



**RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO
CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS**

3º Quadrimestre de 2022

OUTUBRO

2 DE

1914

Porto Velho – RO

Fevereiro/2023



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

1 - RECEITAS

1.1 - Receitas Totais

As receitas realizadas até dezembro de 2022, nestas compreendidas as Receitas Correntes, Capital e Intraorçamentárias, totalizaram R\$ 2.522.519.836,55 (dois bilhões quinhentos e vinte e dois milhões quinhentos e dezenove mil oitocentos e trinta e seis reais e cinquenta e cinco centavos). Com este montante, o Município encerrou o referido período com uma realização de 135,37% (cento e trinta e cinco inteiros e trinta e sete centésimos por cento) da previsão atualizada.

Tabela 1
Balanço Orçamentário da Receita

R\$ 1,00

Receitas	Previsão 2022 (a)	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre			
		2022 (b)	2021 (c)	% Realização 2022 d=(b/a)	% Variação 2022/2021 e=(b/c-1)*100
Receitas Correntes	1.717.293.413,00	2.129.919.772,59	1.755.687.117,37	124,03	21,32
Impostos e Taxas	343.864.964,00	439.475.686,18	351.103.506,59	127,80	25,17
Receita de Contribuições	159.183.450,00	183.860.926,64	151.007.839,85	115,50	21,76
Receita Patrimonial	53.996.230,00	154.017.511,05	62.836.151,17	285,24	145,11
Receita de Serviços	-	1.902.179,46	-	-	-
Transferências Correntes	1.124.369.409,00	1.283.818.596,71	1.159.279.872,67	114,18	10,74
Outras Receitas Correntes	35.879.360,00	66.844.872,55	31.459.747,09	186,30	112,48
Receitas de Capital	36.866.097,00	260.531.190,32	61.744.000,48	706,70	321,95
Operações de Crédito	7.609.953,00	90.096.246,96	29.978.644,16	1.183,93	200,53
Alienação de Bens	-	2.607.800,00	743.225,75	-	250,88
Transferências de Capital	29.256.144,00	158.729.949,45	31.022.130,57	542,55	411,67
Outras Receitas de Capital	-	9.097.193,91	-	-	-
Receitas (Intra-Orçamentárias)	109.258.580,00	132.068.873,64	101.917.997,24	120,88	29,58
Total	1.863.418.090,00	2.522.519.836,55	1.919.349.115,09	135,37	31,43
Saldo Exerc. Anteriores	-	351.722.564,99	261.309.770,31	-	34,60
Superávit Financeiro/Créditos Adicionais	-	351.722.564,99	261.309.770,31	-	34,60
Total Geral	1.863.418.090,00	2.874.242.401,54	2.180.658.885,40	154,25	31,81

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2022. Elaborado pelo Departamento de Contabilidade/SEMFAZ.

Nota Explicativa:

O Superávit Financeiro no valor de R\$ 351.722.564,99 é proveniente da apuração do Balanço Patrimonial do exercício anterior (2021), consignado no Exercício 2022, até o 3º Quadrimestre, discriminado por fonte de recursos.

1.2 - Receitas Correntes

As Receitas Correntes decorrem dos recursos realizados pelo Município, por meio de impostos, taxas e ainda transferências constitucionais e legais. Nessa categoria, foram arrecadados R\$ 2.129.919.772,59 (dois bilhões cento e vinte e nove milhões novecentos e dezenove mil setecentos e setenta e dois reais e cinquenta e nove



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

centavos), representando uma realização de 124,03% (cento e vinte e quatro inteiros e três centésimos por cento), da previsão dessa receita para o exercício.

Segundo o Manual Técnico de Orçamento (2022), dentre as origens que compõem as Receitas Correntes, compreendem-se as de **Impostos e Taxas** que são decorrentes da arrecadação dos tributos previstos no art. 145 da Constituição Federal¹; as de **Contribuições** que são oriundas das contribuições sociais, de intervenção no domínio econômico e de interesse das categorias profissionais ou econômicas; as **Patrimoniais** que são provenientes da fruição de patrimônio pertencente ao ente público, tais como as decorrentes de aluguéis, dividendos, compensações financeiras/royalties, concessões, entre outras; e, as de **Transferências Correntes** que são provenientes do recebimento de recursos financeiros de outras pessoas de direito público ou privado destinados a atender despesas de manutenção ou funcionamento que não impliquem contraprestação direta em bens e serviços a quem efetuou essa transferência.

1.2.1 - Receitas de Impostos e Taxas

Os **Impostos e Taxas**, apresentaram realização de 127,80% (cento e vinte e sete inteiros e oitenta centésimos por cento), até o 3º quadrimestre do exercício 2022.

