

Com o objetivo de demonstrar o desempenho do Município de Rio das Ostras no 1º Quadrimestre de 2007, 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.

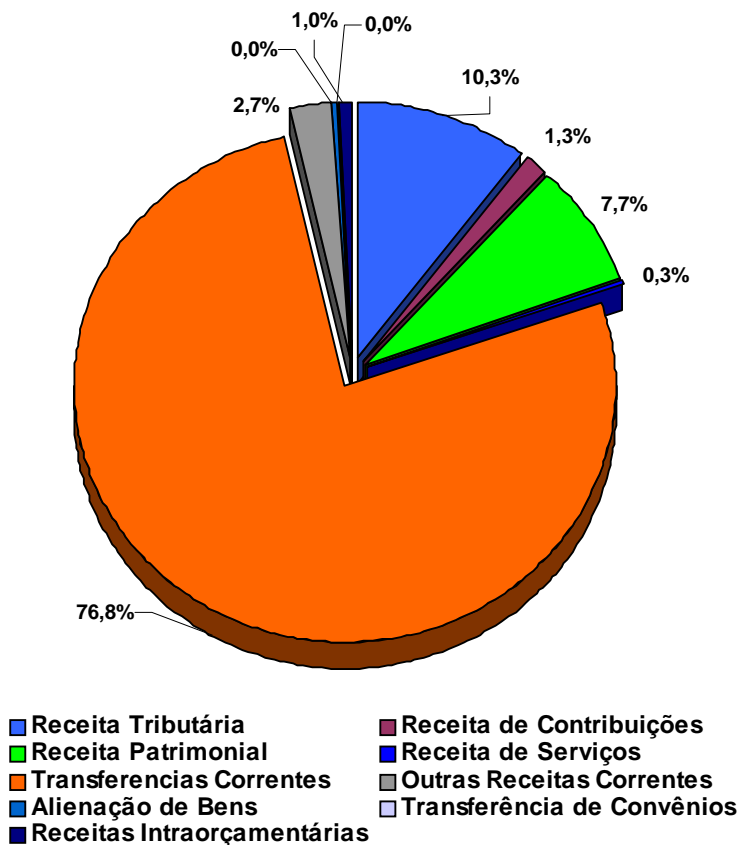
O VII Fórum Municipal de Planejamento e Orçamento - Audiência Pública, que será realizado em 28 de maio de 2007, tratará da Prestação de Contas do 1º Quadrimestre de 2007.

Como fonte de informação foi utilizado o Relatório Resumido de Execução Orçamentária, referente ao 1º Quadrimestre de 2007, publicado no Diário Oficial 320/2007 e complementadas pela Secretaria Municipal de Fazenda.

EXECUÇÃO DA RECEITA

Demonstramos abaixo, a Execução Orçamentária da Receita Arrecadada até o 1º Quadrimestre de 2007.

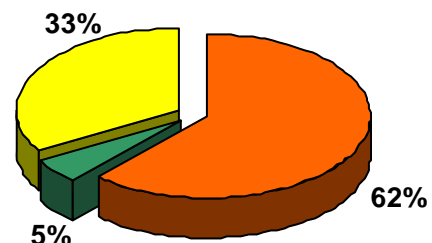
Especificação	Receita Arrecadada
Receitas Correntes	112.623.608,2
<i>Receita Tributária</i>	11.710.599,0
Impostos	11.054.293,1
Taxas	656.305,9
<i>Receita de Contribuições</i>	1.515.138,3
Contribuições Sociais	1.092.261,4
Contribuições Econômicas	422.876,9
<i>Receita Patrimonial</i>	8.753.926,4
Receitas Imobiliárias	-
Receitas de Valores Mobiliários	8.753.926,4
<i>Receita de Serviços</i>	320.651,5
<i>Transferências Correntes</i>	87.302.158,3
Transferências Intergovernamentais	87.302.158,3
Transferências de Convênios	-
Dedução para Formação do FUNDEB	1.877.714,8
<i>Outras Receitas Correntes</i>	3.021.134,7
Multas e Juros de Mora	268.402,7
Indenizações e Restituições	606.830,0
Receita da Dívida Ativa	2.063.810,3
Receitas Diversas	82.091,7
Receitas de Capital	27.324,0
<i>Alienação de Bens</i>	27.324,0
Alienação de Bens Móveis	27.324,0
<i>Transferência de Convênios</i>	-
Transferência de Convênios	-
Receitas Intraorçamentárias	1.084.410,2
Receita de Contribuições	1.084.410,2
TOTAL DA RECEITA LIQUIDA	111.857.627,6



