



PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA
TESOURO MUNICIPAL

RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

3º BIMESTRE DE 2024

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 13.700, de 3 de novembro de 2023 (Lei de Diretrizes Orçamentárias do Município - LDO).

Julho de 2024



SUMÁRIO

1 Da Programação Financeira do Exercício de 2024.....	3
2 Do Cronograma de Execução Mensal de Desembolso do Exercício de 2024.....	4
3 Dos resultados alcançados no 3º bimestre de 2024.....	6
3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 3º bimestre.....	6
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

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



1 DA PROGRAMAÇÃO FINANCEIRA DO EXERCÍCIO DE 2024

A Lei Orçamentária Anual, LEI Nº 13.775, DE 21 DE DEZEMBRO DE 2023 (LOA 2024), estimou a receita total em **R\$ 11.688.120.189,00** (onze bilhões, seiscentos e oitenta e oito milhões, cento e vinte mil e cento e oitenta e nove reais) para exercício econômico-financeiro de 2024, obedecendo a seguinte classificação geral:

RECEITAS CORRENTES	R\$ 9.749.303.481,00
1. Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	R\$ 3.990.341.228,00
2. Receita de Contribuições	R\$ 433.640.804,00
3. Receita Patrimonial	R\$ 554.290.423,00
4. Receita de Serviços	R\$ 892.894.790,00
5. Transferências Correntes	R\$ 3.743.528.417,00
6. Outras Receitas Correntes	R\$ 134.607.819,00
RECEITAS DE CAPITAL	R\$ 620.755.896,00
RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	R\$ 1.637.280.355,00
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	R\$ -319.219.543,00
TOTAL DA RECEITA	R\$ 11.688.120.189,00

O DECRETO Nº 22.437, DE 19 DE JANEIRO DE 2024 no Anexo I, estabeleceu a Programação Financeira do Exercício de 2024, 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 Lei Complementar Federal nº 101, de 4 de maio de 2000, e em conformidade com a Lei nº 13.700, de 3 de novembro de 2023 - Lei de Diretrizes Orçamentárias de 2024

As previsões bimestrais de arrecadação das receitas orçamentárias foram projetadas com base na totalidade dos valores consignados na LOA de 2024, respeitando a sazonalidade da arrecadação dos últimos anos.



ANEXO I

Metas Bimestrais de Arrecadação da Receita Orçamentária - Base Orçamento de 2024

Valores em R\$ mil

Receita - Categoria Econômica	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	TOTAL
1- RECEITA CORRENTE	1.840.435	1.405.545	1.513.521	1.451.281	1.269.044	1.950.257	9.430.084
11- Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	899.196	590.530	600.139	579.155	557.607	763.715	3.990.341
12- Contribuições	67.744	65.227	75.252	71.639	55.466	98.313	433.641
13- Receita Patrimonial	92.016	83.184	94.374	89.997	71.827	122.894	554.290
16- Receita de Serviços	135.634	134.441	156.239	148.629	113.549	204.402	892.895
17- Transferências Correntes	623.655	511.958	564.546	539.961	453.180	731.009	3.424.309
19- Outras Receitas Correntes	22.191	20.206	22.970	21.900	17.416	29.923	134.608
2- RECEITA DE CAPITAL	94.069	93.474	108.696	103.395	78.902	142.220	620.756
21- Operações de Crédito	81.352	80.846	94.014	89.429	68.241	123.010	536.894
22- Alienação de Bens	1.483	1.464	1.700	1.618	1.238	2.224	9.728
23- Amortização de Empréstimos	202	201	234	222	170	306	1.334
24- Transferências de Capital	6.474	6.433	7.481	7.116	5.430	9.788	42.723
29- Outras Receitas de Capital	4.558	4.529	5.267	5.010	3.823	6.891	30.078
3- RECEITA INTRA-ORÇAMENTÁRIA	248.091	246.543	286.699	272.717	208.106	375.124	1.637.280
4- TOTAL RECEITA POR CATEGORIA ECONÔMICA(1+2+3)	2.182.596	1.745.563	1.908.916	1.827.394	1.556.052	2.467.600	11.688.120

Fonte de Recursos	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	TOTAL
Tesouro Livre	1.189.816	758.963	761.619	736.050	723.273	966.452	5.136.173
Vinculados por Lei e Outros	992.780	986.600	1.147.297	1.091.343	832.779	1.501.148	6.551.947
Total da Receita por Fonte de Recursos	2.182.596	1.745.563	1.908.916	1.827.394	1.556.052	2.467.600	11.688.120

