



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

RELATÓRIO DE METAS FISCAIS

3º QUADRIMESTRE DE 2013

AUDIÊNCIA PÚBLICA

FEVEREIRO 2014



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

Excelentíssimo Senhor Presidente,
Excelentíssimos Vereadores e Vereadoras dessa Casa de Leis,
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 3º quadrimestre de 2013, 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 n. 2.020 de 03 de julho de 2012 (Lei de Diretrizes Orçamentárias) estabeleceu no Anexo de Metas Fiscais as metas a serem alcançadas no exercício de 2013, 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 3º quadrimestre de 2013.

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.



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

1. RECEITAS

1.1 Receitas Totais

Tabela 1
Balanço Orçamentário da Receita

Receitas	Previsão 2013	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre	
		2013	% Realização
Receitas Correntes	946.227.239,00	922.527.573,71	97,50
Receita Tributária	293.611.430,00	283.508.031,68	96,56
Receita de Contribuições	62.158.640,00	66.391.980,63	106,81
Receita Patrimonial	73.132.070,00	20.267.468,86	27,71
Transferências Correntes	499.751.949,00	529.566.258,59	105,97
Outras Receitas Correntes	17.573.150,00	22.793.833,95	129,71
Receitas de Capital	41.575.250,00	11.932.072,53	28,70
Operações de Crédito	27.782.000,00	729.544,50	2,63
Alienação de Bens	-	-	-
Transferências de Capital	13.793.250,00	11.202.528,03	81,22
Receitas(Intra-Orçamentárias)	51.460.370,00	58.094.693,86	112,89
Total	1.039.262.859,00	992.554.340,10	95,51

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

Gráfico 1

Receitas Previstas 2013 e Arrecadadas até o 3º Quadrimestre 2013 - Por categoria econômica

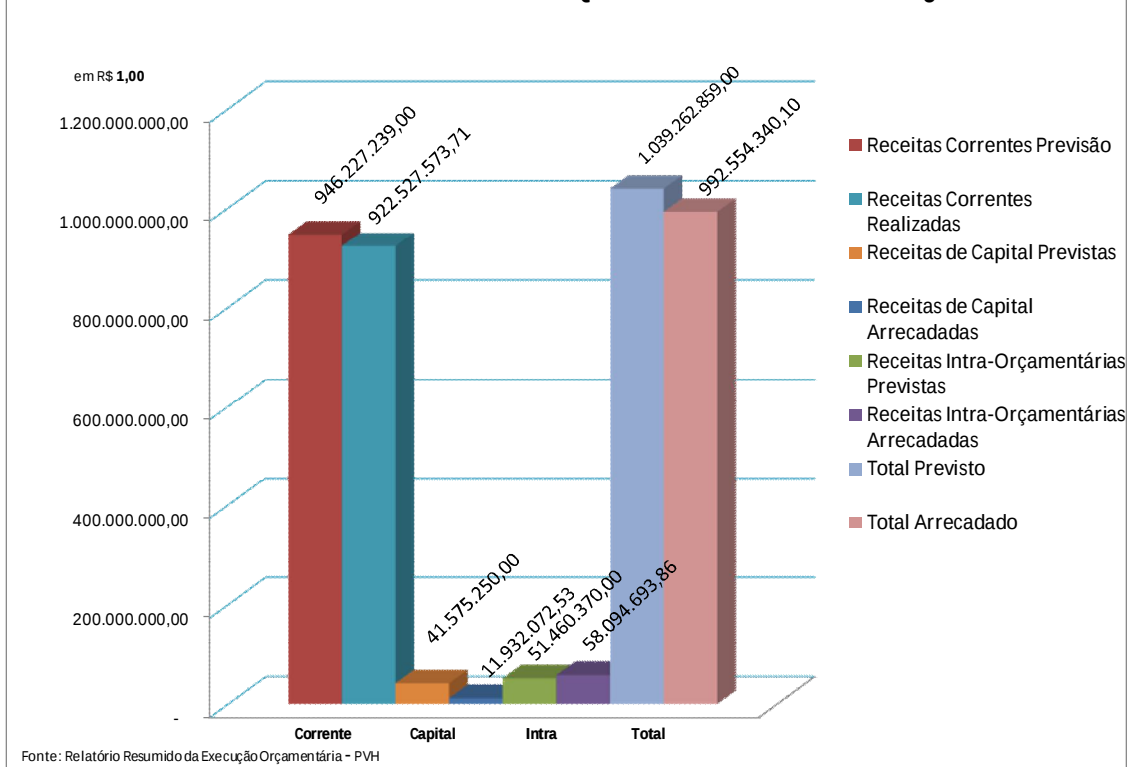
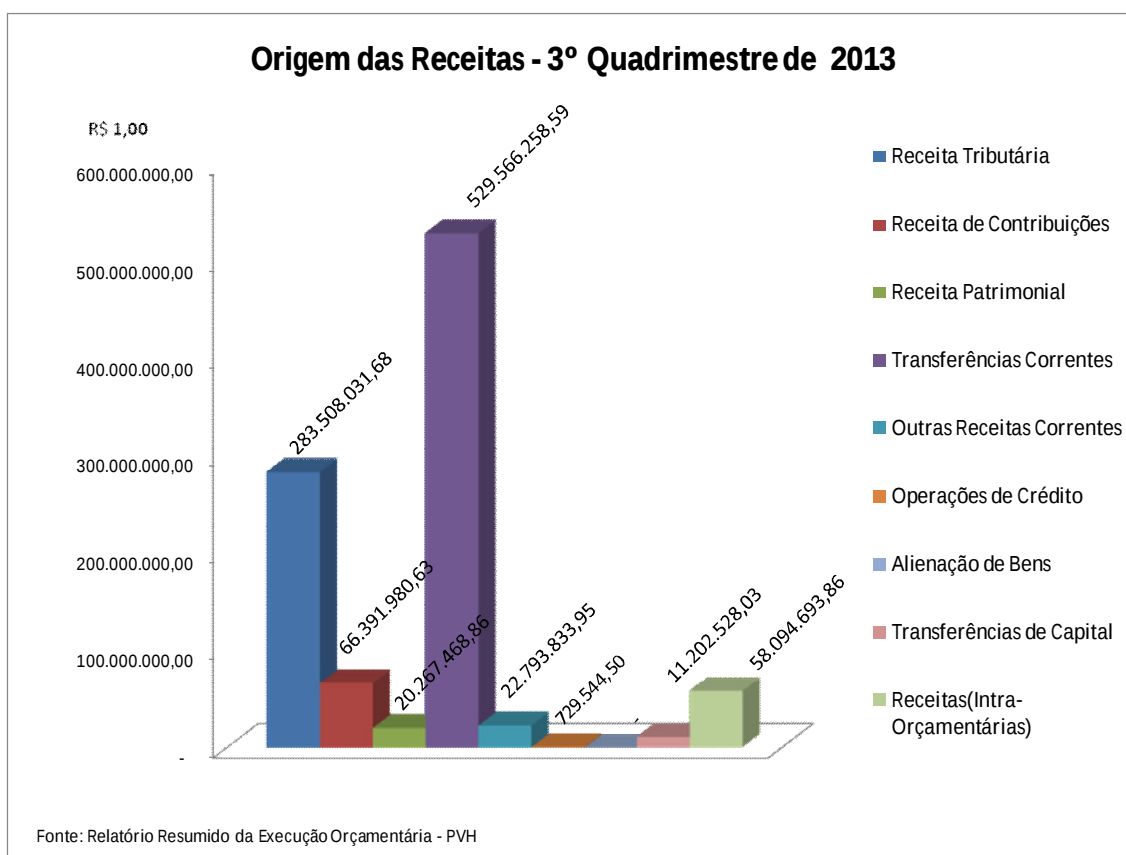




Gráfico 2



As receitas arrecadadas até dezembro de 2013, nestas compreendidas as Receitas Correntes e de Capital, totalizaram R\$ 992,55 milhões. Com este montante, o Município encerrou o referido período com uma realização de 95,51% 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\$ 922.527.573,71, representando uma realização de 97,50% das receitas correntes previstas.

Entre as Receitas Correntes, destacam-se as **Tributárias**, que apresentaram realização de 96,56%.



