



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS 3º Quadrimestre 2023

O RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS é uma publicação quadrimestral, em cumprimento ao disposto no § 4º do art. 9º da LC n.º 101, de 4 de maio de 2000 – LRF.

FEVEREIRO/2024

Prefeitura do Município de Porto Velho
Relatório de Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais - 3º Quadrimestre de 2023

1. RECEITAS REALIZADAS

1.1 Receitas Totais

As receitas realizadas até dezembro de 2023, nestas compreendidas as Receitas Correntes, Capital e Intra-Orçamentárias, totalizaram **R\$ 2.400.665.956,44** (dois bilhões quatrocentos milhões seiscentos e sessenta e cinco mil novecentos e cinquenta e seis reais e quarenta e quatro centavos). Com este montante, o Município encerrou o referido período com uma realização de 102,08% (cento e dois inteiros e oito centésimos por cento) da previsão atualizada, demonstrado no Balanço Orçamentário da Receita.

Tabela 1 - Balanço Orçamentário da Receita

R\$ 1,00

Receitas	Previsão 2023 (a)	Receitas Realizadas até o 3º 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	2.184.238.682,70	2.129.919.772,59	103,27	2,55
Impostos e Taxas	421.677.475,00	465.076.683,50	439.475.686,18	110,29	5,83
Receita de Contribuições	179.516.860,00	196.874.319,50	183.860.926,64	109,67	7,08
Receita Patrimonial	132.623.720,00	133.137.027,80	154.017.511,05	100,39	-13,56
Receita de Serviços	-	1.602.492,58	1.902.179,46	-	-15,75
Transferências Correntes	1.344.453.970,00	1.340.744.896,34	1.283.818.596,71	99,72	4,43
Outras Receitas Correntes	36.747.520,00	46.803.262,98	66.844.872,55	127,36	-29,98
Receitas de Capital	111.943.894,00	88.564.266,77	260.531.190,32	79,11	-66,01
Operações de Crédito	7.551.812,00	7.502.911,94	90.096.246,96	99,35	-91,67
Alienação de Bens	-	1.386.710,00	2.607.800,00	-	-46,82
Transferências de Capital	104.392.082,00	59.942.876,72	158.729.949,45	57,42	-62,24
Outras Receitas de Capital	-	19.731.768,11	9.097.193,91	-	116,90
Receitas (Intra-Orçamentárias)	124.694.040,00	127.863.006,97	132.068.873,64	102,54	-3,18
Total	2.351.657.479,00	2.400.665.956,44	2.522.519.836,55	102,08	-4,83
Saldo Exerc. Anteriores	-	447.102.795,51	351.722.564,99	-	27,12
Superávit Financeiro/Créditos Adicionais	-	447.102.795,51	351.722.564,99	-	27,12
Total Geral	2.351.657.479,00	2.847.768.751,95	2.874.242.401,54	121,10	-0,92

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2023. Elaborado pela Coordenadoria Geral de Contabilidade/ SEM FAZ.

Nota Explicativa:

O Superávit Financeiro no valor de R\$ 447.102.795,51 é proveniente da apuração do Balanço Patrimonial do exercício anterior (2022), consignado no Exercício 2023, 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\$ 2.184.238.682,70 (dois bilhões cento e oitenta e quatro milhões duzentos e trinta e oito mil seiscentos e oitenta e dois reais e setenta

centavos), representando uma realização de 103,27% (cento e três inteiros e vinte e sete centésimos por cento), da previsão dessa receita para o exercício.

Segundo o Manual Técnico de Orçamento/MTO (2024), 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 110,29% (cento e dez inteiros e vinte e nove centésimos por cento), até o 3º quadrimestre do exercício 2023.

As receitas provenientes do **Imposto sobre Serviço de Qualquer Natureza – ISSQN**, imposto com maior arrecadação, atingiu o montante de R\$ 211.311.552,24 (duzentos e onze milhões trezentos e onze mil quinhentos e cinquenta e dois reais e vinte e quatro centavos), com realização de 111,77% (cento e onze inteiros e setenta e sete centésimos por cento) até o 3º quadrimestre de 2023.

O Imposto sobre a Renda Retido na Fonte – IRRF, com realização de R\$ 123.010.216,36 (cento e vinte e três milhões dez mil duzentos e dezesseis reais e trinta e seis centavos), com realização de 138,45% (cento e trinta e oito inteiros e quarenta e cinco centésimos por cento) e, o Imposto Predial e Territorial – IPTU cuja arrecadação no período foi de R\$ 44.198.956,78 (quarenta e quatro milhões cento e noventa e oito

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

Relatório de Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais - 3º Quadrimestre de 2023

mil novecentos e cinquenta e seis reais e setenta e oito centavos), com realização de 93,61% (noventa e três inteiros e sessenta e um centésimos por cento).

