



RELATÓRIO
AUDIÊNCIA PÚBLICA
1º QUADRIMESTRE DE 2023
METAS FISCAIS

MAIO/2023



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

1 - RECEITAS

1.1 - Receitas Totais

As receitas realizadas até abril de 2023, nestas compreendidas as Receitas Correntes, Capital e Intra-Orçamentárias, totalizaram R\$ 725.120.622,64 (setecentos e vinte cinco milhões cento e vinte mil seiscentos e vinte e dois reais e sessenta e quatro centavos). Com este montante, o Município encerrou o referido período com uma realização de 30,83% (trinta inteiros e oitenta e três centésimos por cento) da previsão atualizada.

Tabela 1
Balanço Orçamentário da Receita

R\$ 1,00

Receitas	Previsão 2023 (a)	Receitas Realizadas até o 1º Quadrimestre			
		2023 (b)	2022 (c)	% Realização 2023 d=(b/a)	% Variação 2023/2022 e=(b/c-1)*100
Receitas Correntes	2.115.019.545,00	674.387.624,76	691.826.056,44	31,89	-2,52
Impostos e Taxas	421.677.475,00	162.907.695,41	150.995.289,38	38,63	7,89
Receita de Contribuições	179.516.860,00	58.126.760,54	53.619.515,82	32,38	8,41
Receita Patrimonial	132.623.720,00	49.865.610,36	52.688.142,47	37,60	-5,36
Receita de Serviços	-	135.141,90	578.824,51	-	-76,65
Transferências Correntes	1.344.453.970,00	389.039.067,98	423.744.204,58	28,94	-8,19
Outras Receitas Correntes	36.747.520,00	14.313.348,57	10.200.079,68	38,95	40,33
Receitas de Capital	111.943.894,00	14.726.931,29	98.457.651,57	13,16	-85,04
Operações de Crédito	7.551.812,00	148.681,09	87.209.032,24	1,97	-99,83
Alienação de Bens	-	-	-	-	-
Transferências de Capital	104.392.082,00	7.004.370,00	11.248.619,33	6,71	-37,73
Outras Receitas de Capital	-	7.573.880,20	-	-	-
Receitas (Intra-Orçamentárias)	124.694.040,00	36.006.066,59	32.797.371,18	28,88	9,78
Total	2.351.657.479,00	725.120.622,64	823.081.079,19	30,83	-11,90
Saldo Exerc. Anteriores	-	80.284.110,40	61.428.593,25	-	30,70
Superávit Financeiro/Créditos Adicionais	-	80.284.110,40	61.428.593,25	-	30,70
Total Geral	2.351.657.479,00	805.404.733,04	884.509.672,44	34,25	-8,94

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2023. Elaborado pelo Departamento de Contabilidade/ SEMFAZ.

Nota Explicativa:

O Superávit Financeiro no valor de R\$ 80.284.110,40 é proveniente da apuração do Balanço Patrimonial do exercício anterior (2022), consignado no Exercício 2023, 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\$ 674.387.624,76 (seiscentos e setenta e quatro milhões trezentos e oitenta e sete mil seiscentos e vinte e quatro reais e setenta e seis centavos), representando uma realização de 31,89% (trinta e um inteiros e oitenta e nove centésimos por cento), da previsão dessa receita para o exercício.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

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 38,63% (trinta e oito inteiros e sessenta e três centésimos por cento), até o 1º quadrimestre do exercício 2023.

As receitas provenientes do **Imposto sobre Serviço de Qualquer Natureza – ISSQN**, imposto com maior arrecadação, atingiu o montante de R\$ 64.540.337,60 (sessenta e quatro milhões quinhentos e quarenta mil trezentos e trinta e sete reais e sessenta centavos), com realização de 34,14% (trinta e quatro inteiros e quatorze centésimos por cento) até o 1º quadrimestre de 2023. Nesta categoria de receitas tem-se o Imposto sobre a Renda Retido na Fonte – IRRF, cuja realização foi de R\$ 35.726.886,53 (trinta e cinco milhões setecentos e vinte e seis mil oitocentos e oitenta e seis reais e cinquenta e três centavos), com realização de 40,21% (quarenta inteiros e vinte e um centésimos por cento) e, o Imposto Predial e Territorial – IPTU cuja arrecadação no período foi de R\$ 26.559.322,30 (vinte e seis milhões quinhentos e cinquenta e nove mil trezentos e vinte e dois reais e trinta centavos), com realização de 56,25% (cinquenta e seis inteiros e vinte e cinco centésimos por cento).

