

Com o objetivo de demonstrar o desempenho do Município de Rio das Ostras no 3º Quadrimestre de 2008, 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 XII Fórum Municipal de Planejamento e Orçamento - Audiência Pública, que extraordinariamente será realizado em 02 de março de 2009, devido ao período do feriado de carnaval, tratará da Prestação de Contas do 3º Quadrimestre de 2008.

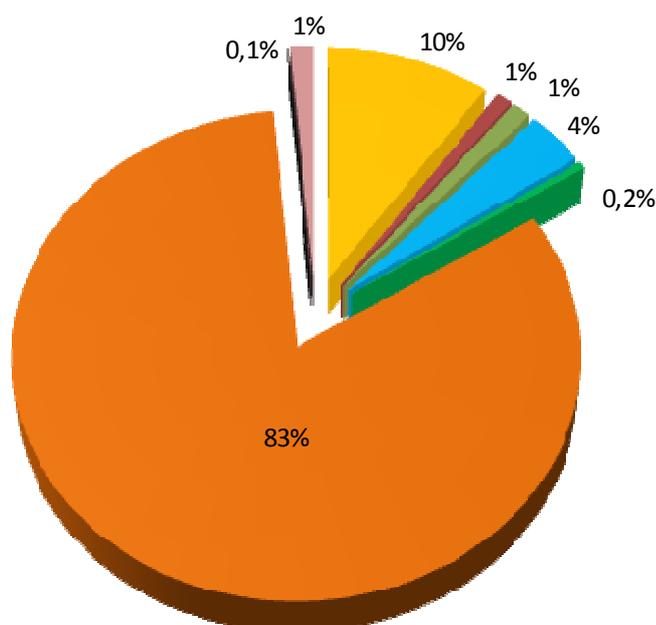
Como fonte de informação foi utilizado o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, referente ao 6º bimestre de 2008 e o Relatório de Gestão Fiscal relativo ao 2º Semestre de 2008, publicado no Órgão Oficial do Município de Rio das Ostras, Edição nº 408, de 30 de janeiro de 2009 e complementadas pela Secretaria Municipal de Fazenda.

## EXECUÇÃO DA RECEITA - GERAL

Demonstramos abaixo, a Execução Orçamentária da Receita Arrecadada até o 3º Quadrimestre de 2008.

Em R\$ Mil

Especificação	Receita Arrecadada
<b>Receitas Correntes</b>	<b>505.781,6</b>
<i>Receita Tributária</i>	<b>49.216,2</b>
Impostos	46.527,2
Taxas	2.689,0
<i>Receita de Contribuições</i>	<b>6.190,4</b>
Contribuições Sociais	4.882,8
Contribuições Econômicas	1.307,6
<i>Receita Patrimonial</i>	<b>18.101,0</b>
Receitas de Valores Mobiliários	18.101,0
<i>Receita de Serviços</i>	<b>2.428,7</b>
<i>Transferências Correntes</i>	<b>425.054,2</b>
Transferências Intergovernamentais	424.654,2
Transferências de Instituições Privadas	400,0
<b>Dedução para Formação do FUNDEB</b>	<b>9.504,7</b>
<i>Outras Receitas Correntes</i>	<b>4.791,1</b>
Multas e Juros de Mora	1.323,9
Indenizações e Restituições	345,9
Receita da Dívida Ativa	2.904,6
Receitas Diversas	216,7
<b>Receitas de Capital</b>	<b>200,1</b>
<i>Alienação de Bens</i>	<b>0,1</b>
Alienação de Bens Móveis	0,1
<i>Transferência de Capital</i>	<b>200,0</b>
Transferência Intergovernamentais	200,0
<b>Receitas Intraorçamentárias</b>	<b>6.982,4</b>
Receita de Contribuições	6.982,4
<b>TOTAL DA RECEITA LIQUIDA</b>	<b>503.459,4</b>



## EXECUÇÃO DA RECEITA - GERAL

Comparando a arrecadação dos últimos 04 anos, verificamos um aumento na arrecadação equivalente a 35,4%, conforme demonstrado abaixo.

Em R\$ Mil

Especificação	2005	2006	2007	2008
<b>Receitas Correntes</b>	<b>370.681,5</b>	<b>437.890,1</b>	<b>352.411,6</b>	<b>496.276,9</b>
Receita Tributária	20.068,3	27.930,3	31.906,2	49.216,2
Receita de Contribuições	4.802,4	5.460,2	5.371,0	6.190,4
Receita Patrimonial	36.726,3	33.804,9	20.964,6	18.101,0
Receita de Serviços	133,0	1.032,2	852,9	2.428,7
Transferências Correntes	304.081,5	364.944,1	286.664,7	415.549,5
Outras Receitas Correntes	4.870,0	4.718,4	6.652,2	4.791,1
<b>Receitas de Capital</b>	<b>1.136,0</b>	<b>477,3</b>	<b>244,7</b>	<b>200,1</b>
Alienação de Bens	-	87,3	27,3	0,1
Transferência de Capital	1.136,0	390,0	217,4	200,0
<b>Receitas Intraorçamentárias</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.676,5</b>	<b>6.982,4</b>
Receita de Contribuições	-	-	6.676,5	6.982,4
<b>Total</b>	<b>371.817,5</b>	<b>438.367,4</b>	<b>359.332,8</b>	<b>503.459,4</b>