As receitas provenientes do **Imposto sobre Serviço de Qualquer Natureza – ISSQN**, imposto com maior arrecadação, atingiu o montante de R\$ 195.932.873,69 (cento e noventa e cinco milhões novecentos e trinta e dois mil oitocentos e setenta e três reais e sessenta e nove centavos), com realização de 128,39% (cento e vinte e oito inteiros e trinta e nove centésimos por cento), até o 3º quadrimestre de 2022. Nesta categoria de receitas tem-se o Imposto sobre a Renda Retido na Fonte – IRRF, cuja realização foi de R\$ 107.099.990,18 (cento e sete milhões noventa e nove mil novecentos e noventa reais e dezoito centavos), com realização de 132,44% (cento e trinta e dois inteiros e quarenta e quatro centésimos por cento), e, o Imposto Predial e Territorial – IPTU cuja

¹ Art. 145. A União, os Estados, o Distrito Federal e os Municípios poderão instituir os seguintes tributos:

I - impostos;

II - taxas, em razão do exercício do poder de polícia ou pela utilização, efetiva ou potencial, de serviços públicos específicos e divisíveis, prestados ao contribuinte ou postos a sua disposição;

III - contribuição de melhoria, decorrente de obras públicas.

§ 1º Sempre que possível, os impostos terão caráter pessoal e serão graduados segundo a capacidade econômica do contribuinte, facultado à administração tributária, especialmente para conferir efetividade a esses objetivos, identificar, respeitados os direitos individuais e nos termos da lei, o patrimônio, os rendimentos e as atividades econômicas do contribuinte.

§ 2º As taxas não poderão ter base de cálculo própria de impostos.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

arrecadação no período foi de R\$ 40.975.124,21 (quarenta milhões novecentos e setenta e cinco mil cento e vinte e quatro reais e vinte e um centavos), com realização de 118,86% (cento e dezoito inteiros e oitenta e seis centésimos por cento).

Tabela 2
Receitas de Impostos e Taxas

R\$ 100

Receitas	Previsão 2022 (a)	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre			
		2022 (b)	2021 (c)	% Realização 2022 d=(b/a)	% Variação 2022/2021 e=(b/c-1)*100
Impostos e Taxas	343.864.964,00	439.475.686,18	351.103.506,59	127,80	25,17
Impostos	286.372.964,00	373.205.540,69	295.283.995,09	130,32	26,39
IRRF	80.864.840,00	107.099.990,18	75.940.071,42	132,44	41,03
IPTU*	34.473.311,00	40.975.124,21	37.176.015,17	118,86	10,22
ITBI	18.431.371,00	29.197.552,61	22.803.836,89	158,41	28,04
ISSQN	152.603.442,00	195.932.873,69	159.364.071,61	128,39	22,95
Taxas	57.492.000,00	66.270.145,49	55.819.511,50	115,27	18,72
Taxas pelo Exercício do Poder de Polícia	6.031.530,00	7.556.249,93	2.523.535,17	125,28	199,43
Taxas Pela Prestação de Serviços	31.755.290,00	36.215.665,59	30.770.030,98	114,05	17,70
Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização	19.705.180,00	22.498.229,97	22.525.945,35	114,17	-0,12

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2022. Elaborado pelo Departamento de Contabilidade/SEMFAZ.

* Dívida Ativa do Iptu está somada ao valor principal.

1.2.2 - Receitas de Contribuições

As Receitas de Contribuições, com previsão anual de realização de R\$ 159.183.450,00 (cento e cinquenta e nove milhões, cento e oitenta e três mil quatrocentos e cinquenta reais), totalizaram, até o 3º quadrimestre, R\$ 183.860.926,64 (cento e oitenta e três milhões oitocentos e sessenta mil novecentos e vinte e seis reais e sessenta e quatro centavos), representando uma realização de 115,50% (cento e quinze inteiros e cinquenta centésimos por cento) da previsão para o exercício 2022.

Nessa categoria, estão compostas as Receitas de Contribuições Sociais e as Econômicas. Respectivamente, essas receitas totalizaram R\$ 130.331.941,88 (cento e trinta milhões trezentos e trinta e um mil novecentos e quarenta e um reais e oitenta e oito centavos), com realização de 122,62% (cento e vinte e dois inteiros e sessenta e dois centésimos por cento) e R\$ 53.528.984,76 (cinquenta e três milhões quinhentos e



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

vinte e oito mil novecentos e oitenta e quatro reais e setenta e seis centavos), com realização de 101,20% (cento e um inteiros e vinte décimos por cento).

Tabela 3
Receitas de Contribuições e Econômicas

R\$ 1,00

Receitas	Previsão 2022 (a)	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre			
		2022 (b)	2021 (c)	% Realizada 2022 d=(b/a)	% Variação 2022/2021 e=(b/c-1)*100
Receita de Contribuições	159.183.450,00	183.860.926,64	151.007.839,85	115,50	21,76
Contribuições Sociais	106.289.190,00	130.331.941,88	104.509.417,22	122,62	24,71
Contribuição Social para Financiamento da Seguridade Social (Assistência Médica-Contribuição do Servidor - Ativo) - IPAM	28.058.820,00	33.584.872,82	28.580.305,54	119,69	17,51
Contribuição Social para Financiamento da Seguridade Social (Assistência Médica-Contribuição do Servidor - Inativos) - IPAM	6.644.280,00	6.936.841,87	6.324.275,30	104,40	9,69
Contribuição Social para Financiamento da Seguridade Social (Assistência Médica-Contribuição do Servidor - Pensionistas) - IPAM	1.429.800,00	2.123.426,83	1.301.721,02	148,51	63,12
Contribuições para o Regime Próprio de Previdência do Servidor Público (Contribuição do Servidor para o Plano de Seguridade Social) - IPAM	70.156.290,00	87.686.800,36	68.303.115,36	124,99	28,38
Contribuições Econômicas	52.894.260,00	53.528.984,76	46.498.422,63	101,20	15,12
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	52.894.260,00	53.528.984,76	46.498.422,63	101,20	15,12

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2022. Elaborado pelo Departamento de Contabilidade/SEMFAZ.