2 DO CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO MENSAL DE DESEMBOLSO DO EXERCÍCIO DE 2024

A Lei Orçamentária Anual, LEI N° 13.775, DE 21 DE DEZEMBRO DE 2023, LOA 2024 fixou para exercício econômico-financeiro de 2024 a despesa total do Município em 11.688.120.189,00 (onze bilhões, seiscentos e oitenta e oito milhões, cento e vinte mil e cento e oitenta e nove reais), conforme discriminado abaixo:

DESPESAS CORRENTES	R\$ 10.122.275.187,00
1. Pessoal e Encargos Sociais	R\$ 5.407.522.310,00
2. Juros e Encargos da Dívida	R\$ 132.266.789,00
3. Outras Despesas Correntes	R\$ 4.582.486.088,00
DESPESAS DE CAPITAL	R\$ 1.087.278.624,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA/RPPS	R\$ 478.566.378,00
TOTAL DA DESPESA	R\$ 11.688.120.189,00



O DECRETO 22.437, DE 19 DE JANEIRO DE 2024, no Anexo II, estabeleceu Cronograma Mensal de Desembolso da Despesa para 2024, 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 da LDO de 2024.

As estimativas mensais das despesas empenhadas foram projetadas com base na totalidade das dotações orçamentárias fixadas na LOA 2024, distribuídas mensalmente pela média mensal das despesas empenhadas nos últimos anos.

ANEXO II
Cronograma de Execução Mensal de Desembolso do Exercício de 2024

Valores em R\$ mil

Natureza da Despesa	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Total
Pessoal e Encargos Sociais	750.814	559.740	609.388	391.104	363.920	375.003	429.351	338.903	354.097	287.423	348.703	599.076	5.407.522
Juros e Encargos da Dívida	19.714	13.091	15.036	9.264	8.549	8.196	11.195	8.752	8.839	7.329	8.853	13.449	132.267
Outras Despesas Correntes	631.307	476.544	515.934	332.541	309.691	321.375	361.299	285.498	299.417	242.472	294.311	512.098	4.582.486
Total Despesa Corrente	1.401.834	1.049.375	1.140.358	732.909	682.160	704.573	801.845	633.152	662.353	537.225	651.867	1.124.623	10.122.275
Investimentos	110.965	94.971	97.418	65.463	61.499	68.010	64.051	51.204	55.825	44.136	53.844	105.934	873.280
Inversões Financeiras	7	4	5	3	3	2	4	3	3	2	3	4	41
Amortização da Dívida	34.341	20.085	24.560	14.438	13.188	11.482	19.369	14.998	14.623	12.400	14.909	19.565	213.957
Total Despesa de Capital	145.312	115.061	121.982	79.904	74.650	79.494	83.424	66.205	70.451	56.538	68.756	125.503	1.087.279
Reserva de Contingência/RPPS	58.231	53.193	53.136	36.452	34.354	39.138	33.775	27.176	30.252	23.615	28.888	60.356	478.566
Total das Despesas	1.605.378	1.217.628	1.315.476	849.265	791.164	823.205	919.044	726.533	763.056	617.379	749.510	1.310.482	11.688.120

Fonte de Recursos	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Total
Tesouro Livre	770.489	427.032	536.850	309.154	281.097	233.341	433.435	334.945	321.350	275.014	330.067	405.432	4.657.607
Vinculados por Lei e Outros	776.657	737.404	725.490	503.659	475.712	550.727	451.834	365.012	411.453	318.750	390.556	844.694	6.551.947
Reserva de Contingência/RPPS	58.231	53.193	53.136	36.452	34.354	39.138	33.775	27.176	30.252	23.615	28.888	60.356	478.566
Total Despesa Empenhada	1.605.378	1.217.628	1.315.476	849.265	791.164	823.205	919.044	726.533	763.056	617.379	749.510	1.310.482	11.688.120

O Anexo III do DECRETO 22.437, DE 19 DE JANEIRO DE 2024 estabeleceu as metas de resultado primário para 2024 R\$ 140,2 milhões conforme tabela abaixo:

ANEXO III
Metas Bimestrais de Resultado Primário - 2024

Valores em R\$ mil

Contas	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	TOTAL
Receita Primária	441.300	315.656	330.282	315.781	307.270	317.049	2.027.338
Despesa Primária	284.497	296.470	313.405	340.646	310.624	341.489	1.887.131
Resultado Primário	156.803	19.186	16.877	- 24.865	- 3.354	24.440	140.207



3 DOS RESULTADOS ALCANÇADOS NO 3º BIMESTRE DE 2024

3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 3º bimestre

Conforme tabela I abaixo, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,45 bilhão, ficando 4,5% a menor do que a previsão de arrecadação do bimestre que era de R\$ 1,51 bilhão.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 47,5 milhões, ficando 63% a menor do que estava previsto arrecadar no 2º bimestre de 2024 que era R\$ 109 milhões, principalmente por conta do não ingresso do total de operações de crédito que estavam previstas neste 3º bimestre de 2024.