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

Tabela 2
Receita Tributária

R\$ 1,00

Receitas	Previsão 2013	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre	
		2013	% Realizada
Receita Tributária	293.611.430,00	283.711.802,40	96,63
Impostos	258.671.820,00	259.524.067,76	100,33
IPTU	11.359.860,00	12.286.377,02	108,16
IRRF	25.858.300,00	28.332.735,08	109,57
ITBI	8.471.420,00	10.963.758,28	129,42
ISS	212.982.240,00	207.941.197,38	97,63
Taxas	34.939.610,00	24.187.734,64	69,23
Taxas pelo Exercício do Poder de Polícia	9.261.980,00	10.089.275,83	108,93
Taxas Pela Prestação de Servicos	25.677.630,00	14.098.458,81	54,91

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV

Gráfico 3

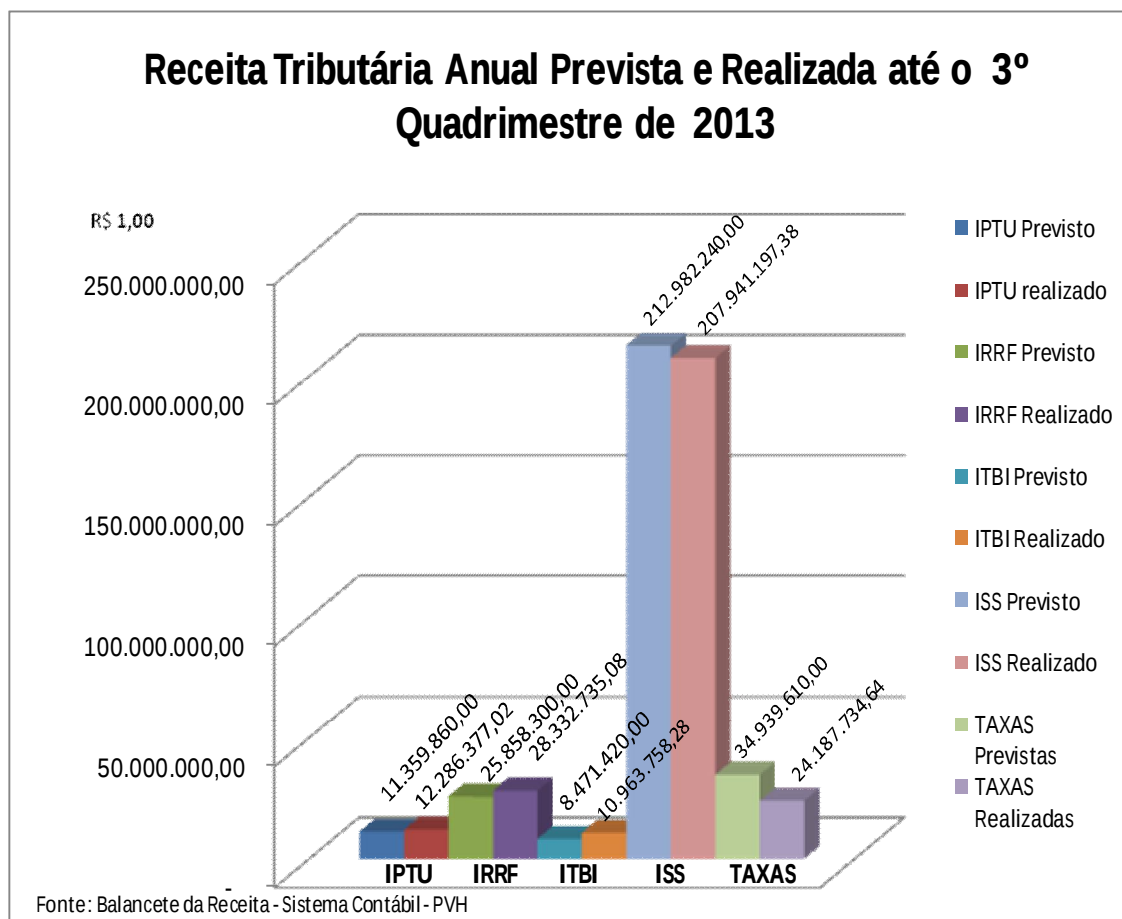
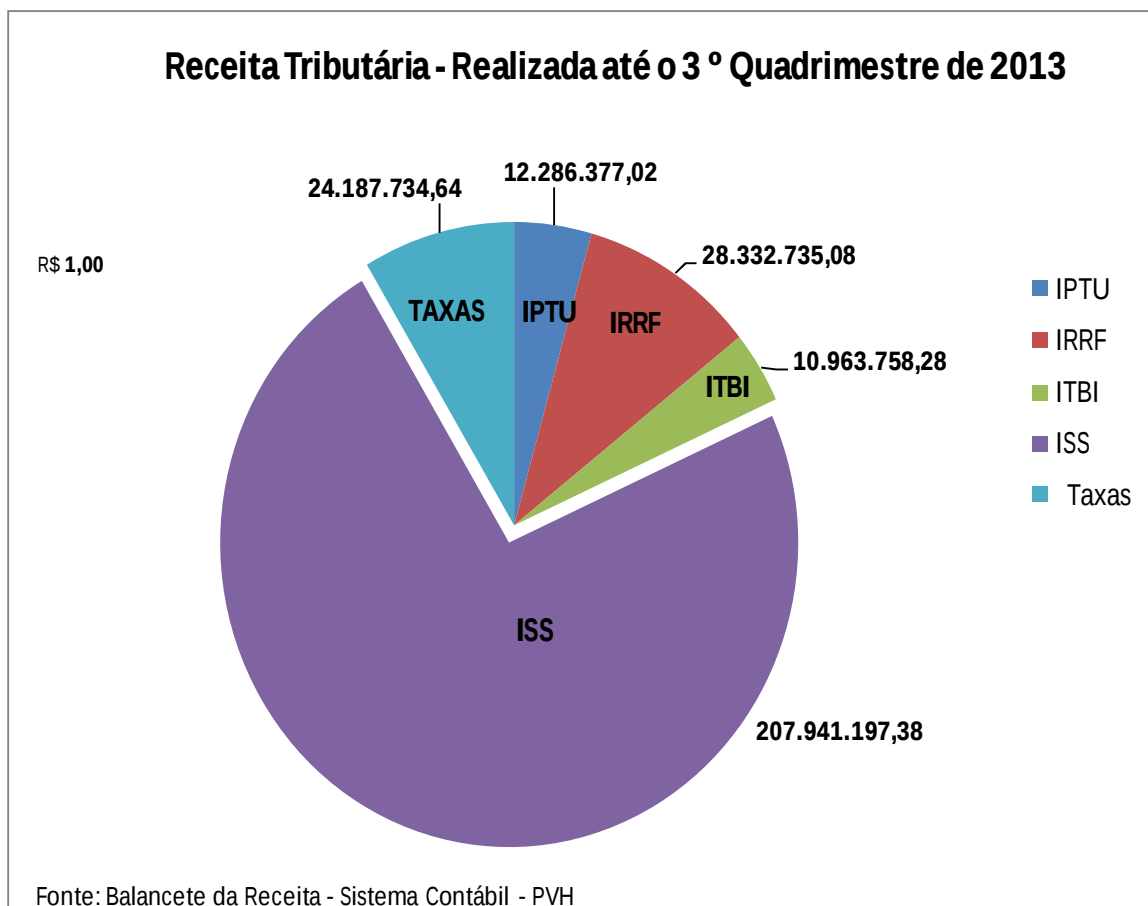




Gráfico 4



As receitas provenientes do ISS, imposto com maior arrecadação, tiveram realização de 97,63%, representando um montante de R\$ 207.941.197,38. Destaca-se também o IPTU cuja arrecadação no período foi de R\$ 12.286.377,02, com realização de 108,16, e o IRRF cuja realização foi de 109,57%.