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

Tabela 2
Receitas de Impostos e Taxas

R\$ 100

Receitas	Previsão 2023 (a)	Receitas Realizadas até o 1º Quadrimestre			
		2023 (b)	2022 (c)	% Realização 2023 d=(b/a)	% Variação 2023/2022 e=(b/c-1)*100
Impostos e Taxas	421.677.475,00	162.907.695,41	150.995.289,38	38,63	7,89
Impostos	351.174.975,00	134.022.747,58	118.876.515,56	38,16	12,74
IRRF	88.846.660,00	35.726.886,53	25.470.205,46	40,21	40,27
IPTU*	47.218.582,00	26.559.322,30	32.048.316,59	56,25	-17,13
ITBI	26.052.411,00	7.196.201,15	5.968.015,74	27,62	20,58
ISSQN	189.057.322,00	64.540.337,60	55.389.977,77	34,14	16,52
Taxas	70.502.500,00	28.884.947,83	32.118.773,82	40,97	-10,07
Taxas pelo Exercício do Poder de Polícia	26.993.110,00	10.396.511,09	2.108.869,39	38,52	392,99
Taxas Pela Prestação de Serviços	40.686.160,00	17.862.791,42	23.258.959,68	43,90	-23,20
Controle e Fiscalização	2.823.230,00	625.645,32	6.750.944,75	22,16	-90,73

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2023. Elaborado pelo Departamento de Contabilidade/SEMFAZ.

* Dívida Ativa do IPTU no valor de R\$ 4.217.196,18 está somada ao valor arrecadado de R\$ 22.347.68140.

1.2.2 - Receitas de Contribuições

As Receitas de Contribuições, com previsão anual de realização de R\$ 179.516.860,00 (cento e setenta e nove milhões, quinhentos e dezesseis mil oitocentos e sessenta reais), totalizaram, até o 1º quadrimestre, R\$ 58.126.760,54 (cinquenta e oito milhões cento e vinte e seis mil setecentos e sessenta reais e cinquenta e quatro centavos), representando uma realização de 32,38% (trinta e dois inteiros e trinta e oito centésimos por cento) da previsão para o exercício 2023.

Nessa categoria, estão compostas as Receitas de Contribuições Sociais e as Econômicas. Respectivamente, essas receitas totalizaram R\$ 38.637.701,98 (trinta e oito milhões seiscentos e trinta e sete mil setecentos e um reais e noventa e oito centavos), com realização de 31,19% (trinta e um inteiros e dezenove centésimos por cento) e R\$ 19.489.058,56 (dezenove milhões quatrocentos e oitenta e nove mil cinquenta e oito reais e cinquenta e seis centavos), com realização de 35,03% (trinta e cinco inteiros e três décimos por cento).



