



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

RELATÓRIO DE METAS FISCAIS

3º QUADRIMESTRE DE 2015

AUDIÊNCIA PÚBLICA

Fevereiro 2016



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 2015, 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 nº 101, de 4 de maio de 2000, a Lei nº. 2.172 de 17 de julho de 2014 (Lei de Diretrizes Orçamentárias) estabeleceu no Anexo de Metas Fiscais as metas a serem alcançadas no exercício de 2015, 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 2015.

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

R\$ 1,00

Receitas	Previsão Atualizada 2015 (a)	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre		
		2015 (b)	2014	% Realização 2015 (b/a)
Receitas Correntes	1.116.197.557,02	1.077.991.141,90	1.006.192.336,71	96,58
Receita Tributária	327.843.544,00	281.754.521,86	299.597.024,08	85,94
Receita de Contribuições	87.780.220,00	81.428.708,97	70.447.574,47	92,76
Receita Patrimonial	35.018.918,01	53.887.039,05	39.389.253,33	153,88
Receita de Serviços	-	899.539,81	-	-
Transferências Correntes	640.326.035,01	632.685.042,49	574.419.192,90	98,81
Outras Receitas Correntes	25.228.840,00	27.336.289,72	22.339.291,93	108,35
Receitas de Capital	97.624.888,32	15.077.811,17	22.836.959,97	15,44
Operações de Crédito	28.238.143,03	2.350.962,95	2.676.095,85	8,33
Alienação de Bens	-	-	-	-
Transferências de Capital	69.386.745,29	12.726.848,22	20.160.864,12	18,34
Receitas(Intra-Orçamentárias)	68.242.950,00	70.228.090,45	63.821.912,22	102,91
Total	1.282.065.395,34	1.163.297.043,52	1.092.851.208,90	90,74
Saldo Exerc. Anteriores	596.849.134,22	134.664.980,88	-	-
Total Geral	1.878.914.529,56	1.297.962.024,40	1.092.851.208,90	69,08

Fonte: Balancete da Receita e Balanço Orçamentário - Relatório Resumido da Execução Orçamentária - PMPV

Gráfico 1

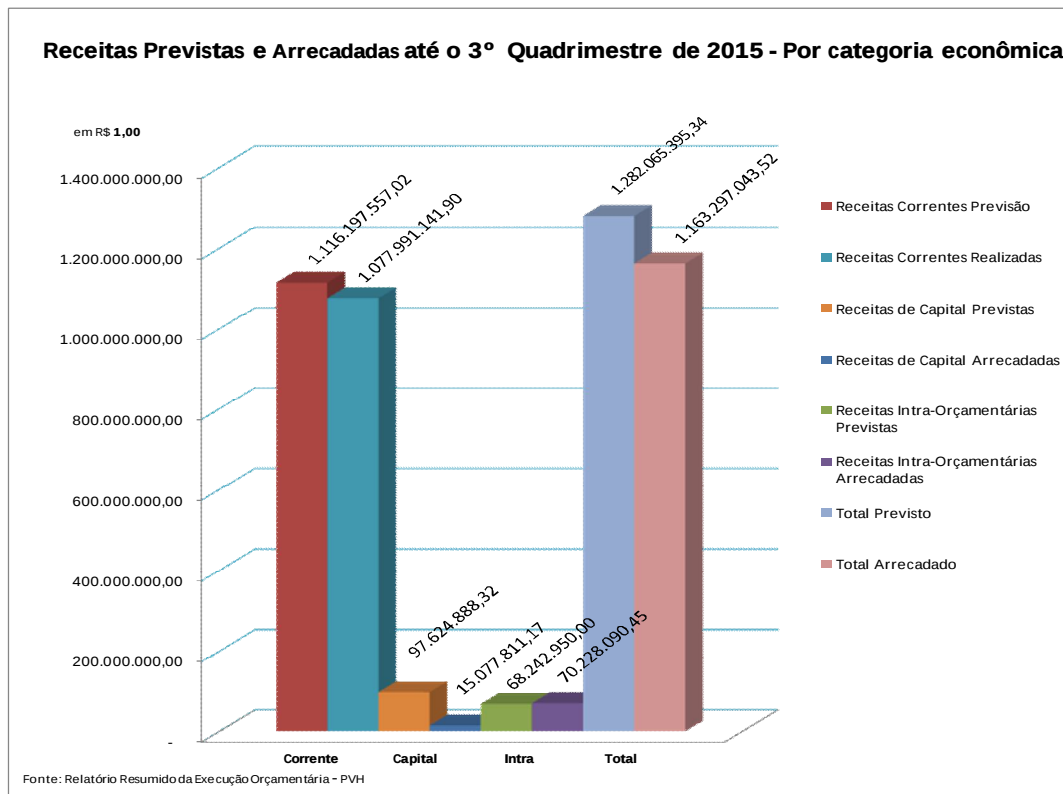
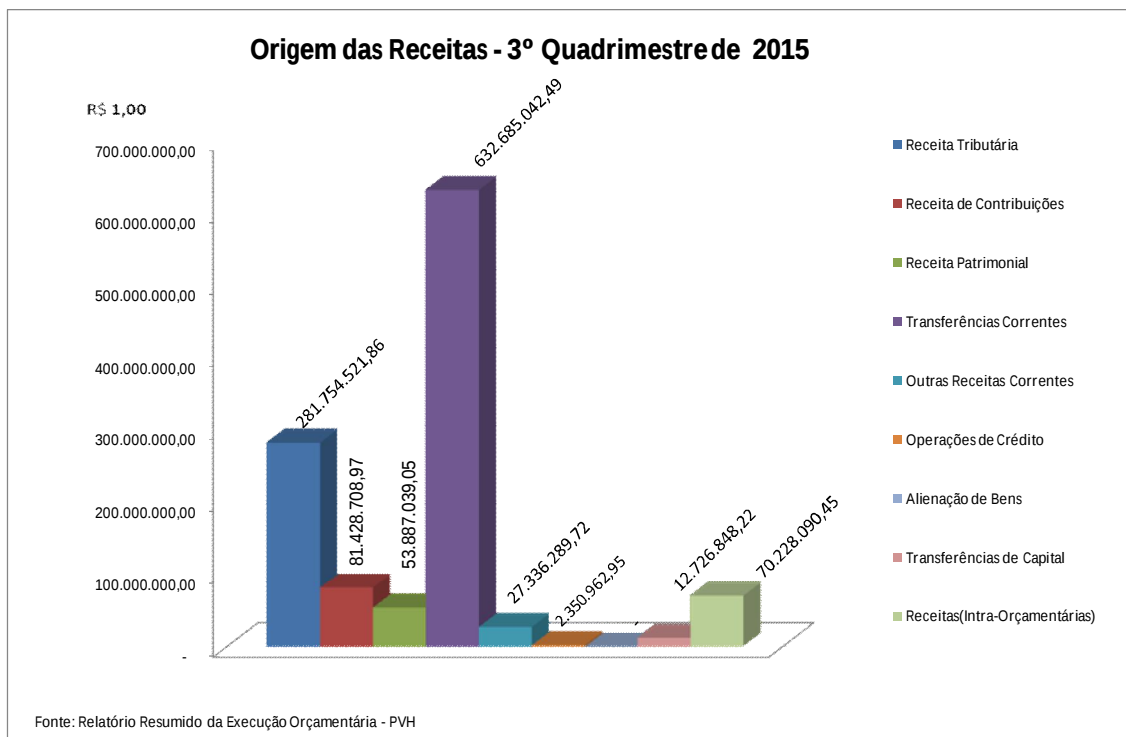


Gráfico 2



As receitas arrecadadas até dezembro de 2015, nestas compreendidas as Receitas Correntes e de Capital, totalizaram R\$ 1.152,13 bilhão. Com este montante, o Município encerrou o referido período com uma realização de 89,86% da previsão atualizada.

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\$ 1.077.991.141,90, representando uma realização de 96,58% das receitas correntes com previsão atualizada.

Entre as Receitas Correntes, destacam-se as **Tributárias**, que apresentaram realização de 85,94%.



