



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

RELATÓRIO DE METAS FISCAIS

3º QUADRIMESTRE DE 2014

AUDIÊNCIA PÚBLICA

FEVEREIRO 2015



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 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 n. 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 3º 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
Balanço Orçamentário da Receita

Receitas	Previsão 2014	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre	
		2014	% Realização
Receitas Correntes	1.017.981.281,01	1.006.192.336,71	98,84
Receita Tributária	314.957.510,00	299.597.024,08	95,12
Receita de Contribuições	79.559.160,00	70.447.574,47	88,55
Receita Patrimonial	19.487.400,00	39.389.253,33	202,13
Transferências Correntes	584.532.293,01	574.419.192,90	98,27
Outras Receitas Correntes	19.444.918,00	22.339.291,93	114,88
Receitas de Capital	140.673.117,21	22.836.959,97	16,23
Operações de Crédito	52.517.140,00	2.676.095,85	5,10
Alienação de Bens	-	-	-
Transferências de Capital	88.155.977,21	20.160.864,12	22,87
Receitas(Intra-Orçamentárias)	70.944.880,00	63.821.912,22	89,96
Total	1.229.599.278,22	1.092.851.208,90	88,88

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

Gráfico 1

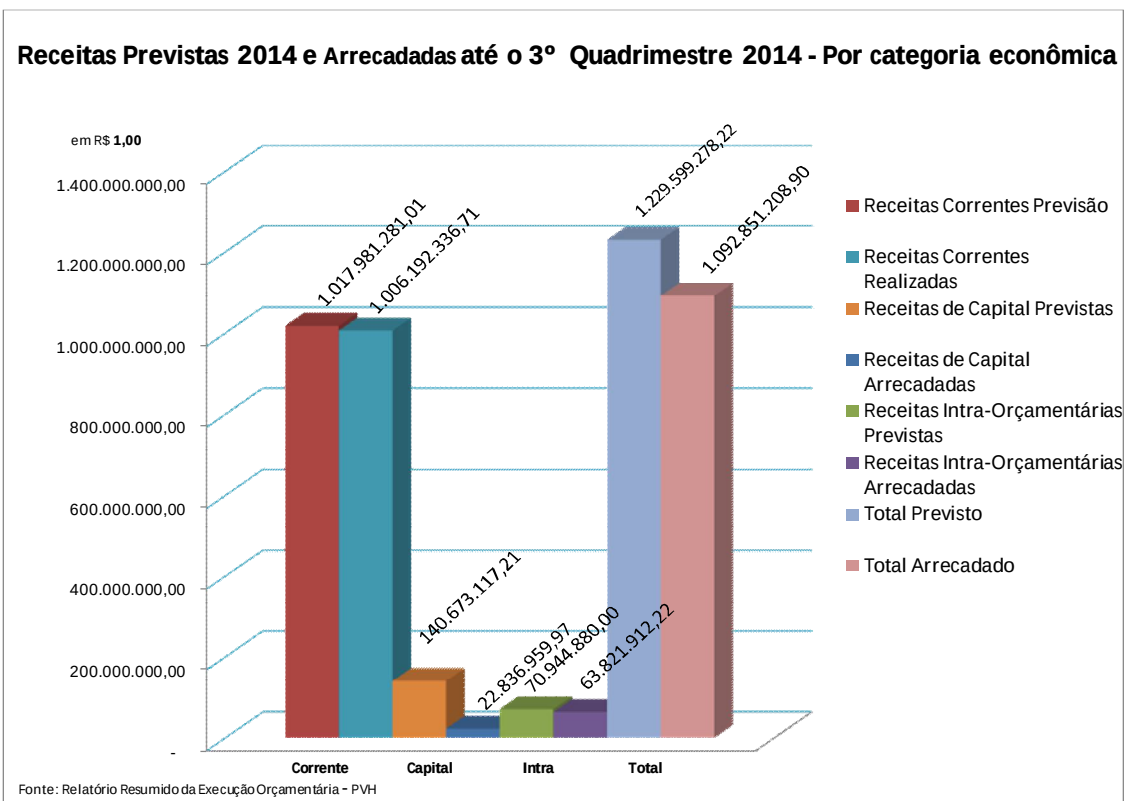
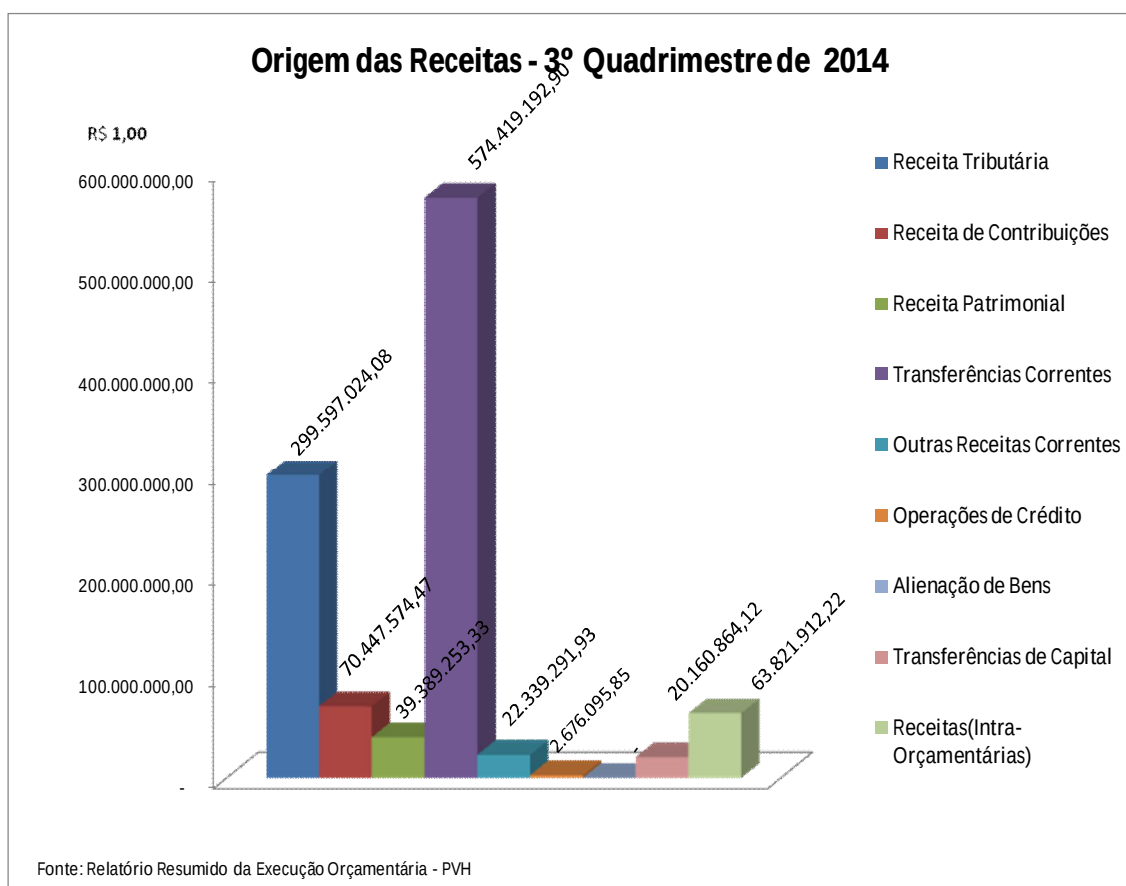




Gráfico 2



As receitas arrecadadas até dezembro de 2014, nestas compreendidas as Receitas Correntes e de Capital, totalizaram R\$ 1.092,85 milhões. Com este montante, o Município encerrou o referido período com uma realização de 88,88% 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\$ 1.006.192.336,71, representando uma realização de 98,84% das receitas correntes previstas.

