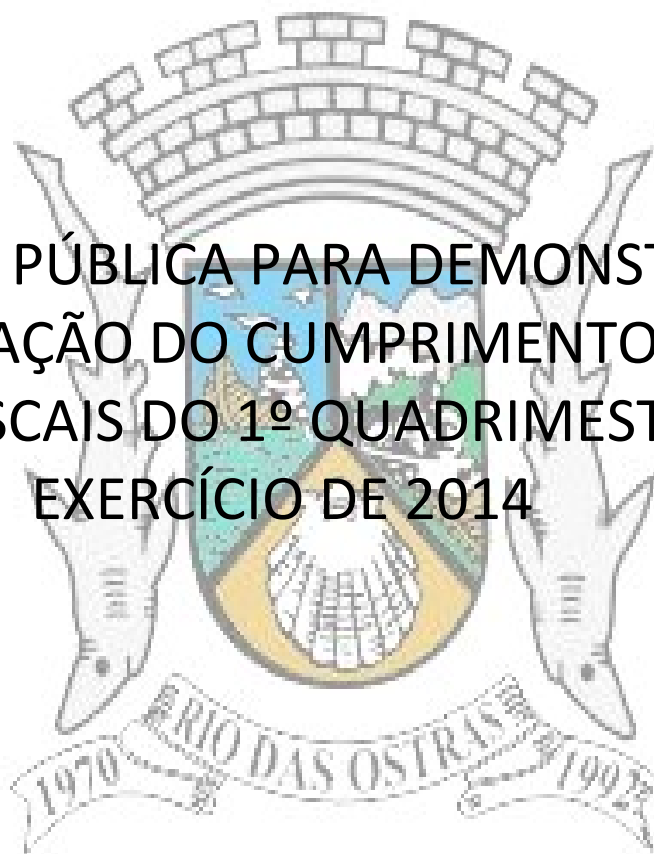


# **XXVIII FÓRUM MUNICIPAL DE PLANEJAMENTO E ORÇAMENTO**

**AUDIÊNCIA PÚBLICA PARA DEMONSTRAÇÃO  
E AVALIAÇÃO DO CUMPRIMENTO DAS  
METAS FISCAIS DO 1º QUADRIMESTRE DO  
EXERCÍCIO DE 2014**



Com o objetivo de demonstrar o desempenho do Município de Rio das Ostras até o 1º Quadrimestre de 2014, em relação aos limites estabelecidos pela Constituição Federal e Lei Complementar nº 101/2000 e 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 XXVIII Fórum Municipal de Planejamento e Orçamento - Audiência Pública, que será realizada em 30 de maio de 2014, tratará da Prestação de Contas do 1º Quadrimestre de 2014.

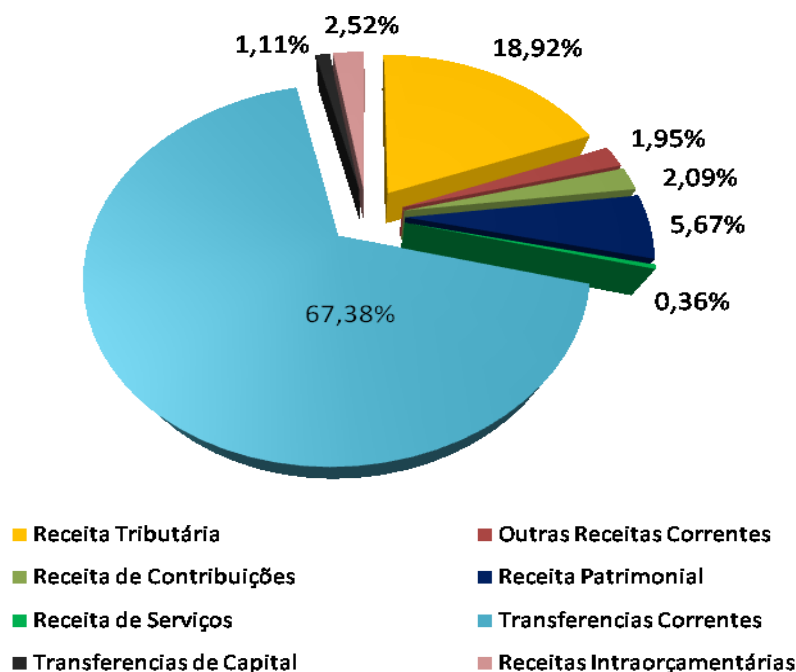
Como fontes de informação foram utilizados o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, relativo ao 2º bimestre de 2014, o Relatório de Gestão Fiscal do 1º Quadrimestre de 2014, que será publicado no Órgão Oficial do Município de Rio das Ostras – Ano XII Edição nº 689 - de 30 de maio a 05 junho de 2014, e os dados complementares disponibilizados pela Secretaria Municipal de Fazenda.