EXECUÇÃO DA RECEITA

Destacam-se o valor referente às transferências e aos ganhos com aplicação financeira dos recursos ROYALTIES, que representam aproximadamente 69% da arrecadação municipal.

RECEITA		
Transferencias ROYALTIES	68.878.981,3	62%
Aplicação Financeira ROYALTIES	5.660.616,9	5%
Outros Recursos	37.318.029,5	33%
Total	111.857.627,6	100%



A seguir, demonstramos a Programação Financeira da Receita prevista no Decreto nº 001/2007, em relação à efetivamente arrecadada no 1º Quadrimestre de 2007. Demonstrando que a previsão não foi alcançada devido a diminuição das transferências dos recursos royalties.

R\$ 1,0

Especificação	Prev. do Cronograma	Receita Arrecadada
Receitas Correntes	136.695.175,9	110.745.893,4
Receita Tributária	9.744.620,9	11.710.599,0
Receita de Contribuições	1.117.710,4	1.515.138,3
Receita Patrimonial	13.359.057,6	8.753.926,4
Receita de Serviços	340.190,1	320.651,5
Transferencias Correntes	107.327.551,8	85.424.443,5
Outras Receitas Correntes	4.806.045,1	3.021.134,7
Receitas de Capital	-	27.324,0
Alienação de Bens	-	27.324,0
Transferência de Convênios	-	-
Receitas Intraorçamentárias	2.291.166,7	1.084.410,2
Receita de Contribuições	2.291.166,7	1.084.410,2
Total	138.986.342,5	111.857.627,6

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

EXECUÇÃO DA RECEITA

Comparando a arrecadação do 1º Quadrimestre de 2006 em relação ao 1º quadrimestre de 2007, verificamos uma queda na arrecadação equivalente a 7%, devido a diminuição das transferências dos recursos royalties, conforme demonstrado abaixo.

Especificação	Receita Arrecadada 2006	Receita Arrecadada 2007
Receitas Correntes	122.276.285,70	112.623.608,20
Receita Tributária	8.884.685,50	11.710.599,00
Receita de Contribuições	1.410.114,50	1.515.138,30
Receita Patrimonial	10.635.288,90	8.753.926,40
Receita de Serviços	303.331,70	320.651,50
Transferências Correntes	98.827.413,90	87.302.158,30
Outras Receitas Correntes	2.215.451,20	3.021.134,70
Dedução para Formação do FUNDEB	1.471.792,40	1.877.714,80
Receitas de Capital	72.940,50	27.324,00
Alienação de Bens	72.940,50	27.324,00
Transferência de Convênios	-	-
Receitas Intraorçamentárias	-	1.084.410,20
Receita de Contribuições	-	1.084.410,20
Total	120.877.433,80	111.857.627,60

