



PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

# RELATÓRIO DE METAS FISCAIS

3º QUADRIMESTRE DE 2010

AUDIÊNCIA PÚBLICA



## PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

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, venho apresentar o Relatório de Demonstração e Avaliação do Cumprimento das Metas Fiscais, do 3º quadrimestre de 2010, 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. 1.837 de 20 de outubro de 2009 (Lei de Diretrizes Orçamentárias) estabeleceu no Anexo de Metas Fiscais as metas a serem alcançadas no exercício de 2010, relativas a receitas, despesas, resultado nominal e primário e o montante da dívida pública municipal.

Dessa forma, com base em demonstrativos, passaremos à análise do comportamento das metas fiscais, considerando o desempenho anual da execução orçamentária e financeira até o 3º quadrimestre de 2010.

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. 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 receitas de operações de crédito e de alienação de bens, e as despesas com o pagamento de juros, encargos e amortizações da dívida.

Tabela 1  
Demonstrativo do Resultado Primário

Descrição	Previsão Atualizada 2010	Realizado até o 3º Quadrimestre	
		2010	2009
1 Receitas Primárias Correntes	538.159.999,00	669.534.452,70	511.976.866,31
2 Receitas Primárias de Capital	96.420.188,00	53.247.321,88	65.391.234,72
<b>3 Receita Primária (1 + 2)</b>	<b>634.580.187,00</b>	<b>722.781.774,58</b>	<b>577.368.101,03</b>
Descrição	Dotação Atualizada 2010	Realizado até o 3º Quadrimestre	
		2010	2009
4 Despesas Primárias Correntes	594.870.245,84	569.258.776,89	462.497.602,80
5 Despesas Primárias de Capital	233.635.659,56	182.486.495,38	100.201.641,09
6 Reserva de Contingência	-	-	-
<b>7 Despesa Primária Total (4 + 5 + 6)</b>	<b>828.505.905,40</b>	<b>751.745.272,27</b>	<b>562.699.243,89</b>
<b>Resultado Primário (3 - 7)</b>		<b>(28.963.497,69)</b>	<b>14.668.857,14</b>
Discriminação da Meta Fiscal			
Meta de Resultado Primário fixada no anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência			9.111.487,00

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - PVH

O Resultado Primário do 3º quadrimestre de 2010 foi de R\$ - 28.963.497,69, para uma receita primária realizada de R\$ 722.781.774,58 em contrapartida à despesa primária liquidada de R\$ 751.745.272,27. O resultado primário negativo em 2010 tem fundamento no confronto entre as Receitas Primárias de Capital (R\$ 53.247.321,88) e as Despesas Primárias de Capital (R\$ 182.486.495,38), gerando a diferença de R\$ 129.239.173,50 negativos. Este fato decorre de que as Despesas Primárias de Capital são próprias de convênios para investimentos (obras), cujas



## PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

receitas de transferências da União, liberadas pela Caixa Econômica Federal somente são registradas contabilmente pela Prefeitura quando da apresentação das medições das obras à Caixa Econômica, em momento posterior ao empenho e liquidação da despesa. Os recursos de convênios, contrato de repasse e do Programa de Aceleração e Crescimento – PAC são empenhadas pelo seu valor total (Portaria STN n° 447/2002), sendo que as receitas são registradas contabilmente após o seu efetivo recebimento, ou seja, pelo regime de caixa. Pelo encerramento do exercício, houve a inscrição de despesas em restos a pagar.

Portanto, o intervalo de tempo entre o empenhamento, liquidação e o efetivo aporte e lançamento contábil das referidas receitas de transferências de convênios é que tem causado o desequilíbrio **estático e momentâneo** entre as contas de receita e despesa de convênios para a realização de obras. Porém, com a apropriação e após o registro contábil das respectivas receitas de convênios notar-se-á um resultado fiscal superavitário e um resultado primário superior à meta estabelecida na LDO para o exercício. Ver tabelas 2 e 2-A.



# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

Tabela 2

Comparativa Receita x Despesa 2009 - 2010, por Fonte de Recursos

RECEITA POR FONTE DE RECURSO	FR	2009		2010		% VARIACÃO (2010/2009)	
		RECEITA **	DESPESA *	RECEITA **	DESPESA *	RECEITA	DESPESA
<b>Recursos Próprios</b>							
Recursos Ordinários - Não Vinculados	100.0	294.136.394	286.876.662	381.511.233	355.276.339	29,71	23,84
<b>Subtotal</b>		<b>294.136.394</b>	<b>286.876.662</b>	<b>381.511.233</b>	<b>355.276.339</b>	<b>30</b>	<b>23,84</b>
Cota-Parte Educação	102.0	42.255.968	45.043.850	64.180.488	59.173.787	51,89	31,37
Contrapartida SUS	100.3	-	459.776	-	808.334	-	75,81
Contrapartida - Convênios e Outras Transferências - Educação	100.4	-	52.514	-	30.564	-	(41,80)
Contrapartida - Convênios e Outras Transferências	100.5	-	6.487.626	-	4.232.752	-	(34,76)
Recursos de Contribuição para a Iluminação Pública - CIP	112.0	8.408.728	-	8.675.988	8.581.090	3,18	-
Recursos Provenientes da Legislação de Trânsito	113.0	329.186	-	-	-	-	-
Recursos do Fundo Orçamentário Especial - Honorários de Advogados	246.0	501.300	-	576.227	162.250	14,95	-
Recursos do Fundo Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente	247.0	225.829	-	-	-	-	-
Recursos do Tesouro Vinculados ao Fundo Municipal do Meio Ambiente	248.0	409.020	-	-	-	-	-
<b>Subtotal</b>		<b>52.130.031</b>	<b>52.043.766</b>	<b>73.432.703</b>	<b>72.988.777</b>	<b>70</b>	<b>40,24</b>
<b>Total - Recursos Próprios</b>		<b>346.266.425</b>	<b>338.920.427</b>	<b>454.943.936</b>	<b>428.265.116</b>	<b>100</b>	<b>26,36</b>
<b>Recursos Vinculados</b>							
FUNDEB	101.0	62.991.872	62.796.709	75.563.059	74.491.970	19,96	18,62
Recursos do SUS	103.0	39.331.432	34.478.450	49.267.855	46.014.459	25,26	33,46
<b>Convênios - Total ****</b>		<b>70.423.306</b>	<b>90.039.731</b>	<b>58.457.078</b>	<b>136.402.276</b>	<b>(16,99)</b>	<b>51,49</b>
Convênios e Outras Transferências - Educação	104.0	1.831.158	6.791.151	1.367.249	4.274.159	(25,33)	(37,06)
Convênios e Outras Transferências	105.0	68.592.148	83.248.580	57.089.829	132.128.117	(16,77)	58,72
Operação de Crédito ****	107.0	76.000.000	7.690.440	-	25.675.687	(100,00)	233,86
<b>Outras Transferências</b>							
Transferências do Salário-Educação (FNDE)	108.0	1.814.209	-	2.602.360	1.785.161	43,44	-
Outras Transferências do FNDE	109.0	3.673.941	-	4.742.803	3.741.356	29,09	-
Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	110.0	1.962.080	-	804.669	1.819.737	(58,99)	-
Cota-Parte da CIDE	111.0	567.776	-	1.139.049	1.085.085	100,62	-
<b>Recursos de Outras Fontes</b>							
Contribuição para o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS	244.0	40.708.213	20.970.714	59.115.637	24.183.732	45,22	15,32
Contribuição para Assistência à Saúde	245.0	17.243.364	22.151.862	25.210.343	23.727.262	46,20	7,11
<b>TOTAL POR FONTE DE RECURSO</b>		<b>660.982.618</b>	<b>577.048.335</b>	<b>731.846.789</b>	<b>767.191.841</b>	<b>10,72</b>	<b>32,95</b>
<b>Repasse para Câmara***</b>	100.0				<b>18.697.761</b>	-	-

\* Despesa Empenhada no Ano

\*\* Receita Realizada

\*\*\* Repasse da Câmara (apenas demonstrativo da execução orçamentária)

\*\*\*\* Saldo de Operações de Crédito de Exercício Anterior

\*\*\*\*\* Pendente de liberação de recursos mediante medições.



# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

Tabela 2-A

Comparativa Receita x Despesa 2010, por Fonte de Recursos

RECEITA POR FONTE DE RECURSO	FR	2010		DIFERENÇA
		RECEITA **	* DESPESA	
<b>Recursos Próprios</b>				
Recursos Ordinários - Não Vinculados	100.0	381.511.233	355.276.339	26.234.894
Cota-Parte Educação	102.0	64.180.488	59.173.787	5.006.701
Contrapartida SUS	100.3	-	808.334	(808.334)
Contrapartida - Convênios e Outras Transferências - Educação	100.4	-	30.564	(30.564)
Contrapartida - Convênios e Outras Transferências	100.5	-	4.232.752	(4.232.752)
Recursos de Contribuição para a Iluminação Pública - CIP	112.0	8.675.988	8.581.090	94.898
Recursos do Fundo Orçamentário Especial - Honorários de Advogados	100.0	576.227	162.250	413.977
<b>Total - Recursos Próprios</b>		<b>454.943.936</b>	<b>428.265.116</b>	<b>26.678.820</b>
<b>Recursos Vinculados</b>				
FUNDEB	101.0	75.563.059	74.491.970	1.071.089
Recursos do SUS	103.0	49.267.855	46.014.459	3.253.396
<b>Convênios - Total *****</b>		<b>58.457.078</b>	<b>136.402.276</b>	<b>(77.945.198)</b>
Convênios e Outras Transferências - Educação	104.0	1.367.249	4.274.159	(2.906.910)
Convênios e Outras Transferências	105.0	57.089.829	132.128.117	(75.038.288)
Operação de Crédito ****	107.0	-	25.675.687	(25.675.687)
<b>Outras Transferências</b>				
Transferências do Salário-Educação (FNDE)	108.0	2.602.360	1.785.161	817.199
Outras Transferências do FNDE	109.0	4.742.803	3.741.356	1.001.447
Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	110.0	804.669	1.819.737	(1.015.068)
Cota-Parte da CIDE	111.0	1.139.049	1.085.085	53.964
<b>Recursos de Outras Fontes</b>				
Contribuição para o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS	244.0	59.115.637	24.183.732	34.931.905
Contribuição para Assistência à Saúde	245.0	25.210.343	23.727.262	1.483.081
<b>TOTAL POR FONTE DE RECURSO</b>		<b>731.846.789,00</b>	<b>767.191.841,33</b>	<b>(35.345.052,33)</b>
<b>Repasse para Câmara***</b>	100.0		<b>18.697.761</b>	-

\* Despesa Empenhada no Ano

\*\* Receita Realizada

Atualizado até 31/12/2010

\*\*\* Repasse da Câmara (apenas demonstrativo da execução orçamentária)

\*\*\*\* Saldo de Operações de Crédito de Exercício Anterior

\*\*\*\*\* Pendente de liberação de recursos mediante medições.

## 2. RECEITAS

### 2.1 Receitas Totais



## PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

Tabela 3  
Balço Orçamentário da Receita

R\$ 1,00

Receitas	Previsão Atualizada 2010	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre	
		2010	% Realizada
<b>Receitas Correntes</b>	<b>523.053.852,00</b>	<b>643.583.365,95</b>	<b>123,04</b>
Receita Tributária	135.479.032,00	228.498.422,20	168,66
Receita de Contribuições	32.086.210,00	38.922.018,86	121,30
Receita Patrimonial	21.323.663,00	24.894.739,41	116,75
Transferências Correntes	320.708.507,00	333.787.863,12	104,08
Outras Receitas Correntes	13.456.440,00	17.480.322,36	129,90
<b>Receitas de Capital</b>	<b>96.420.188,00</b>	<b>53.313.190,48</b>	<b>55,29</b>
Operações de Crédito	-	-	-
Alienação de Bens	-	65.868,60	-
Transferências de Capital	96.420.188,00	53.247.321,88	55,22
<b>Receitas(Intra-Orçamentárias)</b>	<b>23.778.840,00</b>	<b>34.950.232,88</b>	<b>146,98</b>
<b>Total</b>	<b>643.252.880,00</b>	<b>731.846.789,31</b>	<b>113,77</b>

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

As receitas arrecadadas até dezembro de 2010, nestas compreendidas as Receitas Correntes e de Capital, totalizaram R\$ 731,84 milhões. Com este montante, o Município encerrou o referido período com uma realização de 113,77% da previsão inicial.