Tabela 2 - Receitas de Impostos e Taxas

R\$ 100

Receitas	Previsão 2023 (a)	Receitas Realizadas até o 3º 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	465.076.683,50	439.475.686,18	110,29	5,83
Impostos	351.174.975,00	399.102.992,76	373.205.540,69	113,65	6,94
IRRF	88.846.660,00	123.010.216,36	107.099.990,18	138,45	14,86
IPTU*	47.218.582,00	44.198.956,78	40.975.124,21	93,61	7,87
ITBI	26.052.411,00	20.582.267,38	29.197.552,61	79,00	-29,51
ISSQN	189.057.322,00	211.311.552,24	195.932.873,69	111,77	7,85
Taxas	70.502.500,00	65.973.690,74	66.270.145,49	93,58	-0,45
Taxas pelo Exercício do Poder de Polícia	26.993.110,00	32.752.254,25	7.556.249,93	121,34	333,45
Taxas Pela Prestação de Serviços	40.686.160,00	30.226.859,36	36.215.665,59	74,29	-16,54
Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização	2.823.230,00	2.994.577,13	22.498.229,97	106,07	-86,69

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2023. Elaborado pela Coordenadoria Geral de Contabilidade/SEM FAZ.

* Dívida Ativa do IPTU, no valor de R\$ 13.081.706,02, está somado ao total de R\$ 44.198.956,78.

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 3º quadrimestre de 2023, R\$ 196.874.319,50 (cento e noventa e seis milhões oitocentos e setenta e quatro mil trezentos e dezenove reais e cinquenta centavos), representando uma realização de 109,67% (cento e nove inteiros e sessenta e sete 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\$ 135.637.955,83 (cento e trinta e cinco milhões seiscentos e trinta e sete mil novecentos e cinquenta e cinco reais e oitenta e três centavos), com realização de 109,49% (cento e nove inteiros e quarenta e nove centésimos por cento) e R\$ 61.236.363,67 (sessenta e um milhões duzentos e trinta e seis mil trezentos e sessenta e três reais e sessenta e sete centavos), com realização de 110,08% (sessenta e um inteiros e cinquenta e seis décimos por cento).

Prefeitura do Município de Porto Velho

Relatório de Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais - 3º Quadrimestre de 2023

Tabela 3 - Receitas de Contribuições e Econômicas

R\$ 1,00

Receitas	Previsão 2023 (a)	Receitas Realizadas até o 3º 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	196.874.319,50	183.860.926,64	109,67	7,08
Contribuições Sociais	123.885.840,00	135.637.955,83	130.331.941,88	109,49	4,07
Contribuição Social para Financiamento da Seguridade Social (Assistência Médica-Contribuição do Servidor - Ativo) - IPAM	31.761.690,00	34.003.075,04	33.584.872,82	107,06	1,25
Contribuição Social para Financiamento da Seguridade Social (Assistência Médica-Contribuição do Servidor - Inativos) - IPAM	7.105.800,00	8.056.173,25	6.936.841,87	113,37	16,14
Contribuição Social para Financiamento da Seguridade Social (Assistência Médica-Contribuição do Servidor - Pensionistas) - IPAM	1.410.570,00	1.759.790,43	2.123.426,83	124,76	-17,12
Contribuições para o Regime Próprio de Previdência do Servidor Público (Contribuição do Servidor para o Plano de Seguridade Social) - IPAM	83.607.780,00	91.818.917,11	87.686.800,36	109,82	4,71
Contribuições Econômicas	55.631.020,00	61.236.363,67	53.528.984,76	110,08	14,40
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - COSIP	55.631.020,00	61.236.363,67	53.528.984,76	110,08	14,40

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2023. Elaborado pela Coordenadoria Geral de Contabilidade/SEMFAZ.

1.2.3 Receitas Patrimoniais

Quanto às Receitas Patrimoniais, foi previsto o montante de R\$ 132.653.700,00 (cento e trinta e dois milhões seiscentos e cinquenta e três mil e setecentos reais) para o exercício 2023. Essas receitas, no período, totalizaram no valor de R\$ 133.137.027,80 (cento e trinta e três milhões cento e trinta e sete mil vinte e sete reais e oitenta centavos), representando 100,36% (cem inteiros e trinta e seis centésimos por cento) da previsão.

