

Com o objetivo de demonstrar o desempenho do Município de Rio das Ostras no 2º Quadrimestre de 2006, em relação aos limites estabelecidos pela Constituição Federal e Lei Complementar nº 101/2000 e com a finalidade de dar transparência no 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.

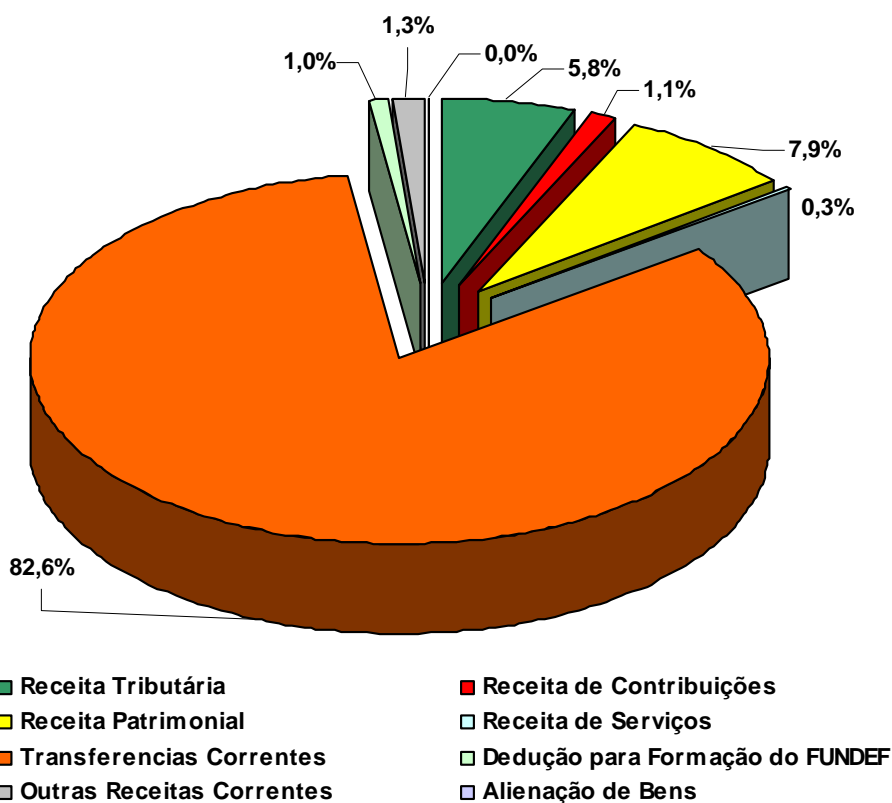
O V Fórum Municipal de Planejamento e Orçamento - Audiência Pública, que será realizado extraordinariamente em 02 de outubro de 2006, devido ao Processo Eleitoral de 01 de outubro, tratará da Prestação de Contas do 2º Quadrimestre de 2006.

Como fonte de informação foi utilizado o Relatório Resumido de Execução Orçamentária, referente ao 4º Bimestre de 2006, publicado no Diário Oficial nº 286/2006 e complementadas pela Secretaria Municipal de Fazenda.

EXECUÇÃO DA RECEITA

Demonstramos abaixo, a Execução Orçamentária da Receita Arrecadada no 2º Quadrimestre de 2006.

