



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

RELATÓRIO

AUDIÊNCIA PÚBLICA

3º QUADRIMESTRE DE 2018

FEVEREIRO/2019



**M
E
T
A
S

F
I
S
C
A
I
S**



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

Exmo. Senhor

Vereador **FRANCISCO EDWILSON BESSA HOLANDA DE NEGREIROS**

Presidente da Câmara Municipal de Porto Velho

Exmo. Senhor

Vereador **MARCELO REIS**

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 perante à Comissão Mista Permanente desta Câmara Municipal de Porto Velho, referente ao 3º Quadrimestre/2018, em observância ao § 4º, Art. 9º, da Lei Complementar nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF), que dispõe quanto a Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais a serem alcançadas em 2018, estabelecidas pela Lei de Diretrizes Orçamentária (LDO-2018);

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, preliminarmente elaborados até a conclusão do Balanço Orçamentário, Financeiro e Patrimonial do Exercício 2018, em conformidade com o inciso III, Art. 7º da Instrução Normativa nº 13/TCER/2004.

3 - Em anexo, o Relatório de Metas Fiscais, 3º Quadrimestre 2018.

Porto Velho, 27 de fevereiro de 2019.

LUIZ GUILHERME ERSE DA SILVA

Secretário Municipal de Planejamento, Orçamento e Gestão

JOÃO ALTAIR CAETANO DOS SANTOS

Secretário Municipal de Fazenda



1 - RECEITAS

1.1 - Receitas Totais

Tabela 1
Demonstrativo da Receita

(Em R\$ 1,00)

Descrição	Previsão	Realizado	Índice de Realização
Receitas Correntes	1.363.238.133,00	1.412.791.026,74	104%
Receita de Impostos e Taxas	247.935.024,00	286.972.307,45	116%
Receita de Contribuições Sociais	79.745.990,00	57.233.150,99	72%
Receita de Contribuição COSIP	19.455.260,00	31.120.459,04	160%
Receita Patrimonial	73.916.830,00	37.832.005,62	51%
Transferências Correntes	917.412.079,00	975.869.595,37	106%
Outras Receitas Correntes	24.772.950,00	23.763.508,27	96%
Receitas de Capital	36.138.869,00	13.216.493,40	37%
Operação de Crédito	15.021.756,00	2.827.848,01	19%
Transferências de Capital	21.117.113,00	10.388.645,39	49%
Receitas Intraorçamentárias	91.656.020,00	62.086.999,35	68%
(-) Deduções da Receita	(110.625.740,00)	(118.283.608,88)	107%
Total	1.380.407.282,00	1.369.810.910,61	99%

Nota: A Receita Realizada não contempla os registros contábeis do Instituto de Previdência e Assistência Médica - IPAM, referentes aos meses de novembro e dezembro do exercício 2018.

Fonte: Receitas Realizadas 2018; Sistema CPCetil/SEMFAZ.

As receitas arrecadadas até dezembro de 2018, nestas compreendidas as Receitas Correntes e de Capital, totalizaram R\$ 1.369.810.910,61 (um milhão, trezentos e sessenta e nove mil, oitocentos e dez reais e sessenta e um centavos). Com este montante, o Município encerrou o referido período com uma realização de 99% (noventa e nove inteiros por cento) da previsão.

1.2 - Receitas Correntes

As Receitas Correntes decorrem dos recursos arrecadados pelo Município por meio de impostos, taxas e transferências constitucionais e legais. As receitas realizadas nesta categoria R\$ 1.412.791.026,74 (um bilhão, quatrocentos e doze milhões, setecentos e



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

noventa e um mil, vinte e seis reais e setenta e quatro centavos) representando uma realização de 104% (cento e quatro inteiros por cento), das receitas correntes com previsão para o exercício.

Entre as Receitas Correntes, destacam-se as de **Impostos e Taxas**, que apresentaram realização de 116 % (cento e dezesseis inteiros por cento).

Tabela 2
Demonstrativo da Receita de Impostos e Taxas

(Em R\$ 1,00)

Descrição	Previsão	Realizado	Índice de Realização
Receitas de Impostos	214.052.564,00	247.222.144,04	115 %
IPTU	22.396.340,00	31.732.026,40	142 %
IRRF	45.427.441,00	52.470.174,39	116 %
ITBI	9.737.511,00	9.860.627,15	101 %
ISSQN	136.491.272,00	153.159.316,10	112 %
Taxas	33.882.460,00	39.750.163,41	117 %
Total	247.935.024,00	286.972.307,45	116 %

NOTA:

Da receita arrecadada do IPTU no valor de R\$ 31.732.026,40, desse total, R\$ 11.226.079,45 são provenientes da Dívida Ativa; Da receita arrecadada de ISSQN no valor de R\$ 153.159.316,10, desse total, R\$ 9.922.495,11 são provenientes da Dívida Ativa.