Entre as Receitas Correntes, destacam-se as **Tributárias**, que apresentaram realização de 95,12%.



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

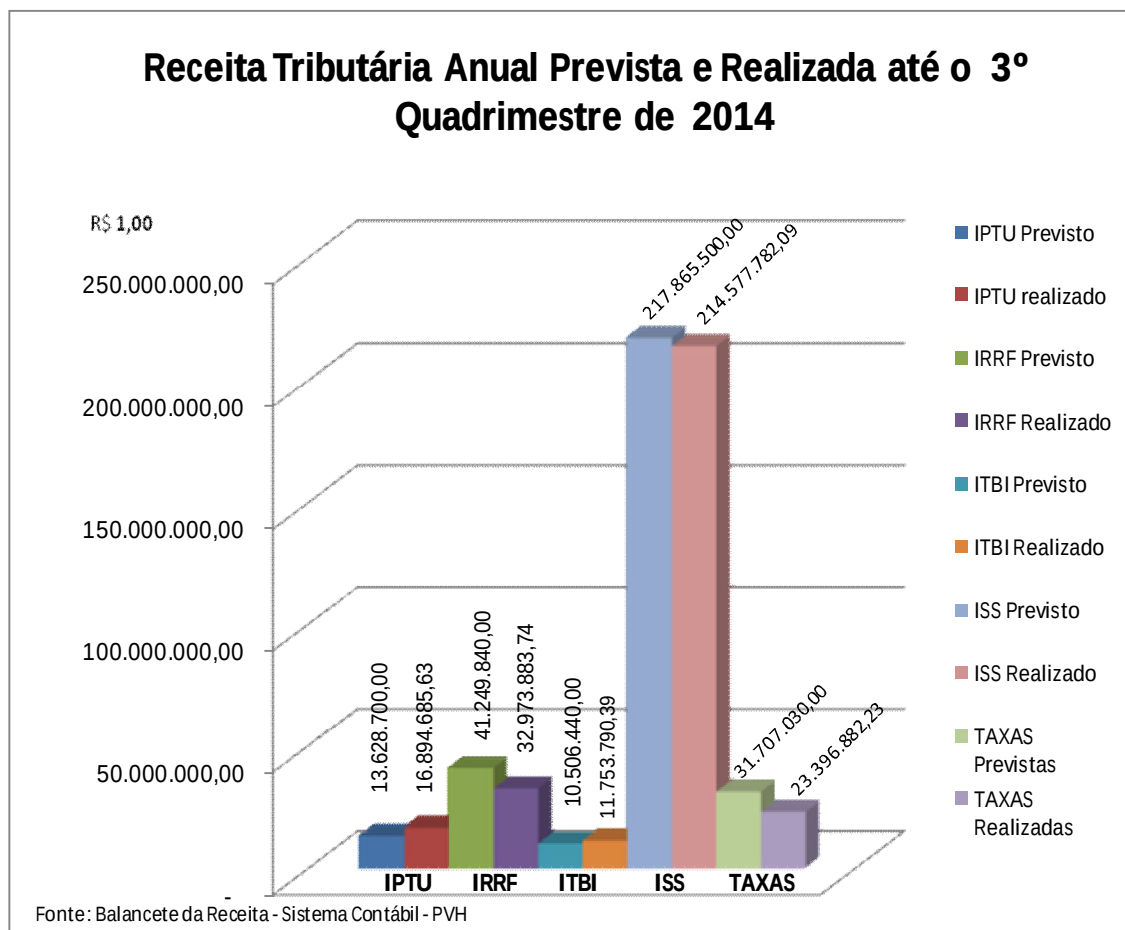
Tabela 2
Receita Tributária

R\$ 1,00

Receitas	Previsão 2014	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre	
		2014	% Realizada
Receita Tributária	314.957.510,00	299.597.024,08	95,12
Impostos	283.250.480,00	276.200.141,85	97,51
IPTU	13.628.700,00	16.894.685,63	123,96
IRRF	41.249.840,00	32.973.883,74	79,94
ITBI	10.506.440,00	11.753.790,39	111,87
ISS	217.865.500,00	214.577.782,09	98,49
Taxas	31.707.030,00	23.396.882,23	73,79
Taxas pelo Exercício do Poder de Polícia	10.837.410,00	10.720.572,38	98,92
Taxas Pela Prestação de Serviços	20.869.620,00	12.676.309,85	60,74

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV

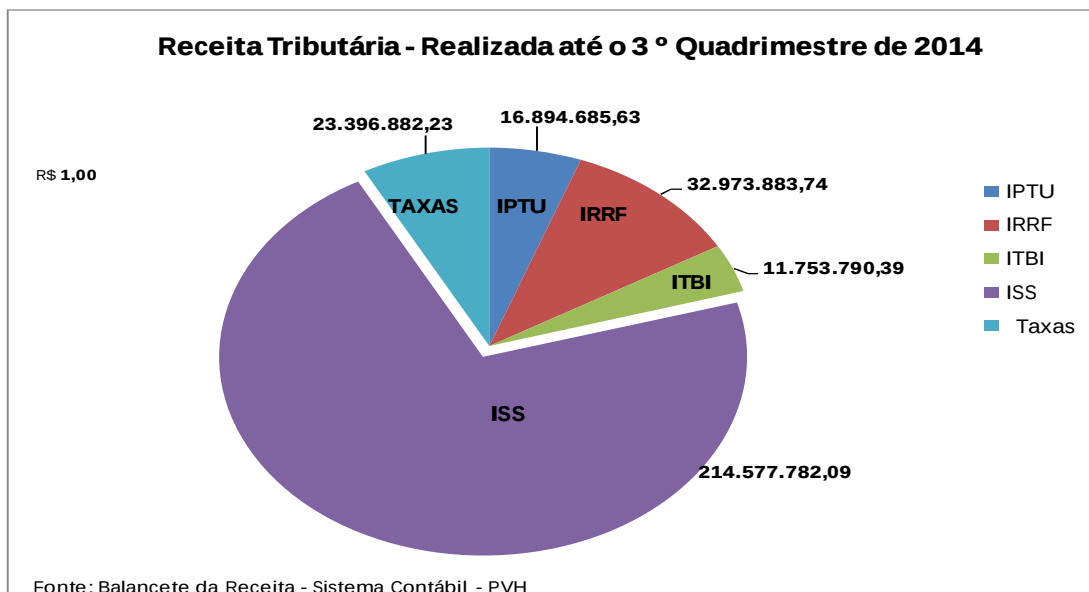
Gráfico 3





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

Gráfico 4



As receitas provenientes do ISS, imposto com maior arrecadação, tiveram realização de 98,49%, representando um montante de R\$ 214.577.782,09. Destaca-se também o IPTU cuja arrecadação no período foi de R\$ 16.894.685,63, com realização de 123,96, e o IRRF cuja realização foi de 79,94%.

A Receita de Contribuições, composta pelas contribuições previdenciárias e pelas contribuições assistenciais para o Instituto de Assistência Médica ao Servidor Público do Município (IPAM) e a Contribuições Econômicas, onde destaca-se as Contribuições Sociais cuja arrecadação foi de R\$ 55.422.827,29 com realização de 88,00%, conforme tabela 3.