| Especificação | Receita Arrecadada |
|--|----------------------|
| Receitas Correntes | 295.673.672,2 |
| Receita Tributária | 17.270.122,8 |
| Impostos | 16.836.453,8 |
| Taxas | 433.669,1 |
| Receita de Contribuições | 3.164.381,1 |
| Contribuições Sociais | 2.413.829,3 |
| Contribuições Econômicas | 750.551,8 |
| Receita Patrimonial | 23.726.130,6 |
| Receitas Imobiliárias | 43.200,0 |
| Receitas de Valores Mobiliários | 23.682.930,6 |
| Receita de Serviços | 753.491,1 |
| Transferências Correntes | 246.932.323,6 |
| Transferências Intergovernamentais | 246.921.842,6 |
| Transferências de Convênios | 10.481,1 |
| Dedução para Formação do FUNDEF | (3.030.952,5) |
| Outras Receitas Correntes | 3.827.222,9 |
| Multas e Juros de Mora | 437.104,6 |
| Indenizações e Restituições | 177.351,6 |
| Receita da Dívida Ativa | 1.853.215,5 |
| Receitas Diversas | 1.359.551,2 |
| Receitas de Capital | 98.725,5 |
| Alienação de Bens | 98.725,5 |
| Alienação de Bens Moveis | 25.785,0 |
| Alienação de Bens Imoveis | 72.940,5 |
| TOTAL DA RECEITA LIQUIDA | 292.741.445,2 |

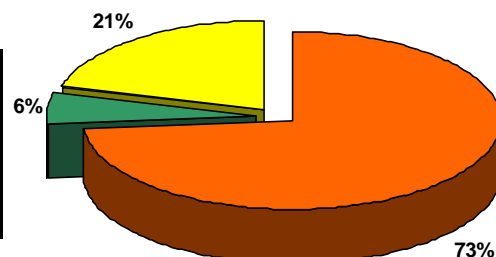


EXECUÇÃO DA RECEITA

Destacam-se o valor referente às transferências e aos ganhos com aplicação financeira dos recursos ROYALTIES, que representam aproximadamente 79% da arrecadação municipal.

R\$ 1,0

| RECEITA | | | |
|--------------|--------------------------------|----------------------|-------------|
| ■ | Transferencias ROYALTIES | 215.154.663,3 | 73% |
| ■ | Aplicação Financeira ROYALTIES | 16.854.190,3 | 6% |
| ■ | Outros Recursos | 60.732.591,6 | 21% |
| Total | | 292.741.445,2 | 100% |

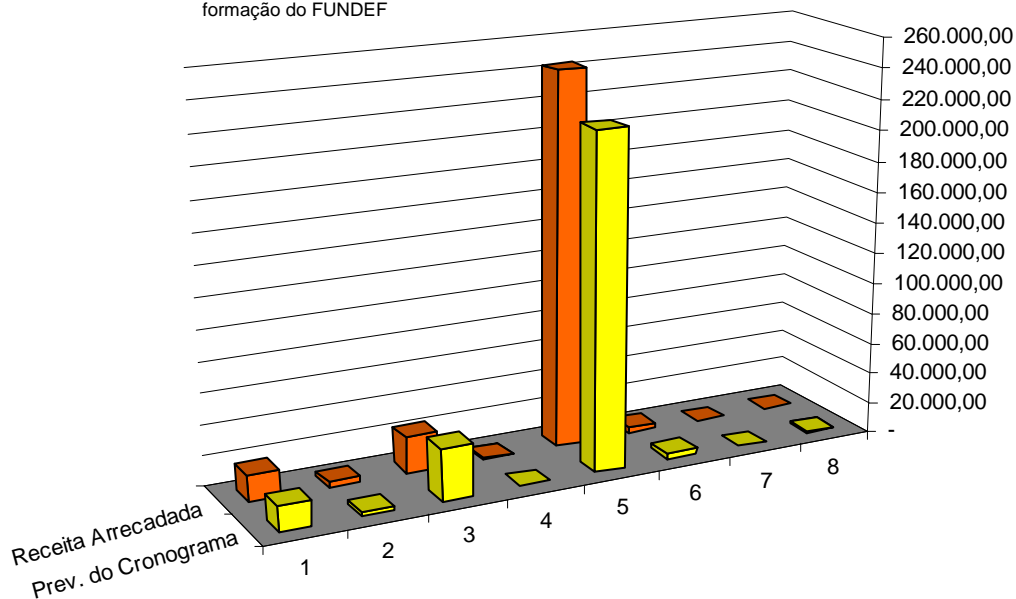


A seguir, demonstramos a Programação Financeira da Receita prevista no Decreto nº 004/2006, em relação a efetivamente arrecadada no 2º Quadrimestre de 2006. Demonstrando que a previsão foi superada em 6,07%, o que equivale a R\$ 16.752.684,20.