Prefeitura do Município de Porto Velho
Relatório de Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais - 3º Quadrimestre de 2023

Tabela 4 - Receitas Patrimoniais

R\$ 100

Receitas	Previsão 2023 (a)	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre			
		2023 (b)	2022 (c)	% Realizada 2023 d=(b/a)	% Variação 2023/2022 e=(b/c-1)*100
Receita Patrimonial	132.653.700,00	133.137.027,80	154.017.511,05	100,36	-13,56
Receitas Imobiliárias	732.900,00	1.446.175,78	484.449,26	197,32	198,52
Receita de Transferência de Escritura Plena	702.920,00	1.174.177,30	453.429,64	167,04	158,95
Foros, Laudemios e Tarifas de Ocupação - Dívida Ativa	29.980,00	171.997,98	31.019,62	573,71	454,48
Concessão, Permissão, Autorização ou Cessão do Direito de Uso Bens Imóveis	-	100.000,50	-	-	-
Receita de Valores Mobiliários	131.920.800,00	131.690.852,02	153.533.061,79	99,83	-14,23
Remuneração de Depósitos Bancários (vinculados e não vinculados)	44.857.180,00	52.565.580,22	65.577.828,03	117,18	-19,84
Recursos Vinculados	24.332.060,00	18.499.742,79	28.167.945,59	76,03	-34,32
Recursos Não-Vinculados	20.525.120,00	34.065.837,43	37.409.882,44	165,97	-8,94
Remuneração dos Investimentos do Regime Próprio de Previdência Social - IPAM	87.063.620,00	79.125.271,80	87.955.233,76	90,88	-10,04

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2023. Elaborado pela Coordenadoria Geral de Contabilidade/SEMFAZ.

1.2.4 Transferências Correntes

Outro item das Receitas Correntes que merece destaque são as **Transferências Correntes**. Elas apresentaram realização de 99,72% (noventa e nove inteiros e setenta e dois centésimos por cento) da previsão, totalizando o montante de R\$ 1.340.744.896,34 (um bilhão trezentos e quarenta milhões setecentos e quarenta e quatro mil oitocentos e noventa e seis reais e trinta e quatro centavos).

O **Fundo de Participação dos Municípios – FPM**, item mais significativo das Transferências Correntes, contribuiu, até o 3º quadrimestre de 2023, com R\$ 415.678.996,56 (quatrocentos e quinze milhões seiscentos e setenta e oito mil novecentos e noventa e seis reais e cinquenta e seis centavos), tendo seu percentual de realização atingido em 94,55% (noventa e quatro inteiros e cinquenta e cinco centésimos por cento).

O **Imposto Sobre Circulação de Mercadorias e Serviços – ICMS** contribuiu com R\$ 348.163.415,99 (trezentos e quarenta e oito milhões cento e sessenta e três mil quatrocentos e quinze reais e noventa e nove centavos), atingindo 89,92% (oitenta e nove inteiros e noventa e dois centésimos por cento), de índice de realização.

Prefeitura do Município de Porto Velho
Relatório de Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais - 3º Quadrimestre de 2023

Tabela 5 - Transferências Correntes

R\$ 1,00

Receitas	Previsão 2023 (a)	Receitas Realizadas até o 3º 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	1.340.744.896,34	1.279.390.706,71	99,72	4,80
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	439.658.671,00	415.678.996,56	427.655.527,74	94,55	-2,80
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	408.240.951,00	380.017.933,46	391.017.945,44	93,09	-2,81
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - entregue no mês de Julho	14.064.020,00	-	16.303.611,71	-	-100,00
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - entregue no mês de Setembro	-	19.960.958,08	-	-	-
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - entregue no mês de Dezembro	17.353.700,00	15.700.105,02	20.333.970,59	90,47	-22,79
Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - ITR	1.373.531,00	2.398.030,01	1.788.438,86	174,59	34,09
IOF - Comercialização do Ouro	2.803.840,00	1.350.421,28	2.332.329,08	48,16	-42,10
Transferência da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	136.567.361,00	104.723.041,28	133.058.488,27	76,68	-21,30
Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Hídricos	122.260.740,00	92.299.175,96	112.276.385,31	75,49	-17,79
Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Minerais - CFEM	5.763.750,00	4.114.680,28	4.726.668,62	71,39	-12,95
Cota Parte do Fundo Especial do Petróleo - FEP	8.542.871,00	8.309.185,04	9.761.699,25	97,26	-14,88
Outras Transferências decorrentes da Compensação Financeira pela exploração de Recursos Naturais	-	-	6.293.735,09	-	-
Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	100.376.000,00	134.667.319,94	103.775.875,96	134,16	29,77
Fundo Nacional de Assistência Social – FNAS	1.502.230,00	12.614.645,43	2.438.441,98	839,73	417,32
Outras Transferências da União - Royaltie - Pré Sal	-	-	-	-	-
Transferências do FNDE	25.405.470,00	12.796.104,42	9.851.069,71	50,37	29,90
Transferências Comp. da União FUNDEB - VAAR	-	2.799.526,40	-	-	-
Outras Transferências da União	2.667.640,00	7.156.413,64	2.270.740,62	268,27	215,16
Lei 176/2020-Recomposição Lei Kandir	2.667.640,00	2.434.860,84	2.270.740,62	91,27	7,23
Lei 195/2022-Recomposição Lei Paulo Gustavo	-	4.721.552,80	-	-	-
Outras transferências União - Principal (transporte	-	-	4.427.890,00	-	-
Demais Transferências da União (compensação FPM)	-	8.789.121,57	-	-	-
Cota-Parte - ICMS	387.183.040,00	348.163.415,99	368.750.223,72	89,92	-5,58
Cota-Parte - IPVA	78.990.311,00	94.541.155,12	79.531.423,70	119,69	18,87
Cota-Parte - IPI - Exportação	1.658.440,00	1.416.257,15	1.610.009,91	85,40	-12,03
Cota-Parte da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico	511.720,00	95.918,68	477.938,51	18,74	-79,93
Transferências de Recursos do Estado para Programas de Saúde - Repasse Fundo a Fundo	3.736.140,00	5.232.420,02	7.837.739,97	140,05	-33,24
Outras Transferências dos Estados e Distrito Federal	-	15.724.593,20	1.236.600,00	-	1171,60
Transferências do FUNDEB	319.671.430,00	321.053.261,83	291.460.626,90	100,43	10,15
Demais Transferências de outras Instituições Públicas – Complementação FUNDEB (Orientação Técnica n.º 01/2019/MPC-RO)	2.477.240,00	1.546.346,10	2.024.554,86	62,42	-23,62
Outras Transferências de Convênios do Estado	15.360.160,00	19.306.708,40	12.883.917,10	125,69	49,85
(-) Dedução para o FUNDEB	(175.489.254,00)	(169.308.800,68)	(169.593.240,18)	96,48	-0,17