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

**2005**

**371.817,5**

**2006**

**438.367,4**

**2007**

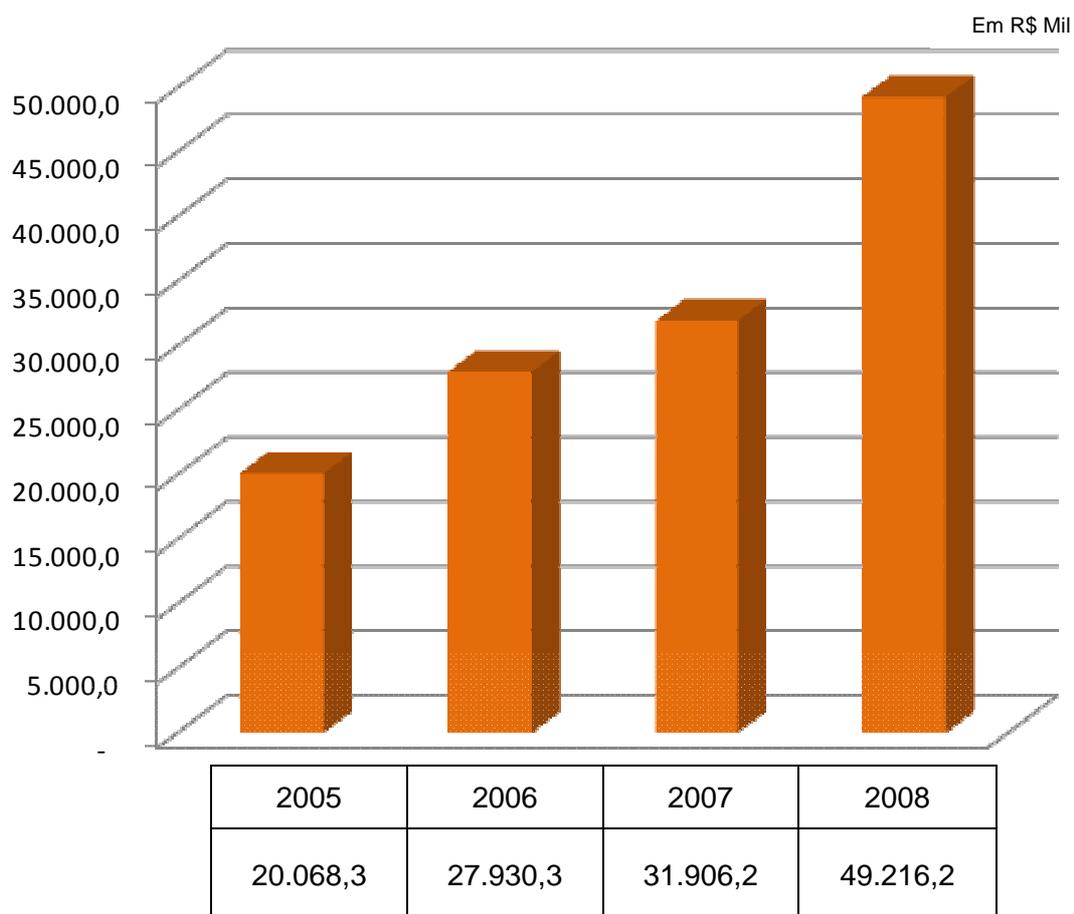
**359.332,8**

**2008**

**503.459,4**

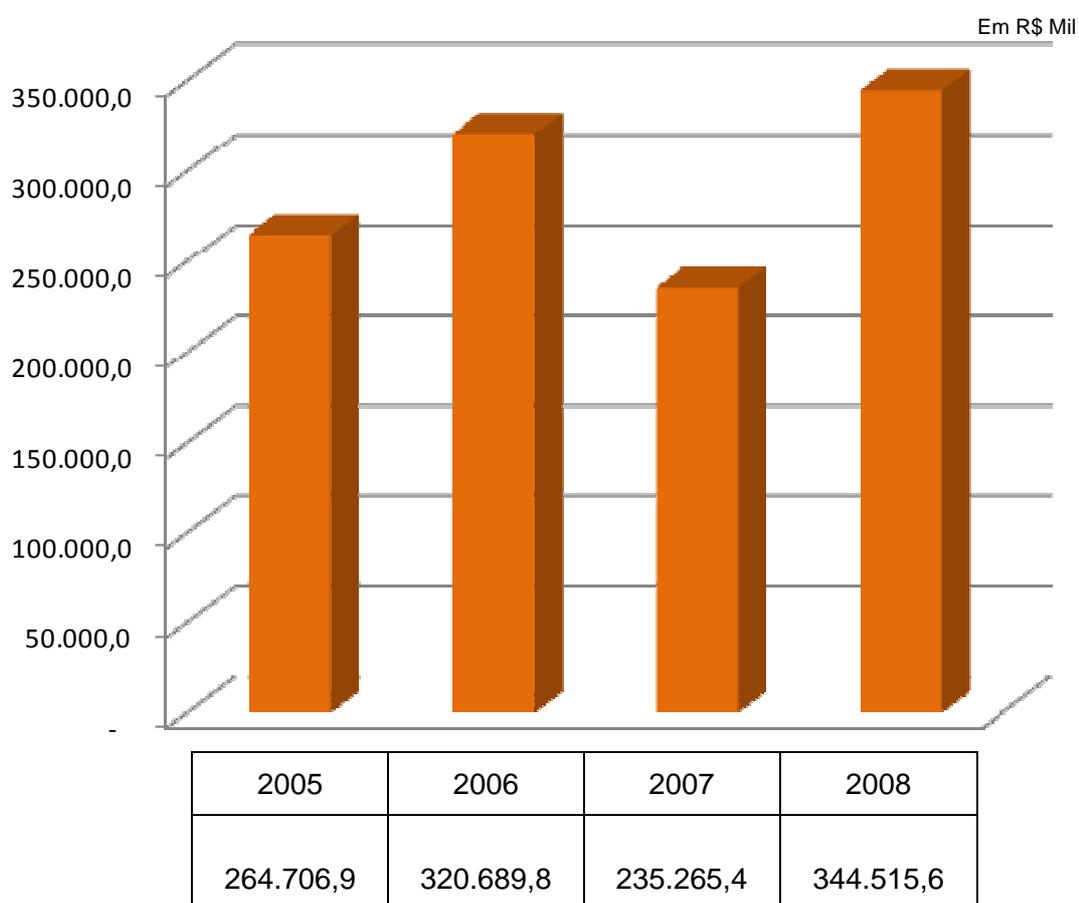
## EXECUÇÃO DA RECEITA TRIBUTÁRIA

Destacamos o comportamento das **Receitas Tributárias** do 3º Quadrimestre de 2008, que teve um crescimento de 65% em relação ao 3º Quadrimestre de 2007, o que equivale a R\$ 17,31 milhões, conforme demonstrado abaixo.



O crescimento de 145% na arrecadação entre os exercícios de 2005 e 2008, demonstra que as ações desenvolvidas de sensibilização quanto à importância do pagamento de seus impostos vêm provocando um retorno satisfatório.

Comparando o comportamento das **Transferências dos Recursos Royalties**, verificamos a recuperação da arrecadação no 3º Quadrimestre de 2008, ficando demonstrado um aumento em relação ao mesmo período de 2007, em torno de R\$ 109,25 milhões.

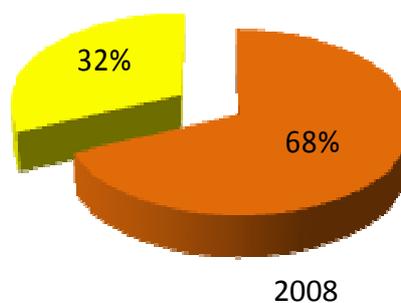
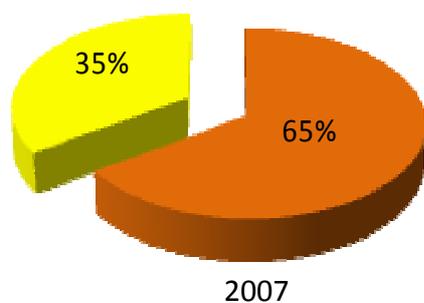
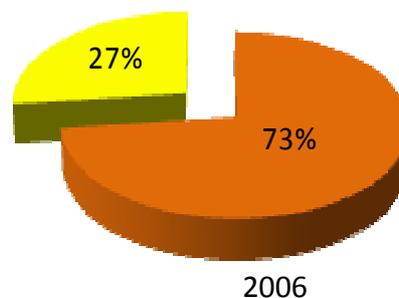
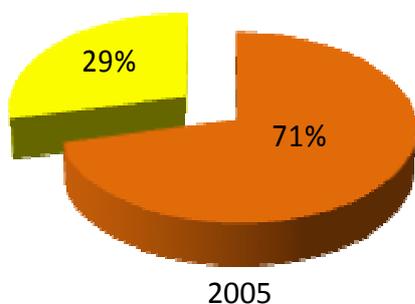


## EXECUÇÃO DA RECEITA - ROYALTIES

Destacam-se o valor referente às **Transferências dos Recursos Royalties**, que representam uma média 69,25% da arrecadação municipal nos últimos 04 anos.

Em R\$ Mil

TRANSFERÊNCIAS ROYALTIES								
	2005		2006		2007		2008	
Transferencias ROYALTIES	264.706,9	71%	320.689,8	73%	235.265,4	65%	344.515,6	68%
Outros Recursos	107.110,6	29%	117.677,6	27%	124.067,0	35%	158.943,8	32%
Total	371.817,5	100%	438.367,4	100%	359.332,4	100%	503.459,4	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

<b>DEMONSTRATIVO DA RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	
Receita Tributária	49.216,1
Receita de Contribuições	6.190,3
Receita Patrimonial	18.101,0
Receita de Serviços	2.428,8
Transferências Correntes	425.054,1
Outras Receitas Correntes	4.791,4
( - ) Dedução da Receita Corrente	9.504,8
( - ) Contribuição para RPPS	4.886,2
<b>TOTAL RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>	<b>491.390,7</b>

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

Em R\$ Mil

<b>DEMONSTRATIVO DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	
Pessoal Ativo	132.758,5
Pessoal Inativo	1.082,4
Outras Despesas de Pessoal Dec. Contr. Terceirização	1.292,8
( - ) Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinculados	994,7
<b>TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS</b>	<b>134.139,0</b>