2006 120.877.433,80

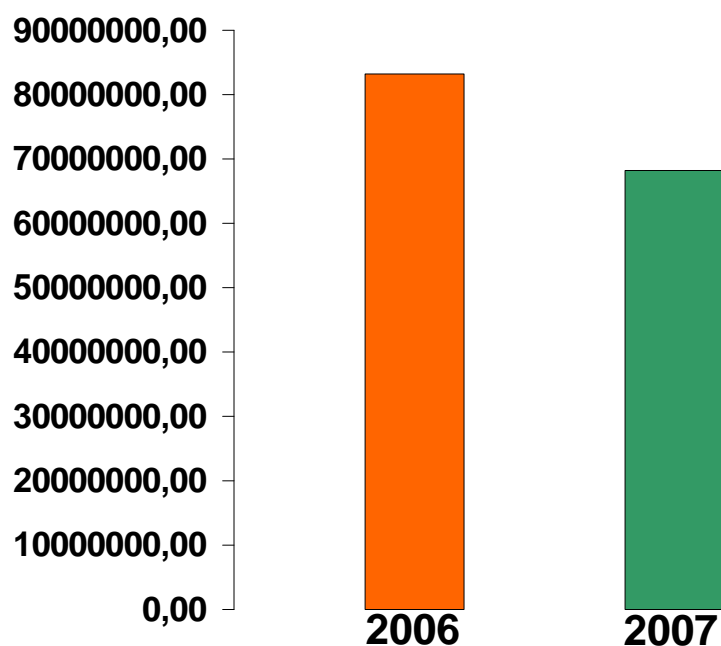
2007 111.587.627,60

Destacamos o comportamento das receitas tributárias, que teve um crescimento de 31,8%, o que equivale a R\$ 2.825.913,50, demonstrando que as ações desenvolvidas de sensibilização do munícipe quanto a importância do pagamento de seus impostos vem provocando um retorno satisfatório.

EXECUÇÃO DA RECEITA

Comparando o comportamento da arrecadação das transferências dos recursos royalties com o 1º Quadrimestre de 2006, fica demonstrado uma queda significativa em relação a este recurso em torno de 17,7%, em valores R\$ 14.757.325,09.

1º Quadrimestre	
2006	2007
83.059.368,05	68.302.042,96



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.

DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA	
RECEITAS CORRENTES	
Receita Tributária	30.756.142,3
Receita de Contribuições	5.565.251,0
Receita Patrimonial	30.338.310,2
Receita de Serviços	1.049.517,8
Transferências Correntes	358.196.159,9
Outras Receitas Correntes	5.524.060,8
(-) Dedução da Receita Corrente	5.183.171,9
(-) Contribuição para RPPS	4.356.596,1
TOTAL RECEITA CORRENTE LIQUIDA	421.889.674,0




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

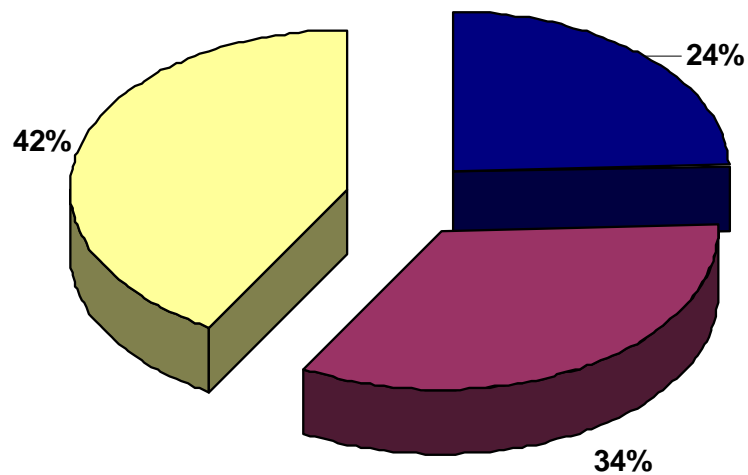
DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	
Pessoal Ativo	85.110.602,6
Pessoal Inativo	816.751,6
(-) Decorrentes de Decisão Judicial	5.131,1
(-) Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinculados	764.338,7
Repasses Previdenciários ao RPPS	6.275.746,2
TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS	91.433.630,6

DEMONSTRATIVO DOS LIMITES		
Limite Legal (inciso III, art. 19 da LRF)	54,00%	227.820.424,0
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	51,30%	216.429.402,8
Total da Despesa com Pessoal	21,67%	91.433.630,6

DESPESA COM PESSOAL

Ao analisarmos os gastos com pessoal podemos observar a ênfase dada às áreas de Educação e Saúde.

	Folha da Secretaria Municipal de Educação	6.837.220,47
	Folha da Secretaria Municipal de Saúde	9.505.313,52
	Somatório das Folhas das Unidades	11.728.743,91



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 27,37% destas receitas. Vale destacar que o gasto acima do valor obrigatório foi de R\$ 3.022.068,58, o que corresponde a 12,37% a mais do que seria a obrigação do município. Abaixo demonstramos estes dados.

