,9 milhões, representando um incremento de 0,2% do que estava previsto arrecadar no 6º bimestre. As receitas tributárias tiveram uma arrecadação a menor de R\$ 8,0 milhões. As Receitas de Contribuições e Serviços também tiveram uma frustração na arrecadação de R\$ 30,1 milhões e R\$ 8,1 milhões respectivamente, assim como a receita de Serviços arrecadaram R\$ 1,9 milhões a menor. Já a receita Patrimonial e as Transferências Correntes do Estado e da União obtiveram uma arrecadação a maior do que estava previsto para 6º bimestre de 2019 de R\$ 30,0 milhões e R\$ 21,0 milhões respectivamente.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação inferior ao previsto de R\$ 230,5 milhões, principalmente pelo não ingresso de R\$ 227,7 milhões de recursos de operações de crédito que estava previsto para 6º bimestre 2019.

Por Fonte de Recursos, os ingressos do Tesouro Municipal, ou seja, recursos de livre aplicação foram de R\$ 702,6 milhões, uma diferença a menor de R\$ 143,7 milhões com relação ao previsto. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 677,8 milhões, R\$ 138,6 milhões a menor do que previsto para o 6º bimestre de 2019.



Tabela 1

RECEITA ARRECADADA - 6º BIMESTRE DE 2019

Categoria Econômica

*Valores em R\$ mil

| Receita Corrente | Previsão | Realizado | Diferença | % |
|---|------------------|------------------|------------------|---------------|
| Receita Tributária | 561.097 | 553.067 | - 8.030 | -1,4% |
| Receita de Contribuições | 85.136 | 55.008 | - 30.128 | -35,4% |
| Receita Patrimonial | 22.423 | 52.499 | 30.076 | 134,1% |
| Receita de Serviços | 119.582 | 117.664 | - 1.918 | -1,6% |
| Transferências Correntes | 531.715 | 552.763 | 21.048 | 4,0% |
| Outras Receitas Correntes | 15.993 | 7.849 | - 8.144 | -50,9% |
| Total Receita Corrente | 1.335.946 | 1.338.850 | 2.904 | 0,2% |
| Receita de Capital | Previsão | Realizado | Diferença | % |
| Operações de Crédito | 263.146 | 35.395 | - 227.751 | -86,5% |
| Alienação de Bens | 4.197 | 43 | - 4.154 | -99,0% |
| Outras Receitas de Capital | 6.342 | 4.792 | - 1.550 | -24,4% |
| Total Receita de Capital | 273.685 | 40.230 | - 233.455 | -85,3% |
| Receita de Contribuições Intra -orçamenta | 95.862 | 66.868 | - 28.994 | -30,2% |
| (-)deduções da Receita Corrente | - 42.545 | - 65.475 | - 22.930 | 53,9% |
| Total da Arrecadação por Categoria Econô | 1.609.631 | 1.379.080 | - 230.551 | -14,3% |

Receita por Fonte de Recursos

| | Previsão | Realizado | Diferença | % |
|---|------------------|------------------|------------------|---------------|
| Tesouro Livre | 846.440 | 702.661 | - 143.779 | -17,0% |
| Vinculados por Lei e Outros | 816.507 | 677.812 | - 138.695 | -17,0% |
| Total da Receita por Fonte de Recursos | 1.662.947 | 1.380.473 | - 282.474 | -17,0% |

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, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 852,4 milhões, representando uma redução de 16,2% da despesa empenhada prevista para 6º bimestre, o que significou uma economia de R\$ 164,8 milhões no volume da despesa empenhada previsão para 6º bimestre. O destaque ficou com as despesas de Pessoal e Encargos Sociais e Outras Despesas Correntes que obtiveram uma redução de R\$ 39,7 milhões e R\$ 116,9 milhões respectivamente.

Nas Despesas de Capital ocorreu um resultado negativo de R\$ 30,4 milhões em função das anulações de empenhos para ajustes das disponibilidades financeiras no final do exercício de 2019.

O despesa empenhada totalizou R\$ 822,0 milhões, 30% menor que a previsão de despesa do 6º bimestre.