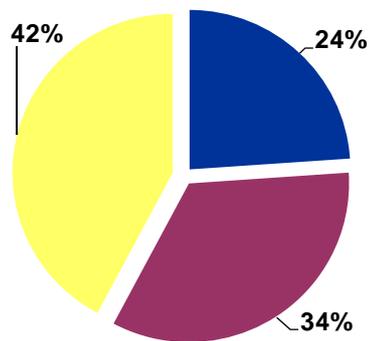
Em R\$ Mil

<b>DEMONSTRATIVO DOS LIMITES</b>		
Limite Legal (inciso III, art. 19 da LRF)	60,00%	294.834,4
Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF)	57,00%	280.092,7
Total da Despesa com Pessoal	27,30%	134.139,0

## DESPESA COM PESSOAL

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

		Em R\$ Mil	
Unidades	Gasto com Pessoal	%	
Folha da Secretaria Municipal de Educação	32.082,4	24%	
Folha da Secretaria Municipal de Saúde	45.419,1	34%	
Somatório das Folhas das Unidades	56.637,5	42%	



Abaixo demonstramos o comprometimento da despesa com pessoal e encargos sociais em relação à Receita Corrente Líquida, nos últimos 04 anos.

Em R\$ Mil			
Ano	Receita Corrente	Gasto com Pessoal	Comprometimento
2005	367.089,8	64.249,8	17,50%
2006	433.586,6	86.454,2	19,94%
2007	348.300,6	105.326,6	30,24%
2008	491.390,7	134.139,0	27,30%

**Limite Constitucional**

**60%**

**2005 – 17,50%**

**2006 – 19,94%**

**2007 – 30,24%**

**2008 – 27,30%**

## DESPESA COM SAÚDE

Apurando o atendimento aos limites constitucionais relativos às **Ações e Serviços Públicos de Saúde**, constatamos que o percentual obrigatório é de 15%. das receitas previstas na Constituição Federal.

Rio das Ostras aplicou em saúde 22,96% destas receitas, no 3º Quadrimestre de 2008, ou seja, R\$ 23.763.779,43. Vale destacar que o gasto acima do valor obrigatório foi de R\$ 8.238.135,18.

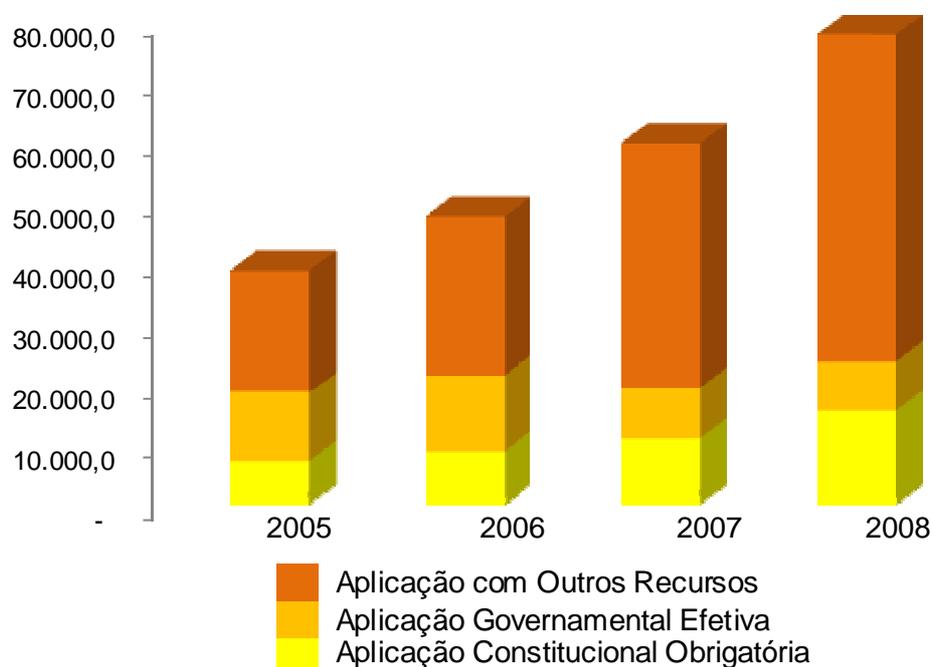
Além dos gastos obrigatórios, o município aplicou em saúde R\$ 52.539.685,34 com receitas de *Royalties*, conforme demonstrados abaixo:

		Em R\$ Mil
<b>RECEITA DE IMPOSTOS / TRANSFERÊNCIAS</b>		
<b>RECEITA</b>		<b>R\$</b>
<b>Impostos - (A)</b>		<b>46.527,2</b>
IPTU		5.971,8
IRRF		7.402,7
ITBI		8.855,1
ISS		24.297,7
<b>Transferências da União - (B)</b>		<b>17.238,8</b>
Cota-Parte FPM - (100%)		17.002,9
Cota-Parte ITR		27,8
Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%)		208,1
<b>Transferências do Estado - (C)</b>		<b>36.114,1</b>
Cota-Parte ICMS - (100%)		32.236,8
Cota-Parte IPVA		2.836,7
Cota-Parte IPI - (100%)		1.040,6
<b>Demais Receitas Correntes - (D)</b>		<b>3.624,1</b>
Multas, Juros de Mora Impostos		1.024,4
Divida Ativa dos Impostos		2.599,7
<b>TOTAL - BASE DE CÁLCULO SAÚDE = (A+B+C+D)</b>		<b>103.504,3</b>
<b>Limite Constitucional Gastos com Saúde (15%)</b>		<b>15.525,6</b>
<b>DESPESAS POR FUNÇÃO /SAÚDE</b>		
<b>Função 10 - SAÚDE</b>		
10.122	Administração Geral	3.645,3
10.301	Atenção Básica	4.906,4
10.302	Assistência Hospitalar e Ambulatorial	13.375,8
10.305	Vigilância Epidemiológica	1.836,2
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM SAÚDE (22,96%)</b>		<b>23.763,8</b>
Aplicação Constitucional Obrigatória		
Ações de Serviços Públicos de Saúde	15%	15.525,6
Aplicação Governamental Efetiva		
Ações de Serviços Públicos de Saúde	22,96%	23.763,8
Recursos dos <i>Royalties</i>		52.539,7
Recursos Vinculados à Saúde		1.531,9
<b>Total Aplicado na Saúde</b>		<b>77.835,4</b>

