

Com o objetivo de demonstrar o desempenho do Município de Rio das Ostras até o 3º Quadrimestre de 2011, em relação aos limites estabelecidos pela Constituição Federal e Lei Complementar nº 101/2000, com a finalidade de dar transparência ao cumprimento das normas voltadas para a responsabilidade do Administrador Público na gestão fiscal, tendo como sustentáculo a parceria do Poder Legislativo, vimos apresentar os diversos aspectos que contemplam a Execução Orçamentária e demonstrar os resultados fiscais alcançados no período.

O XXI Fórum Municipal de Planejamento e Orçamento - Audiência Pública, que será realizado em 27 de fevereiro de 2012, tratará da Prestação de Contas do 3º Quadrimestre de 2011.

Como fontes de informação foram utilizados o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, relativo ao 6º bimestre de 2011, o Relatório de Gestão Fiscal do 3º Quadrimestre de 2011, publicado no Órgão Oficial do Município de Rio das Ostras – Ano XI – Encarte da Edição nº 564 - de 27/01 a 02/02/12, e os dados complementares disponibilizados pela Secretaria Municipal de Fazenda.

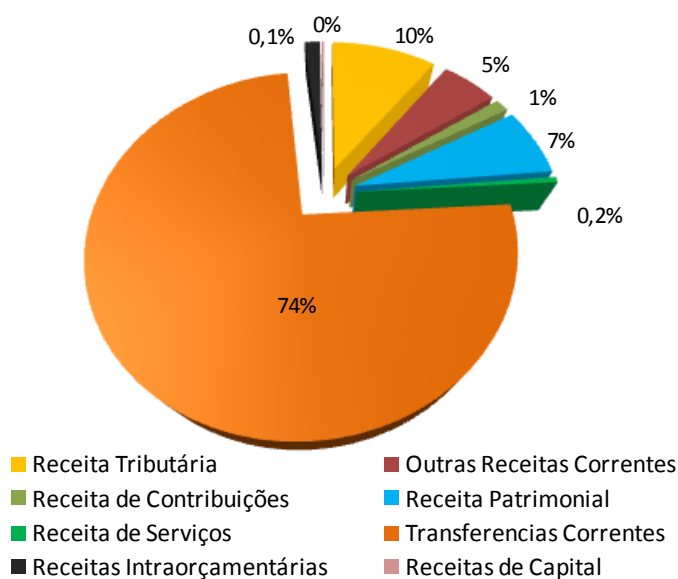
Os dados do presente relatório poderão sofrer ajustes em decorrência da apresentação do resultado geral da gestão de todos os órgãos e entidades dos Poderes do Município, bem como, dos fundos municipais, por meio da Prestação de Contas da Administração Financeira, que deverá ser elaborada até 60 dias após a abertura da Sessão Legislativa e encaminhada ao TCE/RJ.

Demonstramos abaixo a Execução Orçamentária da Receita Arrecadada até o 3º Quadrimestre de 2011.

Em R\$ Mil

Especificação	Receita Arrecadada
Receitas Correntes	592.497,5
Receita Tributária	61.747,6
Impostos	58.153,3
Taxas	3.594,3
Receita de Contribuições	7.968,8
Contribuições Sociais	7.922,9
Contribuições Econômicas	45,9
Receita Patrimonial	40.246,4
Receitas de Valores Mobiliários	40.246,4
Receita de Serviços	3.187,1
Transferências Correntes	447.421,6
Transferências Intergovernamentais	447.360,8
Transferências de Instituições Privadas	11,1
Transferências de Convênios	49,7
Outras Receitas Correntes	31.925,9
Multas e Juros de Mora	2.494,7
Indenizações e Restituições	23.973,9
Receita da Dívida Ativa	5.140,0
Receitas Diversas	317,3
Receitas de Capital	1.412,0
Alienação de Bens	167,0
Alienação de Bens Móveis	167,0
Transferências de Capital	1.245,0
Transferências de Convênio	1.245,0
Receitas Intraorçamentárias	9.114,4
Receita de Contribuições	9.026,4
Outras Receitas Correntes	88,0
TOTAL DA RECEITA LIQUIDA	603.023,9

Nota: Para efeito deste demonstrativo foram consideradas as deduções da receita para formação do FUNDEB



