



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão - SEMPLA
Coordenadoria Municipal de Orçamento - CMO

RELATÓRIO DE METAS FISCAIS

2º QUADRIMESTRE DE 2014

AUDIÊNCIA PÚBLICA

SETEMBRO 2014



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão
Coordenadoria Municipal de Orçamento

Excelentíssimo Senhor Presidente,
Excelentíssimos Vereadores e Vereadoras,
Senhoras e Senhores

Representando, nesta oportunidade, o Poder Executivo Municipal, e, na qualidade de Secretário Municipal de Planejamento e Gestão do Município de Porto Velho, apresento o Relatório de Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais, do 2º quadrimestre de 2014, com vistas ao cumprimento do § 4º do art. 9º da Lei Complementar nº 101, de 4 de maio de 2000 - Lei de Responsabilidade Fiscal (LRF), que determina que até o final dos meses de maio, setembro e fevereiro, o Poder Executivo demonstrará e avaliará o cumprimento das metas fiscais de cada quadrimestre, em audiência pública, na Comissão Mista Permanente das Casas Legislativas estaduais e municipais.

Aprovada nesta Casa de Leis e em conformidade com o art. 4º, § 1º da Lei Complementar Federal n.º 101, de 4 de maio de 2000, a Lei nº 2.115 de 18 de dezembro de 2013 (Lei de Diretrizes Orçamentárias) estabeleceu no Anexo de Metas Fiscais as metas a serem alcançadas no exercício de 2014, relativas a receitas, despesas, resultado nominal e primário e o montante da dívida pública municipal.

Dessa forma, com base em demonstrativos, passo à análise do comportamento das metas fiscais, considerando o desempenho da execução orçamentária e financeira até o 2º quadrimestre de 2014.

Os dados são originários do Relatório Resumido da Execução Orçamentária e do Relatório de Gestão Fiscal, estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, e dos Balancetes da Receita e Despesa do sistema contábil da Prefeitura de Porto Velho.



1. RECEITAS

1.1 Receitas Totais

Tabela 1
Balanco Orçamentário da Receita

R\$ 1,00

Receitas	Previsão Inicial 2014 (a)	Previsão Atualizada 2014	Receitas Realizadas até o 2º Quadrimestre		Saldo a Realizar (a-b)
			2014 (b)	% Realização (b/a)	
Receitas Correntes	1.015.557.012,00	1.015.557.012,00	669.417.921,29	65,92	346.139.090,71
Receita Tributária	314.957.510,00	314.957.510,00	206.515.633,96	65,57	108.441.876,04
Receita de Contribuições	79.559.160,00	79.559.160,00	47.468.654,80	59,66	32.090.505,20
Receita Patrimonial	19.487.400,00	19.487.400,00	26.072.197,59	133,79	-6.584.797,59
Transferências Correntes	582.108.024,00	582.108.024,00	374.191.100,46	64,28	207.916.923,54
Outras Receitas Correntes	19.444.918,00	19.444.918,00	15.170.334,48	78,02	4.274.583,52
Receitas de Capital	132.051.920,00	140.673.117,21	3.909.502,32	2,96	128.142.417,68
Operações de Crédito	52.517.140,00	52.517.140,00	-	-	52.517.140,00
Alienação de Bens	-	-	-	-	-
Transferências de Capital	79.534.780,00	88.155.977,21	3.909.502,32	4,92	75.625.277,68
Receitas(Intra-Orçamentárias)	70.944.880,00	70.944.880,00	35.775.297,63	50,43	35.169.582,37
Total	1.218.553.812,00	1.227.175.009,21	709.102.721,24	58,19	509.451.090,76

Fonte: Balanco Orçamentário - Relatório Resumido da Execução Orçamentária - PMPV

Gráfico 1

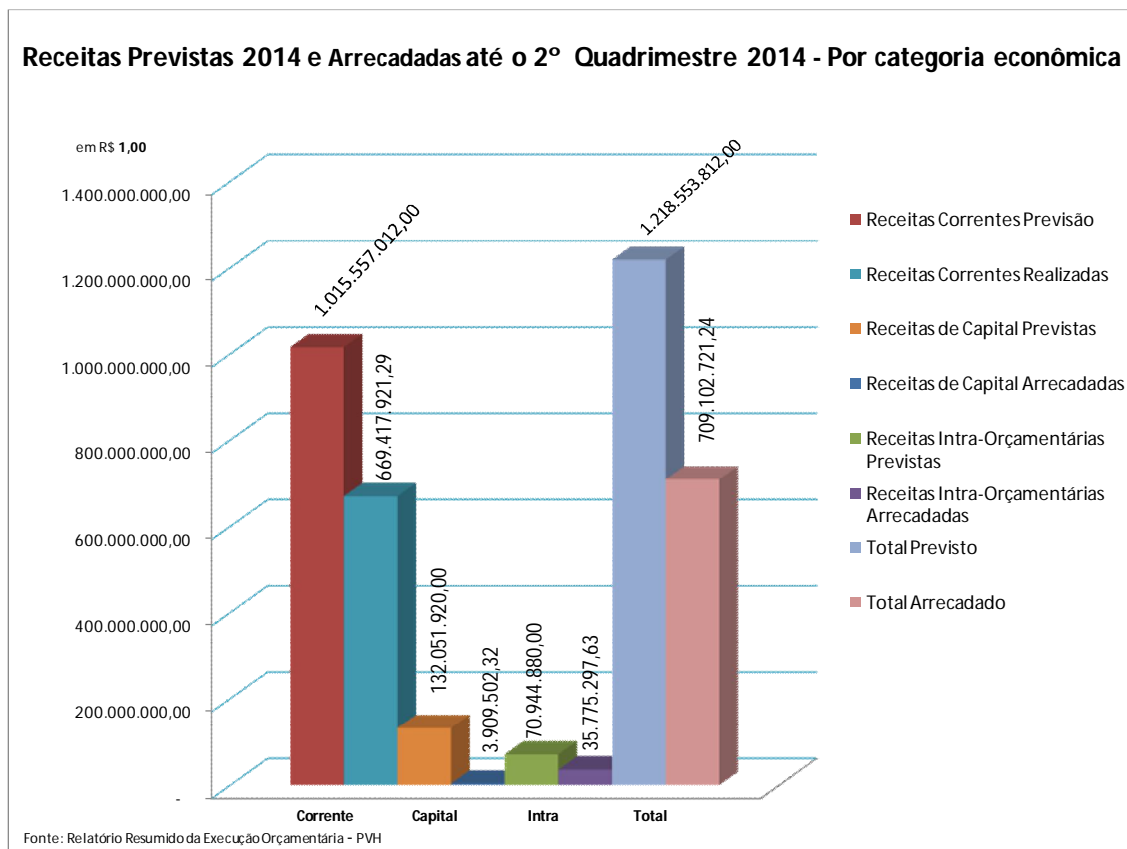
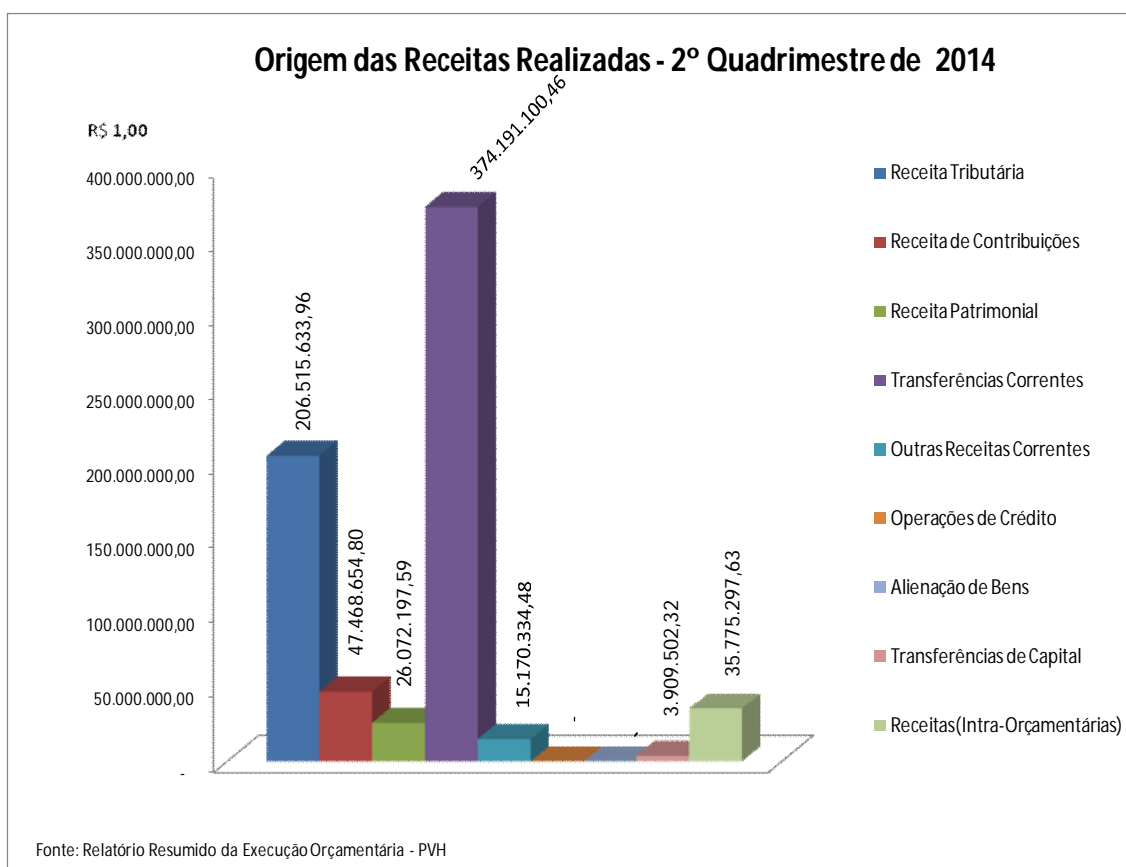


Gráfico 2



As receitas arrecadadas até agosto de 2014, nestas compreendidas as Receitas Correntes e de Capital, totalizaram R\$ 709.102.721,24 milhões. Com este montante, o Município encerrou o referido período com uma realização de 58,19% da previsão inicial.