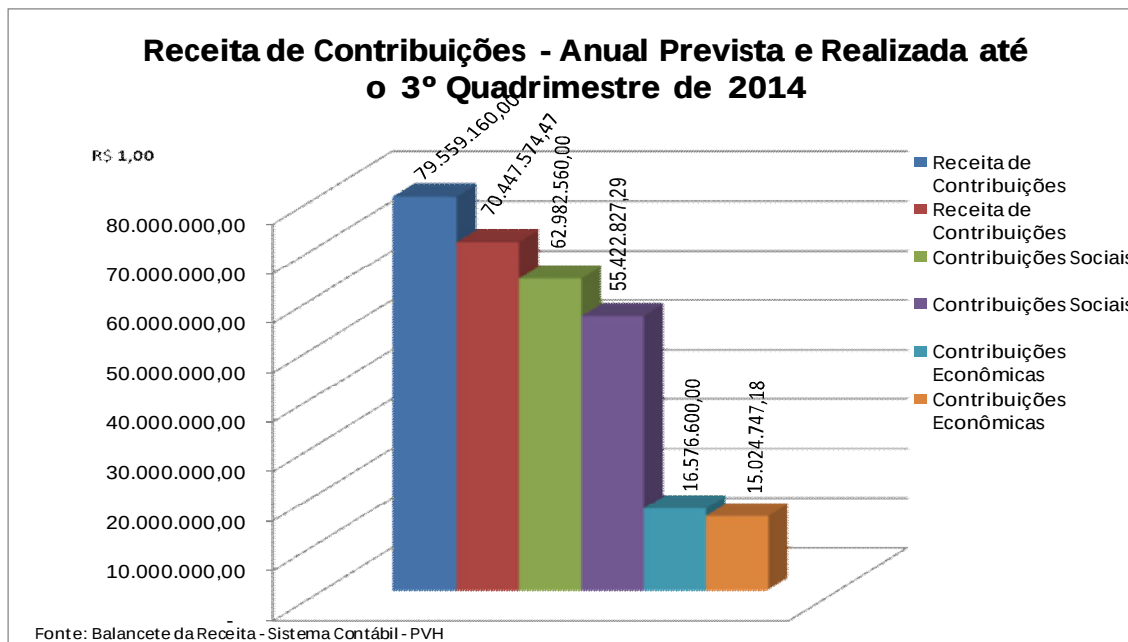
Tabela 3
Receita de Contribuições

Receitas	Previsão 2014	R\$ 1,00 Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre	
		2014	% Realizada
Receita de Contribuições	79.559.160,00	70.447.574,47	88,55
Contribuições Sociais	62.982.560,00	55.422.827,29	88,00
Contribuição Social para Financiamento da Seguridade Social(Assistênc Médica-Contribuição do Servidor)	22.889.240,00	19.334.398,71	84,47
Contribuições para o Regime Próprio de Previdência do Servidor Público(Contribuição do Servidor)	40.093.320,00	36.088.428,58	90,01
Contribuições Econômicas	16.576.600,00	15.024.747,18	90,64
Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico - CIDE	336.530,00	76.662,64	22,78
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	16.240.070,00	14.948.084,54	92,04

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV



Gráfico 5



A Receita Patrimonial tem o ingresso proveniente da fruição do patrimônio, seja decorrente de bens imobiliários ou mobiliários, ou seja, de participação societária, onde apresentou um aumento de R\$ 39.389.253,33 representando um acréscimo real de 202,1%, conforme tabela 4:

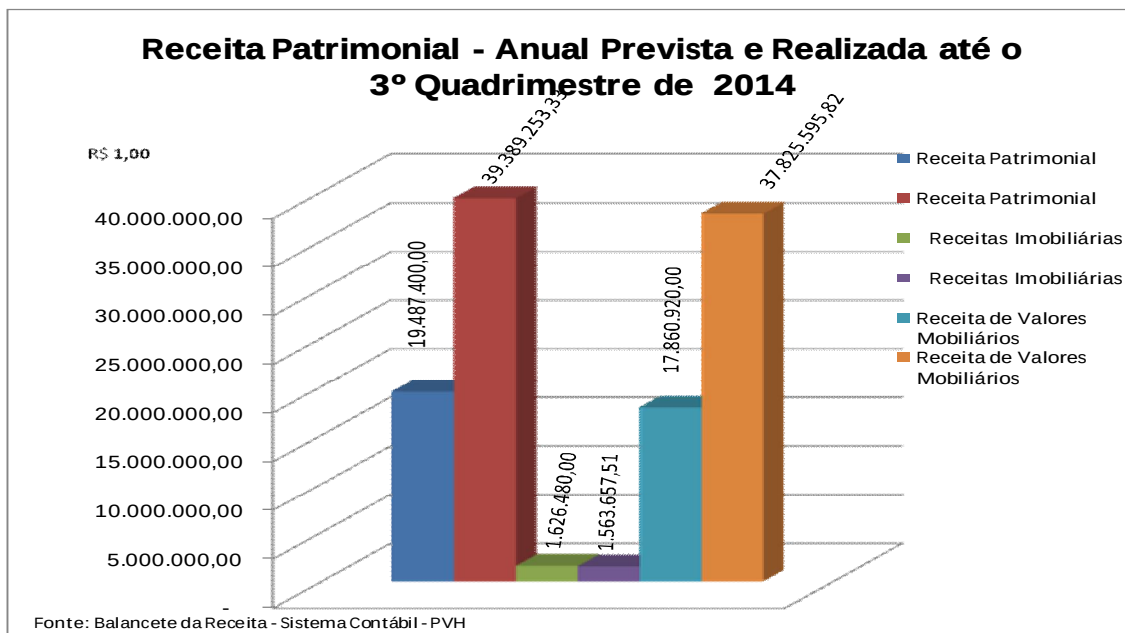
Tabela 4
Receita Patrimonial

Receitas	Previsão 2014	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre	
		2014	% Realizada
Receita Patrimonial	19.487.400,00	39.389.253,33	202,13
Receitas Imobiliárias	1.626.480,00	1.563.657,51	96,14
Receita de Transferência de Escritura Plena	1.626.480,00	1.563.657,51	96,14
Receita de Valores Mobiliários	17.860.920,00	37.825.595,82	211,78
Remuneração de Depósitos Bancários(vinculados e não vinculados)	13.321.800,00	22.455.324,58	168,56
Remuneração dos Investimentos do Regime Próprio de Previdência Social	4.539.120,00	15.370.271,24	338,62