### 2.1.1. 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\$ 643.583.365,95, representando uma realização de 123,04% das receitas correntes previstas.

Entre as Receitas Correntes, destacam-se as **Tributárias**, que apresentaram realização de 168,66%.

Tabela 4  
Receita Tributária

R\$ 1,00

Receitas	Previsão Atualizada 2010	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre	
		2010	% Realizada
<b>Receita Tributária</b>	<b>135.479.032,00</b>	<b>228.498.422,20</b>	<b>168,66</b>
<b>Impostos</b>	<b>119.431.522,00</b>	<b>209.782.632,78</b>	<b>175,65</b>
IPTU	7.267.051,00	7.640.050,14	105,13
IRRF	10.569.051,00	15.237.797,57	144,17
ITBI	4.749.080,00	5.238.102,05	110,30
ISS	96.846.340,00	181.666.683,02	187,58
<b>Taxas</b>	<b>16.047.510,00</b>	<b>18.715.789,42</b>	<b>116,63</b>

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PVH



## PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

As receitas provenientes do ISS, imposto com maior arrecadação, tiveram realização de 187,58%, representando um montante de R\$ 181.666.683,02. Destaca-se também o IRRF cuja realização foi de 105,13%.

A somatória dos demais impostos, IRRF e ITBI, atingiu o montante de R\$ 20.475.899,62, com realização de 144,17% e 110,30% respectivamente. As taxas contribuíram com R\$ 18.715.789,42, correspondendo a 116,63% de realização.

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

Tabela 5  
Transferências Correntes

Receitas	Previsão Atualizada 2010	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre	
		2010	% Realizada
<b>Transferências Correntes</b>	<b>320.708.507,00</b>	<b>333.787.863,12</b>	<b>104,08</b>
FPM	151.963.091,00	124.093.054,75	81,66
ITR	74.640,00	183.720,31	246,14
IOC - Comercialização do Ouro	429.840,00	315.015,11	73,29
Transferência da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	1.437.860,00	2.058.126,96	143,14
Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	36.007.680,00	47.908.856,14	133,05
FNAS	2.292.870,00	738.675,00	32,22
Transferências do FNDE	5.331.520,00	7.341.434,47	137,70
ICMS - Desoneração LC 87/96	229.080,00	223.388,88	97,52
ICMS	83.625.011,00	104.253.719,31	124,67
IPVA	16.560.800,00	19.313.092,81	116,62
CIDE	1.072.139,00	1.104.224,85	102,99
Transferências do FUNDEB	70.486.940,00	75.343.048,78	106,89
Transferências de Convênios	1.687.560,00	750.000,00	44,44
(-) Dedução para o FUNDEB	-50.490.524,00	-49.838.494,25	98,71

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PVH

As receitas de Transferências Correntes apresentaram realização de 104,08%, totalizando o montante de R\$ 333.787.863,12.

O Fundo de Participação dos Municípios - FPM contribuiu com R\$ 124.093.054,75, tendo seu percentual de realização atingido o patamar de 81,66%.



## PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

O ICMS que apresenta valor de R\$ 104.253.719,31, segundo item mais significativo das Transferências Correntes, até o 3º quadrimestre de 2010, atingiu 124,67% de índice de realização.

As Transferências do FUNDEB com R\$ 75.343.048,78, e Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS com R\$ 47.908.856,14, atingiram respectivamente 106,89% e 133,05% da previsão atualizada.