1.1.1 Receitas Correntes

As Receitas Correntes decorrem dos recursos arrecadados pelo Município através de impostos, taxas e transferências constitucionais e legais. Foram arrecadados nesta categoria R\$ 669.417.921,29, representando uma realização de 65,92% das receitas correntes previstas.

Entre as Receitas Correntes, destacam-se as **Tributárias**, que apresentaram realização de 65,57%.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão
Coordenadoria Municipal de Orçamento

Tabela 2
Receita Tributária

Receitas	Previsão Inicial 2014 (a)	Previsão Atualizada 2014	Receitas Realizadas até o 2º Quadrimestre	
			2014 (b)	% Realizada (b/a)
Receita Tributária	314.957.510	314.957.510,00	206.515.633,96	65,57
Impostos	283.250.480	283.250.480,00	187.999.583,59	66,37
IPTU	13.628.700	13.628.700,00	14.675.525,52	107,68
IRRF	41.249.840	41.249.840,00	21.454.844,70	52,01
ITBI	10.506.440	10.506.440,00	7.485.528,17	71,25
ISS	217.865.500	217.865.500,00	144.383.685,20	66,27
Taxas	31.707.030,00	31.707.030,00	18.516.050,37	58,40
Taxas pelo Exercício do Poder de Polícia	10.837.410	10.837.410,00	7.850.432,86	72,44
Taxas Pela Prestação de Serviços	20.869.620	20.869.620,00	10.665.617,51	51,11

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV

Gráfico 3

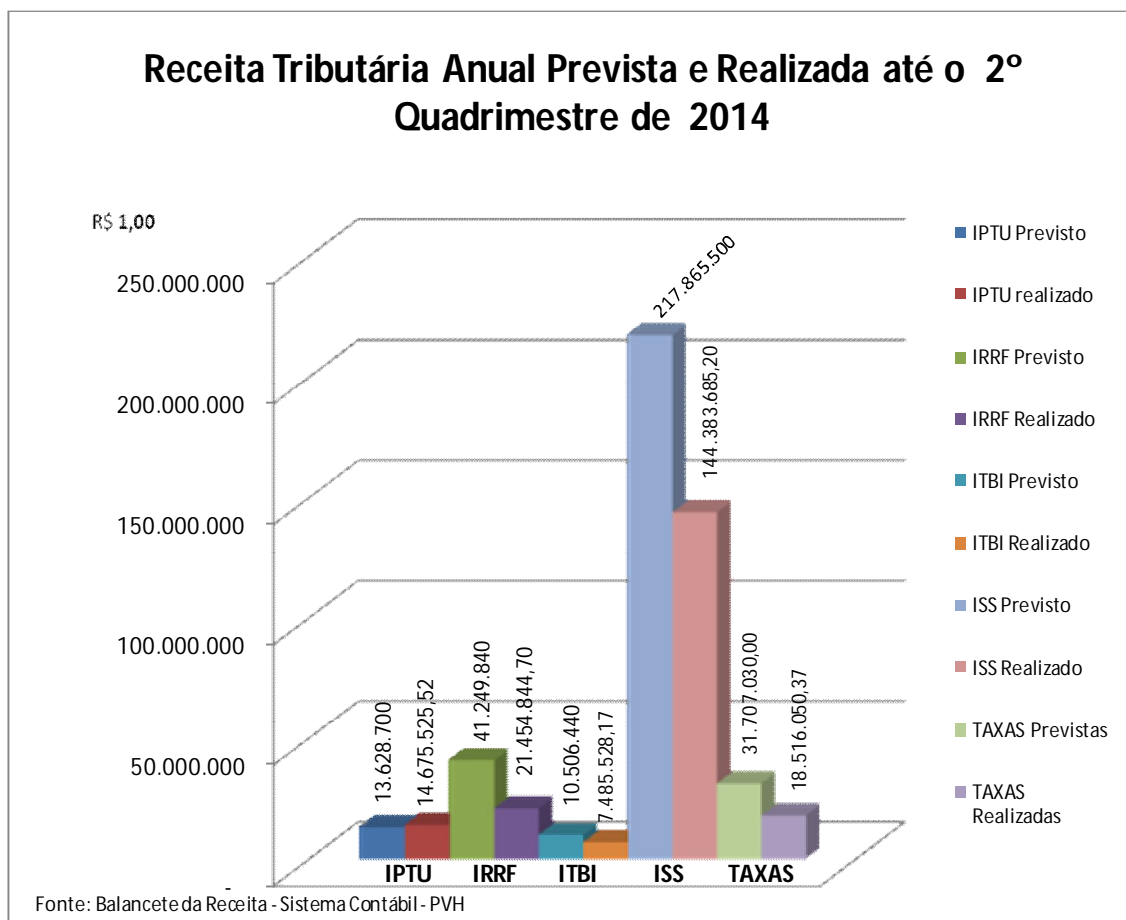
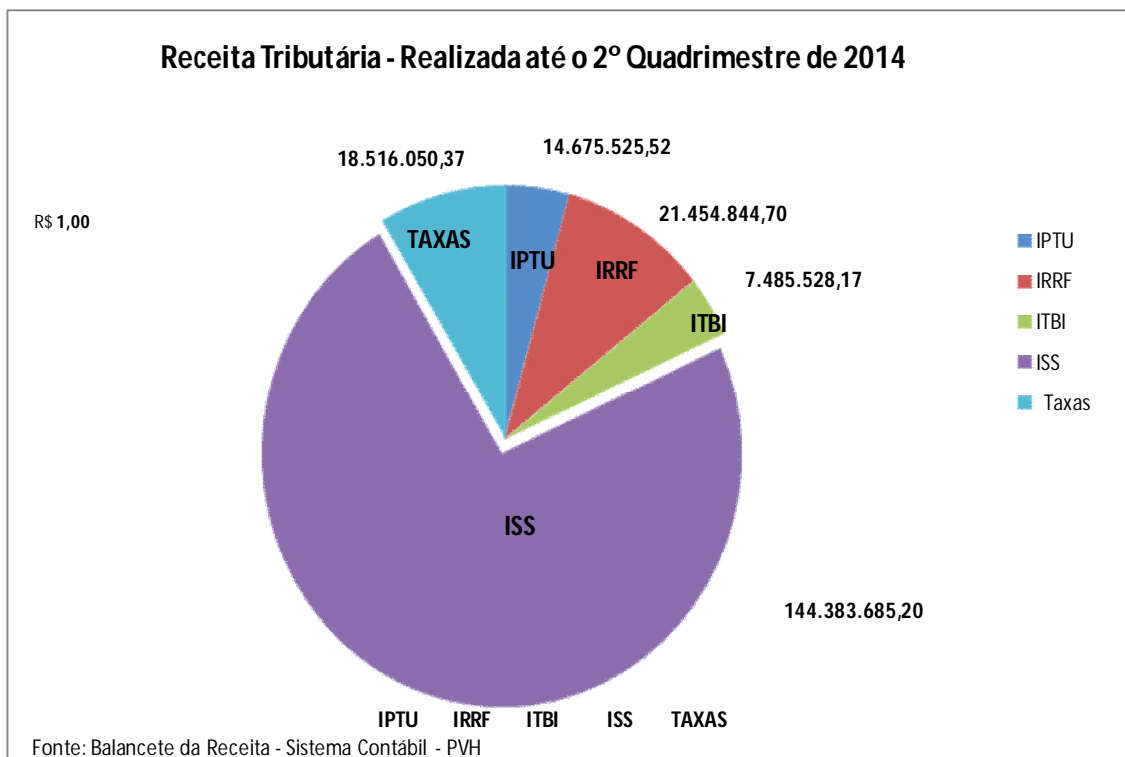




Gráfico 4



As receitas provenientes do ISS, imposto com maior arrecadação, tiveram realização de 66,27%, representando um montante de R\$ 144.383.685,20. Destaca-se também o IPTU cuja arrecadação no período foi de R\$ 14.675.525,52, com realização de 107,68, e o IRRF cuja realização foi de 52,01%.