Demonstramos abaixo a Execução Orçamentária da Receita Arrecadada até o 1º Quadrimestre de 2014.

Em R\$ Mil

Especificação	Receita Arrecadada	%
<b>Receitas Correntes</b>	<b>230.557.863,0</b>	<b>96,37%</b>
<i>Receita Tributária</i>	<b>45.261.138,8</b>	<b>18,92%</b>
Impostos	41.072.871,4	17,17%
Taxas	4.188.267,4	1,75%
<i>Receita de Contribuições</i>	<b>4.992.138,3</b>	<b>2,09%</b>
Contribuições Sociais	4.989.231,4	2,09%
Contribuições para Custeio Ilum. Pública	2.906,9	0,00%
<i>Receita Patrimonial</i>	<b>13.574.729,6</b>	<b>5,67%</b>
Receitas de Valores Mobiliários	13.574.729,6	5,67%
<i>Receita de Serviços</i>	<b>871.645,3</b>	<b>0,36%</b>
<i>Transferências Correntes</i>	<b>161.196.528,4</b>	<b>67,38%</b>
Transferências Intergovernamentais	161.196.528,4	67,38%
Transferências de Pessoas	-	0,00%
<i>Outras Receitas Correntes</i>	<b>4.661.682,6</b>	<b>1,95%</b>
Multas e Juros de Mora	1.523.589,6	0,64%
Indenizações e Restituições	209.300,1	0,09%
Receita da Dívida Ativa	2.811.752,7	1,18%
Receitas Diversas	117.040,2	0,05%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>2.651.362,5</b>	<b>1,11%</b>
Transferências Intergovernamentais	2.651.362,5	1,11%
<b>Receitas Intraorçamentárias</b>	<b>6.036.795,0</b>	<b>2,52%</b>
<i>Receita de Contribuições</i>	6.035.698,3	2,52%
<i>Outras Receitas Correntes</i>	1.096,7	0,00%
<b>TOTAL DA RECEITA LIQUIDA</b>	<b>239.246.020,5</b>	<b>100,00%</b>

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

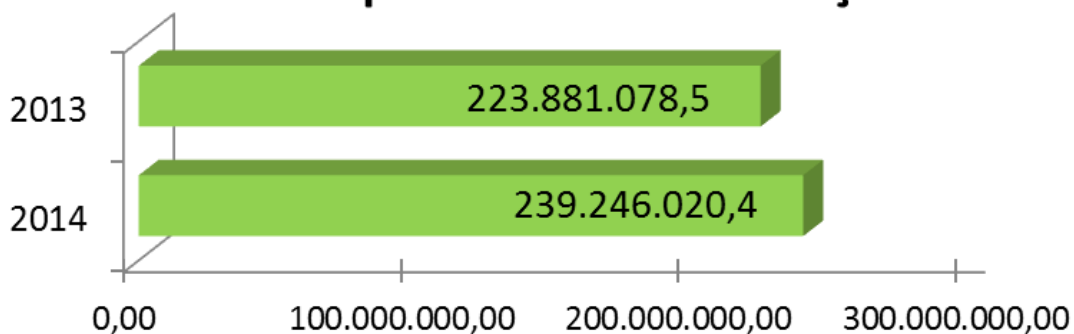


## EXECUÇÃO DA RECEITA - GERAL

A receita total no 1º quadrimestre do exercício de 2014, de R\$239.246.020,5 milhões, apresentou um aumento na arrecadação de 6,86% em relação ao mesmo período de 2013, conforme quadro demonstrativo.