O IPVA que apresenta valor de R\$ 19.313.092,81, quinto item mais significativo das Transferências Correntes, até o 3º quadrimestre de 2010, atingiu 116,62% de índice de realização.

### 2.1.2. Receitas de Capital

As Receitas de Capital somaram no período R\$ 53.313.190,48 contra uma previsão anual de R\$ 96.420.188,00, correspondendo a 55,29% de realização. Estas receitas não dependem da ação fiscal do Município. Os valores mais expressivos realizados no período são de Transferências de Convênio - R\$ 53.247.321,88.

Tabela 6  
Receitas de Capital

Receitas	Previsão Atualizada 2010	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre	
		2010	% Realizada
<b>Receitas de Capital</b>	<b>96.420.188,00</b>	<b>53.313.190,48</b>	<b>55,29</b>
Operações de Crédito Internas	-	-	-
Alienação de Bens	-	65.868,60	-
Transferências de Convênios	96.420.188,00	53.247.321,88	55,22

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PVH

### 2.2 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\$ 624.080.349,81 - tabela 7.



## PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

Tabela 7  
Receita Corrente Líquida

R\$ 1,00

Especificação	Previsão Atualizada 2010	Total (últimos 12 meses)
<b>RECEITAS CORRENTES (I)</b>	<b>573.544.376,00</b>	<b>693.421.860,20</b>
RECEITA TRIBUTÁRIA	135.479.032,00	228.498.422,20
IPTU	7.267.051,00	7.640.050,14
ITBI	4.749.080,00	5.238.102,05
ISS	96.846.340,00	181.666.683,02
IRRF	10.569.051,00	15.237.797,57
Outras Receitas Tributárias	16.047.510,00	18.715.789,42
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	32.086.210,00	38.922.018,86
RECEITA PATRIMONIAL	21.323.663,00	24.894.739,41
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	371.199.031,00	383.626.357,37
Cota-Parte do FPM	151.963.091,00	124.093.054,75
Cota-Parte do ICMS	83.625.011,00	104.253.719,31
Cota-Parte do IPVA	16.560.800,00	19.313.092,81
Cota-Parte do ITR	74.640,00	183.720,31
Transferências da LC 87/1996	229.080,00	223.388,88
Transferências da LC 61/1989 (IPI - Exportação)	-	-
Transferências do FUNDEB	70.486.940,00	75.343.048,78
Outras Transferências Correntes	48.259.469,00	60.216.332,53
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	13.456.440,00	17.480.322,36
<b>DEDUÇÕES (II)</b>	<b>64.256.204,00</b>	<b>69.341.510,39</b>
Contrib. Para o Plano de Previdência do Servidor	13.477.440,00	17.832.137,38
Compensação Financ. Entre Regimes Previdenciários	288.240,00	1.670.878,76
Dedução de Receitas para Formação do FUNDEB	50.490.524,00	49.838.494,25
<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I - II)</b>	<b>509.288.172,00</b>	<b>624.080.349,81</b>

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

### 3. DESPESAS

#### 3.1. Despesas Totais

A despesa realizada liquidada até o 3º quadrimestre de 2010 totalizou R\$ 767.191.841,33, correspondentes a 90,90% do valor orçado, demonstrado a seguir, segundo as categorias econômicas e os grupos de natureza da despesa:



## PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

Tabela 8  
Balanco Orçamentário da Despesa

R\$ 1,00

Despesas	Dotação Atualizada 2010	Despesas Liquidadas até o 3º Quadrimestre 2010	
		Valor	% Realização
<b>Despesas Correntes</b>	<b>567.563.491,96</b>	<b>541.955.883,18</b>	<b>95,49</b>
Pessoal e Encargos Sociais	279.088.485,86	274.381.276,60	98,31
Juros e Encargos da Dívida	4.029.925,45	4.029.925,45	100,00
Outras Despesas Correntes	284.445.080,65	263.544.681,13	92,65
<b>Despesas de Capital</b>	<b>245.063.957,52</b>	<b>193.903.138,99</b>	<b>79,12</b>
Investimentos	233.625.659,56	182.486.495,38	78,11
Inversões Financeiras	3.504.000,00	3.482.345,65	99,38
Amortização da Dívida	7.934.297,96	7.934.297,96	100,00
<b>Despesas (Intra-Orçamentárias)</b>	<b>31.336.679,33</b>	<b>31.332.819,16</b>	<b>99,99</b>
<b>Reservas de Contingência</b>	-	-	-
<b>Total</b>	<b>843.964.128,81</b>	<b>767.191.841,33</b>	<b>90,90</b>

