PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

RELATÓRIO DE AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS METAS FISCAIS 1º Quadrimestre 2024

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.

MAIO/2024

Documento assinado digitalmente.Acesse https://epmpv.portovelho.ro.gov.br/?a=autenticidade e informe o e-DOC D58F21CF

1. RECEITAS REALIZADAS

1.1 Receitas Totais

As receitas realizadas até maio de 2024, nestas compreendidas as Receitas Correntes, Capital e Intra-Orçamentárias, totalizaram **R$ 941.180.044,75** (novecentos e quarenta e um milhões, cento e oitenta mil, quarenta e quatro reais e setenta e cinco centavos). Com este montante, o Município encerrou o referido período com uma realização de 35,64% (trinta e cinco inteiros e sessenta e quatro centésimos por cento) da previsão atualizada, demonstrado no Balanço Orçamentário da Receita.

Tabela 1 - Balanço Orçamentário da Receita

R$ 1,00

Receitas	Previsão 2024 (a)	Receitas Realizadas até o 1º Quadrimestre			
		2024 (b)	2023 (c)	% Realização 2024 d=(b/a)	% Variação 2024/2023 e=(b/c-1)*100
Receitas Correntes	**2.379.129.811,00**	**808.546.724,89**	**674.387.624,76**	**33,98**	**19,89**
Impostos e Taxas	513.927.913,00	190.306.758,61	162.907.695,41	37,03	16,82
Receita de Contribuições	209.385.800,00	68.734.398,60	58.126.760,54	32,83	18,25
Receita Patrimonial	163.563.100,00	9.476.413,15	49.865.610,36	5,79	-81,00
Receita de Serviços	1.806.830,00	1.045.658,48	135.141,90	57,87	673,75
Transferências Correntes	1.411.572.178,00	512.659.307,30	389.039.067,98	36,32	31,78
Outras Receitas Correntes	78.873.990,00	26.324.188,75	14.313.348,57	33,37	83,91
Receitas de Capital	**130.515.178,00**	**87.450.306,88**	**14.726.931,29**	**67,00**	**493,81**
Operações de Crédito	7.705.484,00	70.000.000,00	148.681,09	908,44	46980,63
Transferências de Capital	99.173.444,00	13.696.559,31	7.004.370,00	13,81	95,54
Outras Receitas de Capital	23.636.250,00	3.753.747,57	7.573.880,20	-	-50,44
Receitas (Intra-Orçamentárias)	**131.221.390,00**	**45.183.012,98**	**36.006.066,59**	**34,43**	**25,49**
Total	**2.640.866.379,00**	**941.180.044,75**	**725.120.622,64**	**35,64**	**29,80**
Saldo Exerc. Anteriores	**-**	**226.109.652,84**	**80.284.110,40**	**-**	181,64
Superávit Financeiro/Créditos Adicionais	-	226.109.652,84	80.284.110,40	-	181,64
Total Geral	**2.640.866.379,00**	**1.167.289.697,59**	**805.404.733,04**	**44,20**	**44,93**

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2024. Elaborado pela Coordenadoria Geral de Contabilidade/ SEMFAZ.

Nota Explicativa:

O Superávit Financeiro no valor de R$ 226.109.652,84 é proveniente da apuração do Balanço Patrimonial do exercício anterior (2023), consignado no Exercício 2024, até o 1º 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, atingiu-se R$ 808.546.724,89 (oitocentos e oito milhões, quinhentos e quarenta e seis mil, setecentos e vinte e quatro reais e oitenta e nove centavos), representando uma realização de 33,98% (trinta e três inteiros e noventa e oito centésimos por centos), da previsão dessa receita para o exercício.

Documento assinado digitalmente.Acesse https://epmpv.portovelho.ro.gov.br/?a=autenticidade e informe o e-DOC D58F21CF

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 Federal[1]; 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 37,03% (trinta sete inteiros e três centésimos por cento), até o 1º quadrimestre do exercício 2024.

As receitas provenientes do **Imposto sobre Serviço de Qualquer Natureza – ISSQN**, imposto com maior arrecadação, atingiu o montante de R$ 74.834.564,43 (setenta e quatro milhões, oitocentos e trinta e quatro mil, quinhentos e sessenta e quatro reais e quarenta e três centavos), com realização de 32,66% (trinta e dois inteiros e sessenta e seis centésimos por cento) até o 1º quadrimestre de 2024.