1.2.3 - Receitas Patrimoniais

Quanto às Receitas Patrimoniais, está previsto o montante de R\$ 53.996.230,00 (cinquenta e três milhões novecentos e noventa e seis mil duzentos e trinta reais) para o exercício 2022. Essas receitas, no período, totalizaram o valor de R\$ 154.017.511,05 (cento e cinquenta e quatro milhões dezessete mil quinhentos e onze reais e cinco centavos), representando 285,24% (duzentos e oitenta e cinco inteiros e vinte e quatro centésimos por cento) da previsão.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

Tabela 4
Receitas Patrimoniais

R\$ 100

Receitas	Previsão 2022 (a)	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre			
		2022 (b)	2021 (c)	% Realizada 2022 d=(b/a)	% Variação 2022/2021 e=(b/c-1)*100
Receita Patrimonial	53.996.230,00	154.017.511,05	62.836.151,17	285,24	145,11
Receitas Imobiliárias	870.830,00	484.449,26	642.393,02	55,63	-24,59
Receita de Transferência de Escritura Plena Foros, Laudemios e Tarifas de Ocupação - Dívida Ativa	788.770,00	453.429,64	595.606,67	57,49	-23,87
82.060,00	31.019,62	46.786,35	37,80	-33,70	
Receita de Valores Mobiliários	53.125.400,00	153.533.061,79	62.193.758,15	289,00	146,86
Remuneração de Depósitos Bancários (vinculados e não vinculados)	5.201.530,00	65.577.828,03	15.311.265,77	1.260,74	328,30
Recursos Vinculados	4.408.620,00	28.167.945,59	11.281.078,33	638,93	149,69
Recursos Não-Vinculados	792.910,00	37.409.882,44	4.030.187,44	4.718,05	828,24
Remuneração dos Investimentos do Regime Próprio de Previdência Social - IPAM	47.923.870,00	87.955.233,76	46.882.492,38	183,53	87,61

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2022. Elaborado pelo Departamento de Contabilidade/SEMFAZ.

1.2.4 - Transferências Correntes

Outro item das Receitas Correntes que merece destaque são as **Transferências Correntes**. Elas apresentaram realização de 114,18% (cento e quatorze inteiros e dezoito centésimos por cento) da previsão, totalizando o montante de R\$ 1.283.818.596,71 (um bilhões duzentas e oitenta e três milhões oitocentas e dezoito mil quinhentas e noventa e seis reais e setenta e um centavos).

O **Fundo de Participação dos Municípios – FPM**, repasse regular, item mais significativo das Transferências Correntes, contribuiu, até o 3º quadrimestre de 2022, com R\$ 427.655.527,74 (quatrocentos e vinte e sete milhões seiscentos e cinquenta mil quinhentos e vinte e sete reais e setenta e quatro centavos), tendo seu percentual de realização atingido em 136,71% (cento e trinta e seis inteiros e setenta e um centésimos e por cento).

O **Imposto Sobre Circulação de Mercadorias e Serviços – ICMS** contribuiu com R\$ 368.750.223,72 (trezentos e sessenta e oito milhões setecentos e cinquenta mil duzentos e vinte e três reais e setenta e dois centavos), atingindo 95,24% (noventa e cinco inteiros e vinte e quatro centésimos por cento), de índice de realização.

As **Transferências do FUNDEB** contribuíram com R\$ 291.460.626,90 (duzentos e noventa e um milhões quatrocentos e sessenta mil seiscentos e vinte e seis reais e noventa centavos), atingindo 124,22% (cento e vinte quatro inteiros e vinte e dois centésimos por cento), de índice de realização.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

A **Cota-Parte dos Recursos Hídricos** com R\$ 112.276.385,31 (cento e doze milhões duzentos e setenta e seis mil trezentos e oitenta e cinco reais e trinta e um centavos) e, as **Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS**, com R\$ 103.775.875,96 (cento e três milhões setecentos e setenta e cinco mil oitocentos e setenta e cinco reais e noventa e seis centavos), atingiram, respectivamente, 93,10% (noventa e três inteiros e dez centésimos por cento) e 107,85% (cento e sete inteiros e oitenta e cinco centésimos por cento), da previsão.