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

### 3.1.1 Despesas Correntes

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

Até o 3º quadrimestre de 2010 as despesas correntes somaram R\$ 541.955.883,18, representando uma realização de 95,49% do valor fixado para o exercício.

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais totalizaram R\$ 274.381.276,60, correspondendo a 98,31% 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 12.

Os Juros e Encargos da Dívida, que englobam pagamento de juros, comissões e outros encargos de operações de crédito internas, somaram R\$ 4.029.925,45 correspondendo a 100,00% 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\$ 263.544.681,13, correspondente a 92,65% do fixado para o ano.

### 3.1.2 Despesas de Capital



As Despesas de Capital atingiram o montante de R\$ 193.903.138,99, correspondendo a 79,12% do previsto no ano.

Esta categoria é constituída pelos grupos: Investimentos no valor de R\$ 182.486.495,38, Inversões Financeiras de R\$ 3.482.345,65 e Amortização da Dívida, de R\$ 7.934.297,96.

A ocorrência de pagamento do valor amortizado da dívida de R\$ 7.934.297,96 e de pagamento de juros de R\$ 4.029.925,45 indica, então, que o Município, além de honrar com a totalidade do pagamento dos juros, também realizou amortização líquida do principal de sua dívida.

### **3.1.3 Despesas por Fonte de Recurso**

Quanto à composição das despesas por fonte de recursos, a tabela 9 a seguir demonstra que 55,65% destas são custeadas por recursos próprios não vinculados do tesouro, evidenciando a autonomia do tesouro em relação aos gastos totais do Município. As despesas financiadas com recursos provenientes do FUNDEB e Cota-Parte Educação representam, na execução orçamentária, 12,28% e 9,05%, respectivamente; aquelas financiadas por Convênios e Outras Transferências participam com 6,58% da despesa liquidada no período.



# PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

Tabela 9  
Despesas por Fonte de Recursos

Descrição	Dotação Atualizada 2010	% Participação	Despesa Liquidada		
			Até 3º Quadrim. 2010	% Participação	% Realização
			R\$ 1,00		
Recursos Próprios do Tesouro	363.969.338,95	43,13	336.798.889,34	55,65	92,53
Recursos do FUNDEB	74.588.516,28	8,84	74.321.243,62	12,28	99,64
Cota-Parte Educação	62.256.709,00	7,38	54.769.551,71	9,05	87,97
Recursos do SUS	52.105.040,00	6,17	36.179.492,22	5,98	69,44
Convênios e Outras Transferências	172.278.101,19	20,41	39.836.762,25	6,58	23,12
Operações de Crédito	36.545.589,24	4,33	208.156,10	0,03	0,57
Transferências do Salário-Educação	2.046.119,00	0,24	1.124.795,28	0,19	54,97
Outas Transferências do FNDE	3.741.356,15	0,44	3.719.046,25	0,61	99,40
Recurso do Fundo Nacional de Assistência Social	2.353.230,00	0,28	1.513.587,58	0,25	64,32
Cota-Parte da CIDE	1.087.739,00	0,13	1.068.222,53	0,18	98,21
Recursos de Contribuição para Iluminação Pública	8.581.090,00	1,02	8.581.090,00	1,42	100,00
Contribuição Previdenciária	40.450.920,00	4,79	24.138.044,53	3,99	59,67
Contribuição para Assistência a Saúde	23.910.480,00	2,83	22.961.164,00	3,79	96,03
<b>Despesas Totais</b>	<b>843.914.228,81</b>	<b>100,00</b>	<b>605.220.045,41</b>	<b>100,00</b>	<b>71,72</b>

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.

