



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

# ***RELATÓRIO DE METAS FISCAIS***

## ***3º QUADRIMESTRE DE 2017***

### ***AUDIÊNCIA PÚBLICA***

**FEVEREIRO/2018**



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

Exmo. Senhor

Vereador **MAURÍCIO FONSECA RIBEIRO CARVALHO DE MORAES**

MD. Presidente da Câmara Municipal de Porto Velho

Exmo. Senhor

Vereador **ALEXANDER ALLEN NINA PALITOT**

MD. Presidente da Comissão Mista Permanente

Prezados Senhores,

1 - Representando o Poder Executivo Municipal, na qualidade de Secretários Municipais de Planejamento, Orçamento e Gestão e de Fazenda, apresentamos a Audiência Pública dirigida pelo Excelentíssimo Vereador Alexander Allen Nina Palitot, Presidente da Comissão Mista Permanente da Câmara Municipal de Porto Velho, referente ao 3º Quadrimestre/2017, em observância ao § 4º, Art. 9º, da Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), que dispõe quanto a Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais a serem alcançadas em 2017, estabelecidas pela Lei de Diretrizes Orçamentária (LDO-2017).

2 - Os dados demonstrados são originários do Relatório Resumido da Execução Orçamentária e do Relatório de Gestão Fiscal, estabelecidos pela LRF, e dos Balancetes da Receita e da Despesa apropriadas pelo sistema de Gestão Contábil da Secretaria Municipal de Fazenda.

3 - Em anexo, o Relatório de Metas Fiscais, 3º Quadrimestre 2017.

Porto Velho, 27 de fevereiro de 2018.

**LUIZ GUILHERME ERSE DA SILVA**

Secretário Municipal de Planejamento, Orçamento e Gestão

**LUIZ FERNANDO MARTINS**

Secretário Municipal de Fazenda



## 1 - RECEITAS

### 1.1 - Receitas Totais

Tabela 1  
Balanco Orçamentário da Receita

R\$ 1,00

| Receitas                              | Previsão<br>2017<br>(a) | Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre |                         |                                      |                               |   |
|---------------------------------------|-------------------------|---|-------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|---|
|                                       |                         | 2017<br>(b)                               | 2016<br>(c)             | %<br>Realização<br>2017<br>d = (b/a) | %<br>Diferença<br>e = (d-100) | %<br>Evolução<br>2017/2016<br>f = (b/c) |
| <b>Receitas Correntes</b>             | <b>1.214.273.248,00</b> | <b>1.211.725.554,32</b>                   | <b>1.182.105.062,34</b> | <b>99,79</b>                         | <b>-0,21</b>                  | <b>2,51</b>                             |
| Receita Tributária                    | 257.090.942,00          | 250.265.424,00                            | 243.096.725,04          | 97,35                                | -2,65                         | 2,95                                    |
| Receita de Contribuições              | 91.840.250,00           | 91.131.411,30                             | 91.631.472,01           | 99,23                                | -0,77                         | -0,55                                   |
| Receita Patrimonial                   | 74.161.690,00           | 67.096.971,53                             | 71.256.400,75           | 90,47                                | -9,53                         | -5,84                                   |
| Transferências Correntes              | 761.197.483,00          | 770.663.296,58                            | 722.248.499,81          | 101,24                               | 1,24                          | 6,70                                    |
| Outras Receitas Correntes             | 29.982.883,00           | 32.568.450,91                             | 53.871.964,73           | 108,62                               | 8,62                          | -39,54                                  |
| <b>Receitas de Capital</b>            | <b>69.654.620,00</b>    | <b>4.608.910,65</b>                       | <b>849.505,86</b>       | <b>6,62</b>                          | <b>-93,38</b>                 | <b>442,54</b>                           |
| Operações de Crédito                  | 21.034.360,00           | 547.645,06                                | -                       | 2,60                                 | -97,40                        | -                                       |
| Transferências de Capital             | 48.620.260,00           | 4.061.265,59                              | 849.505,86              | 8,35                                 | -91,65                        | 378,07                                  |
| <b>Receitas (Intra-Orçamentárias)</b> | <b>91.134.280,00</b>    | <b>81.312.571,01</b>                      | <b>81.890.013,49</b>    | <b>89,22</b>                         | <b>-10,78</b>                 | <b>-0,71</b>                            |
| <b>Total</b>                          | <b>1.375.062.148,00</b> | <b>1.297.647.035,98</b>                   | <b>1.264.844.581,69</b> | <b>94,37</b>                         | <b>-5,63</b>                  | <b>2,59</b>                             |
| <b>Saldo Exerc. Anteriores</b>        | <b>-</b>                | <b>63.068.606,65</b>                      | <b>85.433.445,33</b>    | <b>-</b>                             | <b>-</b>                      | <b>-26,18</b>                           |
| Superávit Financeiro                  | -                       | 63.068.606,65                             | 85.433.445,33           | -                                    | -                             | -26,18                                  |
| <b>Total Geral</b>                    | <b>1.375.062.148,00</b> | <b>1.360.715.642,63</b>                   | <b>1.350.278.027,02</b> | <b>98,96</b>                         | <b>-1,04</b>                  | <b>0,77</b>                             |