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

Tabela 3
Receitas de Contribuições e Econômicas

R\$ 1,00

Receitas	Previsão 2023 (a)	Receitas Realizadas até o 1º Quadrimestre			
		2023 (b)	2022 (c)	% Realizada 2023 d=(b/a)	% Variação 2023/2022 e=(b/c-1)*100
Receita de Contribuições	179.516.860,00	58.126.760,54	53.619.515,82	32,38	8,41
Contribuições Sociais	123.885.840,00	38.637.701,98	36.675.060,02	31,19	5,35
Contribuição Social para Financiamento da Seguridade Social (Assistência Médica-Contribuição do Servidor - Ativo) - IPAM	31.761.690,00	10.705.108,96	10.015.913,52	33,70	6,88
Contribuição Social para Financiamento da Seguridade Social (Assistência Médica-Contribuição do Servidor - Inativos) - IPAM	7.105.800,00	2.581.467,56	1.635.188,48	36,33	57,87
Contribuição Social para Financiamento da Seguridade Social (Assistência Médica-Contribuição do Servidor - Pensionistas) - IPAM	1.410.570,00	583.147,49	478.623,96	41,34	21,84
Contribuições para o Regime Próprio de Previdência do Servidor Público (Contribuição do Servidor para o Plano de Seguridade Social) - IPAM	83.607.780,00	24.767.977,97	24.545.334,06	29,62	0,91
Contribuições Econômicas	55.631.020,00	19.489.058,56	16.944.455,80	35,03	15,02
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	55.631.020,00	19.489.058,56	16.944.455,80	35,03	15,02

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2023. Elaborado pelo Departamento de Contabilidade/SEMFAZ.

1.2.3 - Receitas Patrimoniais

Quanto às Receitas Patrimoniais, está previsto o montante de R\$ 132.653.700,00 (cento e trinta e dois milhões seiscientos e cinquenta e três mil e setecentos reais) para o exercício 2023. Essas receitas, no período, totalizaram o valor de R\$ 49.865.610,36 (quarenta e nove milhões oitocentos e sessenta e cinco mil seiscientos e dez reais e trinta e seis centavos), representando 37,59% (trinta e sete inteiros e cinquenta e nove centésimos por cento) da previsão.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

Tabela 4
Receitas Patrimoniais

R\$ 100

Receitas	Previsão 2023 (a)	Receitas Realizadas até o 1º Quadrimestre			
		2023 (b)	2022 (c)	% Realizada 2023 d=(b/a)	% Variação 2023/2022 e=(b/c-1)*100
Receita Patrimonial	132.653.700,00	49.865.610,36	52.688.142,47	37,59	-5,36
Receitas Imobiliárias	732.900,00	831.061,11	150.179,66	113,39	453,38
Receita de Transferência de Escritura Plena	702.920,00	789.223,65	145.267,57	112,28	443,29
Foros, Laudemios e Tarifas de Ocupação - Dívida Ativa	29.980,00	41.837,46	4.912,09	139,55	751,72
Receita de Valores Mobiliários	131.920.800,00	49.034.549,25	52.537.962,81	37,17	-6,67
Remuneração de Depósitos Bancários (vinculados e não vinculados)	44.857.180,00	17.033.847,58	17.070.810,72	37,97	-0,22
Recursos Vinculados	24.332.060,00	6.383.585,68	8.158.349,40	26,24	-21,75
Recursos Não-Vinculados	20.525.120,00	10.650.261,90	8.912.461,32	51,89	19,50
Remuneração dos Investimentos do Regime Próprio de Previdência Social - IPAM	87.063.620,00	32.000.701,67	35.467.152,09	36,76	-9,77

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2023. 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 28,94% (vinte e oito inteiros e noventa e quatro centésimos por cento) da previsão, totalizando o montante de R\$ 389.039.067,98 (trezentos e oitenta e nove milhões trinta e nove mil sessenta e sete reais e noventa e oitenta centavos).

O **Fundo de Participação dos Municípios – FPM**, repasse regular, item mais significativo das Transferências Correntes, contribuiu, até o 1º quadrimestre de 2023, com R\$ 143.661.661,37 (cento e quarenta e três milhões seiscentos e sessenta e um mil seiscentos e sessenta e um reais e trinta e sete centavos), tendo seu percentual de realização atingido em 32,68% (trinta e dois inteiros e sessenta e oito por cento).

O **Imposto Sobre Circulação de Mercadorias e Serviços – ICMS** contribuiu com R\$ 92.052.133,26 (noventa e dois milhões cinquenta e dois mil cento e trinta e três reais e vinte e seis centavos), atingindo 23,77% (vinte e três inteiros e setenta e sete centésimos por cento), de índice de realização.