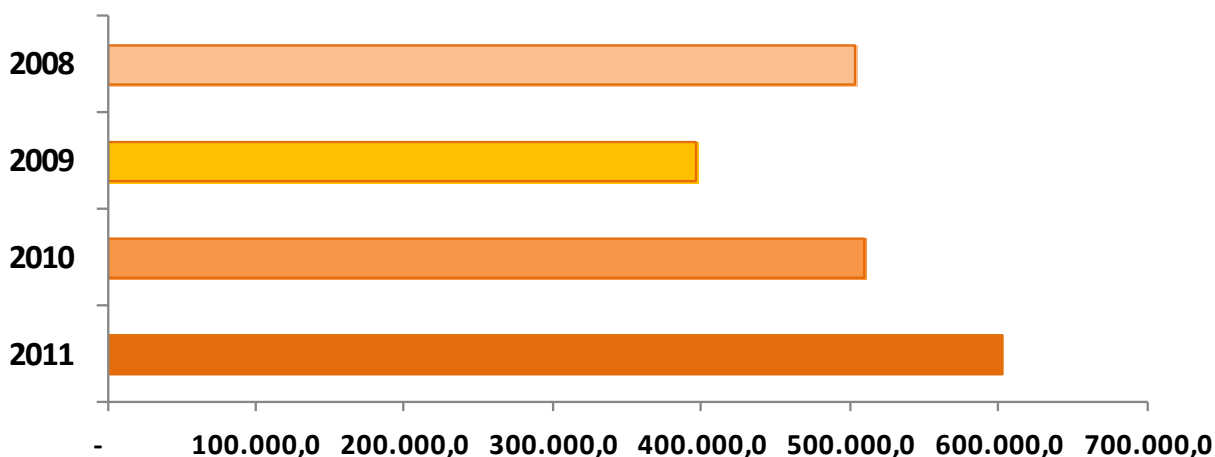
EXECUÇÃO DA RECEITA - GERAL

A receita total do exercício de 2011, de R\$ 603,02 milhões, apresentou um crescimento na arrecadação de 18,49% em relação ao exercício de 2010, conforme quadro demonstrativo.

Em R\$ Mil

Especificação	2008	2009	2010	2011
Receitas Correntes	496.276,9	388.925,8	500.892,7	592.497,4
Receita Tributária	49.216,2	42.441,3	46.066,2	61.747,6
Receita de Contribuições	6.190,4	8.007,3	9.360,2	7.968,8
Receita Patrimonial	18.101,0	15.663,8	28.426,5	40.246,4
Receita de Serviços	2.428,7	2.470,5	2.683,4	3.187,1
Transferências Correntes	415.549,5	314.925,2	407.785,6	447.421,6
Outras Receitas Correntes	4.791,1	5.417,7	6.570,8	31.925,9
Receitas de Capital	200,1	-	5,3	1.412,0
Alienação de Bens	0,1	-	5,3	167,0
Transferências de Capital	200,0	-	-	1.245,0
Receitas Intraorçamentárias	6.982,4	7.214,5	8.044,8	9.114,4
Receita de Contribuições	6.982,4	7.214,5	7.910,0	9.026,4
Outras Receitas Correntes	-	-	134,8	88,0
Total	503.459,4	396.140,3	508.942,8	603.023,8

Nota: Para efeito deste demonstrativo foram consideradas as deduções da receita para formação do FUNDEB





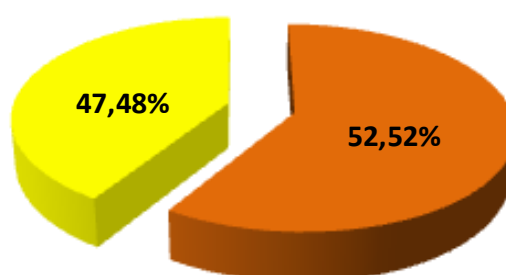
Destacamos o comportamento das receitas tributárias, que teve em 2011 um crescimento de 34,04% em relação a 2010, o que equivale a 15,68 milhões, demonstrando que as ações desenvolvidas de sensibilização quanto a importância do pagamento de seus impostos vem provocando um retorno satisfatório.