Especificação	Orçamentário			Financeiro		
	Previsão Atualizada para 2014	1º Quadr. 2014	% a realizar	1º Quadr. 2013	1º Quadr. 2014	% diferença
<b>Receitas Correntes</b>	<b>757.697.016,2</b>	<b>230.557.862,9</b>	<b>30,4%</b>	<b>218.250.188,3</b>	<b>230.557.862,9</b>	<b>6%</b>
<i>Receita Tributária</i>	<i>103.230.900,0</i>	<i>45.261.138,7</i>	<i>43,8%</i>	<i>33.340.926,4</i>	<i>45.261.138,7</i>	<i>36%</i>
IPTU	10.303.300,0	8.764.621,6	85,1%	8.168.914,1	8.764.621,6	7%
ISS	43.798.600,0	20.489.911,1	46,8%	12.769.337,8	20.489.911,1	60%
ITBI	18.675.600,0	5.077.238,8	27,2%	5.832.040,8	5.077.238,8	-13%
IRRF	22.668.200,0	6.741.099,8	29,7%	4.723.893,1	6.741.099,8	43%
Outras Receitas Tributárias	7.785.200,0	4.188.267,4	53,8%	1.846.740,6	4.188.267,4	127%
Receita de Contribuições	17.180.720,0	4.992.138,3	29,1%	3.716.588,9	4.992.138,3	34%
Receita Patrimonial	42.190.976,2	13.574.729,6	32,2%	9.297.391,0	13.574.729,6	46%
Receita de Serviços	5.726.270,0	871.645,3	15,2%	1.981.297,2	871.645,3	-56%
Transferências Correntes	575.030.420,0	161.196.528,4	28,0%	164.597.683,8	161.196.528,4	-2%
Outras Receitas Correntes	14.337.730,0	4.661.682,6	32,5%	5.316.301,0	4.661.682,6	-12%
<b>Receitas de Capital</b>	<b>13.828.351,0</b>	<b>2.651.362,5</b>	<b>19,2%</b>	<b>1.116.143,9</b>	<b>2.651.362,5</b>	<b>297%</b>
Alienação de Bens	318.810,0	0,0	0,0%	0,0	0,0	-
Transferências de Capital	13.509.541,0	2.651.362,5	19,6%	1.116.143,9	2.651.362,5	138%
<b>Receitas Intra-Orçamentárias</b>	<b>16.070.600,0</b>	<b>6.036.795,0</b>	<b>37,6%</b>	<b>4.514.746,3</b>	<b>6.036.795,0</b>	<b>34%</b>
Receita de Contribuições	16.045.600,0	6.035.698,3	37,6%	4.497.850,2	6.035.698,3	34%
Outras Receitas Correntes	25.000,0	1.096,7	4,4%	16.896,1	1.096,7	6%
<b>Total</b>	<b>787.595.967,2</b>	<b>239.246.020,4</b>	<b>30,4%</b>	<b>223.881.078,5</b>	<b>239.246.020,4</b>	<b>6,86%</b>

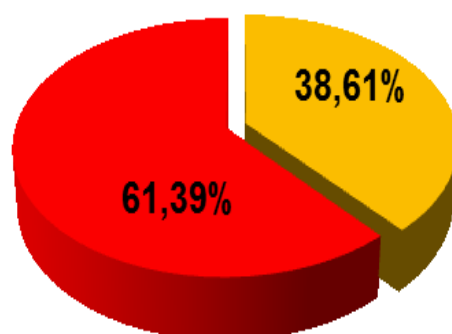
### Comparativo da Arrecadação



Nesta comparação podemos observar que embora a arrecadação tenha sofrido um aumento em relação ao exercício anterior, vale destacar principalmente o comportamento da receita tributária, que teve em 2014 um crescimento de 36% em relação a 2013, o que equivale a R\$ 11.920.212,3 demonstrando assim que as ações desenvolvidas pela Prefeitura Municipal de Rio das Ostras de sensibilização quanto à importância do pagamento dos tributos municipais vêm provocando um retorno importante. As ações de fiscalização continuada dos diversos órgãos do Município, assim como também o estímulo à instalação de novas empresas de serviços atraídas pelo bom desempenho dos serviços públicos prestados corroboram para esse crescimento.