O Imposto sobre a Renda Retido na Fonte – IRRF, com realização de R$ 42.370.136,09 (quarenta e dois milhões, trezentos e setenta mil, cento e trinta e seis reais e nove centavos, com realização de 29,64% (vinte e nove inteiros e sessenta e quatro centésimos por cento) e, o Imposto Predial e Territorial – IPTU cuja arrecadação no período foi de R$ 32.193.244,72 (trinta e dois milhões, cento e noventa e três mil, duzentos e quarenta e quatro reais e setenta e dois centavos), com realização de 63,69% (sessenta e três inteiros e sessenta e nove 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.

Documento assinado digitalmente.Acesse https://epmpv.portovelho.ro.gov.br/?a=autenticidade e informe o e-DOC D58F21CF

Tabela 2 - Receitas de Impostos e Taxas

R$ 1,00

Receitas	Previsão 2024 (a)	Receitas Realizadas até o 1º Quadrimestre			
		2024 (b)	2023 (c)	% Realização 2024 d=(b/a)	% Variação 2024/2023 e=(b/c-1)*100
Impostos e Taxas	**513.927.913,00**	**190.306.758,61**	**162.907.695,41**	**37,03**	**16,82**
Impostos	**448.398.653,00**	**157.708.720,04**	**134.022.747,58**	**35,17**	17,67
IRRF	142.962.711,00	42.370.136,09	35.726.886,53	29,64	18,59
IPTU*	50.544.891,00	32.193.244,72	26.559.322,30	63,69	21,21
ITBI	25.777.260,00	8.310.774,80	7.196.201,15	32,24	15,49
ISSQN	229.113.791,00	74.834.564,43	64.540.337,60	32,66	15,95
Taxas	**65.529.260,00**	**32.598.038,57**	**28.884.947,83**	**49,75**	**12,85**
Taxas pelo Exercício do Poder de Polícia	34.256.820,00	5.905.052,79	10.396.511,09	17,24	-43,20
Taxas Pela Prestação de Serviços	28.460.370,00	25.487.830,15	17.862.791,42	89,56	42,69
Taxas de Inspeção, Controle e Fiscalização	2.812.070,00	1.205.155,63	625.645,32	42,86	92,63

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2024. Elaborado pela Coordenadoria Geral de Contabilidade/SEMFAZ.
* Dívida Ativa do IPTU, no valor de R$ 3.926.217,79, está somado ao total de R$ 32.193.244,72.

1.2.2 Receitas de Contribuições

As Receitas de Contribuições, com previsão anual de realização de R$ 209.385.800,00 (duzentos e nove milhões, trezentos e oitenta e cinco mil e oitocentos reais), totalizaram, até o 1º quadrimestre de 2024, R$ 68.734.398,60 (sessenta e oito milhões, setecentos e trinta e quatro mil, trezentos e noventa e oito reais e sessenta centavos), representando uma realização de 32,83% (trinta e dois inteiros e oitenta e três centésimos por cento) da previsão para o exercício 2024.

Nessa categoria, estão compostas as Receitas de Contribuições Sociais e as Econômicas. Respectivamente, essas receitas totalizaram R$ 46.284.332,38 (quarenta e seis milhões, duzentos e oitenta e quatro mil, trezentos e trinta e dois reais e trinta e oito centavos), com realização de 31,73% (trinta e um inteiros e setenta e três centésimos por cento) e R$ 22.450.066,22 (vinte e dois milhões, quatrocentos e cinquenta mil, sessenta e seis reais e vinte e dois centavos), com realização de 35,34% (trinta e cinco inteiros e trinta e quatro centésimos por cento).

Documento assinado digitalmente.Acesse https://epmpv.portovelho.ro.gov.br/?a=autenticidade e informe o e-DOC D58F21CF

Tabela 3 - Receitas de Contribuições e Econômicas

R$ 1,00

Receitas	Previsão 2024 (a)	Receitas Realizadas até o 1º Quadrimestre			
		2024 (b)	2023 (c)	%Realizada 2024 d=(b/a)	%Variação 2024/2023 e=(b/c-1)*100
Receita de Contribuições	**209.385.800,00**	**68.734.398,60**	**58.126.760,54**	**32,83**	**18,25**
Contribuições Sociais	**145.854.790,00**	**46.284.332,38**	**38.637.701,98**	**31,73**	**19,79**
Contribuição Social para Financiamento da Seguridade Social (Assistência Médica-Contribuição do Servidor - **Ativo**) - **IPAM**	36.598.780,00	12.385.586,37	10.705.108,96	33,84	15,70
Contribuição Social para Financiamento da Seguridade Social (Assistência Médica-Contribuição do Servidor - **Inativos**) - **IPAM**	8.551.480,00	2.144.707,33	2.581.467,56	25,08	-16,92
Contribuição Social para Financiamento da Seguridade Social (Assistência Médica-Contribuição do Servidor - **Pensionistas**) - **IPAM**	2.126.240,00	456.722,68	583.147,49	21,48	-21,68
Contribuições para o Regime Próprio de Previdência do Servidor Público (Contribuição do Servidor para o Plano de Seguridade Social) - **IPAM**	98.578.290,00	31.297.316,00	24.767.977,97	31,75	26,36
Contribuições Econômicas	**63.531.010,00**	**22.450.066,22**	**19.489.058,56**	**35,34**	**15,19**
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública - **COSIP**	63.531.010,00	22.450.066,22	19.489.058,56	35,34	15,19

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2024. Elaborado pela Coordenadoria Geral de Contabilidade/SEMFAZ.