## DESPESA COM SAÚDE

Comparando os 04 últimos anos de governo, onde foram aplicados nas **Ações e Serviços Públicos de Saúde** a quantia total de **R\$ 224,25 milhões**, verifica-se que em 2005 o Município aplicou R\$ 38,73 milhões e em 2008 **R\$ 77,83 milhões**, representando um aumento de **100,96%**, conforme demonstrados no quadro abaixo:

Em R\$ Mil						
Ano	Constitucional		Aplicado		Outros Recursos	Total Função
<b>2005</b>	15%	7.358,9	37,98%	18.630,3	20.100,9	<b>38.731,2</b>
2006	15%	8.930,6	36,06%	21.468,5	26.274,9	47.743,4
2007	15%	11.034,1	26,43%	19.445,2	40.503,9	59.949,1
<b>2008</b>	15%	15.525,6	22,96%	23.763,8	54.071,6	<b>77.835,4</b>
Total						<b>224.259,1</b>



## 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 em educação 28,85%, no 3º Quadrimestre, ou seja, R\$ 29.863.130,94. Vale destacar que o gasto acima do valor obrigatório foi de R\$ 3.987.057,19,

Além dos gastos obrigatórios, o município aplicou em educação R\$ 38.276.448,19 com receitas de *Royalties*, conforme demonstrados abaixo:

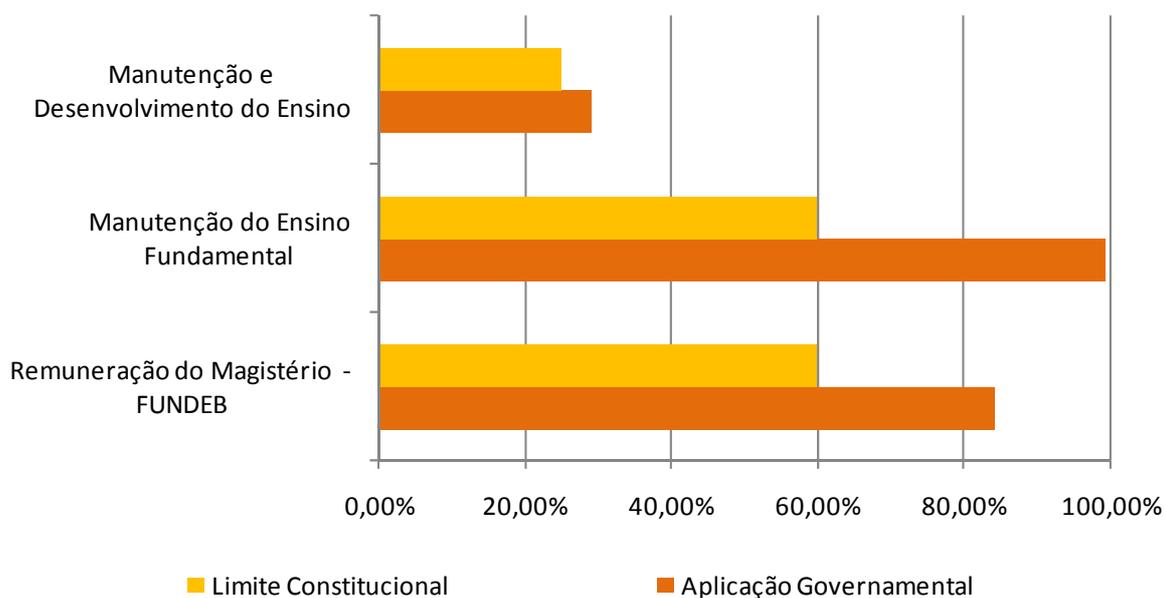
Em R\$ Mil	
RECEITA DE IMPOSTOS / TRANSFERÊNCIAS	
RECEITA	R\$
<b>Impostos - (A)</b>	<b>46.527,2</b>
IPTU	5.971,8
IRRF	7.402,7
ITBI	8.855,1
ISS	24.297,7
<b>Transferências da União - (B)</b>	<b>17.238,8</b>
Cota-Parte FPM - (100%)	17.002,9
Cota-Parte ITR	27,8
Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%)	208,1
<b>Transferências do Estado - (C)</b>	<b>36.114,1</b>
Cota-Parte ICMS - (100%)	32.236,8
Cota-Parte IPVA	2.836,7
Cota-Parte IPI - (100%)	1.040,6
<b>Demais Receitas Correntes - (D)</b>	<b>3.624,1</b>
Multas, Juros de Mora Impostos	1.024,4
Divida Ativa dos Impostos	2.599,7
<b>* TRANSFERÊNCIA DO FUNDEB - (E)</b>	<b>20.572,0</b>
<b>TOTAL - BASE DE CÁLCULO EDUCAÇÃO = (A+B+C+D)</b>	<b>103.504,3</b>
<b>(-) Deduções para formação do FUNDEB - (F)</b>	<b>9.504,7</b>
<b>Limite Constitucional Gastos com Educação (25%)</b>	<b>25.876,1</b>