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2023. Elaborado pela Coordenadoria Geral de Contabilidade/SEMFAZ.

As Transferências do FUNDEB com R\$ 321.053.261,83 (trezentos e vinte um milhões cinquenta e três mil duzentos e sessenta e um reais e oitenta e três centavos), e as **Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS**, com R\$ 134.667.319,94 (cento e trinta e quatro milhões seiscentos e sessenta e sete mil trezentos e dezenove reais e noventa e quatro centavos), atingiram, respectivamente, 100,43% (cem inteiros

Prefeitura do Município de Porto Velho**Relatório de Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais - 3º Quadrimestre de 2023**

e quarenta e três centésimos por cento) e 134,16% (cento e trinta e quatro inteiros e dezesseis centésimos por cento), da previsão.

A Cota-Parte dos Recursos Hídricos apresentou o valor de R\$ 92.299.175,96 (noventa e dois milhões duzentos e noventa e nove mil cento e setenta e cinco reais e noventa e seis centavos), até o 3º quadrimestre de 2023, atingindo 75,49% (setenta e cinco inteiros e quarenta e nove centésimos por cento), de índice de realização.

1.2.5 Receitas Intra-Orçamentária

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, 2024²).

Com previsão de R\$ 124.694.040,00 (cento e vinte e quatro milhões seiscentos e noventa e quatro mil e quarenta reais), essa categoria apresentou o valor de R\$ 127.863.006,97 (cento e vinte e sete milhões oitocentos e sessenta e três mil seis reais e noventa e sete centavos), representando 102,54% (cento e dois inteiros e cinquenta e quatro centésimos por cento) da previsão para o exercício 2023.

Tabela 6 - Receitas Intra-orçamentárias

Receitas	Previsão 2023 (a)	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre			
		2023 (b)	2022 (c)	%Realização 2023 d=(b/a)	%Variação 2023/2022 e=(b/c-1)*100
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	124.694.040,00	127.863.006,97	132.068.873,64	102,54	(3,18)
Contribuição para os Fundos de Assistência Médica	28.556.450,00	30.652.790,05	29.989.378,30	107,34	2,21
Contribuição Patronal do Servidor Ativo Civil para o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	96.137.590,00	97.210.216,92	102.079.495,34	101,12	-4,77
Contribuição Patronal do Servidor Ativo Civil para o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	78.229.670,00	84.771.595,56	77.166.558,62	108,36	9,86
Contribuição Previdenciária em Regime de Parcelamento de Débitos/Oriunda de Sentenças Judiciais	17.907.920,00	12.438.621,36	24.912.936,72	69,46	-50,07

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2023. Elaborado pela Coordenadoria Geral de Contabilidade/SEMFAZ.