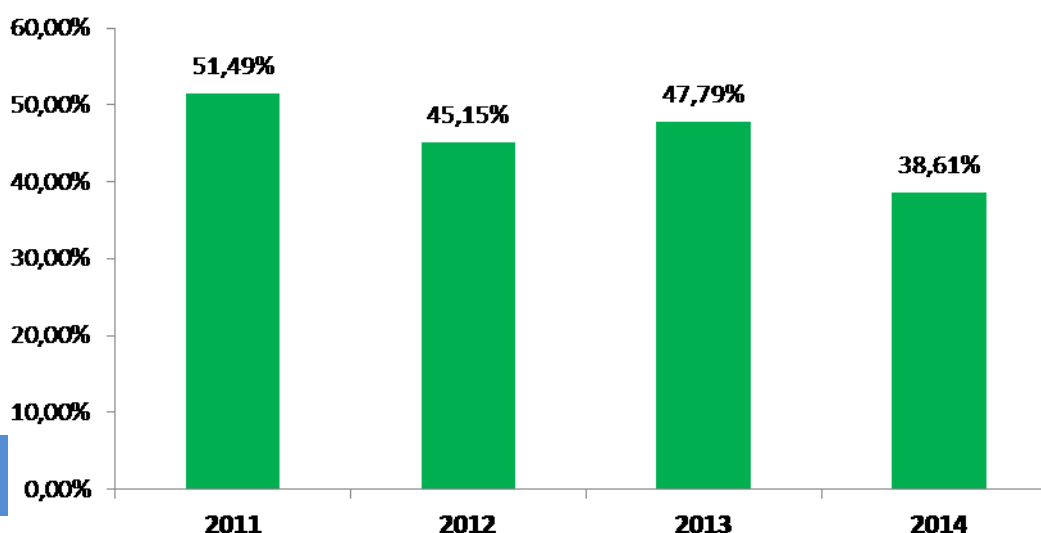
Destacamos os valores referentes às transferências dos recursos *royalties* e participação especial de R\$ 92.372.668,0, que representaram 38,61% da arrecadação municipal no 1º quadrimestre de 2014. Vale observar que a arrecadação de outros recursos superou a arrecadação de *royalties* e participação especial.

<b>Royalties e Participação Especial</b>		
 Transferências ROYALTIES e P.E	92.372.668,0	38,61%
 Outros Recursos	146.873.352,5	61,39%
<b>Total</b>	<b>239.246.020,5</b>	<b>100%</b>



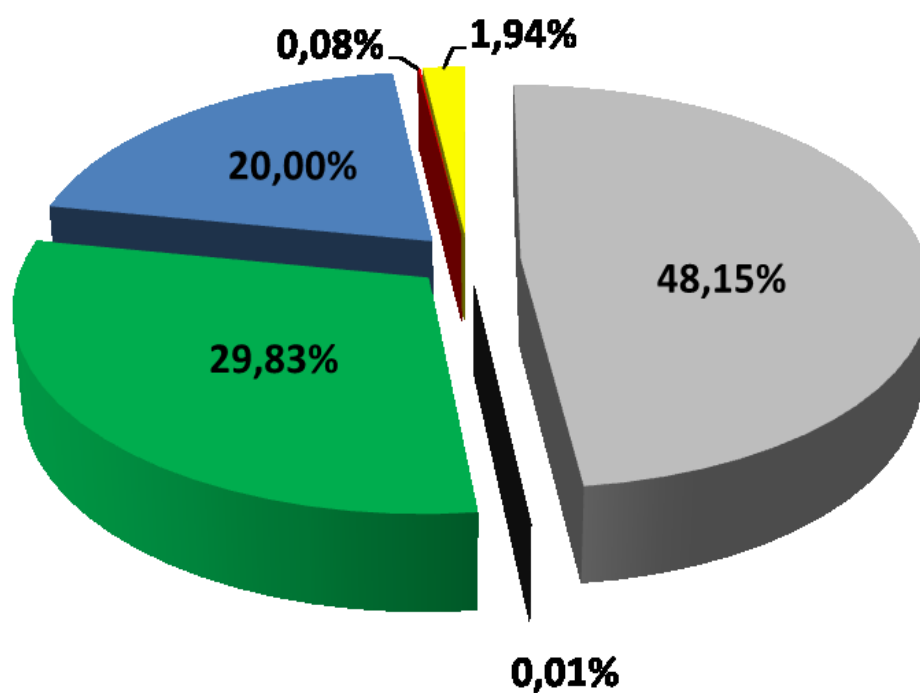
Pela análise do comportamento das transferências dos recursos *royalties* e participação especial nos últimos quatro anos, fica demonstrado no 1º Quadrimestre de 2014, uma redução da dependência destes recursos em relação aos outros recursos no mesmo período de 2013, em torno de 9,18%.

