



PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE  
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA  
TESOURO MUNICIPAL

## **RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

### **3º 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).

Julho de 2023



## SUMÁRIO

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

## ÍNDICE DE TABELAS

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



# 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:

<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>8.801.613.107,00</b>
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
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>633.517.121,00</b>
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
<b>TOTAL DA RECEITA</b>	<b>10.587.483.895,00</b>

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:

<b><u>DESPESAS CORRENTES</u></b>	<b><u>9.081.892.622,00</u></b>
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
<b><u>DESPESAS DE CAPITAL</u></b>	<b><u>1.134.349.845,00</u></b>
1. Investimentos	849.943.490,00
2. Inversões Financeiras	40.031.000,00
3. Amortização da Dívida	244.375.355,00
<b><u>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</u></b>	<b><u>371.241.428,00</u></b>
<b><u>TOTAL DA DESPESA</u></b>	<b><u>10.587.483.895,00</u></b>

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 3º BIMESTRE DE 2023**

#### **3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 3º bimestre**

Conforme tabela 1 abaixo, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,615 bilhão, ficando 19,6 % a maior do que a previsão de arrecadação que era de R\$1,350 bilhão.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 53 milhões, ficando 60,7% a menor do que estava previsto arrecadar no 3º bimestre de 2023 que era R\$135,6 milhões, principalmente por conta do não ingresso do total de operações de crédito que estavam previstas neste 3º bimestre de 2023.

Estava previsto ingressar uma receita total de R\$ 1,593 bilhão neste 3º bimestre, sendo que a arrecadação total atingiu o montante de R\$ 1,858 bilhão, representando um acréscimo com relação à previsão na Programação Financeira do Exercício para o 3º bimestre de 2023 de R\$ 265 milhões ou 16,6%, sendo a principal fonte deste aumento a receita patrimonial.

Os vínculos livres do Tesouro arrecadaram R\$ 37 milhões a mais no período enquanto os recursos vinculados e fundos arrecadaram R\$ 228 milhões a mais no período.



### Tabela 1

<b>RECEITA ARRECADADA - 3º Bimestre/2023</b>				
Valores em R\$ mil				
<b>Receita por Categoria Econômica</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	471.126	509.883	38.757	8,2%
Receita de Contribuições	57.167	64.851	7.684	13,4%
Receita Patrimonial	94.810	222.879	128.069	135,1%
Receita de Serviços	124.969	141.845	16.875	13,5%
Transferências Correntes	578.329	644.509	66.180	11,4%
Outras Receitas Correntes	24.007	31.027	7.019	29,2%
<b>Total Receita Corrente</b>	<b>1.350.409</b>	<b>1.614.994</b>	<b>264.584</b>	<b>19,6%</b>
Operações de Crédito	123.738	39.589	- 84.149	-68,0%
Alienação de Bens	591	842	250	42,3%
Outras Receitas de Capital	11.327	12.895	1.568	13,8%
<b>Total Receita de Capital</b>	<b>135.656</b>	<b>53.326</b>	<b>- 82.331</b>	<b>-60,7%</b>
Receita de Contribuições Intra -orçamentarias	153.884	243.534	89.650	58,3%
(-)-deduções da Receita Corrente	- 46.732	- 53.669	- 6.936	14,8%
<b>Total da Arrecadação por Categoria Econômica</b>	<b>1.593.217</b>	<b>1.858.185</b>	<b>264.968</b>	<b>16,6%</b>
<b>Receita por Fonte de Recursos</b>				
	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	690.863	728.241	37.378	5,4%
Vinculados por Lei e Outros	902.354	1.129.944	227.590	25,2%
<b>Total da Receita por Fonte de Recursos</b>	<b>1.593.217</b>	<b>1.858.185</b>	<b>264.968</b>	<b>16,6%</b>
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 3º bimestre

De acordo com a tabela 2 abaixo, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 1,394 bilhão, representando um acréscimo de 21,1% da despesa empenhada prevista que era de R\$ 1,152 bilhão, ou seja, R\$ 243 milhões a mais no bimestre.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 92 milhões, o que significou uma redução de 63,8% a menor do que previsão que era de R\$ 254 milhões, principalmente em função da redução de 99 milhões de empenhos em investimentos.

O total da despesa empenhada foi 5,7% maior que o previsto para o 3º bimestre representando R\$ 81 milhões.