1.2.3 Receitas Patrimoniais

Quanto às Receitas Patrimoniais, foi previsto o montante de R$ 163.563.100,00 (cento e sessenta e três milhões, quinhentos e sessenta e três mil e cem reais) para o exercício 2024. Essas receitas, no período, totalizaram no valor de R$ 9.476.413,15 (nove milhões, quatrocentos e setenta e seis mil, quatrocentos e treze reais e quinze centavos), representando 5,79% (cinco inteiros e setenta e nove centésimos por cento) da previsão.

Ressalta-se, nessa categoria, que a maior parte da variação dos valores mobiliários decorre das remunerações dos Investimentos do Regime Próprio de Previdência Social – RPPS (IPAM).

Documento assinado digitalmente.Acesse https://epmpv.portovelho.ro.gov.br/?a=autenticidade e informe o e-DOC D58F21CF

Tabela 4 - Receitas Patrimoniais

R$ 1,00

Receitas	Previsão 2024 (a)	Receitas Realizadas até o 1º Quadrimestre			
		2024 (b)	2023 (c)	% Realizada 2024 d=(b/a)	% Variação 2024/2023 e=(b/c-1)*100
Receita Patrimonial	**163.563.100,00**	**9.476.413,15**	**49.865.610,36**	**5,79**	**-81,00**
Receitas Imobiliárias	**1.252.470,00**	**267.200,23**	**831.061,11**	**21,33**	**-67,85**
Receita de Transferência de Escritura Plena	1.169.330,00	194.933,17	789.223,65	16,67	-75,30
Foros, Laudemios e Tarifas de Ocupação - Dívida Ativa	83.140,00	72.267,06	41.837,46	86,92	72,73
Receita de Valores Mobiliários	**162.310.630,00**	**9.209.212,92**	**49.034.549,25**	**5,67**	**-81,22**
Remuneração de Depósitos Bancários (vinculados e não vinculados)	66.963.310,00	14.654.072,14	17.033.847,58	21,88	-13,97
Remuneração dos Investimentos do Regime Próprio de Previdência Social - **IPAM**	95.347.320,00	(5.444.859,22)	32.000.701,67	(5,71)	-117,01

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2024. Elaborado pela Coordenadoria Geral de Contabilidade/SEMFAZ.

Nota: A Remuneração dos Investimentos do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS) - IPAM no valor de **- R$ 5.444.859,22** até o 1º quadrimestre de 2024, considera a soma da receita realizada no valor de **R$ 12.484.546,70** e a dedução no valor de **R$ 17.929.405,92.**

1.2.4 Transferências Correntes

Outro item das Receitas Correntes que merece destaque são as **Transferências Correntes**. Elas apresentaram realização de 36,32 (trinta e seis inteiros e trinta e dois centésimos por cento) da previsão, totalizando o montante de R$ 1.411.572.178,00 (um bilhão, quatrocentos e onze milhões, quinhentos e setenta e dois mil, cento e setenta e oito reais).

O **Fundo de Participação dos Municípios – FPM**, item mais significativo das Transferências Correntes, contribuiu, até o 1º quadrimestre de 2024, com R$ 165.910.451,18 (cento e sessenta e cinco milhões, novecentos e dez mil, quatrocentos e cinquenta e um reais e dezoito centavos), tendo seu percentual de realização atingido em 32,93% (trinta e dois inteiros e noventa e três centésimos por cento).

O **Imposto Sobre Circulação de Mercadorias e Serviços – ICMS** contribuiu com R$ 134.668.203,08 (cento e trinta e quatro milhões, seiscentos e sessenta e oito mil, duzentos e três reais e oito centavos), atingindo 36,74% (trinta e seis inteiros e setenta e quatro centésimos por cento), de índice de realização.