Fonte: Balanço Orçamentário - Relatório Resumido da Execução Orçamentária - PMPV

As receitas arrecadadas até dezembro de 2017, nestas compreendidas as Receitas Correntes e de Capital, totalizaram R\$ 1.297.647.035,98 (um bilhão, duzentos e noventa e sete milhões, seiscentos e quarenta e sete mil, trinta e cinco reais e noventa e oito centavos). Com este montante, o Município encerrou o referido período com uma realização de 94,37% (noventa e quatro inteiros e trinta e sete centésimos por cento) da previsão atualizada.

### 1.2 - Receitas Correntes

As Receitas Correntes decorrem dos recursos arrecadados pelo Município por meio de impostos, taxas e transferências constitucionais e legais. Foram arrecadados nesta categoria R\$ 1.211.725.554,32 (um bilhão, duzentos e onze milhões, setecentos e vinte e cinco milhões, quinhentos e cinquenta e quatro mil e trinta e dois centavos),



## PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

representando uma realização de 99,79% (noventa e nove inteiros e setenta e nove centésimos por cento), das receitas correntes com previsão para o exercício.

Entre as Receitas Correntes, destacam-se as **Tributárias**, que apresentaram realização de 97,35% (noventa e sete inteiros e trinta cinco centésimos por cento).

Tabela 2  
Receita Tributária

R\$ 100

| Receitas                                 | Previsão 2017 (a)     | Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre |                       |                           |                            |                              |
|--|-----------------------|---|-----------------------|---------------------------|----------------------------|------------------------------|
|  |                       | 2017 (b)                                  | 2016 (c)              | % Realização 2017 d=(b/a) | % Diferença 2017 e=(d-100) | % Evolução 2017/2016 f=(b/c) |
| <b>Receita Tributária</b>                | <b>257.090.942,00</b> | <b>250.265.424,40</b>                     | <b>243.096.725,04</b> | <b>97,35</b>              | <b>-2,65</b>               | <b>2,95</b>                  |
| <b>Impostos</b>                          | <b>226.627.402,00</b> | <b>218.989.184,12</b>                     | <b>215.886.483,10</b> | <b>96,63</b>              | <b>-3,37</b>               | <b>1,44</b>                  |
| IPTU                                     | 19.991.880,00         | 20.414.447,95                             | 17.424.297,81         | 102,11                    | 2,11                       | 17,16                        |
| IRRF                                     | 39.371.860,00         | 46.901.419,29                             | 42.101.274,48         | 119,12                    | 19,12                      | 11,40                        |
| ITBI                                     | 8.815.091,00          | 8.850.934,95                              | 9.961.823,94          | 100,41                    | 0,41                       | -11,15                       |
| ISSQN                                    | 158.448.571,00        | 142.822.381,93                            | 146.399.086,87        | 90,14                     | -9,86                      | -2,44                        |
| <b>Taxas</b>                             | <b>30.463.540,00</b>  | <b>31.276.240,28</b>                      | <b>27.210.241,94</b>  | <b>102,67</b>             | <b>2,67</b>                | <b>14,94</b>                 |
| Taxas pelo Exercício do Poder de Polícia | 17.064.430,00         | 15.329.870,32                             | 14.627.396,43         | 89,84                     | -10,16                     | 4,80                         |
| Taxas Pela Prestação de Serviços         | 13.399.110,00         | 15.946.369,96                             | 12.582.845,51         | 119,01                    | 19,01                      | 26,73                        |

Fonte: Balanço Orçamentário; Balancete da Receita 2017 - Sistema Contábil - PMPV.

As receitas provenientes do ISSQN, imposto com maior arrecadação, atingiu o montante de R\$ 142.822.381,93 (cento e quarenta e dois milhões, oitocentos e vinte e dois mil, trezentos e oitenta e um reais e noventa e três centavos), com realização de 90,14% (noventa inteiros e dez centésimos por cento), até o 3º Quadrimestre de 2017. Destacam-se, também, o IPTU cuja arrecadação no período foi de R\$ 20.414.447,95 (vinte milhões, quatrocentos e catorze mil, quatrocentos e quarenta e sete reais e noventa e cinco centavos), com realização de 102,11% (cento e dois inteiros e onze centésimos por cento) e o IRRF cuja realização foi de 119,12% (cento e dezenove inteiros e doze centésimos por cento).