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV



Gráfico 6



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

Tabela 5
Transferências Correntes

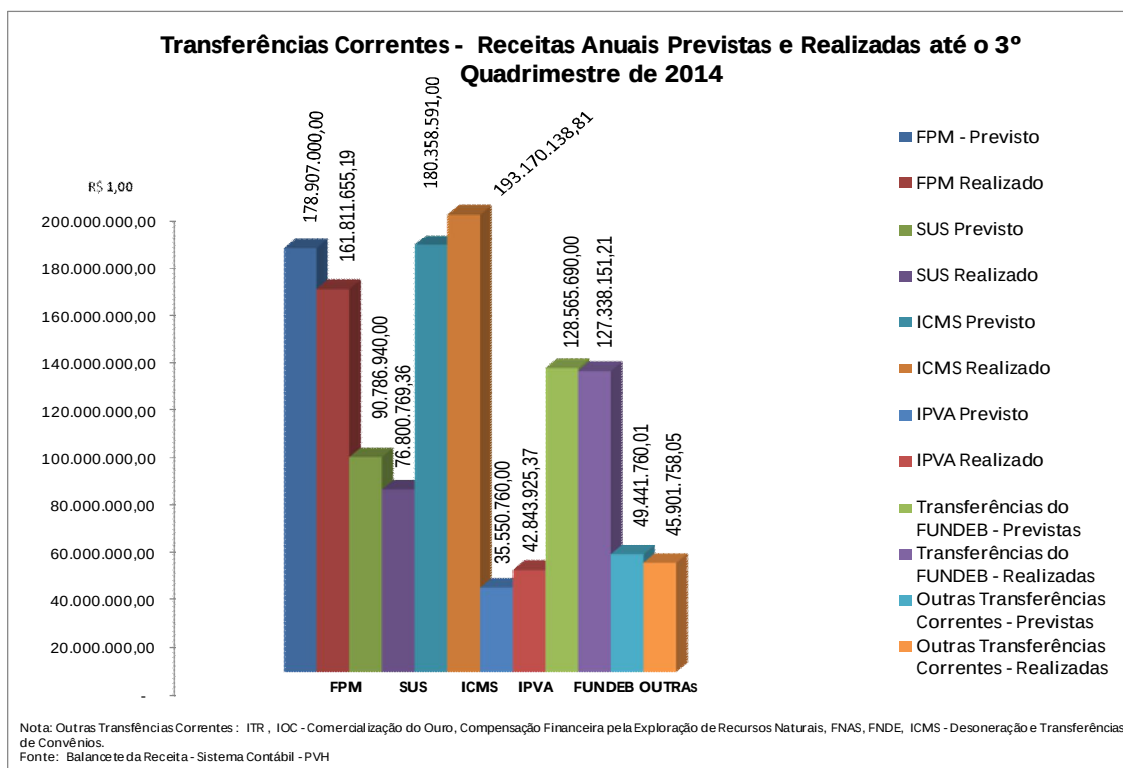
Receitas	Previsão 2014	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre	
		2014	% Realização
Transferências Correntes	584.532.293,01	574.419.192,90	98,27
FPM	178.907.000,00	161.811.655,19	90,44
ITR	255.131,00	167.865,30	65,80
IOC - Comercialização do Ouro	270.720,00	447.424,32	165,27
Transferência da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	10.101.240,00	21.087.836,24	208,76
Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Hídricos	6.670.800,00	17.472.057,05	261,92
Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Minerais - CFEM	922.410,00	1.158.177,45	125,56
Outras Transferências Decorrentes de Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	2.508.030,00	2.457.601,74	97,99
Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	90.786.940,00	76.800.769,36	84,59
FNAS	3.482.000,00	2.109.844,72	60,59
Transferências do FNDE	25.755.990,00	11.413.953,33	44,32
ICMS - Desoneração LC 87/96	320.760,00	303.683,28	94,68
Outras Transferências da União		4.197.366,18	
ICMS	180.358.591,00	193.170.138,81	107,10
IPVA	35.550.760,00	42.843.925,37	120,51
IPI - Exportação	-	800.505,06	-
Transferências do FUNDEB	128.565.690,00	127.338.151,21	99,05
Transferências de Convênios	9.255.919,01	10.371.150,86	112,05
(-) Dedução para o FUNDEB	(79.078.448)	(78.445.076)	99,20

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV



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

Gráfico 7



As receitas de Transferências Correntes apresentaram realização de 98,27%, totalizando o montante de R\$ 574.419.192,90.

O ICMS, item mais significativo das Transferências Correntes, até o 3º quadrimestre de 2014, contribuiu com R\$ 193.170.138,81, tendo seu percentual de realização atingido o patamar de 107,10%.

O Fundo de Participação dos Municípios - FPM que apresenta valor de R\$ 161.811.655,19, atingiu 90,44% de índice de realização.

As Transferências do FUNDEB com R\$ 127.338.151,21, Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS com R\$ 76.800.769,36, atingiram respectivamente 99,05% e 84,59% da previsão.

O IPVA que apresenta valor de R\$ 42.834.925,37, quinto item mais significativo das Transferências Correntes, até o 3º quadrimestre de 2014, atingiu 120,51% de índice de realização.



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

Nas operações intra-orçamentárias, as receitas apresentaram um decréscimo de arrecadação, tendo uma realização de 89,96% da receita prevista, conforme tabela 6:

Tabela 6
Receitas Correntes Intra-Orçamentárias

Receitas	Previsão 2014	R\$ 1,00 Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre	
		2014	% Realização
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	70.944.880,00	63.821.912,22	89,96
Contribuição Patronal para o Atendimento à Saúde do Servidor	22.719.120,00	16.586.636,50	73,01
Contribuições Previdenciárias do Regime Próprio - Intra-orçamentárias	48.225.760,00	47.235.275,72	97,95
Contribuição Patronal do Servidor Ativo Civil Intra-Orçamentária	40.940.160,00	40.020.013,85	97,75
Contribuição Previdenciária em Regime de Parcelamento de Débitos	7.285.600,00	7.215.261,87	99,03

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\$ 939.764.303,77 - 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 2014	Total (últimos 12 meses)	% Realizado
RECEITAS CORRENTES (I)	1.097.059.729,01	1.084.637.413,04	98,87
RECEITA TRIBUTÁRIA	314.957.510,00	299.597.024,08	95,12
IPTU	13.628.700,00	16.894.685,63	123,96
ISS	217.865.500,00	214.577.782,09	98,49
ITBI	10.506.440,00	11.753.790,39	111,87
IRRF	41.249.840,00	32.973.883,74	79,94
Outras Receitas Tributárias	31.707.030,00	23.396.882,23	73,79
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	79.559.160,00	70.447.574,47	88,55
RECEITA PATRIMONIAL	19.487.400,00	39.389.253,33	202,13
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	663.610.741,01	652.864.269,23	98,38
Cota-Parte do FPM	178.907.000,00	161.811.655,19	90,44
Cota-Parte do ICMS	180.358.591,00	193.170.138,81	107,10
Cota-Parte do IPVA	35.550.760,00	42.843.925,37	120,51
Cota-Parte do ITR	255.131,00	167.865,30	65,80
Transferências da LC 87/1996	320.760,00	303.683,28	94,68
Transferências do FUNDEB	128.565.690,00	127.338.151,21	99,05
Outras Transferências Correntes	139.652.809,01	127.228.850,07	91,10
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	19.444.918,00	22.339.291,93	114,88
DEDUÇÕES (II)	120.005.048,00	144.873.109,27	120,72
Contrib. Para o Plano de Previdência do Servidor	40.093.320,00	36.088.428,58	90,01
Compensação Financ. Entre Regimes Previdenciários	833.280,00	857.483,24	102,90
Dedução de Receitas para Formação do FUNDEB	79.078.448,00	78.445.076,33	99,20
Dedução IRRF cfe Parecer TCERO 56/2002		29.482.121,12	
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I - II)	977.054.681,01	939.764.303,77	96,18

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\$ 22.836.959,97 contra uma previsão anual de R\$ 132.051.920,00, correspondendo a 17,29% de realização. Estas receitas não dependem da ação fiscal do Município. Os valores mais expressivos



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

realizados no período são de Transferências de Convênios somando R\$ 20.160.864,12.