Documento assinado digitalmente.Acesse https://epmpv.portovelho.ro.gov.br/?a=autenticidade e informe o e-DOC D58F21CF

Tabela 5 - Transferências Correntes

R$ 1,00

Receitas	Previsão 2024 (a)	Receitas Realizadas até o 1º Quadrimestre			
		2024 (b)	2023 (c)	% Realização 2024 d=(b/a)	% Variação 2024/2023 e=(b/c-1)*100
Transferências Correntes	**1.411.572.178,00**	**512.659.307,30**	**389.039.067,98**	**36,32**	**31,78**
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	503.859.871,00	**165.910.451,18**	**143.661.661,37**	32,93	15,49
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	461.894.720,00	165.910.451,18	143.661.661,37	35,92	15,49
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - entregue no mês de Dezembro	41.965.151,00	-	-	-	-
Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - ITR	2.220.391,00	915.043,49	374.803,76	41,21	144,14
IOF - Comercialização do Ouro	2.173.120,00	325.026,59	467.833,25	14,96	-30,53
Transferência da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	121.377.670,00	30.061.123,35	27.281.259,33	24,77	10,19
Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Hídricos	103.888.750,00	25.829.530,65	22.724.622,18	24,86	13,66
Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Minerais - CFEM	7.165.060,00	1.088.773,14	1.735.117,65	15,20	-37,25
Cota Parte do Fundo Especial do Petróleo - FEP	10.323.860,00	3.142.819,56	2.821.519,50	30,44	11,39
Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	103.894.370,00	77.610.180,03	34.059.013,06	74,70	127,87
Fundo Nacional de Assistência Social – FNAS	2.594.090,00	1.247.549,41	629.251,13	48,09	98,26
Transferências do FNDE	24.380.500,00	8.027.799,39	3.901.790,14	32,93	105,75
Transferências Comp. da União FUNDEB - VAAR	2.937.470,00	2.057.592,26	755.044,64	70,05	172,51
Outras Transferências da União	2.434.920,00	914.718,88	811.620,28	37,57	12,70
Lei 176/2020-Recomposição Lei Kandir	2.434.920,00	914.718,88	811.620,28	37,57	12,70
Cota-Parte - ICMS	366.584.311,00	134.668.203,08	92.052.133,26	36,74	46,30
Cota-Parte - IPVA	97.558.631,00	36.368.138,04	36.646.484,88	37,28	-0,76
Cota-Parte - IPI - Exportação	1.714.680,00	529.999,07	290.476,48	30,91	82,46
Cota-Parte da Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico	349.930,00	300.643,98	3.133,54	85,92	9494,39
Transferências de Recursos do Estado para Programas de Saúde - Repasse Fundo a Fundo	3.633.970,00	378.623,96	1.107.108,71	10,42	-65,80
Outras Transferências dos Estados e Distrito Federal	1.092.480,00	666.743,97	-	-	-
Transferências do FUNDEB	338.794.480,00	114.864.805,60	101.274.304,90	33,90	13,42
Demais Transferências de outras Instituições Públicas – Complementação FUNDEB (Orientação Técnica n.º 01/2019/MPC-RO)	2.659.120,00	867.487,36	679.471,81	32,62	27,67
Outras Transferências de Convênios do Estado	19.306.720,00	4.974.755,24	-	25,77	-
(-) Dedução para o FUNDEB	(185.994.546,00)	(68.029.577,58)	(54.956.322,56)	36,58	23,79

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2024. Elaborado pela Coordenadoria Geral de Contabilidade/SEMFAZ.

As **Transferências do FUNDEB** com R$ 114.864.805,60 (cento e quatorze milhões, oitocentos e sessenta e quatro mil, oitocentos e cinco reais e sessenta centavos), e as **Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS,** com R$ 77.610.180,03 (setenta e sete milhões, seiscentos e dez mil, cento e oitenta reais e três centavos), atingiram, respectivamente, 33,90% (trinta e três inteiros e noventa centésimos) e 74,70% (setenta e quatro inteiros e setenta centésimos), da previsão.

A Cota-Parte dos Recursos Hídricos apresentou o valor de R$ 25.829.530,65 (vinte e cinco milhões, oitocentos e vinte e nove mil, quinhentos e trinta reais e sessenta e cinco centavos), até o 1º quadrimestre de 2024, atingindo 24,86% (vinte e quatro inteiros e oitenta e seis centésimos), de índice de realização.

Documento assinado digitalmente.Acesse https://epmpv.portovelho.ro.gov.br/?a=autenticidade e informe o e-DOC D58F21CF

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, 2024[2]).

Com previsão de R$ 131.221,390,00 (cento e trinta e um milhões, duzentos e vinte e um mil, trezentos e noventa reais), essa categoria apresentou o valor de R$ 45.183.012,98 (quarenta e cinco milhões, cento e oitenta e três mil, doze reais e noventa e oito centavos), representando 34,43% (trinta e quatro inteiros e quarenta e três centésimos) da previsão para o exercício 2024.