Outro item das Receitas Correntes que merece destaque são as **Transferências Correntes**, conforme tabela 3:



# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

Tabela 3  
Transferências Correntes

R\$ 1,00

| Receitas   | Previsão<br>2017<br>(a) | Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre |                       |                                    |                                     |                                       |
|--|-------------------------|---|-----------------------|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
|  |                         | 2017<br>(b)                               | 2016<br>(c) *         | %<br>Realização<br>2017<br>d=(b/a) | %<br>Diferença<br>2017<br>e=(d-100) | %<br>Evolução<br>2017/2016<br>f=(b/c) |
| <b>Transferências Correntes</b>  | <b>761.197.483,00</b>   | <b>770.663.296,58</b>                     | <b>737.554.819,12</b> | <b>101,24</b>                      | <b>1,24</b>                         | <b>4,49</b>                           |
| Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM*                            | 219.099.091,00          | 228.700.998,58                            | 248.474.639,57        | 104,38                             | 4,38                                | -7,96                                 |
| Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - ITR                    | 174.480,00              | 308.508,44                                | 605.529,63            | 176,82                             | 76,82                               | -49,05                                |
| IOC - Comercialização do Ouro  | 980.520,00              | 209.271,63                                | 1.042.511,15          | 21,34                              | -78,66                              | -79,93                                |
| Transferência da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais         | 81.489.000,00           | 65.165.704,38                             | 56.102.776,31         | 79,97                              | -20,03                              | 16,15                                 |
| Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Hídricos                            | 78.817.080,00           | 61.831.180,32                             | 53.237.309,31         | 78,45                              | -21,55                              | 16,14                                 |
| Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Minerais - CFEM                     | 999.480,00              | 855.422,47                                | 1.008.253,79          | 85,59                              | -14,41                              | -15,16                                |
| Cota Parte do Fundo Especial do Petróleo - FEP                                       | 1.672.440,00            | 2.479.101,59                              | 1.857.213,21          | 148,23                             | 48,23                               | 33,49                                 |
| Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS                            | 81.101.960,00           | 79.901.361,54                             | 83.040.052,01         | 98,52                              | -1,48                               | -3,78                                 |
| FNAS   | 907.450,00              | 1.349.984,86                              | 1.319.089,42          | 148,77                             | 48,77                               | 2,34                                  |
| Transferências do FNDE   | 17.132.790,00           | 11.554.785,54                             | 11.915.142,34         | 67,44                              | -32,56                              | -3,02                                 |
| ICMS - Desoneração LC 87/96  | 317.520,00              | 388.137,60                                | 321.088,72            | 122,24                             | 22,24                               | 20,88                                 |
| Outras Transferências da União   | 1.797.400,00            | 2.076.367,01                              | 3.698.248,40          | 115,52                             | 15,52                               | -43,86                                |
| Cota-Parte - ICMS  | 233.569.271,00          | 270.450.021,80                            | 216.689.367,61        | 115,79                             | 15,79                               | 24,81                                 |
| Cota-Parte - IPVA  | 50.350.940,00           | 47.371.512,96                             | 45.437.318,46         | 94,08                              | -5,92                               | 4,26                                  |
| Cota-Parte - IPI - Exportação  | 1.119.371,00            | 1.527.768,31                              | 1.061.976,57          | 136,48                             | 36,48                               | 43,86                                 |
| Cota-Parte da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico                       | 1.043.910,00            | 1.158.463,76                              | 833.257,29            | 110,97                             | 10,97                               | 39,03                                 |
| Transferências de Recursos do Estado para Programas de Saúde - Repasse Fundo a Fundo | -                       | 547.445,48                                | 855.532,20            | -                                  | -100,00                             | -                                     |
| Transferências do FUNDEB   | 160.157.830,00          | 158.428.497,86                            | 153.971.766,26        | 98,92                              | -1,08                               | 2,89                                  |
| Transferências Convênios da União e de suas entidades                                | -                       | -   | 148.582,18            | -                                  | -100,00                             | -                                     |
| Transferências de Convênios do Estado destinados a programas de educação             | 8.500.000,00            | 7.242.854,15                              | 7.777.603,63          | 85,21                              | -14,79                              | 100,00                                |
| Outras Transferências de Convênios do Estado   | 1.000.000,00            | -   | 633.000,00            | 0,00                               | -100,00                             | -100,00                               |
| (-) Dedução para o FUNDEB  | (97.544.050,00)         | (105.718.387,32)                          | (96.224.080,45)       | 108,38                             | 8,38                                | 9,87                                  |

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV; Balanço Orçamentário.