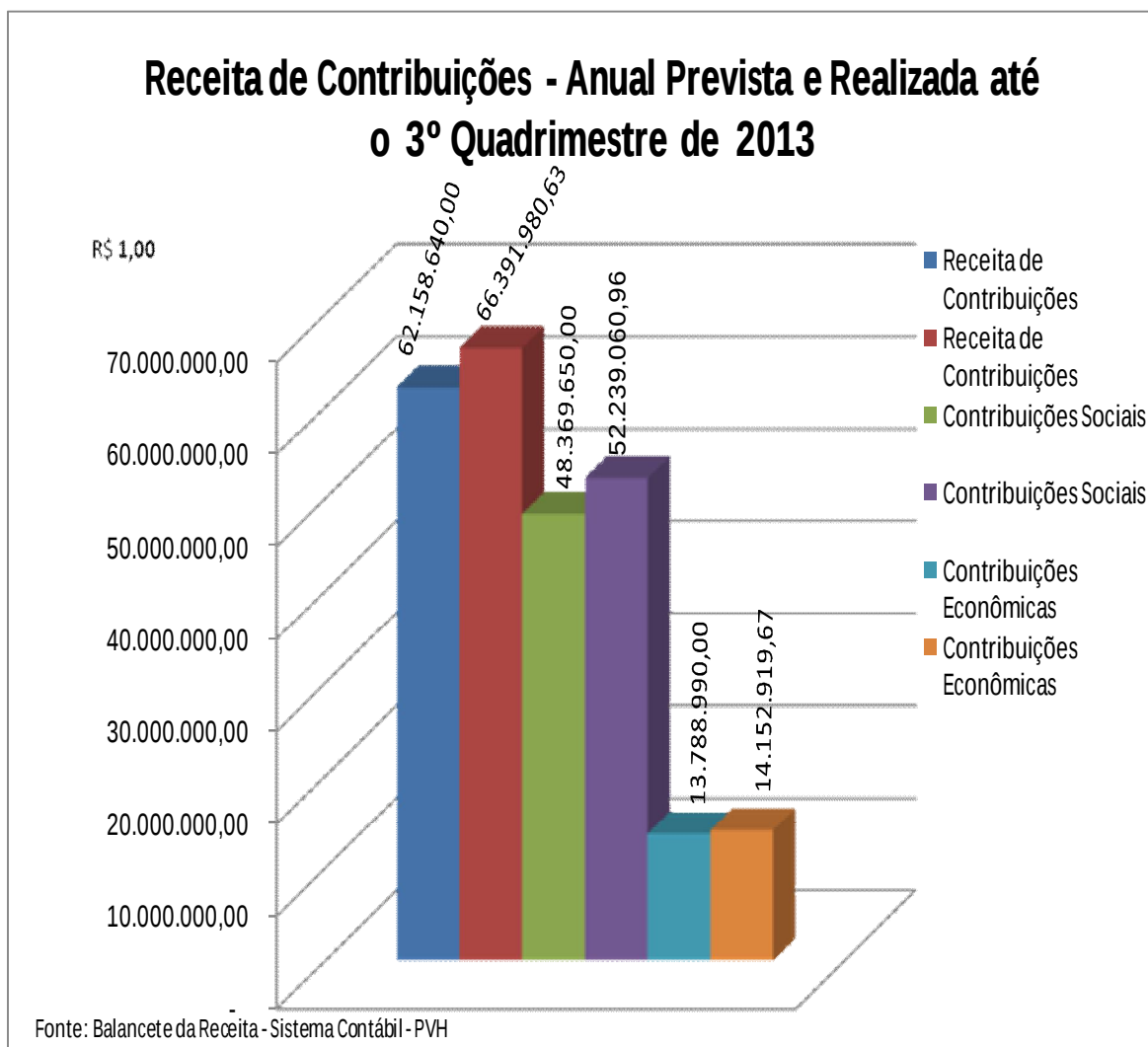
PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão
Coordenadoria Municipal de Orçamento

Tabela 3
Receita de Contribuições

Receitas	Previsão 2013	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre	
		2013	% Realizada
Receita de Contribuições	62.158.640,00	66.391.980,63	106,81
Contribuições Sociais	48.369.650,00	52.239.060,96	108,00
Contribuição Social para Financiamento da Seguridade Social(Assistênci Médica-Contribuição do Servidor)	18.598.560,00	18.013.233,40	96,85
Contribuições para o Regime Próprio de Previdência do Servidor Público(Contribuição do Servidor)	29.771.090,00	34.225.827,56	114,96
Contribuições Econômicas	13.788.990,00	14.152.919,67	102,64
Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	1.069.750,00	37.839,62	3,54
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	12.719.240,00	14.115.080,05	110,97

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV

Gráfico 5





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

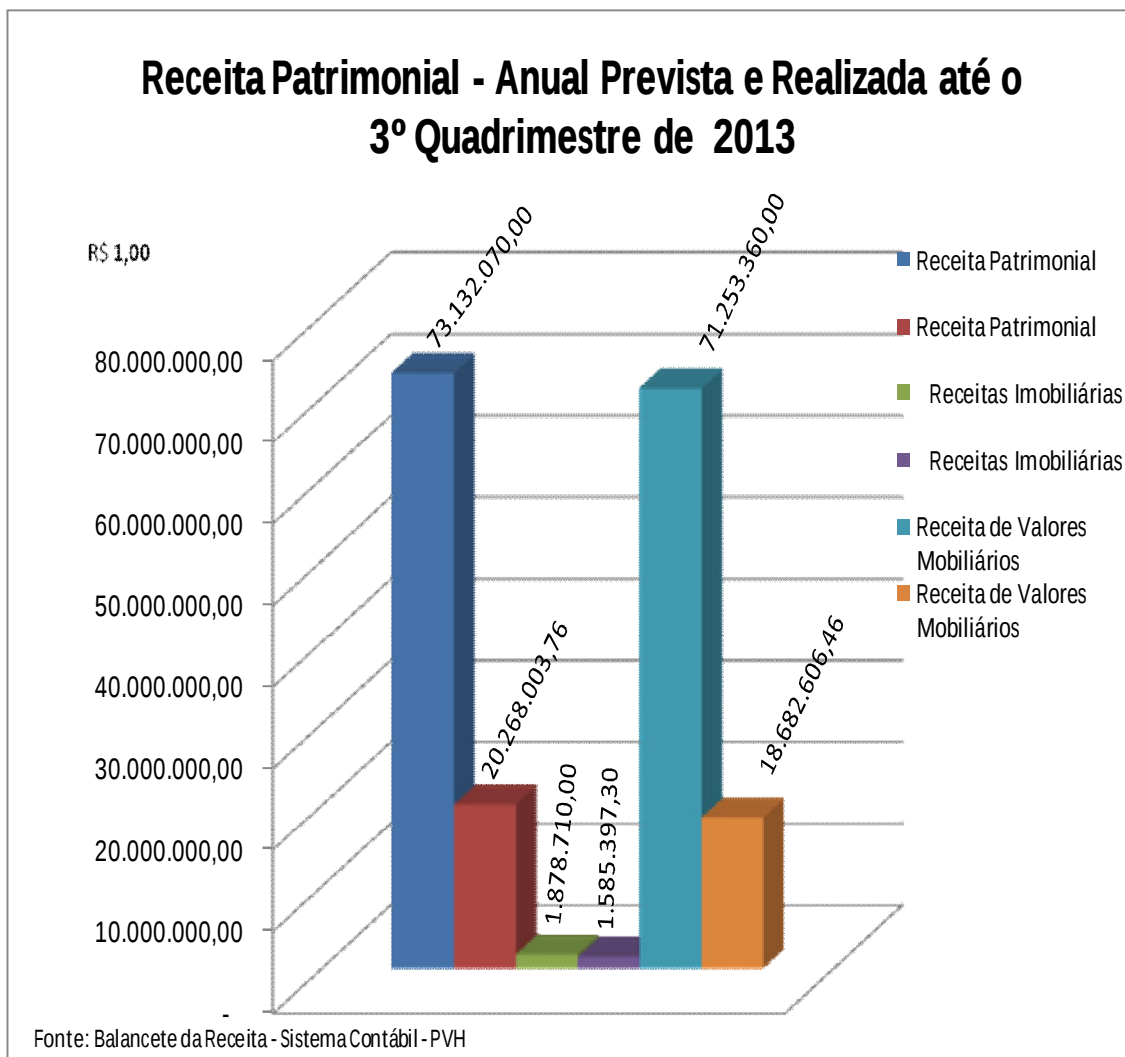
Tabela 4
Receita Patrimonial

R\$ 1,00

Receitas	Previsão 2013	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre	
		2013	% Realizada
Receita Patrimonial	73.132.070,00	20.268.003,76	27,71
Receitas Imobiliárias	1.878.710,00	1.585.397,30	84,39
Receita de Transferência de Escritura Plena	1.878.710,00	1.585.397,30	84,39
Receita de Valores Mobiliários	71.253.360,00	18.682.606,46	26,22
Remuneração de Depósitos Bancários(vinculados e não vinculados)	16.061.160,00	12.863.340,58	80,09
Remuneração dos Investimentos do Regime Próprio de Previdência Social	55.192.200,00	5.819.265,88	10,54