**Relação Royalties X Outras Receitas Arrecadadas**



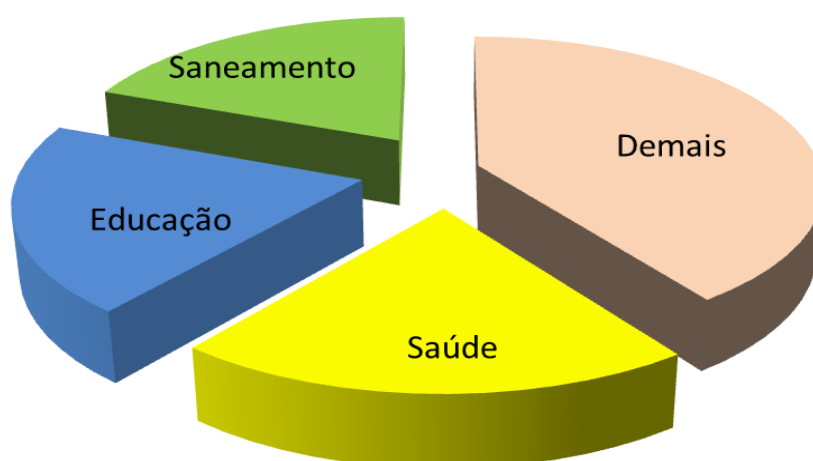
As despesas orçamentárias quando classificadas por categoria econômica se apresentam conforme a tabela e o gráfico abaixo.

Descrição	Valor	%
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>154.912.420,9</b>	<b>77,99%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	95.635.800,6	48,15%
Juros e Encargos da Dívida	16.694,2	0,01%
Outras Despesas Correntes	59.259.926,1	29,83%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>39.879.907,4</b>	<b>20,08%</b>
Investimentos	39.730.189,4	20,00%
Amortização da Dívida	149.718,0	0,08%
<b>DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>3.843.984,8</b>	<b>1,94%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	3.843.984,8	1,94%
<b>TOTAL</b>	<b>198.636.313,1</b>	<b>100,00%</b>



## EXECUÇÃO DA DESPESA – POR FUNÇÃO

No nível mais agregado da execução orçamentária das despesas, de acordo com as categorias de Função de Governo, a seguir, fica evidente que o investimento na Saúde (20,73%), na Educação (20,13%) e no Saneamento (19,07%), representam 59,93% do total das despesas, demonstrando a prioridade dada a esses investimentos no Município.



Legislativa	4.159.730,3	2,09%
Judiciária	-	0,00%
Administração	25.867.332,4	13,02%
Segurança Pública	7.380.114,9	3,72%
Assistência Social	4.954.611,3	2,49%
Previdência Social	2.884.167,7	1,45%
<b>Saúde</b>	<b>41.179.127,4</b>	<b>20,73%</b>
<b>Educação</b>	<b>39.991.808,6</b>	<b>20,13%</b>
<b>Saneamento</b>	<b>37.879.592,7</b>	<b>19,07%</b>
Cultura	3.545.018,4	1,78%
Direitos da Cidadania	-	0,00%
Urbanismo	10.330.421,3	5,20%
Gestão Ambiental	12.440.642,6	6,26%
Ciência e Tecnologia	808.266,3	0,41%
Agricultura	6.690,0	0,00%
Indústria	238.414,2	0,12%
Comércio e Serviços	3.768.436,9	1,90%
Transporte	1.212.392,1	0,61%
Desporto e Lazer	1.740.753,0	0,88%
Encargos Especiais	248.793,2	0,13%
<b>Total</b>	<b>198.636.313,3</b>	<b>100%</b>



## 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 incorrida nos últimos 12 meses não deve ultrapassar 60% da Receita Corrente Líquida.