Além dos gastos obrigatórios, o município aplicou R\$ 4.585.343,52 com receitas de Royalties.

RECEITAS	
Impostos	11.054.293,14
IPTU	3.606.938,32
IRRF	1.893.966,41
ITBI	1.154.688,17
ISS	4.398.700,24
Transferencias da União	3.302.719,21
FPM	3.301.411,18
IPTR	1.308,03
ICMS Desoneração	-
Transferencias do Estado	9.825.343,38
ICMS	8.190.853,25
IPVA	1.424.550,63
..	209.939,50
Demais Receitas Correntes	2.130.005,84
Multas, Juros de Mora Impostos	130.911,55
Divida Ativa dos Impostos	1.999.094,29
Dedução para Formação do FUNDEB	1.877.714,80
Base de Calculo para Ações e Serv. Publicos de Saúde	24.434.646,77

DESPESAS	
Função 10 - Saúde	
10.301 Atenção Básica	6.687.265,60
Total Geral Aplicado com Saúde	6.687.265,60

Percentuais Constitucionais		
Ações e Serviços Publicos de Saúde	15%	3.665.197,02
Percentuais Aplicados no Período		
Ações e Serviços Publicos de Saúde	27,37%	6.687.265,60

DESPESA COM EDUCAÇÃO

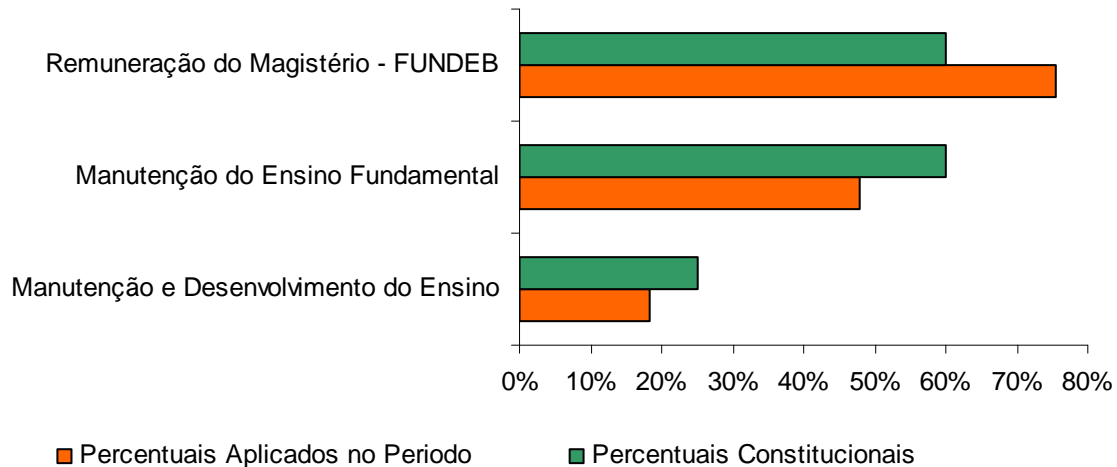
O Limite mínimo obrigatório de gastos no exercício, com a manutenção e o desenvolvimento do ensino é de 25 % das receitas previstas na Constituição Federal. Rio das Ostras aplicou 18,28% no 1º Quadrimestre, como demonstrado a seguir.

