



PREFEITURA MUNICIPAL DE PORTO ALEGRE  
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA  
TESOURO MUNICIPAL

## **RELATÓRIO DE EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA**

### **6º 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).

Janeiro de 2024



## 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 6º bimestre de 2023.....</b>	<b>5</b>
3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 6º bimestre.....	5
3.2 Análise da despesa empenhada no 6º bimestre.....	7
3.3 Análise do resultado da execução orçamentária do 6º bimestre.....	8
3.4 Análise do resultado primário do 6º bimestre.....	9

## ÍNDICE DE TABELAS

<b>Tabela 1 – Receita prevista e arrecadada no 6º bimestre.....</b>	<b>6</b>
<b>Tabela 2 – Despesa prevista e empenhada no 6º bimestre.....</b>	<b>7</b>
<b>Tabela 3 – Resultado da execução orçamentária do 6º bimestre.....</b>	<b>8</b>
<b>Tabela 4 – Resultado primário do 6º 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>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>9.081.892.622,00</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>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.134.349.845,00</b>
1. Investimentos	849.943.490,00
2. Inversões Financeiras	40.031.000,00
3. Amortização da Dívida	244.375.355,00
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	<b>371.241.428,00</b>
<b>TOTAL DA DESPESA</b>	<b>10.587.483.895,00</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 6º BIMESTRE DE 2023**

#### **3.1 Análise do resultado da receita arrecadada no 6º bimestre**

Conforme tabela I abaixo, as Receitas Correntes atingiram um montante R\$ 1,715 bilhão, ficando 1,7% a maior do que a previsão de arrecadação que era de R\$ 1,685 bilhão.

As Receitas de Capital registraram uma arrecadação de R\$ 49,2 milhões, ficando 54,2% a menor do que estava previsto arrecadar no 6º bimestre de 2023 que era R\$ 107,6 milhões, principalmente por conta do não ingresso do total de operações de crédito que estavam previstas neste 6º bimestre de 2023.

Estava previsto ingressar uma receita total de R\$ 2,378 bilhões neste 6º bimestre, sendo que a arrecadação total atingiu o montante de R\$ 2,042 bilhões, representando uma redução com relação à previsão na Programação Financeira do Exercício para o 6º bimestre de 2023 de R\$ 336,4 milhões ou -14,1%.

Os recursos livres do Tesouro arrecadaram R\$ 203 milhões a menos que o previsto para o período enquanto os recursos vinculados arrecadaram R\$ 133 milhões abaixo do previsto.



### Tabela 1

<b>RECEITA ARRECADADA - 6º Bimestre/2023</b>				
Valores em R\$ mil				
<b>Receita por Categoria Econômica</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Receita Tributária	722.681	554.330	- 168.351	-23,3%
Receita de Contribuições	75.525	103.722	28.197	37,3%
Receita Patrimonial	45.511	83.267	37.756	83,0%
Receita de Serviços	149.144	134.535	- 14.609	-9,8%
Transferências Correntes	674.251	767.748	93.497	13,9%
Outras Receitas Correntes	18.150	71.128	52.978	291,9%
<b>Total Receita Corrente</b>	<b>1.685.263</b>	<b>1.714.731</b>	<b>29.468</b>	<b>1,7%</b>
Operações de Crédito	94.286	33.372	- 60.914	-64,6%
Alienação de Bens	218	703	485	222,0%
Outras Receitas de Capital	13.062	15.171	2.109	16,1%
<b>Total Receita de Capital</b>	<b>107.566</b>	<b>49.246</b>	<b>- 58.320</b>	<b>-54,2%</b>
Receita de Contribuições Intra -orçamentárias	640.677	341.786	- 298.890	-46,7%
(-)-deduções da Receita Corrente	- 55.368	- 64.106	- 8.738	15,8%
<b>Total da Arrecadação por Categoria Econômica</b>	<b>2.378.138</b>	<b>2.041.657</b>	<b>- 336.480</b>	<b>-14,1%</b>
<b>Receita por Fonte de Recursos</b>				
	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	1.031.226	827.958	- 203.267	-19,7%
Vinculados por Lei e Outros	1.346.912	1.213.699	- 133.213	-9,9%
<b>Total da Receita por Fonte de Recursos</b>	<b>2.378.138</b>	<b>2.041.657</b>	<b>- 336.480</b>	<b>-14,1%</b>
<b>Fonte:</b> Tesouro Municipal/SMF				
<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. 2 Análise da despesa empenhada no 6º bimestre