As **Transferências do FUNDEB** contribuíram com R\$ 101.274.304,90 (cento e um milhões duzentos e setenta e quatro mil trezentos e quatro reais e noventa centavos),



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

atingindo 31,68% (trinta e um inteiros e sessenta e oito centésimos por cento), de índice de realização.

A **Cota-Parte dos Recursos Hídricos** com R\$ 22.724.622,18 (vinte e dois milhões setecentos e vinte quatro mil seiscentos e vinte e dois reais e dezoito centavos) e, as **Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS**, com R\$ 34.059.013,06 (trinta e quatro milhões cinquenta e nove mil treze reais e seis centavos) atingiram, respectivamente, 18,59% (dezoito inteiros e cinquenta e nove centésimos por cento) e 33,93% (trinta e três inteiros e noventa e três centésimos por cento), da previsão.

Tabela 5 – Transferências Correntes

R\$ 1,00

Receitas	Previsão 2023 (a)	Receitas Realizadas até o 1º Quadrimestre			
		2023 (b)	2022 (c)	% Realização 2023 d=(b/a)	% Variação 2023/2022 e=(b/c-1)*100
Transferências Correntes	1.344.453.970,00	389.039.067,98	423.744.204,58	28,94	-8,19
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	439.658.671,00	143.661.661,37	133.997.640,75	32,68	7,21
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	408.240.951,00	143.661.661,37	133.997.640,75	35,19	7,21
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - entregue no mês de julho	14.064.020,00	-	-	-	-
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - entregue no mês de dezembro	17.353.700,00	-	-	-	-
Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - ITR	1.373.531,00	374.803,76	185.962,97	27,29	101,55
IOF - Comercialização do Ouro	2.803.840,00	467.833,25	765.136,23	16,69	-38,86
Transferência da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	136.567.361,00	27.281.259,33	49.714.507,84	19,98	-45,12
Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Hídricos	122.260.740,00	22.724.622,18	45.227.130,22	18,59	-49,75
Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Minerais - CFEM	5.763.750,00	1.735.117,65	1.616.717,07	30,10	7,32
Cota-Parte do Fundo Especial do Petróleo - FEP	8.542.871,00	2.821.519,50	2.870.660,55	33,03	-1,71
Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	100.376.000,00	34.059.013,06	33.806.196,86	33,93	0,75
Fundo Nacional de Assistência Social – FNAS	1.502.230,00	629.251,13	1.434.117,36	41,89	-56,12
Transferências do FNDE	25.405.470,00	3.901.790,14	2.839.282,30	15,36	37,42
Transferências Comp. da União FUNDEB - VAAR	-	755.044,64	-	-	-
Outras Transferências da União	2.667.640,00	811.620,28	751.688,12	30,42	7,97
Lei 176/2020-Recomposição Lei Kandir	2.667.640,00	811.620,28	751.688,12	30,42	7,97
Cota-Parte - ICMS	387.183.040,00	92.052.133,26	123.066.206,71	23,77	-25,20
Cota-Parte - IPVA	78.990.311,00	36.646.484,88	28.596.257,13	46,39	28,15
Cota-Parte - IPI - Exportação	1.658.440,00	290.476,48	-	17,52	-
Cota-Parte da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico	511.720,00	3.133,54	311.647,09	0,61	-98,99
Transferências de Recursos do Estado para Programas de Saúde - Repasse Fundo a Fundo	3.736.140,00	1.107.108,71	4.930.102,18	29,63	-77,54
Transferências do FUNDEB	319.671.430,00	101.274.304,90	97.677.744,37	31,68	3,68
Demais Transferências de outras Instituições Públicas – Complementação FUNDEB (Orientação Técnica n.º 01/2019/MPC-RO)	2.477.240,00	679.471,81	514.636,66	27,43	32,03
Outras Transferências de Convênios do Estado	15.360.160,00	-	2.673.502,12	-	-100,00
Outras Transferências multigovernamentais	-	-	-	-	-
(-) Dedução para o FUNDEB	(175.489.254,00)	(54.956.322,56)	(57.520.424,11)	31,32	-4,46

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2023. Elaborado pelo Departamento de Contabilidade/SEMFAZ.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

1.2.5 - Receitas Intra-Orçamentárias

As Receitas Intra-Orçamentárias 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\$ 124.694.040,00 (cento e vinte quatro milhões seiscentos e noventa e quatro mil e quarenta reais), essa categoria apresentou o valor de R\$ 36.006.066,59 (trinta e seis milhões seis mil sessenta e seis reais e cinquenta e nove centavos), representando 28,88% (vinte e oito inteiros e oitenta e oito centésimos por cento) da previsão do exercício 2023.