Tabela 6 - Receitas Intra-orçamentárias

R$ 1,00

Receitas	Previsão 2024 (a)	Receitas Realizadas até o 1º Quadrimestre			
		2024 (b)	2023 (c)	%Realização 2024 d=(b/a)	% Variação 2024/2023 e=(b/c-1)*100
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	**131.221.390,00**	**45.183.012,98**	**36.006.066,59**	**34,43**	**25,49**
Contribuição para os Fundos de Assistência Médica	**31.679.760,00**	**10.410.646,49**	**9.675.266,39**	**32,86**	**7,60**
Contribuição Patronal do Servidor Ativo Civil para o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	**99.541.630,00**	**34.772.366,49**	**26.330.800,20**	**34,93**	**32,06**
Contribuição Patronal do Servidor Ativo Civil para o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS - Principal	85.646.840,00	32.386.110,34	23.452.879,47	37,81	38,09
Contribuição Previdenciária em Regime de Parcelamento de Débitos/Oriunda de Sentenças Judiciais	13.894.790,00	2.386.256,15	2.877.920,73	17,17	-17,08

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2024. Elaborado pela Coordenadoria Geral de Contablidade/SEMFAZ.

[2] Disponível em: https://www1.siop.planejamento.gov.br/mto/lib/exe/fetch.php/mto2024:mto2024.pdf

Documento assinado digitalmente.Acesse https://epmpv.portovelho.ro.gov.br/?a=autenticidade e informe o e-DOC D58F21CF

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$ 87.450.306,88 (oitenta e sete milhões, quatrocentos e cinquenta mil, trezentos e seis reais e oitenta e oito centavos) contra uma previsão anual de R$ 106.878.928,00 (cento e seis milhões, oitocentos e setenta e oito mil, novecentos e vinte e oito reais), correspondendo a 81,82% (oitenta e um inteiros e oitenta e dois centésimos) de realização. Essas Receitas não dependem da ação fiscal do Município.

Tabela 7 - Receitas de Capital

R$ 1,00

Receitas	Previsão 2024 (a)	Receitas Realizadas até o 1º Quadrimestre			
		2024 (b)	2023(c)	%Realização 2024 d=(b/a)	% Variação 2024/2023 e=(b/c-1)*100
Receitas de Capital	**106.878.928,00**	**87.450.306,88**	**14.726.931,29**	**81,82**	**493,81**
Operações de Crédito Internas Contratuais	**7.705.484,00**	**70.000.000,00**	**148.681,09**	**908,44**	**46980,63**
Operação de Crédito Interna - Promoradia	399.877,00	-	148.681,09	-	**-100,00**
Operação de Crédito Interna – Programa Infraestrutura	7.305.607,00	-	-	-	-
Operação de Crédito Interna – Banco do Brasil - Contrato 40/000013 - Iluminação Pública	-	35.000.000,00	-	-	-
Operação de Crédito Interna – Banco do Brasil – Contrato 40/000014-1	-	35.000.000,00	-	-	-
Transferências de Capital	**99.173.444,00**	**13.696.559,31**	**7.004.370,00**	**13,81**	**95,54**
Transferências da União e de suas Entidades	98.033.444,00	12.507.657,81	6.591.432,00	12,76	89,76
Transferências dos Estados e suas Entidades	1.140.000,00	1.188.901,50	412.938,00	104,29	187,91
Outras Receitas de Capital	**23.636.250,00**	**3.753.747,57**	**7.573.880,20**	15,88	-50,44

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2024. Elaborado pela Coordenadoria Geral de Contabilidade/SEMFAZ.

Documento assinado digitalmente.Acesse https://epmpv.portovelho.ro.gov.br/?a=autenticidade e informe o e-DOC D58F21CF

2. DESPESAS TOTAIS

As despesas totais liquidadas até o 1º quadrimestre de 2024 resultaram em R$ 699.464.348,33 (seiscentos e noventa e nove milhões, quatrocentos e sessenta e quatro mil, trezentos e quarenta e oito reais e trinta e três 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 1º quadrimestre de 2024, as despesas correntes somaram R$ 638.699.206,11 (seiscentos e trinta e oito milhões, seiscentos e noventa e nove mil, duzentos e seis reais e onze centavos), representando uma realização de 30,43% (trinta inteiros e quarenta e três centésimos), do valor fixado para o exercício.