Tabela 3
Receita de Contribuições

R\$ 1,00

Receitas	Previsão Inicial 2014 (a)	Previsão Atualizada 2014	Receitas Realizadas até o 2º Quadrimestre	
			2014 (b)	% Realizada (b/a)
Receita de Contribuições	79.559.160,00	79.559.160,00	47.468.654,80	59,66
Contribuições Sociais	62.982.560,00	62.982.560,00	37.658.552,32	59,79
Contribuição Social para Financiamento da Seguridade Social(Assistênci Médica-Contribuição do Servidor)	22.889.240,00	22.889.240,00	12.993.348,30	56,77
Contribuições para o Regime Próprio de Previdência do Servidor Público(Contribuição do Servidor)	40.093.320,00	40.093.320,00	24.665.204,02	61,52
Contribuições Econômicas	16.576.600,00	16.576.600,00	9.810.102,48	59,18
Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	336.530,00	336.530,00	76.662,64	22,78
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	16.240.070,00	16.240.070,00	9.733.439,84	59,93

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV



Gráfico 5

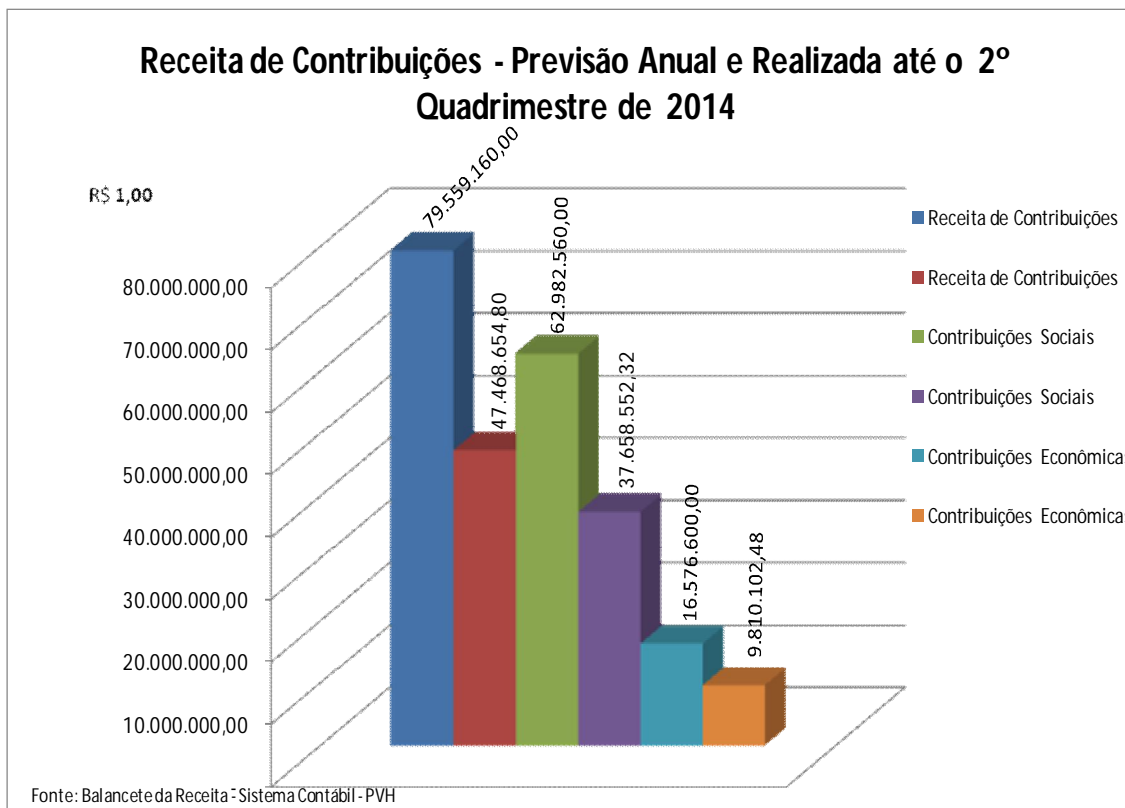


Tabela 4
Receita Patrimonial

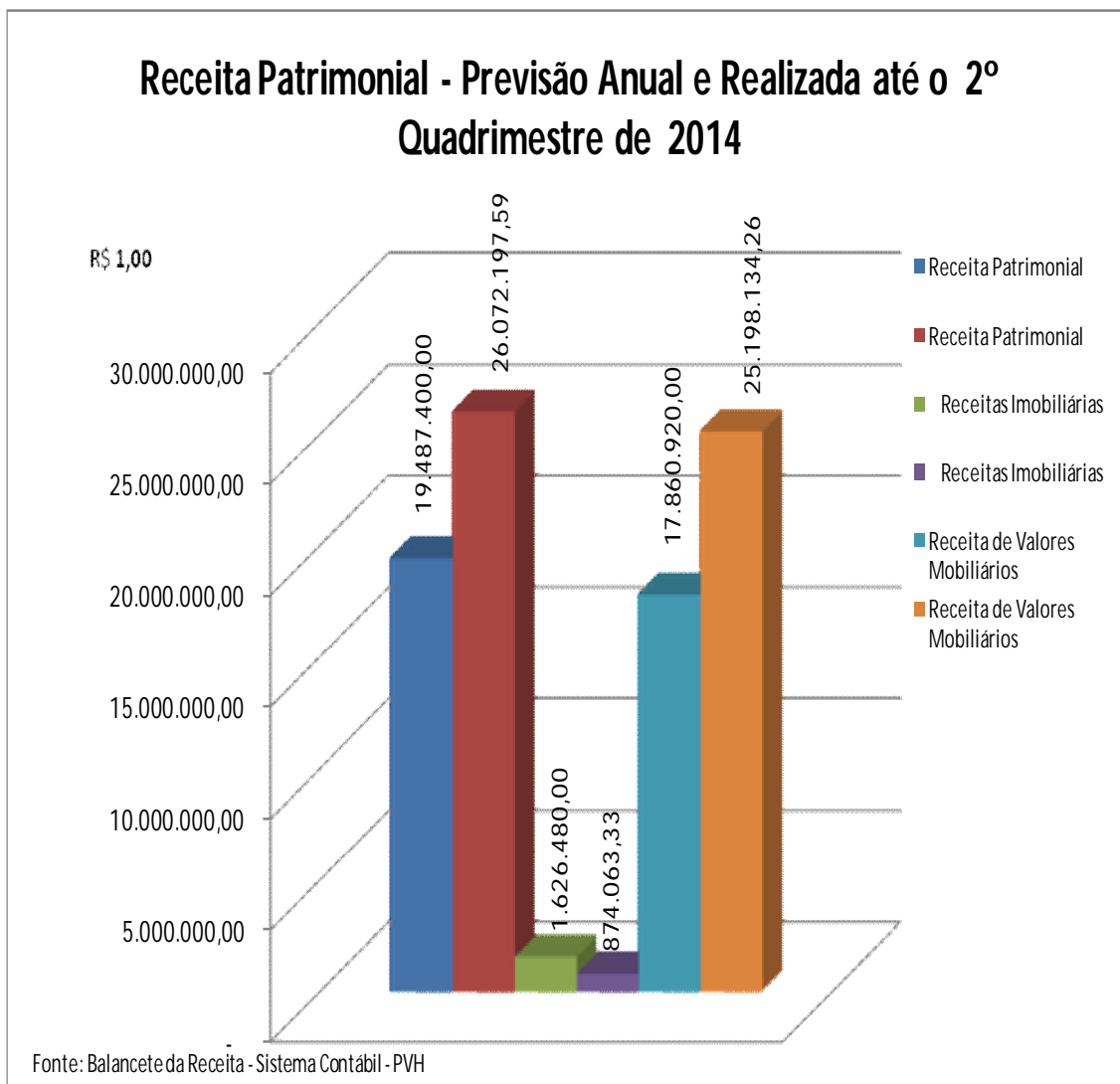
R\$ 1,00

Receitas	Previsão Inicial 2014 (a)	Previsão Atualizada 2014	Receitas Realizadas até o 2º Quadrimestre	
			2014 (b)	% Realizada (b/a)
Receita Patrimonial	19.487.400,00	19.487.400,00	26.072.197,59	133,79
Receitas Imobiliárias	1.626.480,00	1.626.480,00	874.063,33	53,74
Receita de Transferência de Escritura Plena	1.626.480,00	1.626.480,00	874.063,33	53,74
Receita de Valores Mobiliários	17.860.920,00	17.860.920,00	25.198.134,26	141,08
Remuneração de Depósitos Bancários(vinculados e não vinculados)	13.321.800,00	13.321.800,00	14.857.305,69	111,53
Remuneração dos Investimentos do Regime Próprio de Previdência Social	4.539.120,00	4.539.120,00	10.340.828,57	227,82

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV



Gráfico 6



Outro item das Receitas Correntes que merece destaque são as **Transferências Correntes**, conforme tabela 5:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão
Coordenadoria Municipal de Orçamento