Tabela 6
Receitas Intra-Orçamentárias

R\$ 1,00

Receitas	Previsão 2023 (a)	Receitas Realizadas até o 1º Quadrimestre			
		2023 (b)	2022 (c)	%Realização 2023 d=(b/a)	%Variação 2023/2022 e=(b/c-1)*100
RECEITAS CORRENTES INTRAORÇAMENTÁRIAS	124.694.040,00	36.006.066,59	32.797.371,18	28,88	9,78
Contribuição para os Fundos de Assistência Médica	28.556.450,00	9.675.266,39	8.429.026,79	33,88	14,79
Contribuição Patronal do Servidor Ativo Civil para o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	96.137.590,00	26.330.800,20	24.368.344,39	27,39	8,05
Contribuição Patronal do Servidor Ativo Civil para o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	78.229.670,00	23.452.879,47	23.424.442,79	29,98	0,12
Contribuição Previdenciária em Regime de Parcelamento de Débitos/Oriunda de Sentenças Judiciais	17.907.920,00	2.877.920,73	943.901,60	16,07	204,90

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2023. 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\$ 14.726.931,29 (quatorze milhões setecentos e vinte e seis mil novecentos e trinta e um reais e vinte e nove centavos) contra uma previsão anual de R\$ 111.943.894,00 (cento e onze milhões novecentos e quarenta e três mil oitocentos e noventa e quatro reais), correspondendo a 13,16% (treze inteiros e dezesseis centésimos por cento) de realização. Essas Receitas não dependem da ação fiscal do Município.

Tabela 7
Receitas de Capital

Receitas	Previsão 2023 (a)	Receitas Realizadas até o 1º Quadrimestre				R\$ 1,00
		2023 (b)	2022 (c)	%Realização 2023 d=(b/a)	%Variação 2023/2022 e=(b/c-1)*100	
Receitas de Capital	111.943.894,00	14.726.931,29	98.457.651,57	13,16	-85,04	
Operações de Crédito Internas Contratuais	7.551.812,00	148.681,09	87.209.032,24	1,97	-99,83	
Operação de Crédito Interna - Promoradia	246.205,00	148.681,09	559.032,24	60,39	-73,40	
Operação de Crédito Interna – Programa Infraestrutura	7.305.607,00	-	-	-	-	
Operação de Crédito Interna – FINISA	-	-	26.650.000,00	-	-100,00	
Operação de Crédito Interna – Banco do Brasil – Contrato 4000007-9	-	-	60.000.000,00	-	-	
Transferências de Capital	104.392.082,00	7.004.370,00	11.248.619,33	6,71	-37,73	
Transferências de Convênios da União	53.252.092,00	6.591.432,00	10.788.619,33	12,38	-38,90	
Transferências dos Estados e suas Entidades	51.139.990,00	412.938,00	460.000,00	0,81	-10,23	
Transferências de Convênios dos Estados e suas Entidades	1.140.000,00	-	-	-	-	
Outras Receitas de Capital	-	7.573.880,20	-	-	-	

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2023 / Departamento de Contabilidade/SEMFAZ.

2 - Despesas Totais

As despesas totais liquidadas até o 1º quadrimestre de 2023 totalizaram R\$ 649.348.878,96 (seiscentos e quarenta e nove milhões trezentos e quarenta e oito mil oitocentos e setenta e oito reais e noventa e seis centavos), correspondentes a 27,61% (vinte e sete inteiros e sessenta e um 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).