Tabela 8
Receitas de Capital

Receitas	Previsão 2014	R\$ 1,00 Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre	
		2014	% Realização
Receitas de Capital	132.051.920,00	22.836.959,97	17,29
Operações de Crédito Internas Contratuais	52.517.140,00	2.676.095,85	5,10
Operações de Crédito Internas para Programas de Modernização da Administração Pública	7.568.230,00	-	-
Operações de Crédito Internas para Programas de Infraestrutura Urbana	44.948.910,00	2.676.095,85	5,95
Alienação de Bens	-	-	-
Transferências de Convênios	79.534.780,00	20.160.864,12	25,35

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV

2. DESPESAS

2.1. Despesas Totais

A despesa Empenhada até o 3º quadrimestre de 2014 totalizou R\$ 1.041.673.172,91 correspondentes a 77,95% 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
Balanço Orçamentário da Despesa

R\$ 1,00

Despesas	Dotação Atualizada 2014	Despesas Empenhadas até o 3º Quadrimestre 2014		
		Valor	% Realização	% Participação
Despesas Correntes	1.047.342.633,47	926.246.357,56	88,44	88,92
Pessoal e Encargos Sociais	510.262.144,88	504.567.785,80	98,88	48,44
Juros e Encargos da Dívida	9.603.155,00	9.003.932,94	93,76	0,86
Outras Despesas Correntes	527.477.333,59	412.674.638,82	78,24	39,62
Despesas de Capital	228.700.078,65	60.088.976,49	26,27	5,77
Investimentos	211.575.604,63	46.715.687,08	22,08	4,48
Inversões Financeiras	6.120.801,00	2.821.855,71	46,10	0,27
Amortização da Dívida	11.003.673,02	10.551.433,70	95,89	1,01
Despesas (Intra-Orçamentárias)	55.759.019,81	55.337.838,86	99,24	5,31
Reservas de Contingência	4.539.160,36	-	-	-
Total	1.336.340.892,29	1.041.673.172,91	77,95	100,00

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

Gráfico 8

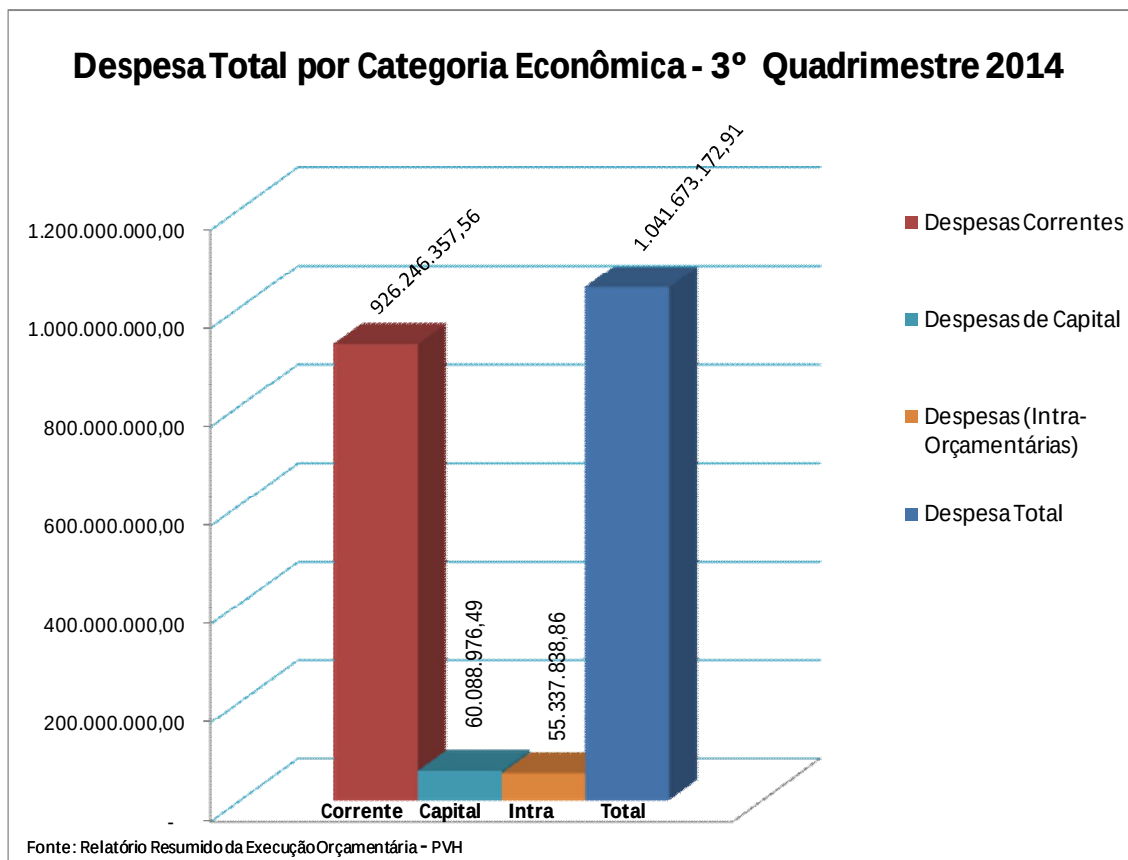
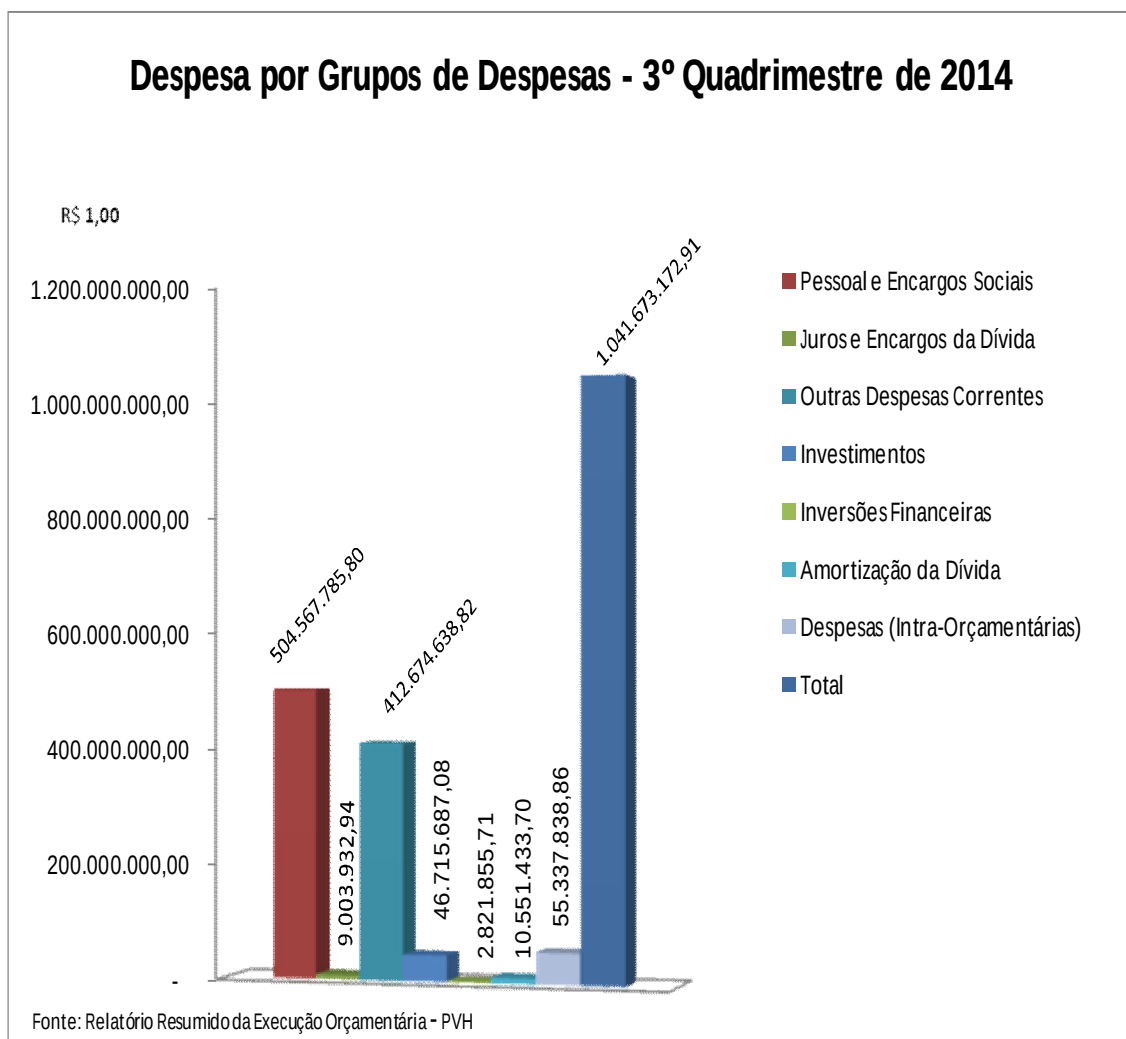


Gráfico 9



2.1.1 Despesas Correntes

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

No 3º quadrimestre de 2014 as despesas correntes somaram R\$ 926.246.357,56, representando uma realização de 88,44% do valor fixado para o exercício.