Tabela 5
Transferências Correntes

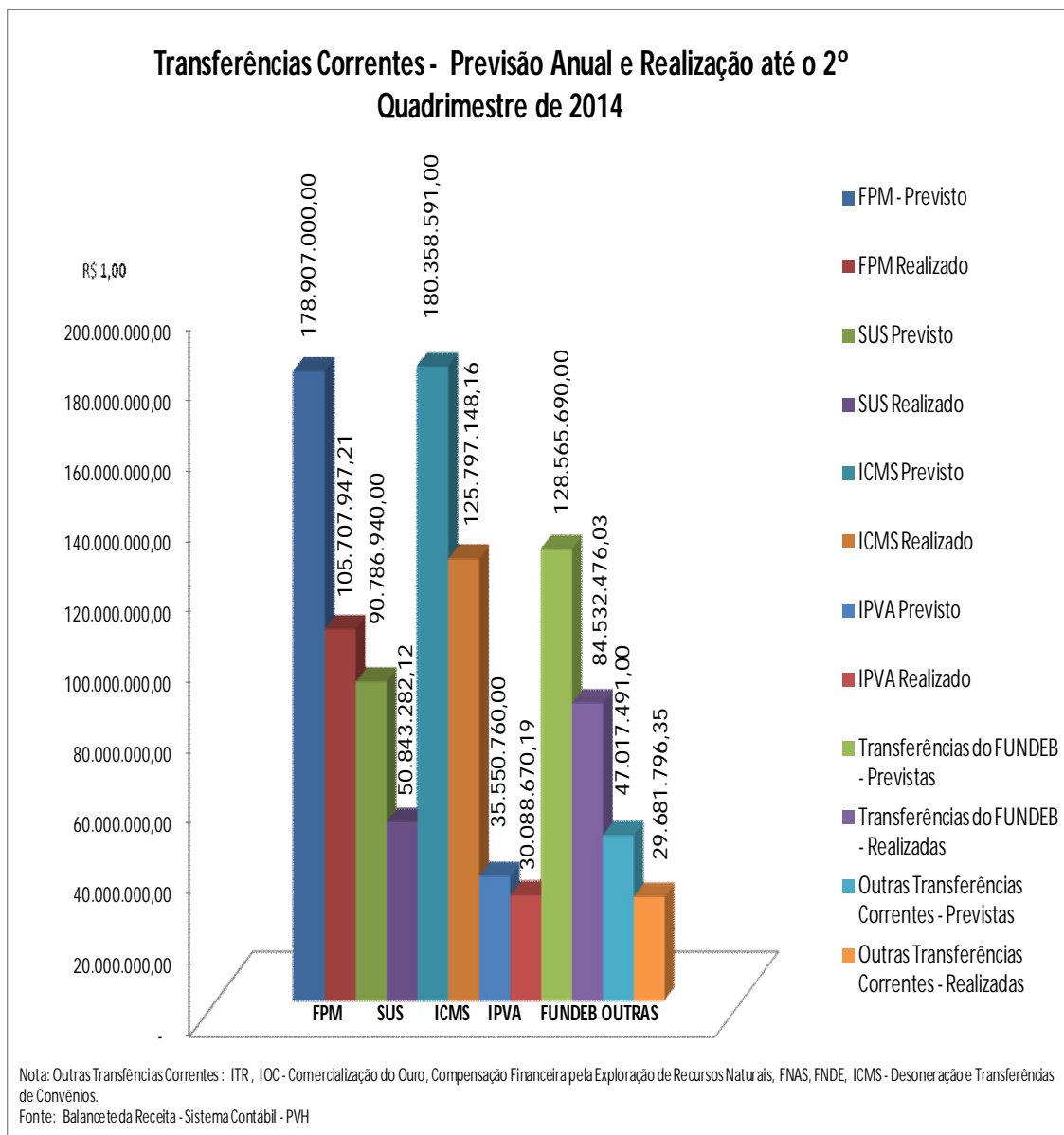
R\$ 1,00

Receitas	Previsão Inicial 2014 (a)	Previsão Atualizada 2014	Receitas Realizadas até o 2º Quadrimestre	
			2014 (b)	% Realizada (b/a)
Transferências Correntes	582.108.024,00	582.108.024,00	374.191.100,46	64,28
FPM	178.907.000,00	178.907.000,00	105.707.947,21	59,09
ITR	255.131,00	255.131,00	29.153,05	11,43
IOC - Comercialização do Ouro	270.720,00	270.720,00	276.561,57	102,16
Transferência da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	10.101.240,00	10.101.240,00	7.710.094,77	76,33
Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Hídricos	6.670.800,00	6.670.800,00	5.622.799,71	84,29
Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Minerais - CFEM	922.410,00	922.410,00	672.608,89	72,92
Outras Transferências Decorrentes de Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	2.508.030,00	2.508.030,00	1.414.686,17	56,41
Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	90.786.940,00	90.786.940,00	50.843.282,12	56,00
FNAS	3.482.000,00	3.482.000,00	861.855,79	24,75
Transferências do FNDE	25.755.990,00	25.755.990,00	7.989.842,54	31,02
ICMS - Desoneração LC 87/96	320.760,00	320.760,00	177.148,58	55,23
Outras Transferências da União(Aux. Fin-Esforço Exportador/FPM-Apoio Financeiro)	-	-	4.197.366,18	-
ICMS	180.358.591,00	180.358.591,00	125.797.148,16	69,75
IPVA	35.550.760,00	35.550.760,00	30.088.670,19	84,64
IPI - Exportação	-	-	501.035,37	-
Transferências do FUNDEB	128.565.690,00	128.565.690,00	84.532.476,03	65,75
Transferências de Convênios	6.831.650,00	6.831.650,00	7.938.738,50	116,21
(-) Dedução para o FUNDEB	(79.078.448,00)	(79.078.448,00)	(52.460.219,60)	66,34

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV



Gráfico 7



As receitas de Transferências Correntes apresentaram realização de 64,28%, totalizando o montante de R\$ 374.191.100,46.

O ICMS realizado contribuiu com R\$ 125.797.148,16, tendo seu percentual de realização atingido o patamar de 69,75%, sendo esta a mais representativa das receitas deste grupo, até este quadrimestre.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão
Coordenadoria Municipal de Orçamento

O Fundo de Participação dos Municípios - FPM que apresenta valor de R\$ 105.707.947,21, segundo item mais significativo das Transferências Correntes, até o 2º quadrimestre de 2014, atingiu 59,09% de índice de realização.

As Transferências do FUNDEB com R\$ 84.532.476,03, Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS com R\$ 50.843.282,12, atingiram respectivamente 65,75% e 56,00% da previsão.

O IPVA que apresenta valor de R\$ 30.088.670,19, quinto item mais significativo das Transferências Correntes, até o 2º quadrimestre de 2014, atingiu 84,64% de índice de realização.

Tabela 6
Receitas Correntes Intra-Orçamentárias

R\$ 1,00

Receitas	Previsão Inicial 2014 (a)	Previsão Atualizada 2014	Receitas Realizadas até o 2º Quadrimestre	
			2014 (b)	% Realizada (b/a)
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	70.944.880,00	70.944.880,00	35.775.297,63	50,43
Contribuição Patronal para o Atendimento à Saúde do Servidor	22.719.120,00	22.719.120,00	11.338.776,44	49,91
Contribuições Previdenciárias do Regime Próprio - Intra-orçamentárias	48.225.760,00	48.225.760,00	24.436.521,19	50,67
Contribuição Patronal do Servidor Ativo Civil Intra-Orçamentária	40.940.160,00	40.940.160,00	19.778.614,19	48,31
Contribuição Previdenciária em Regime de Parcelamento de Débitos	7.285.600,00	7.285.600,00	4.657.907,00	63,93

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV

1.1.2 Receita Corrente Líquida

A Receita Corrente Líquida registrada nos últimos 12 meses, que serve de base para o cálculo de limites de despesas previstos na Lei de Responsabilidade Fiscal, atingiu a cifra de R\$ 932.730.574,67 - tabela 7.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão
Coordenadoria Municipal de Orçamento

Tabela 7
Receita Corrente Líquida

R\$ 1,00

Especificação	Previsão Inicial 2014	Total (últimos 12 meses)	% Realizado
RECEITAS CORRENTES (I)	1.094.635.460,00	1.074.292.497,73	98,14
RECEITA TRIBUTÁRIA	314.957.510,00	305.078.856,03	96,86
IPTU	13.628.700,00	15.425.814,89	113,19
ISS	217.865.500,00	222.886.270,63	102,30
ITBI	10.506.440,00	11.420.370,59	108,70
IRRF	41.249.840,00	31.046.400,27	75,26
Outras Receitas Tributárias	31.707.030,00	24.299.999,65	76,64
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	79.559.160,00	70.002.963,71	87,99
RECEITA PATRIMONIAL	19.487.400,00	36.327.967,18	186,42
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	661.186.472,00	639.625.680,69	96,74
Cota-Parte do FPM	178.907.000,00	154.946.017,87	86,61
Cota-Parte do ICMS	180.358.591,00	172.207.377,00	95,48
Cota-Parte do IPVA	35.550.760,00	40.363.796,12	113,54
Cota-Parte do ITR	255.131,00	186.907,78	73,26
Transferências da LC 87/1996	320.760,00	255.632,82	79,70
Transferências da LC 61/1989 (IPI - Exportação)	-	501.035,37	0,00
Transferências do FUNDEB	128.565.690,00	122.017.513,15	94,91
Outras Transferências Correntes	137.228.540,00	149.648.435,95	109,05
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	19.444.918,00	23.257.030,12	119,60
DEDUÇÕES (II)	120.005.048,00	141.561.923,06	117,96
Contrib. Para o Plano de Previdência do Servidor	40.093.320,00	36.474.474,48	90,97
Compensação Financ. Entre Regimes Previdenciários	833.280,00	736.578,24	88,40
Dedução de Receitas para Formação do FUNDEB	79.078.448,00	77.292.634,20	97,74
Dedução IRRF cfe Parecer TCERO 56/2002		27.058.236,14	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I - II)	974.630.412,00	932.730.574,67	95,70

Fonte: Demonstrativo da Receita Corrente Líquida - Relatório Resumido da Execução Orçamentária - PMVH

Nota: Expurgando a dedução de R\$ 27.058.236,14 do cálculo da RCL dos últimos 12 meses a RCL resultante é de R\$ 959.788.810,81.