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

No 1º quadrimestre de 2023, as despesas correntes somaram R\$ 582.383.382,87 (quinhentos e oitenta e dois milhões trezentos e oitenta e três mil duzentos e oitenta e dois reais e oitenta e sete centavos), representando uma realização de 31,72% (trinta e um inteiros e setenta e dois décimo por cento), do valor fixado para o exercício.

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais totalizaram R\$ 369.864.507,10 (trezentos e sessenta e nove milhões oitocentos e sessenta e quatro mil quinhentos e sete reais e dez centavos), correspondendo a 34,36% (trinta e quatro inteiros e trinta e seis 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\$ 7.805.142,20 (sete milhões oitocentos e cinco mil cento e quarenta e dois reais e vinte centavos), correspondendo a 29,81% (vinte e nove inteiros e oitenta e um 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\$ 204.713.733,57 (duzentos e quatro milhões setecentos e treze mil setecentos e trinta e três reais e cinquenta e sete centavos), correspondente a 27,92% (vinte e sete inteiros e noventa e dois décimos por cento), da dotação inicial.

Tabela 8
Despesas Totais

R\$ 1,00

Despesas	Dotação Inicial 2023 (a)	Despesas Liquidadas até o 1º Quadrimestre			
		2023 (b)	2022 (c)	% Realização 2023 d=(b/a)	% Variação 2023/2022 e=(b/c-1)*100
Despesas Correntes	1.836.077.648,00	582.383.382,87	474.630.712,96	31,72	22,70
Pessoal e Encargos Sociais	1.076.568.098,00	369.864.507,10	310.620.095,11	34,36	19,07
Juros e Encargos da Dívida	26.182.285,00	7.805.142,20	5.437.703,24	29,81	43,54
Outras Despesas Correntes	733.327.265,00	204.713.733,57	158.572.914,61	27,92	29,10
Despesas de Capital	211.913.886,00	23.487.405,27	22.384.386,05	11,08	4,93
Investimentos	189.792.915,00	18.107.270,44	18.918.594,80	9,54	-4,29
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	22.120.971,00	5.380.134,83	3.465.791,25	24,32	55,24
Reservas de Contingência	28.770.725,00	-	-	-	-
Despesas (Intra-orçamentárias)	131.851.614,00	43.478.090,82	33.956.673,68	32,98	28,04
Reserva do RPPS	143.043.606,00	-	-	-	-
Total	2.351.657.479,00	649.348.878,96	530.971.772,69	27,61	22,29
Saldo Exerc. Anteriores	-	80.284.110,40	61.428.593,25	-	30,70
Superávit Financeiro/Crédito Adicionais	-	80.284.110,40	61.428.593,25	-	30,70
Total Geral	2.351.657.479,00	729.632.989,36	592.400.365,94	31,03	23,17

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



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

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\$ 23.487.405,27 (vinte e três milhões quatrocentos e oitenta e sete mil quatrocentos e cinco reais e vinte e sete centavos), correspondendo a 11,08% (onze inteiros e oito centésimos por cento) do previsto no ano.

Esta categoria é constituída pelos grupos: Investimentos, no valor de R\$ 18.107.270,44 (dezoito milhões cento e sete mil duzentos e setenta reais e quarenta e quatro centavos) e Amortização da Dívida, de R\$ 5.380.134,83 (cinco milhões trezentos e oitenta mil cento e trinta e quatro reais e oitenta e três centavos).