RECEITA	R\$
Impostos - (A)	11.054.293,14
IPTU	3.606.938,32
IRRF	1.893.966,41
ITBI	1.154.688,17
ISS	4.398.700,24
Transferências da União - (B)	3.302.719,21
Cota-Parte FPM - (100%)	3.301.411,18
Cota-Parte ITR	1.308,03
Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%)	-
Transferências do Estado - (C)	9.825.343,38
Cota-Parte ICMS - (100%)	8.190.853,25
Cota-Parte IPVA	1.424.550,63
Cota-Parte IPI - (100%)	209.939,50
Demais Receitas Correntes - (D)	2.130.005,84
Multas, Juros de Mora Impostos	130.911,55
Divida Ativa dos Impostos	1.999.094,29
* TRANSFERÊNCIA DO FUNDEB - (E)	4.289.103,97
TOTAL - BASE DE CÁLCULO EDUCAÇÃO = (A+B+C+D)	26.312.361,57
(-) Deduções para formação do FUNDEB - (F)	1.877.714,80

DESPESA	R\$
Função 12 - EDUCAÇÃO	3.564.297,76
12.122 Administração Geral	631.542,46
12.361 Ensino Fundamental - (G)	1.274.137,50
Contribuição Patronal (IPASRO) - (H)	-
12.362 Ensino Médio (Quando for significativo)	-
12.365 Educação Infantil - (L)	1.658.617,80
Contribuição Patronal (IPASRO)	-
FUNDEB- (Recurso Vinculado) - (I)	3.852.791,56
12.361 Ensino Fundamental	948.967,66
Pessoal de Apoio	2.903.823,90
Magistério - (M)	-
TOTAL GERAL DESPESA COM EDUCAÇÃO	7.417.089,32
(-) GANHO NAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (J) = (E-F)	2.411.389,17
TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO = (F+G+L)	4.810.470,10
TOTAL APLICADO NA MDE = (G+H+I-J)	2.715.539,89

DESPESA COM EDUCAÇÃO

EDUCAÇÃO	Percentuais Constitucionais		Percentuais Aplicados no Período	
	Constitucional	Valor	Aplicado	Valor
Manutenção e Desenvolvimento do Ensino	25%	6.578.090,39	18,28%	4.810.470,10
Manutenção do Ensino Fundamental	60%	3.946.854,24	47,91%	3.151.852,30
Remuneração do Magistério - FUNDEB	60%	2.573.462,38	75,37%	2.903.823,90



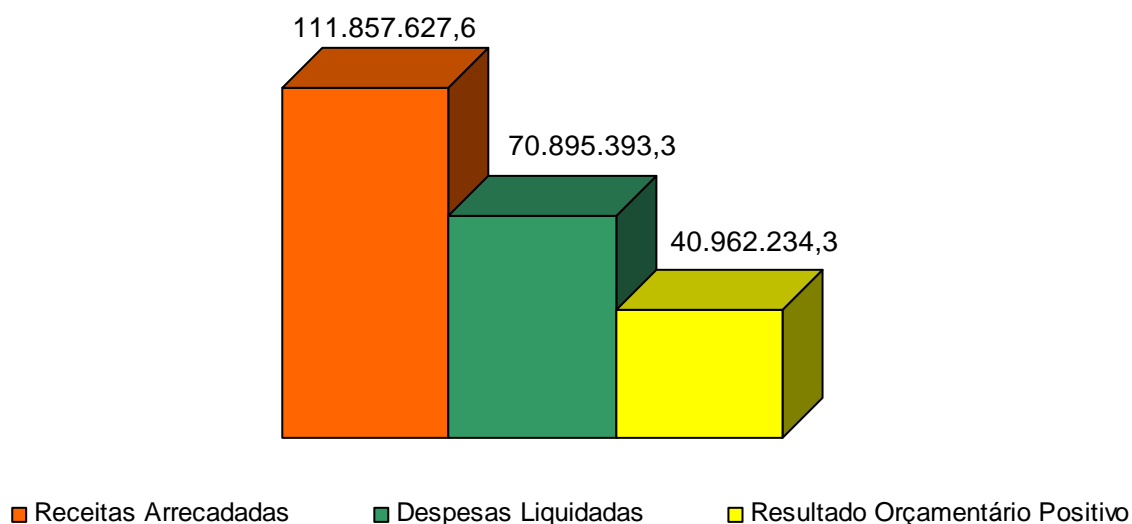
Utilizando os recursos provenientes dos royalties, que não fazem parte das receitas previstas na Constituição Federal, o município aplicou R\$ 2.863.859,64 nas despesas com Educação.