1.2 Receitas de Capital

As Receitas de Capital somaram no período R\$ 3.909.502,32 contra uma previsão anual inicial de R\$ 132.051.920,00, correspondendo a 2,96% de realização. Estas receitas não dependem da ação fiscal do Município. O valor realizado no período refere-se às Transferências de Convênios.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão
Coordenadoria Municipal de Orçamento

Tabela 8
Receitas de Capital

R\$ 1,00

Receitas	Previsão Inicial 2014 (a)	Previsão Atualizada 2014	Receitas Realizadas até o 2º Quadrimestre	
			2014 (b)	% Realizada (b/a)
Receitas de Capital	132.051.920,00	140.673.117,21	3.909.502,32	2,96
Operações de Crédito Internas Contratuais	52.517.140,00	52.517.140,00	-	-
Operações de Crédito Internas para Programas de Modernização da Administração Pública	7.568.230,00	7.568.230,00	-	-
Operações de Crédito Internas para Programas de Infraestrutura Urbana	44.948.910,00	44.948.910,00	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Transferências de Convênios	79.534.780,00	88.155.977,21	3.909.502,32	4,92

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV

2. DESPESAS

2.1. Despesas Totais

A despesa Liquidada até o 2º quadrimestre de 2014 totalizou R\$ 599.036.452,56 correspondentes a 49,16% da dotação atualizada, demonstrado a seguir, segundo as categorias econômicas e os grupos de natureza da despesa:



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão
Coordenadoria Municipal de Orçamento

Tabela 9

Balço Orçamentário da Despesa

R\$ 1,00

Despesas	Previsão Inicial 2014 (a)	Dotação Atualizada 2014	Despesas Liquidadas até o 2º Quadrimestre 2014		
			Valor (b)	% Realizada (b/a)	% Participação
Despesas Correntes	957.222.590,00	1.012.539.135,42	545.705.829,56	57,01	91,10
Pessoal e Encargos Sociais	470.843.787,00	488.329.697,37	326.168.809,30	69,27	54,45
Juros e Encargos da Dívida	14.849.924,00	14.416.282,00	5.709.183,88	38,45	0,95
Outras Despesas Correntes	471.528.879,00	509.793.156,05	213.827.836,38	45,35	35,70
Despesas de Capital	208.927.771,00	229.527.817,19	17.133.008,30	8,20	2,86
Investimentos	190.148.666,00	210.590.268,19	9.045.193,96	4,76	1,51
Inversões Financeiras	6.120.801,00	6.120.801,00	1.349.477,40	22,05	0,23
Amortização da Dívida	12.658.304,00	12.816.748,00	6.738.336,94	53,23	1,12
Despesas (Intra-Orçamentárias)	40.715.602,00	55.082.855,08	36.197.614,70	88,90	6,04
Reservas de Contingência*	11.687.849,00	4.539.160,36	-	-	-
Total	1.218.553.812,00	1.301.688.968,05	599.036.452,56	49,16	100,00

Fonte: Balço Orçamentário - Relatório Resumido da Execução Orçamentária - PMPV

* Reserva Inicial do Regime Próprio de Previdência no valor de R\$ 4.539.120,00

NOTA: Do total de R\$ 1.301.688.968,05 referente a Dotação Atualizada, R\$ 74.513.958,84 corresponde a créditos adicionais abertos por Superávit Financeiro de 2013. Considerando apenas os Créditos Adicionais abertos por Excesso de Arrecadação, resta a Dotação Atualizada de R\$ 1.227.175.009,21, em equilíbrio com a Receita Atualizada de mesmo valor.

Gráfico 8

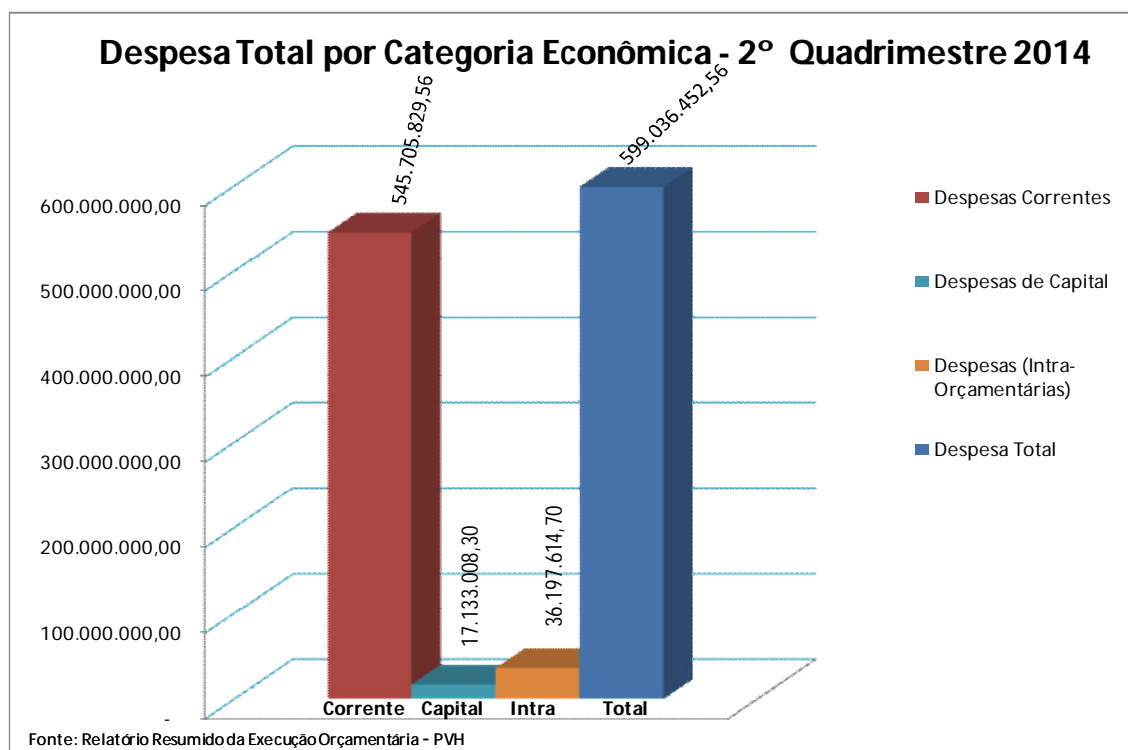
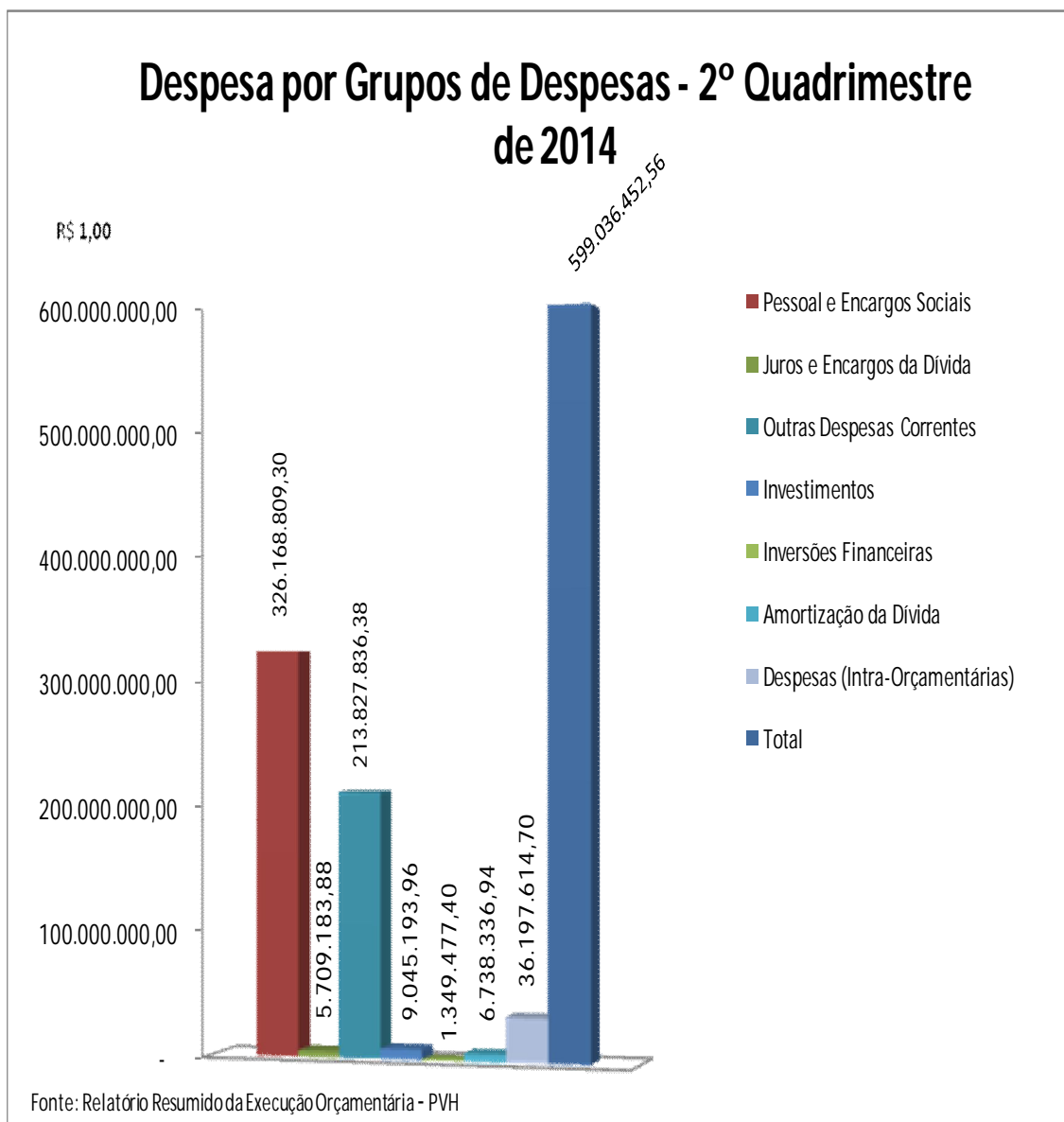




Gráfico 9



2.1.1 Despesas Correntes

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

No 2º quadrimestre de 2014 as despesas correntes somaram R\$ 545.705.829,56, representando uma realização de 57,01% do valor fixado para o exercício.