Tabela 8 - Despesas Totais

R$ 1,00

Despesas	Dotação Inicial 2024 (a)	Despesas Liquidadas até o 1º Quadrimestre			
		2024 (b)	2023 (c)	% Realização 2024 d=(b/a)	% Variação 2024/2023 e=(b/c-1)*100
Despesas Correntes	**2.098.872.627,38**	**638.699.206,11**	**582.383.382,87**	**30,43**	**9,67**
Pessoal e Encargos Sociais	1.175.587.231,00	398.103.772,00	369.864.507,10	33,86	7,64
Juros e Encargos da Dívida	48.670.594,00	7.069.633,87	7.805.142,20	14,53	-9,42
Outras Despesas Correntes	874.614.802,38	233.525.800,24	204.713.733,57	26,70	14,07
Despesas de Capital	**219.192.793,62**	**13.163.300,55**	**23.487.405,27**	**6,01**	**-43,96**
Investimentos	187.063.665,62	6.122.965,95	18.107.270,44	3,27	-66,19
Amortização da Dívida	32.129.128,00	7.040.334,60	5.380.134,83	21,91	30,86
Reservas de Contingência	**22.325.427,00**	**-**	**-**	**-**	**-**
Despesas (Intra-Orçamentárias)	**135.002.868,00**	**47.601.841,67**	**43.478.090,82**	**35,26**	**9,48**
Reserva do RPPS	165.472.663,00	-	-	-	-
Total	**2.640.866.379,00**	**699.464.348,33**	**649.348.878,96**	**26,49**	**7,72**

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Balanço Orçamentário 2024. Elaborado pela Coordenadoria Geral de Contabilidade/SEMFAZ.

As despesas liquidadas com Pessoal e Encargos Sociais totalizaram R$ 398.103.772,00 (trezentos e noventa e oito milhões, cento e três mil, setecentos e setenta e dois reais).

Documento assinado digitalmente.Acesse https://epmpv.portovelho.ro.gov.br/?a=autenticidade e informe o e-DOC D58F21CF

Os Juros e Encargos da Dívida, que englobam pagamento de juros e outros encargos de operações de crédito internas, somaram R$ 7.069.633,87 (sete milhões, sessenta e nove mil, seiscentos e trinta e três reais e oitenta e sete centavos), correspondendo a 14,53% (quatorze inteiros e cinquenta e três 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$ 233.525.800,24 (duzentos e trinta e três milhões, quinhentos e vinte e cinco mil, oitocentos reais e vinte e quatro centavos), correspondente a 26,70% (vinte e seis inteiros e setenta centésimos 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$ 13.163.300,55 (treze milhões, cento e sessenta e três mil, trezentos reais e cinquenta e cinco centavos), correspondendo a 6,01% (seis inteiros e um centésimo), do previsto no ano.

Esta categoria é constituída pelos grupos: Investimentos no valor de R$ 6.122.965,95 (seis milhões, cento e vinte e dois mil, novecentos e sessenta e cinco reais e noventa e cinco centavos) e a Amortização da Dívida, de R$ 7.040.334,60 (sete milhões, quarenta mil, trezentos e trinta e quatro reais e sessenta centavos).

3. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Quanto ao Resultado Orçamentário, observa-se que a despesa liquidada até o 1º quadrimestre de 2024 atingiu o valor equivalente a R$ 699.464.348,33 (seiscentos e noventa e nove milhões, quatrocentos e sessenta e quatro mil, trezentos e quarenta e oito reais e trinta e três centavos), ao tempo em que as receitas foram realizadas no montante de R$ 941.180.044,75 (novecentos e quarenta e um milhões, cento e oitenta mil, quarenta e quatro reais e setenta e cinco centavos), e ao se considerar o saldo de exercícios anteriores (superávit financeiro), tem-se o total de R$ 1.167.289.697,59 (um milhão, cento e sessenta e sete mil, duzentos e oitenta e nove mil, seiscentos e

Documento assinado digitalmente.Acesse https://epmpv.portovelho.ro.gov.br/?a=autenticidade e informe o e-DOC D58F21CF

noventa e sete reais e cinquenta e nove 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 2024

R$ 1,00

Especificação	Receitas			Despesas		
	Previsão 2024 (a)	Realizadas até o 1° Quadrimestre/2024 (b)	%Realiz. c=(b/a)	Dotação Inicial/2024 (d)	Liquidadas até o 1° Quadrimestre/2024 (e)	%Realiz. F=(e/d)
Corrente (*)	2.379.129.811,00	808.546.724,89	33,98	2.098.872.627,38	638.699.206,11	30,43
Capital	130.515.178,00	87.450.306,88	67,00	219.192.793,62	13.163.300,55	6,01
Intra-Orçamentárias	131.221.390,00	45.183.012,98	34,43	135.002.868,00	47.601.841,67	35,26
Reserva de Contingência	-	-	-	22.325.427,00	-	-
TOTAL	**2.640.866.379,00**	**941.180.044,75**	**35,64**	**2.475.393.716,00**	**699.464.348,33**	**28,26**
Reserva do RPPS	-	-	-	165.472.663,00	-	-
Superavit Utilizado para Creditos adicionais	-	226.109.652,84	-	-	-	-
TOTAL GERAL	**2.640.866.379,00**	**1.167.289.697,59**	**44,20**	**2.640.866.379,00**	**699.464.348,33**	**26,49**

(*) 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$ 226.109.652,84 é proveniente da apuração do Balanço Patrimonial 2023, consignado no Exercício 2024 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 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.