² Disponível em: <https://www1.siof.planejamento.gov.br/mto/lib/exe/fetch.php/mto2024:mto2024.pdf>

Prefeitura do Município de Porto Velho**Relatório de Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais - 3º Quadrimestre de 2023****1.3 Receitas de Capital**

O Manual Técnico Orçamentário (2024) dispõe que 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.

As Receitas de Capital somaram, no período, R\$ 88.564.266,77 (oitenta e oito milhões quinhentos e sessenta e quatro mil duzentos e sessenta e seis reais e setenta e sete 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 79,11% (setenta e nove inteiros e onze 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 3º Quadrimestre			
		2023 (b)	2022 (c)	%Realização 2023 d=(b/a)	% Variação 2023/2022 e=(b/c-1)*100
Receitas de Capital	111.943.894,00	88.564.266,77	260.531.190,32	79,11	-66,01
Operações de Crédito Internas	7.551.812,00	7.502.911,94	90.096.246,96	99,35	-91,67
Contratuais					
Operação de Crédito Interna - Promoradia	246.205,00	767.415,34	2.047.563,61	311,70	-62,52
Operação de Crédito Interna – Programa Infraestrutura	7.305.607,00	-	1.398.683,35	-	-100,00
Operação de Crédito Interna – FINISA	-	6.735.496,60	26.650.000,00	-	-74,73
Operação de Crédito Interna – Banco do Brasil – Contrato 4000007-9	-	-	60.000.000,00	-	-100,00
Alienação de Bens	-	1.386.710,00	2.607.800,00	-	-46,82
Transferências de Capital	104.392.082,00	59.942.876,72	158.729.949,45	57,42	-62,24
Transferências de Convênios da União	53.252.092,00	58.744.938,72	39.573.790,47	110,31	48,44
Transferências dos Estados e suas Entidades	51.139.990,00	1.197.938,00	119.156.158,98	2,34	-98,99
Transferências de Recursos do SUS	-	785.000,00	1.048.000,00	-	-25,10
Transferências de Convênios dos Estados e suas Entidades	1.140.000,00	412.938,00	118.108.158,98	-	-99,65
Outras Receitas de Capital	-	19.731.768,11	9.097.193,91	-	116,90

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2023. Elaborado pela Coordenadoria Geral de Contabilidade/SEMFAZ.

Prefeitura do Município de Porto Velho
Relatório de Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais - 3º Quadrimestre de 2023

2. DESPESAS TOTAIS

As despesas totais empenhadas até o 3º quadrimestre de 2023 totalizaram R\$ 2.517.753.799,37 (dois bilhões quinhentos e dezessete milhões setecentos e cinquenta e três mil setecentos e noventa e nove reais e trinta e sete centavos).

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, 2024).

No 3º quadrimestre de 2023, as despesas correntes somaram R\$ 2.076.713.656,46 (dois bilhões setenta e seis milhões setecentos e treze mil seiscentos e cinquenta e seis reais e quarenta e seis centavos), representando uma realização de 113,11% (cento e treze inteiros e onze centésimos por cento), do valor fixado para o exercício.

Tabela 8 - Despesas Totais

R\$ 1,00

Despesas	Dotação Inicial 2023 (a)	Despesas Empenhadas até o 3º 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	2.076.713.656,46	1.897.313.280,34	113,11	9,46
Pessoal e Encargos Sociais	1.076.568.098,00	1.182.275.897,65	1.075.849.029,78	109,82	9,89
Juros e Encargos da Dívida	26.182.285,00	28.707.359,97	27.655.550,57	109,64	3,80
Outras Despesas Correntes	733.327.265,00	865.730.398,84	793.808.699,99	118,06	9,06
Despesas de Capital	211.913.886,00	304.200.327,10	202.232.914,48	143,55	50,42
Investimentos	189.792.915,00	276.487.538,52	189.670.575,27	145,68	45,77
Amortização da Dívida	22.120.971,00	27.712.788,58	12.562.339,21	125,28	120,60
Reservas de Contingência	28.770.725,00	-	-	-	-
Despesas (Intra-Orçamentárias)	131.851.614,00	136.839.815,81	135.588.739,87	103,78	0,92
Reserva do RPPS	143.043.606,00	-	-	-	-
Total	2.351.657.479,00	2.517.753.799,37	2.235.134.934,69	107,06	12,64

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário. Elaborado pela Coordenadoria Geral de Contabilidade/SEMFAZ.

As despesas empenhadas com Pessoal e Encargos Sociais totalizaram R\$ 1.182.275.897,65 (um bilhão cento e oitenta e dois milhões duzentos e setenta e cinco mil oitocentos e noventa e sete reais e sessenta e cinco centavos).