R\$ 1,0

| Especificação | Prev. do Cronograma | Receita Arrecadada |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| Receitas Correntes | 275.390.761,0 | 292.642.719,7 |
| 1 Receita Tributária | 16.506.850,0 | 17.270.122,8 |
| 2 Receita de Contribuições | 3.202.000,0 | 3.164.381,1 |
| 3 Receita Patrimonial | 33.663.000,0 | 23.726.130,6 |
| 4 Receita de Serviços | 584.000,0 | 753.491,1 |
| 5 Transferencias Correntes | 217.459.911,0 | 243.901.371,1 |
| 6 Outras Receitas Correntes | 3.975.000,0 | 3.827.222,9 |
| Receitas de Capital | 598.000,0 | 98.725,5 |
| 7 Alienação de Bens | 8.000,0 | 98.725,5 |
| 8 Transferencias de Capital | 590.000,0 | - |
| Total | 275.988.761,0 | 292.741.445,2 |

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



EXECUÇÃO DA RECEITA

Comparando a arrecadação do 2º Quadrimestre de 2005 em relação ao 2º quadrimestre de 2006, verificamos um crescimento de R\$ 48.147.972,73, conforme demonstrado abaixo.

| Especificação | Receita Arrecadada 2005 | Receita Arrecadada 2006 |
|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Receitas Correntes | 244.593.472,50 | 292.642.719,73 |
| Receita Tributária | 13.120.259,90 | 17.270.122,83 |
| Receita de Contribuições | 3.063.723,50 | 3.164.381,09 |
| Receita Patrimonial | 22.833.085,80 | 23.726.130,63 |
| Receita de Serviços | 84.316,40 | 753.491,13 |
| Transferências Correntes | 204.633.973,00 | 246.932.323,63 |
| Outras Receitas Correntes | 3.725.752,30 | 3.827.222,92 |
| Dedução para Formação do FUNDEF | (2.867.638,40) | (3.030.952,50) |
| Receitas de Capital | 0,00 | 98.725,50 |
| Alienação de Bens | 0,00 | 98.725,50 |
| Total | 244.593.472,50 | 292.741.445,23 |

| | |
|-------------|-----------------------|
| 2005 | 244.593.472,50 |
| 2006 | 292.741.445,23 |

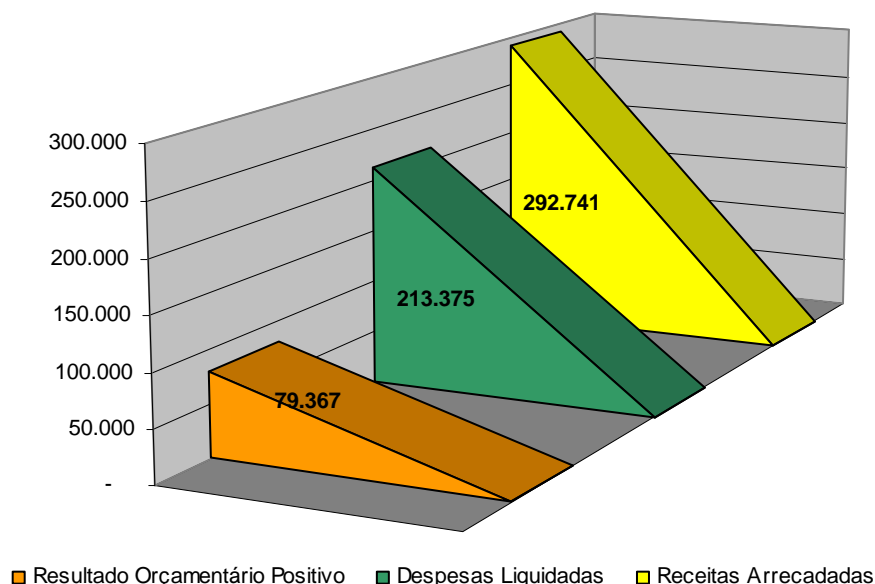
A Execução Orçamentária apresentada foi apurada considerando os ingressos de natureza orçamentária e as despesas realizadas pelo Município incluindo Administração Direta e Indireta durante o 2º Quadrimestre, demonstrando a participação da despesa realizada sobre a receita arrecadada.