De acordo com a tabela 2 abaixo, as Despesas Correntes totalizaram R\$ 1,829 bilhão, representando um acréscimo de 7,3% da despesa corrente empenhada prevista que era de R\$ 1,705 bilhão, ou seja, R\$ 123,7 milhões a mais no 6º bimestre.

As Despesas de Capital empenhadas totalizaram R\$ 84,3 milhões, o que significou um aumento de 169,3% em relação a previsão que era de estornar empenhos no bimestre de R\$ 77,3 milhões.

O total da despesa empenhada foi 17% maior que o previsto para o 6º bimestre representando R\$ 278,6 milhões principalmente por Outras Despesas Correntes de Janeiro 2024 antecipadas por decreto em virtude da implantação do SISTEMA INTEGRADO DE PLANEJAMENTO E GESTÃO FISCAL - SIGEF.

A despesa do vínculos Tesouro Livre foram R\$ 121,8 milhões acima do previsto e as despesas vinculadas R\$156,9 milhões acima do previsto para o bimestre.

**Tabela 2**

<b>DESPESA EMPENHADA - 6º Bimestre/2023</b>				
Valores em R\$ mil				
<b>Natureza da Despesa</b>	Previsão	Realizado	Diferença	%
Pessoal e Encargos Sociais	1.302.661	1.010.991	-291.670	-22,4%
Juros e Encargos da Dívida	- 4.512	- 11.736	-7.224	160,1%
Outras Despesas Correntes	407.028	829.667	422.639	103,8%
<b>Total Despesa Corrente</b>	<b>1.705.178</b>	<b>1.828.923</b>	123.745	<b>7,3%</b>
Investimentos	- 77.270	53.522	130.793	169,3%
Inversões Financeiras	15.535	31.450	15.916	102,5%
Amortização da Dívida	- 8.806	- 616	8.190	-93,0%
<b>Total Despesa de Capital</b>	<b>- 70.541</b>	<b>84.357</b>	<b>154.898</b>	<b>-219,6%</b>
<b>Total da Despesa Empenhada</b>	<b>1.634.637</b>	<b>1.913.280</b>	<b>278.643</b>	<b>17,0%</b>
<b>Despesa Fonte de Recursos</b>				
	Previsão	Realizado	Diferença	%
Tesouro Livre	681.934	803.691	121.756	17,9%
Vinculados por Lei e Outros	952.702	1.109.589	156.887	16,5%
<b>Total Despesa por Fonte de Recursos</b>	<b>1.634.637</b>	<b>1.913.280</b>	<b>278.643</b>	<b>17,0%</b>
<b>Fonte:</b> Tesouro Municipal/SMF				
<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				



### 3.3 Análise do resultado da execução orçamentária do 6º bimestre.

Na tabela 3, pode-se 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 6º bimestre o valor de R\$11,1 bilhões, ou seja, 104,7% do esperado para o ano, a previsão de arrecadação até o 6º bimestre era de R\$ 10,6 bilhões, um acréscimo de R\$ 838 milhões.

A despesa empenhada até o 6º bimestre totalizou R\$ 10,9 bilhões, ou 107,4% do total anual, sendo que a previsão de empenhos era de R\$ 10,2 bilhões, um aumento de R\$ 758 milhões.

