



PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA
TESOURO MUNICIPAL

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

2º 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).

Maio 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 2º bimestre de 2023.....	5
3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 2º bimestre.....	5
3.2 Análise da despesa empenhada no 2º bimestre.....	7
3.3 Análise do resultado da execução orçamentária do 2º bimestre.....	8
3.4 Análise do resultado primário do 2º bimestre.....	9

ÍNDICE DE TABELAS

Tabela 1 – Receita prevista e arrecadada no 2º bimestre.....	6
Tabela 2 – Despesa prevista e empenhada no 2º bimestre.....	7
Tabela 3 – Resultado da execução orçamentária do 2º bimestre.....	8
Tabela 4 – Resultado primário do 2º 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 2º BIMESTRE DE 2023

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 2º bimestre

Conforme tabela I abaixo, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,478 bilhão, ficando 8,8% a maior do que a previsão de arrecadação que era de R\$1,358 bilhão.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 35 milhões, ficando 37,9% a menor do que estava previsto arrecadar no 2º bimestre de 2023 que era R\$ 56 milhões, principalmente por conta do não ingresso do total de operações de crédito que estavam previstas neste 2º bimestre de 2023.

Estava previsto ingressar uma receita total de R\$ 1,515 bilhão neste 2º bimestre, sendo que a arrecadação total atingiu o montante de R\$ 1,697 bilhão, representando um acréscimo com relação à previsão na Programação Financeira do Exercício para o 2º bimestre de 2023 de R\$ 182 milhões ou 12%, sendo a principal fonte deste aumento a receita patrimonial.

Os vínculos livres do Tesouro arrecadaram R\$ 69 milhões a mais no período enquanto os recursos vinculados e fundos arrecadaram R\$ 114 milhões a mais no período.



Tabela 1

RECEITA ARRECADADA - 2º Bimestre/2023				
Valores em R\$ mil				
Receita por Categoria Econômica	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	473.080	523.727	50.647	10,7%
Receita de Contribuições	60.200	63.317	3.117	5,2%
Receita Patrimonial	35.503	150.622	115.119	324,3%
Receita de Serviços	164.367	143.459	- 20.908	-12,7%
Transferências Correntes	599.531	574.366	- 25.165	-4,2%
Outras Receitas Correntes	25.807	22.226	- 3.581	-13,9%
Total Receita Corrente	1.358.488	1.477.716	119.228	8,8%
Operações de Crédito	44.393	16.021	- 28.372	-63,9%
Alienação de Bens	3.156	6.980	3.825	121,2%
Outras Receitas de Capital	8.764	11.976	3.212	36,6%
Total Receita de Capital	56.313	34.977	- 21.336	-37,9%
Receita de Contribuições Intra -orçamentarias	162.357	236.377	74.020	45,6%
(-)-deduções da Receita Corrente	- 62.137	- 51.692	10.445	-16,8%
Total da Arrecadação por Categoria Econômica	1.515.020	1.697.378	182.358	12,0%
Receita por Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	656.954	725.701	68.746	10,5%
Vinculados por Lei e Outros	858.066	971.677	113.611	13,2%
Total da Receita por Fonte de Recursos	1.515.020	1.697.378	182.358	12,0%
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 2º bimestre

De acordo com a tabela 2 abaixo, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 1,871 bilhões, representando um acréscimo de 23,7% da despesa empenhada prevista que era de R\$ 1,513 bilhões, ou seja, R\$ 358 milhões a mais no bimestre.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 135 milhões, o que significou uma redução de 41,7% a menor do que previsão que era de R\$ 192 milhões, principalmente em função da redução de R\$ 118 milhões de empenhos em investimentos.

O total da despesa empenhada foi 15% maior que o previsto para o 2º bimestre representando R\$ 261 milhões , principalmente por pessoal e encargos sociais.