(\*) No exercício 2016, houve Receitas de Receita Repatriação (FPM) - R\$ 9.999.939,38 e Receita Repatriação (FUNDEB) - R\$ 4.999.984,84).



## PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

As receitas de Transferências Correntes apresentaram realização de 101,24% (cento e um inteiros e vinte e quatro centésimos por cento), da previsão, totalizando o montante de R\$ 770.663.700,91 (setecentos e setenta milhões, seiscentos e sessenta e três mil, setecentos reais e noventa e um centavos).

O **Imposto Sobre Circulação de Mercadorias e Serviços - ICMS**, item mais significativo das Transferências Correntes, contribuiu até o 3º quadrimestre de 2017, com R\$ 270.450.021,80 (duzentos e setenta milhões, quatrocentos e cinquenta mil, vinte e um reais e oitenta centavos), atingindo 115,79% (cento e quinze inteiros e setenta e nove centésimos por cento), de índice de realização.

O **Fundo de Participação dos Municípios - FPM**, contribuiu com R\$ 228.700.998,58, (duzentos e vinte e oito milhões, setecentos mil, novecentos e noventa e oito reais e cinquenta e oito centavos), tendo seu percentual de realização atingido o patamar de 104,38% (cento e quatro inteiros e trinta e oito centésimos por cento).

As **Transferências do FUNDEB** com R\$ 158.428.902,19 (cento e cinquenta e oito milhões, quatrocentos e vinte e oito mil, novecentos e dois reais e dezenove centavos), e as **Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS**, com R\$ 79.901.361,54 (setenta e nove milhões, novecentos e um mil, trezentos e sessenta e um reais e cinquenta e quatro centavos), atingiram, respectivamente, 98,92% (noventa e oito inteiros e noventa e dois centésimos por cento) e 98,52% (noventa e oito inteiros e cinquenta e dois centésimos por cento), da previsão.

A **Cota-Parte dos Recursos Hídricos** apresentou o valor de R\$ 61.831.180,32 (sessenta e um milhões, oitocentos e trinta e um mil, cento e oitenta reais e trinta e dois centavos), até o 3º quadrimestre de 2017, atingindo 78,45% (setenta e oito inteiros e quarenta e cinco centésimos por cento), de índice de realização.

## 2 - Despesas Totais

As despesas empenhadas até o 3º quadrimestre de 2017 totalizaram R\$ 1.233.369.199,20 (um bilhão, duzentos e trinta e três milhões, trezentos e sessenta e nove mil, cento e noventa e nove reais e vinte centavos), correspondentes a 87,06% (oitenta e sete inteiros e seis centésimos por cento), da dotação atualizada. Somada a



## PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

despesa empenhada decorrente de saldo de exercícios anteriores/superávit financeiro no valor de R\$ 63.068.606,65 (sessenta e três milhões, sessenta e oito mil, seiscentos e seis reais e sessenta e cinco centavos), resulta no total geral de R\$ 1.296.437.805,85 (um bilhão, duzentos e noventa seis milhões, quatrocentos e trinta e sete mil, oitocentos e cinco reais e oitenta e cinco centavos), demonstrado na tabela.

