



PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE  
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA  
TESOURO MUNICIPAL

## **RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

### **4º 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).

Setembro 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 4º bimestre de 2023.....</b>	<b>5</b>
3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 4º bimestre.....	5
3.2 Análise da despesa empenhada no 4º bimestre.....	7
3.3 Análise do resultado da execução orçamentária do 4º bimestre.....	8
3.4 Análise do resultado primário do 4º bimestre.....	9

## ÍNDICE DE TABELAS

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

#### **3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 4º bimestre**

Conforme tabela I abaixo, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,456 bilhão, ficando 2,2 % a maior do que a previsão de arrecadação que era de R\$ 1,424 bilhão.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 63 milhões, ficando 55,0% a menor do que estava previsto arrecadar no 4º bimestre de 2023 que era R\$ 132 milhões, principalmente por conta do não ingresso do total de operações de crédito que estavam previstas neste 4º bimestre de 2023.

Estava previsto ingressar uma receita total de R\$ 1,702 bilhão neste 4º bimestre, sendo que a arrecadação total atingiu o montante de R\$ 1,779 bilhão, representando um acréscimo com relação à previsão na Programação Financeira do Exercício para o 4º bimestre de 2023 de R\$ 76 milhões ou 4,5%.



### Tabela 1

<b>RECEITA ARRECADADA - 4º Bimestre/2023</b>				
Valores em R\$ mil				
<b>Receita por Categoria Econômica</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	506.803	522.794	15.990	3,2%
Receita de Contribuições	59.362	65.880	6.518	11,0%
Receita Patrimonial	73.226	124.378	51.152	69,9%
Receita de Serviços	149.441	134.311	- 15.130	-10,1%
Transferências Correntes	617.237	576.527	- 40.710	-6,6%
Outras Receitas Correntes	18.055	32.243	14.189	78,6%
<b>Total Receita Corrente</b>	<b>1.424.123</b>	<b>1.456.132</b>	<b>32.009</b>	<b>2,2%</b>
Operações de Crédito	116.786	47.033	- 69.753	-59,7%
Alienação de Bens	1.588	905	- 683	-43,0%
Outras Receitas de Capital	20.786	14.639	- 6.147	-29,6%
<b>Total Receita de Capital</b>	<b>139.160</b>	<b>62.577</b>	<b>- 76.583</b>	<b>-55,0%</b>
Receita de Contribuições Intra -orçamentárias	179.845	303.442	123.597	68,7%
(-)-deduções da Receita Corrente	- 40.765	- 43.522	- 2.757	6,8%
<b>Total da Arrecadação por Categoria Econômica</b>	<b>1.702.363</b>	<b>1.778.629</b>	<b>76.266</b>	<b>4,5%</b>
<b>Receita por Fonte de Recursos</b>				
	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	738.192	703.792	- 34.399	-4,7%
Vinculados por Lei e Outros	964.172	1.074.837	110.665	11,5%
<b>Total da Receita por Fonte de Recursos</b>	<b>1.702.363</b>	<b>1.778.629</b>	<b>76.266</b>	<b>4,5%</b>
<b>Fonte:</b> Tesouro Municipal/SMF				
<b>Nota:</b> 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 4º bimestre

De acordo com a tabela 2 abaixo, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 1,421 bilhão, representando um acréscimo de 25,1% da despesa corrente empenhada prevista que era de R\$ 1,136 bilhão, ou seja, R\$ 285 milhões a mais no 4º bimestre.

As Despesas de Capital totalizaram R\$ 113 milhões, o que significou uma redução de 29,9% a menor do que previsão que era de R\$ 162 milhões, principalmente em função da redução de 57 milhões de empenhos em investimentos.

O total da despesa empenhada foi 18,2% maior que o previsto para o 4º bimestre representando R\$ 237 milhões principalmente por pessoal e encargos com a antecipação da folha natalina em julho 2023.