<b>DESPESAS EXECUTADAS MAIO/2013 ATÉ ABRIL/2014</b>	
RECEITAS CORRENTES	714.984.690,5
Receita Tributária	114.440.650,0
Receita de Contribuições	12.941.723,0
Receita Patrimonial	32.461.710,7
Receita de Serviços	4.926.513,3
Transferências Correntes	535.600.804,6
Outras Receitas Correntes	14.613.288,9
( - ) Dedução da Receita Corrente	(27.258.018,4)
( - ) Compensação Financeira entre Reg. Previd.	(9.848,1)
( - ) Contribuição para RPPS	(12.864.628,7)
<b>TOTAL RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	<b>674.852.195,3</b>

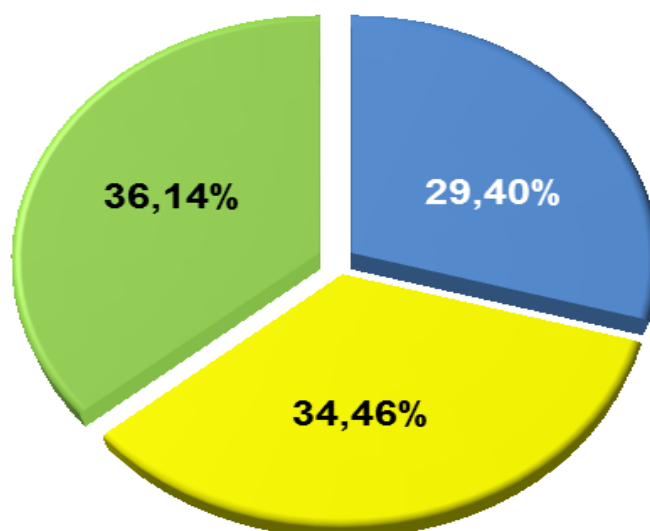
<b>DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	
Pessoal Ativo	297.623.752,1
Pessoal Inativo e Pensionista	(7.575.947,2)
Outras Despesas de Pessoal Dec. Contr. Terceirização	-
( - ) Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinculados	(7.575.947,2)
( - ) Despesas de Exercícios Anteriores	-
<b>TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>290.047.804,9</b>

<b>DEMONSTRATIVO DOS LIMITES</b>		
Limite Legal (inciso III, art. 19 da LRF)	60,00%	404.911.317,2
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	57,00%	384.665.751,3
<b>Total da Despesa com Pessoal</b>	<b>42,98%</b>	<b>290.047.804,9</b>

## DESPESA COM PESSOAL

Ao analisarmos o gasto com pessoal no 1º Quadrimestre de 2014, podemos observar a ênfase dada às áreas de Educação e Saúde, que juntas totalizam 63,86% do gasto com Pessoal.

Unidades		Gasto com Pessoal	%
	Folha da Secretaria Municipal de Educação	28.119.407,0	29,40%
	Folha da Secretaria Municipal de Saúde	32.957.702,1	34,46%
	Somatório das Folhas das Demais Unidades	34.558.691,5	36,14%
<b>Total da Folha</b>		<b>95.635.800,6</b>	<b>100,00%</b>



## 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 as receitas próprias que totalizaram no período R\$ 94.960.622,0. O percentual de 15% corresponde a R\$ 14.244.093,3, que demonstrados abaixo.

Em nosso caso, até o 1º Quadrimestre de 2014, aplicamos 31,01% destas receitas que corresponde a R\$ 29.451.768,5. Dessa forma, o gasto com saúde foi superior em R\$ 15.207.675,2 em relação à obrigação constitucional do Município.

Além dos gastos obrigatórios, o Município aplicou ainda R\$ 9.276.785,4 com recursos de *Royalties* e R\$ 2.450.573,5 com Recursos Vinculados, totalizando R\$ 41.179.127,4 investidos na saúde.