Fonte: Receitas Realizadas 2018; Sistema CPCetil/SEMFAZ.

As receitas provenientes do ISSQN, imposto com maior arrecadação, atingiu o montante de R\$ 153.159.316,10 (cento e cinquenta e três milhões, cento e cinquenta e nove mil, trezentos e dezesseis reais e dez centavos), com realização de 112% (cento e doze inteiros por cento), no exercício 2018. Destacam-se, também, o IRRF cuja arrecadação no período foi de R\$ 52.470.174,39 (cinquenta e dois milhões, quatrocentos e setenta mil, cento e setenta e quatro reais e trinta e nove centavos) e o IPTU com arrecadação de R\$ 31.732.026,40 (trinta e um milhões, setecentos e trinta e dois mil, vinte e seis reais e quarenta centavos).



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

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

Tabela 3
Demonstrativo da Receita de Transferências Correntes

(Em R\$ 1,00)

Descrição	Previsão	Realizado	Índice de Realização
Transferências Correntes	917.412.079,00	975.869.595,37	107%
Cota Parte FPM	240.656.540,00	225.632.367,60	94%
Cota Parte FPM - 1% Dez.	9.292.111,00	10.020.186,61	108%
Cota Parte FPM - 1% Jul.	6.985.000,00	9.776.221,11	140%
Transferências Compensação – Recursos Hídricos	59.403.860,00	80.595.926,48	136%
Transferências do SUS	81.839.920,00	82.683.736,35	101%
Transferências do FNAS	1.593.250,00	1.259.565,54	79%
Transferências do FNDE	13.173.720,00	13.913.307,47	106%
Cota Parte do ICMS	262.573.260,00	310.172.477,49	118%
Cota Parte do IPVA	48.066.300,00	50.027.019,56	104%
Transferências do FUNDEB	175.296.630,00	173.388.378,18	99%
Demais Transferências da União	4.769.641,00	5.889.751,68	123%
Demais Transferências do Estado	13.761.847,00	12.510.657,30	91%
(-) Deduções do FUNDEB	(-110.625.740,00)	(-117.568.034,52)	106%
Total	801.786.339,00	858.301.560,85	107%

Fonte: Receitas Realizadas 2018; Sistema CPCetil/SEMFAZ.

As receitas de Transferências Correntes apresentam uma realização de 107% (cento e sete inteiros por cento) em relação ao previsto para o exercício 2018, totalizando o montante de R\$ 858.301.560,85 (oitocentos e cinquenta e oito milhões, trezentos e um mil, quinhentos e sessenta reais e oitenta e cinco centavos), já com a dedução para formação do FUNDEB.

O **Imposto Sobre Circulação de Mercadorias e Serviços - ICMS**, item mais significativo das Transferências Correntes, contribuiu até o 3º quadrimestre de 2018, com R\$ 310.172.477,49 (trezentos e dez milhões, cento e setenta e dois mil,



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

quatrocentos e setenta e sete reais e quarenta e nove centavos), atingindo 118% (cento e dezoito inteiros por cento) de realização do valor previsto.

O **Fundo de Participação dos Municípios - FPM**, contribuiu com R\$ 225.632.367,60 (duzentos e vinte e cinco milhões, seiscentos e trinta e dois mil, trezentos e sessenta e sete reais e sessenta centavos), tendo seu percentual de realização atingido o patamar de 94% (noventa e quatro inteiros por cento).

As **Transferências do Fundo do Desenvolvimento da Educação Básica - FUNDEB** atingiram R\$ 173.388.378,18 (cento e setenta e três milhões, trezentos e oitenta e oito mil, trezentos e setenta e oito reais e dezoito centavos), equivalente a 101% (cento e um inteiros por cento) da previsão.

As **Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS**, com R\$ 82.683.736,35 (oitenta e dois milhões, seiscentos e oitenta e três mil, setecentos e trinta e seis reais e trinta e cinco centavos), atingiram 99% (noventa e nove inteiros por cento) e 101% (cento e um inteiros por cento) da previsão.

A **Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Hídricos** apresentou o valor de com R\$ 80.595.926,48 (oitenta milhões, quinhentos e noventa e cinco mil, novecentos e vinte e seis reais e quarenta e oito centavos), até o 3º quadrimestre de 2018, atingindo 136% (cento e trinta e seis inteiros por cento) de índice de realização.