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV

Gráfico 6





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

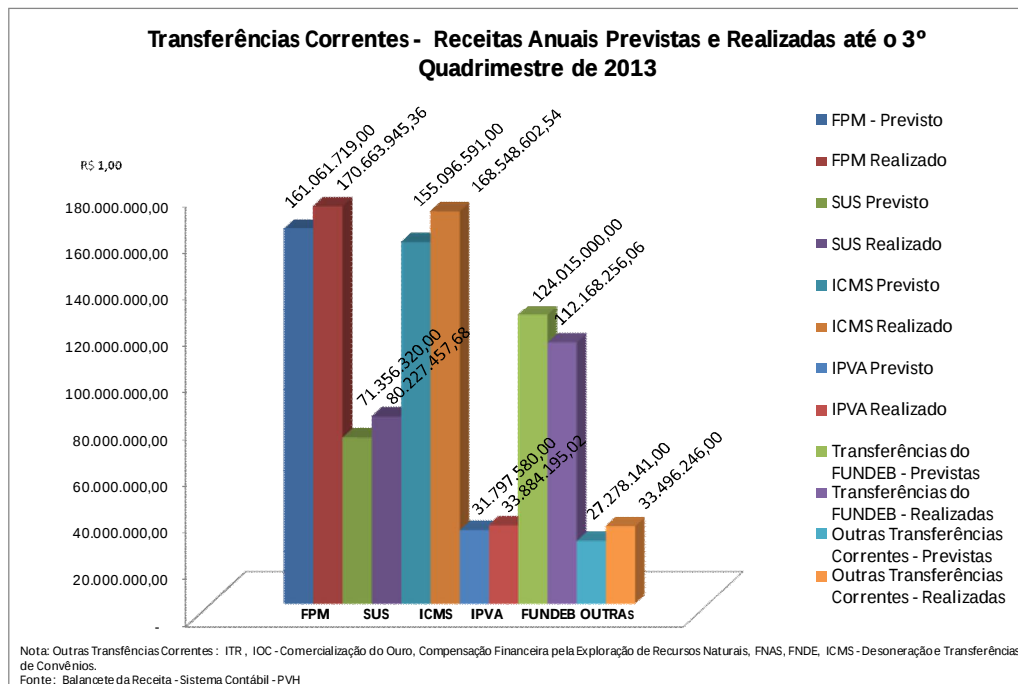
Outro item das Receitas Correntes que merece destaque são as **Transferências Correntes**, conforme tabela 5:

Tabela 5
Transferências Correntes

Receitas	Previsão 2013	R\$ 1,00 Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre	
		2013	% Realização
Transferências Correntes	500.821.699,00	525.886.179,27	105,00
FPM	161.061.719,00	170.663.945,36	105,96
ITR	701.130,00	234.120,23	33,39
IOC - Comercialização do Ouro	585.451,00	369.781,43	63,16
Transferência da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	3.222.490,00	9.591.635,81	297,65
Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	71.356.320,00	80.227.457,68	112,43
FNAS	2.302.560,00	2.892.804,31	125,63
Transferências do FNDE	14.899.850,00	19.895.748,85	133,53
ICMS - Desoneração LC 87/96	261.240,00	294.315,75	112,66
ICMS	155.096.591,00	168.548.602,54	108,67
IPVA	31.797.580,00	33.884.195,02	106,56
IPI - Exportação	-	492.176,65	-
CIDE	1.069.750,00	37.839,62	3,54
Transferências do FUNDEB	124.015.000,00	112.168.256,06	90,45
Transferências de Convênios	4.235.670,00	180.000,00	4,25
(-) Dedução para o FUNDEB	(69.783.652)	(73.594.700)	105,46

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV

Gráfico 7





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

As receitas de Transferências Correntes apresentaram realização de 105,00%, totalizando o montante de R\$ 525.886.179,17.

O Fundo de Participação dos Municípios - FPM que apresenta valor de R\$ 170.663.945,36, item mais significativo das Transferências Correntes, até o 3º quadrimestre de 2013, atingiu 105,96% de índice de realização.

O ICMS contribuiu com R\$ 168.548.602,54, tendo seu percentual de realização atingido o patamar de 108,67%.

As Transferências do FUNDEB com R\$ 112.168.256,06, Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS com R\$ 80.227.457,68, atingiram respectivamente 90,45% e 112,43% da previsão.

O IPVA que apresenta valor de R\$ 33.884.195,02, quinto item mais significativo das Transferências Correntes, até o 3º quadrimestre de 2013, atingiu 106,56% de índice de realização.

Tabela 6
Receitas Correntes Intra-Orçamentárias

Receitas	Previsão 2013	R\$ 1,00 Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre	
		2013	% Realização
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	51.460.370,00	58.094.693,86	112,89
Contribuição Patronal para o Atendimento à Saúde do Servidor	17.081.070,00	15.824.235,28	92,64
Contribuições Previdenciárias do Regime Próprio - Intra-orçamentárias	34.379.300,00	42.270.458,58	122,95
Contribuição Patronal do Servidor Ativo Civil Intra-Orçamentária	26.961.960,00	35.749.706,50	132,59
Contribuição Previdenciária em Regime de Parcelamento de Débitos	7.417.340,00	6.520.752,08	87,91

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV



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

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\$ 886.326.129,55 - tabela 7.

Tabela 7
Receita Corrente Líquida

R\$ 1,00			
Especificação	Previsão 2013	Total (últimos 12 meses)	% Realizado
RECEITAS CORRENTES (I)	1.016.010.891,00	995.905.813,75	98,02
RECEITA TRIBUTÁRIA	293.611.430,00	283.508.031,68	96,56
IPTU	11.359.860,00	12.247.991,97	107,82
ISS	212.982.240,00	207.860.310,28	97,60
ITBI	8.471.420,00	10.906.137,38	128,74
IRRF	25.858.300,00	28.325.877,00	109,54
Outras Receitas Tributárias	34.939.610,00	24.167.715,05	69,17
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	62.158.640,00	66.391.980,63	106,81
RECEITA PATRIMONIAL	73.132.070,00	20.267.468,86	27,71
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	569.535.601,00	602.944.498,63	105,87
Cota-Parte do FPM	161.061.719,00	170.663.945,36	105,96
Cota-Parte do ICMS	155.096.591,00	168.548.602,54	108,67
Cota-Parte do IPVA	31.797.580,00	33.884.195,02	106,56
Cota-Parte do ITR	701.130,00	234.120,23	33,39
Transferências da LC 87/1996	261.240,00	294.315,75	112,66
Transferências da LC 61/1989 (IPI - Exportação)	-	492.176,65	0,00
Transferências do FUNDEB	124.015.000,00	112.168.256,06	90,45
Outras Transferências Correntes	96.602.341,00	116.658.887,02	120,76
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	17.573.150,00	22.793.833,95	129,71
DEDUÇÕES (II)	100.208.982,00	109.579.684,20	109,35
Contrib. Para o Plano de Previdência do Servidor	29.771.090,00	34.225.827,56	114,96
Compensação Financ. Entre Regimes Previdenciários	654.240,00	1.975.616,60	301,97
Dedução de Receitas para Formação do FUNDEB	69.783.652,00	73.378.240,04	105,15
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I - II)	915.801.909,00	886.326.129,55	96,78

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



1.2 Receitas de Capital

As Receitas de Capital somaram no período R\$ 11.932.072,53 contra uma previsão anual de R\$ 41.575.250,00, correspondendo a 28,70% de realização. Estas receitas não dependem da ação fiscal do Município. Os valores mais expressivos realizados no período são de Transferências de Convênios somando R\$ 11.202.528,03.