Tabela 4  
Balanço Orçamentário da Despesa

| Despesas                              | Dotação Atualizada 2017 (a) | Despesas Empenhadas até o 3º Quadrimestre |                         |                      |                            |                              |
|---------------------------------------|-----------------------------|---|-------------------------|----------------------|----------------------------|------------------------------|
|                                       |                             | 2017 (b)                                  | 2016 (c)                | % Realização d=(b/a) | % Diferença 2017 e=(d-100) | % Evolução 2017/2016 f=(b/c) |
| <b>Despesas Correntes</b>             | <b>1.216.646.941,34</b>     | <b>1.130.942.868,18</b>                   | <b>1.099.992.517,18</b> | <b>92,96</b>         | <b>-7,04</b>               | <b>2,81</b>                  |
| Pessoal e Encargos Sociais            | 710.838.472,53              | 689.768.599,75                            | 636.782.202,93          | 97,04                | -2,96                      | 8,32                         |
| Juros e Encargos da Dívida            | 9.019.084,00                | 8.989.372,16                              | 9.127.910,42            | 99,67                | -0,33                      | -1,52                        |
| Outras Despesas Correntes             | 496.789.384,81              | 432.184.896,27                            | 454.082.403,83          | 87,00                | -13,00                     | -4,82                        |
| <b>Despesas de Capital</b>            | <b>121.202.942,50</b>       | <b>31.539.541,19</b>                      | <b>39.601.176,63</b>    | <b>26,02</b>         | <b>-73,98</b>              | <b>-20,36</b>                |
| Investimentos                         | 109.984.401,50              | 20.451.067,00                             | 28.512.572,79           | 18,59                | -81,41                     | -28,27                       |
| Inversões Financeiras                 | 2.715.000,00                | 2.612.968,36                              | 2.776.238,56            | 96,24                | -3,76                      | -5,88                        |
| Amortização da Dívida                 | 8.503.541,00                | 8.475.505,83                              | 8.312.365,28            | 99,67                | -0,33                      | 1,96                         |
| <b>Despesas (Intra-Orçamentárias)</b> | <b>71.574.421,38</b>        | <b>70.886.789,83</b>                      | <b>45.174.352,18</b>    | <b>99,04</b>         | <b>-0,96</b>               | <b>56,92</b>                 |
| <b>Reservas de Contingência</b>       | <b>7.300.408,00</b>         | -   | -                       | -                    | -                          | -                            |
| <b>Total</b>                          | <b>1.416.724.713,22</b>     | <b>1.233.369.199,20</b>                   | <b>1.184.768.045,99</b> | <b>87,06</b>         | <b>-12,94</b>              | <b>4,10</b>                  |
| <b>Saldo Exerc. Anteriores</b>        | -                           | <b>63.068.606,65</b>                      | <b>79.572.679,15</b>    | -                    | -                          | <b>-20,74</b>                |
| Superávit Financeiro                  | -                           | 63.068.606,65                             | 79.572.679,15           | -                    | -                          | -20,74                       |
| <b>Total Geral</b>                    | <b>1.416.724.713,22</b>     | <b>1.296.437.805,85</b>                   | <b>1.264.340.725,14</b> | <b>91,51</b>         | <b>-8,49</b>               | <b>2,54</b>                  |

Fonte: Balanço Orçamentário - Relatório Resumido da Execução Orçamentária.

### 2.1 - Despesas Correntes

Esta categoria econômica contém registro das despesas de caráter permanente e continuado da atividade governamental.

No 3º quadrimestre de 2017 as despesas correntes somaram R\$ 1.130.942.868,18 (um bilhão, cento e trinta milhões, novecentos e quarenta dois mil, oitocentos e sessenta e oito reais e dezoito centavos), representando uma realização de 92,96% (noventa e dois inteiros e noventa e seis centésimos por cento), do valor fixado para o exercício.

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais totalizaram R\$ 689.768.599,75 (seiscentos e oitenta e nove milhões, setecentos e sessenta e oito, quinhentos e



## PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

noventa e nove reais e setenta e cinco centavos), correspondendo a 97,04% (noventa e sete inteiros e quatro centésimos por cento), da dotação atualizada para o exercício.

Os Juros e Encargos da Dívida, que englobam pagamento de juros, comissões e outros encargos de operações de crédito internas, somaram R\$ 8.989.372,16 (oito milhões, novecentos e oitenta e nove mil, trezentos e setenta e dois reais e dezesseis centavos), correspondendo a 99,67% (noventa e nove inteiros e sessenta e sete centésimos por cento), do estimado para o ano.

As Outras Despesas Correntes contemplam os gastos relativos, em sua maioria, à manutenção administrativa do Município, com um total liquidado de R\$ 432.184.896,27 (quatrocentos e trinta e dois milhões, cento e oitenta e quatro mil, oitocentos e noventa e seis reais e vinte sete centavos), correspondente a 87,00% (oitenta e sete inteiros por cento), da dotação atualizada.

### **2.2 - Despesas de Capital**

As Despesas de Capital atingiram o montante de R\$ 31.539.541,19 (trinta e um milhões, quinhentos e trinta e nove mil, quinhentos e quarenta e um reais e dezenove centavos), correspondendo a 26,02% (vinte e seis inteiros e dois centésimos por cento), do previsto no ano.

Esta categoria é constituída pelos grupos: Investimentos no valor de R\$ 20.451.067,00 (vinte milhões, quatrocentos e cinquenta e um mil e sessenta e sete reais), Inversões Financeiras de R\$ 2.612.968,36 (dois milhões, seiscentos e doze mil, novecentos e sessenta e oito reais e trinta e seis centavos), e Amortização da Dívida, de R\$ 8.475.505,83 (oito milhões, quatrocentos e setenta e cinco mil, quinhentos e cinco reais e oitenta e três centavos).