Estava previsto ingressar uma receita total de R\$ 1,91 bilhão neste 3º bimestre, sendo que a arrecadação total atingiu o montante de R\$ 1,74 bilhão, representando um decréscimo com relação à previsão na Programação Financeira do Exercício para o 3º bimestre de 2024 de R\$ 168 milhões ou -8,8%, importante destacar enchente ocorrida em maio 2024 que causou calamidade pública no município.

Os recursos livres do Tesouro arrecadaram R\$ 130 milhões a menos que o previsto enquanto os recursos vinculados arrecadaram R\$ 38 milhões a menos.

Tabela 1 - Receita arrecadada em R\$ mil:

RECEITA ARRECADADA - 3º Bimestre/2024				
Valores em R\$ mil				
Receita por Categoria Econômica	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	600.139	455.458	- 144.681	-24,1%
Receita de Contribuições	75.252	65.711	- 9.541	-12,7%
Receita Patrimonial	94.374	80.919	- 13.455	-14,3%
Receita de Serviços	156.239	117.457	- 38.782	-24,8%
Transferências Correntes	564.546	688.645	124.099	22,0%
Outras Receitas Correntes	22.971	37.975	15.004	65,3%
Total Receita Corrente	1.513.521	1.446.166	- 67.355	-4,5%
Operações de Crédito	94.014	35.636	- 58.378	-62,1%
Alienação de Bens	1.700	695	- 1.005	-59,1%
Outras Receitas de Capital	12.982	11.170	- 1.812	-14,0%
Total Receita de Capital	108.696	47.501	- 61.195	-56,3%
Receita de Contribuições Intra -orçamentárias	286.699	246.806	- 39.893	-13,9%
(-)deduções da Receita Corrente	-	-	-	0,0%
Total da Arrecadação por Categoria Econômica	1.908.916	1.740.472	- 168.444	-8,8%
Receita por Fonte de Recursos	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	761.619	631.608	- 130.011	-17,1%
Vinculados por Lei e Outros	1.147.297	1.108.864	- 38.433	-3,3%
Total da Receita por Fonte de Recursos	1.908.916	1.740.472	- 168.444	-8,8%

Fonte: SIGEF

Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC e EPTC



3. 2 Análise da despesa empenhada no 3º bimestre

De acordo com a tabela 2 abaixo, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 2,23 bilhões, representando um aumento de 53,3% da despesa corrente empenhada prevista que era de R\$ 1,39 bilhão, ou seja, R\$ 739 milhões a mais no 3º bimestre, principalmente por aumento em outras despesas correntes empenhadas após a enchente em maio 2024.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 100 milhões, o que significou uma redução de 35,3% em relação à previsão que era de R\$ 154 milhões, principalmente em função dos empenhos em investimentos e amortizações no bimestre.

O total da despesa empenhada foi 44,4% maior que o previsto para o 3º bimestre representando R\$ 684 milhões a mais.

Tabela 2 - Despesa empenhada em R\$ mil:

DESPESA EMPENHADA - 3º Bimestre/2024				
Valores em R\$ mil				
Natureza da Despesa	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	738.923	808.305	69.383	9,4%
Juros e Encargos da Dívida	16.745	400	-16.345	-97,6%
Outras Despesas Correntes	631.066	1.316.650	685.584	108,6%
Total Despesa Corrente	1.386.733	2.125.355	738.622	53,3%
Investimentos	129.469	98.406	-31.063	-24,0%
Inversões Financeiras	5	-	-5	-100,0%
Amortização da Dívida	24.670	1.342	-23.329	-94,6%
Total Despesa de Capital	154.144	99.747	-54.397	-35,3%
Total da Despesa Empenhada	1.540.877	2.225.102	684.225	44,4%
Despesa Fonte de Recursos				
	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	514.438	921.911	407.473	79,2%
Vinculados por Lei e Outros	1.026.439	1.303.191	276.752	27,0%
Total Despesa por Fonte de Recursos	1.540.877	2.225.102	684.225	44,4%

Fonte: SIGEF

Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC e Câmara Municipal.



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 2024, bem como o resultado da execução orçamentária prevista e realizada.

Foi arrecadado até 3º bimestre o valor de R\$ 5,7 bilhões, ou seja, 48,7% do esperado para o ano, sendo que a previsão de arrecadação até o 3º bimestre era de R\$ 5,84 bilhões.

A despesa empenhada até o 3º bimestre totalizou R\$ 6,25 bilhões, ou 55,7% do total anual, sendo que a previsão de empenhos para o período era de R\$ 6,32 bilhões.

