



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

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

6º 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).

janeiro de 2021



SUMÁRIO

1 Da Programação Financeira do Exercício de 2020.....	3
2 Do Cronograma de Execução Mensal de Desembolso do Exercício de 2020.....	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 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:

RECEITAS CORRENTES	7.580.804.702,00
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
RECEITAS DE CAPITAL	287.907.174,00
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
TOTAL DA RECEITA	8.011.272.382,00

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:

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

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 6º BIMESTRE DE 2020

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 6º bimestre

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,347 bilhão, ficando 3,0% a menor do que a previsão, representando uma redução de R\$ 42,2 milhões das receitas previstas para 6º bimestre de 2020. A receita tributária teve uma frustração na arrecadação de R\$ 2,6 milhões, enquanto receita patrimonial a redução foi de R\$ 24,5 milhões devido à queda dos rendimentos das aplicações financeiras, principalmente dos recursos do RPPS Capitalizado. A receita de transferências correntes superou a previsão em R\$ 19,7 milhões com crescimento das transferências da União para Fundo Municipal da Saúde.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 39,8 milhões, ficando R\$ 76,5 milhões a menor do que previsto para 6º bimestre de 2020. A principal frustração de ingresso de receita de capital ficou por conta das operações de créditos com uma arrecadação a menor de R\$ 77,9 milhões.

O total da arrecadação atingiu o montante de R\$ 1,466 bilhão, representando uma redução de arrecadação em relação à previsão de R\$ 124,7 milhões, o que significou um ingresso de recursos de 7,3% a menor do que estava previsto na Programação Financeira do Exercício para o 6º bimestre de 2020.

Por Fonte de Recursos, os ingressos do Tesouro Municipal, ou seja, recursos de livre aplicação foram arrecadados R\$ 771,5 milhões, uma diferença a menor de R\$ 61,8 milhões com relação ao previsto. Nos recursos vinculados houve uma arrecadação de R\$ 695,1 milhões, ficando R\$ 52,8 milhões a menor do que previsto de receita para o 6º bimestre de 2020.



Tabela 1

RECEITA ARRECADADA - 6º Bimestre/2020

*Valores em R\$ mil

Receita por Categoria Econômica	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	599.672	597.065	- 2.607	-0,4%
Receita de Contribuições	58.661	66.055	7.393	12,6%
Receita Patrimonial	61.132	36.561	- 24.571	-40,2%
Receita de Serviços	127.548	115.521	- 12.028	-9,4%
Transferências Correntes	551.701	571.422	19.720	3,6%
Outras Receitas Correntes	43.545	18.281	- 25.264	-58,0%
Receita Extraordinária para cobertura do Déficit (-)deduções da Receita Corrente	- 52.393	- 57.307	- 4.914	9,4%
Total Receita Corrente	1.389.866	1.347.597	- 42.269	-3,0%
Operações de Crédito	106.511	28.590	- 77.922	-73,2%
Alienação de Bens	3.555	66	- 3.489	-98,2%
Outras Receitas de Capital	6.332	11.151	4.819	76,1%
Total Receita de Capital	116.398	39.806	- 76.592	-65,8%
Receita de Contribuições Intra -orçamentárias	75.060	79.240	- 5.922	5,6%
Total da Receita por Categoria Econômica	1.581.324	1.466.644	- 124.783	-7,3%

Receita por Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	833.358	771.533	- 61.825	-7,4%
Vinculados por Lei e Outros	747.966	695.110	- 52.856	-7,1%
Total da Receita por Fonte de Recursos	1.581.324	1.466.644	- 114.681	-7,3%

Fonte: Contadoria-Geral do Município/SMF

Nota: Valores consolidado, 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 6º bimestre

Na tabela 2, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 916,2 milhões, representando uma redução de 2,5% da despesa empenhada prevista, o que significou uma economia de R\$ 23,6 milhões com relação à previsão para 6º bimestre. Nas despesas com pessoal e encargos sociais houve um aumento em relação à previsão de R\$ 91,2 milhões, correspondendo uma despesa superior ao que estava previsto de 14,9%. Já em outras despesas correntes houve uma redução de R\$ 119,4 milhões, representando uma economia de 34,8% de despesa empenhada prevista para 6º bimestre de 2020.

As Despesas de Capital no 6º bimestre obtiveram um resultado negativo na execução orçamentária de R\$ 78,7 milhões em função das anulações de empenhos referente a despesas não realizadas no exercício de 2020.

As despesas de Juros e Encargos da Dívida e Amortização da Dívida também 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 6º bimestre estava projetado empenhar R\$ 1,027 bilhão. Deste valor foi realizado apenas 81,5%, totalizando o valor de R\$ 837,5 milhões de empenhos realizados, representando uma redução de R\$ 62,3 milhões na despesa prevista para o 6º bimestre de 2020.