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais totalizaram R\$ 504.567.785,80, correspondendo a 98,88% da dotação 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\$ 9.003.932,94 correspondendo a 93,76% 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\$ 412.674.638,82, correspondente a 78,24% do fixado para o ano.

2.1.2 Despesas de Capital

As Despesas de Capital atingiram o montante de R\$ 60.088.976.49, correspondendo a 26,27% do previsto no ano.

Esta categoria é constituída pelos grupos: Investimentos no valor de R\$ 46.715.687,08, Inversões Financeiras de R\$ 2.821.855,71 e Amortização da Dívida, de R\$ 10.551.433,70.

2.1.3 Despesas por Fonte de Recurso

Quanto à composição das despesas por fonte de recursos, a tabela 10 a seguir demonstra que 59,36% 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, 12,22%; aquelas financiadas por Recursos de Outras Fontes - Transferências de Convênios participam com 1,62% 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 2014	% Participação	Despesa Empenhada		
			Até 3º Quadrim. 2014	% Participação	% Realização
Recursos Próprios do Tesouro	654.227.457,28	50,66	618.335.354,87	59,36	94,51
Recursos do Tesouro - Recursos Ordinários	417.509.268,82	32,33	382.334.351,37	36,70	91,58
Recursos do Tesouro - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação	103.771.271,42	8,04	103.091.104,77	9,90	99,34
Recursos do Tesouro - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Saúde	132.946.917,04	10,30	132.909.898,73	12,76	99,97
Recursos do Tesouro - Contribuição para o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS (patronal, servidores e compensação financeira)	89.249.080,00	6,91	52.077.479,53	5,00	58,35
Recursos do Tesouro - Ações e Serviços de Saúde - Assistência	52.894.160,00	4,10	44.035.143,36	4,23	83,25
Recursos do Tesouro - Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	90.786.940,00	7,03	76.422.903,65	7,34	84,18
Recursos do Tesouro - Transferência de Recursos do Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação - FNDE	25.755.990,00	1,99	9.338.209,51	0,90	36,26
Recursos do Tesouro - Contribuição de Intervenção do Domínio Econômico - CIDE	336.530,00	0,03	76.590,52	0,01	22,76
Recursos do Tesouro - Contribuição para o Custeio dos Serviços de Iluminação Pública - COSIP	16.240.070,00	1,26	11.409.301,56	1,10	70,25
Recursos do Tesouro - Transferências do FUNDEB	128.565.690,00	9,96	127.307.962,49	12,22	99,02
Recursos do Tesouro - Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	3.482.000,00	0,27	1.972.754,41	0,19	56,66
Recursos do Tesouro - Recursos Destinados a Fundos	5.000.310,00	0,39	3.280.615,93	0,31	65,61
Recursos do Tesouro - Operações de Crédito Internas	52.517.140,00	4,07	3.616.158,68	0,35	6,89
Recursos do Tesouro - Remuneração de Depósitos Bancários	12.518.692,90	0,97	7.078.803,27	0,68	56,55
Convênios e Outras Transferências	104.361.689,90	8,08	16.899.179,61	1,62	16,19
Recursos de Outras Fontes - Transferências de Convênios - Educação	26.991.342,69	2,09	7.453.592,53	0,72	27,61
Recursos de Outras Fontes - Transferências de Convênios - Saúde	3.903.660,00	0,30	478.789,03	0,05	12,27
Recursos de Outras Fontes - Transferências de Convênios - Outros (não relacionados à educação/saúde)	65.443.487,21	5,07	8.866.798,05	0,85	13,55
Recursos de Outras Fontes - Remuneração de Depósitos Bancários	8.023.200,00	0,62	100.000,00	0,01	1,25
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores	5.054.051,36	0,39	31.419.887,25	3,02	621,68
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Saúde	925.000,00	0,07	796.724,55	0,08	86,13
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	13.766.538,00	1,07	13.056.032,25	1,25	94,84
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Transferência de Recursos do Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação - FNDE	3.163.400,73	0,24	1.841.572,06	0,18	58,21
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	0,27	100,00
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Recursos Destinados a Fundos	5.249.771,58	0,41	1.961.323,29	0,19	37,36
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	1,76	16.543.720,57	1,59	72,91
Recursos de Outras Fontes - Exercícios Anteriores - Remuneração de Depósitos Bancários	1.357.290,74	0,11	1.357.290,74	0,13	100,00
Despesas Totais	1.291.340.892,29	100,00	1.041.673.172,91	100,00	80,67

Fonte: Balancete 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 77,95%, ao tempo em que as receitas foram arrecadadas num montante equivalente a 88,88% 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.

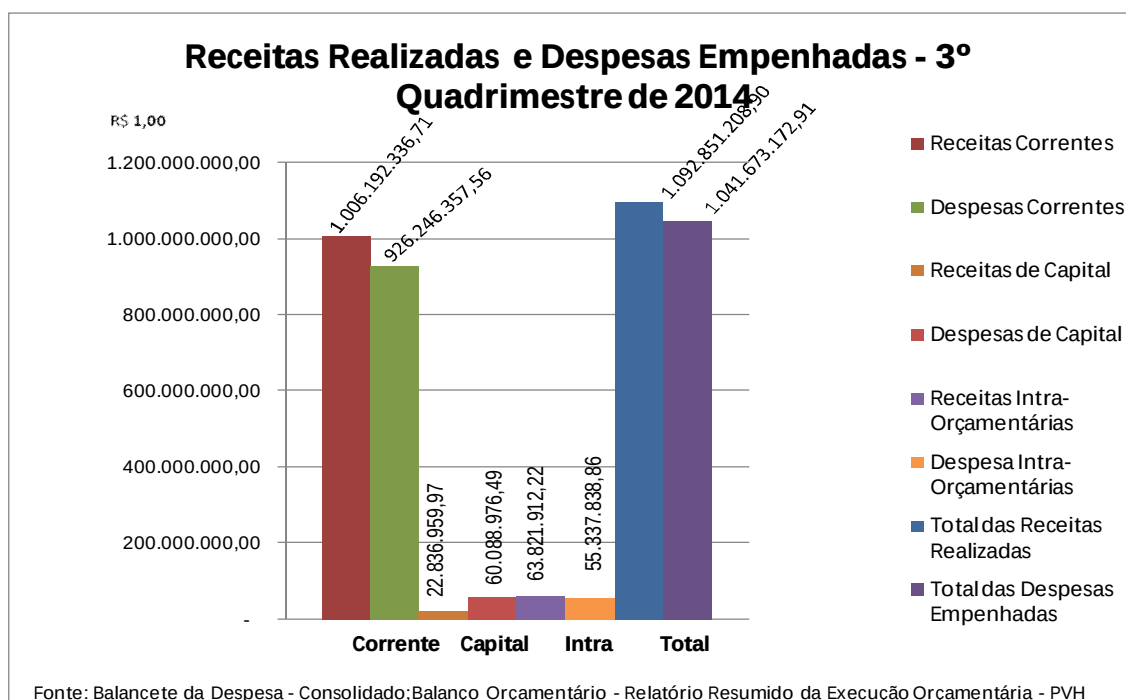
Tabela 11
Comparativo das Receitas e Despesas