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 2015 (a)	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre		
		2015 (b)	2014	% Realização 2015 (b/a)
Receita Tributária	327.843.544,00	281.754.521,86	299.597.024,08	85,94
Impostos	299.174.224,00	256.365.346,58	276.200.141,85	85,69
IPTU	16.524.531,00	20.176.119,83	16.894.685,63	122,10
IRRF	38.313.291,00	39.122.714,56	32.973.883,74	102,11
ITBI	15.569.971,00	9.784.033,36	11.753.790,39	62,84
ISS	228.766.431,00	187.282.478,83	214.577.782,09	81,87
Taxas	28.669.320,00	25.389.175,28	23.396.882,23	88,56
Taxas pelo Exercício do Poder de Polícia	13.549.140,00	12.566.643,83	10.720.572,38	92,75
Taxas Pela Prestação de Serviços	15.120.180,00	12.822.531,45	12.676.309,85	84,80

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV

Gráfico 3

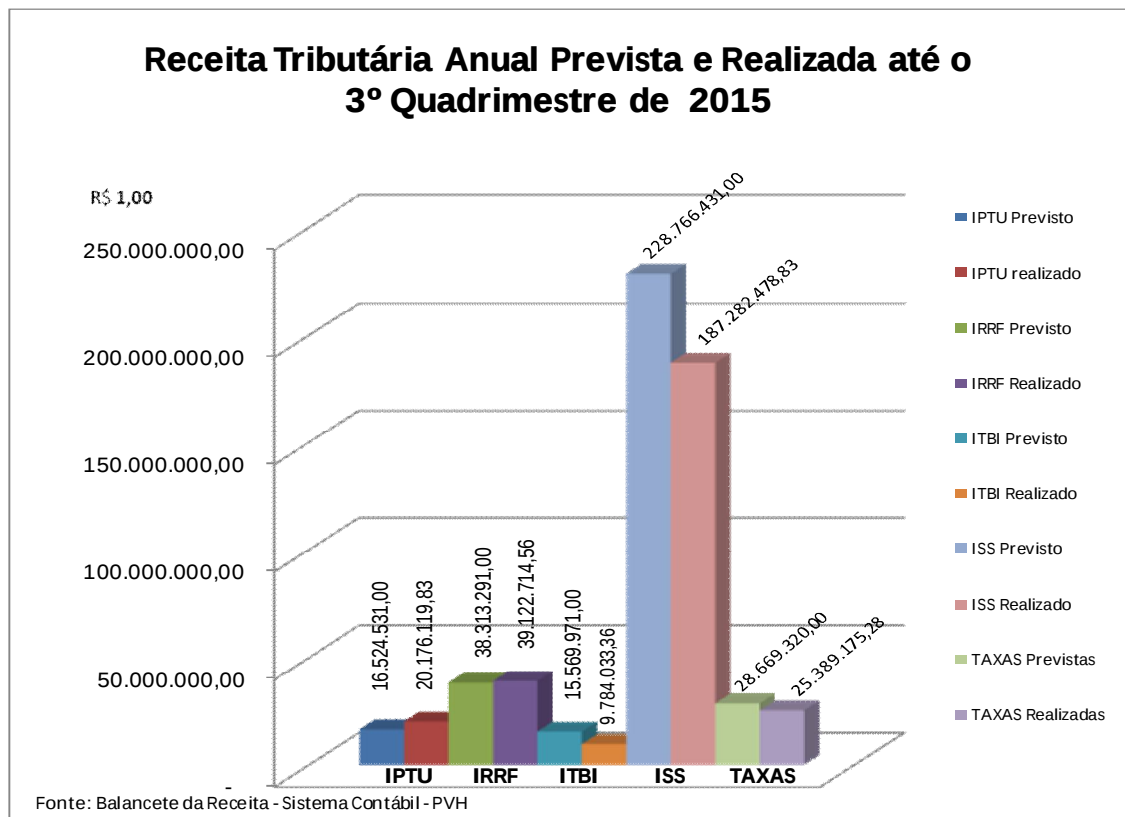
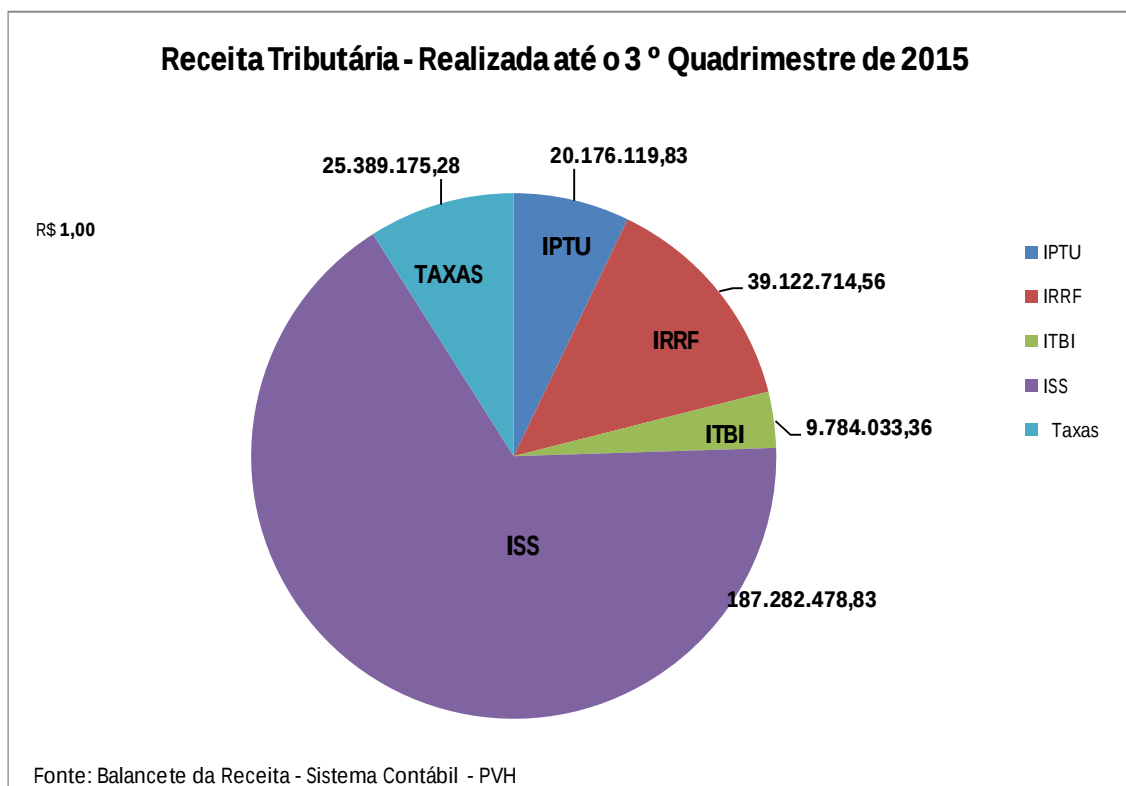


Gráfico 4



As receitas provenientes do ISS, imposto com maior arrecadação, tiveram realização de 81,87%, representando um montante de R\$ 187.282.478,83. Destacam-se também o IPTU cuja arrecadação no período foi de R\$ 20.176.119,83, com realização de 122,10, e o IRRF cuja realização foi de 102,11%.

A Receita de Contribuições, composta pelas contribuições previdenciárias e pelas contribuições assistenciais para o Instituto de previdência e assistência dos servidores ao Servidor Público do Município (IPAM) e as Contribuições Econômicas, onde se destacam as Contribuições Sociais cuja arrecadação foi de R\$ 63.504.552,52 com realização de 88,45%, conforme tabela 3.