As despesas com Pessoal e Encargos Sociais totalizaram R\$ 326.168.809,30, correspondendo a 69,27% do orçamento anual. Nos dois Poderes, o gasto com pessoal se comportou dentro dos limites estabelecidos na Lei de Responsabilidade Fiscal, conforme exposto na tabela 13.

Os Juros e Encargos da Dívida, que englobam pagamento de juros, comissões e outros encargos de operações de crédito internas, somaram R\$ 5.709.183,88 correspondendo a 38,45% 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\$ 213.827.836,38, correspondente a 45,35% do fixado para o ano.

2.1.2 Despesas de Capital

As Despesas de Capital atingiram o montante de R\$ 17.133.008,30, correspondendo a 8,20% do previsto no ano.

Esta categoria é constituída pelos grupos: Investimentos no valor de R\$ 9.045.193,96, Inversões Financeiras de R\$ 1.349.477,40 e Amortização da Dívida, de R\$ 6.738.336,94.

2.1.3 Despesas por Fonte de Recurso

Quanto à composição das despesas por fonte de recursos, a tabela 10 a seguir demonstra que 62,48% destas foram custeadas por recursos próprios, evidenciando a autonomia do tesouro em relação aos gastos totais do Município. As despesas financiadas com recursos provenientes do FUNDEB representam, na execução orçamentária, 14,06%; aquelas financiadas por Recursos de Outras Fontes - Transferências de Convênios participam com 0,58% da despesa liquidada no período.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão
Coordenadoria Municipal de Orçamento

Tabela 10
Despesas por Fonte de Recursos

Descrição	Dotação Atualizada 2014	% Participação	Despesa Liquidada		
			Até 2º Quadrím. 2014	% Participação	% Realização
Recursos Próprios do Tesouro	649.498.152,00	49,90	374.162.829,45	62,46	57,61
Recursos do Tesouro - Recursos Ordinários	431.648.888,53	33,16	227.004.354,10	37,89	52,59
Recursos do Tesouro - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação	101.491.591,84	7,80	55.676.082,03	9,29	54,86
Recursos do Tesouro - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Saúde	116.357.671,63	8,94	91.482.393,32	15,27	78,62
Recursos do Tesouro - Contribuição para o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS (patronal, servidores e compensação financeira)	89.249.080,00	6,86	25.713.677,68	4,29	28,81
Recursos do Tesouro - Ações e Serviços de Saúde - Assistência	52.894.160,00	4,06	24.709.063,45	4,12	46,71
Recursos do Tesouro - Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	90.786.940,00	6,97	48.499.079,31	8,10	53,42
Recursos do Tesouro - Transferência de Recursos do Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação - FNDE	25.755.990,00	1,98	3.275.733,79	0,55	12,72
Recursos do Tesouro - Contribuição de Intervenção do Domínio Econômico - CIDE	336.530,00	0,03	-	-	-
Recursos do Tesouro - Contribuição para o Custeio dos Serviços de Iluminação Pública - COSIP	16.240.070,00	1,25	6.213.085,35	1,04	38,26
Recursos do Tesouro - Transferências do FUNDEB	128.565.690,00	9,88	84.222.897,31	14,06	65,51
Recursos do Tesouro - Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	3.482.000,00	0,27	548.649,81	0,09	15,76
Recursos do Tesouro - Recursos Destinados a Fundos	5.000.310,00	0,38	507.835,45	0,08	10,16
Recursos do Tesouro - Operações de Crédito Internas	52.517.140,00	4,03	1.066.776,30	0,18	2,03
Recursos do Tesouro - Remuneração de Depósitos Bancários	9.837.720,00	0,76	1.990.363,47	0,33	20,23
Convênios e Outras Transferências	103.010.827,21	7,91	3.504.068,74	0,58	3,40
Recursos de Outras Fontes - Transferências de Convênios - Educação	25.640.480,00	1,97	1.977.903,77	0,33	7,71
Recursos de Outras Fontes - Transferências de Convênios - Saúde	3.903.660,00	0,30	353.727,90	0,06	9,06
Recursos de Outras Fontes - Transferências de Convênios - Outros (não relacionados à educação/saúde)	65.443.487,21	5,03	1.072.437,07	0,18	1,64
Recursos de Outras Fontes - Remuneração de Depósitos Bancários	8.023.200,00	0,62	100.000,00	0,02	1,25
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores	30.342.945,33	2,33	4.729.512,19	0,79	15,59
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Saúde	925.000,00	0,07	755.193,78	0,13	81,64
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	8.697.308,09	0,67	50.400,04	0,01	0,58
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Transferência de Recursos do Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação - FNDE	2.052.953,30	0,16	436.074,20	0,07	21,24
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Contribuição para o Custeio dos Serviços de Iluminação Pública - COSIP	352.469,78	0,03	-	-	-
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Transferências do FUNDEB	2.774.662,20	0,21	2.774.662,20	0,46	100,00
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Recursos Destinados a Fundos	5.249.771,58	0,40	432.588,52	0,07	8,24
Recursos de Outras Fontes - Exercícios Anteriores - Transferências de Convênios - Educação	71.502,61	0,01	71.502,61	0,01	100,00
Recursos de Outras Fontes - Exercícios Anteriores - Transferências de Convênios - Outros (não relacionados à educação/saúde)	22.690.455,21	1,74	14.015.168,17	2,34	61,77
Recursos de Outras Fontes - Exercícios Anteriores - Remuneração de Depósitos Bancários	1.357.290,74	0,10	1.357.290,74	0,23	100,00
Despesas Totais	1.301.688.968,05	100,00	599.036.452,56	100,00	46,02

Fonte: Balanete da Despesa - Consolidado - PVH

Nota: Durante o exercício, somente as despesas liquidadas são consideradas executadas. No encerramento do exercício as despesas não liquidadas inscritas em restos a pagar não processados são também consideradas executadas.



3. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Observa-se que as despesas foram realizadas num percentual de 49,16%, ao tempo em que as receitas foram arrecadadas num montante equivalente a 58,19% do total previsto para o ano de 2014. 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 11

Comparativo das Receitas e Despesas

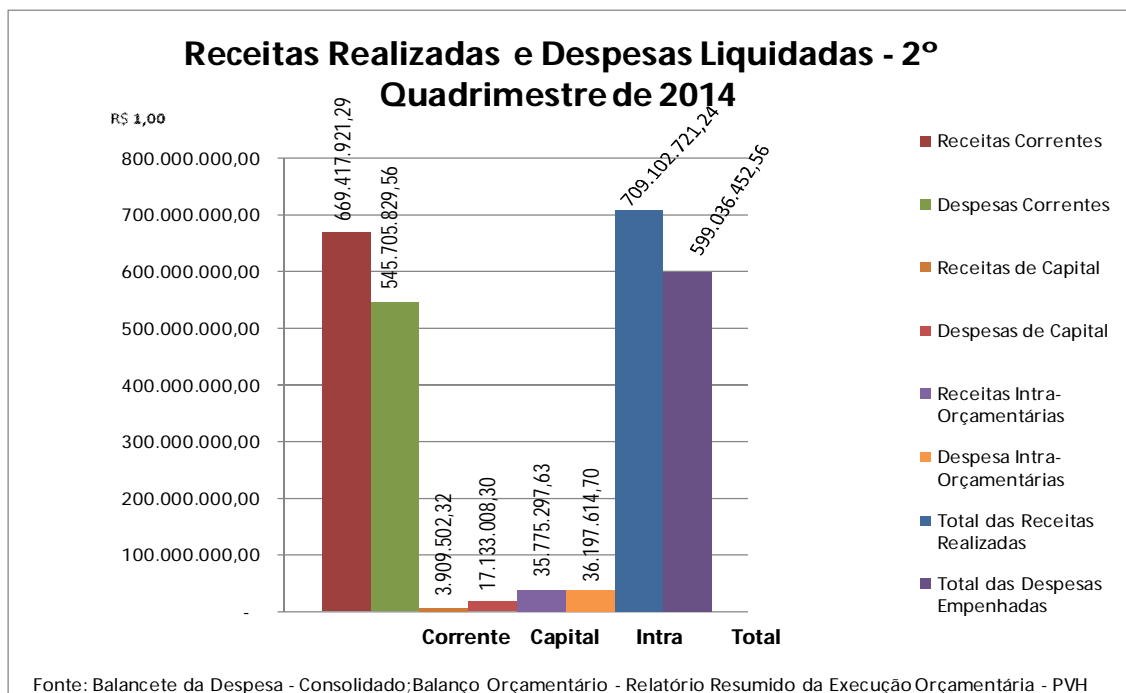
Especificação	Receitas				Despesas				
	Previsão Inicial 2014 (a)	Previsão Atualizada/2014	Realizado até 2º Quadrimestre/ 2014 (b)	% Realiz. (b/a)	Previsão Inicial 2014 (a)	Dotação Atualizada/2014	Despesas Empenhadas	Liquidado até o 2º Quadrimestre/ 2014 (b)	% Realiz. (b/a)
Corrente (*)	1.015.557.012,00	1.015.557.012,00	669.417.921,29	65,92	957.222.590,00	1.012.539.135,42	674.063.103,28	545.705.829,56	57,01
Capital	132.051.920,00	140.673.117,21	3.909.502,32	2,96	208.927.771,00	229.527.817,19	67.615.331,21	17.133.008,30	8,20
Intra-Orçamentárias	70.944.880,00	70.944.880,00	35.775.297,63	50,43	40.715.602,00	55.082.855,08	36.333.555,94	36.197.614,70	88,90
Reserva de Contingência	-	-	-	-	11.687.849,00	4.539.160,36	-	-	-
TOTAL	1.218.553.812,00	1.227.175.009,21	709.102.721,24	58,19	1.218.553.812,00	1.301.688.968,05	778.011.990,43	599.036.452,56	49,16