Os Juros e Encargos da Dívida, que englobam pagamento de juros e outros encargos de operações de crédito internas, somaram R\$ 28.707.359,97 (vinte e oito milhões setecentos e sete mil trezentos e cinquenta e nove reais e noventa e sete centavos), correspondendo a 109,64% (cento e nove inteiros e sessenta e quatro 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\$ 865.730.398,84 (oitocentos e sessenta e cinco milhões setecentos e trinta mil trezentos e noventa e oito reais e oitenta e quatro centavos), correspondente a 118,06% (cento e dezoito inteiros e seis décimos por cento), da dotação inicial.

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\$ 304.200.327,10 (trezentos e quatro milhões duzentos mil trezentos e vinte e sete reais e dez centavos), correspondendo a 143,55% (cento e quarenta e três inteiros e cinquenta e cinco centésimos por cento), do previsto no ano.

Esta categoria é constituída pelos grupos: Investimentos no valor de R\$ 276.487.538,52 (duzentos e setenta e seis milhões quatrocentos e oitenta e sete mil quinhentos e trinta e oito reais e cinquenta e dois centavos) e a Amortização da Dívida, de R\$ 27.712.788,58 (vinte e sete milhões setecentos e doze mil setecentos e oitenta e oito reais e cinquenta e oito centavos).

3. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Quanto ao Resultado Orçamentário, observa-se que a despesa empenhada até o 3º quadrimestre de 2023 atingiu o valor equivalente a 2.517.753.799,37 (dois bilhões quinhentos e dezessete milhões setecentos e cinquenta e três mil setecentos e noventa reais e trinta e sete centavos), ao tempo em que as receitas foram realizadas no montante de R\$ 2.400.665.956,44 (dois bilhões quatrocentos milhões seiscentos e sessenta e cinco mil novecentos e cinquenta e seis reais e vinte e oito centavos), e ao se considerar o saldo de exercícios anteriores (superávit financeiro), tem-se o total de

Prefeitura do Município de Porto Velho

Relatório de Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais - 3º Quadrimestre de 2023

R\$ 2.847.768.752,15 (dois bilhões, oitocentos e quarenta e sete milhões, setecentos e sessenta e oito reais e quinze centavos) para fazer frente às despesas do exercício. Tal fato denota a preocupação do Município de Porto Velho em manter a execução da despesa em nível compatível com as receitas, atenta aos princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal, de que os valores realizados é que devem definir o poder de gasto.

Tabela 9 - Comparativo entre Receitas e Despesas do Município de Porto Velho 2023

R\$ 1,00

Especificação	Receitas			Despesas		
	Previsão 2023 (a)	Realizadas até o 3º Quadrimestre/2023 (b)	% Realiz. c=(b/a)	Dotação Inicial/2023 (d)	Empenhadas até o 3º Quadrimestre/2023 (e)	% Realiz. F=(e/d)
Corrente (*)	2.115.019.545,00	2.184.238.682,70	103,27	1.836.077.648,00	2.076.713.656,46	113,11
Capital	111.943.894,00	88.564.266,77	79,11	211.913.886,00	304.200.327,10	143,55
Intra-Orçamentárias	124.694.040,00	127.863.006,97	102,54	131.851.614,00	136.839.815,81	103,78
Reserva de Contingência	-	-	-	28.770.725,00	-	-
TOTAL	2.351.657.479,00	2.400.665.956,44	102,08	2.208.613.873,00	2.517.753.799,37	114,00
Reserva do RPPS	-	-	-	143.043.606,00	-	-
Superávit Utilizado para Créditos adicionais	-	447.102.795,71	-	-	-	-
TOTAL GERAL	2.351.657.479,00	2.847.768.752,15	121,10	2.351.657.479,00	2.517.753.799,37	107,06

(*) Com dedução para formação do FUNDEB.

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária. Balancete da Despesa - Consolidado; Balanço Orçamentário. Elaborado pela Coordenadoria Geral de Contabilidade/SEMFAZ. O Superávit Financeiro no valor de R\$ 447.102.795,71 é proveniente da apuração do Balanço Patrimonial 2022, consignado no Exercício 2023 para Créditos Adicionais.

Nota: O superávit orçamentário apurado pelo método da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF (art. 52, inciso I, alínea "a" e "b" do inciso II e § 1º), considera as receitas realizadas (R\$ 2.400.665.956,44) e as despesas liquidadas (R\$ 2.341.714.817,57) no exercício, resultando em R\$ 58.951.138,87.

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.