### **3 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO**

Quanto ao Resultado Orçamentário, observa-se na tabela 5, que a despesa empenhada até o 3º quadrimestre de 2017, atingiu o valor equivalente a 1.233.369.199,20 (um bilhão, duzentos e trinta e três milhões, trezentos e sessenta e nove mil, cento e noventa e nove reais e vinte centavos), sem considerar o saldo de exercícios anteriores (superávit financeiro), ao tempo em que as receitas foram



## PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

arrecadadas num montante de R\$ 1.297.647.035,98 (um bilhão, duzentos e noventa e sete milhões, seiscentos e quarenta e sete mil, trinta e cinco reais e noventa e oito centavos). Tal fato denota a preocupação do Município de Porto Velho em manter a execução da despesa em nível compatível com a arrecadação, atenta aos princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal, de que os valores arrecadados é que devem definir o poder de gasto.

Tabela 5  
Comparativo das Receitas e Despesas

| Especificação           | Receitas                |  |                     | Despesas                    |  |                     |
|-------------------------|-------------------------|--|---------------------|-----------------------------|--|---------------------|
|                         | Previsão 2017 (a)       | Realizadas até 3º Quadrimestre/ 2017 (b) | % Realiz. c = (b/a) | Dotação Atualizada/2017 (d) | Empenhadas até o 3º Quadrimestre/ 2017 (e) | % Realiz. f = (e/d) |
| Corrente (*)            | 1.214.273.248,00        | 1.211.725.554,32                         | 99,79               | 1.216.646.941,34            | 1.130.942.868,18                           | 92,96               |
| Capital                 | 69.654.620,00           | 4.608.910,65                             | 6,62                | 121.202.942,50              | 31.539.541,19                              | 26,02               |
| Intra-Orçamentárias     | 91.134.280,00           | 81.312.571,01                            | 89,22               | 71.574.421,38               | 70.886.789,83                              | 99,04               |
| Reserva de Contingência | -                       | -  | -                   | 7.300.408,00                | -  | -                   |
| <b>TOTAL</b>            | <b>1.375.062.148,00</b> | <b>1.297.647.035,98</b>                  | <b>94,37</b>        | <b>1.416.724.713,22</b>     | <b>1.233.369.199,20</b>                    | <b>87,06</b>        |
| Saldo Exerc. Anteriores | -                       | 63.068.606,65                            | -                   | -                           | 63.068.606,65                              | -                   |
| <b>TOTAL</b>            | <b>1.375.062.148,00</b> | <b>1.360.715.642,63</b>                  | <b>98,96</b>        | <b>1.416.724.713,22</b>     | <b>1.296.437.805,85</b>                    | <b>91,51</b>        |

(\*) Com dedução para formação do FUNDEB

Fonte: Balancete da Despesa - Consolidado; Balanço Orçamentário - Relatório Resumido da Execução Orçamentária. O Superávit Financeiro no valor de R\$ 63.068.606,65 é proveniente da apuração do Balanço Patrimonial 2016, consignado no Exercício 2017.

#### 4 - DESPESAS COM PESSOAL E LIMITES

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais, atingiram no âmbito do Poder Executivo em relação a Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, 53,68% (cinquenta e três inteiros e sessenta e oito centésimos por cento), ficando, portanto, abaixo do limite máximo legal de 54,00% (cinquenta e quatro por cento). Para fins de equilíbrio da despesa com pessoal do Poder Executivo, foi elaborado o Decreto nº 15.048 de 1º de fevereiro de 2018 para adoção de medidas para a recondução das despesas com pessoal do Poder Executivo ao limite prudencial fixado pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais do Poder Legislativo atingiram 1,96% (um inteiro e noventa e seis centésimos por cento), mantendo-se até então, dentro dos



## PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

limites estabelecidos pela LRF (Limite prudencial 5,70% (cinco inteiros e setenta centésimos por cento) e Limite Máximo 6,00% (seis por cento).

Tabela 6  
Despesas com Pessoal X Receita Corrente Líquida

| Poder        | Despesa Executada (últimos 12 meses) | R\$ 100   |  | Limite Prudencial | Limite Máximo |
|--------------|--------------------------------------|---|--|-------------------|---------------|
|              |                                      | % Realizado (DTP sobre a RCL) 3º Quadrimestre 2017* | % Realizado (DTP sobre a RCL) 3º Quadrimestre 2016 |                   |               |
| Executivo    | 612.468.432,97                       | 53,68   | 49,14  | 51,30             | 54,00         |
| Legislativo  | 22.348.329,60                        | 1,96  | 2,01   | 5,70              | 6,00          |
| <b>TOTAL</b> | <b>634.816.762,57</b>                | <b>55,64</b>  | <b>51,15</b>                                       | <b>57,00</b>      | <b>60,00</b>  |

**Receita Corrente Líquida dos últimos 12 meses-posição dezembro/2017: 1.141.013.872,02**

**Receita Corrente Líquida projetada para Exercício 2017: 1.166.751.208,00**

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal - Demonstrativo Despesa com Pessoal - 3º Quadrimestre - 2017 - PMPV.