Tabela 8
Receitas de Capital

Receitas	Previsão 2013	R\$ 1,00 Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre	
		2013	% Realização
Receitas de Capital	41.575.250,00	11.932.072,53	28,70
Operações de Crédito Internas Contratuais	27.782.000,00	729.544,50	2,63
Operações de Crédito Internas para Programas de Modernização da Administração Pública	5.750.000,00	729.544,50	12,69
Operações de Crédito Internas para Programas de Infraestrutura Urbana	22.032.000,00	-	-
Alienação de Bens	-	-	-
Transferências de Convênios	13.793.250,00	11.202.528,03	81,22

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV

2. DESPESAS

2.1. Despesas Totais

A despesa Empenhada até o 3º quadrimestre de 2013 totalizou R\$ 940.534.595,91 correspondentes a 84,10% 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
Balanco Orçamentário da Despesa

R\$ 1,00

Despesas	Dotação Atualizada 2013	Despesas Empenhadas até o 3º Quadrimestre 2013		
		Valor	% Realização	% Participação
Despesas Correntes	864.843.535,77	791.618.756,39	91,53	84,17
Pessoal e Encargos Sociais	460.011.746,55	448.700.030,56	97,54	47,71
Juros e Encargos da Dívida	8.535.106,71	8.435.106,71	98,83	0,90
Outras Despesas Correntes	396.296.682,51	334.483.619,12	84,40	35,56
Despesas de Capital	144.611.521,88	100.083.229,92	69,21	10,64
Investimentos	130.583.149,22	86.751.197,93	66,43	9,22
Inversões Financeiras	2.925.000,00	2.228.659,33	76,19	0,24
Amortização da Dívida	11.103.372,66	11.103.372,66	100,00	1,18
Despesas (Intra-Orçamentárias)	53.639.187,28	48.832.609,60	91,04	5,19
Reservas de Contingência	55.192.200,00	-	-	-
Total	1.118.286.444,93	940.534.595,91	84,10	100,00

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

Gráfico 8

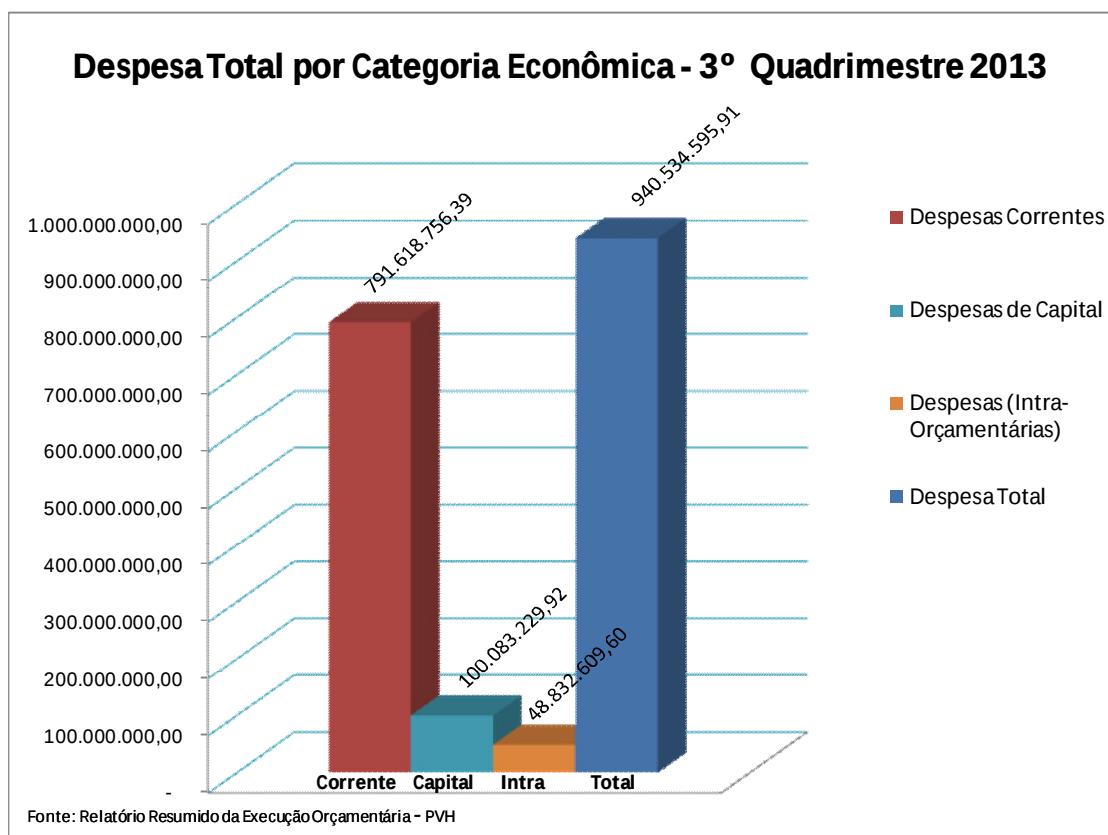
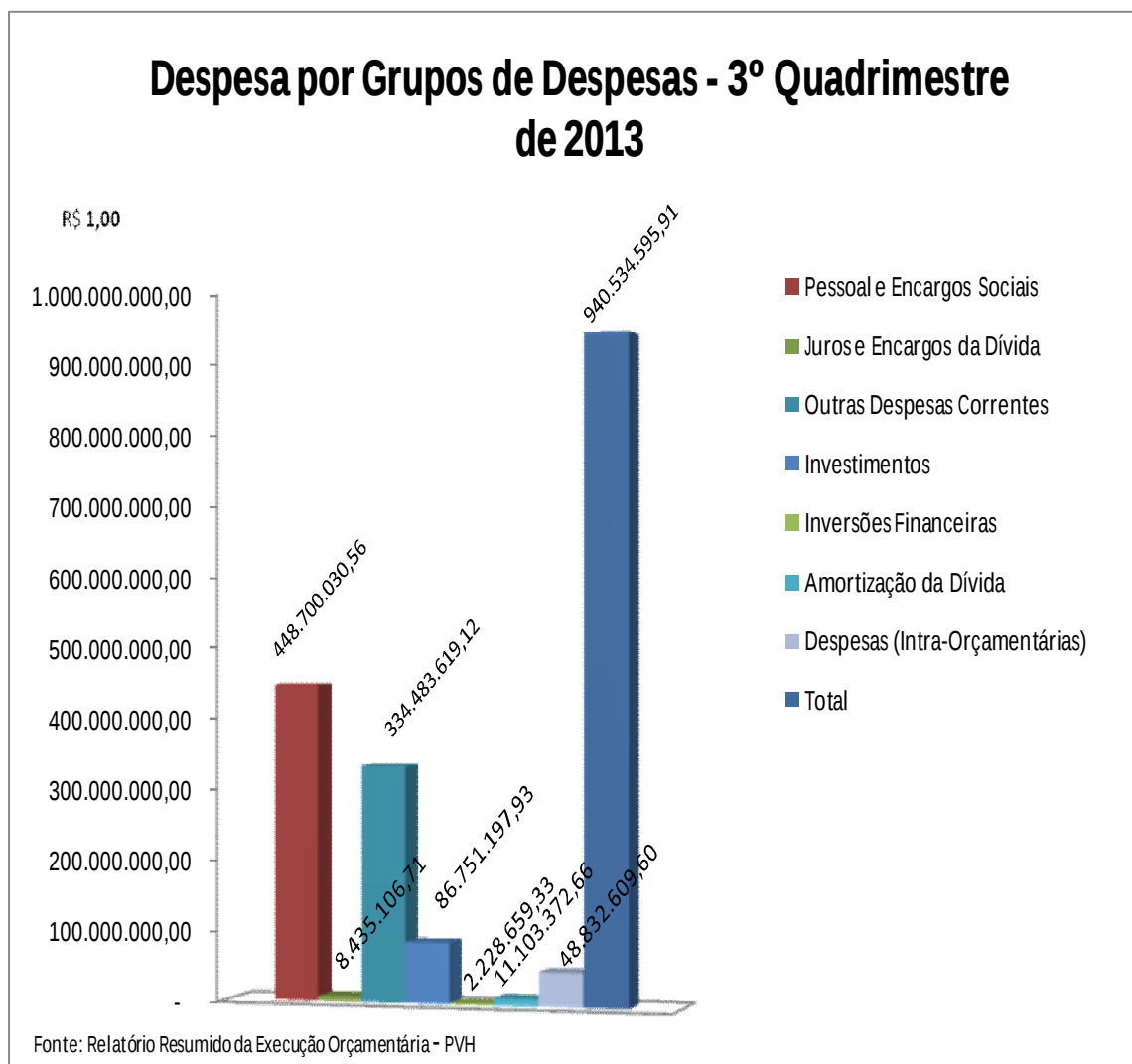


Gráfico 9



2.1.1 Despesas Correntes

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

No 3º quadrimestre de 2013 as despesas correntes somaram R\$ 791.618.756,39, representando uma realização de 91,53% do valor fixado para o exercício.