Documento assinado digitalmente.Acesse https://epmpv.portovelho.ro.gov.br/?a=autenticidade e informe o e-DOC D58F21CF

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 2024		
Executivo	997.443.892,46	47,85	51,30	54,00
TOTAL	**997.443.892,46**	**47,85**	**51,30**	**54,00**
Receita Corrente Líquida calculada para os últimos 12 meses-posição abril/2024:				**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, 47,85% (quarenta e sete inteiros e oitenta e cinco centésimos), 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 1º quadrimestre de 2024, o montante de R$ 104.875.926,91 (cento e quatro milhões, oitocentos e setenta e cinco mil, novecentos e vinte e seis reais e noventa e um centavos), correspondendo a 21,05% (vinte e um inteiros e cinco centésimos por cento) da Receita de Impostos, no valor de R$ 498.181.635,25 (quatrocentos e noventa e oito milhões, cento e oitenta e um mil, seiscentos e trinta e cinco reais e vinte e cinco centavos). A despesa com a remuneração do pessoal do magistério da educação básica atingiu 59,68% (cinquenta e nove inteiros e sessenta e oito centésimos), dos recursos recebidos do Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e Valorização dos Profissionais da Educação – FUNDEB.

Documento assinado digitalmente.Acesse https://epmpv.portovelho.ro.gov.br/?a=autenticidade e informe o e-DOC D58F21CF

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

R$ 1,00

Especificação	Valor da Receita Apurada até o 1º Quadrimestre/2024	Limites Constitucionais da Educação	
		Mínimo Aplicável no 1º quadrimestre/2024	Aplicado até o 1º quadrimestre/2024
Total da Receita de Impostos	498.181.635,25	124.545.408,81	104.875.926,91
Percentual mínimo de aplicação das Receitas Resultantes de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	-	25%	**21,05%**
Receitas Recebidas do FUNDEB	115.939.171,10	81.157.419,77	69.191.607,55
Transferências de Recursos do FUNDEB	114.864.805,60	-	-
Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	1.074.365,50	-	-
Percentual mínimo de aplicação de 70% do FUNDEB na Remuneração do Magistério com a Educação Infantil e Ensino Fundamental	-	70%	**59,68%**

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 com educação somam **R$ 176.523.702,45**, até o 1º quadrimestre de 2024, 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, no 1º quadrimestre de 2024, o montante de R$ 109.055.894,82 (cento e nove milhões, cinquenta e cinco mil, oitocentos e noventa e quatro reais e oitenta e dois centavos), que corresponde a 21,91% (vinte e inteiros e noventa e um centésimos por cento), da Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais no valor R$ 497.856.608,66 (quatrocentos e noventa e sete milhões, oitocentos e cinquenta e seis mil, seiscentos e oito reais e sessenta e seis 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 n° 29/2000.

Documento assinado digitalmente.Acesse https://epmpv.portovelho.ro.gov.br/?a=autenticidade e informe o e-DOC D58F21CF

Tabela 12 - Despesas próprias com Saúde

R$ 1,00

Especificação	Valor da Receita Apurada até o 1º Quadrimestre/2024	Limites Constitucionais	
		Mínimo Aplicado Apresentado até o 1º quadrimestre/2024	Aplicado até o 1º quadrimestre/2024
Receitas para apuração da aplicação em ações e serviços de saúde	497.856.608,66	74.678.491,30	109.055.894,82
Percentual mínimo de aplicação em Ações e Serviços Públicos de Saúde	-	-	**21,91%**

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 pagas com ações e serviços de saúde somam **R$ 140.885.752,27,** até o 1º quadrimestre de 2024, 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 1º Quadrimestre de 2024 foi de R$ 94.813.572,83 (noventa e quatro milhões, oitocentos e treze mil, quinhentos e setenta e dois reais e oitenta e três centavos).

