



PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA
TESOURO MUNICIPAL

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

1º BIMESTRE DE 2023

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 - LRF) e da Lei Municipal nº 13.280, de 19 de outubro de 2022 (Lei de Diretrizes Orçamentárias do Município - LDO).

Março de 2023



SUMÁRIO

1 Da Programação Financeira do Exercício de 2023.....	3
2 Do Cronograma de Execução Mensal de Desembolso do Exercício de 2023.....	4
3 Dos resultados alcançados no 1º bimestre de 2023.....	5
3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 1º bimestre.....	5
3.2 Análise da despesa empenhada no 1º bimestre.....	7
3.3 Análise do resultado da execução orçamentária do 1º bimestre.....	8
3.4 Análise do resultado primário do 1º bimestre.....	9

ÍNDICE DE TABELAS

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



1 DA PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA DO EXERCÍCIO DE 2023

A Lei Orçamentária Anual, Lei nº 13.340, de 21 de dezembro de 2022 (LOA 2023), estimou a receita total em **R\$ 10.587.483.895,00** para exercício econômico-financeiro de 2023, obedecendo a seguinte classificação geral:

RECEITAS CORRENTES	8.801.613.107,00
1. Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.492.309.165,00
2. Receita de Contribuições	373.398.299,00
3. Receita Patrimonial	359.683.010,00
4. Receita de Serviços	839.675.564,00
5. Transferências Correntes	3.620.448.627,00
6. Outras Receitas Correntes	116.098.442,00
RECEITAS DE CAPITAL	633.517.121,00
1. Operações de Crédito	548.267.745,00
2. Alienação de Bens	6.120.000,00
3. Amortização de Empréstimos	1.760.957,00
4. Transferências de Capital	39.801.001,00
5. Outras Receitas de Capital	37.567.418,00
RECEITAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	1.460.847.477,00
(-) DEDUÇÕES DE RECEITAS	- 308.493.810,00
TOTAL DA RECEITA	10.587.483.895,00

O DECRETO 21.843, DE 16 DE JANEIRO DE 2023 no Anexo I, estabeleceu a Programação Financeira do Exercício de 2023, 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 e do art. 21 da LDO de 2023).

As previsões bimestrais de arrecadação das receitas orçamentárias foram projetadas com base na totalidade dos valores consignados na LOA de 2023, respeitando a sazonalidade da arrecadação dos últimos anos.



2 DO CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO MENSAL DE DESEMBOLSO DO EXERCÍCIO DE 2023

A Lei Orçamentária Anual, Lei nº 13.340, de 21 de dezembro de 2022 (LOA 2023), fixou para exercício econômico-financeiro de 2022 a despesa total do Município em **R\$ 10.587.483.895,00**, conforme discriminado abaixo:

<u>DESPESAS CORRENTES</u>	<u>9.081.892.622,00</u>
1. Pessoal e Encargos Sociais	5.016.807.838,00
2. Juros e Encargos da Dívida	117.406.231,00
3. Outras Despesas Correntes	3.947.678.553,00
<u>DESPESAS DE CAPITAL</u>	<u>1.134.349.845,00</u>
1. Investimentos	849.943.490,00
2. Inversões Financeiras	40.031.000,00
3. Amortização da Dívida	244.375.355,00
<u>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</u>	<u>371.241.428,00</u>
<u>TOTAL DA DESPESA</u>	<u>10.587.483.895,00</u>

O DECRETO 21.843, DE 16 DE JANEIRO DE 2023, no Anexo II, estabeleceu Cronograma Mensal de Desembolso da Despesa para 2022, 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 do art. 21 da LDO de 2023.

As estimativas mensais das despesas empenhadas foram projetadas com base na totalidade das dotações orçamentárias fixadas na LOA 2023, distribuídas mensalmente pela média mensal das despesas empenhadas nos últimos anos.



3 DOS RESULTADOS ALCANÇADOS NO 1º BIMESTRE DE 2023

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 1º bimestre

Conforme tabela I, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,927 bilhão, ficando 17,7% a maior do que a previsão de arrecadação.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 5,385 milhões, ficando em termos percentuais -95,7% a menor do que estava previsto arrecadar no 1º bimestre de 2023, principalmente por conta do não ingresso de operações de crédito que estavam previstas neste 1º bimestre de 2023.