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais totalizaram R\$ 448.700.030,56, correspondendo a 97,54% 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\$ 8.435.106,71 correspondendo a 98,83% 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\$ 334.483.619,12, correspondente a 84,40% do fixado para o ano.

2.1.2 Despesas de Capital

As Despesas de Capital atingiram o montante de R\$ 100.083.229,92, correspondendo a 69,21% do previsto no ano.

Esta categoria é constituída pelos grupos: Investimentos no valor de R\$ 86.751.197,93, Inversões Financeiras de R\$ 2.228.659,33 e Amortização da Dívida, de R\$ 11.103.372,66.

2.1.3 Despesas por Fonte de Recurso

Quanto à composição das despesas por fonte de recursos, a tabela 10 a seguir demonstra que 60,20% 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, 11,90%; aquelas financiadas por Recursos de Outras Fontes - Transferências de Convênios participam com 4,02% da despesa empenhada 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 2013	% Participação	Despesa Empenhada		
			Até 3º Quadrim. 2013	% Participação	% Realização
Recursos Próprios do Tesouro	586.524.799,00	52,45	566.193.825,10	60,20	96,53
Recursos do Tesouro - Recursos Ordinários	370.015.956,45	33,09	352.728.320,91	37,50	95,33
Recursos do Tesouro - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação	95.520.803,55	8,54	94.211.170,11	10,02	98,63
Recursos do Tesouro - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Saúde	120.988.039,00	10,82	119.254.334,08	12,68	98,57
Recursos do Tesouro - Contribuição para o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS (patronal, servidores e compensação financeira)	64.908.550,00	5,80	44.274.849,61	4,71	68,21
Recursos do Tesouro - Ações e Serviços de Saúde - Assistência	40.530.990,00	3,62	34.386.717,10	3,66	84,84
Recursos do Tesouro - Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	71.356.320,00	6,38	65.644.965,68	6,98	92,00
Recursos do Tesouro - Transferência de Recursos do Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação - FNDE	14.899.850,00	1,33	13.643.915,35	1,45	91,57
Recursos do Tesouro - Contribuição de Intervenção do Domínio Econômico - CIDE	1.069.750,00	0,10	243.792,00	0,03	22,79
Recursos do Tesouro - Contribuição para o Custeio dos Serviços de Iluminação Pública - COSIP	12.719.240,00	1,14	12.719.240,00	1,35	100,00
Recursos do Tesouro - Transferências do FUNDEB	124.015.000,00	11,09	111.912.728,15	11,90	90,24
Recursos do Tesouro - Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	2.302.560,00	0,21	1.325.425,49	0,14	57,56
Recursos do Tesouro - Recursos Destinados a Fundos	3.871.520,00	0,35	3.297.224,28	0,35	85,17
Recursos do Tesouro - Operações de Crédito Internas	27.782.000,00	2,48	13.185.068,59	1,40	47,46
Recursos do Tesouro - Remuneração de Depósitos Bancários	64.257.000,00	5,75	6.427.548,47	0,68	10,00
Convênios e Outras Transferências	59.846.840,00	5,35	37.847.567,54	4,02	63,24
Recursos de Outras Fontes - Transferências de Convênios - Educação	7.066.419,29	0,63	6.965.877,29	0,74	98,58
Recursos de Outras Fontes - Transferências de Convênios - Saúde	2.685.810,00	0,24	1.218.478,13	0,13	45,37
Recursos de Outras Fontes - Transferências de Convênios - Outros (não relacionados à educação/saúde)	43.098.250,71	3,85	29.450.212,12	3,13	68,33
Recursos de Outras Fontes - Remuneração de Depósitos Bancários	6.996.360,00	0,63	213.000,00	0,02	3,04
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores	6.952.863,17	0,62	5.005.383,99	0,53	71,99
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação	5.107.141,46	0,46	4.735.788,96	0,50	92,73
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Ações e Serviços de Saúde	3.714.761,11	0,33	621.647,64	0,07	16,73
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	20.827.907,86	1,86	11.680.680,63	1,24	56,08
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Contribuição para o Custeio dos Serviços de Iluminação Pública - COSIP	900.000,00	0,08	900.000,00	0,10	100,00
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Transferências do FUNDEB	3.449.352,33	0,31	3.449.352,33	0,37	100,00
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Transferências de Convênios - Outros (não relacionados à educação/saúde)	3.000.000,00	0,27	3.000.000,00	0,32	100,00
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Transferência de Recursos Destinados a Fundos	250.000,00	0,02	38.875,00	0,00	15,55
Despesas Totais	1.118.286.444,93	105,35	940.534.595,91	100,00	84,10

Fonte: Balancete da Despesa - Consolidado - PVH



3. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Observa-se que as despesas foram realizadas num percentual de 84,10%, ao tempo em que as receitas foram arrecadadas num montante equivalente a 95,51% do total previsto para o ano de 2013. 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.

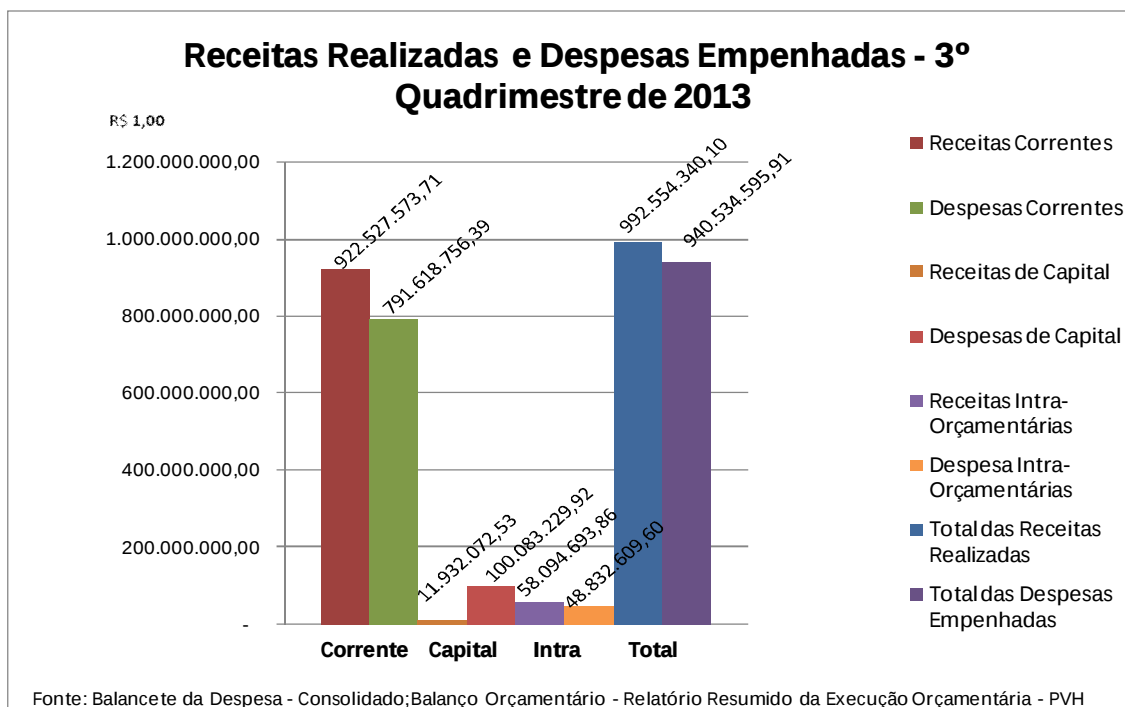
Tabela 11
Comparativo das Receitas e Despesas