(*) Inclusive dedução para formação do FUNDEB

NOTA: Do total de R\$ 1.301.688.968,05 referente a Dotação Atualizada, R\$ 74.513.958,84 corresponde a créditos adicionais abertos por Superávit Financeiro de 2013. Considerando apenas os Créditos Adicionais abertos por Excesso de Arrecadação, resta a Dotação Atualizada de R\$ 1.227.175.009,21, em equilíbrio com a Receita Atualizada de mesmo valor.

Fonte: Balancete da Despesa - Consolidado; Balanço Orçamentário - Relatório Resumido da Execução Orçamentária - PVH

Gráfico 10





Quanto ao Resultado Corrente, o Município encerrou o 2º Quadrimestre de 2014 com superávit corrente de R\$ 123.712.091,73, fruto de uma Receita Corrente de R\$ 669.417.921,29, para uma Despesa Corrente Liquidada de R\$ 545.705.829,56. Ao se considerar todas as categorias econômicas da receita e despesa, verifica-se que o resultado orçamentário foi de R\$ 110.066.268,68.

Tabela 12
Resultado Orçamentário

Especificação	Realizado até o 2º Quadrimestre
	2014
Receitas Correntes (*)	669.417.921,29
(-) Despesas Correntes	545.705.829,56
Superávit Corrente	123.712.091,73
(+) Receitas de Capital	3.909.502,32
(-) Despesas de Capital	17.133.008,30
(+) Receita (Intra-Orçamentária)	35.775.297,63
(-) Despesa (Intra-Orçamentária)	36.197.614,70
Resultado Orçamentário	110.066.268,68

(*) Inclusive dedução para formação do FUNDEB

Fonte: Balanço Orçamentário - Relatório Resumido da Execução Orçamentária - PMPV

4. DESPESAS COM PESSOAL E LIMITES

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais, que sempre se apresenta como o item mais significativo no conjunto das despesas, se manteve, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, absolutamente dentro dos limites legais, em cada Poder, conforme demonstrado na tabela 13.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão
Coordenadoria Municipal de Orçamento

Tabela 13

Despesa com Pessoal X Receita Corrente Líquida

R\$ 1,00

Poder	Despesa Executada (últimos 12 meses)	% Realizado (DTP sobre a RCL)	Limite Prudencial	Limite Máximo
Executivo*	452.479.078,13	48,51	51,30	54,00
Legislativo*	22.089.772,94	2,37	5,70	6,00
TOTAL	474.568.851,07	50,88	57,00	60,00

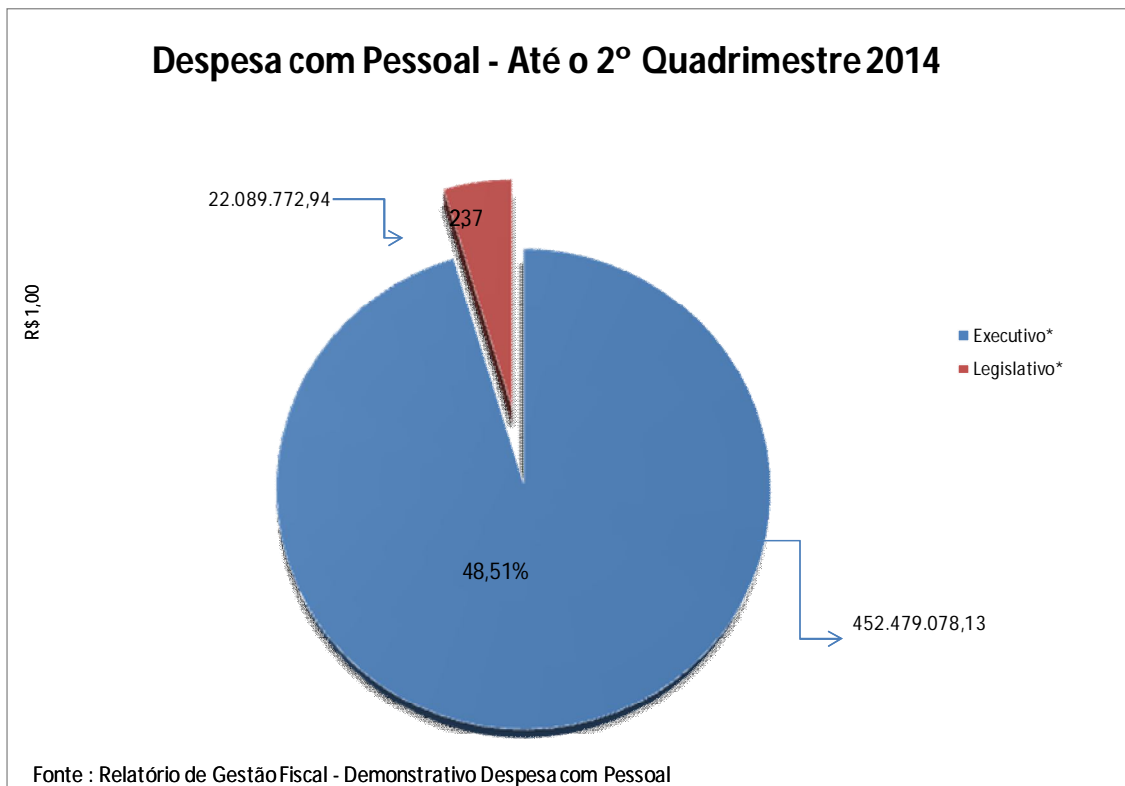
Fonte: Relatório de Gestão Fiscal - Demonstrativo Despesa com Pessoal - 2º Quadrimestre - 2014 - PMPV

Nota:

(*) Com dedução do IRRF e Terço Constitucional de Férias, nos termos dos Pareceres nºs 056/2002/TCE-RO e 09/2013 e Processo nº 03.00128/2013-CGM

Receita Corrente Líquida (com dedução do IRRF): 932.730.574,67

Gráfico 11





5. DESPESA COM MANUTENÇÃO E DESENVOLVIMENTO DO ENSINO

As despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino, para fins de apuração de limite mínimo constitucional, totalizaram até o 2º quadrimestre de 2014, o montante de R\$ 110.689.178,78, correspondendo a 24,30% da Receita de Impostos (R\$ 455.587.182,97). A despesa com a remuneração do pessoal do magistério da educação básica atingiu 80,61% dos recursos recebidos do FUNDEB - tabela 14.

Os dados apurados demonstram a tendência de aplicação mínima de 25% estabelecida no artigo 212 da Constituição Federal, pelo encerramento do exercício.

Tabela 14
Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento Ensino

R\$ 1,00

Especificação	Valor Apurado até 2º Quadrimestre/ 2014	Limites Constitucionais Anuais	
		% Mínimo a Aplicar no Exercício/ 2014	% Aplicado no Exercício/2014
Total da Receita de Impostos	455.587.182,97		
Despesa (liquidada) - Mínimo de 25% das Receitas Resultantes de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	110.689.178,78		24,30
Receitas Recebidas do FUNDEB	84.996.839,27		
Transferências de Recursos do FUNDEB	84.532.476,03		
Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	464.363,24		
Despesa (liquidada) - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério com a Educação Infantil e Ensino Fundamental	68.515.434,03	60%	80,61

Fonte: RREO - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino - MDE



6. DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

As despesas com saúde atingiram até o 2º quadrimestre de 2014 o montante de R\$ 91.482.393,32, que corresponde a 20,09% da Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais no valor de R\$ 455.310.621,40. Verifica-se cumprida a obrigatoriedade constitucional de aplicação do mínimo de 15% estabelecido no Art. 77 do Ato das Disposições Constitucionais Transitórias – Emenda Constitucional nº 29/2000.

Tabela 15
Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde

Especificação	Despesa Liquidada até o Período	Valor Apurado até 2º Quadrimestre/ 2014	Limites Constitucionais Anuais	
			% Mínimo a Aplicar no Exercício/ 2014	% Aplicado no Exercício/2014
Receita de Impostos Líquida e Transferências Constitucionais e Legais		455.310.621,40		
Despesas Próprias com Ações e Serviços Públicos de Saúde	91.702.302,18	91.482.393,32	15%	20,09

Fonte: RREO - Demonstrativo das Receitas e Despesas com Ações e Serviços Públicos de Saúde

7. RESULTADO PRIMÁRIO

O Resultado Primário tem por finalidade demonstrar a capacidade do Município de honrar o pagamento de sua dívida. Através dele, demonstra-se o grau de autonomia do Município para, 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 (aí incluídos os investimentos) e ainda gerar poupança para atender o serviço da dívida. Nessa análise, são consideradas apenas as receitas e despesas fiscais, que não incluem as receitas de remuneração de depósitos bancários, de operações de crédito e de alienação de bens, e as despesas com o pagamento de juros, encargos e amortizações da dívida.