Especificação	Receitas			Despesas		
	Previsão Anual/2014	Realizado até 3º Quadrimestre/ 2014	% Realiz.	Dotação Atualizada/2014	Empenhado até o 3º Quadrimestre/ 2014	% Realiz.
Corrente (*)	1.017.981.281,01	1.006.192.336,71	98,84	1.047.342.633,47	926.246.357,56	88,44
Capital	140.673.117,21	22.836.959,97	16,23	228.700.078,65	60.088.976,49	26,27
Intra-Orçamentárias	70.944.880,00	63.821.912,22	89,96	55.759.019,81	55.337.838,86	99,24
Reserva de Contingência				4.539.160,36		
TOTAL	1.229.599.278,22	1.092.851.208,90	88,88	1.336.340.892,29	1.041.673.172,91	77,95

(*) 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 2014 com superávit corrente de R\$ 79.945.979,15, fruto de uma Receita Corrente de R\$ 1.006.192.336,71, para uma Despesa Corrente de R\$ 926.246.357,56. Ao se considerar todas as categorias econômicas da receita e despesa, verifica-se que o resultado orçamentário foi de R\$ 51.178.035,99.

Tabela 12
Resultado Orçamentário

Especificação	R\$ 1,00 Realizado até o 3º Quadrimestre
	2014
Receitas Correntes (*)	1.006.192.336,71
(-) Despesas Correntes	926.246.357,56
Superávit Corrente	79.945.979,15
(+) Receitas de Capital	22.836.959,97
(-) Despesas de Capital	60.088.976,49
(+) Receita (Intra-Orçamentária)	63.821.912,22
(-) Despesa (Intra-Orçamentária)	55.337.838,86
Resultado Orçamentário	51.178.035,99

(*) 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

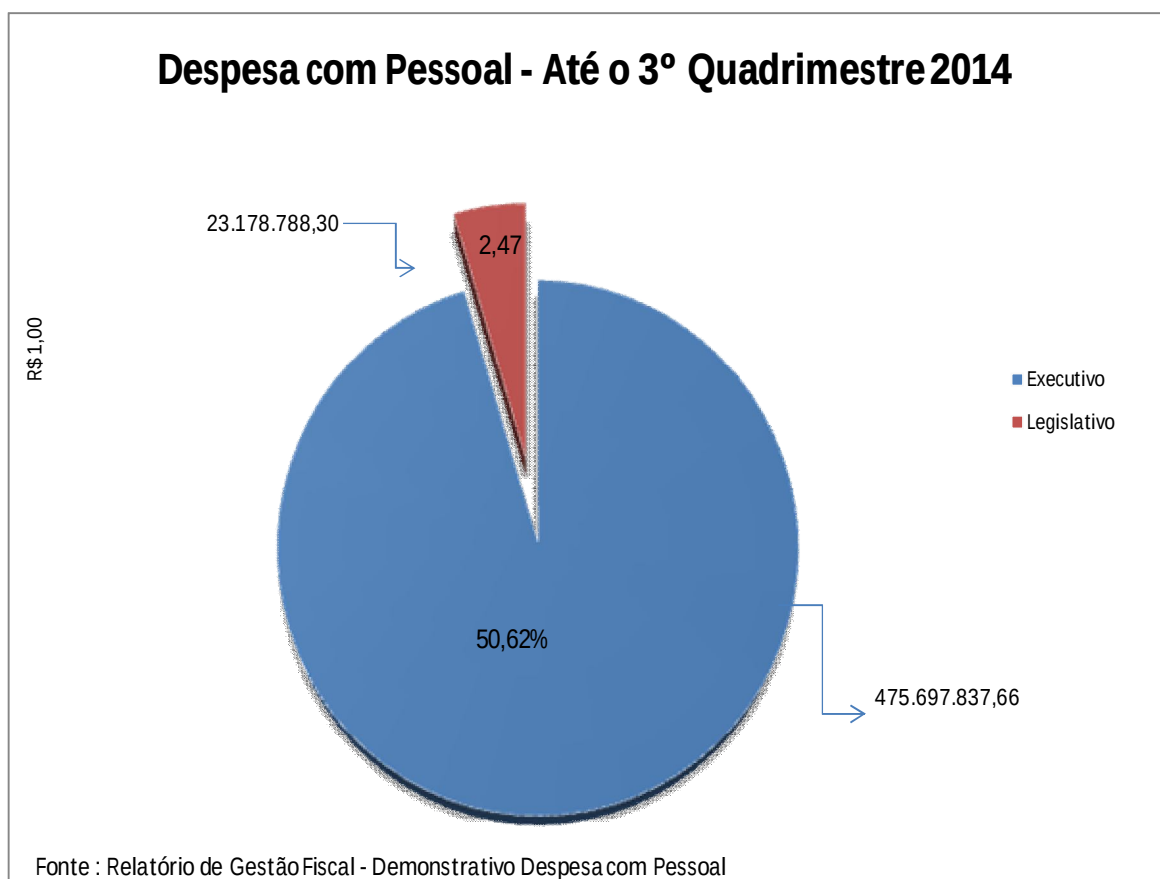
R\$ 1,00

Poder	Despesa Executada (últimos 12 meses)	% Realizado (DTP sobre a RCL)	Limite Prudencial	Limite Máximo
Executivo	475.697.837,66	50,62	51,30	54,00
Legislativo	23.178.788,30	2,47	5,70	6,00
TOTAL	498.876.625,96	53,09	57,00	60,00

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal - Demonstrativo Despesa com Pessoal - 3º Quadrimestre - 2014 - PMPV

Nota: Receita Corrente Líquida dos últimos 12 meses: **939.764.303,77**

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 2014, o montante de R\$ 186.341.124,94, correspondendo a 27,34% da Receita de Impostos (R\$ 681.537.773,58). A despesa com a remuneração do pessoal do magistério da educação básica atingiu 84,20% 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/ 2014	Limites Constitucionais Anuais	
		% Mínimo a Aplicar no Exercício/ 2014	% Aplicado no Exercício/2014
Total da Receita de Impostos	681.537.773,58		
Despesa - Mínimo de 25% das Receitas Resultantes de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	186.341.124,94		27,34
Receitas Recebidas do FUNDEB	127.808.036,83		
Transferências de Recursos do FUNDEB	127.338.151,21		
Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	469.885,62		
Despesa - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério com a Educação Infantil e Ensino Fundamental	107.616.150,50	60%	84,20

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\$ 133.836.183,13, que corresponde a 19,65% da Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais no valor de R\$ 681.090.349,26. Verifica-se cumprida a obrigatoriedade constitucional de aplicação do mínimo de 15%



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

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/ 2014	Limites Constitucionais Anuais	
		% Mínimo a Aplicar no Exercício/ 2014	% Aplicado no Exercício/2014
Receita de Impostos Líquida e Transferências Constitucionais e Legais	681.090.349,26		
Despesas Próprias com Ações e Serviços Públicos de Saúde	133.836.183,13	15%	19,65