## 4. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

Observa-se que as despesas foram realizadas num percentual de 90,90%, ao tempo em que as receitas foram arrecadadas num montante equivalente a 113,77% do total previsto para o ano de 2010. 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 10  
Comparativo das Receitas e Despesas

Especificação	Receitas			Despesas		
	Previsão Anual/2010	Realizado até 3º Quadrimestre/2010	% Realização	Dotação Atualizada/2010	Liquidado até o 3º Quadrimestre/2010	% Realização
	R\$ 1,00					
Correntes (*)	523.053.852,00	643.583.365,95	123,04	567.563.491,96	541.955.883,18	95,49
Capitais	96.420.188,00	53.313.190,48	55,29	245.063.957,52	193.903.138,99	79,12
Intra-Orçamentárias	23.778.840,00	34.950.232,88	146,98	31.336.679,33	31.332.819,16	99,99
Reservas de Contingência				-		
<b>TOTAL</b>	<b>643.252.880,00</b>	<b>731.846.789,31</b>	<b>113,77</b>	<b>843.964.128,81</b>	<b>767.191.841,33</b>	<b>90,90</b>

(\*) Inclusive dedução para formação do FUNDEB

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



Quanto ao Resultado Corrente, o Município encerrou o 3º Quadrimestre de 2010 com superávit corrente de R\$ 101.627.482,77, fruto de uma Receita Corrente de R\$ 643.583.365,95, para uma Despesa Corrente de R\$ 541.955.883,18. Ao se considerar todas as categorias econômicas da receita e despesa, verifica-se que o resultado orçamentário foi de R\$ - 35.345.052,02.

Tabela 11  
Resultado Orçamentário

Especificação	R\$ 1,00	
	Realizado até o 3º Quadrimestre	
	2010	
Receitas Correntes (*)	643.583.365,95	
( - ) Despesas Correntes	541.955.883,18	
<b>Superávit Corrente</b>	<b>101.627.482,77</b>	
( + ) Receitas de Capital	53.313.190,48	
( - ) Despesas de Capital	193.903.138,99	
(+) Receita (Intra-Orçamentária)	34.950.232,88	
(-) Despesa (Intra-Orçamentária)	31.332.819,16	
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>(35.345.052,02)</b>	

(\*) Inclusive dedução para formação do FUNDEB

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

## 5. DESPESAS COM PESSOAL E LIMITES

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais, que sempre se apresentou 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 12.

Tabela 12  
Despesa com Pessoal X Receita Corrente Líquida

Poder	Despesa Executada (últimos 12 meses)	% Realizado (DTP sobre a RCL)	Limite Prudencial	R\$ 1,00	
				Limite Máximo	
Executivo	280.733.093,33	44,98	51,30	54,00	
Legislativo	13.039.166,65	2,09	5,70	6,00	
<b>TOTAL</b>	<b>293.772.259,98</b>	<b>47,07</b>	<b>57,00</b>	<b>60,00</b>	

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal - Demonstrativo Despesa com Pessoal - 3º Quadrimestre - 2010 - PVH

Nota: Receita Corrente Líquida dos últimos 12 meses:

624.080.349,81



## 6. 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 2010, o montante de R\$ 122.400.294,25, correspondendo a 26,24% da Receita de Impostos. A despesa com a remuneração do pessoal do magistério da educação básica atingiu 69,31% dos recursos recebidos do FUNDEB, sendo cumprida a aplicação mínima de 60% - tabela 13.