EXECUÇÃO DA RECEITA – ROYALTIES E PARTICIPAÇÃO ESPECIAL

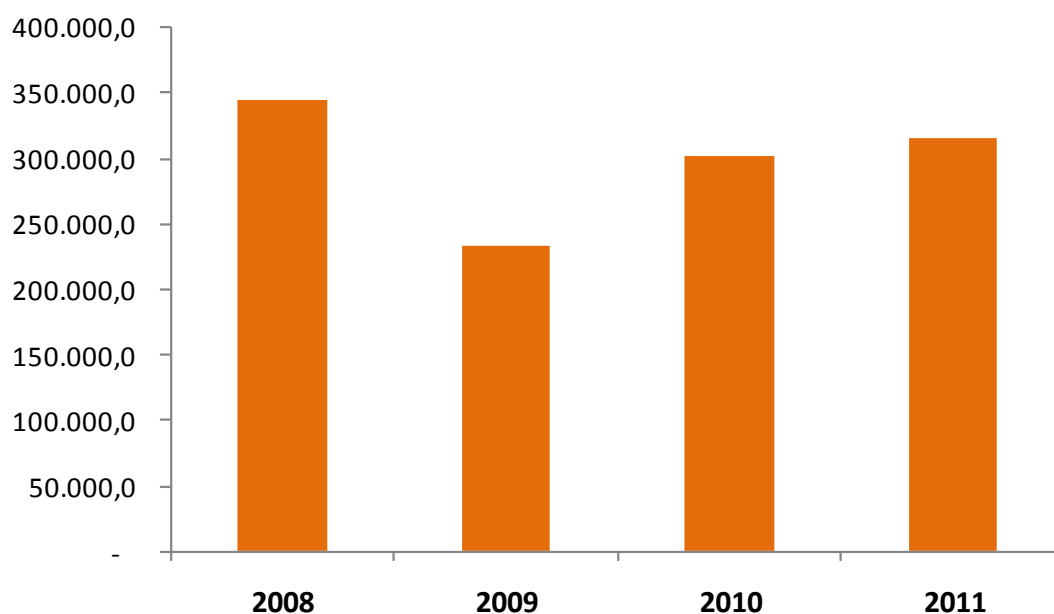
Destacam-se os valores referentes às transferências dos recursos *ROYALTIES* E PARTICIPAÇÃO ESPECIAL de R\$ 316,46 milhões, que representaram 52,52% da arrecadação municipal no 3º quadrimestre de 2011.

Em R\$ Mil

Royalties e Participação Especial		
	2011	
 Transferências <i>ROYALTIES</i> e P.E	316.464,3	52,52%
 Outros Recursos	286.131,7	47,48%
Total	602.596,0	100%



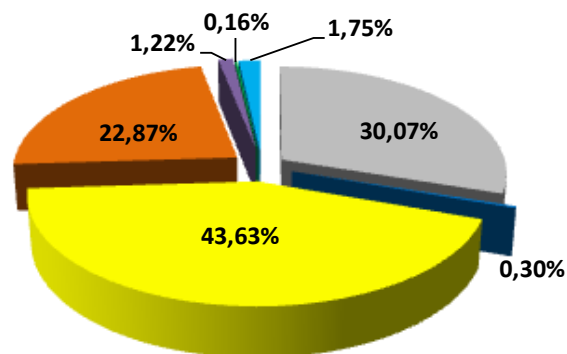
Comparando o comportamento das transferências dos recursos *royalties* e participação especial no 3º Quadrimestre de 2011, fica demonstrado um aumento em relação ao mesmo período de 2010, em torno de 4,62%, correspondente a R\$ 13,97 milhões.



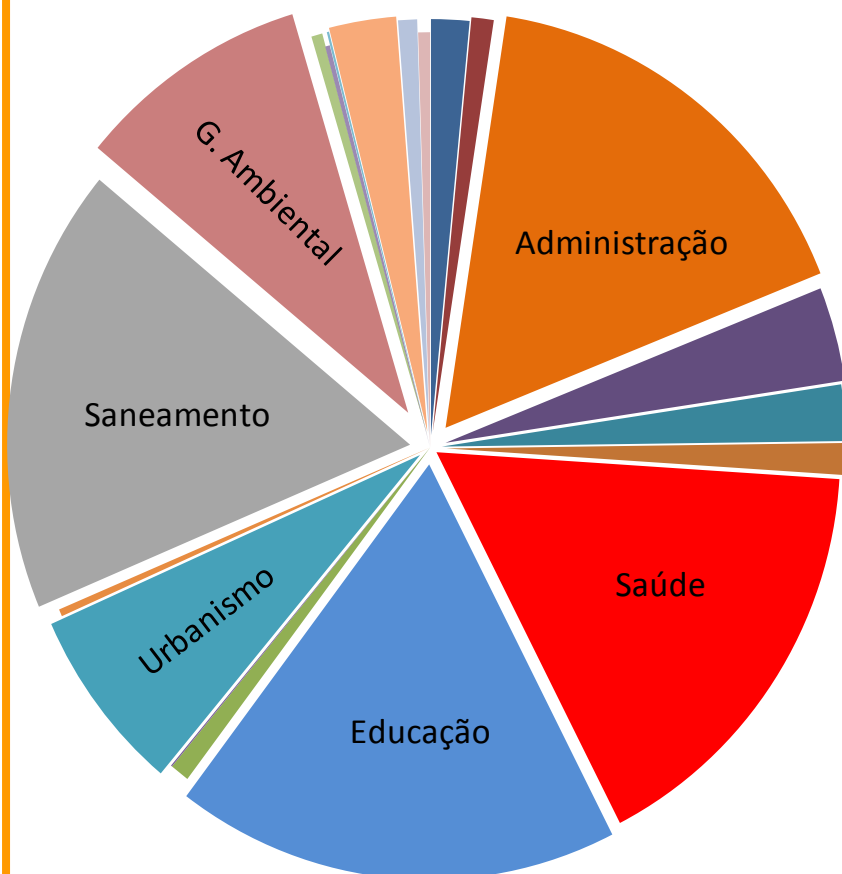
EXECUÇÃO DA DESPESA

As despesas orçamentárias quando classificadas por categoria econômica se apresentam conforme a tabela e o gráfico abaixo.