Documento assinado digitalmente.Acesse https://epmpv.portovelho.ro.gov.br/?a=autenticidade e informe o e-DOC D58F21CF

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 1º Quadrimestre 2024 (a)
1	Receitas Primárias Correntes	771.241.344,09
2	Receitas Primárias de Capital	17.450.306,88
3	**Total das Receitas Primárias (1+2)**	**788.691.650,97**
	Despesas	**Executadas até o 1º Quadrimestre Pago 2024 (a)**
4	Despesas Primárias Correntes	596.413.964,49
5	Despesas Primárias de Capital	5.415.736,97
6	**Despesas Primária Total (4 + 5)**	**601.829.701,46**
7	Restos a Pagar Processados Pagos	5.147.709,13
8	Restos a Pagar Não Processados Pagos	86.900.667,55
9	**Total da Despesa para o Resultado Primário (6+7+8)**	**693.878.078,14**
	Resultado Primário (3 - 9)	**94.813.572,83**
	Discriminação da Meta Fiscal	
	Meta de Resultado Primário fixada no anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício 2024: R$ 199.207.352,00.	

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Demonstrativo do Resultado Primário. Elaborado pela Coordenadoria Geral de Contabilidade/SEMFAZ.

8. RESULTADO NOMINAL

8.1 Resultado Nominal 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).

Documento assinado digitalmente.Acesse https://epmpv.portovelho.ro.gov.br/?a=autenticidade e informe o e-DOC D58F21CF

Tabela 14 - Resultado Nominal Acima da Linha

R$ 1,00

Especificação	Em 31/Dez/2023
Resultado Primário (I)	**94.813.572,83**
Juros Nominais II= (III) - (IV)	**10.766.797,04**
(+) Juros Ativos (III)	18.407.819,71
(-) Juros Passivos (IV)	7.641.022,67
Resultado Nominal V= (I) +(II)	**105.580.369,87**

DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL	VALOR CORRENTE
Meta de Resultado Nominal fixada no anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência.	**109.249.007,00**

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 1º quadrimestre, em R$ 105.580.369,87 (cento e cinco milhões, quinhentos e oitenta mil, trezentos e sessenta e nove reais e oitenta e sete centavos).

8.2 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 2023 (31/dez/2023) com o saldo de 30 de abril de 2024, nota-se que a variação da Dívida Fiscal Líquida - DFL foi de R$ 91.784.661,98 (noventa e um milhões, setecentos e oitenta e quatro mil, seiscentos e sessenta e um reais e noventa e oito centavos).

Destaca-se que, para fins de atendimento ao disposto no §1º do art. 4º da LRF, a meta de resultado nominal deve seguir o critério de apuração abaixo da linha (Anexo 6 da Parte III - Relatório Resumido da Execução Orçamentária – RREO) – MDF 14ª Edição/2023.

Documento assinado digitalmente.Acesse https://epmpv.portovelho.ro.gov.br/?a=autenticidade e informe o e-DOC D58F21CF

Tabela 15 - Resultado Nominal Abaixo da Linha

R$ 1,00

Especificação	SALDO	
	Em 31/Dez/2023 (a)	Em 30/Abril/2024 (b)
Dívida Consolidada - DC (I)	520.833.588,98	583.260.028,37
DEDUÇÕES (II)	711.981.176,40	866.192.277,77
Disponibilidade de Caixa Bruta	577.432.248,39	736.688.403,48
Demais Haveres Financeiros	147.145.713,90	147.145.713,90
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	6.635.496,11	10.432.927,47
(-) Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	5.961.289,78	7.208.912,14
Dívida Consolidada Líquida - DCL (III) = (I- II)	-191.147.587,42	-282.932.249,40
Receita de Privatizações (IV)	-	-
Passivos Reconhecidos (V)	-	-
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	-191.147.587,42	-282.932.249,40
RESULTADO NOMINAL (a-b)		**91.784.661,98**

DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL	VALOR CORRENTE
Meta de Resultado Nominal fixada no anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência.	**109.249.007,00**

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - Demonstrativo do Resultado Primário. Elaborado pela Coordenadoria Geral de Contabilidade/SEMFAZ.

Porto Velho/RO, 27 de maio de 2024.

(assinado digitalmente)
Nadya Karolina Melo
Gerente da Divisão de Demonstrativos e
Prestação de Contas/SUFIN/SEMFAZ

(assinado digitalmente)
Luiz Henrique Gonçalves
Coordenador Geral de Contabilidade – CGC/SUFIN/SEMFAZ

Colaboração:
Subsecretaria de Orçamento
SUORÇAM/SEMPOG

Documento assinado digitalmente.Acesse https://epmpv.portovelho.ro.gov.br/?a=autenticidade e informe o e-DOC D58F21CF

Assinado por **Nadya Karoline De Melo** - Fiscal de tributos - Em: 28/05/2024, 11:06:04

Assinado por **Luiz Henrique Gonçalves** - Gestor Contábil - Em: 28/05/2024, 10:51:49

Documento assinado digitalmente.Acesse https://epmpv.portovelho.ro.gov.br/?a=autenticidade e informe o e-DOC D58F21CF