A previsão do resultado da execução orçamentária no 3º bimestre era de superávit de R\$ 368 milhões, sendo que resultado realizado foi de déficit de R\$ 484,6 milhões, ficando o resultado R\$ 852,7 milhões a menor do que o valor previsto no bimestre. No acumulado do ano o resultado orçamentário foi levemente negativo em 60 milhões abaixo do previsto, desta forma, não será necessário contingenciar dotações orçamentárias para o próximo bimestre, a fim de manter equilíbrio, ao longo do ano de 2024.

Tabela 3 – Resultado Orçamentário em R\$ mil.

Resultado da Execução Orçamentária - 2024									
*Valores em mil R\$	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	Total Ano		
(A) Receita Prevista	2.182.596	1.745.563	1.908.916	1.827.393	1.556.052	2.467.600	11.688.120	100%	LOA
(B) Receita Realizada	2.146.747	1.807.895	1.740.472				5.695.115	48,73%	Realizado
(C=B-A) Resultado da receita	- 35.849	62.332	- 168.444				- 5.993.005	-51,27%	A realizar
(D) Despesa Prevista	2.711.582	2.075.153	1.540.877	1.584.626	1.326.567	1.970.749	11.209.554	100%	LOA
(E) Despesa Realizada	2.640.257	1.380.238	2.225.102				6.245.597	55,72%	Realizado
(F=E-D) Resultado da despesa	- 71.325	- 694.915	684.225				- 4.963.956	-44,28%	A realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	- 528.986	- 329.590	368.039				- 490.537		Previsão Inicial
(H) Resultado Orçamentário Realizado	- 493.510	427.658	- 484.630				- 550.483		Resultado
(I=H-G) Diferença Previsto e Realizado	35.476	757.248	- 852.669				- 59.946		
Fonte: SIGEF e Tesouro Municipal/SMF									
Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC e Câmara Municipal.									
Resultado da Execução Orçamentária - 2024 é diferença entre receitas arrecadadas e despesas empenhadas									
Existem Expressões de valores ocultos nas unidades inferiores a R\$ 1 mil									
							Previsão	Realizado	Diferença
Resultado Orçamentário							368.039	- 484.630	- 852.669



3.4 Análise do Resultado Primário do 3º bimestre

O DECRETO Nº 22.437, DE 19 DE JANEIRO DE 2024, no Anexo III, estabeleceu as metas bimestrais de Resultado Primário com base nas despesas e receitas primárias consignadas na LDO 2024, 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 é possível verificar que as receitas primárias realizadas até o 3º bimestre foram de R\$ 9,25 bilhões, enquanto as despesas primárias somaram R\$ 6,65 bilhões. O resultado primário do terceiro bimestre de 2024 foi positivo em R\$ 798 milhões, ou seja, R\$ 290 milhões superior à previsão inicial de R\$ 508 milhões para o período, e acima da meta LDO previsto para 2024 de 140,2 milhões. Desta forma, não há necessidade de revisão das metas de resultado primário para o próximo bimestre de 2024.

Tabela 4 – Resultado primário 2024 sem RPPS em R\$ mil.

Resultado Primário Sem RPPS - 2024							
Valores em mil R\$	1º Bimestre	2º Bimestre	3º Bimestre	4º Bimestre	5º Bimestre	6º Bimestre	Total ano
(A) Receita Primária Prevista	441.300	759.956	1.087.238	1.403.019	1.710.289	2.027.338	7.429.140
(B) Receita Primária Realizada	1.784.523	3.077.029	4.386.075				9.247.628
(C =B-A) Resultado da Receita Primária	1.343.223	2.317.073	3.298.837	-	-	-	- 1.818.488
(D) Despesa Primária Prevista	284.497	580.967	894.372	1.235.018	1.545.642	1.887.131	6.427.627
(E) Despesa Primária Realizada	836.350	2.223.467	3.587.813				6.647.629
(F=E-D) Resultado da Despesa Primária	551.853	1.642.500	2.693.441	-	-	-	- 220.002
(G) Resultado Primário Previsto	156.803	178.989	508.647	168.001	164.647	140.207	844.439
(H) Resultado Primário Realizado	948.174	853.563	798.262	-	-	-	1.801.736
(I=H-G)Diferença entre Previsto e Realizado	791.371	674.574	289.615	-	-	-	957.297

META RES PRIMÁRIO LDO 2024 R\$/ MIL **140.207**

Resultado primário ,base relatório STN
Fonte: SIGEF
Nota: Valores consolidado do Município, considerando a Administração Centralizada, Autarquias, FASC e Câmara Municipal.