Especificação	Receitas			Despesas		
	Previsão Anual/2013	Realizado até 3º Quadrimestre/ 2013	% Realiz.	Dotação Atualizada/2013	Empenhado até o 3º Quadrimestre/ 2013	% Realiz.
Corrente (*)	946.227.239,00	922.527.573,71	97,50	864.843.535,77	791.618.756,39	91,53
Capital	41.575.250,00	11.932.072,53	28,70	144.611.521,88	100.083.229,92	69,21
Intra-Orçamentárias	51.460.370,00	58.094.693,86	112,89	53.639.187,28	48.832.609,60	91,04
Reserva de Contingência				55.192.200,00		
TOTAL	1.039.262.859,00	992.554.340,10	95,51	1.118.286.444,93	940.534.595,91	84,10

(*) Inclusive dedução para formação do FUNDEB

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

Gráfico 10





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

Quanto ao Resultado Corrente, o Município encerrou o 3º Quadrimestre de 2013 com superávit corrente de R\$ 130.908.817,32, fruto de uma Receita Corrente de R\$ 922.527.573,71, para uma Despesa Corrente de R\$ 791.618.756,39. Ao se considerar todas as categorias econômicas da receita e despesa, verifica-se que o resultado orçamentário foi de R\$ 52.019.744,19.

Tabela 12
Resultado Orçamentário

Especificação	R\$ 1,00 Realizado até o 3º Quadrimestre
	2013
Receitas Correntes (*)	922.527.573,71
(-) Despesas Correntes	791.618.756,39
Superávit Corrente	130.908.817,32
(+) Receitas de Capital	11.932.072,53
(-) Despesas de Capital	100.083.229,92
(+) Receita (Intra-Orçamentária)	58.094.693,86
(-) Despesa (Intra-Orçamentária)	48.832.609,60
Resultado Orçamentário	52.019.744,19

(*) 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

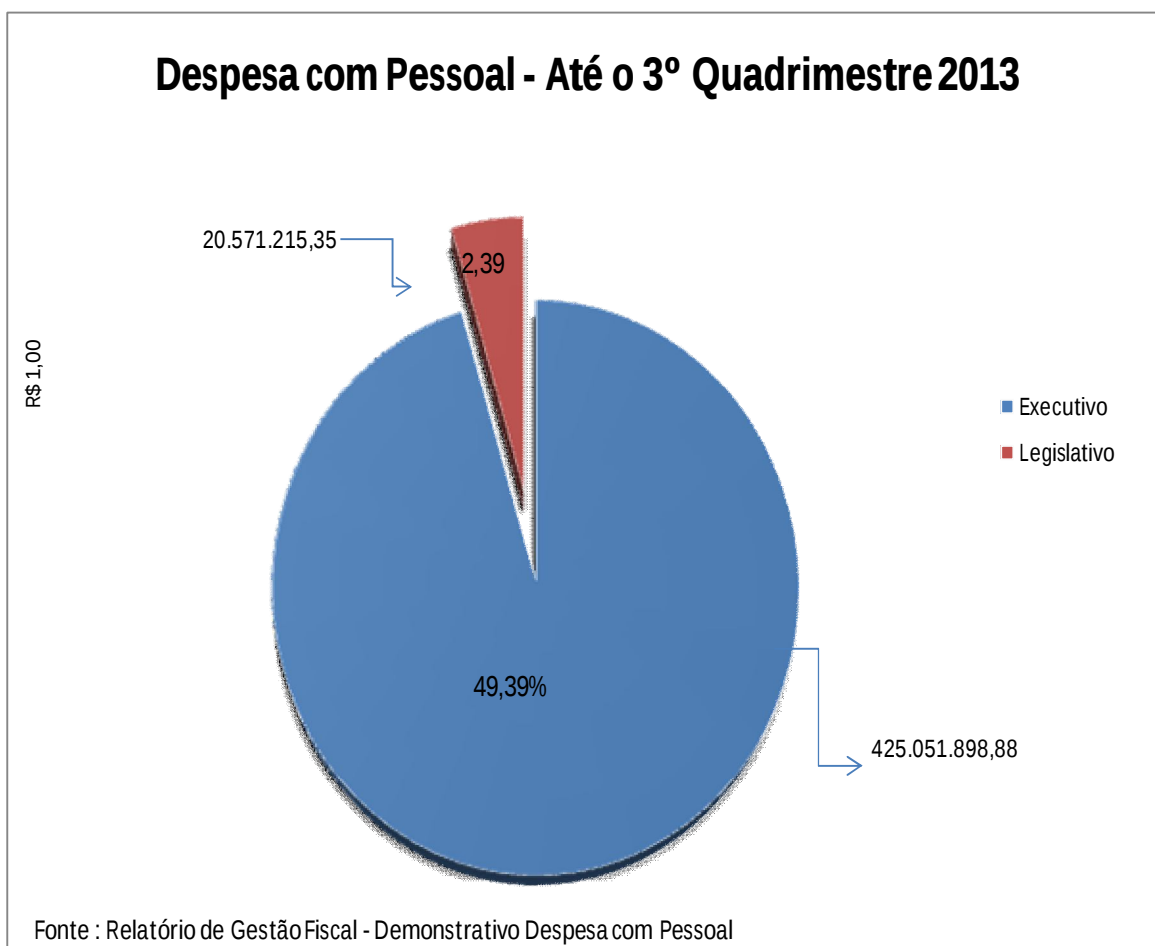
Tabela 13
Despesa com Pessoal X Receita Corrente Líquida

R\$ 1,00				
Poder	Despesa Executada (últimos 12 meses)	% Realizado (DTP sobre a RCL)	Limite Prudencial	Limite Máximo
Executivo	425.051.898,88	49,39	51,30	54,00
Legislativo	20.571.215,35	2,39	5,70	6,00
TOTAL	445.623.114,23	51,78	57,00	60,00

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal - Demonstrativo Despesa com Pessoal - 3º Quadrimestre - 2013 - PMPV

Nota: Receita Corrente Líquida dos últimos 12 meses: **860.688.820,14**

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 3º quadrimestre de 2013, o montante de R\$ 167.805.378,25, correspondendo a 26,34% da Receita de Impostos (R\$ 627.180.076,00). A despesa com a remuneração do pessoal do magistério da educação básica atingiu 66,92% dos recursos recebidos do FUNDEB - tabela 14.

Os dados apurados demonstram a aplicação mínima de 25% estabelecida no artigo 212 da Constituição Federal.

Tabela 14
Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

Especificação	Valor Apurado até 3º Quadrimestre/ 2013	Limites Constitucionais Anuais	
		% Mínimo a Aplicar no Exercício/ 2013	% Aplicado no Exercício/2013
Total da Receita de Impostos	637.180.076,00		
Despesa - Mínimo de 25% das Receitas Resultantes de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	167.805.378,25		26,34
Receitas Recebidas do FUNDEB	112.708.712,66		
Transferências de Recursos do FUNDEB	112.168.256,06		
Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	540.456,60		
Despesa - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério com a Educação Infantil e Ensino Fundamental	75.425.900,68	60%	66,92

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

6. DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram até o 3º quadrimestre de 2013 o montante de R\$ 119.254.334,08, que corresponde a 18,73% da Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais no valor de R\$ 636.810.294,57. Verifica-se



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

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 Próprias com Saúde

Especificação	Valor Apurado até 3º Quadrimestre/ 2013	R\$ 1.00 Limites Constitucionais Anuais	
		% Mínimo a Aplicar no Exercício/ 2013	% Aplicado no Exercício/2013
Receita de Impostos Líquida e Transferências Constitucionais e Legais	636.810.294,57		
Despesas Próprias com Ações e Serviços Públicos de Saúde	119.254.334,08	15%	18,73

Fonte: RREO - Demonstrativo da Receita de Impostos e das Despesas Próprias com 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