Tabela 5 – Transferências Correntes

Receitas	Previsão 2022 (a)	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre			
		2022 (b)	2021 (c)	% Realização 2022 d=(b/a)	% Variação 2022/2021 e=(b/c-1)*100
Transferências Correntes	1.124.369.409,00	1.283.818.596,71	1.159.279.872,67	114,18	10,74
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	312.814.462,00	427.655.527,74	335.217.222,32	136,71	27,58
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	289.231.280,00	391.017.945,44	309.253.630,11	135,19	26,44
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - entregue no mês de julho	11.586.371,00	16.303.611,71	12.177.718,10	140,71	33,88
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - entregue no mês de dezembro	11.996.811,00	20.333.970,59	13.785.874,11	169,49	47,50
Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - ITR	615.180,00	1.788.438,86	1.028.365,05	290,72	73,91
IOF - Comercialização do Ouro	2.610.600,00	2.332.329,08	2.397.279,70	89,34	-2,71
Transferência da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	129.827.420,00	133.058.488,27	112.348.763,10	102,49	18,43
Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Hídricos	120.594.690,00	112.276.385,31	101.823.405,09	93,10	10,27
Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Minerais - CFEM	4.791.670,00	4.726.668,62	4.339.704,08	98,64	8,92
Cota-Parte do Fundo Especial do Petróleo - FEP	4.441.060,00	9.761.699,25	6.185.653,93	219,81	57,81
Outras Transferências decorrentes da Compensação Financeira pela exploração de Recursos Naturais	-	6.293.735,09	-	-	-
Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	96.222.230,00	103.775.875,96	114.390.783,04	107,85	-9,28
Fundo Nacional de Assistência Social – FNAS	2.269.900,00	2.438.441,98	858.062,84	107,43	184,18
Transferências do FNDE	26.393.980,00	9.851.069,71	10.664.380,72	37,32	-7,63
Outras Transferências da União	-	6.698.630,62	4.865.595,09	-	37,67
Lei 176/2020-Recomposição Lei Kandir	-	2.270.740,62	4.865.595,09	-	-53,33
Outras Transferências da União - Principal (trans	-	4.427.890,00	-	-	-
Cota-Parte - ICMS	387.183.040,00	368.750.223,72	383.305.544,64	95,24	-3,80
Cota-Parte - IPVA	63.266.951,00	79.531.423,70	60.615.330,22	125,71	31,21
Cota-Parte - IPI - Exportação	2.068.920,00	1.610.009,91	2.455.292,64	77,82	-34,43
Cota-Parte da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico	336.650,00	477.938,51	303.458,08	141,97	57,50
Transferências de Recursos do Estado para Programas de Saúde - Repasse Fundo a Fundo	1.801.490,00	7.837.739,97	6.793.762,83	435,07	15,37
Outras Transferências dos Estados e Distrito Federal	-	1.236.600,00	-	-	-
Transferências do FUNDEB	234.637.060,00	291.460.626,90	268.596.222,79	124,22	8,51
Demais Transferências de outras Instituições Públicas – Complementação FUNDEB (Orientação Técnica n.º 01/2019/MPC-RO)	2.333.160,00	2.024.554,86	-	86,77	-
Outras Transferências de Convênios do Estado	10.461.440,00	12.883.917,10	5.877.451,66	123,16	119,21
Outras Transferências multigovernamentais	-	-	2.052.112,02	-	-
(-) Dedução para o FUNDEB	(148.473.074,00)	(169.593.240,18)	(152.489.754,07)	114,22	11,22

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2022. Elaborado pelo Departamento de Contabilidade/SEMFAZ.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

1.2.5 - Receitas Intraorçamentárias

As Receitas Intraorçamentárias são operações realizadas entre órgãos e demais entidades da Administração Pública integrantes do orçamento fiscal e do orçamento da seguridade social do mesmo ente federativo; por isso, não representam novas entradas de recursos nos cofres públicos do ente, mas apenas movimentação de receitas entre seus órgãos (MTO, 2022).

Com previsão de R\$ 109.258.580,00 (cento e nove milhões duzentos e cinquenta e oito mil quinhentos e oitenta reais), essa categoria apresentou o valor de R\$ 132.068.873,64 (cento e trinta e dois milhões sessenta e oito mil oitocentos e setenta e três reais e sessenta e quatro centavos), representando 120,88% (cento e vinte inteiros e oitenta e oito centésimos por cento) da previsão do exercício 2022.

Tabela 6
Receitas Intraorçamentárias

Receitas	Previsão 2022 (a)	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre			
		2022 (b)	2021 (c)	%Realização 2022 d=(b/a)	% Variação 2022/2021 e=(b/c-1)*100
RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	109.258.580,00	132.068.873,64	101.917.997,24	120,88	29,58
Contribuição para os Fundos de Assistência Médica	27.040.080,00	29.989.378,30	25.511.651,49	110,91	17,55
Contribuição Patronal do Servidor Ativo Civil para o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	82.218.500,00	102.079.495,34	76.406.345,75	124,16	33,60
Contribuição Patronal do Servidor Ativo Civil para o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	71.163.700,00	77.166.558,62	66.101.507,21	108,44	16,74
Contribuição Previdenciária em Regime de Parcelamento de Débitos/Oriunda de Sentenças Judiciais	11.054.800,00	24.912.936,72	10.304.838,54	225,36	141,76

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2022. Elaborado pelo Departamento de Contabilidade/SEMFAZ.