Tabela 2

| DESPESA EMPENHADA - 6º BIMESTRE DE 2018 | | | | |
|--|----------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| Natureza da Despesa | *Valores em R\$ mil | | | |
| Despesas Correntes | Previsão | Realizado | Diferença | % |
| Pessoal e Encargos Sociais | 666.137 | 626.434 | -39.703 | -6,0% |
| Juros e Encargos da Dívida | - | 8.176 | -8.176 | #DIV/0! |
| Outras Despesas Correntes | 351.174 | 234.238 | -116.936 | -33,3% |
| Total Despesa Corrente | 1.017.311 | 852.496 | -164.815 | -16,2% |
| Despesas de Capital | Previsão | Realizado | Diferença | % |
| Investimentos | 74.673 | 28.292 | -102.965 | -137,9% |
| Inversões Financeiras | 2.743 | - | -2.743 | -100,0% |
| Amortização da Dívida | 10.089 | 2.156 | -12.245 | -121,4% |
| Total Despesa de Capital | 87.505 | 30.448 | -117.953 | -134,8% |
| Reserva de Contingência | 69.244 | - | 69.244 | 0,0% |
| Total das Despesas | 1.174.060 | 822.048 | -352.012 | -30,0% |

| Fonte de Recursos | Previsão | Realizado | Diferença | % |
|--------------------------------|------------------|----------------|-----------------|---------------|
| Tesouro Livre | 589.611 | 427.465 | -162.146 | -27,5% |
| Vinculados por Lei e Outros | 515.205 | 394.583 | -120.622 | -23,4% |
| Reserva de Contingência | 69.244 | - | 69.244 | 0,0% |
| Total Despesa Empenhada | 1.174.060 | 822.048 | -352.012 | -30,0% |

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

Foi arrecadado no 6º bimestre o valor de R\$ 1,380 bilhão, representando uma frustração de R\$ 282,4 milhões de ingressos de receita. No ano de 2019 foram arrecadado 80,5 % dos R\$ 8,409 bilhões de receita prevista para o exercício de 2019, totalizando R\$ 6,766 bilhões de ingressos de recursos financeiros.

A despesa empenhada no 6º bimestre totalizou R\$ 822,0 milhões, gerando com uma economia de R\$ 352,0 milhões do que estava previsto. No ano de 2019 foi empenhado 77,5% dos R\$ 7,991 bilhões da despesa prevista para o exercício de 2019, totalizando R\$ 6,193 bilhões de empenhos realizados.

A previsão do resultado da execução orçamentária para 6º bimestre era de um superávit de R\$ 488,8 milhões. A execução orçamentária no 6º bimestre apresentou um superávit de R\$ 558,4 milhões, superando a previsão em R\$ 69,5 milhões.

Com o nível de arrecadação de R\$ 6,766 bilhões e de despesa empenhada de R\$ 6,193 bilhões, o resultado orçamentário do ano de 2019 foi de superávit de R\$ 573,1 milhões.

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 | 1.380.473 | 6.766.159 | 80,5% | Realizado |
| (C =B-A) Resultado da Receita | -938.904 | -94.508 | -101.395 | -68.143 | -158.210 | -282.474 | 1.643.634 | 19,5% | A Realizar |
| (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 | 822.048 | 6.193.007 | 77,5% | Realizado |
| (F=E-D) Resultado da Despesa | -520.156 | -236.001 | -258.260 | -247.702 | -183.903 | -352.012 | 1.798.036 | 22,5% | A Realizar |
| (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 | 558.425 | 573.152 | Realizado | |
| (I=H-G) Diferença Previso e Realizado | -418.747 | 141.493 | 156.863 | 179.560 | 25.693 | 69.540 | 573.152 | 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 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 totalizaram R\$ 1,242 bilhão, superando a previsão para bimestre em R\$ 36,9 milhões. As despesas primárias somaram R\$ 1,027 bilhão, apresentando uma diferença a menor da previsão de R\$ 252,2 milhões. O Resultado Primário do 6º bimestre foi de R\$ 215,5 milhões.

No ano de 2019 as receitas primárias totalizaram R\$ 5,997 bilhões, representando 82,9% da receita primária prevista na LDO. As despesas primárias somaram R\$ 5,536 bilhões, representando 72,1% da despesa primária prevista na LDO.

Resultado Primário no ano de 2019 foi de superávit de R\$ 461,0 milhões, sendo que a meta definida na LDO é déficit de R\$ 442,3 milhões. Desta forma o resultado primário realizado em 2019 superou a meta da LDO em R\$ 903,3 milhões.

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 | 1.242.967 | 5.997.597 | 82,9% Realizado |
| (C=B-A) Resultado da Receita Primária | -122.723 | -272.140 | -265.353 | -298.339 | -316.780 | 36.974 | 1.238.359 | 17,1% 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 | 1.027.414 | 5.536.583 | 72,1% Realizado |
| (F=E-D) Resultado da Despesa | -342.337 | -409.641 | -376.825 | -364.488 | -396.090 | -252.296 | 2.141.677 | 27,9% 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 | 215.553 | 461.014 | Realizado |
| (I=H-G) Diferença Previso e Realizado | 219.614 | 137.501 | 111.472 | 66.149 | 79.310 | 289.270 | 903.318 | |