3 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Quanto ao Resultado Orçamentário, observa-se que a despesa liquidada até o 1º quadrimestre de 2023 atingiu o valor equivalente a R\$ 582.383.382,87 (quinhentos e oitenta e dois milhões trezentos e oitenta e três mil trezentos e oitenta e dois reais e oitenta e sete centavos), sem considerar o saldo de exercícios anteriores (superávit financeiro), ao tempo em que as receitas foram arrecadadas num montante de R\$ R\$ 725.120.622,64 (setecentos e vinte cinco milhões cento e vinte mil seiscentos e vinte e dois reais e sessenta e quatro 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 2023 (a)	Realizadas até o 1º Quadrimestre/2023 (b)	% Realiz. c=(b/a)	Dotação Inicial/2023 (d)	Liquidadas até o 1º Quadrimestre/2023 (e)	% Realiz. F=(e/d)
Corrente (*)	2.115.019.545,00	674.387.624,76	31,89	1.836.077.648,00	582.383.382,87	31,72
Capital	111.943.894,00	14.726.931,29	13,16	211.913.886,00	23.487.405,27	11,08
Intra-Orçamentárias	124.694.040,00	36.006.066,59	28,88	131.851.614,00	43.478.090,82	32,98
Reserva de Contingência	-	-	-	28.770.725,00	-	-
TOTAL	2.351.657.479,00	725.120.622,64	30,83	2.208.613.873,00	649.348.878,96	29,40
Reserva do RPPS	-	-	-	143.043.606,00	-	-
Superavit Utilizado para Creditos adicionais	-	-	-	-	351.722.564,99	-
TOTAL GERAL	2.351.657.479,00	725.120.622,64	30,83	2.351.657.479,00	1.001.071.443,95	42,57

(*) 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\$ 80.284.110,40 é proveniente da apuração do Balanço Patrimonial 2022, consignado no Exercício 2023 para Créditos Adicionais.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

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 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, 51,64% (cinquenta e um inteiros e sessenta e quatro décimos por cento), ficando, portanto, acima 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

R\$ 1,00

Poder	Despesa Executada (últimos 12 meses)	Índice da Despesa com Pessoal - LRF	Limite Prudencial	Limite Máximo
		% Realizado (DTP sobre a RCL) no 1º Quadrimestre 2023		
Executivo	964.680.024,31	51,64	51,30	54,00
TOTAL	964.680.024,31	51,64	51,30	54,00
Receita Corrente Líquida calculada para os últimos 12 meses-posição abril/2023:				1.868.218.854,30

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 1º quadrimestre de 2023, o montante de R\$ 104.965.891,55 (cento e quatro milhões novecentos e sessenta e cinco mil



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

oitocentos e noventa e um reais e cinquenta e cinco centavos), correspondendo a 25,70% (vinte e cinco inteiros e setenta centésimos por cento) da Receita de Impostos, no valor de R\$ 408.485.799,94 (quatrocentos e oito milhões quatrocentos e oitenta e cinco mil setecentos e noventa e nove reais e noventa e quatro centavos). A despesa com a remuneração do pessoal do magistério da educação básica atingiu 78,07% (setenta e oito inteiros e sete centésimos por cento), dos recursos recebidos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB.

Tabela 11

Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

R\$ 1,00

Especificação	Valor da Receita Apurada até o 1º Quadrimestre/2023	Limites Constitucionais da Educação	
		Mínimo Aplicável no 1º Quadrimestre/2023	Aplicado até o 1º quadrimestre/2023
Total da Receita de Impostos	408.485.799,94	102.121.449,99	104.965.891,55
Percentual mínimo de aplicação das Receitas Resultantes de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	-	-	25,70%
Receitas Recebidas do FUNDEB	102.459.000,23	71.721.300,16	79.988.300,02
Transferências de Recursos do FUNDEB	101.274.304,90	-	-
Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	1.184.695,33	-	-
Percentual mínimo de aplicação de 70% do FUNDEB na Remuneração do Magistério com a Educação Infantil e Ensino Fundamental	-	70%	78,07%

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 liquidadas com educação somam **R\$ 161.742.923,78**, até o 1º quadrimestre de 2023, considerando todas as fontes de financiamento do ensino (Cota-parte, FUNDEB, 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 1º quadrimestre de 2023, o montante de R\$ 102.364.429,32 (cento e dois milhões trezentos e sessenta e quatro mil quatrocentos e vinte e nove reais e trinta e dois centavos), que corresponde a 25,04% (vinte e cinco inteiros e quatro centésimos por cento), da Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais no valor de R\$ 408.804.361,09 (quatrocentos e oito milhões oitocentos e quatro mil trezentos e sessenta e um reais e nove 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 12
Despesas Próprias com Saúde