1.3 - Receitas de Capital

De acordo com o Manual Técnico Orçamentário (2022)², as Receitas de Capital aumentam as disponibilidades financeiras do Estado e não provocam efeito sobre o patrimônio líquido. São as provenientes de: realização de recursos financeiros oriundos da constituição de dívidas; conversão, em espécie, de bens e direitos; recebimento de recursos de outras pessoas de direito público ou privado, quando destinados a atender Despesas de Capital; e, superávit do Orçamento Corrente.

² Disponível em: <https://www1.siof.planejamento.gov.br/mto/lib/exe/fetch.php/mto2023:mto2023-atual.pdf>



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

As Receitas de Capital somaram, no período, R\$ 260.531.190,32 (duzentos e sessenta milhões quinhentos e trinta e um mil cento e noventa reais e trinta e dois centavos) contra uma previsão anual de R\$ 36.866.097,00 (trinta e seis milhões oitocentos e sessenta e seis mil e noventa e sete reais), correspondendo a 706,70% (setecentos e seis inteiros e setenta centésimos por cento) de realização. Essas Receitas não dependem da ação fiscal do Município.

Tabela 7
Receitas de Capital

R\$ 1,00

Receitas	Previsão 2022 (a)	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre			
		2022 (b)	2021 (c)	%Realização 2022 d=(b/a)	% Variação 2022/2021 e=(b/c-1)*100
Receitas de Capital	36.866.097,00	260.531.190,32	61.744.000,48	706,70	321,95
Operações de Crédito Internas Contratuais	7.609.953,00	90.096.246,96	29.978.644,16	1183,93	200,53
Operação de Crédito Interna - Promoradia	304.346,00	2.047.563,61	2.032.896,98	672,77	0,72
Operação de Crédito Interna – Programa Infraestrutura	7.305.607,00	1.398.683,35	8.883.532,52	19,15	-84,26
Operação de Crédito Interna – Programa Protransporte	-	-	2.062.214,66	-	-100,00
Operação de Crédito Interna – FINISA	-	26.650.000,00	17.000.000,00	-	56,76
Operação de Crédito Interna – Banco do Brasil – Contrato 4000007-9	-	60.000.000,00	-	-	-
Alienação de Bens	-	2.607.800,00	743.225,75	-	250,88
Transferências de Capital	29.256.144,00	158.729.949,45	31.022.130,57	542,55	411,67
Transferências de Convênios da União	28.116.144,00	39.573.790,47	27.680.268,05	140,75	42,97
Transferências dos Estados e suas Entidades	1.140.000,00	119.156.158,98	3.341.862,52	10452,29	3465,56
Transferências de Recursos do SUS	-	1.048.000,00	-	-	-
Transferências de Convênios dos Estados e suas Entidades	1.140.000,00	118.108.158,98	-	10360,36	-
Outras Receitas de Capital	-	9.097.193,91	-	-	-

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2022 / Departamento de Contabilidade/SEMFAZ.

Nota: No valor das Transferências de Convênios dos Estados e suas Entidades (R\$ 118.108.158,98) está incluso o valor de R\$ 99.999.994,08 referente ao convênio do programa " Tchau Poeira", firmado com o Governo de Rondônia.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

2 - Despesas Totais

As despesas totais liquidadas até o 3º quadrimestre de 2022 totalizaram R\$ 2.235.134.934,69 (dois bilhões duzentos e trinta e cinco milhões cento e trinta e quatro mil novecentos e trinta e quatro reais e sessenta e nove centavos), correspondentes a 119,95% (cento e dezenove inteiros e noventa e cinco centésimos por cento) da dotação inicial.

2.1 - Despesas Correntes

Esta categoria econômica contém registro das despesas de caráter permanente e continuado da atividade governamental e não contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital (MTO, 2022).

No 3º quadrimestre de 2022, as despesas correntes somaram R\$ 1.897.313.280,34 (um bilhão oitocentos e noventa e sete milhões trezentos e treze mil duzentos e oitenta reais e trinta e quatro centavos), representando uma realização de 125,93% (cento e vinte cinco inteiros e noventa e três décimos por cento), do valor fixado para o exercício.

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais totalizaram R\$ 1.075.849.029,78 (um bilhão setenta e cinco milhões oitocentos e quarenta e nove mil vinte e nove reais e setenta e oito centavos), correspondendo a 125,72% (cento e vinte e cinco inteiros e setenta e dois centésimos por cento), da dotação atualizada para o exercício.