Prefeitura do Município de Porto Velho

Relatório de Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais - 3º Quadrimestre de 2023

Tabela 10 - Despesas com Pessoal x Receita Corrente Líquida

R\$ 100

Poder	Despesa Executada (últimos 12 meses)	Índice da Despesa com Pessoal - LRF			Limite Prudencial	Limite Máximo
		% Apresentado no 1º Quadrimestre 2023	% Apresentado no 2º Quadrimestre 2023	% Realizado (DTP sobre a RCL) no 3º Quadrimestre 2023		
Executivo	974.609.160,64	51,64	51,30	50,61	51,30	54,00
TOTAL	974.609.160,64	-	-	50,61	51,30	54,00

Receita Corrente Líquida calculada para os últimos 12 meses-posição dezembro/2023:

1.925.702.712,88

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal - RGF - Demonstrativo da Despesa com Pessoal. Elaborado pela Coordenadoria Geral de Contabilidade/SEMFAZ.

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais atingiram no âmbito do Poder Executivo em relação a Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, 50,61% (cinquenta inteiros e sessenta e um décimos por cento), ficando, portanto, abaixo do máximo legal de 54,00% (cinquenta e quatro por cento).

5. DESPESAS 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 2023, o montante de R\$ 324.264.224,71 (trezentos e vinte e quatro milhões duzentos e sessenta e quatro mil duzentos e vinte e quatro reais e setenta e um centavos), correspondendo a 25,28% (vinte e cinco inteiros e vinte e oito centésimos por cento) da Receita de Impostos, no valor de R\$ 1.282.658.563,35 (um bilhão duzentos e oitenta e dois milhões seiscentos e cinquenta e oito mil quinhentos e sessenta e três reais e trinta e cinco centavos). A despesa com a remuneração do pessoal do magistério da educação básica atingiu 78,57% (setenta e oito inteiros e cinquenta e sete 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

Relatório de Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais - 3º Quadrimestre de 2023

Tabela 11 - Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

R\$ 1,00

Especificação	Valor da Receita Apurada até o 3º Quadrimestre/2023	Limites Constitucionais da Educação	
		Mínimo Aplicável até o 3º quadrimestre/2023	Aplicado até o 3º quadrimestre/2023
Total da Receita de Impostos	1.282.658.563,35	320.664.640,84	324.264.224,71
Percentual mínimo de aplicação das Receitas Resultantes de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	-	25%	25,28%
Receitas Recebidas do FUNDEB	324.348.899,53	227.044.229,67	254.849.370,73
Transferências de Recursos do FUNDEB	321.053.261,83	-	-
Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	3.295.637,70	-	-
Percentual mínimo de aplicação de 70% do FUNDEB na Remuneração do Magistério com a Educação Infantil e Ensino Fundamental	-	70%	78,57%

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

Nota: As despesas totais empenhadas com educação somam **R\$ 560.792.322,14**, até o 3º quadrimestre de 2023, considerando todas as fontes de financiamento do ensino (Cota-parte, FUNDEB, FNDE, Convênios, dentre outras receitas).

6. DESPESAS COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

Os dispêndios com ações e serviços públicos de saúde atingiram até o 3º quadrimestre de 2023, o montante de R\$ 311.666.807,31 (trezentos e onze milhões seiscentos e sessenta e seis mil oitocentos e sete reais e trinta e um centavos), que corresponde a 25,02% (vinte e cinco inteiros e dois centésimos por cento), da Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais no valor de R\$ 1.245.647.078,97 (um bilhão duzentos e quarenta e cinco milhões seiscentos e quarenta e sete mil setenta e oito reais e noventa e sete 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
Relatório de Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais - 3º Quadrimestre de 2023

Tabela 12 - Despesas próprias com Saúde

R\$ 1,00

Especificação	Valor da Receita Apurada até o 3º Quadrimestre/2023	Limites Constitucionais	
		Mínimo Aplicado Apresentado até o 3º quadrimestre/2023	Aplicado até o 3º quadrimestre/2023
Receitas para apuração da aplicação em ações e serviços de saúde	1.245.647.078,97	186.847.061,85	311.666.807,31
Percentual mínimo de aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde	-	-	25,02%

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

Nota: As despesas totais empenhadas com ações e serviços de saúde somam **R\$ 486.636.031,11**, até o 3º 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 (deduzidas as operações de crédito, as amortizações de empréstimos, as receitas de alienação de investimentos temporários e de investimentos permanentes e as outras receitas de capital não primárias) são capazes de suportar as Despesas Primárias (com exceção das despesas custeadas com fontes de recursos do RPPS deduzidos os juros e encargos da dívida). 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 2023 foi de R\$ -129.139.728,48 (cento e vinte e nove milhões cento e trinta e nove mil setecentos e vinte e oito reais e quarenta e oito centavos negativos).

Prefeitura do Município de Porto Velho

Relatório de Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais - 3º Quadrimestre de 2023

Ressalta-se que, na metodologia utilizada para definição da meta de resultado primário, as receitas provenientes de operações de crédito são deduzidas das receitas primárias, ao passo que o mesmo não ocorre quando da fixação das despesas primárias e que tal fato pode influenciar diretamente no resultado apurado.