2 – DESPESAS

O valor da despesa total fixada para 2018 foi de R\$ 1.380.407.282,00 (um bilhão, trezentos e oitenta milhões, quatrocentos e sete mil, duzentos e oitenta e dois reais). O valor total da Despesa Empenhada em 2018 foi R\$ 1.349.074.684,38 (um bilhão, trezentos e quarenta e nove milhões, setenta e quatro mil, seiscentos e oitenta e quatro reais e trinta e oito centavos), sendo:

- R\$ 1.311.260.237,07 referentes ao Poder Executivo;
- R\$ 37.814.447,31 referentes ao Poder Legislativo.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

As despesas empenhadas do Poder Executivo, até o 3º quadrimestre de 2018, no valor de R\$ 1.311.260.237,07 (um bilhão, trezentos e onze milhões, duzentos e sessenta mil, duzentos e trinta e sete reais e sete centavos), correspondem a 95% (noventa e cinco inteiros por cento) da dotação inicial, conforme demonstrado na tabela 4.

Tabela 4
Despesas totais

(Em R\$ 1,00)

Descrição	Dotação Inicial	Despesa empenhada	Índice de Realização
Despesas Correntes	R\$ 1.160.655.592,00	R\$ 1.227.036.355,69	106%
Despesas de Capital	R\$ 94.679.182,00	R\$ 84.223.881,38	89%
Despesas Intraorçamentárias	R\$ 59.276.697,00	-	-
Reservas	R\$ 65.785.811,00	-	-
Total	R\$ 1.380.407.282,00	R\$ 1.311.260.237,07	95%
Saldo de Exercícios Anteriores Créditos Adicionais	R\$ 80.314.144,16	-	-
Total Geral	R\$ 1.460.721.426,66	R\$ 1.311.260.237,07	90%

Nota: A despesa empenhada do Poder Executivo não contempla os registros contábeis do Instituto de Previdência e Assistência Médica - IPAM, referentes ao meses de novembro e dezembro do exercício 2018.

Fonte: Despesas Realizadas 2018; Demonstrativos do Créditos Adicionais abertos no Exercício 2018; **Sistema** CPCetil/SEMPAZ.

2.1 - Despesas Correntes

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

No 3º quadrimestre de 2018 as despesas correntes somaram R\$ 1.227.036.355,69 (um bilhão, duzentos e vinte e sete milhões, trinta e seis mil, trezentos e cinquenta e cinco reais e sessenta e nove centavos), representando uma realização de 106% (cento e seis inteiros por cento), do valor fixado para o exercício.

2.2 - Despesas de Capital

As Despesas de Capital atingiram o montante de R\$ 84.223.881,38 (oitenta e quatro milhões, duzentos e vinte e três mil, oitocentos e oitenta e um reais e trinta e oito



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

centavos), correspondendo a 89% (oitenta e nove inteiros por cento), do previsto para o ano.

3 – COMPARATIVO DA RECEITAS E DESPESAS

Observa-se na tabela 5 que a despesa empenhada até o 3º quadrimestre de 2018 atingiu o valor equivalente a R\$ 1.311.260.237,07 (um bilhão, trezentos e onze milhões, duzentos e sessenta mil, duzentos e trinta e sete reais e sete centavos), ao tempo em que as receitas foram arrecadadas num montante de R\$ 1.369.810.960,61 (um bilhão, trezentos e sessenta e nove milhões, oitocentos e dez mil, novecentos e sessenta reais e sessenta e um centavos), demonstrado o equilíbrio entre a Receita e Despesa no exercício 2018. 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 2018 (a)	Realizadas até 3º Quadrimestre/ 2018 (b)	% Realiz. C = (b/a)	Dotação Inicial/2018 (d)	Empenhadas até o 3º Quadrimestre/ 2018 (e)	% Realiz. F = (e/d)
Corrente (*)	1.363.238.133,00	1.412.791.026,74	103,63	1.160.665.592,00	1.227.036.355,69	105,72
Capital	36.138.869,00	13.216.493,40	36,57	94.679.182,00	84.223.881,38	88,96
Intra-Orçamentárias	91.656.020,00	62.086.999,35	67,74	59.276.697,00	-	-
Reservas	-	-	-	65.785.811,00	-	-
Deduções	110.625.740,00	118.283.608,88	106,92	-	-	-
TOTAL	1.380.407.282,00	1.369.810.910,61	99,23	1.380.407.282,00	1.311.260.237,07	94,99
Saldo Exerc. Anteriores (Créditos adicionais)	-	80.314.144,66	-	80.314.144,66	-	-
TOTAL GERAL	1.380.407.282,00	1.450.125.055,27	105,05	1.460.721.426,66	1.311.260.237,07	89,77

Nota: Os dados apresentados das Receitas Realizadas e Despesas Empenhadas não contemplam os registros do contábeis Instituto de Previdência e Assistência do Município de Porto Velho – IPAM, referentes aos meses de novembro e dezembro do exercício 2018.