A previsão do resultado da execução orçamentária era de superávit de R\$ 744 milhões no 6º bimestre, sendo que resultado realizado foi de superávit de R\$ 128 milhões, ficando resultado R\$ 615 milhões a menor do que o valor previsto para o bimestre. No acumulado do ano a previsão era de superávit de R\$ 371 milhões o resultado orçamentário foi de R\$ 128 milhões abaixo do previsto, porém ainda superavitário em R\$ 243 milhões o que dispensou necessidade de contingenciamentos orçamentários no ultimo bimestre.

**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	1.597.975,43	2.041.657,10	11.089.259,79	104,74%	Realizado	
<b>(C=B-A) Resultado da receita</b>	237.205,25	182.357,86	264.967,63	76.265,62	77.459,56	- 336.480,47	501.775,46	4,74%	Realizado	
(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	1.283.413,32	2.041.657,10	10.974.160,41	107,42%	Realizado	
<b>(F=E-D) Resultado da despesa</b>	- 275.674,49	261.483,51	80.671,52	236.668,08	47.748,89	407.020,44	757.917,94	7,42%	Realizado	
(G) Resultado Orçamentário Previsto	- 1.020.282,43	- 228.979,31	187.577,13	404.574,13	284.851,44	743.500,90	371.241,86		Meta LOA	
(H) Resultado Orçamentário Realizado	- 507.402,69	- 308.104,97	371.873,24	244.171,68	314.562,11	128.377,37	243.476,75		Resultado Acumulado	
<b>(I=H-G) Diferença Previsto e Realizado</b>	512.879,74	- 79.125,66	184.296,11	- 160.402,45	29.710,67	- 615.123,53	- 127.765,11			
<b>Fonte:</b> Contadoria-Geral do Município/SMF							Resultado Orçamentário Projetado	743.500,90		
<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 6º 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, as receitas primárias realizadas até o 6º bimestre foram de R\$ 8,284 bilhões. As despesas primárias somaram R\$ 8,586 bilhões. O resultado primário em dezembro de 2023 foi de R\$ - 662,2 milhão, muito inferior à previsão inicial de R\$ 25,3 milhões para o período. Para o total de 2023 o esperado era um resultado primário positivo de R\$ 242,3 milhões, porém, ocorreu um resultado primário negativo de R\$ 301,9 milhões no Ano, em virtude da antecipação de despesas de 2024 pela implantação do SISTEMA INTEGRADO DE PLANEJAMENTO E GESTÃO FISCAL - SIGEF no município.

**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	738.676	1.108.014	944.598	1.416.897	7.988.615
(B) Receita Primária Realizada	820.677	920.679	636.986	608.581	689.535	613.746	611.235	634.828	586.221	626.254	653.510	881.642	8.283.896
<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	- 152.455	- 481.760	- 291.087	- 535.254	- 295.281
(D) Despesa Prevista Prevista	136.190	204.285	286.903	430.354	435.459	653.189	582.495	873.743	729.741	1.094.611	927.744	1.391.616	7.746.331
(E) Despesa Primária Realizada	614.452	547.805	623.330	587.840	651.194	629.158	740.413	651.229	634.766	634.226	727.531	1.543.842	8.585.786
<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	- 94.975	- 460.385	- 200.214	152.226	- 839.455
(G) Resultado Primário Previsto	32.123	48.185	22.290	33.435	4.108	6.162	12.604	18.906	8.935	13.403	16.853	25.280	242.284
(H) Resultado Primário Realizado	206.225	372.874	13.656	20.740	38.341	- 15.413	- 129.179	- 16.400	- 48.544	- 7.971	- 74.020	- 662.200	- 301.890
<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	- 57.480	- 21.374	- 90.874	- 687.480	- 544.174
<b>META RES PRIMÁRIO LDO 2023 R\$/ MIL</b>	<b>242.284</b>												
<b>Fonte:</b> Tesouro Municipal/SMF													
<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													