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

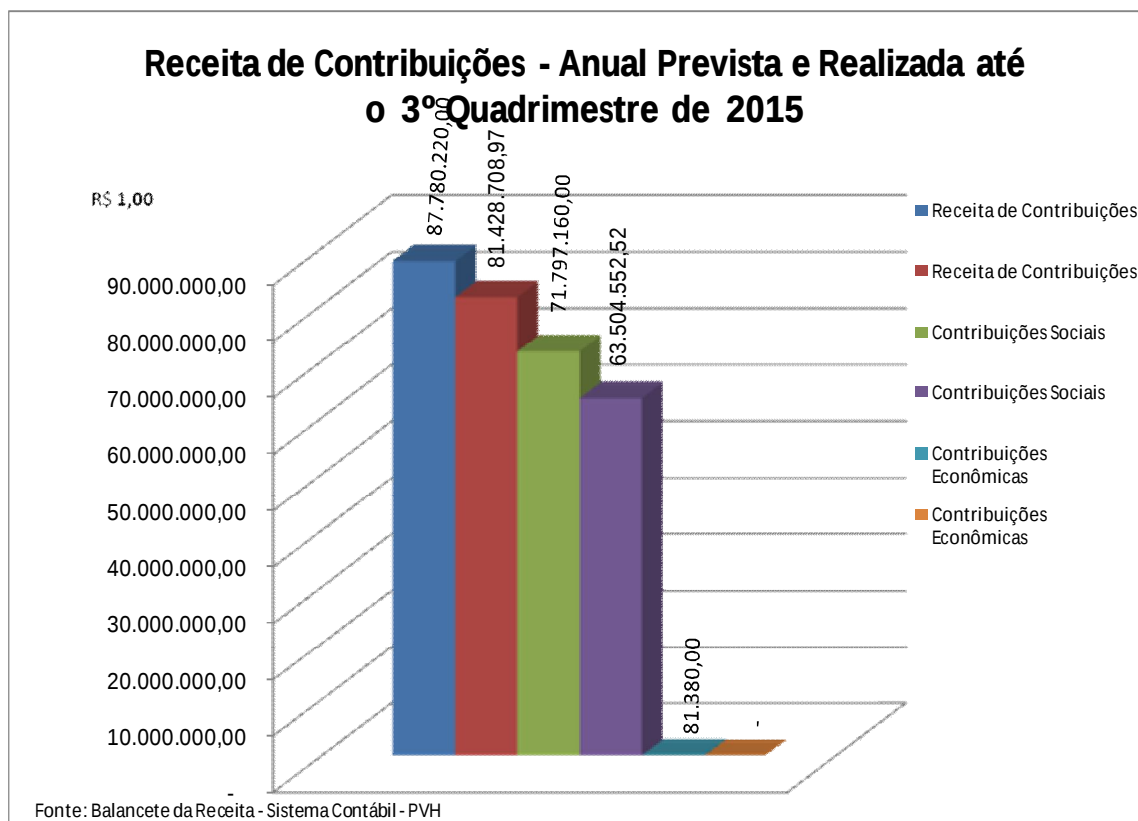
Tabela 3
Receita de Contribuições

R\$ 1,00

Receitas	Previsão 2015 (a)	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre		
		2015 (b)	2014	% Realizada 2015 (b/a)
Receita de Contribuições	87.780.220,00	81.428.708,97	70.447.574,47	92,76
Contribuições Sociais	71.797.160,00	63.504.552,52	55.422.827,29	88,45
Contribuição Social para Financiamento da Seguridade Social (Assistênci Médica-Contribuição do Servidor)	24.232.360,00	21.937.452,19	19.334.398,71	90,53
Contribuições para o Regime Próprio de Previdência do Servidor Público (Contribuição do Servidor)	47.564.800,00	41.567.100,33	36.088.428,58	87,39
Contribuições Econômicas	81.380,00	-	76.662,64	-
Contribuição de Intervenção no Domínio Econômico	81.380,00	-	76.662,64	-
Contribuição para o Custeio do Serviço de Iluminação Pública	15.901.680,00	17.924.156,45	14.948.084,54	112,72

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

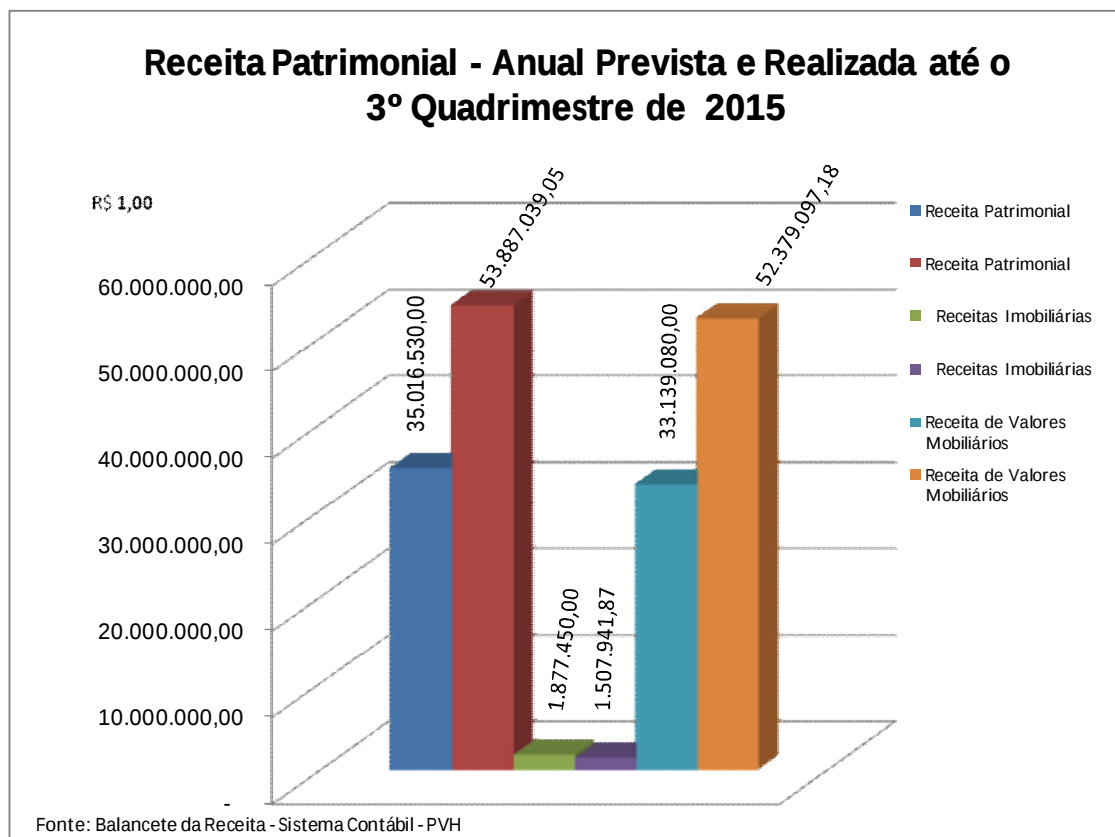
A Receita Patrimonial tem o ingresso proveniente da fruição do patrimônio, seja decorrente de bens imobiliários ou mobiliários, ou seja, de participação societária, onde apresentou a realização de R\$ 53.887.039,05 representando 153,89% da previsão inicial, conforme tabela 4:

Tabela 4
Receita Patrimonial

Receitas	Previsão 2015 (a)	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre		
		2015 (b)	2014	% Realizada 2015 (b/a)
Receita Patrimonial	35.016.530,00	53.887.039,05	39.389.253,33	153,89
Receitas Imobiliárias	1.877.450,00	1.507.941,87	1.563.657,51	80,32
Receita de Transferência de Escritura Plena	1.877.450,00	1.507.941,87	1.563.657,51	80,32
Receita de Valores Mobiliários	33.139.080,00	52.379.097,18	37.825.595,82	158,06
Remuneração de Depósitos Bancários (vinculados e não vinculados)	24.041.640,00	25.386.558,63	22.455.324,58	105,59
Remuneração dos Investimentos do Regime Próprio de Previdência Social	9.097.440,00	26.992.538,55	15.370.271,24	296,70

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:

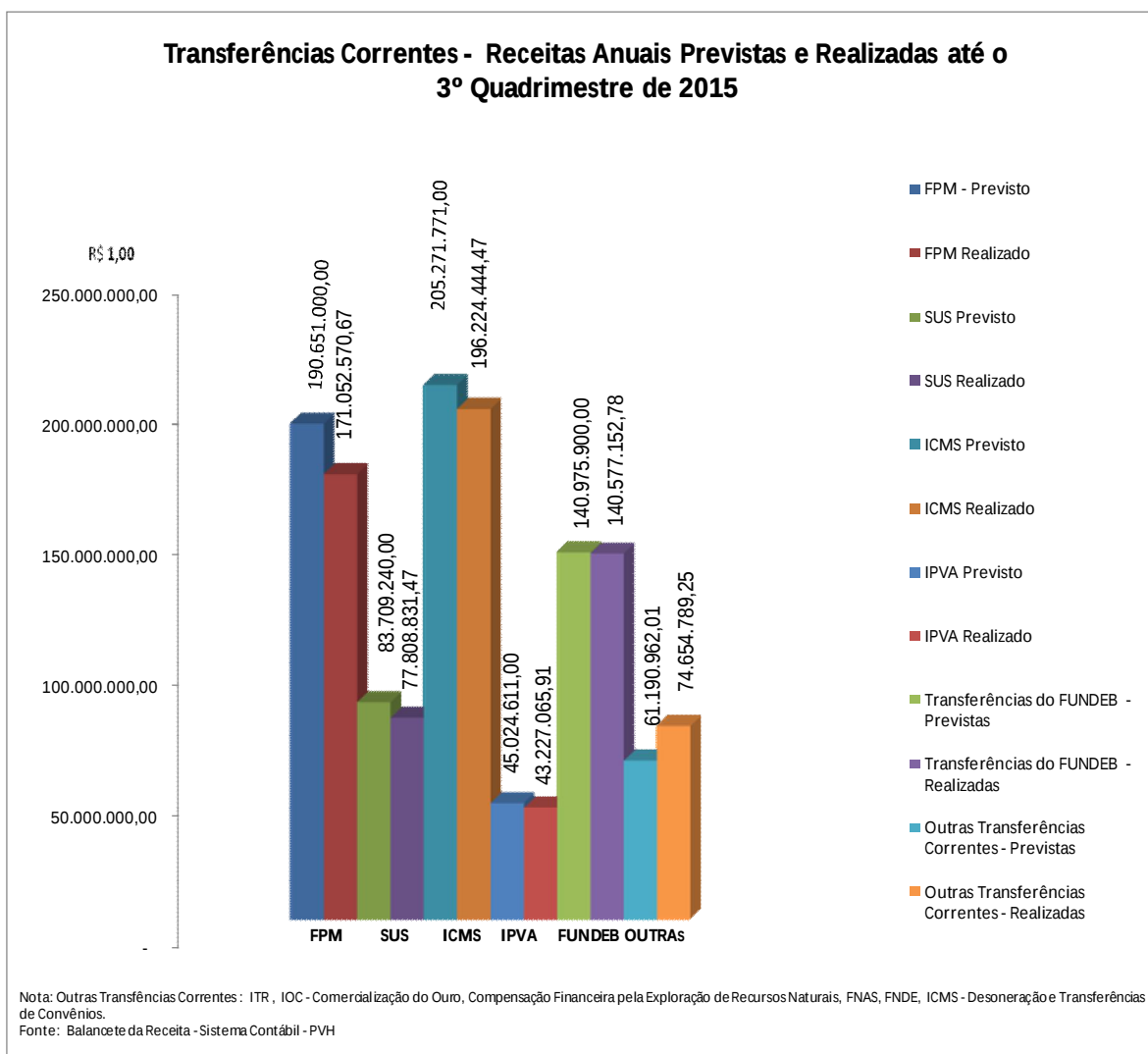
Tabela 5
Transferências Correntes

R\$ 1,00

Receitas	Previsão 2015 (a)	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre		
		2015 (b)	2014	% Realização 2015 (b/a)
Transferências Correntes	640.326.035,01	632.685.042,49	574.419.192,90	98,81
Cota-Parte do Fundo de Participação dos Municípios - FPM	190.651.000,00	171.052.570,67	161.811.655,19	89,72
Cota-Parte do Imposto sobre a Propriedade Territorial Rural - ITR	252.880,00	182.002,25	167.865,30	71,97
IOC - Comercialização do Ouro	434.160,00	860.070,96	447.424,32	198,10
Transferência da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	32.239.720,00	52.742.457,08	21.087.836,24	163,59
Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Hídricos	28.307.040,00	49.987.022,46	17.472.057,05	176,59
Cota-Parte da Compensação Financeira de Recursos Minerais - CFEM	1.096.590,00	907.435,75	1.158.177,45	82,75
Outras Transferências Decorrentes de Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais	2.836.090,00	1.847.998,87	2.457.601,74	65,16
Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	83.709.240,00	77.808.831,47	76.800.769,36	92,95
FNAS	2.389.150,00	1.173.358,17	2.109.844,72	49,11
Transferências do FNDE	17.584.630,00	12.078.263,63	11.413.953,33	68,69
ICMS - Desoneração LC 87/96	327.960,00	294.368,15	303.683,28	89,76
Outras Transferências da União	1.208.890,00	1.359.552,44	4.197.366,18	112,46
Cota-Parte - ICMS	205.271.771,00	196.224.444,47	193.170.138,81	95,59
Cota-Parte - IPVA	45.024.611,00	43.227.065,91	42.843.925,37	96,01
Cota-Parte - IPI - Exportação	749.131,00	1.100.828,92	800.505,06	146,95
Cota-Parte da Contribuição de Intervenção no Domínio econômico	-	291.539,40	-	-
Transferências do FUNDEB	140.975.900,00	140.577.152,78	127.338.151,21	99,72
Transferências de Instituições Privadas		7.000.000,00		
Transferências de Convênios	7.962.462,01	7.324.269,01	10.371.150,86	91,98
(-) Dedução para o FUNDEB	(88.455.470)	(80.611.733)	(78.445.076)	91,13

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV

Gráfico 7



As receitas de Transferências Correntes apresentaram realização de 98,81%, totalizando o montante de R\$ 632.685.042,49.

O ICMS, item mais significativo das Transferências Correntes, até o 3º quadrimestre de 2015, contribuiu com R\$ 196.224.444,47, tendo seu percentual de realização atingido o patamar de 95,59%.

O Fundo de Participação dos Municípios - FPM que apresenta valor de R\$ 171.052.570,67, atingiu 89,72% de índice de realização.



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

As Transferências do FUNDEB com R\$ 140.577.152,78, Transferências do Sistema Único de Saúde – SUS com R\$ 77.808.831,47, atingiram respectivamente 99,72% e 92,95% da previsão.

A Cota-Parte dos Recursos Hídricos que apresenta valor de R\$ 49.987.022,46, quinto item mais significativo das Transferências Correntes, até o 3º quadrimestre de 2015, atingiu 176,59% de índice de realização.

Nas operações intra-orçamentárias, as receitas realizadas até o 3º quadrimestre de 2015 atingiu 102,91% da receita prevista, conforme tabela 6:

Tabela 6
Receitas Correntes Intra-Orçamentárias

Receitas	Previsão 2015 (a)	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre		
		2015 (b)	2014	% Realização 2015 (b/a)
RECEITAS CORRENTES INTRA-ORÇAMENTÁRIAS	68.242.950,00	70.228.090,45	63.821.912,22	102,91
Contribuição Patronal para o Atendimento à Saúde do Servidor	18.637.840,00	18.818.160,10	16.586.636,50	100,97
Contribuições Previdenciárias do Regime Próprio - Intra-orçamentárias	49.605.110,00	51.409.930,35	47.235.275,72	103,64
Contribuição Patronal do Servidor Ativo Civil Intra-Orçamentária	41.262.000,00	44.294.177,43	40.020.013,85	107,35
Contribuição Previdenciária em Regime de Parcelamento de Débitos	8.343.110,00	7.115.752,92	7.215.261,87	98,62

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 previsto na Lei de Responsabilidade Fiscal, atingiu a cifra de R\$ 1.004.585.265,46 - 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 2015	Total (últimos 12 meses)	% Realizado
RECEITAS CORRENTES (I)	1.204.653.027,02	1.158.602.874,72	96,18
RECEITA TRIBUTÁRIA	327.843.544,00	281.754.521,86	85,94
IPTU	16.524.531,00	20.176.119,83	122,10
ISS	228.766.431,00	187.282.478,83	81,87
ITBI	15.569.971,00	9.784.033,36	62,84
IRRF	38.313.291,00	39.122.714,56	102,11
Outras Receitas Tributárias	28.669.320,00	25.389.175,28	88,56
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	87.780.220,00	81.428.708,97	92,76
RECEITA PATRIMONIAL	35.018.918,01	53.887.039,05	153,88
RECEITA DE SERVIÇOS	-	899.539,81	-
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	728.781.505,01	713.296.775,31	97,88
Cota-Parte do FPM	190.651.000,00	163.947.657,79	85,99
Cota-Parte do ICMS	205.271.771,00	196.224.444,47	95,59
Cota-Parte do IPVA	45.024.611,00	43.227.065,91	96,01
Cota-Parte do ITR	252.880,00	182.002,25	71,97
Transferências da LC 87/1996	327.960,00	294.368,15	89,76
Transferências da LC 61/1989 (IPI - Exportação)	749.131,00	1.100.828,92	146,95
Transferências do FUNDEB	140.975.900,00	140.577.152,78	99,72
Outras Transferências Correntes	145.528.252,01	167.743.255,04	115,27
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	25.228.840,00	27.336.289,72	108,35
DEDUÇÕES (II)	137.042.790,00	154.017.609,26	112,39
Contrib. Para o Plano de Previdência do Servidor	47.564.800,00	41.567.100,33	87,39
Compensação Financ. Entre Regimes Previdenciários	1.022.520,00	56.945,86	5,57
Dedução de Receitas para Formação do FUNDEB	88.455.470,00	80.611.732,82	91,13
Dedução IRRF cfe Parecer TCE-RO 56/2002 (*)	-	31.781.830,25	0,00
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (I - II)	1.067.610.237,02	1.004.585.265,46	94,10

Fonte: Demonstrativo da Receita Corrente Líquida - Relatório Resumido da Execução Orçamentária - PMVH.
PRONIM RF - Responsabilidade Fiscal, SECRETARIA MUNICIPAL DE FAZENDA, 26/Jan/2016, 09h e 06m.

1.2 Receitas de Capital

As Receitas de Capital somaram no período R\$ 15.077.811,17 contra uma previsão anual de R\$ 97.624.888,32, correspondendo a 15,44% de realização. Estas receitas não dependem da ação fiscal do Município – Tabela 8.