RECEITA	R\$
<b>Impostos - (A)</b>	<b>41.072.871,4</b>
IPTU	8.764.621,6
IRRF	6.741.099,8
ITBI	5.077.238,8
ISS	20.489.911,1
<b>Transferências da União - (B)</b>	<b>11.566.351,6</b>
Cota-Parte FPM - (100%)	11.479.280,2
Cota-Parte ITR	5.584,1
Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%)	81.487,3
<b>Transferências do Estado - (C)</b>	<b>39.154.151,2</b>
Cota-Parte ICMS - (100%)	31.089.451,7
Cota-Parte IPVA	7.174.648,2
Cota-Parte IPI - (100%)	890.051,3
<b>Demais Receitas Correntes - (D)</b>	<b>3.167.247,9</b>
Multas, Juros de Mora Impostos	1.006.124,3
Divida Ativa dos Impostos	2.161.123,5
<b>Total</b>	<b>94.960.622,0</b>
<b>Limite Constitucional Gastos com Saúde (15%)</b>	<b>14.244.093,3</b>

DESPESA	R\$
<b>Função 10 - SAÚDE</b>	
10.122 Administração Geral	2.087.284,0
10.301 Atenção Básica	4.486.842,8
10.302 Assistência Hospitalar e Ambulatorial	20.635.991,9
10.305 Vigilância Epidemiológica	2.241.649,8
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM SAÚDE</b>	<b>29.451.768,5</b>

Ações de Serviços Públicos de Saúde		
Aplicação Constitucional Obrigatória	15,00%	14.244.093,3
Aplicação Constitucional Efetiva	<b>31,01%</b>	<b>29.451.768,5</b>

O limite mínimo obrigatório de gastos com a Manutenção e o Desenvolvimento do Ensino, previstas na Constituição Federal, é de 25% das receitas próprias sobre R\$ 94.960.622,0 milhões demonstradas no quadro a seguir, ou seja R\$ 23.957.846,7 milhões. O Município de Rio das Ostras aplicou 22,27% até o 1º Quadrimestre de 2014, o correspondente a R\$ 21.144.585,0, sendo, R\$ 2.595.570,5 a menos que sua obrigação constitucional, lembrando que o limite de 25% deve ser atingido até o término do exercício.

RECEITA	R\$
<b>Impostos - (A)</b>	<b>41.072.871,4</b>
IPTU	8.764.621,6
IRRF	6.741.099,8
ITBI	5.077.238,8
ISS	20.489.911,1
<b>Transferências da União - (B)</b>	<b>11.566.351,6</b>
Cota-Parte FPM - (100%)	11.479.280,2
Cota-Parte ITR	5.584,1
Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%)	81.487,3
<b>Transferências do Estado - (C)</b>	<b>39.154.151,2</b>
Cota-Parte ICMS - (100%)	31.089.451,7
Cota-Parte IPVA	7.174.648,2
Cota-Parte IPI - (100%)	890.051,3
<b>Demais Receitas Correntes - (D)</b>	<b>3.167.247,9</b>
Multas, Juros de Mora Impostos	1.006.124,3
Divida Ativa dos Impostos	2.161.123,5
<b>Transferência do FUNDEB - (E)</b>	<b>21.494.565,9</b>
Rend. Aplic. Financeira FUNDEB	125.597,3
<b>BASE DE CÁLCULO EDUCAÇÃO = ( A+B+C+D)</b>	<b>94.960.622,0</b>
<b>( - ) Deduções para Formação do FUNDEB</b>	<b>10.144.100,6</b>
DESPESA	R\$
<b>Função 12 - EDUCAÇÃO</b>	<b>14.648.913,6</b>
12.361 Ensino Fundamental - (G)	10.740.231,8
12.362 Ensino Médio	198.331,8
12.365 Educação Infantil - (L)	3.073.514,3
12.367 Educação Especial	636.835,7
<b>FUNDEB - (Recurso Vinculado) - ( I )</b>	<b>19.867.664,2</b>
12.361 Ensino Fundamental	15.445.053,3
Pessoal de Apoio	1.028.486,2
Magistério - (M)	14.174.468,4
Manutenção da Unidade	242.098,7
12.365 Educação Infantil	4.422.610,9
Pessoal de Apoio	820.979,2
Magistério	3.428.130,4
Manutenção da Unidade	173.501,2
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM EDUCAÇÃO</b>	<b>34.516.577,8</b>
Despesas custeadas com recursos do exercício de 2013	1.060.762,7
<b>( - ) GANHO NAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB ( J ) = (E-F)</b>	<b>11.350.465,4</b>
<b>( - ) CANC. DE RESTOS A PAGAR RECURSOS IMPOSTOS VINC. AO ENSINO</b>	<b>0,0</b>
<b>TOTAL APURADO PARA FINS DE LIMITE CONSTITUCIONAL (25%)</b>	<b>23.957.846,7</b>
<b>TOTAL DAS DESPESAS REALIZADAS PARA FINS DE LIMITE (22,27%)</b>	<b>21.144.585,0</b>