DESPESAS POR FUNÇÃO / EDUCAÇÃO	
DESPESA	R\$
<b>Função 12 – EDUCAÇÃO</b>	<b>20.456,6</b>
12.361 Ensino Fundamental - (G)	16.177,5
12.362 Ensino Médio	98,2
12.365 Educação Infantil - (L)	4.180,9
<b>FUNDEB - (Recurso Vinculado) - (I)</b>	<b>18.792,6</b>
12.361 Ensino Fundamental	14.507,5
Pessoal de Apoio	2.280,9
Magistério - (M)	12.226,6
12.365 Educação Infantil	4.285,0
Pessoal de Apoio	694,6
Magistério	3.590,4
12.367 Educação Especial	147,5
<b>TOTAL GERAL DESPESA COM EDUCAÇÃO</b>	<b>39.249,2</b>
<b>(-) GANHO NAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB (J) = (E-F)</b>	<b>11.067,3</b>
<b>TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO = (F+G+L)</b>	<b>29.863,1</b>
<b>TOTAL APLICADO NA MDE = (G+H+I-J)</b>	<b>23.902,8</b>

## DESPESA COM EDUCAÇÃO

Em R\$ Mil		
Aplicação Constitucional Obrigatória		
Ações de Serviços Públicos de Educação	25%	25.876,1
Aplicação Governamental Efetiva		
Ações de Serviços Públicos de Educação	28,85%	29.863,1
Recursos dos <i>Royalties</i>		38.276,4
Recursos Vinculados à Educação		11.779,4
<b>Total Aplicado na Educação</b>		<b>79.918,9</b>

Em R\$ Mil			
EDUCAÇÃO	Limite Constitucional	Aplicação Governamental	
<b>Manutenção e Desenvolvimento do Ensino</b>	<b>25%</b>	<b>25.876,1</b>	<b>28,85%</b> <b>29.863,1</b>
<b>Manutenção do Ensino Fundamental</b>	<b>60%</b>	<b>15.525,6</b>	<b>99,25%</b> <b>25.682,3</b>
<b>Remuneração do Magistério - FUNDEB</b>	<b>60%</b>	<b>12.343,2</b>	<b>84,17%</b> <b>15.817,0</b>

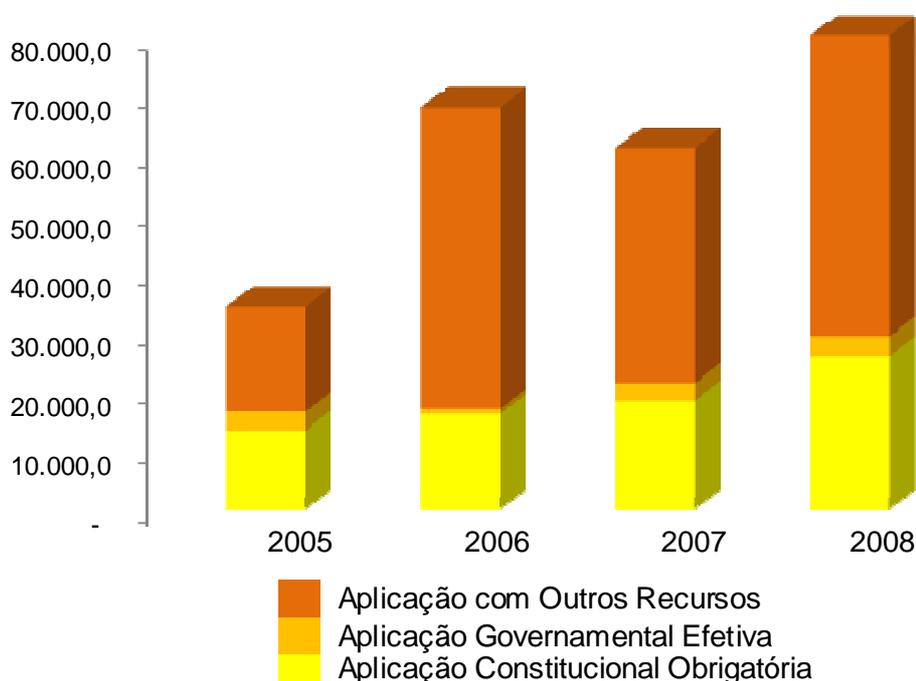


## DESPESA COM EDUCAÇÃO

Com relação à **Manutenção e Desenvolvimento da Educação**, o Município aplicou nos 04 últimos anos de governo a quantia de **R\$ 243,04 milhões**, tendo um crescimento no último ano (2008), onde foram aplicados R\$ 79,91 milhões, de **133,29 %** em relação ao primeiro ano (2005), onde foram aplicados R\$ 34,25 milhões, conforme demonstrados no quadro abaixo:

Em R\$ Mil

Ano	Constitucional	Aplicado	Outros Recursos	Total Função		
<b>2005</b>	25%	13.361,7	30,82%	16.472,4	17.785,2	<b>34.257,6</b>
2006	25%	16.078,6	26,33%	16.935,1	50.944,6	67.879,7
2007	25%	18.390,2	28,99%	21.327,4	39.657,8	60.985,2
<b>2008</b>	25%	25.876,1	28,23%	29.218,0	50.700,9	<b>79.918,9</b>
Total						<b>243.041,4</b>

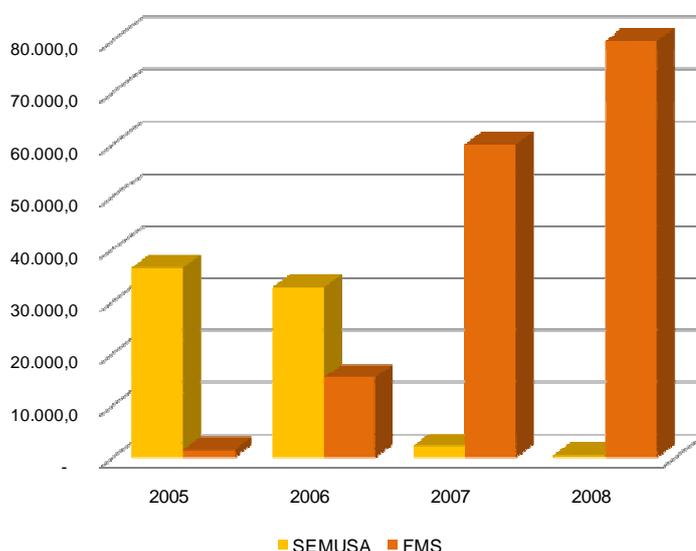


Demonstrando a importância dada ao controle social, valorizando assim a participação efetiva dos Conselhos Municipais, o Município transferiu maior parte dos recursos destinados às ações e serviços públicos de saúde e de assistência social aos Fundos Municipais, conforme demonstrados nos quadros abaixo:

**AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE SAÚDE**

Em R\$ Mil

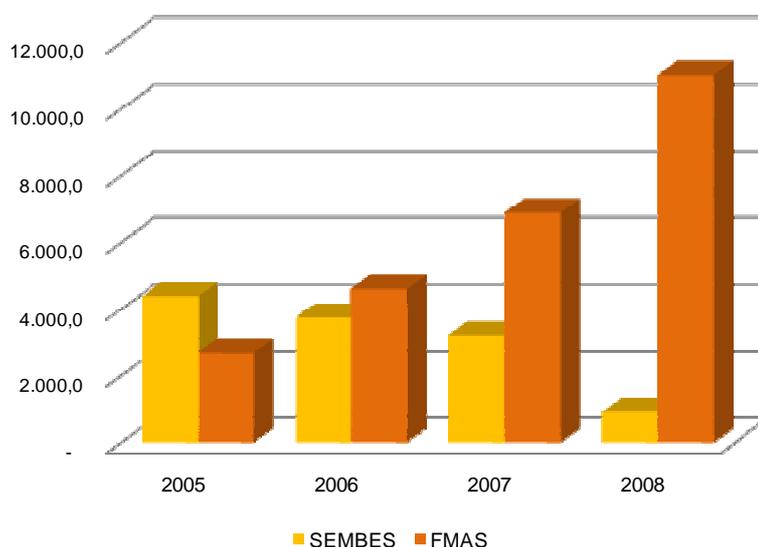
ANO	2005	2006	2007	2008
SEMUSA	36.262,6	32.612,5	2.155,2	301,7
FMS	1.310,8	15.293,7	59.883,9	79.793,9



**AÇÕES E SERVIÇOS PÚBLICOS DE ASSISTÊNCIA SOCIAL**

Em R\$ Mil

ANO	2005	2006	2007	2008
SEMBES	4.375,2	3.725,2	3.198,3	900,8
FMAS	2.691,0	4.597,7	6.875,1	11.004,0

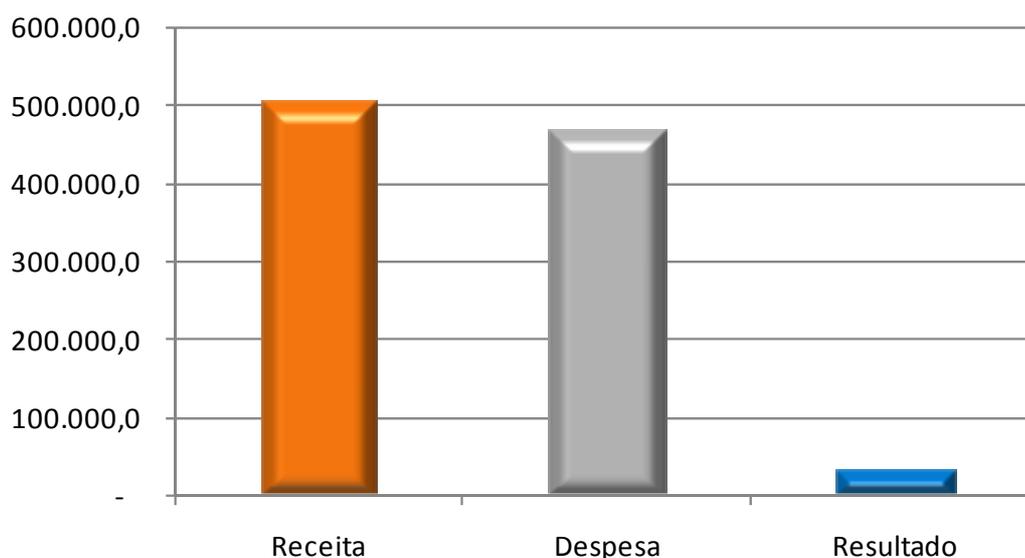


## EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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 3º Quadrimestre, demonstrando a participação da despesa empenhada sobre a receita arrecadada.