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

Tabela 8
Receitas de Capital

R\$ 1,00

Receitas	Previsão Atualizada 2015 (a)	Receitas Realizadas até o 3º Quadrimestre		
		2015 (b)	2014	% Realização 2015 (b/a)
Receitas de Capital	97.624.888,32	15.077.811,17	22.836.959,97	15,44
Operações de Crédito Internas Contratuais	28.238.143,03	2.350.962,95	2.676.095,85	8,33
Operações de Crédito Internas - Programa Pró-Moradia	503.690,00	1.641.695,63	-	325,93
Operações de Crédito Interna - Pró- Transporte (Infraestrutura Urbana)	27.734.453,03	709.267,32	2.676.095,85	2,56
Transferências de Instituições Privadas	-	7.000.000,00	-	-
Transferências de Convênios	69.386.745,29	5.726.848,22	20.160.864,12	8,25

Fonte: Balancete da Receita - Sistema Contábil - PMPV

2. DESPESAS

2.1. Despesas Totais

A despesa Empenhada até o 3º quadrimestre de 2015 totalizou R\$ 1.183.089.851,43 correspondentes a 83,34% 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 2015	Despesas Empenhadas até o 3º Quadrimestre 2015		
		Valor	% Realização	% Participação
Despesas Correntes	1.145.044.437,12	1.051.055.373,95	91,79	88,84
Pessoal e Encargos Sociais	551.100.830,11	543.218.734,87	98,57	45,92
Juros e Encargos da Dívida	14.120.720,00	9.288.669,58	65,78	0,79
Outras Despesas Correntes	579.822.887,01	498.547.969,50	85,98	42,14
Despesas de Capital	195.278.843,40	70.927.287,92	36,32	6,00
Investimentos	180.532.240,47	59.013.195,02	32,69	4,99
Inversões Financeiras	3.560.000,00	3.256.232,78	91,47	0,28
Amortização da Dívida	11.186.602,93	8.657.860,12	77,39	0,73
Despesas (Intra-Orçamentárias)	62.988.705,98	61.107.189,56	97,01	5,17
Reservas de Contingência	16.207.936,00	-	-	-
Total	1.419.519.922,50	1.183.089.851,43	83,34	100,00

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

Gráfico 8

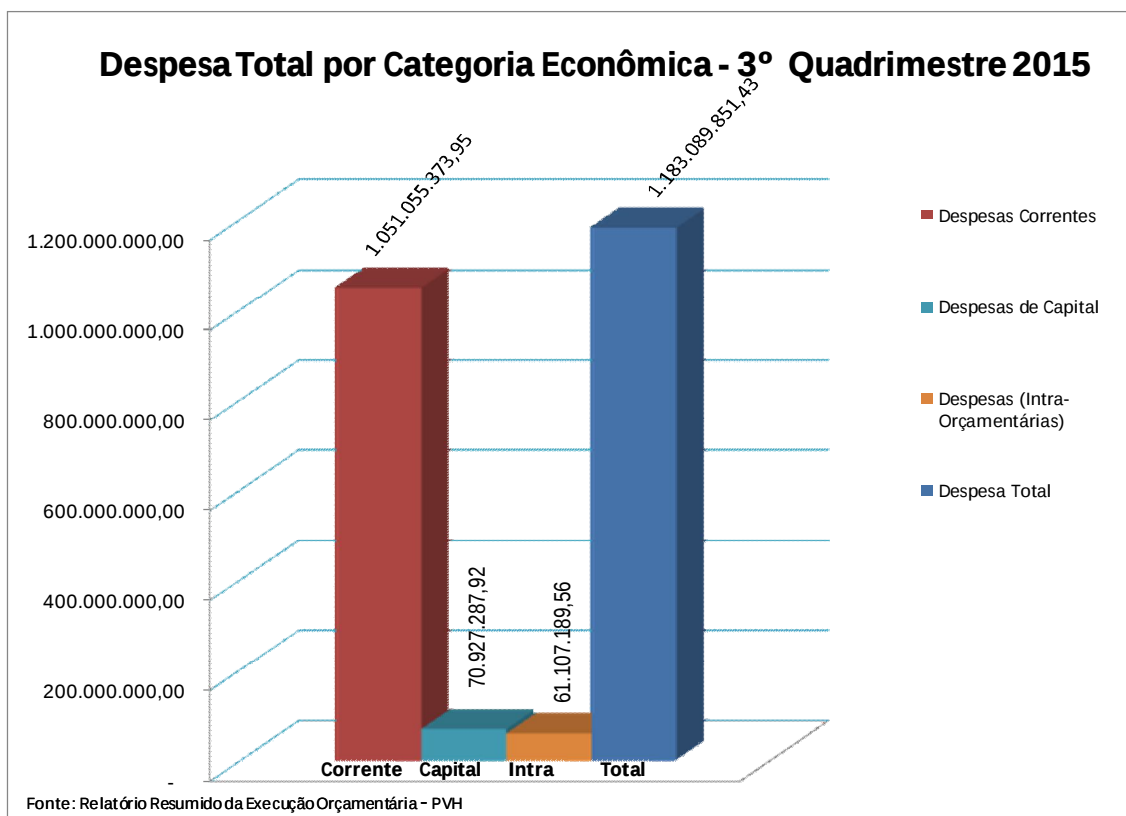
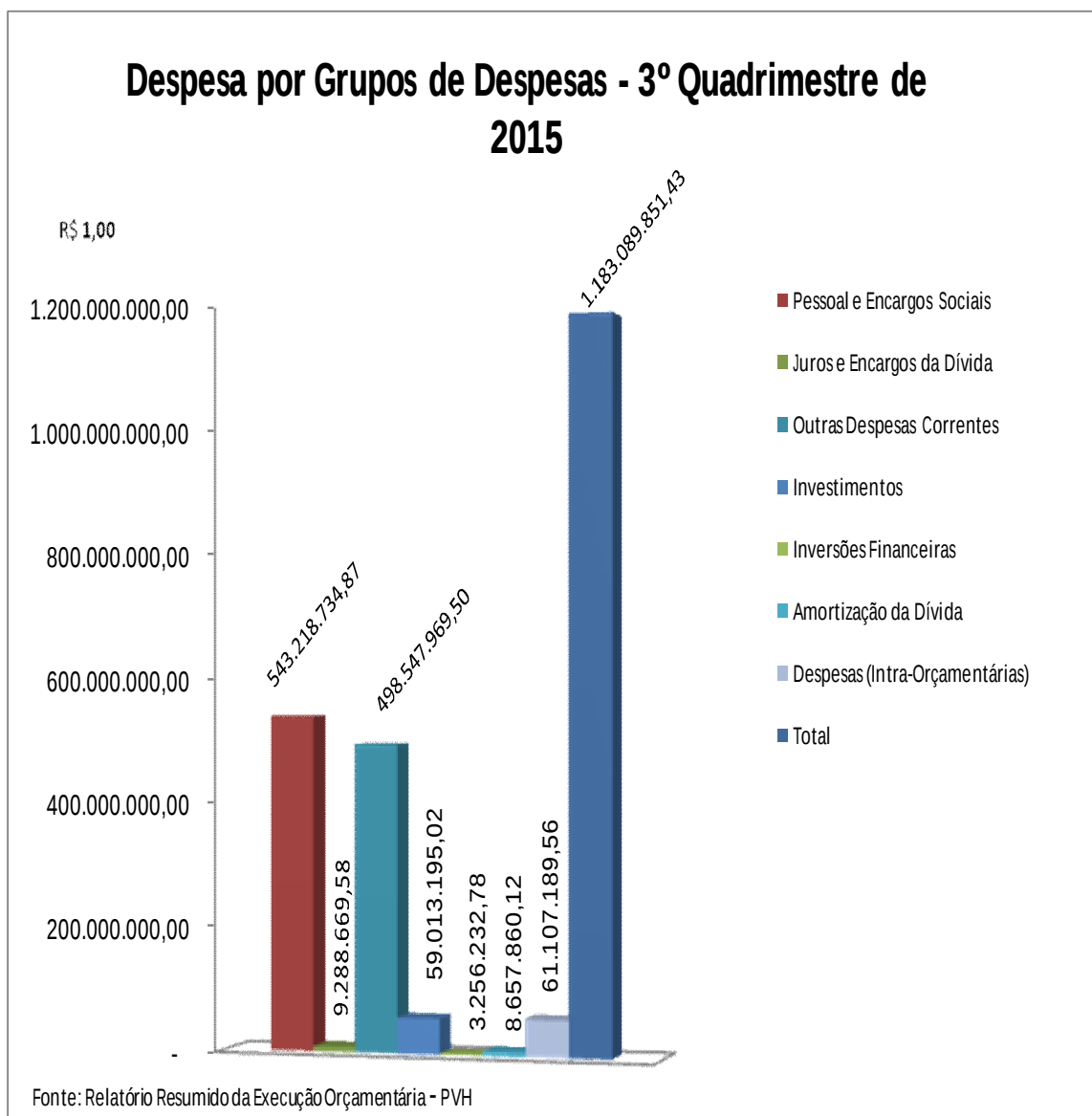


Gráfico 9



2.1.1 Despesas Correntes

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

No 3º quadrimestre de 2015 as despesas correntes somaram R\$ 1.051.055.373,95, representando uma realização de 91,79% do valor fixado para o exercício.



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

As despesas com Pessoal e Encargos Sociais totalizaram R\$ 543.218.734,87, correspondendo a 98,57% da dotação atualizada para o exercício.

Os Juros e Encargos da Dívida, que englobam pagamento de juros, comissões e outros encargos de operações de crédito internas, somaram R\$ 9.288.669,58 correspondendo a 65,78% 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\$ 498.547.968,50, correspondente a 85,98% do fixado para o ano.