Descrição	Em R\$ Mil	
	Valor	%
DESPESAS CORRENTES	383.829,0	74,00%
Pessoal e Encargos Sociais	155.968,2	30,07%
Juros e Encargos da Dívida	1.562,9	0,30%
Outras Despesas Correntes	226.297,9	43,63%
DESPESAS DE CAPITAL	125.758,8	24,25%
Investimentos	118.605,2	22,87%
Inversões Financeiras	6.318,5	1,22%
Amortização da Dívida	835,1	0,16%
DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS	9.091,8	1,75%
Pessoal e Encargos Sociais	9.091,8	1,75%
TOTAL	518.679,6	100,00%



No nível mais agregado da execução orçamentária das despesas, de acordo com as categorias de Função de Governo, representadas abaixo, fica evidente que o investimento na Saúde (16,46%), na Educação (17,80%) e no Saneamento (17,38%), representa aproximadamente 51,64% do total da despesa, demonstrando a prioridade dada a esses investimentos no município.



Em R\$ MIL		
Função de Governo	Valor	%
Legislativa	7.922,4	1,53%
Judiciária	4.610,5	0,89%
Administração	85.736,6	16,53%
Segurança Pública	18.997,8	3,66%
Assistência Social	11.302,5	2,18%
Previdência Social	6.449,5	1,24%
Saúde	85.380,6	16,46%
Educação	92.313,3	17,80%
Cultura	4.025,3	0,78%
Direitos da Cidadania	252,5	0,05%
Urbanismo	37.495,5	7,23%
Habituação	1.448,0	0,28%
Saneamento	90.146,7	17,38%
Gestão Ambiental	48.558,0	9,36%
Ciência e Tecnologia	2.300,3	0,44%
Agricultura	966,9	0,19%
Industria	459,9	0,09%
Comércio e Serviços	13.931,8	2,69%
Desporto e Lazer	3.927,1	0,76%
Encargos Especiais	2.454,7	0,47%
Total	518.679,7	100%

DESPESA COM PESSOAL

Destacamos, por sua relevância para a Administração Municipal e para a Lei de Responsabilidade Fiscal, o demonstrativo da participação da despesa com pessoal e encargos sociais, em relação à Receita Corrente Líquida. Segundo a Lei, a despesa com pessoal incorridas nos últimos 12 meses não deve ultrapassar 60% da Receita Corrente Líquida.

Em R\$ Mil

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA	
RECEITAS CORRENTES	612.517,2
Receita Tributária	61.747,4
Receita de Contribuições	7.968,6
Receita Patrimonial	40.246,1
Receita de Serviços	3.187,0
Transferências Correntes	467.442,1
Outras Receitas Correntes	31.926,0
(-) Dedução da Receita Corrente	(20.020,6)
(-) Compensação Financeira entre Reg. Previd.	(9,3)
(-) Contribuição para RPPS	(7.844,4)
(-) Diversas Deduções da Receita do RPPS	(159,2)
TOTAL RECEITA CORRENTE LIQUIDA	584.483,7

Nota: Para efeito deste demonstrativo foram consideradas as deduções da receita para formação do FUNDEB

Em R\$ Mil

DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	
Pessoal Ativo	159.729,9
Pessoal Inativo e Pensionista	4.565,5
Outras Despesas de Pessoal Dec. Contr. Terceirização	764,5
(-) Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinculados	(4.565,5)
TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS	160.494,4

Em R\$ Mil

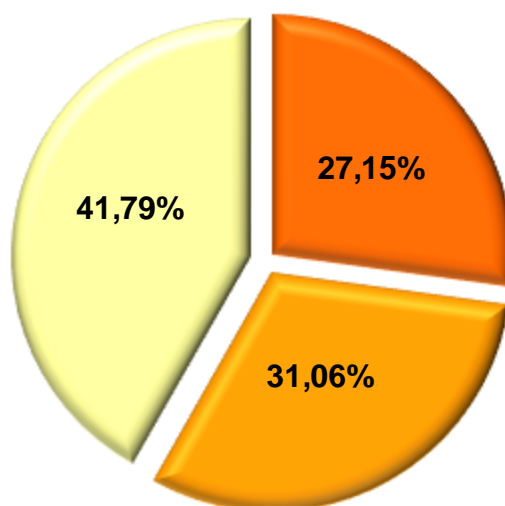
DEMONSTRATIVO DOS LIMITES		
Limite Legal (inciso III, art. 19 da LRF)	60,00%	350.690,2
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	57,00%	333.155,7
Total da Despesa com Pessoal	27,46%	160.494,4

DESPESA COM PESSOAL

Ao analisarmos o gasto com pessoal, no 3º Quadrimestre, podemos observar a ênfase dada às áreas de Educação e Saúde, que juntas totalizam 58,21% do gasto com pessoal.