| RECEITAS | | DESPESAS | |
|----------------------|------------------|--|------------------|
| Receitas Arrecadadas | 292.741,4 | Despesas Liquidadas | 213.374,6 |
| | | Resultado Orçamentário Positivo | 79.366,8 |
| TOTAL | 292.741,4 | TOTAL | 292.741,4 |

R\$ Mil

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

O quadro acima evidencia um Resultado Orçamentário Positivo na execução entre a receita arrecadada e a despesa realizada no período, o que demonstra a preocupação da administração pública em manter a execução da despesa no mesmo nível da arrecadação, atendendo aos princípios da Lei de Responsabilidade Fiscal, de que os valores arrecadados é que devem definir o poder de gasto do Município.



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 a Receita Corrente Líquida. Segundo a Lei, a despesa com pessoal incorridas nos últimos 12 meses não deve ultrapassar 60% da Receita Corrente Líquida.

R\$ Milhares

| DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA | |
|---|----------------------|
| RECEITAS CORRENTES | 418.730.713,7 |
| Receita Tributária | 24.218.140,0 |
| Receita de Contribuições | 4.903.031,3 |
| Receita Patrimonial | 37.619.347,4 |
| Receita de Serviços | 802.177,8 |
| Transferências Correntes | 346.216.488,9 |
| Outras Receitas Correntes | 4.971.528,3 |
| (-) Contribuição para RPPS | 3.783.946,3 |
| TOTAL RECEITA CORRENTE LIQUIDA | 414.946.767,4 |
| Nota: Para efeito deste demonstrativo foram consideradas as deduções da receita para formação do FUNDEF | |

R\$ Milhares




| DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | |
|--|---------------------|
| Pessoal Ativo | 69.605.775,3 |
| Pessoal Inativo e Pensionista | 714.487,0 |
| (-) Decorrentes de Decisão Judicial | 324,6 |
| (-) Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinculados | 627.905,1 |
| Repasses Previdenciários ao RPPS | 4.055.537,8 |
| TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS | 73.747.570,4 |

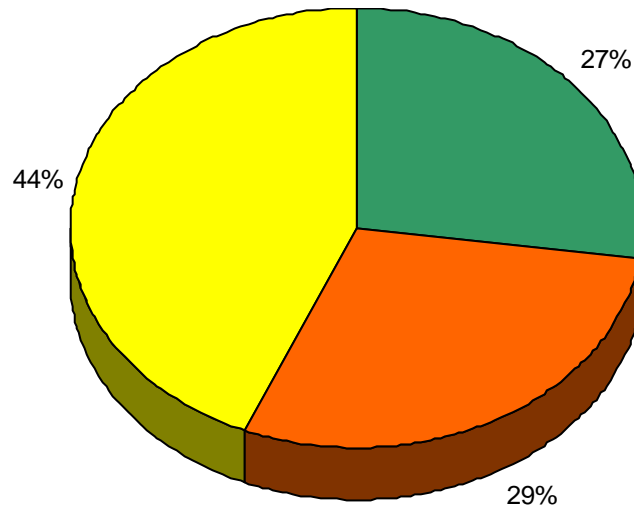
DEMONSTRATIVO DOS LIMITES

| | | |
|---|--------|---------------|
| Limite Legal (inciso III, art. 19 da LRF) | 54,00% | 224.164.994,2 |
| Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF) | 51,30% | 212.956.744,5 |
| Total da Despesa com Pessoal | 17,77% | 73.747.570,4 |

DESPESA COM PESSOAL

Ao analisarmos os gastos com pessoal ativo, nos últimos 12 meses, podemos observar a ênfase dada às áreas de Educação e Saúde.