Os Juros e Encargos da Dívida, que englobam pagamento de juros e outros encargos de operações de crédito internas, somaram R\$ 27.655.550,57 (vinte e sete milhões seiscentos e cinquenta e cinco mil quinhentos e cinquenta reais e cinquenta e sete centavos), correspondendo a 176,90% (cento e setenta e seis inteiros e noventa 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 empenhado de R\$ 793.808.699,99 (setecentos e noventa e três milhões oitocentos e oito mil seiscentos e noventa e nove reais e noventa e nove centavos), correspondente a 124,95% (cento e vinte quatro inteiros e noventa e cinco décimos por cento), da dotação inicial.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

Tabela 8
Despesas Totais

R\$ 1,00

Despesas	Dotação Inicial 2022 (a)	Despesas Empenhadas até o 3º Quadrimestre			
		2022 (b)	2021 (c)	% Realização 2022 d=(b/a)	% Variação 2022/2021 e=(b/c-1)*100
Despesas Correntes	1.506.697.288,00	1.897.313.280,34	1.556.979.511,92	125,93	21,86
Pessoal e Encargos Sociais	855.750.059,00	1.075.849.029,78	911.882.136,06	125,72	17,98
Juros e Encargos da Dívida	15.633.435,00	27.655.550,57	13.493.835,91	176,90	104,95
Outras Despesas Correntes	635.313.794,00	793.808.699,99	631.603.539,95	124,95	25,68
Despesas de Capital	126.866.818,00	202.232.914,48	148.993.550,10	159,41	35,73
Investimentos	111.962.509,00	189.670.575,27	138.650.138,81	169,41	36,80
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	14.904.309,00	12.562.339,21	10.343.411,29	84,29	21,45
Reservas de Contingência	26.337.046,00	-	-	-	-
Despesas (Intra-Orçamentárias)	97.778.887,00	135.588.739,87	102.307.804,30	138,67	32,53
Reserva do RPPS	105.738.051,00	-	-	-	-
Total	1.863.418.090,00	2.235.134.934,69	1.808.280.866,32	119,95	23,61
Saldo Exerc. Anteriores	-	351.722.564,99	261.309.770,31	-	34,60
Superávit Financeiro/Crédito Adicionais	-	351.722.564,99	261.309.770,31	-	34,60
Total Geral	1.863.418.090,00	2.586.857.499,68	2.069.590.636,63	138,82	24,99

Fonte:Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário. Elaborado pelo Departamento de Contabilidade/SEMFAZ.

2.2 - Despesas de Capital

As Despesas de Capital contribuem, diretamente, para a formação ou aquisição de um bem de capital. No período, essas despesas atingiram o montante de R\$ 202.232.914,48 (duzentos e dois milhões duzentos e trinta e dois mil novecentos e quatorze reais e quarenta e oito centavos), correspondendo a 159,41% (cento e cinquenta e nove inteiros e quarenta e um centésimos por cento), do previsto no ano.

Esta categoria é constituída pelos grupos: Investimentos no valor de R\$ 189.670.575,27 (cento e oitenta e nove milhões seiscentos e setenta mil quinhentos e sessenta e cinco reais e vinte e sete centavos) e Amortização da Dívida, de R\$ 12.562.339,21 (doze milhões quinhentos e sessenta e dois mil trezentos e trinta e nove reais e vinte e um centavos).



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

3 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Quanto ao Resultado Orçamentário, observa-se que a despesa empenhada até o 3º quadrimestre de 2022 atingiu o valor equivalente a R\$ 2.235.134.934,69 (dois bilhões duzentos e trinta e cinco milhões cento e trinta e quatro mil novecentos e trinta e quatro reais e sessenta e nove centavos), sem considerar o saldo de exercícios anteriores (superávit financeiro), ao tempo em que as receitas foram arrecadadas num montante de R\$ 2.522.519.836,55 (dois bilhões quinhentos e vinte e dois milhões quinhentos e dezenove mil oitocentos e trinta e seis reais e cinquenta e cinco 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 9
Comparativo das Receitas e Despesas

R\$ 1,00

Especificação	Receitas			Despesas		
	Previsão 2022 (a)	Realizadas até o 3º Quadrimestre/2022 (b)	% Realiz. c=(b/a)	Dotação Inicial/2022 (d)	Empenhadas até o 3º Quadrimestre/2022 (e)	% Realiz. F=(e/d)
Corrente (*)	1.717.293.413,00	2.129.919.772,59	124,03	1.506.697.288,00	1.897.313.280,34	125,93
Capital	36.866.097,00	260.531.190,32	706,70	126.866.818,00	202.232.914,48	159,41
Intra-Orçamentárias	109.258.580,00	132.068.873,64	120,88	97.778.887,00	135.588.739,87	138,67
Reserva de Contingência	-	-	-	26.337.046,00	-	-
TOTAL	1.863.418.090,00	2.522.519.836,55	135,37	1.757.680.039,00	2.235.134.934,69	127,16
Reserva do RPPS	-	-	-	105.738.051,00	-	-
Superavit Utilizado para	-	-	-	-	351.722.564,99	-
Creditos adicionais	-	-	-	-	-	-
TOTAL GERAL	1.863.418.090,00	2.522.519.836,55	135,37	1.863.418.090,00	2.586.857.499,68	138,82

(*) Com dedução para formação do FUNDEB

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária. Balancete da Despesa - Consolidado; Balanço Orçamentário. Elaborado pelo Departamento de Contabilidade/SEMFAZ. O Superávit Financeiro no valor de R\$ 351.722.564,99 é proveniente da apuração do Balanço Patrimonial 2021, consignado no Exercício 2022 para Créditos Adicionais.