Tabela 2

DESPESA EMPENHADA - 6º Bimestre/2020				
*Valores em R\$ mil				
Natureza da Despesa	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	610.559	701.835	91.275	14,9%
Juros e Encargos da Dívida	- 14.044	- 9.531	4.512	-32,1%
Outras Despesas Correntes	343.398	223.957	-119.441	-34,8%
Total Despesa Corrente	939.913	916.260	- 23.654	-2,5%
Investimentos	31.550	- 82.835	-114.385	-362,5%
Inversões Financeiras	4.034	31.992	27.958	693,0%
Amortização da Dívida	- 11.665	- 27.877	-16.212	139,0%
Total Despesa de Capital	23.920	- 78.720	- 102.639	-429,1%
Reserva de Contingência	63.932	-	63.932	0,0%
Total da Despesa Empenhada	1.027.766	837.540	- 62.361	-18,5%

Despesa Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	527.217	566.501	39.284	7,5%
Vinculados por Lei e Outros	436.616	271.040	- 165.577	-37,9%
Reserva de Contingência	63.932	-	63.932	0,0%
Total Despesa por Fonte de Recursos	1.027.766	837.540	- 190.225	-18,5%

Fonte: Contadoria-Geral do Município/SMF

Nota: Valores consolidado, 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 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 2020, bem como o resultado da execução orçamentária prevista e realizada.

Do valor previsto de arrecadação para no 6º bimestre, houve uma frustração de arrecadação no valor de R\$ 114,6 milhões. Foi arrecadado no 6º bimestre o valor R\$ 1,466 bilhão, representando na totalidade das receitas uma redução na arrecadação de 7,3% do que estava previsto para o 6º bimestre de 2020.

A despesa empenhada totalizou R\$ 837,5 milhões com uma economia de R\$ 190,2 milhões do que estava previsto empenhar no 6º bimestre, representando uma redução de 18,5% das despesas com relação ao previsto.

O resultado orçamentário do 6º bimestre foi de superávit de R\$ 629,1 milhões, superando o resultado de superávit previsto em R\$ 75,5 milhões.

A LOA de 2020 estava previsto uma receita e despesa de R\$ 8,011 bilhões. Foi arrecadado no ano de 2020 o valor de R\$ 7,595 bilhões com uma frustração na arrecadação na ordem de R\$ 415,3 milhões. A despesa empenhada foi de R\$ 6,910 bilhões, gerando uma economia de R\$ 958,4 milhões. Assim, o **resultado orçamentário consolidado do ano de 2020 foi de superávit de R\$ 685,7 milhões**, considerando o resultado orçamentário todos os Órgãos e fontes de recursos.

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	8.011.272	%	
(B) Receita Realizada	1.457.116	1.118.319	1.053.790	1.290.251	1.209.851	1.466.644	7.595.970	94,8%	Realizado
(C=B-A) Resultado da Receita	-290.046	-45.427	-146.881	127.180	54.554	-114.681	415.302	5,2%	A Realizar
(D) Despesa Prevista	2.736.721	1.105.716	1.002.286	1.015.401	980.756	1.027.766	7.868.646	%	
(E) Despesa Realizada	1.922.668	1.451.670	947.762	854.356	896.224	837.540	6.910.219	87,8%	Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-814.053	345.954	-54.525	-161.046	-84.532	-190.225	958.427	12,2%	A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	-989.559	58.031	198.387	147.669	174.541	553.557	142.626		
(H) Resultado Orçamentário Realizado	-465.552	-333.351	106.028	435.895	313.627	629.103	685.751		
(I=H-G) Diferença Previso e Realizado	524.007	-391.382	-92.359	288.226	139.086	75.546	543.125		
							Resultado Orçamentário Realizado		685.751

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 6º 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 6º bimestre foram de R\$ 1,327 bilhão, ficando R\$ 100,1 milhões a menor do que a previsão inicial. As despesas primárias somaram R\$ 1,338 bilhão, representando uma redução de R\$ 8,1 milhões do que estava previsto para 6º bimestre de 2020. A previsão de Resultado Primário para 6º bimestre era de superávit R\$ 80,8 milhões, sendo que o resultado realizado foi de déficit primário de R\$ 11,1 milhões.

Na LDO de 2020 estava previsto um receita primária de R\$ 7,119 bilhões, sendo que a receita primária realizada foi de 6,861 bilhões, ou seja, 96,4% da receita primária prevista para ano de 2020. A despesa primária prevista na LDO era de R\$ 6,908 bilhões, sendo que despesa primária efetivamente realizada foi de R\$ 6,361 bilhões, ficando 92,1% da despesa prevista na LDO.

A meta de resultado primário fixado na LDO para ano de 2020 era de superávit primário de R\$ 210,9 milhões. O resultado primário atingindo foi de R\$ 499,4 milhões, superando a meta de resultado primário para 2020 em R\$ 288,5 milhões.

Tabela 4

Resultado Primário - 2020									
*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	7.119.320	%	
(B) Receita Primária Realizada	1.314.596	1.036.138	963.796	1.123.434	1.095.597	1.327.539	6.861.101	96,4%	Realizado
(C=B-A) Resultado da Receita Primária	-7.035	-86.913	-138.168	42.069	31.964	-100.135	258.219	3,6%	A Realizar
(D) Despesa Primária Prevista	1.129.573	1.104.071	1.129.952	1.085.036	1.112.968	1.346.794	6.908.394	%	
(E) Despesa Primária Realizada	1.036.001	1.019.824	936.096	996.635	1.034.464	1.338.654	6.361.674	92,1%	Realizado
(F=E-D) Resultado da Despesa	-93.572	-84.247	-193.856	-88.401	-78.504	-8.141	546.720	7,9%	A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	192.059	18.981	-27.987	-3.671	-49.335	80.880	210.926		
(H) Resultado Orçamentário Realizado	278.595	16.314	27.700	126.799	61.133	-11.115	499.427		
(I=H-G) Diferença Previsão e Realizado	86.536	-2.667	55.687	130.470	110.468	-91.994	288.501		
							Resultado Primário realizado		499.427

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.