| | | |
|---|---|---------------|
|  | Folha da Secretaria Municipal de Educação | 19.018.575,33 |
|  | Folha da Secretaria Municipal de Saúde | 20.165.389,51 |
|  | Somatório das Folhas das Demais Secretarias | 30.421.810,36 |



DESPESA COM SAÚDE

Apurando o atendimento aos limites constitucionais relativos as ações e serviços públicos de saúde, constatamos que o percentual constitucional obrigatório foi superado. O município esta obrigado a aplicar 15% das receitas previstas na Constituição Federal. Em nosso caso aplicamos 34,44% destas receitas. Vale destacar que o gasto acima do valor obrigatório foi de R\$ 7.345.669,15, o que corresponde a 19,44% a mais do que seria a obrigação do município. Abaixo demonstramos estes dados.

| RECEITAS | |
|---|----------------------|
| Impostos | 16.836.453,77 |
| IPTU | 3.962.994,56 |
| IRRF | 3.936.170,31 |
| ITBI | 1.481.748,45 |
| ISS | 7.455.540,45 |
| Transferencias da União | 6.102.901,52 |
| FPM | 5.984.517,99 |
| ITR | 1.728,09 |
| ICMS Desoneração | 116.655,44 |
| Transferencias do Estado | 15.855.623,11 |
| ICMS | 14.105.179,03 |
| IPVA | 1.507.632,65 |
| IPI | 242.811,43 |
| Demais Receitas Correntes | 2.025.621,93 |
| Multas, Juros de Mora Impostos | 245.244,51 |
| Divida Ativa dos Impostos | 1.780.377,42 |
| Dedução para Formação do FUNDEF | 3.030.952,39 |
| Base de Calculo para Ações e Serv. Publicos de Saúde | 37.789.647,94 |

| DESPESAS | |
|---------------------------------------|----------------------|
| Função 10 - Saúde | |
| 10.122 Administração Geral | 13.014.116,34 |
| Total Geral Aplicado com Saúde | 13.014.116,34 |

| Percentuais Constitucionais | | |
|---|--------|---------------|
| Ações e Serviços Publicos de Saúde | 15% | 5.668.447,19 |
| Percentuais Aplicados no Periodo | | |
| Ações e Serviços Publicos de Saúde | 34,44% | 13.014.116,34 |

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. Rio das Ostras superou este limite tendo aplicado R\$ 14.013.491,92 destas receitas o que representa 34,33%, como demonstrado a seguir.

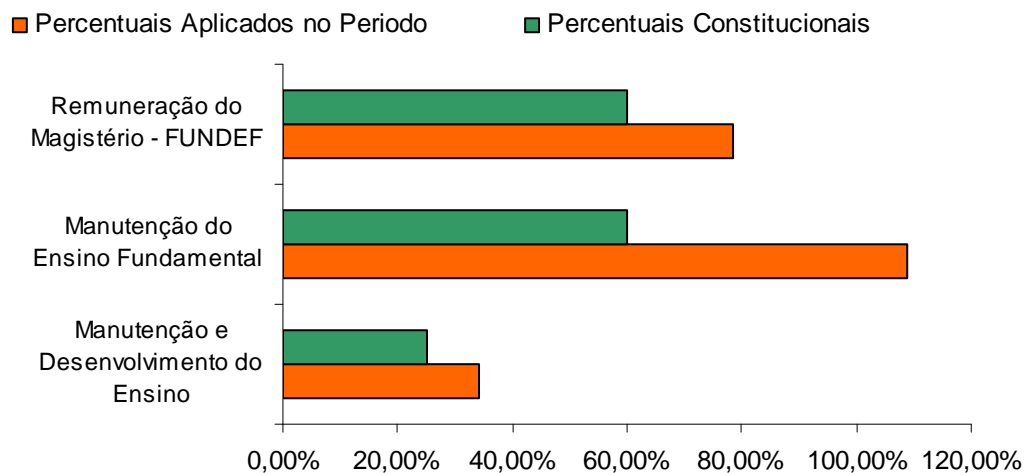
| RECEITAS | |
|---|----------------------|
| Impostos (A) | 16.836.453,77 |
| IPTU | 3.962.994,56 |
| IRRF | 3.936.170,31 |
| ITBI | 1.481.748,45 |
| ISS | 7.455.540,45 |
| Transferencias da União (B) | 6.102.901,52 |
| FPM | 5.984.517,99 |
| ITR | 1.728,09 |
| ICMS Desoneração | 116.655,44 |
| Transferencias do Estado (C) | 15.855.623,11 |
| ICMS | 14.105.179,03 |
| IPVA | 1.507.632,65 |
| IPI | 242.811,43 |
| Demais Receitas Correntes (D) | 2.025.621,93 |
| Multas, Juros de Mora Impostos | 245.244,51 |
| Divida Ativa dos Impostos | 1.780.377,42 |
| Transf. do FUNDEF (E) | 7.065.768,05 |
| Dedução para Formação do FUNDEF (F) | 3.030.952,39 |
| Base de Calculo Manut. Desenv. Ensino (A + B + C +D) | 40.820.600,33 |