4 - DESPESAS COM PESSOAL E LIMITES

A Lei Complementar n.º 101, de 4 maio de 2000, Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), dispõe como despesas com Pessoal e Encargos Sociais: o somatório dos gastos do ente da Federação com os ativos, os inativos e os pensionistas, relativos a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, militares e de membros de Poder, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, fixas e



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

variáveis, subsídios, proventos da aposentadoria, reformas e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência.

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais atingiram no âmbito do Poder Executivo em relação a Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, 48,86% (quarenta e oito inteiros e oitenta e seis décimos por cento), ficando, portanto, abaixo do limite prudencial de 51,30% (cinquenta e um inteiros e trinta centésimos por cento) e abaixo do máximo legal de 54,00% (cinquenta e quatro por cento).

Tabela 10
Despesas com Pessoal X Receita Corrente Líquida

Poder	Despesa Executada (últimos 12 meses)	Índice da Despesa com Pessoal - LRF			Limite Prudencial	Limite Máximo
		% Apresentado no 1º Quadrimestre de 2022	% Apresentado no 2º Quadrimestre de 2022	% Realizado (DTP sobre a RCL) no 3º Quadrimestre 2022		
Executivo	923.990.158,49	47,89	48,03	48,86	51,30	54,00
TOTAL	923.990.158,49	-	-	48,86	51,30	54,00
Receita Corrente Líquida calculada para os últimos 12 meses-posição dezembro/2022:						1.891.084.541,24

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal - RGF - Demonstrativo da Despesa com Pessoal. Elaborado pelo Departamento de Contabilidade/SEMFAZ

5 - DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, para fins de apuração do limite mínimo constitucional, totalizaram, até o 3º quadrimestre de 2022, o montante de R\$ 337.102.713,55 (trezentos e trinta e sete milhões cento e dois mil setecentos e treze reais e cinquenta e cinco centavos), correspondendo a 26,75% (vinte e seis inteiros e setenta e cinco centésimos por cento) da Receita de Impostos, no valor de R\$ 1.260.141.654,98 (um bilhão duzentos e sessenta milhões cento e quarenta e um mil seiscentos e cinquenta reais e noventa e oito centavos). A despesa com a remuneração do pessoal do magistério da educação básica atingiu 77,64% (setenta e sete inteiros e sessenta e quatro centésimos por cento), dos recursos recebidos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

Tabela 11

Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

R\$ 1,00

Especificação	Valor da Receita Apurada até o 3º Quadrimestre/2022	Limites Constitucionais da Educação			
		Mínimo Aplicado Apresentado até o 1º Quadrimestre	Mínimo Aplicado Apresentado até o 2º Quadrimestre	Mínimo Aplicável até o 3º quadrimestre/2022	Aplicado até o 3º quadrimestre/2022
Total da Receita de Impostos	1.260.141.654,98	101.810.943,28	209.639.764,99	315.035.413,75	337.102.713,55
Percentual mínimo de aplicação das Receitas Resultantes de Impostos na Manutenção e	-	18,10%	22,64%	25%	26,75%
Receitas Recebidas do FUNDEB	296.281.817,36	99.418.968,92	141.747.260,30	207.397.272,15	230.032.298,42
Transferências de Recursos do FUNDEB	291.460.626,90	-	-	-	-
Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	4.821.190,46	-	-	-	-
Percentual mínimo de aplicação de 70% do FUNDEB na Remuneração do Magistério com a Educação Infantil e Ensino Fundamental	-	59,79%	73,67%	70%	77,64%

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE. Elaborado pelo Departamento de Contabilidade/SEMFAZ.

Nota: As despesas totais empenhadas com educação somam R\$ 506.236.087,65, até o 3º quadrimestre de 2022, considerando todas as fontes de financiamento do ensino (Cota-parte, FUNDEB, Royalties, FNDE, Convênios, dentre outras receitas).

6 - DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

Os dispêndios com ações e serviços públicos de saúde atingiram até o 3º quadrimestre de 2022, o montante de R\$ 258.505.603,38 (duzentos e cinquenta e oito milhões quinhentos e cinco mil seiscentos e três reais e trinta e oito centavos), que corresponde a 21,17% (vinte e um inteiros e dezessete centésimos por cento), da Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais no valor de R\$ 1.221.171.743,60 (um bilhão duzentos e vinte e um milhões cento e setenta e um mil setecentos e quarenta e três reais e sessenta 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.

Tabela 12

Despesas Próprias com Saúde

R\$ 1,00

Especificação	Valor da Receita Apurada até o 3º Quadrimestre/2022	Limites Constitucionais			Aplicado até o 3º quadrimestre/2022
		Mínimo Aplicado Apresentado até o 1º Quadrimestre	Mínimo Aplicado Apresentado até o 2º Quadrimestre	Mínimo Aplicável até o 3º quadrimestre/2022	
Receitas para apuração da aplicação em ações e serviços de saúde	1.221.171.743,60	60.971.795,53	123.071.528,52	183.175.761,54	258.505.603,38
Percentual mínimo de aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde	-	21,21%	20,73%	15%	21,17%

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Demonstrativo da Receita de Impostos e das Despesas Próprias com Saúde. Elaborado pelo Departamento de Contabilidade/SEMFAZ.