### Notas Explicativas:

1 - No 3º quadrimestre de 2016, ingressaram receitas de caráter eventual (extraordinário) no montante de R\$ 50.999.924,22 (Receita Contrato Banco do Brasil - R\$ 14.000.000,00, Receita Acordo Judicial Estado (Eletrobrás) - R\$12.000.000,00, Receita Repatriação (FPM) - R\$ 19.999.939,38, Receita Repatriação (FUNDEB) - R\$ 4.999.984,84), ou seja, receitas não permanentes que, não integram de forma regular (anual) o orçamento do Município;

2 - Através do Acórdão exarado no Processo nº 2542/2015-TCER o Tribunal de Contas do Estado de Rondônia revogou os efeitos do Parecer Prévio nº 56/2002 a partir do Exercício de 2017. Assim, a apuração da Receita Corrente Líquida e Despesa Total com Pessoal não poderá mais realizar a dedução do IRRF.

3 - \*Decreto nº. 15.048 de 1º de fevereiro de 2018 - Dispõe sobre a adoção de medidas para a recondução das despesas com pessoal do Poder Executivo ao limite prudencial fixado pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

## 5 - DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, para fins de apuração de limite mínimo constitucional, totalizaram, até o 3º quadrimestre de 2017, o montante de R\$ 211.695.827,29 (duzentos e onze milhões, seiscentos e noventa e cinco mil, oitocentos e vinte e sete reais e vinte e nove centavos), correspondendo a 27,44% (vinte e sete inteiros e quarenta e quatro centésimos por cento) da Receita de Impostos no valor de R\$ 711.597.794,45 (setecentos e onze milhões, quinhentos e noventa e sete mil, setecentos e noventa e quatro reais e quarenta e cinco centavos). A despesa com a remuneração do pessoal do magistério da educação básica atingiu 65,03%



## PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

(sessenta e cinco inteiros e três centésimos por cento), dos recursos recebidos do FUNDEB - tabela 7.

Tabela 7  
Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

R\$ 1,00

| Especificação   | Valor Apurado até 3º Quadrimestre/ 2017 | Limites Constitucionais Anuais        |                                      |
|---|---|---------------------------------------|--------------------------------------|
|   |   | % Mínimo a Aplicar no Exercício/ 2017 | % Aplicado até 3º quadrimestre/ 2017 |
| Total da Receita de Impostos  | 771.597.794,45                          |                                       |                                      |
| Despesa - Mínimo de 25% das Receitas Resultantes de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino      | 211.695.827,29                          | 25%                                   | <b>27,44</b>                         |
| Receitas Recebidas do FUNDEB  | 159.020.230,89                          |                                       |                                      |
| Transferências de Recursos do FUNDEB  | 158.428.497,86                          |                                       |                                      |
| Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB  | 591.733,03                              |                                       |                                      |
| Despesa - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério com a Educação Infantil e Ensino Fundamental | 103.412.133,49                          | 60%                                   | <b>65,03</b>                         |

Fonte: RREO - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE

### 6 - DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

Os dispêndios com ações e serviços públicos de saúde atingiram até o 3º quadrimestre de 2017, o montante de R\$ 188.503.221,35 (cento e oitenta e oito milhões, quinhentos e três mil, duzentos e vinte e um reais e trinta e cinco centavos), que corresponde a 25,05% (vinte e cinco inteiros e cinco centésimos por cento), da Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais no valor de R\$ 752.442.896,38 (setecentos e cinquenta e dois milhões, quatrocentos e quarenta e dois mil, oitocentos e noventa e seis reais e trinta e oito centavos). Verifica-se cumprida a obrigatoriedade constitucional de aplicação do mínimo de 15,00% (quinze por cento), estabelecido no Art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias – Emenda Constitucional nº 29/2000.



## PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

Tabela 8  
Despesas Próprias com Saúde

R\$ 1,00

| Especificação  | Valor Apurado até 3º Quadrimestre/ 2017 | Limites Constitucionais Anuais        |                                     |
|--|---|---------------------------------------|-------------------------------------|
|  |   | % Mínimo a Aplicar no Exercício/ 2017 | % Aplicado até 3º quadrimestre 2017 |
| Receitas para apuração da aplicação em ações e serviços de saúde | 752.442.896,38                          |                                       |                                     |
| Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde                  | 188.503.221,35                          | 15%                                   | <b>25,05</b>                        |

Fonte: RREO - Demonstrativo da Receita de Impostos e das Despesas Próprias com Saúde

### 7 - RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município de honrar o pagamento de sua dívida. Corresponde ao resultado líquido do total das receitas primárias do ente deduzidas suas despesas primárias. Por meio dele, demonstra-se o grau de autonomia do Município, utilizando suas receitas próprias e transferências constitucionais e legais, honrar os pagamentos das suas despesas correntes (inclusive as de pessoal), das suas despesas de capital (investimentos), e ainda, gerar poupança para atender o serviço da dívida.