Em R\$ Mil

Unidades		Gasto com Pessoal	%
	Folha da Secretaria Municipal de Educação	48.690,9	27,15%
	Folha da Secretaria Municipal de Saúde	55.708,7	31,06%
	Somatório das Folhas das Demais Unidades	74.956,5	41,79%
Total da Folha		179.356,1	100,00%



DESPESA COM SAÚDE

Apurando o atendimento aos limites constitucionais relativos às Ações e Serviços Públicos de Saúde, constatamos que o percentual constitucional obrigatório é de 15%, sobre a receita de R\$ 166,28 milhões, ou seja, de R\$ 24,94 milhões, demonstrados abaixo. Em nosso caso, até o 3º Quadrimestre de 2011 aplicamos 26,17% destas receitas, correspondente a R\$ 43,51 milhões. Dessa forma, o gasto com saúde foi superior em R\$ 18,57 milhões em relação à obrigação constitucional do município.

Além dos gastos obrigatórios, o município aplicou R\$ 33,59 milhões com recursos de *Royalties* e R\$ 8,27 milhões com Recursos Vinculados, totalizando R\$ 85,38 milhões investidos na saúde.

RECEITA	R\$
Impostos - (A)	58.153.327,07
IPTU	10.582.458,04
IRRF	8.875.825,08
ITBI	13.071.503,27
ISS	25.623.540,68
Transferências da União - (B)	26.562.935,62
Cota-Parte FPM - (100%)	26.192.543,33
Cota-Parte ITR	71.319,71
Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%)	299.072,58
Transferências do Estado - (C)	74.653.121,19
Cota-Parte ICMS - (100%)	66.657.795,58
Cota-Parte IPVA	5.999.624,40
Cota-Parte IPI - (100%)	1.995.701,21
Demais Receitas Correntes - (D)	6.916.261,29
Multas, Juros de Mora Impostos	2.141.985,52
Divida Ativa dos Impostos	4.774.275,77
Total	166.285.645,17
Limite Constitucional Gastos com Saúde	24.942.846,78

DESPESA	R\$
Função 10 - SAÚDE	
10.122 Administração Geral	4.659.146,34
10.301 Atenção Básica	6.416.429,08
10.302 Assitência Hospitalar e Ambulatorial	28.851.339,44
10.305 Vigilância Epidemiológica	3.589.063,53
TOTAL GERAL DESPESA COM SAÚDE	43.515.978,39

R\$ Mil

Ações de Serviços Públicos de Saúde		
Aplicação Constitucional Obrigatória	15,00%	24.942,8
Aplicação Constitucional Efetiva	26,17%	43.516,0

DESPESA COM EDUCAÇÃO

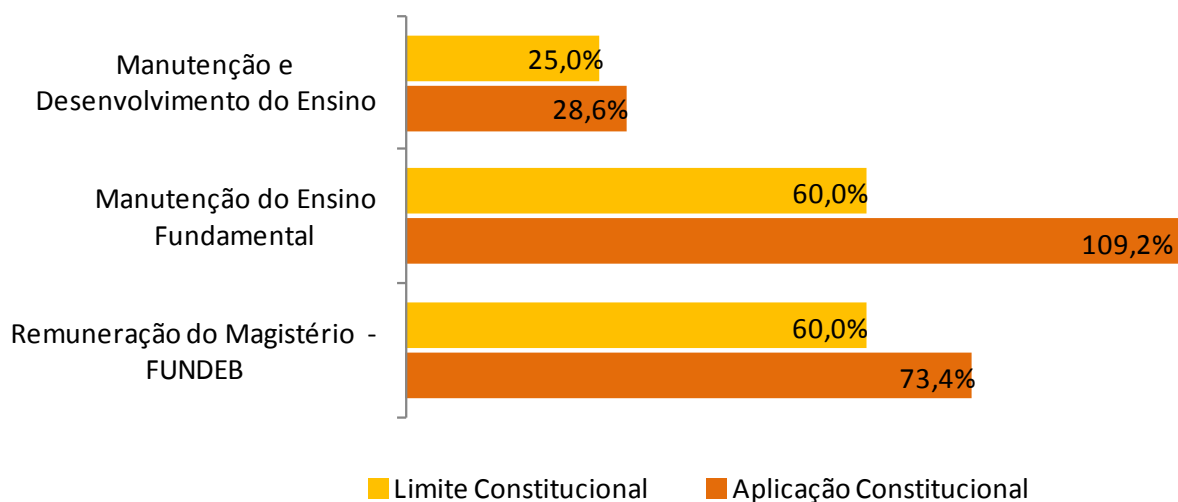
O limite mínimo obrigatório de gastos com a Manutenção e o Desenvolvimento do Ensino é de 25% das receitas previstas na Constituição Federal, que corresponde a R\$ 41,57 milhões. Rio das Ostras aplicou 28,61% até o 3º Quadrimestre de 2011, correspondente a R\$ 47,57 milhões, ou seja, aproximadamente R\$ 6,00 milhões a mais que sua obrigação constitucional, como demonstrado a seguir.