Tabela 13 - Demonstrativo do Resultado Primário

R\$ 1,00	
Receitas	Realizadas até o 3º Quadrimestre
	2023 (a)
1 Receitas Primárias Correntes	1.979.053.589,60
2 Receitas Primárias de Capital	81.061.354,83
3 Total das Receitas Primárias (1+2)	2.060.114.944,43
Despesas	Executadas até o 3º Quadrimestre
	Pago 2023 (a)
4 Despesas Primárias Correntes	1.894.128.481,43
5 Despesas Primárias de Capital	175.459.183,41
6 Despesas Primária Total (4 + 5)	2.069.587.664,84
7 Restos a Pagar Processados Pagos	2.612.244,02
8 Restos a Pagar Não Processados Pagos	117.054.764,04
9 Total da Despesa para o Resultado Primário (6+7+8)	2.189.254.672,90
Resultado Primário (3 - 9)	-129.139.728,47
Discriminação da Meta Fiscal	

Meta de Resultado Primário fixada no anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício 2023: R\$ 238.979.249,00

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Demonstrativo do Resultado Primário. Elaborado pela Coordenadoria Geral 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 3º quadrimestre de 2022 (31/dez/2022) com o saldo de (31/dez/2023), nota-se que a variação da Dívida Fiscal Líquida - DFL foi de R\$ -

Prefeitura do Município de Porto Velho**Relatório de Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais - 3º Quadrimestre de 2023**

129.182.317,96 (cento e vinte e nove milhões cento e oitenta e dois mil trezentos e dezessete reais e noventa e seis centavos negativos).

Muito embora a variação da DFL tenha se apresentado negativa, observa-se que o estoque da Dívida Consolidada – DC do exercício 2023 diminuiu quando comparada ao exercício anterior (2022).

Tabela 14 - Resultado Nominal Abaixo da Linha

Especificação	R\$ 1,00	
	SALDO	
	Em 31/Dez/2022 (a)	Em 31/Dez/2023 (b)
Dívida Consolidada - DC (I)	597.558.874,23	520.833.588,98
DEDUÇÕES (II)	917.888.779,61	711.981.176,40
Disponibilidade de Caixa Bruta	728.970.509,62	577.432.248,39
Demais Haveres Financeiros	199.537.204,34	147.145.713,90
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	5.624.539,41	6.635.496,11
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.994.394,94	5.961.289,78
Dívida Consolidada Líquida - DCL (III) = (I - II)	-320.329.905,38	-191.147.587,42
Receita de Privatizações (IV)	-	-
Passivos Reconhecidos (V)	-	-
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	-320.329.905,38	-191.147.587,42
RESULTADO NOMINAL (a-b)		-129.182.317,96
DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL		VALOR CORRENTE
Meta de Resultado Nominal fixada no anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência.		27.796.742,81
Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Demonstrativo do Resultado Primário. Elaborado pela Coordenadoria Geral 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).

Prefeitura do Município de Porto Velho
Relatório de Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais - 3º Quadrimestre de 2023

Tabela 15 - Resultado Nominal Acima da Linha

R\$ 1,00

Especificação	Em 31/Dez/2023
Resultado Primário (I)	-129.139.728,47
Juros Nominais II= (III) - (IV)	66.830.304,37
(+) Juros Ativos (III)	135.557.505,16
(-) Juros Passivos (IV)	68.727.200,79
Resultado Nominal V= (I) +(II)	-62.309.424,10
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 pela Coordenadoria Geral de Contabilidade/SEMFAZ.	

O resultado nominal acima da linha apresentou-se, até o 3º quadrimestre, em R\$ -62.309.424,10 (sessenta e dois milhões trezentos e nove mil e quatrocentos e vinte e quatro reais e dez centavos negativos).

Porto Velho/RO, 27 de fevereiro de 2024.

(assinatura eletrônica)

Flávio Silva Lima

Diretor do Departamento de Controle e Acompanhamento
da Execução do Orçamento/SEMPOG

(assinatura eletrônica)

Lucas Fernando Balbinot

Diretor do Departamento de Pesquisa e Projeções
de Receitas/SEMPOG

(assinatura eletrônica)

Rosane da Silva Cruz

Diretora do Departamento de Planejamento
Orçamentário/SEMPOG



Assinado por **Flávio Silva Lima** - Diretor de Departamento - Em: 27/02/2024, 13:13:31



Assinado por **Lucas Fernando Balbinot** - Diretor de Departamento - Em: 27/02/2024, 12:54:41



Assinado por **Rosane Da Silva Cruz** - Diretor de Departamento - Em: 27/02/2024, 12:46:49