O Resultado Primário do 3º Quadrimestre de 2017 resultou em R\$ 17.943.568,87 (dezessete milhões, novecentos e quarenta e três mil, quinhentos e sessenta e oito reais e oitenta e sete centavos).



## PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

Tabela 9  
Demonstrativo do Resultado Primário

R\$ 1,00

| Receitas                                    | Realizadas até o 3º Quadrimestre |                         | Variação %<br>(a/b) |
|---|----------------------------------|-------------------------|---------------------|
|   | 2017<br>(a)                      | 2016<br>(b)             |                     |
| 1 Receitas Primárias Correntes              | 1.227.173.656,13                 | 1.193.979.576,74        | 2,78                |
| 2 Receitas Primárias de Capital             | 4.061.265,59                     | 849.505,86              | 378,07              |
| <b>3 Total das Receitas Primárias (1+2)</b> | <b>1.231.234.921,72</b>          | <b>1.194.829.082,60</b> | <b>3,05</b>         |
| Despesas                                    | Empenhado até o 3º Quadrimestre  |                         | Variação %<br>(a/b) |
|   | 2017<br>(a)                      | 2016<br>(b)             |                     |
| 4 Despesas Primárias Correntes              | 1.192.840.285,85                 | 1.158.781.199,62        | 2,94                |
| 5 Despesas Primárias de Capital             | 20.451.067,00                    | 28.512.572,79           | -28,27              |
| <b>6 Despesas Primária Total (4 + 5 )</b>   | <b>1.213.291.352,85</b>          | <b>1.187.293.772,41</b> | <b>2,19</b>         |
| <b>Resultado Primário (3 - 6)</b>           | <b>17.943.568,87</b>             | <b>7.535.310,19</b>     | <b>138,13</b>       |
| <b>Discriminação da Meta Fiscal</b>         |                                  |                         |                     |

Meta de Resultado Primário fixada no anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício 2017:  
**(R\$ -10.047.179,00)**

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Demonstrativo do Resultado Primário

### 8 - RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal mostra a variação da Dívida Fiscal Líquida entre dois períodos.

Comparados o saldo do 3º quadrimestre de 2017 (31 de dezembro) com o saldo de 31/dezembro/2016, nota-se que a variação da Dívida Fiscal Líquida foi de R\$ 76.305.006,42 (setenta e seis milhões, trezentos e cinco reais, seis reais e quarenta e dois centavos).



## PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

Tabela 10  
Resultado Nominal

R\$ 1,00

| Especificação  | SALDO                    |                          |
|--|--------------------------|--------------------------|
|  | Em<br>31/Dez/2016<br>(a) | Em<br>31/Dez/2017<br>(b) |
| Dívida Consolidada - DC (I)  | 359.672.720,54           | 367.962.238,03           |
| DEDUÇÕES (II)  | 257.890.260,10           | 189.874.771,17           |
| Disponibilidade de Caixa Bruta   | 196.651.174,69           | 201.745.920,74           |
| Demais Haveres Financeiros   | 66.696.430,35            | -                        |
| ( - ) Restos a Pagar Processados (Exceto<br>Precatórios)   | 5.457.344,94             | 11.871.149,57            |
| Dívida Consolidada Líquida - DCL (III) = ( I- II)  | 101.782.460,44           | 178.087.466,86           |
| Receita de Privatizações (IV)  | -                        | -                        |
| Passivos Reconhecidos (V)  | -                        | -                        |
| Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)  | 101.782.460,44           | 178.087.466,86           |
| <b>RESULTADO NOMINAL (b-a)</b>   |                          | <b>76.305.006,42</b>     |
| <b>DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL</b>  |                          | <b>VALOR CORRENTE</b>    |
| Meta de Resultado Nominal fixada no anexo de Metas Fiscais da<br>LDO para o exercício de referência. |                          | <b>31.279.209,00</b>     |

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - 3º Quadrimestre 2017 - PMPV

### 9 – CONCLUSÃO

Os resultados fiscais demonstram o sólido equilíbrio da situação orçamentária-financeira entre despesas e receitas do Município de Porto Velho até o 3º quadrimestre de 2017.

Porto Velho, 27 de fevereiro de 2018.

**AUGUSTO CÉSAR NASCIMENTO PEREIRA**  
Diretor do Departamento de Planejamento Orçamentário

**ROSANE DA SILVA CRUZ**  
Gerente de Elaboração do Orçamento e Ajustamento Programático