RECEITA	R\$
Impostos - (A)	58.153.327,07
IPTU	10.582.458,04
IRRF	8.875.825,08
ITBI	13.071.503,27
ISS	25.623.540,68
Transferências da União - (B)	26.562.935,62
Cota-Parte FPM - (100%)	26.192.543,33
Cota-Parte ITR	71.319,71
Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%)	299.072,58
Transferências do Estado - (C)	74.653.121,19
Cota-Parte ICMS - (100%)	66.657.795,58
Cota-Parte IPVA	5.999.624,40
Cota-Parte IPI - (100%)	1.995.701,21
Demais Receitas Correntes - (D)	6.916.261,29
Multas, Juros de Mora Impostos	2.141.985,52
Divida Ativa dos Impostos	4.774.275,77
Transferência do FUNDEB - (E)	37.428.332,63
Rend. Aplic. Financeira FUNDEB	450.461,48
BASE DE CÁLCULO EDUCAÇÃO = (A+B+C+D)	166.285.645,17
(-) Deduções para Formação do FUNDEB	20.020.557,90

DESPESA	R\$
Função 12 - EDUCAÇÃO	29.197.027,55
12.361 Ensino Fundamental - (G)	25.383.148,16
12.362 Ensino Médio	380.688,35
12.365 Educação Infantil - (L)	2.743.641,14
12.367 Educação Especial	689.549,90
FUNDEB - (Recurso Vinculado) - (I)	37.336.488,74
12.361 Ensino Fundamental	28.329.480,71
Pessoal de Apoio	2.598.061,21
Magistério - (M)	21.847.565,43
Manutenção da Unidade	3.883.854,07
12.365 Educação Infantil	9.007.008,03
Pessoal de Apoio	1.489.445,46
Magistério	5.948.575,63
Manutenção da Unidade	1.568.986,94
TOTAL GERAL DESPESA COM EDUCAÇÃO	66.533.516,29
Despesas custeadas com recursos do exercício de 2010	34.856,26
(-) GANHO NAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (J) = (E-F)	17.407.774,73
TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO = (F+G+L)	48.147.347,20
TOTAL APURADO PARA FIM DE LIMITE CONSTITUCIONAL	47.570.185,57

DESPESA COM EDUCAÇÃO

Educação	R\$ Mil		R\$ Mil	
	Limite Constitucional	Aplicação Constitucional	Limite Constitucional	Aplicação Constitucional
Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	25%	41.571,4	28,6%	47.570,2
Manutenção do Ensino Fundamental	60%	24.942,8	109,2%	45.403,7
Remuneração do Magistério - FUNDEB	60%	22.456,9	73,4%	27.796,1



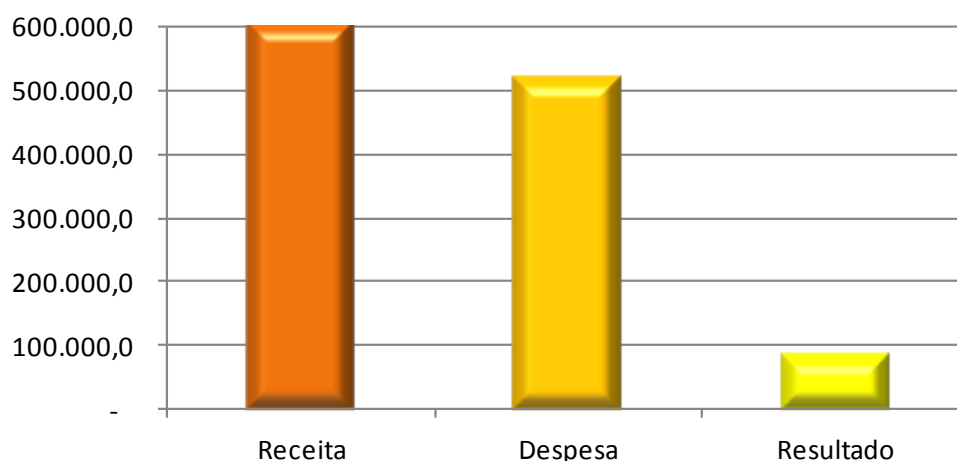
Utilizando os recursos que não fazem parte das receitas previstas na Constituição Federal, o município aplicou, além da sua obrigação constitucional, R\$ 20,62 milhões com recursos de *Royalties* e R\$ 24,12 milhões com recursos Vinculados, totalizando R\$ 92,31 milhões investidos na Educação.