R\$ 1,00

Especificação	Valor da Receita Apurada até o 1º Quadrimestre/2023	Limites Constitucionais	
		Mínimo Aplicado Apresentado até o 1º Quadrimestre	Aplicado até o 1º quadrimestre/2023
Receitas para apuração da aplicação em ações e serviços de saúde	408.804.361,09	61.320.654,16	102.364.429,32
Percentual mínimo de aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde	-	21,21%	25,04%

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\$ 134.633.123,44**, até o 1º quadrimestre de 2023, considerando todas as fontes de financiamento da saúde (Cota-parte, Convênios e Outras Transferências).

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 1º Quadrimestre de 2023 foi de R\$ -25.270.636,89 (vinte e cinco milhões duzentos e setenta mil seiscentos e trinta e seis reais e oitenta e nove centavos).



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

Tabela 13
Demonstrativo do Resultado Primário

R\$ 1,00

Receitas	Realizadas até o 1º Quadrimestre
	2023 (a)
1 Receitas Primárias Correntes	598.130.346,90
2 Receitas Primárias de Capital	14.578.250,20
3 Total das Receitas Primárias (1+2)	612.708.597,10
Despesas	Executadas até o 1º Quadrimestre
	Pago 2023 (a)
4 Despesas Primárias Correntes	536.319.182,45
5 Despesas Primárias de Capital	16.447.516,54
6 Despesas Primária Total (4 + 5)	552.766.698,99
7 Restos a Pagar Processados Pagos	1.447.354,05
8 Restos a Pagar Não Processados Pagos	83.765.180,95
9 Total da Despesa para o Resultado Primário (6+7+8)	637.979.233,99
Resultado Primário (3 - 9)	(25.270.636,89)

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

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 1º quadrimestre de 2023 (31/dez/2022) com o saldo de (30/abril/2023), nota-se que a variação da Dívida Fiscal Líquida foi de R\$ -14.020.402,10 (quatorze milhões vinte mil quatrocentos e dois reais e dez centavos).



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

Tabela 14
Resultado Nominal – Abaixo da Linha

R\$ 1,00

Especificação	SALDO	
	Em 31/Dez/2022 (a)	Em 30/Abril/2023 (b)
Dívida Consolidada - DC (I)	597.558.874,23	590.037.833,48
DEDUÇÕES (II)	917.888.779,61	896.347.336,76
Disponibilidade de Caixa Bruta	728.970.509,62	704.679.457,05
Demais Haveres Financeiros	199.537.204,34	199.537.204,34
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	5.624.539,41	3.247.212,97
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.994.394,94	4.622.111,66
Dívida Consolidada Líquida - DCL (III) = (I - II)	-320.329.905,38	-306.309.503,28
Receita de Privatizações (IV)	-	-
Passivos Reconhecidos (V)	-	-
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	-320.329.905,38	-306.309.503,28
RESULTADO NOMINAL (a-b)		-14.020.402,10

DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL

VALOR CORRENTE

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

Elaborado pelo Departamento de Contabilidade/SEMFAZ.

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 30/Abril/2023
Resultado Primário (I)	(25.270.636,89)
Juros Nominais II= (III) - (IV)	5.325.947,89
(+) Juros Ativos (III)	18.412.079,22
(-) Juros Passivos (IV)	13.086.131,33
Resultado Nominal V= (I) +(II)	(19.944.689,00)

DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL

VALOR CORRENTE

Meta de Resultado Nominal fixada no anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência. **109.903.250,00**

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 demonstrativos fiscais evidenciam inflexão importante nas transferências constitucionais, tendentes ao reequilíbrio no exercício corrente.

Porto Velho, 31 de maio 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

MARCÉLIA BELEZA DE SOUZA RODRIGUES

Diretora do Departamento de Planejamento Orçamentário – Em substituição

LETÍCIA AGNES GONÇALVES BARROS

Subsecretária de Orçamento