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 1º Quadrimestre, demonstrando a participação da despesa realizada sobre a receita arrecadada.

RECEITAS		DESPESAS	
Receitas Arrecadadas	111.857.627,6	Despesas Liquidadas	70.895.393,3
		Resultado Orçamentário Positivo	40.962.234,3
TOTAL	111.857.627,6	TOTAL	111.857.627,6

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

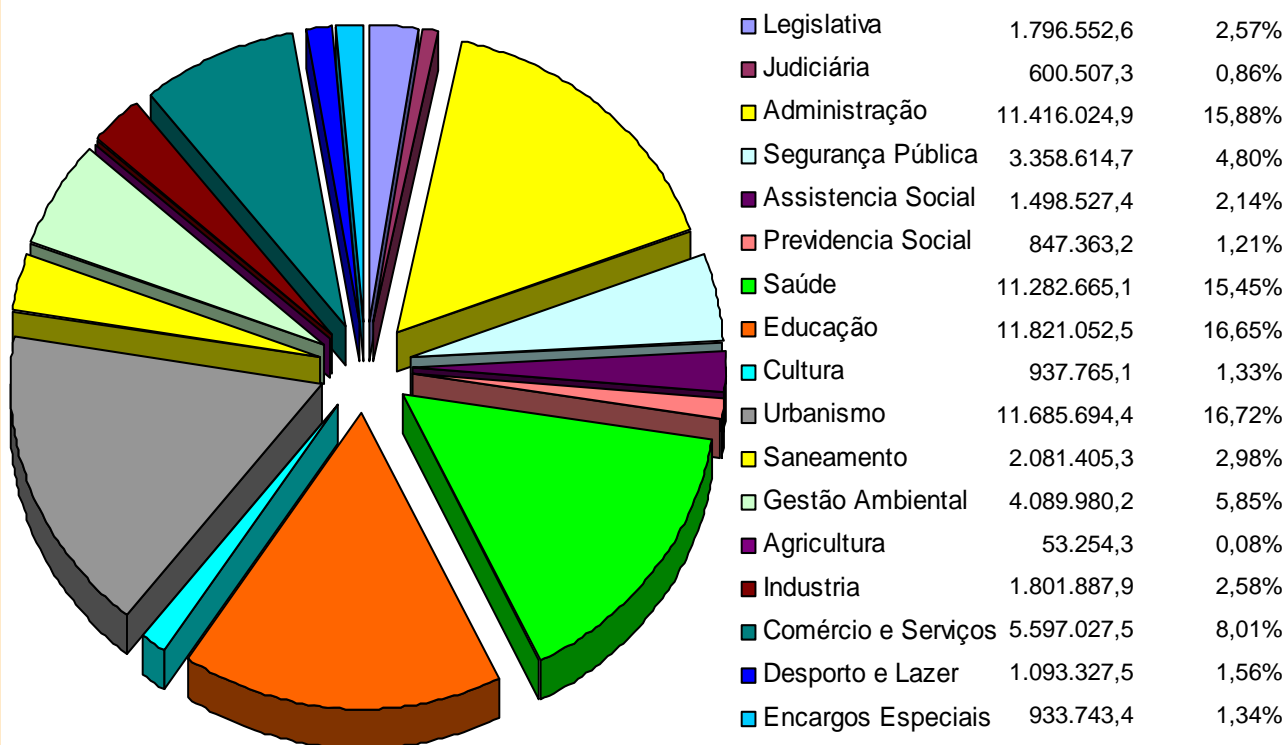
O quadro acima evidencia um Resultado Orçamentário Positivo na execução entre a receita arrecadada e a despesa realizada no período, o que demonstra a preocupação da administração pública em manter a execução da despesa no mesmo nível da arrecadação, atendendo aos princípios da Lei de Responsabilidade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



EXECUÇÃO DA DESPESA

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 20% do total da despesa liquidada, 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, 25 de maio de 2007.

ROSEMARIE DA SILVA E SOUZA TEIXEIRA
Secretaria Municipal de Planejamento

JOÃO BATISTA ESTEVES GONÇALVES
Secretario Municipal de Fazenda