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A Execução Orçamentária apresentada foi apurada considerando os ingressos de natureza orçamentária e as despesas empenhadas pelo Município incluindo Administração Direta e Indireta até o 3º Quadrimestre de 2011, demonstrando a participação das despesas empenhadas sobre as receitas arrecadadas.

Em R\$ Mil

RECEITAS		DESPESAS	
Receitas Arrecadadas	603.023,9	Despesas Empenhadas	518.679,6
		Resultado Orçamentário Positivo	84.344,3
TOTAL	603.023,9	TOTAL	603.023,9



O quadro acima evidencia um Resultado Orçamentário Positivo entre a receita e a despesa no exercício, o que demonstra o equilíbrio das contas públicas e a preocupação da administração em manter a execução das despesas no mesmo nível da arrecadação, atendendo aos princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal, de que os valores arrecadados é que definem o poder de gasto do Município.

METAS DA RECEITA E DESPESA

Conforme disposto no art. 4º, da LC nº 101/00 e determinado no Anexo de Metas Fiscais constantes da Lei nº 1499/2010, apresentamos quadros de avaliação da receita e despesa orçadas, comparadas com as realizadas no exercício de 2011.

O Demonstrativo da Avaliação do Cumprimento das Metas relativas ao ano de 2011, expressa que a receita arrecadada alcançou R\$ 603,02 milhões, com índice de realização de 120,25% em relação ao valor total orçado.

Em R\$ Mil				
Especificação	Orçada	Arrecadada	Diferença	% de alcance
Receitas Correntes	491.020,9	592.497,5	101.476,6	120,67%
Receita Tributária	42.237,4	61.747,7	19.510,3	146,19%
Receita de Contribuições	11.916,6	7.968,8	-3.947,8	66,87%
Receita Patrimonial	26.412,9	40.246,4	13.833,5	152,37%
Receita de Serviços	2.792,8	3.187,1	394,3	114,12%
Transferências Correntes	402.489,5	447.421,6	44.932,1	111,16%
Outras Receitas Correntes	5.171,7	31.925,9	26.754,2	617,32%
Receitas de Capital	2.388,7	1.412,0	-976,7	59,11%
Alienação de Bens	68,7	167,0	98,3	243,09%
Transferência de Capital	2.320,0	1.245,0	-1.075,0	53,66%
Receitas Intraorçamentárias	8.077,5	9.114,4	1.036,9	112,84%
Receita de Contribuições	8.075,0	9.026,4	951,4	111,78%
Outras Receitas Correntes	2,5	88,0	85,5	3520,00%
Total	501.487,1	603.023,9	101.536,8	120,25%

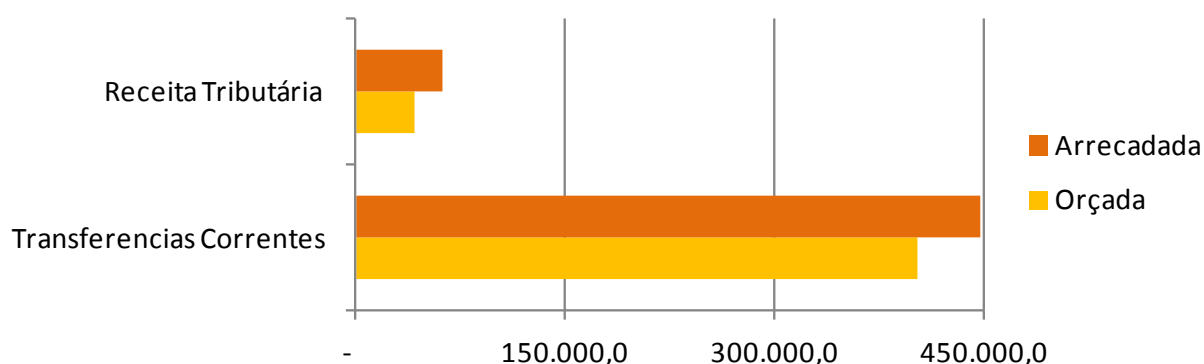
Nota: Para efeito deste demonstrativo foram consideradas as deduções da receita para formação do FUNDEB

METAS DA RECEITA E DESPESA

O crescimento de arrecadação das Receitas Correntes alcançou 120,67%, com destaque para as Receitas Tributárias e Transferências Correntes.