Estava previsto ingressar uma receita total de R\$ 1,878 bilhão, sendo que a arrecadação total atingiu o montante de R\$ 2,115 bilhões, representando um superávit com relação à previsão na Programação Financeira do Exercício para o 1º bimestre de 2023, sendo a principal fonte deste aumento a receita tributária com aumento de 27,3% sobre a previsão.

Os vínculos livres do Tesouro arrecadaram R\$ 323 milhões a mais no período, principalmente pelo calendário do IPTU, enquanto os recursos vinculados e fundos arrecadaram R\$ 86 milhões a menos no período.



Tabela 1

RECEITA ARRECADADA - 1º Bimestre/2023				
Valores em R\$ mil				
Receita por Categoria Econômica	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	781.594	994.761	213.167	27,3%
Receita de Contribuições	61.262	69.786	8.524	13,9%
Receita Patrimonial	72.841	69.967	- 2.874	-3,9%
Receita de Serviços	116.188	159.947	43.760	37,7%
Transferências Correntes	591.781	610.787	19.005	3,2%
Outras Receitas Correntes	13.520	21.368	7.848	58,0%
Total Receita Corrente	1.637.186	1.926.616	289.430	17,7%
Operações de Crédito	116.361	4.832	- 111.529	-95,8%
Alienação de Bens	457	86	- 371	-81,1%
Outras Receitas de Capital	8.319	467	- 7.852	-94,4%
Total Receita de Capital	125.138	5.385	- 119.753	-95,7%
Receita de Contribuições Intra -orçamentárias	166.823	247.174	80.352	48,2%
(-)-deduções da Receita Corrente	- 50.916	- 63.740	- 12.824	25,2%
Total da Arrecadação por Categoria Econômica	1.878.230	2.115.435	237.205	12,6%
Receita por Fonte de Recursos				
	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	814.452	1.137.671	323.219	39,7%
Vinculados por Lei e Outros	1.063.778	977.764	- 86.014	-8,1%
Total da Receita por Fonte de Recursos	1.878.230	2.115.435	237.205	12,6%
Fonte: Tesouro Municipal/SMF				
Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC e EPTC				
Existem Expressões de valores ocultos nas unidades inferiores a R\$ 1 mil				



3.2 Análise da despesa empenhada no 1º bimestre

De acordo com a tabela 2, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 2.360 bilhões, representando um percentual negativo de -3,3% da despesa empenhada prevista que era R\$ 2.440 bilhões, destacando a queda de -12,9% nas despesas com pessoal e encargos sociais.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 262,8 milhões, o que significou uma redução de 42,6 % a menor do que previsão, principalmente em função da redução de R\$152 milhões de empenhos em investimentos.

O total da despesa empenhada foi -9,5% menor que o previsto para o primeiro bimestre representando R\$ -275,7 milhões.

Tabela 2

DESPESA EMPENHADA - 1º Bimestre/2023				
Valores em R\$ mil				
Natureza da Despesa	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	972.117	846.347	-125.770	-12,9%
Juros e Encargos da Dívida	89.444	112.269	22.826	25,5%
Outras Despesas Correntes	1.378.622	1.401.336	22.713	1,6%
Total Despesa Corrente	2.440.183	2.359.952	-80.231	-3,3%
Investimentos	310.745	158.242	-152.503	-49,1%
Inversões Financeiras	3.206	-	-3.206	-100,0%
Amortização da Dívida	144.379	104.644	-39.734	-27,5%
Total Despesa de Capital	458.329	262.886	- 195.443	-42,6%
Total da Despesa Empenhada	2.898.513	2.622.838	- 275.674	-9,5%
Despesa Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	1.189.965	1.275.534	85.568	7,2%
Vinculados por Lei e Outros	1.708.547	1.347.304	- 361.243	-21,1%
Total Despesa por Fonte de Recursos	2.898.513	2.622.838	- 275.674	-9,5%
Fonte: Tesouro Municipal/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 1º 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 2023, bem como o resultado da execução orçamentária prevista e realizada.

Foi arrecadado no 1º bimestre o valor R\$ 2,1 bilhão, quando estava previsto arrecadar R\$ 1,9 bilhão, um acréscimo de R\$ 237 milhões.

A despesa empenhada totalizou R\$ 2,6 bilhões, sendo que a previsão de empenhos era de R\$ 2,9 bilhões, uma redução de R\$ 275 milhões.