2.1.2 Despesas de Capital

As Despesas de Capital atingiram o montante de R\$ 70.927.287,92, correspondendo a 36,32% do previsto no ano.

Esta categoria é constituída pelos grupos: Investimentos no valor de R\$ 59.013.195,02, Inversões Financeiras de R\$ 3.256.232,78 e Amortização da Dívida, de R\$ 8.657.860,12.

2.1.3 Despesas por Fonte de Recurso

Quanto à composição das despesas por fonte de recursos, a tabela 10 a seguir demonstra que 57,55% 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, 11,80%; aquelas financiadas por Recursos de Outras Fontes - Transferências de Convênios participam com 1,32% 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 2015	% Participação	Despesa Empenhada			R\$ 1,00
			Até 3º Quadrim. 2015	% Participação	% Realização	
Recursos Próprios do Tesouro	727.258.204,22	51,23	680.819.972,94	57,55	93,61	
Recursos do Tesouro - Recursos Ordinários	471.695.616,60	33,23	427.191.481,21	36,11	90,57	
Recursos do Tesouro - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Educação	103.997.863,00	7,33	102.353.405,13	8,65	98,42	
Recursos do Tesouro - Receitas de Impostos e de Transferência de Impostos - Saúde	151.564.724,62	10,68	151.275.086,60	12,79	99,81	
Recursos do Tesouro - Contribuição para o Regime Próprio de Previdência Social - RPPS (patronal, servidores e compensação financeira)	98.524.830,00	6,94	61.114.358,84	5,17	62,03	
Recursos do Tesouro - Ações e Serviços de Saúde - Assistência	50.855.760,00	3,58	48.492.770,62	4,10	95,35	
Recursos do Tesouro - Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	83.709.240,00	5,90	76.561.802,78	6,47	91,46	
Recursos do Tesouro - Transferência de Recursos do Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação - FNDE	17.584.630,00	1,24	13.582.572,76	1,15	77,24	
Recursos do Tesouro - Contribuição de Intervenção do Domínio Econômico - CIDE	81.380,00	0,01	-	-	-	
Recursos do Tesouro - Contribuição para o Custeio dos Serviços de Iluminação Pública - COSIP	15.901.680,00	1,12	15.660.988,95	1,32	98,49	
Recursos do Tesouro - Transferências do FUNDEB	142.715.900,00	10,05	139.633.443,05	11,80	97,84	
Recursos do Tesouro - Transferências de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	2.389.150,00	0,17	959.271,63	0,08	40,15	
Recursos do Tesouro - Recursos Destinados a Fundos	6.657.460,00	0,47	4.442.377,00	0,38	66,73	
Recursos do Tesouro - Operações de Crédito Internas	28.238.143,03	1,99	1.920.696,31	0,16	6,80	
Recursos do Tesouro - Remuneração de Depósitos Bancários	26.075.040,00	1,84	9.680.760,48	0,82	37,13	
Convênios e Outras Transferências	84.863.524,37	5,98	15.652.110,65	1,32	18,44	
Recursos de Outras Fontes - Transferências de Convênios - Educação	20.378.852,01	1,44	8.728.318,77	0,74	42,83	
Recursos de Outras Fontes - Transferências de Convênios - Saúde	3.315.000,00	0,23	-	-	-	
Recursos de Outras Fontes - Transferências de Convênios - Outros (não relacionados à educação/saúde)	53.964.192,95	3,80	6.654.758,87	0,56	12,33	
Recursos de Outras Fontes - Remuneração de Depósitos Bancários	7.205.479,41	0,51	269.033,01	0,02	3,73	
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores	104.813.650,67	7,38	89.113.527,10	7,53	85,02	
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Transferência de Recursos do Sistema Único de Saúde - SUS	6.810.583,80	0,48	6.693.476,25	0,57	98,28	
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Transferência de Recursos do Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação - FNDE	5.445.079,02	0,38	4.142.856,77	0,35	76,08	
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Contribuição para o Custeio dos Serviços de Iluminação Pública - COSIP	1.308.235,12	0,09	915.325,00	0,08	69,97	
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Transferências do FUNDEB	1.479.794,28	0,10	1.479.794,28	0,13	100,00	
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Transferência de Recursos do Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS	2.013.939,37	0,14	1.837.833,58	0,16	91,26	
Recursos do Tesouro - Exercícios Anteriores - Recursos Destinados a Fundos	2.669.845,95	0,19	2.372.432,81	0,20	88,86	
Recursos de Outras Fontes - Exercícios Anteriores - Transferências de Convênios - Educação	3.222.816,88	0,23	1.262.443,84	0,11	39,17	
Recursos de Outras Fontes - Exercícios Anteriores - Transferências de Convênios - Saúde	456.472,74	0,03	456.472,74	0,04	100,00	
Recursos de Outras Fontes - Exercícios Anteriores - Transferências de Convênios - Outros (não relacionados à educação/saúde)	5.987.250,02	0,42	5.837.250,02	0,49	97,49	
Recursos de Outras Fontes - Exercícios Anteriores - Remuneração de Depósitos Bancários	457.313,03	0,03	457.313,03	0,04	100,00	
Despesas Totais	1.419.519.922,50	100,00	1.183.089.851,43	100,00	83,34	

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 a despesa total atingiu o valor de R\$ 1.183.089.851,43, ao tempo em que as receitas foram arrecadadas num montante equivalente a 1.297.962.024,40. 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.

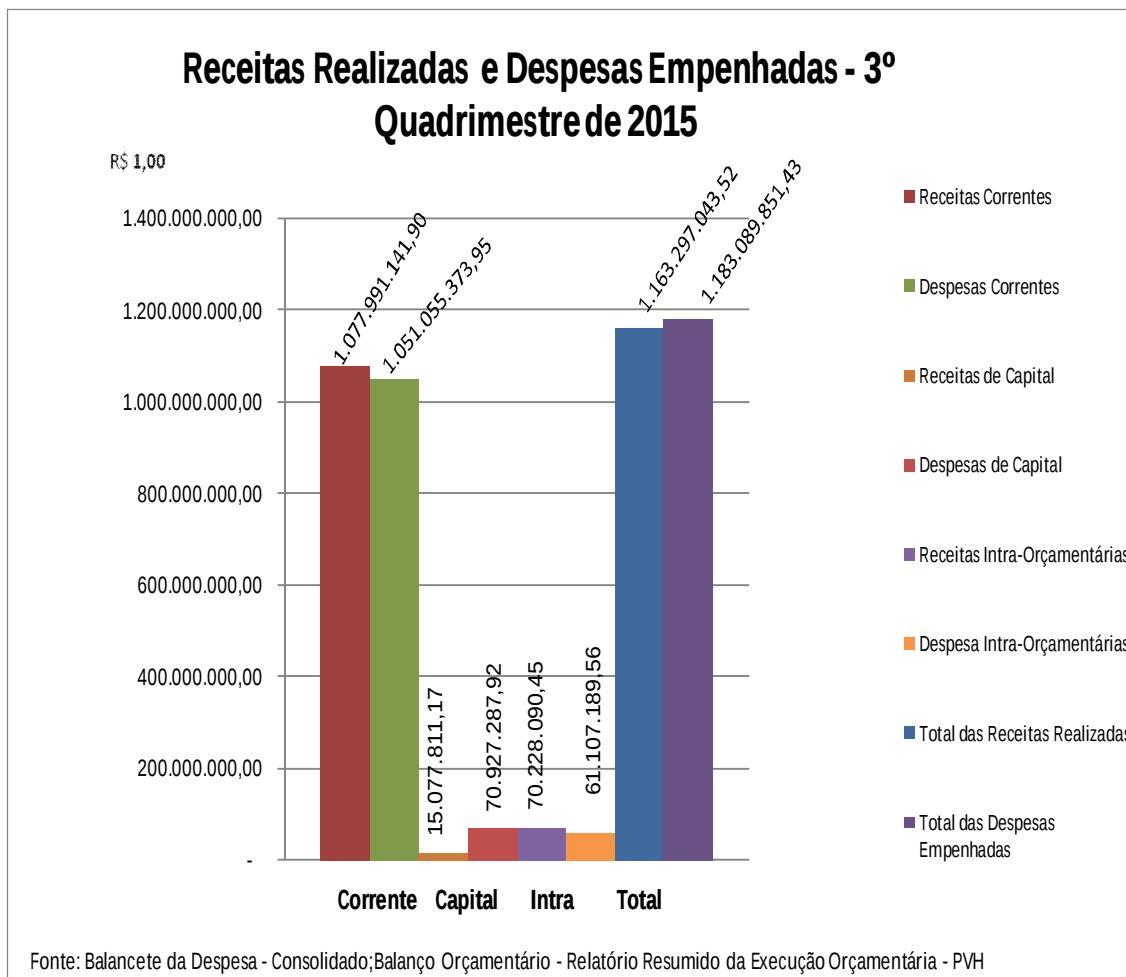
Tabela 11
Comparativo das Receitas e Despesas