COMPOSIÇÃO DAS RECEITAS PRÓPRIAS

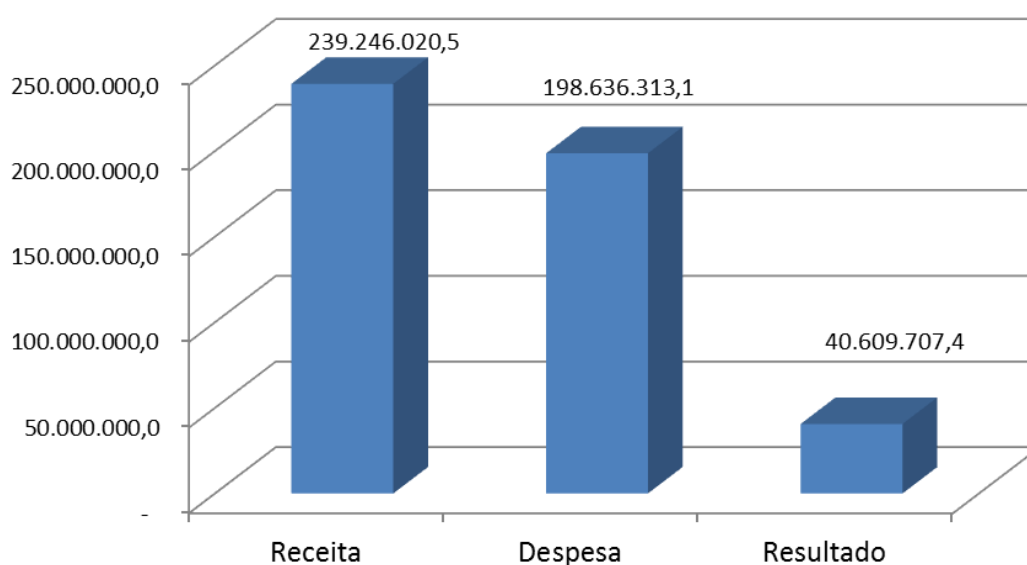
Manutenção e Desenvolvimento da Educação		
Aplicação Constitucional Obrigatória	25,00%	23.740.155,5
Aplicação Constitucional Efetiva	<b>22,27%</b>	<b>21.144.585,0</b>
Recursos Royalties	10,70%	4.278.456,1
Recursos Vinculados	36,43%	14.568.767,5
<b>Total das Despesas com Educação</b>	<b>100,00%</b>	<b>39.991.808,6</b>

Utilizando os recursos que não fazem parte das receitas previstas na Constituição Federal, o Município aplicou, além da sua obrigação constitucional, R\$ 4.278.456,1 com recursos de *Royalties* e Participação Especial e R\$ 14.568.767,5 com recursos Vinculados, totalizando R\$ 18.847.223,6 investidos na Educação.

## EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O quadro a seguir 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 são os que definem o poder de gasto do Município.

RECEITAS		DESPESAS	
Receitas Arrecadadas	239.246.020,5	Despesas Liquidadas	198.636.313,1
		<b>Resultado Orçamentário Positivo</b>	<b>40.609.707,4</b>
<b>TOTAL</b>	<b>239.246.020,5</b>	<b>TOTAL</b>	<b>239.246.020,5</b>



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

Rio das Ostras, 30 de maio de 2014.

JOÃO BATISTA ESTEVES GONÇALVES  
Secretário Municipal de Fazenda