| DESPESAS | |
|--|----------------------|
| Função 12 - Educação | 7.699.348,69 |
| 12.361 Ensino Fundamental (G) | 4.791.503,42 |
| 12.365 Educação Infantil | 2.907.845,27 |
| FUNDEF (Rec. Vinculado) (I) | 6.314.143,23 |
| 12.361 Magistério | 5.550.101,93 |
| P. Apoio | 764.041,30 |
| Total Geral da Despesa com Educação | 14.013.491,92 |
| Total Aplicado na Manutenção e Desenvolvimento do Ensino | 14.013.491,92 |
| Total Aplicado na Manut. Ensino Fundamental (G + H + I - J) | 11.105.646,65 |

Nota: Demonstrativo Conforme Relatório Gerado pelo Sistema SIGFIS / TCE.

DESPESA COM EDUCAÇÃO

| EDUCAÇÃO | Percentuais Constitucionais | | Percentuais Aplicados no Período | |
|--|-----------------------------|---------------|----------------------------------|---------------|
| | | | | |
| Manutenção e Desenvolvimento do Ensino | 25% | 10.205.150,08 | 34,33% | 14.013.491,92 |
| Manutenção do Ensino Fundamental | 60% | 6.123.090,05 | 108,82% | 11.105.646,65 |
| Remuneração do Magistério - FUNDEF | 60% | 4.239.460,83 | 78,55% | 5.550.101,93 |

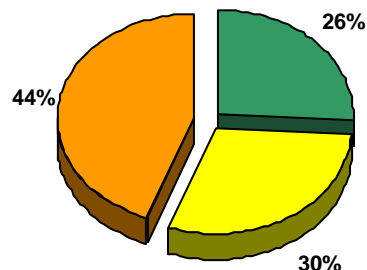


Utilizando os recursos provenientes dos royalties, que não fazem parte das receitas previstas na Constituição Federal, o município aplicou R\$ 9.231.694,74 nas despesas com Educação. Isto significa que, além de superar o limite mínimo utilizando as receitas previstas, o município aplicou ainda mais com recursos obtidos com a transferência de Royalties.