Especificação	Receitas			Despesas		
	Previsão	Realizadas até 3º	%	Dotação	Empenhadas até o	%
	Atualizada/2015	Quadrimestre/ 2015	Realiz.	Atualizada/2015	3º Quadrimestre/ 2015	Realiz.
Corrente (*)	1.116.197.557,02	1.077.991.141,90	96,58	1.145.044.437,12	1.051.055.373,95	91,79
Capital	97.624.888,32	15.077.811,17	15,44	195.278.843,40	70.927.287,92	36,32
Intra-Orçamentárias	68.242.950,00	70.228.090,45	102,91	62.988.705,98	61.107.189,56	97,01
Reserva de Contingência	-	-	-	16.207.936,00	-	-
TOTAL	1.282.065.395,34	1.163.297.043,52	90,74	1.419.519.922,50	1.183.089.851,43	83,34
Saldo Exerc. Anteriores	596.849.134,22	134.664.980,88				
TOTAL	1.878.914.529,56	1.297.962.024,40	69,08	1.419.519.922,50	1.183.089.851,43	83,34

(*) Inclusive dedução para formação do FUNDEB

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

Gráfico 10



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, em relação à Receita Corrente Líquida dos 12 últimos meses, atingiu no âmbito do Poder Executivo, 50,68%, ficando abaixo do limite prudencial, consequentemente abaixo do limite legal de 54,00%, ensejando medidas de contenção e redução das despesas, nos termos do artigo 22 da Lei de Responsabilidade Fiscal nº 101/2000 (LRF). As despesas com Pessoal e Encargos Sociais do Poder Legislativo atingiu 2,45%, mantendo-se até então, dentro dos limites estabelecidos pela LRF.



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

Tabela 12
Despesa com Pessoal X Receita Corrente Líquida

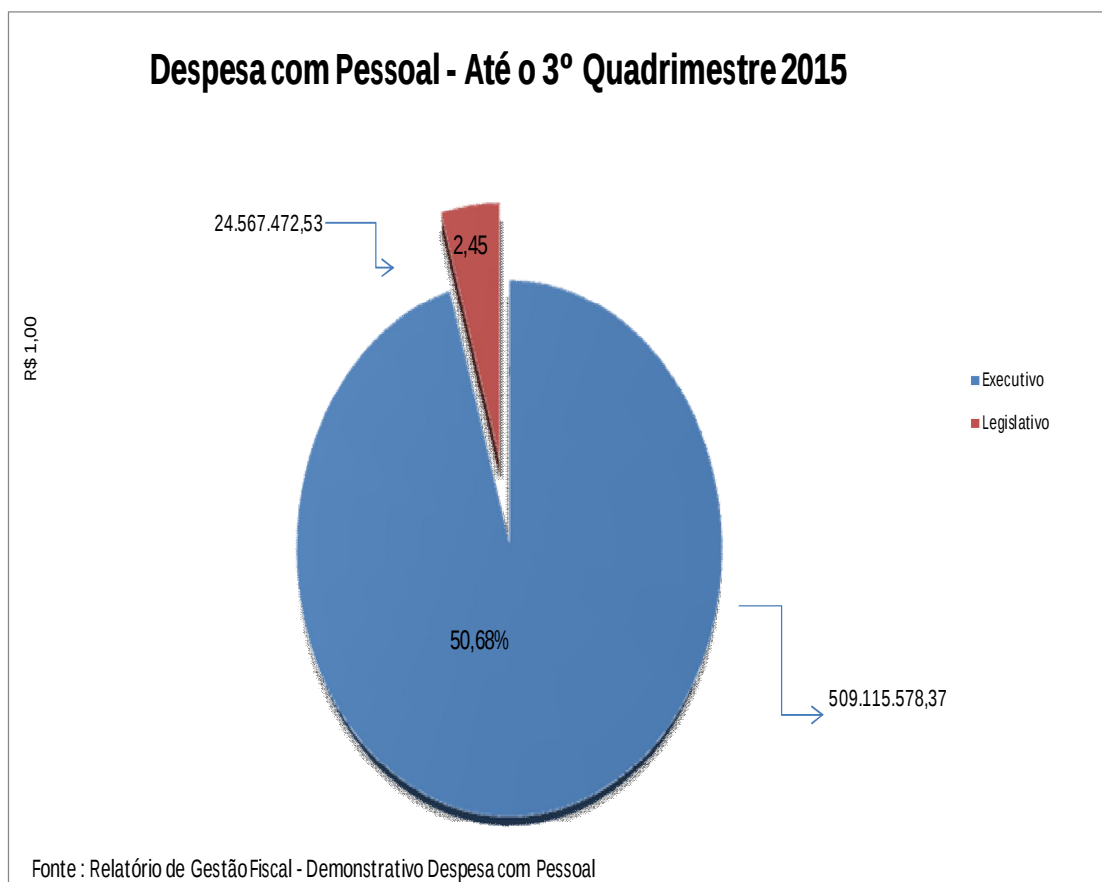
R\$ 1,00

Poder	Despesa Executada (últimos 12 meses)	% Realizado (DTP sobre a RCL) 1º Quadrimestre	% Realizado (DTP sobre a RCL) 2º Quadrimestre	% Realizado (DTP sobre a RCL) 3º Quadrimestre	Limite Prudencial	Limite Máximo
Executivo	509.115.578,37	51,69	51,10	50,68	51,30	54,00
Legislativo	24.567.472,53	2,55	2,60	2,45	5,70	6,00
TOTAL	533.683.050,90	54,24	53,71	53,12	57,00	60,00

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal - Demonstrativo Despesa com Pessoal - 3º Quadrimestre - 2015 - PMPV

Nota: Receita Corrente Líquida dos últimos 12 meses: **1.004.585.265,46**

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 2015, o montante de R\$ 189.714.522,84, correspondendo a 28,47% da Receita de Impostos R\$ 666.268.889,82. A despesa com a remuneração do pessoal do magistério da educação básica atingiu 81,24% dos recursos recebidos do FUNDEB - tabela 13.

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

Tabela 13
Receitas e Despesas com Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

Especificação	Valor Apurado até 3º Quadrimestre/ 2015	Limites Constitucionais Anuais			
		% Mínimo a Aplicar no Exercício/ 2015	% Aplicado até 1º quadrimestre / 2015	% Aplicado até 2º quadrimestre / 2015	% Aplicado até 3º quadrimestre / 2015
Total da Receita de Impostos	666.268.889,82				
Despesa - Mínimo de 25% das Receitas Resultantes de Impostos na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	189.714.522,84	25%	23,42	25,81	28,47
Receitas Recebidas do FUNDEB	141.027.742,63				
Transferências de Recursos do FUNDEB	140.577.152,78				
Receita de Aplicação Financeira dos Recursos do FUNDEB	450.589,85				
Despesa - Mínimo de 60% do FUNDEB na Remuneração do Magistério com a Educação Infantil e Ensino Fundamental	114.577.733,60	60%	79,84	78,10	81,24

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 2015 o montante de R\$ 152.789.147,28, que corresponde a 22,96% da Receita de Impostos e Transferências Constitucionais e Legais no valor de R\$ 665.408.818,86. 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 14
Despesas Próprias com Saúde

R\$ 1,00					
Especificação	Valor Apurado até 3º Quadrimestre/ 2015	Limites Constitucionais Anuais			
		% Mínimo a Aplicar no Exercício/ 2015	% Aplicado até 1º quadrimestre / 2015	% Aplicado até 2º quadrimestre / 2015	% Aplicado até 3º quadrimestre / 2015
Receita de Impostos Líquida e Transferências Constitucionais e Legais	665.408.818,86				
Despesas Próprias com Ações e Serviços Públicos de Saúde	152.789.147,28	15%	22,80	22,19	22,96

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 15
Demonstrativo do Resultado Primário