Nota: As despesas totais empenhadas com ações e serviços de saúde somam R\$ 429.589.975,77, até o 3º quadrimestre de 2022, considerando todas as fontes de financiamento da saúde (Cota-parte, Convênios e Outras Transferências).



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

7 - RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário indica se os níveis de gastos orçamentários dos entes federativos são compatíveis com sua arrecadação, ou seja, se as Receitas Primárias são capazes de suportar as Despesas Primárias. 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 2022 foi de R\$ 154.087.405,58 (cento e cinquenta e quatro milhões oitenta e sete mil quatrocentos e cinco reais e cinquenta e oito centavos).

Tabela 13
Demonstrativo do Resultado Primário

Receitas	Realizadas até o 3º Quadrimestre
	2022 (a)
1 Receitas Primárias Correntes	1.976.386.710,80
2 Receitas Primárias de Capital	170.434.943,36
3 Total das Receitas Primárias (1+2)	2.146.821.654,16
Despesas	Executadas até o 3º Quadrimestre
	Pago 2022 (a)
4 Despesas Primárias Correntes	1.774.304.698,15
5 Despesas Primárias de Capital	120.978.680,22
6 Despesas Primária Total (4 + 5)	1.895.283.378,37
7 Restos a Pagar Processados Pagos	28.687.521,82
8 Restos a Pagar Não Processados Pagos	68.763.348,39
9 Total da Despesa para o Resultado Primário (6+7+8)	1.992.734.248,58
Resultado Primário (3 - 9)	154.087.405,58

Discriminação da Meta Fiscal

Meta de Resultado Primário fixada no anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício 2022: - R\$ 27.355.902,00

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Demonstrativo do Resultado Primário. Elaborado pelo Departamento de Contabilidade/SEMFAZ.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

8 - RESULTADO NOMINAL

8.1 – Resultado Nominal Abaixo da Linha

O Resultado Nominal Abaixo da Linha mostra a variação da Dívida Consolidada Líquida entre dois períodos.

Comparados o saldo do 3º quadrimestre de 2022 (31/dez/2022) com o saldo de (31/dez/2021), nota-se que a variação da Dívida Fiscal Líquida foi de R\$ 414.478.652,30 (quatrocentos e quatorze milhões quatrocentos e setenta e oito mil seiscentos e cinquenta e dois reais e trinta centavos).

Assim, um resultado nominal positivo indica que houve uma diminuição da dívida consolidada líquida.

Tabela 14
Resultado Nominal – Abaixo da Linha

Especificação	R\$ 1,00	
	SALDO	
	Em 31/Dez/2021 (a)	Em 31/Dez/2022 (b)
Dívida Consolidada - DC (I)	576.424.294,46	597.558.874,23
DEDUÇÕES (II)	482.275.547,54	917.888.779,61
Disponibilidade de Caixa Bruta	516.239.224,30	728.970.509,62
Demais Haveres Financeiros	537.064,69	199.537.204,34
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	34.500.741,45	5.624.539,41
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	-	4.994.394,94
Dívida Consolidada Líquida - DCL (III) = (I- II)	94.148.746,92	-320.329.905,38
Receita de Privatizações (IV)	-	-
Passivos Reconhecidos (V)	-	-
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	94.148.746,92	-320.329.905,38
RESULTADO NOMINAL (a-b)		414.478.652,30
DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL	VALOR CORRENTE	

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Demonstrativo do Resultado Primário. Elaborado pelo Departamento de Contabilidade/SEMFAZ.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

8.2 – Resultado Nominal Acima da Linha

O resultado nominal acima da linha representa o conjunto das operações fiscais realizadas pela administração pública acrescentando ao resultado primário a conta de juros. Pela metodologia acima da linha, o resultado nominal é obtido a partir do resultado primário por meio da soma da conta de juros (juros ativos menos juros passivos).

Tabela 15
Resultado Nominal Acima da Linha

R\$ 1,00	
Especificação	Em 31/Dez/2022
Resultado Primário (I)	154.087.405,58
Juros Nominais II= (III) - (IV)	(81.763.865,47)
(+ Juros Ativos (III))	66.682.935,03
(-) Juros Passivos (IV)	148.446.800,50
Resultado Nominal V= (I) +(II)	72.323.540,11
DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL	
VALOR CORRENTE	
Meta de Resultado Nominal fixada no anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência.	-27.355.902,00

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Demonstrativo do Resultado Primário e Nominal. Elaborado pelo Departamento de Contabilidade/SEMFAZ.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

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 2022.

Porto Velho, 27 de fevereiro de 2023.

FLÁVIO SILVA LIMA

Diretor do Departamento de Controle e Acompanhamento da Execução do Orçamento

LUCAS FERNANDO BALBINOT

Diretor do Departamento de Pesquisa e Projeções de Receitas

ROSANE DA SILVA CRUZ

Diretora do Departamento de Planejamento Orçamentário

LETÍCIA AGNES GONÇALVES BARROS

Subsecretária de Orçamento