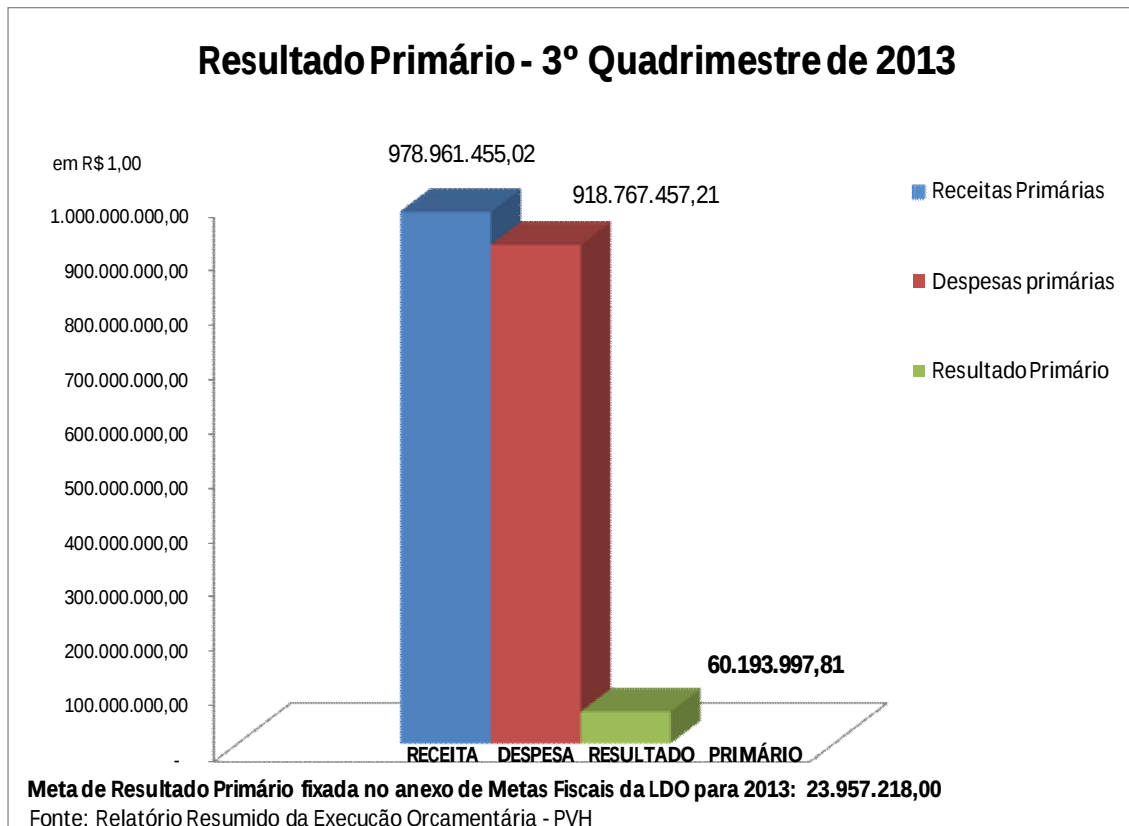
Receitas	Realizado até o 3º Quadrimestre		R\$ 1,00
			Var. %
	2013	2012	
1 Receitas Primárias Correntes	967.758.926,99	894.381.725,96	8,20
2 Receitas Primárias de Capital	11.202.528,03	62.213.892,55	(81,99)
3 Receitas Primárias (1 + 2)	978.961.455,02	956.595.618,51	2,34
Despesas	Empenhadas até o 3º Quadrimestre		Var. %
	2013	2012	
4 Despesas Primárias Correntes	832.016.259,28	787.884.064,82	5,60
5 Despesas Primárias de Capital	86.751.197,93	152.649.660,14	(43,17)
6 Despesas Primária Total (4 + 5)	918.767.457,21	940.533.724,96	(2,31)
Resultado Primário (3 - 6)	60.193.997,81	16.061.893,55	274,76

Discriminação da Meta Fiscal

Meta de Resultado Primário fixada no anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência:
R\$ 23.957.218,00

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

Gráfico 12





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

O Resultado Primário apurado no exercício 2013 foi de R\$ 60.193.997,81, para uma receita primária realizada de R\$ 978.961.455,02 em contrapartida à despesa primária liquidada de R\$ 918.767.457,21, superando a meta de R\$ 23.957.218,00 prevista na Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO para o exercício.

8. DÍVIDA PÚBLICA

A Dívida Consolidada Líquida (DCL) atingiu o patamar de R\$ -30.644.601,35 ao final do 3º quadrimestre de 2013 apresentando uma variação de 3,0% em relação ao saldo em 31/12/2012, quando a DCL fora de R\$ -29.757.320,04. A DCL resulta da combinação da diminuição da Dívida Consolidada (DC) e redução das deduções, o que pode ser aferido na tabela adiante (Tabela 17):

Tabela 17
Dívida Consolidada

Especificação	Saldo de 2012 (a)	Saldo de 2013	Var.% (b/a)
		Até o 3º Quadrimestre (b)	
(+) DÍVIDA CONSOLIDA - DC	168.188.590,64	273.258.610,32	62,5
Dívida Mobiliária			-
Dívida Contratual	133.696.313,18	161.963.780,70	21,1
Interna	133.696.313,18	161.963.780,70	21,1
Externa	-	-	-
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos	-	111.294.829,62	-
Demais Dívidas	34.492.277,46	-	-100,0
DEDUÇÕES	197.945.910,68	303.903.211,67	53,5
(-) Disponibilidade de Caixa Bruta	206.329.201,00	312.510.242,45	51,5
(-) Demais Haveres Financeiros			-
(+) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	8.383.290,32	8.607.030,78	2,7
(=) DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - DCL	-29.757.320,04	-30.644.601,35	3,0
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	825.431.961,80	886.326.129,55	7,4
% da DC sobre a RCL	20,38	30,83	-
% da DCL sobre a RCL	-3,61	-3,46	-
Limite definido pela Resolução do Senado Federal = 120,00%	990.518.354,16	1.063.591.355,46	7,4

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal - Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida - 3º Quadrimestre - 2013 - PMPV

A DC, que chegou a R\$ 273.258.610,32 no 3º quadrimestre de 2013 teve um acréscimo de 62,5% com relação a dezembro de 2012. Já as deduções passam de R\$ 197,95 milhões para R\$ 303,90 milhões no mesmo período, proporcionando uma variação positiva de 53,5%.



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

A despeito da diminuição da DCL entre dezembro de 2012 e dezembro de 2013, a relação DCL/RCL, que mede o limite legal do endividamento dos municípios no âmbito da LRF apresentou variação: de -3,61% para -3,46%. Isso se deu por que a elevação da RCL (7,4%) foi superior ao apurado de 3,0% da DCL.

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 3º quadrimestre de 2013 o saldo da DCL representa -3.46% 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 3º quadrimestre de 2013 (31/dezembro/2013) com o saldo de 31/dezembro/2012, nota-se que a variação da Dívida Fiscal Líquida foi de R\$ 887.281,31 negativos. Este resultado decorre do aumento de 51,5% das disponibilidades de caixa bruto, ainda que a dívida consolidada tenha aumentado em 62,5% quando comparado ao saldo em 31.12.2012.

Tabela 18
Resultado Nominal

R\$ 1,00		
Especificação	Saldo em 31/Dez/2012 (a)	Saldo em 31/Dezembro/2013 (d)
Dívida Consolidada - DC (I)	168.188.590,64	273.258.610,32
DEDUÇÕES (II)	197.945.910,68	303.903.211,67
Disponibilidade de Caixa Bruta	206.329.201,00	312.510.242,45
Demais Haveres Financeiros	-	-
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	8.383.290,32	8.607.030,78
Dívida Consolidada Líquida - DCL (III) = (I- II)	-29.757.320,04	-30.644.601,35
Receita de Privatizações (IV)	-	-
Passivos Reconhecidos (V)	-	-
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	-29.757.320,04	-30.644.601,35
RESULTADO NOMINAL	-	-887.281,31
DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL		VALOR CORRENTE
Meta de Resultado Nominal fixada no anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência		-25.385.017,00
Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - 3º Quadrimestre - 2013 - PMPV		



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

10. CONCLUSÃO

Os resultados alcançados demonstram a sólida situação econômico-financeira e a manutenção do equilíbrio fiscal do Município de Porto Velho até o 3º quadrimestre de 2013.

Porto Velho, 27 de fevereiro de 2014.

JORGE ALBERTO ELARRAT CANTO

Secretário Municipal de Planejamento e Gestão