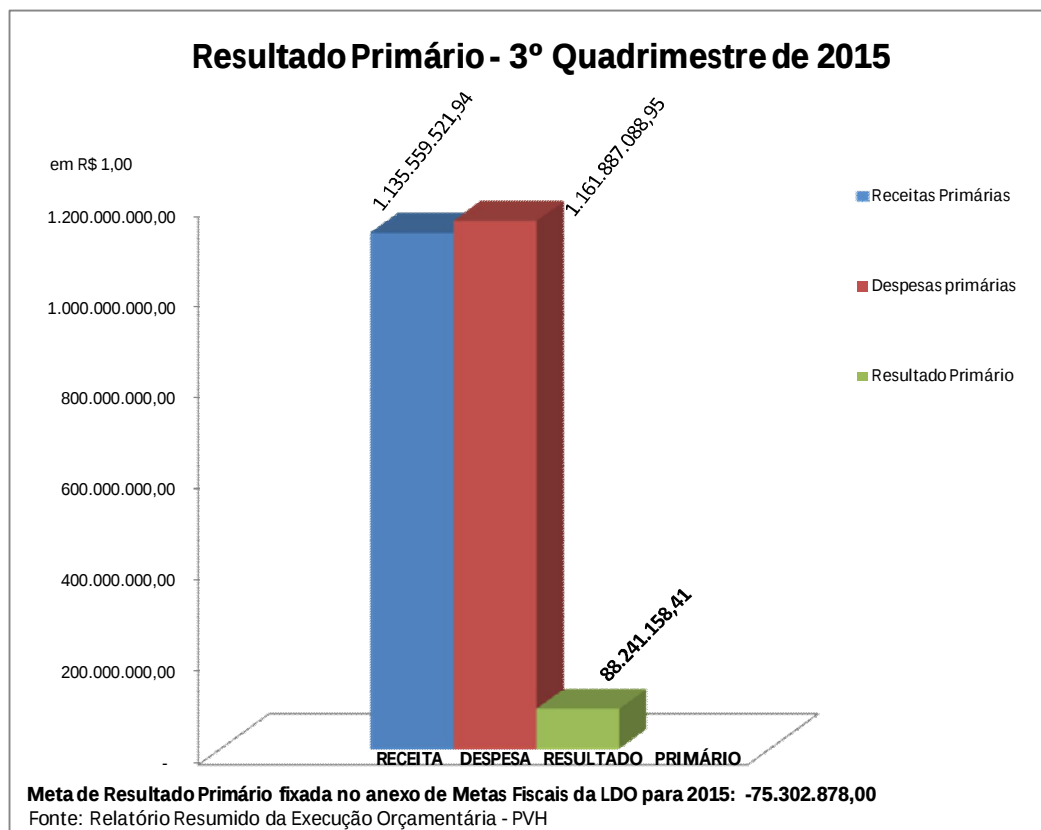
Receitas	Realizado até o 3º Quadrimestre		Var. %
	2015	2014	
1 Receitas Primárias Correntes	1.122.832.673,72	1.047.558.924,35	7,19
2 Receitas Primárias de Capital	12.726.848,22	20.160.864,12	(36,87)
3 Subtotal de Receitas Primárias (1 + 2)	1.135.559.521,94	1.067.719.788,47	6,35
4 Receitas de Exercícios Anteriores (em contrapartida a despesa empenhada tendo como fonte o Superávit Financeiro)	114.568.725,42	-	-
5 Total de Receitas Primárias (3+4)	1.250.128.247,36	1.067.719.788,47	17,08
Despesas	Empenhadas até o 3º Quadrimestre		Var. %
	2015	2014	
6 Despesas Primárias Correntes	1.102.873.893,93	972.565.631,91	13,40
7 Despesas Primárias de Capital	59.013.195,02	46.715.687,08	26,32
8 Despesas Primárias Total (6 + 7)	1.161.887.088,95	1.019.281.318,99	13,99
Resultado Primário (5 - 8)	88.241.158,41	48.438.469,48	82,17

Discriminação da Meta Fiscal

Meta de Resultado Primário fixada no anexo de Metas Fiscais da LDO para o exercício de referência: **R\$ - 75.302.878,00**

Fonte: Balançetes da Receita e Despesa c/c 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 de 2015 foi de R\$ 88.241.158,41, para uma receita primária realizada de R\$ 1.250.128.247,36 em contrapartida à despesa primária de R\$ 1.161.887.088,95, bem acima da meta de R\$ -75.302.878,00 prevista na Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO para o exercício.

8. DÍVIDA PÚBLICA

A Dívida Consolidada Líquida (DCL) atingiu o patamar de R\$ 106.573.719,44 ao final do 3º quadrimestre de 2015 apresentando uma variação de 618,42% em relação ao saldo em 31/12/2014, quando a DCL fora de R\$ 14.834.544,35. A DCL resulta da combinação da diminuição da Dívida Consolidada (DC) e redução das deduções, o que pode ser aferido na tabela adiante (Tabela 16):

Tabela 16
Dívida Consolidada

					R\$ 1,00
Especificação	Saldo de 2014 (a)	Saldo de 2015			Var.%(d/a)
		Até o 1º Quadrimestre (b)	Até o 2º Quadrimestre (c)	Até o 3º Quadrimestre (d)	
(+) DÍVIDA CONSOLIDA - DC	322.316.785,74	318.973.897,30	318.890.787,39	349.278.755,68	8,37
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-
Dívida Contratual	154.959.918,74	151.632.748,88	151.557.952,95	150.936.124,63	-2,60
Interna	154.959.918,74	151.632.748,88	151.557.952,95	150.936.124,63	-2,60
Externa	-	-	-	-	-
Precatórios Posteriores a 05/05/2000 (inclusive) - Vencidos e não pagos	158.626.731,61	158.626.731,61	158.626.731,61	189.644.942,19	19,55
Outras Dívidas	8.730.135,39	8.714.416,81	8.706.102,83	8.697.688,86	-0,37
DEDUÇÕES	307.482.241,39	322.566.977,93	312.896.499,49	242.705.036,24	-21,07
(-) Disponibilidade de Caixa Bruta	320.847.847,60	336.698.017,17	326.497.004,56	263.913.480,94	-17,74
(-) Demais Haveres Financeiros	-	-	-	-	-
(+) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	13.365.606,21	14.131.039,24	13.600.505,07	21.208.444,70	58,68
(=) DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - DCL	14.834.544,35	-3.593.080,63	5.994.287,90	106.573.719,44	618,42
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL	939.764.303,77	961.052.928,86	982.620.390,89	1.004.585.265,46	6,90
% da DC sobre a RCL	34,30	33,19	32,45	34,77	1,37
% da DCL sobre a RCL	1,58	-0,37	0,61	10,61	572,06
Limite definido pela Resolução do Senado Federal = 120,00%	1.127.717.164,52	1.153.263.514,63	1.179.144.469,07	1.205.502.318,55	6,90

Fonte: Relatório de Gestão Fiscal - Demonstrativo da Dívida Consolidada Líquida - 3º Quadrimestre - 2015 - PMPV

Nota Explicativa: o incremento na evolução da Dívida Consolidada é decorrente da atualização dos Precatórios, pela implantação do novo Plano de Contas.



A DC, que chegou a R\$ 349.278.755,68 no 3º quadrimestre de 2015 teve um acréscimo de 8,37% em relação a dezembro de 2014. O incremento na evolução da Dívida Consolidada é decorrente da atualização dos Precatórios, pela implantação do novo Plano de Contas. Já as deduções passam de R\$ 307,48 milhões para R\$ 242,70 milhões no mesmo período, apresentando uma variação de -21,07%.

A despeito do aumento da DCL entre dezembro de 2014 e dezembro de 2015, a relação DCL/RCL, que mede o limite legal do endividamento dos municípios no âmbito da LRF apresentou variação: de 1,58% para 10,61%. Isso se deu em razão da variação da RCL (6,90%) em relação ao apurado de 618,42% 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 2015 o saldo da DCL representa 10,61% 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 2015 (31/Dezembro/2015) com o saldo de 31/Dezembro/2014, nota-se que a variação da Dívida Fiscal Líquida foi de R\$ 91.739.175,09. Este resultado decorre da diminuição das disponibilidades de caixa bruto, e do aumento da dívida consolidada quando comparado ao saldo em 31.12.2014. O Resultado Nominal apurado foi influenciado pela significativa atualização dos Precatórios, pela implantação do novo Plano de Contas (Tabela 17).



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

Tabela 17
Resultado Nominal

Especificação	R\$ 1,00	
	Saldo em 31/Dez/2014 (a)	Saldo em 31/Dez/2015 (c)
Dívida Consolidada - DC (I)	322.316.785,74	349.278.755,68
DEDUÇÕES (II)	307.482.241,39	242.705.036,24
Disponibilidade de Caixa Bruta	320.847.847,60	263.913.480,94
Demais Haveres Financeiros	-	-
(-) Restos a Pagar Processados (Exceto Precatórios)	13.365.606,21	21.208.444,70
Dívida Consolidada Líquida - DCL (III) = (I- II)	14.834.544,35	106.573.719,44
Receita de Privatizações (IV)	-	-
Passivos Reconhecidos (V)	-	-
Dívida Fiscal Líquida (VI) = (III + IV - V)	14.834.544,35	106.573.719,44
RESULTADO NOMINAL (c-a)	-	91.739.175,09

DISCRIMINAÇÃO DA META FISCAL

VALOR CORRENTE

Meta de Resultado Nominal fixada no anexo de Metas Fiscais da LDO
para o exercício de referência 71.115.226,00

Fonte: Relatório Resumido da Execução Orçamentária - 3º Quadrimestre - 2015 - PMPV

Nota Explicativa: o Resultado Nominal apurado foi influenciado pela significativa atualização dos Precatórios, pela implantação do novo Plano de Contas.

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 2015.

Porto Velho, 25 de fevereiro de 2016.

JORGE ALBERTO ELARRAT CANTO

Secretário Municipal de Planejamento e Gestão