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão
Coordenadoria Municipal de Orçamento

Tabela 16

Demonstrativo do Resultado Primário

Receitas	Realizada até o 2º Quadrimestre		Variação % 2014/2013
	2014	2013	
	1 Receitas Primárias Correntes	690.335.913,23	619.783.464,90
2 Receitas Primárias de Capital	3.909.502,32	6.706.275,96	(41,70)
3 Receitas Primárias (1 + 2)	694.245.415,55	626.489.740,86	10,82
Despesas	Liquidada até o 2º Quadrimestre		Var.%
	2014	2013	
	4 Despesas Primárias Correntes	576.194.260,38	463.898.842,82
5 Despesas Primárias de Capital	9.045.193,96	2.202.754,18	310,63
6 Despesas Primária Total (4 + 5)	585.239.454,34	466.101.597,00	25,56
Resultado Primário (3 - 6)	109.005.961,21	160.388.143,86	-32,04

Discriminação da Meta Fiscal

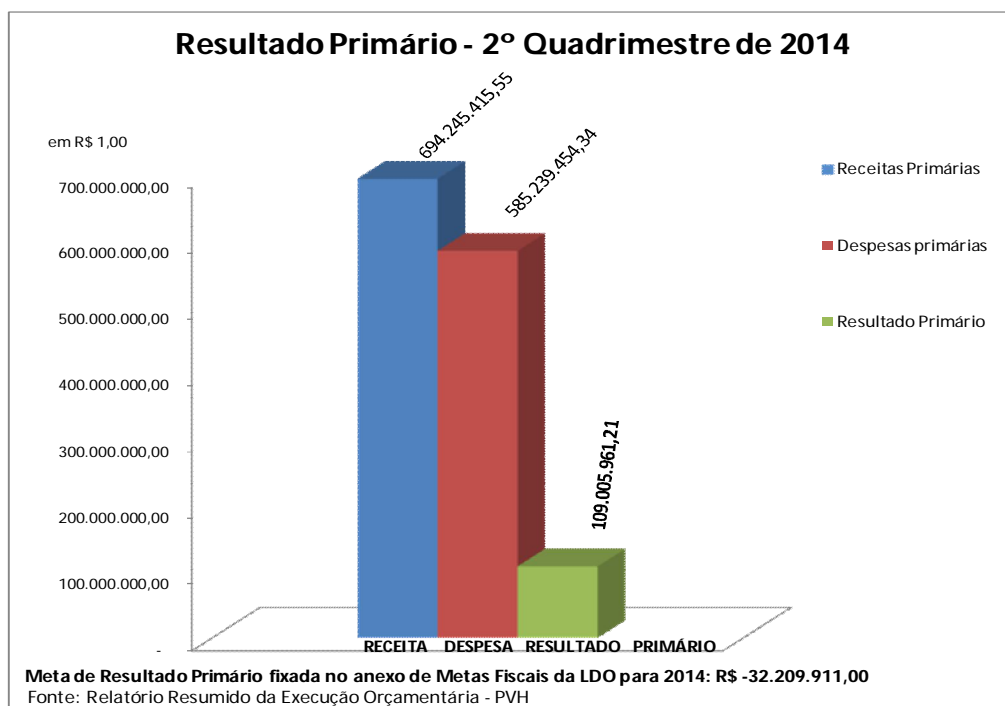
Meta de Resultado Primário fixada no anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência:
R\$ -32.209.911,00

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

NOTA EXPLICATIVA:

A previsão de resultado primário negativo para o exercício 2014, decorre da estimativa de arrecadação de operações de créditos para financiamentos de despesas com investimentos, implicando na realização de despesas primárias lastreadas com recursos de fonte de receitas financeiras (operações de créditos) e estes não computados no cálculo do resultado primário.

Gráfico 12





O Resultado Primário apurado no exercício 2014 foi de R\$ 109.005.961,21, para uma receita primária realizada de R\$ 694.245.415,55 em contrapartida à despesa primária liquidada de R\$ 585.239.454,34, superando a meta de R\$ -32.209.911,00 prevista na Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO para o exercício.

8. DÍVIDA PÚBLICA

A Dívida Consolidada Líquida (DCL) atingiu o patamar de R\$ -55.233.420,72 ao final do 2º quadrimestre de 2014 apresentando uma variação de 80,2% em relação ao saldo em 31/12/2013, quando a DCL fora de R\$ -30.644.601,35. A DCL consiste matematicamente na Dívida Consolidada (DC) deduzida das disponibilidades de caixa e demais haveres financeiros, somados ainda os restos a pagar processados(exceto precatórios), o que pode ser aferido na tabela 17.

Tabela 17
Dívida Consolidada

Especificação	Saldo de 2013 (a)	Saldo de 2014		Var.% (b/a)
		Até o 2º Quadrimestre (b)	R\$ 1,00	
(+) DÍVIDA CONSOLIDADA - DC	273.258.610,32	265.524.237,84	-2,8	
Dívida Mobiliária	-	-	-	
Dívida Contratual	161.963.780,70	154.229.408,22	-4,8	
Interna	161.963.780,70	154.229.408,22	-4,8	
Externa	-	-	-	
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos	111.294.829,62	111.294.829,62	0,0	
Demais Dívidas	-	-	-	
DEDUÇÕES	303.903.211,67	320.757.658,56	5,5	
(-) Disponibilidade de Caixa Bruta	312.510.242,45	333.119.389,08	6,6	
(-) Demais Haveres Financeiros	-	-	-	
(+) Restos a Pagar Processados (Exceto Pecatórios)	8.607.030,78	12.361.730,52	43,6	
(=) DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - DCL	-30.644.601,35	-55.233.420,72	80,2	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	860.688.820,14	932.730.574,67	8,4	
% da DC sobre a RCL	31,75	28,47	-10,3	
% da DCL sobre a RCL	-3,56	-5,92	66,3	
Limite definido pela Resolução do Senado Federal = 120,00%	1.032.826.584,17	1.119.276.689,60	8,4	

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal - Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida - 2º Quadrimestre - 2014 - PMPV

A DC, que atingiu R\$ 265.524.237,84 até o 2º quadrimestre de 2014 teve um decréscimo de 2,8% com relação a dezembro de 2013. Já as deduções passaram



de R\$ 303,90 milhões para R\$ 320,76 milhões no mesmo período, proporcionando uma variação positiva de 5,5%.

A Dívida Consolidada Líquida – DCL, em relação à Receita Corrente Líquida – RCL não deve ultrapassar o limite de 120,00%. Observa-se que até o 2º quadrimestre de 2014 a DCL representa -5,92% da RCL, importando afirmar que o Município está cumprindo plenamente as exigências legais.

9. RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal mostra a variação da Dívida Fiscal Líquida entre dois períodos.

Comparados o saldo do 2º quadrimestre de 2014 (31/Ago/2014) com o saldo de 31/dezembro/2013, nota-se que a variação da Dívida Fiscal Líquida foi de R\$ -24.588.819,37. Este resultado decorre do aumento das disponibilidades de caixa bruta e da diminuição da dívida consolidada em comparação com o saldo em 31.12.2013.

Tabela 18
Resultado Nominal

Especificação	R\$ 1,00	
	Saldo em 31/Dez/2013 (a)	Saldo em 31/Ago/2014 (d)
Dívida Consolidada - DC (I)	273.258.610,32	265.524.237,84
DEDUÇÕES (II)	303.903.211,67	320.757.658,56
Disponibilidade de Caixa Bruta	312.510.242,45	333.119.389,08
Demais Haveres Financeiros	-	-
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	8.607.030,78	12.361.730,52
Dívida Consolidada Líquida - DCL (III) = (I- II)	-30.644.601,35	-55.233.420,72
Receita de Privatizações (IV)	-	-
Passivos Reconhecidos (V)	-	-
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	-30.644.601,35	-55.233.420,72
RESULTADO NOMINAL	-	-24.588.819,37
DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL	VALOR CORRENTE	
Meta de Resultado Nominal fixada no Anexo de Metas Fiscais da LDO/2014 (-R\$28.142.038,00) para o exercício de referência, alterada pelo Art. 34 da Lei nº 2.172/2014 (LDO/2015)	92.738.774,00	

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - 2º Quadrimestre - 2014 - PMPV

Nota: A Dívida Consolidada para 2014 (nos termos da Memória de Cálculo constata dos anexos da Lei 2.172/2014-LDO/2015), foi projetada pela seguinte metodologia: valor realizado do exercício anterior x índice de amortização anual de 0,0448(2012/2011) + operações de crédito previstas para o exercício, constantes da projeção da receita.



10. CONCLUSÃO

Os resultados alcançados demonstram a sólida situação econômico-financeira e a manutenção do equilíbrio fiscal do Município de Porto Velho até o 2º quadrimestre de 2014.

Porto Velho, 30 de setembro de 2014.

JORGE ALBERTO ELARRAT CANTO

Secretário Municipal de Planejamento e Gestão

JOSÉ ROCHA DE ALBUQUERQUE

Secretário Municipal Adjunto de Planejamento e Gestão