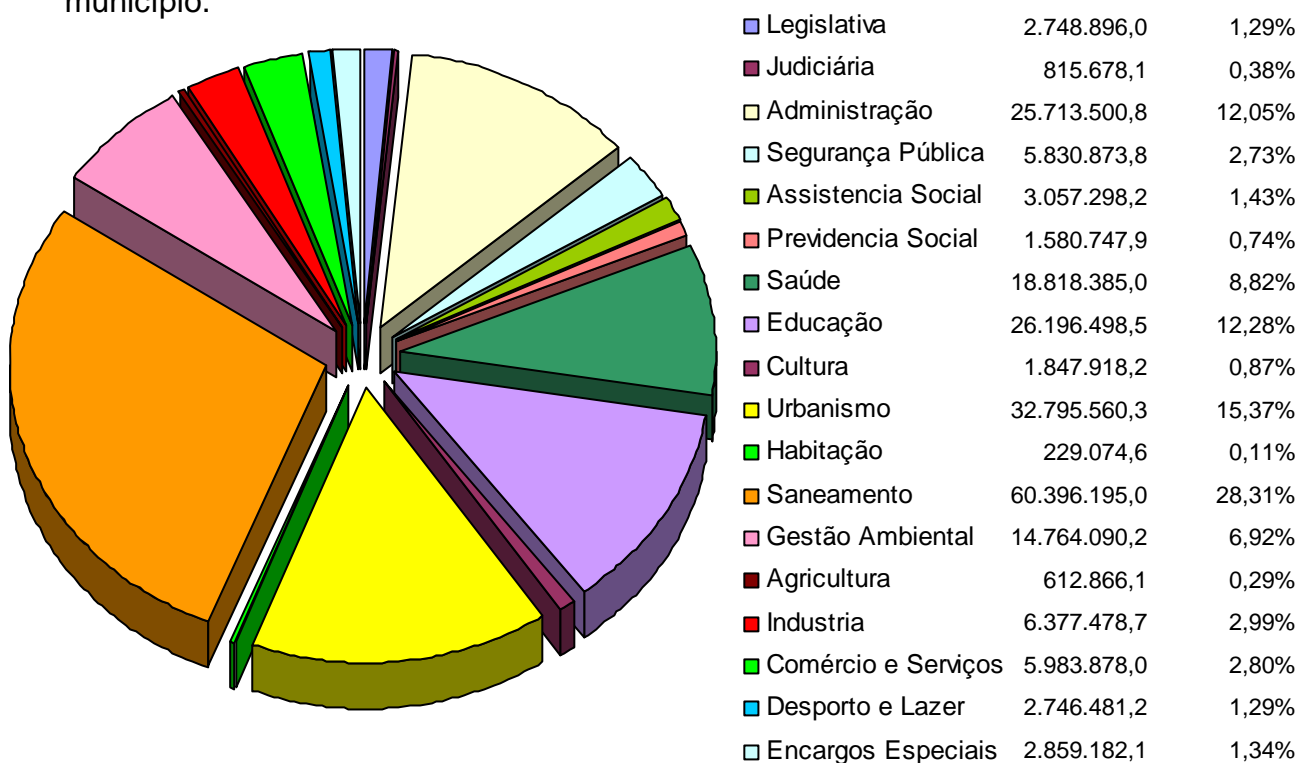
EXECUÇÃO DA DESPESA

As despesas orçamentárias quando classificadas por categoria econômica se apresentam conforme a tabela e o gráfico abaixo, onde fica evidenciado o volume de recursos empregados em investimentos no Município.

| | |
|----------------------------|------------------|
| DESPESAS CORRENTES | 118.233,0 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 48.023,2 |
| Outras Despesas Correntes | 70.209,8 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 95.141,6 |
| Investimentos | 95.141,6 |
| TOTAL | 213.374,6 |



No nível mais agregado da execução orçamentária da despesa, de acordo com as categorias de Função de Governo, verificamos abaixo onde fica evidente que o volume de receita do município empregada em saneamento e urbanismo, representa aproximadamente 44% do total da despesa empenhada, demonstrando a prioridade dada aos investimentos em infra-estrutura no município.



Nestes, destacam-se a Implantação do Sistema de Tratamento de Esgoto, Rede de Distribuição de Água, Restauração e Pavimentação de Estradas e a Pavimentação de Ruas.

Com estes dados 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, 02 de outubro de 2006.

ROSEMARIE DA SILVA E SOUZA TEIXEIRA
Secretaria Municipal de Planejamento

JOÃO BATISTA ESTEVES GONÇALVES
Secretario Municipal de Fazenda