Tabela 2

DESPESA EMPENHADA - 2º Bimestre/2023				
Valores em R\$ mil				
Natureza da Despesa	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	654.241	901.473	247.232	37,8%
Juros e Encargos da Dívida	553	2.381	1.828	330,6%
Outras Despesas Correntes	857.849	966.838	108.989	12,7%
Total Despesa Corrente	1.512.643	1.870.692	358.049	23,7%
Investimentos	192.043	74.262	-117.781	-61,3%
Inversões Financeiras	7.566	-	-7.566	-100,0%
Amortização da Dívida	31.748	60.529	28.781	90,7%
Total Despesa de Capital	231.357	134.791	- 96.566	-41,7%
Total da Despesa Empenhada	1.744.000	2.005.483	261.484	15,0%
Despesa Fonte de Recursos				
	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	725.894	911.712	185.818	25,6%
Vinculados por Lei e Outros	1.018.106	1.093.771	75.666	7,4%
Total Despesa por Fonte de Recursos	1.744.000	2.005.483	261.484	15,0%
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 2º 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 até 2º bimestre o valor R\$ 3,8 bilhões, ou seja 36% do esperado para o ano quando estava previsto arrecadar R\$ 3,4 bilhões, um acréscimo de R\$ 419 milhões.

A despesa empenhada até o segundo bimestre totalizou R\$ 4,6 bilhões, sendo que a previsão de empenhos era de R\$ 4,6 bilhões, uma redução de R\$ 14 milhões.

A previsão do resultado da execução orçamentária era de déficit de R\$ 229 milhões no segundo bimestre, sendo que resultado realizado foi de déficit de R\$ 308 milhões, ficando resultado de déficit realizado R\$ 79 milhões a maior do que o valor previsto. No acumulado do ano o resultado orçamentário foi 434 milhões acima do previsto, desta forma, 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	1.697.378,29					3.812.813,64	36,01%	Realizado
(C=B-A) Resultado da receita	237.205,25	182.357,86					419.563,11	63,99%	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	2.005.483,26					4.628.321,30	45,30%	Realizado
(F=E-D) Resultado da despesa	- 275.674,49	261.483,51					- 14.190,98	54,70%	A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	- 1.020.282,43	- 228.979,31					- 1.249.261,74		Meta LOA
(H) Resultado Orçamentário Realizado	- 507.402,69	- 308.104,97					- 815.507,65		Resultado Acumulado
(I=H-G) Diferença Previsto e Realizado	512.879,74	- 79.125,66					433.754,09		
Fonte: Tesouro Municipal/SMF					Resultado Orçamentário projetado		- 228.979,31		
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 2º 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 podemos verificar que as receitas primárias realizadas até o 2º bimestre foram de R\$ 2,987 bilhões. As despesas primárias somaram R\$ 2,373 bilhões. O resultado primário do segundo bimestre de 2023 foi de 613 milhões, ou seja, R\$ 477 milhões acima da previsão inicial de R\$ 136 milhões para o período. 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	309.193	463.789									1.193.764
(B) Receita Primária Realizada	820.677	920.679	636.986	608.581							-	-	2.986.923
(C=B-A) Resultado da Receita Primária	652.364	668.210	327.794	144.792	-	-	-	-	-	-	-	-	1.793.159
(D) Despesa Prevista Prevista	136.190	204.285	286.903	430.354									1.057.732
(E) Despesa Primária Realizada	614.452	547.805	623.330	587.840							-	-	2.373.427
(F=E-D) Resultado da Despesa Primária	478.262	343.520	336.427	157.486	-	-	-	-	-	-	-	-	1.315.695
(G) Resultado Primário Previsto	32.123	48.185	22.290	33.435	-	-	-	-	-	-	-	-	136.032
(H) Resultado Primário Realizado	206.225	372.874	13.656	20.740	-	-	-	-	-	-	-	-	613.496
(I=H-G) Diferença entre Previsto e Realizado	174.102	324.689	8.633	12.694	-	-	-	-	-	-	-	-	477.464
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													