Fonte: Receitas e Despesas Realizadas 2018; Demonstrativos do Créditos Adicionais abertos no Exercício 2018; Sistema CPCetil/SEMFAZ.



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, 50,29% (cinquenta inteiros e vinte e nove centésimos por cento), ficando, portanto, abaixo do limite máximo legal de 54,00% (cinquenta e quatro inteiros por cento). Para fins de equilíbrio da despesa com pessoal do Poder Executivo, foi elaborado o Decreto nº 15.048 de 2º 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.

Tabela 6
Despesas com Pessoal X Receita Corrente Líquida

R\$ 1,00

Poder	Despesa Líquida Executada (últimos 12 meses)	% Realizado (DTP sobre a RCL) 1º	% Realizado (DTP sobre a RCL) 2º	% Realizado (DTP sobre a RCL) 3º	Limite Prudencial	Limite Máximo
		Quadrimestre 2018	Quadrimestre 2018	Quadrimestre 2018		
Executivo	617.768.191,90	53,15	52,02	50,29	51,30	54,00
Legislativo	22.348.329,60	1,94	1,95	-	1,70	6,00
TOTAL	640.116.521,50	55,09	53,97	50,29	53,00	60,00

Receita Corrente Líquida dos últimos 12 meses-posição dezembro/2018: 1.228.533.241,65

Nota: Os dados apresentados do 3º Quadrimestre de 2018 não contemplam os registros contábeis do Instituto de Previdência e Assistência do Município de Porto Velho – IPAM referentes aos meses de novembro e dezembro de do exercício 2018.

Fonte: Relatório de Gestão 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 2018, o montante de R\$ 227.201.773,00 (duzentos e vinte e sete milhões, duzentos e um mil, setecentos e setenta e três reais), correspondendo a 26,60% (vinte e seis inteiros e sessenta centésimos por cento) da Receita de Impostos no valor de R\$ 854.244.496,00 (oitocentos e cinquenta e quatro milhões, duzentos e quarenta e quatro mil,



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

quatrocentos e noventa e seis reais). A despesa com a remuneração do pessoal do magistério da educação básica atingiu 79,78% (setenta e nove inteiros e setenta e oito 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/ 2018	Limites Constitucionais Anuais			
		% Mínimo a Aplicar no Exercício/ 2018	% Aplicação até 1º Quadrimestre/ 2018	% Aplicação até 2º Quadrimestre/ 2018	% Aplicação até 3º Quadrimestre/ 2018
Total da Receita de Impostos	854.244.496,00				
Despesa - Mínimo de 25% das Receitas Resultantes de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	227.201.773,00	25%	24,71%	25,06%	26,60
Receitas Recebidas do FUNDEB	173.577.689,90				
Transferências de Recursos do FUNDEB	173.388.378,18				
Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	189.311,72				
Despesa - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério com a Educação Infantil e Ensino Fundamental	138.482.349,58	60%	76,25%	74,15%	79,78

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 2018 o montante de R\$ 184.175.132,43 (cento e oitenta e quatro milhões, cento e setenta e cinco mil, cento e trinta e dois reais e quarenta e três centavos), que corresponde a 22,07% (vinte e dois inteiros e sete centésimos por cento) das Receitas para aplicação em ações e serviços de saúde no valor de R\$ 834.395.776,89 (oitocentos e trinta e quatro milhões, trezentos e noventa e cinco mil, setecentos e setenta e seis reais e oitenta e nove centavos). Verifica-se cumprida a obrigatoriedade constitucional de aplicação do mínimo de 15,00% (quinze inteiros 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/ 2018	Limites Constitucionais Anuais			
		% Mínimo a Aplicar no Exercício/ 2018	% Aplicado até o 1º quadrimestre 2018	% Aplicado até o 2º quadrimestre 2018	% Aplicado até o 3º quadrimestre 2018
Receitas para apuração da aplicação em ações e serviços de saúde	834.395.776,89	15%			
Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde	184.175.132,43		23,17	22,84	22,07

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

7 – CONCLUSÃO

Os resultados fiscais demonstram o equilíbrio da situação orçamentária-financeira entre despesas e receitas do Município de Porto Velho até o 3º quadrimestre de 2018.

Porto Velho, 27 de fevereiro de 2019.

Letícia Agnes Gonçalves Barros
Diretora do Departamento de Planejamento Orçamentário

Rosane da Silva cruz
Gerente da Divisão de Elaboração do Orçamento e Ajustamento Programático