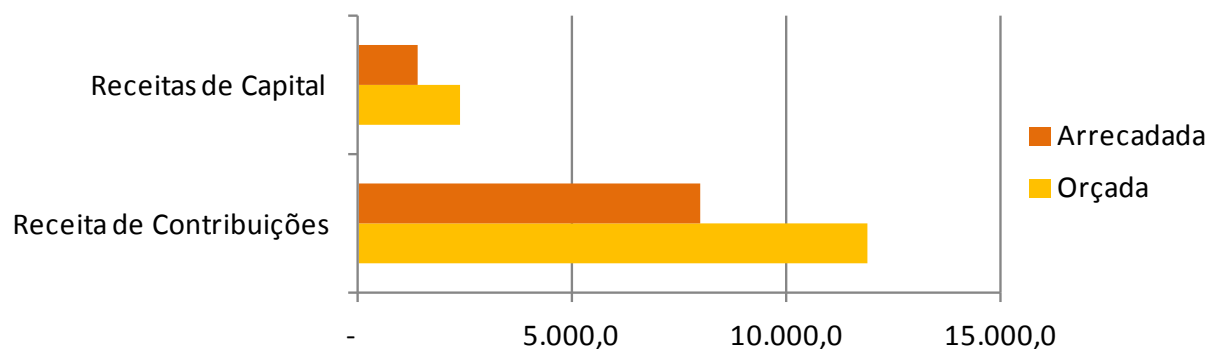
As Receitas Tributárias foram na ordem de R\$ 61,74 milhões, alcançando 146,19% do valor total orçado, demonstrando o bom desempenho do Município nas receitas diretamente arrecadadas.

As Transferências Correntes foram na ordem de R\$ 447,42 milhões, alcançando 111,16% do valor total orçado.



A frustração na arrecadação das Receitas de Contribuições é decorrente da redução da arrecadação da COSIP, em virtude da Decisão Judicial, referente ao Processo nº 0001370-53.2010.8.19.0068, que defere Antecipação de Tutela Específica para que AMPLA S/A abstenha-se de proceder à cobrança da COSIP.

A frustração na arrecadação das Receitas de Capital é decorrente de Convênios e Alienações que não foram plenamente efetivados.



METAS DA RECEITA E DESPESA

A despesa total alcançou R\$ 518,67 milhões, com índice de realização de 103,43% em relação ao valor total orçado.

Em R\$ Mil				
Especificação	Previsto	Executado	Diferença	% de alcance
Despesas Correntes	333.830,5	383.829,0	49.998,5	114,98%
Pessoal e Encargos Sociais	139.868,2	155.968,2	16.100,0	111,51%
Juros e Encargos da Dívida	1.458,6	1.562,9	104,3	107,15%
Outras Despesas Correntes	192.503,7	226.297,9	33.794,2	117,56%
Despesas de Capital	128.201,6	125.758,8	-2.442,8	98,09%
Investimentos	120.856,6	118.605,2	-2.251,4	98,14%
Inversões Financeiras	6.510,0	6.318,5	-191,5	97,06%
Amortização da Dívida	835,0	835,1	0,1	100,01%
Reserva do RPPS	18.934,8	-	-18.934,8	0,00%
Reserva de Contingência	4.293,4	-	-4.293,4	0,00%
Despesa Intraorçamentária	16.226,9	9.091,8	-7.135,1	56,03%
Total	501.487,2	518.679,6	17.192,4	103,43%

As Despesas Correntes alcançaram um índice de execução de 114,98% do valor total orçado e as Despesas de Capital um índice de execução de 98,09%.

O aumento da execução da despesa de 3,43% que corresponde a R\$ 17,19 milhões, foi possível devido ao crescimento na arrecadação da receita orçada em 20,25% que corresponde a R\$ 101,53 milhões.

Conclui-se, dessa forma, que houve uma economia orçamentária de R\$ 84,34 milhões conforme quadro abaixo:

Especificação	Orçada	Realizada	Diferença	% de alcance
Receita Total	501.487,1	603.023,9	101.536,8	120,25%
Despesa Total	501.487,1	518.679,7	17.192,6	103,43%
Diferença	-	84.344,2	84.344,2	16,82%

Com estes dados, disponibilizados à população no site <http://www.riodasostras.rj.gov.br/planejamento/>, e a realização da Audiência Pública, o município de Rio das Ostras cumpre uma de suas tarefas previstas em Lei e demonstra seu compromisso de tratar com transparência as contas municipais.

Rio das Ostras, 27 de fevereiro de 2012.

ROSEMARIE DA SILVA E SOUZA TEIXEIRA
Secretária Municipal de Planejamento

JOÃO BATISTA ESTEVES GONÇALVES
Secretário Municipal de Fazenda