**Tabela 2**

<b>DESPESA EMPENHADA - 3º Bimestre/2023</b>				
Valores em R\$ mil				
<b>Natureza da Despesa</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	665.666	764.858	99.192	14,9%
Juros e Encargos da Dívida	24.773	303	-24.469	-98,8%
Outras Despesas Correntes	461.172	629.265	168.093	36,4%
<b>Total Despesa Corrente</b>	<b>1.151.610</b>	<b>1.394.426</b>	<b>242.816</b>	<b>21,1%</b>
Investimentos	188.663	89.627	-99.036	-52,5%
Inversões Financeiras	4.152	-	-4.152	-100,0%
Amortização da Dívida	61.215	2.258	-58.957	-96,3%
<b>Total Despesa de Capital</b>	<b>254.030</b>	<b>91.885</b>	<b>- 162.144</b>	<b>-63,8%</b>
<b>Total da Despesa Empenhada</b>	<b>1.405.640</b>	<b>1.486.311</b>	<b>80.672</b>	<b>5,7%</b>
<b>Despesa Fonte de Recursos</b>				
	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	589.886	572.923	- 16.963	-2,9%
Vinculados por Lei e Outros	815.754	913.389	97.635	12,0%
<b>Total Despesa por Fonte de Recursos</b>	<b>1.405.640</b>	<b>1.486.311</b>	<b>80.672</b>	<b>5,7%</b>
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 3º 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 3º bimestre o valor de R\$ 5,7 bilhões, ou seja 53,6% do esperado para o ano, a previsão de arrecadação até o 3º bimestre era de R\$ 5 bilhões, um acréscimo de R\$ 685 milhões.

A despesa empenhada até o terceiro bimestre totalizou R\$ 6,1 bilhões, sendo que a previsão de empenhos era de R\$ 6 bilhões, uma redução de R\$ 66 milhões.

A previsão do resultado da execução orçamentária era de superávit de R\$ 187 milhões no 3º bimestre, sendo que resultado realizado foi de superávit de R\$ 372 milhões, ficando resultado R\$ 184 milhões a maior do que o valor previsto. No acumulado do ano o resultado orçamentário foi de 618 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	1.858.184,55				5.670.998,19	53,56%	Realizado
<b>(C=B-A) Resultado da receita</b>	237.205,25	182.357,86	264.967,63				684.530,74	46,44%	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	1.486.311,30				6.114.632,60	59,85%	Realizado
<b>(F=E-D) Resultado da despesa</b>	- 275.674,49	261.483,51	80.671,52				66.480,54	40,15%	A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	-1.020.282,43	- 228.979,31	187.577,13				- 1.061.684,61		Meta LOA
(H) Resultado Orçamentário Realizado	- 507.402,69	- 308.104,97	371.873,24				- 443.634,41		Resultado Acumulado
<b>(I=H-G) Diferença Previsto e Realizado</b>	512.879,74	- 79.125,66	184.296,11				618.050,20		
<b>Fonte:</b> Tesouro Municipal/SMF						Resultado Orçamentário projetado	187.577,13		
<b>Nota:</b> 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 3º bimestre foram de R\$ 4,290 bilhões. As despesas primárias somaram R\$ 3,654 bilhões. O resultado primário do terceiro bimestre de 2023 foi de 636 milhões, muito superior a previsão inicial de R\$ 146 milhões para o período, uma diferença de R\$ 490 milhões, principalmente pela alteração no calendário do IPTU ocorrida em 2023. 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	439.567	659.351							2.292.682
(B) Receita Primária Realizada	820.677	920.679	636.986	608.581	689.535	613.746					-	-	4.290.205
<b>(C = B-A) Resultado da Receita Primária</b>	652.364	668.210	327.794	144.792	249.968	- 45.605	-	-	-	-	-	-	1.997.522
(D) Despesa Prevista Prevista	136.190	204.285	286.903	430.354	435.459	653.189							2.146.380
(E) Despesa Primária Realizada	614.452	547.805	623.330	587.840	651.194	629.158					-	-	3.653.780
<b>(F = E-D) Resultado da Despesa Primária</b>	478.262	343.520	336.427	157.486	215.735	- 24.031	-	-	-	-	-	-	1.507.400
(G) Resultado Primário Previsto	32.123	48.185	22.290	33.435	4.108	6.162	-	-	-	-	-	-	146.302
(H) Resultado Primário Realizado	206.225	372.874	13.656	20.740	38.341	- 15.413	-	-	-	-	-	-	636.424
<b>(I = H-G) Diferença entre Previsto e Realizado</b>	174.102	324.689	- 8.633	- 12.694	34.233	- 21.575	-	-	-	-	-	-	490.122

**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