Em R\$ Mil

RECEITAS		DESPESAS	
Receitas Arrecadadas	503.459,4	Despesas Empenhadas	468.181,0
	<u>503.459,4</u>	<b>Resultado Orçamentário Positivo</b>	<b>35.278,4</b>
<b>TOTAL</b>	<b>503.459,4</b>	<b>TOTAL</b>	<b>503.459,4</b>

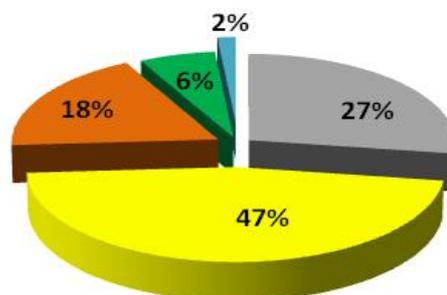


O quadro acima evidencia um Resultado Orçamentário Positivo na execução entre a receita e a despesa no exercício, o que demonstra o equilíbrio das contas públicas e a preocupação da administração pública em manter a execução da despesa no mesmo nível da arrecadação, atendendo aos princípios da Lei de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

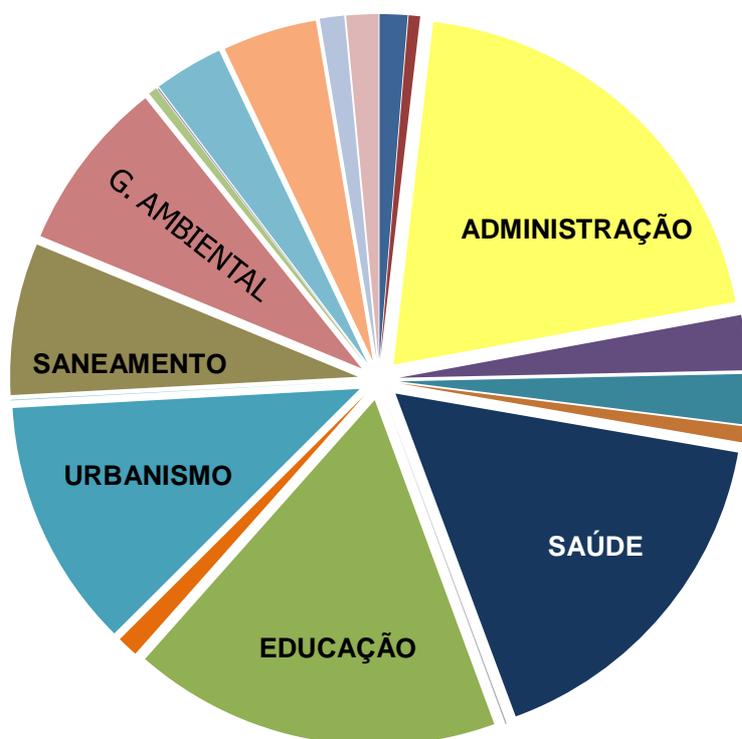
## EXECUÇÃO DA DESPESA

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

	Em R\$ Mil
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>346.411,5</b>
Pessoal e Encargos Sociais	128.161,1
Outras Despesas Correntes	218.250,4
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>114.796,8</b>
Investimentos	85.835,5
Inversões Financeiras	28.961,3
<b>DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS</b>	<b>6.972,6</b>
Pessoal e Encargos Sociais	6.972,6
<b>TOTAL</b>	<b>468.181,0</b>



No nível mais agregado da execução orçamentária da despesa, de acordo com as categorias de Função de Governo, representado abaixo, fica evidente que o volume de receita do município empregada em saúde e educação, representa aproximadamente **33,7%** do total da despesa, demonstrando a prioridade dada aos investimentos sociais no município.



	Em R\$ MIL	
Função de Governo	Valor	%
Legislativa	6.047,2	1,3%
Judiciária	2.506,3	0,5%
Administração	94.849,5	20,3%
Segurança Pública	12.010,3	2,6%
Assistência Social	10.966,5	2,3%
Previdência Social	3.480,1	0,7%
Saúde	77.835,4	16,6%
Trabalho	251,0	0,1%
Educação	79.918,9	17,1%
Cultura	4.590,9	1,0%
Urbanismo	54.544,7	11,7%
Habituação	167,3	0,0%
Saneamento	33.316,4	7,1%
Gestão Ambiental	37.676,6	8,0%
Agricultura	1.910,3	0,4%
Industria	253,4	0,1%
Comércio e Serviços	15.046,4	3,2%
Desporto e Lazer	20.534,1	4,4%
Encargos Especiais	5.303,0	1,1%
Intra-Orçamentárias	6.972,7	1,5%
<b>Total</b>	<b>468.181,0</b>	<b>100,0%</b>

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 março de 2009.

ROSEMARIE DA SILVA E SOUZA TEIXEIRA  
Secretária Municipal de Planejamento

JOÃO BATISTA ESTEVES GONÇALVES  
Secretário Municipal de Fazenda