**Tabela 2**

<b>DESPESA EMPENHADA - 4º Bimestre/2023</b>				
Valores em R\$ mil				
<b>Natureza da Despesa</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	737.319	939.945	202.627	27,5%
Juros e Encargos da Dívida	19.052	3.967	-15.085	-79,2%
Outras Despesas Correntes	379.602	477.085	97.483	25,7%
<b>Total Despesa Corrente</b>	<b>1.135.972</b>	<b>1.420.997</b>	<b>285.025</b>	<b>25,1%</b>
Investimentos	138.126	81.295	-56.832	-41,1%
Inversões Financeiras	4.959	-	-4.959	-100,0%
Amortização da Dívida	18.731	32.166	13.435	71,7%
<b>Total Despesa de Capital</b>	<b>161.817</b>	<b>113.461</b>	<b>- 48.356</b>	<b>-29,9%</b>
<b>Total da Despesa Empenhada</b>	<b>1.297.789</b>	<b>1.534.457</b>	<b>236.668</b>	<b>18,2%</b>
<b>Despesa Fonte de Recursos</b>				
	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	546.534	807.578	261.044	47,8%
Vinculados por Lei e Outros	751.255	726.879	- 24.376	-3,2%
<b>Total Despesa por Fonte de Recursos</b>	<b>1.297.789</b>	<b>1.534.457</b>	<b>236.668</b>	<b>18,2%</b>
<b>Fonte:</b> Tesouro Municipal/SMF				
<b>Nota:</b> 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 4º 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 4º bimestre o valor de R\$ 7,4 bilhões, ou seja 70,3% do esperado para o ano, a previsão de arrecadação até o 4º bimestre era de R\$ 6,7 bilhões, um acréscimo de R\$ 761 milhões.

A despesa empenhada até o 4º bimestre totalizou R\$ 7,6 bilhões, ou 74,8% do total anual, sendo que a previsão de empenhos era de R\$ 7,3 bilhões, um aumento de R\$ 303 milhões.

A previsão do resultado da execução orçamentária era de superávit de R\$ 405 milhões no 4º bimestre, sendo que resultado realizado foi de superávit de R\$ 244 milhões, ficando resultado R\$ 160 milhões a menor do que o valor previsto. No acumulado do ano o resultado orçamentário foi de R\$ 458 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	1.778.629,07			7.449.627,26	70,36%	Realizado
<b>(C=B-A) Resultado da receita</b>	237.205,25	182.357,86	264.967,63	76.265,62			760.796,36	29,64%	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	1.534.457,39			7.649.089,99	74,87%	Realizado
<b>(F=E-D) Resultado da despesa</b>	- 275.674,49	261.483,51	80.671,52	236.668,08			303.148,62	25,13%	A Realizar
(G) Resultado Orçamentário Previsto	-1.020.282,43	- 228.979,31	187.577,13	404.574,13			- 657.110,48		Meta LOA
(H) Resultado Orçamentário Realizado	- 507.402,69	- 308.104,97	371.873,24	244.171,68			- 199.462,73		Resultado Acumulado
<b>(I=H-G) Diferença Previsto e Realizado</b>	512.879,74	- 79.125,66	184.296,11	- 160.402,45			457.647,75		
<b>Fonte:</b> Tesouro Municipal/SMF							Resultado Orçamentário projetado	404.574,13	
<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 4º 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 4º bimestre foram de R\$ 5,536 bilhões. As despesas primárias somaram R\$ 5,045 bilhões. O resultado primário do quarto bimestre de 2023 foi de R\$ 490,8 milhões, muito superior a previsão inicial de R\$ 178 milhões para o período, 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	595.099	892.649					3.780.430
(B) Receita Primária Realizada	820.677	920.679	636.986	608.581	689.535	613.746	611.235	634.828			-	-	5.536.268
<b>(C = B-A) Resultado da Receita Primária</b>	652.364	668.210	327.794	144.792	249.968	- 45.605	16.136	- 257.820	-	-	-	-	- 1.755.837
(D) Despesa Prevista Prevista	136.190	204.285	286.903	430.354	435.459	653.189	582.495	873.743					3.602.618
(E) Despesa Primária Realizada	614.452	547.805	623.330	587.840	651.194	629.158	740.413	651.229			-	-	5.045.422
<b>(F = E-D) Resultado da Despesa Primária</b>	478.262	343.520	336.427	157.486	215.735	- 24.031	157.918	- 222.514	-	-	-	-	- 1.442.804
(G) Resultado Primário Previsto	32.123	48.185	22.290	33.435	4.108	6.162	12.604	18.906					177.812
(H) Resultado Primário Realizado	206.225	372.874	13.656	20.740	38.341	- 15.413	- 129.179	- 16.400	-	-	-	-	490.845
<b>(I = H-G) Diferença entre Previsto e Realizado</b>	174.102	324.689	- 8.633	- 12.694	34.233	- 21.575	- 141.783	- 35.306	-	-	-	-	313.033
<b>META RES PRIMÁRIO LDO 2023 R\$/ MIL</b>	<b>242.284</b>												
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													