Tabela 13  
Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

Especificação	Valor Apurado até 3º Quadrimestre/2010	Limites Constitucionais Anuais	
		% Mínimo a Aplicar no Exercício/2010	% Aplicado até o 3º Quadrimestre/2010
Total da Receita de Impostos	466.399.420,21		
Despesa - Mínimo de 25% das Receitas Resultantes de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	122.400.294,25	25%	26,24
Receitas Recebidas do FUNDEB	75.563.059,15		
Despesa - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério com a Educação Infantil e Ensino Fundamental	52.376.025,04	60%	69,31

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal - 3º Quadrimestre - 2010 - PVH

## 7. DESPESA COM AÇÕES E SERVIÇOS DE SAÚDE

Os gastos com saúde atingiram até o 3º quadrimestre de 2010 o montante de R\$ 76.168.728,84 que corresponde a 16,34% da Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais (R\$ 466.084.405,10). 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 14  
Despesas Próprias com Saúde

Especificação	Valor Apurado até 3º Quadrimestre/2010	Limites Constitucionais Anuais	
		% Mínimo a Aplicar no Exercício/2010	% Aplicado até o 3º Quadrimestre/2010
Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais	466.084.405,10		
Despesas Próprias com Ações e Serviços Públicos de Saúde	76.168.728,84	15%	16,34

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - 3º Quadrimestre - 2010 - PVH



## 8. DÍVIDA PÚBLICA

O saldo da dívida consolidada apurado até o 3º quadrimestre de 2010 atingiu o montante de R\$ 98.220.237,73. Este valor somado aos restos a pagar processados de R\$ 10.386.777,83 e deduzido da disponibilidade de caixa bruta de R\$ 169.617.047,97 resulta na dívida consolidada líquida de R\$ - 61.010.032,41. Relativamente, a dívida consolidada líquida reduziu em relação ao saldo de 2009, passando de - 5,10% para - 9,78%, conforme tabela 15.

Tabela 15  
Dívida Consolidada

Especificação	Saldo de 2009	R\$ 1,00
		Saldo de 2010
		Até o 3º Quadrimestre
( + ) Dívida Consolidada - DC	91.133.128,80	132.772.166,13
( - ) Disponibilidade de Caixa Bruta	130.007.148,23	169.617.047,97
( - ) Demais Haveres Financeiros	-	-
( + ) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	14.237.432,25	10.386.777,83
( = ) Dívida Consolidada Líquida - DCL	-24.636.587,18	-26.458.104,01
Receita Corrente Líquida - RCL	483.248.515,03	624.080.349,81
% da DC sobre a RCL	18,86	21,27
% da DCL sobre a RCL	-5,10	-4,24
Limite definido pela Resolução do Senado Federal = 120,00%	579.898.218,04	748.896.419,77

Fonte: Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida - 3º Quadrimestre - 2010 - PVH

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 2010 o saldo da DCL representa – 4,24% da RCL, importando afirmar que o Município está cumprindo plenamente os mandamentos legais.

## 9. RESULTADO NOMINAL

O Resultado Nominal mostra a variação da Dívida Fiscal Líquida entre dois períodos. Comparados o saldo do 3º quadrimestre de 2010 (31/dezembro/2010) com o saldo em 31/dez/2009, nota-se que a variação da Dívida Fiscal Líquida foi de R\$ - 1.821.516,83, indicativo de que as disponibilidades financeiras suplantam a dívida consolidada, resultando numa liquidez positiva das contas municipais.



## PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE PORTO VELHO

Tabela 16  
Resultado Nominal

R\$ 1,00

Especificação	Saldo em 31/Dez/2009 (a)	Saldo em 31/Dezembro/2010 (b)	Resultado Nominal (b - a)
( + ) Dívida Consolidada - DC (I)	91.133.128,80	132.772.166,13	
( - ) Disponibilidade de Caixa Bruta	130.007.148,23	169.617.047,97	
( - ) Demais Haveres Financeiros	-	-	
( + ) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	14.237.432,25	10.386.777,83	
( = ) Dívida Consolidada Líquida - DCL (II)	-24.636.587,18	-26.458.104,01	
( + ) Receita de Privatizações (III)	-	-	
( - ) Passivos Reconhecidos (IV)	-	-	
( = ) Dívida Fiscal Líquida = (II + III - IV)	-24.636.587,18	-26.458.104,01	-1.821.516,83

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - 3º Quadrimestre - 2010 - PVH

### 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 2010.

Porto Velho, 28 de fevereiro de 2011.

**SÉRGIO LUIZ PACÍFICO**

Secretário Municipal de Planejamento e Gestão