A previsão do resultado da execução orçamentária era de déficit de R\$ 1 bilhão, sendo que resultado realizado foi de déficit de R\$ 507 milhões, ficando resultado de déficit realizado R\$ 513 milhões a menor do que o valor previsto. Desta forma, como o resultado realizado no 1º bimestre foi melhor do que a previsão, não será necessário contingenciar dotações orçamentárias para os próximos bimestres, a fim de manter, ao longo do ano de 2023, o equilíbrio entre as receitas arrecadadas e despesas empenhadas.

Tabela 3

Resultado da Execução Orçamentária - 2023									
*Valores em mil R\$	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	Total Ano		
(A) Receita Prevista	1.878.230,10	1.515.020,43	1.593.216,92	1.702.363,45	1.520.515,87	2.378.137,57	10.587.484,33	100%	LOA
(B) Receita Realizada	2.115.435,35						2.115.435,35	19,98%	Realizado
(C=B-A) Resultado da receita	237.205,25						237.205,25	80,02%	A Realizar
(D) Despesa Prevista	2.898.512,53	1.743.999,74	1.405.639,79	1.297.789,32	1.235.664,43	1.634.636,66	10.216.242,47	100%	LOA
(E) Despesa Realizada	2.622.838,04						2.622.838,04	25,67%	Realizado
(F=E-D) Resultado da despesa	- 275.674,49						- 275.674,49	74,33%	A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	- 1.020.282,43						- 1.020.282,43		Meta LOA
(H) Resultado Orçamentário Realizado	- 507.402,69						- 507.402,69		Resultado Acumulado
(I=H-G) Diferença Previsto e Realizado	512.879,74						512.879,74		
Fonte: Tesouro Municipal/SMF							Resultado Orçamentário projetado	- 1.020.282,43	
Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC e Câmara Municipal.									
Resultado da Execução Orçamentária - 2023 é diferença entre receitas arrecadadas e despesas empenhadas									
Existem Expressões de valores ocultos nas unidades inferiores a R\$ 1 mil									



3.4 Análise do Resultado Primário do 1º bimestre

O DECRETO 21.843, DE 16 DE JANEIRO DE 2023, no Anexo III, estabeleceu as metas bimestrais de Resultado Primário com base nas despesas e receitas primárias consignadas na LDO 2023, distribuídas pela média bimestral de realização das receitas e despesas primárias dos últimos anos.

Na tabela 4 Resultado primário sem o Regime Próprio de Previdência dos Servidores – RPPS, verifica-se que as receitas primárias realizadas no 1º bimestre foram de R\$ 1,7 bilhão muito acima da previsão inicial, com alteração no calendário do IPTU. As despesas primárias somaram R\$ 1,2 bilhão também acima da previsão inicial. O resultado primário do primeiro bimestre de 2023 foi de R\$ 579 milhões, muito superior a previsão inicial de R\$ 80 milhões. Desta forma, não há necessidade de revisão das metas de resultado primário para os próximos bimestres de 2023.

Tabela 4

Resultado Primário sem RPPS - 2023													
Valores em mil R\$	janeiro	fevereiro	março	abril	maio	junho	julho	agosto	setembro	outubro	novembro	dezembro	Total ano
(A) Receita Primária Prevista	168.313	252.469											420.782
(B) Receita Primária Realizada	820.677	920.679									-	-	1.741.356
(C = B-A) Resultado da Receita Primária	652.364	668.210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.320.574
(D) Despesa Prevista Prevista	136.190	204.285											340.475
(E) Despesa Primária Realizada	614.452	547.805									-	-	1.162.257
(F = E-D) Resultado da Despesa Primária	478.262	343.520	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	821.782
(G) Resultado Primário Previsto	32.123	48.185	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80.308
(H) Resultado Primário Realizado	206.225	372.874	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	579.099
(I = H-G) Diferença entre Previsto e Realizado	174.102	324.689	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	498.791
META RES PRIMÁRIO LDO 2023 R\$/ MIL	242.284												
Fonte: Tesouro Municipal/SMF													
Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC e Câmara Municipal.													
Resultado da Execução Orçamentária - 2023 é diferença entre receitas arrecadadas e despesas empenhadas													
Existem Expressões de valores ocultos nas unidades inferiores a R\$ 1 mil													