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

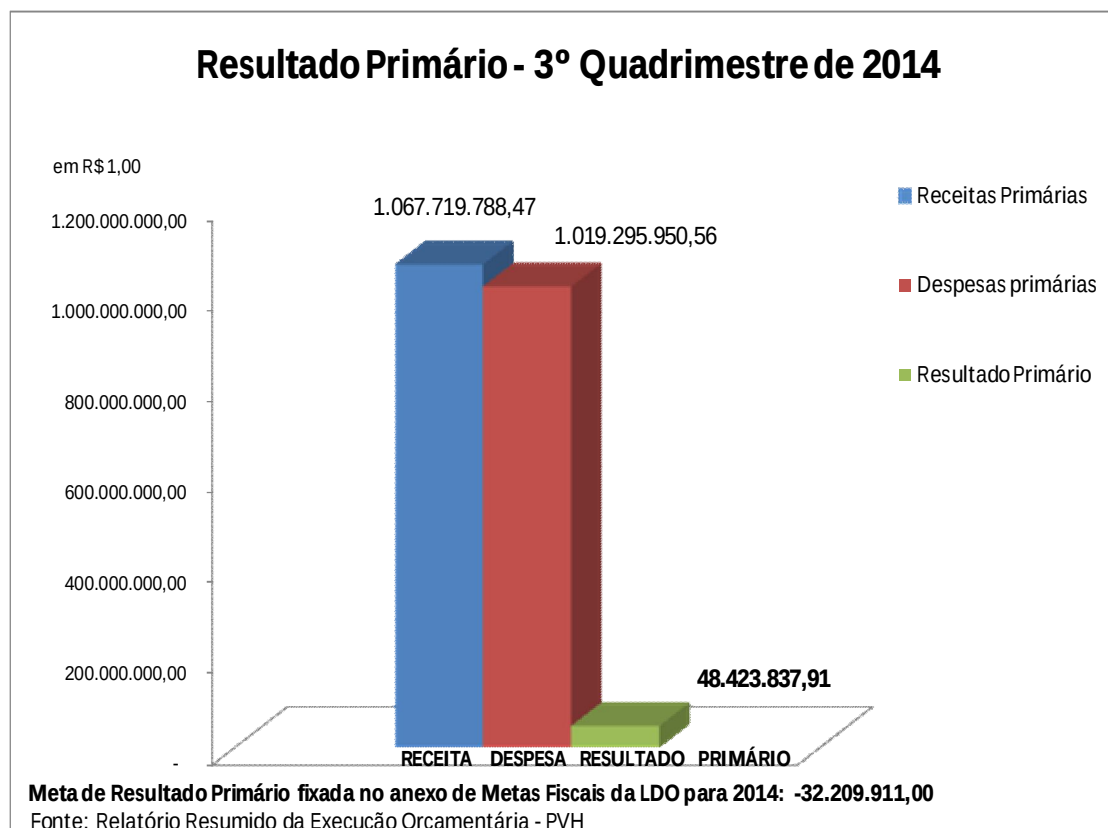
R\$ 1,00			
Receitas	Realizado até o 3º Quadrimestre		Var. %
	2014	2013	
1 Receitas Primárias Correntes	1.047.558.924,35	967.758.926,99	8,25
2 Receitas Primárias de Capital	20.160.864,12	11.202.528,03	79,97
3 Receitas Primárias (1 + 2)	1.067.719.788,47	978.961.455,02	9,07
Despesas	Empenhadas até o 3º Quadrimestre		Var. %
	2014	2013	
4 Despesas Primárias Correntes	972.580.263,48	832.016.259,28	16,89
5 Despesas Primárias de Capital	46.715.687,08	86.751.197,93	(46,15)
6 Despesas Primária Total (4 + 5)	1.019.295.950,56	918.767.457,21	10,94
Resultado Primário (3 - 6)	48.423.837,91	60.193.997,81	-19,55

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

Gráfico 12





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

O Resultado Primário apurado no exercício 2014 foi de R\$ 48.423.837,91, para uma receita primária realizada de R\$ 1.067.719.788,47 em contrapartida à despesa primária liquidada de R\$ 1.019.295.950,56, 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\$ 17.120.385,15 ao final do 3º quadrimestre de 2014 apresentando uma variação de -155,9% em relação ao saldo em 31/12/2013, quando a DCL fora de R\$ -30.644.601,35. 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

			R\$ 1,00
Especificação	Saldo de 2013 (a)	Saldo de 2014	Var.% (b/a)
		Até o 3º Quadrimestre (b)	
(+) DÍVIDA CONSOLIDA - DC	273.258.610,32	322.710.801,56	18,1
Dívida Mobiliária			-
Dívida Contratual	161.963.780,70	155.266.299,79	-4,1
Interna	161.963.780,70	155.266.299,79	-4,1
Externa	-	-	-
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos	111.294.829,62	158.626.731,61	42,5
Demais Dívidas	-	8.817.770,16	-
DEDUÇÕES	303.903.211,67	305.590.416,41	0,6
(-) Disponibilidade de Caixa Bruta	312.510.242,45	318.260.299,99	1,8
(-) Demais Haveres Financeiros			-
(+) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	8.607.030,78	12.669.883,58	47,2
(=) DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - DCL	-30.644.601,35	17.120.385,15	-155,9
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	886.326.129,55	939.764.303,77	6,0
% da DC sobre a RCL	30,83	34,34	11,4
% da DCL sobre a RCL	-3,46	1,82	-152,7
Limite definido pela Resolução do Senado Federal = 120,00%	1.063.591.355,46	1.127.717.164,52	6,0

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal - Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida - 3º Quadrimestre - 2014 - PMPV

A DC, que chegou a R\$ 322.710.801,56 no 3º quadrimestre de 2014 teve um acréscimo de 18,1% com relação a dezembro de 2013. Já as deduções passam de R\$ 303,90 milhões para R\$ 305,59 milhões no mesmo período, proporcionando uma variação positiva de 0,6%.



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

A despeito do aumento da DCL entre dezembro de 2013 e dezembro de 2014, a relação DCL/RCL, que mede o limite legal do endividamento dos municípios no âmbito da LRF apresentou variação: de -3,46% para 1,82%. Isso se deu em razão da variação da RCL (6,0%) em relação ao apurado de -155,9% 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 2014 o saldo da DCL representa 1,82% 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 2014 (31/dezembro/2014) com o saldo de 31/dezembro/2013, nota-se que a variação da Dívida Fiscal Líquida foi de R\$ 47.764.986,50. Este resultado decorre do aumento de 0,6% nos haveres financeiros (deduções) contra o aumento de 18,1% na dívida consolidada, quando comparado ao saldo em 31.12.2013.

Tabela 18
Resultado Nominal

R\$ 1,00		
Especificação	Saldo em 31/Dez/2013 (a)	Saldo em 31/Dezembro/2014 (d)
Dívida Consolidada - DC (I)	273.258.610,32	322.710.801,56
DEDUÇÕES (II)	303.903.211,67	305.590.416,41
Disponibilidade de Caixa Bruta	312.510.242,45	318.260.299,99
Demais Haveres Financeiros	-	-
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	8.607.030,78	12.669.883,58
Dívida Consolidada Líquida - DCL (III) = (I- II)	-30.644.601,35	17.120.385,15
Receita de Privatizações (IV)	-	-
Passivos Reconhecidos (V)	-	-
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	-30.644.601,35	17.120.385,15
RESULTADO NOMINAL	-	47.764.986,50
DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL		VALOR CORRENTE
Meta de Resultado Nominal fixada no anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência		92.738.774,00
Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - 3º Quadrimestre - 2014 - 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 2014.

Porto Velho, 27 de fevereiro de 2015.

JORGE ALBERTO ELARRAT CANTO

Secretário Municipal de Planejamento e Gestão