

Com o objetivo de demonstrar o desempenho do Município de Rio das Ostras até o 3º Quadrimestre de 2009, 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 XV Fórum Municipal de Planejamento e Orçamento - Audiência Pública, que será realizado em 26 de fevereiro de 2010, tratará da Prestação de Contas do 3º Quadrimestre de 2009.

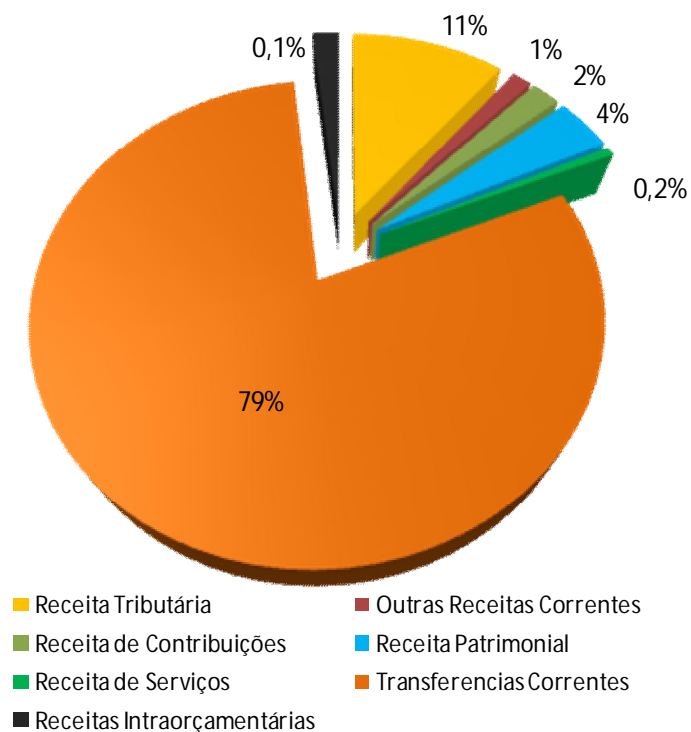
Como fontes de informação foram utilizados o Relatório Resumido da Execução Orçamentária, relativo ao 6º bimestre de 2009, o Relatório de Gestão Fiscal do 3º Quadrimestre de 2009, publicado no Órgão Oficial do Município de Rio das Ostras – Ano IX – Encarte da Secretaria de Fazenda - Edição nº 460 – de 29/01 a 04/02 de 2010, e os dados complementares disponibilizados pela Secretaria Municipal de Fazenda.

## EXECUÇÃO DA RECEITA - GERAL

Demonstramos abaixo a Execução Orçamentária da Receita Arrecadada até o 3º Quadrimestre de 2009.

| Em R\$ Mil                              |                    |
|---|--------------------|
| Especificação                           | Receita Arrecadada |
| <b>Receitas Correntes</b>               | <b>388.925,8</b>   |
| <b>Receita Tributária</b>               | <b>42.441,3</b>    |
| Impostos                                | 39.157,9           |
| Taxas                                   | 3.283,4            |
| <b>Receita de Contribuições</b>         | <b>8.007,3</b>     |
| Contribuições Sociais                   | 5.110,5            |
| Contribuições Econômicas                | 2.896,8            |
| <b>Receita Patrimonial</b>              | <b>15.663,8</b>    |
| Receitas de Valores Mobiliários         | 15.663,8           |
| <b>Receita de Serviços</b>              | <b>2.470,5</b>     |
| <b>Transferências Correntes</b>         | <b>314.925,2</b>   |
| Transferências Intergovernamentais      | 314.794,4          |
| Transferências de Instituições Privadas | 30,0               |
| Transferências de Pessoas               | 1,4                |
| Transferências de Convênios             | 99,4               |
| <b>Outras Receitas Correntes</b>        | <b>5.417,7</b>     |
| Multas e Juros de Mora                  | 1.760,0            |
| Indenizações e Restituições             | 545,4              |
| Receita da Dívida Ativa                 | 2.865,0            |
| Receitas Diversas                       | 247,3              |
| <b>Receitas Intraorçamentárias</b>      | <b>7.214,5</b>     |
| Receita de Contribuições                | 7.214,5            |
| <b>TOTAL DA RECEITA LIQUIDA</b>         | <b>396.140,3</b>   |

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 2009, de R\$ 396,14 milhões, apresentou uma redução na arrecadação de 21,27% em relação ao exercício de 2008, conforme quadro demonstrativo de acompanhamento dos últimos 04 anos.

Em R\$ Mil

| Especificação                      | 2006             | 2007             | 2008             | 2009             |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Receitas Correntes</b>          | <b>437.890,1</b> | <b>352.411,6</b> | <b>496.276,9</b> | <b>388.925,8</b> |
| Receita Tributária                 | 27.930,3         | 31.906,2         | 49.216,2         | 42.441,3         |
| Receita de Contribuições           | 5.460,2          | 5.371,0          | 6.190,4          | 8.007,3          |
| Receita Patrimonial                | 33.804,9         | 20.964,6         | 18.101,0         | 15.663,8         |
| Receita de Serviços                | 1.032,2          | 852,9            | 2.428,7          | 2.470,5          |
| Transferências Correntes           | 364.944,1        | 286.664,7        | 415.549,5        | 314.925,2        |
| Outras Receitas Correntes          | 4.718,4          | 6.652,2          | 4.791,1          | 5.417,7          |
| <b>Receitas de Capital</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           | 390,0            | 217,4            | 200,0            | -                |
| <b>Receitas Intraorçamentárias</b> | -                | <b>6.676,5</b>   | <b>6.982,4</b>   | <b>7.214,5</b>   |
| Receita de Contribuições           | -                | 6.676,5          | 6.982,4          | 7.214,5          |
| <b>Total</b>                       | <b>438.367,4</b> | <b>359.332,8</b> | <b>503.459,4</b> | <b>396.140,3</b> |

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

**2006** **438.367,4**

**2007** **359.332,8**



**2008** **503.459,4**

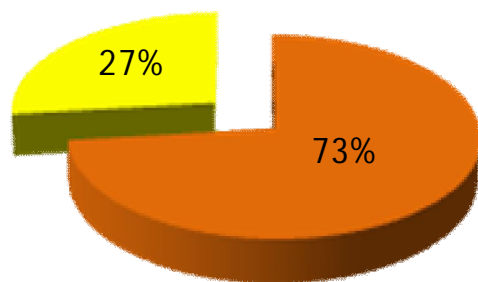
**2009** **396.140,3**

## EXECUÇÃO DA RECEITA – ROYALTIES E PARTICIPAÇÃO ESPECIAL

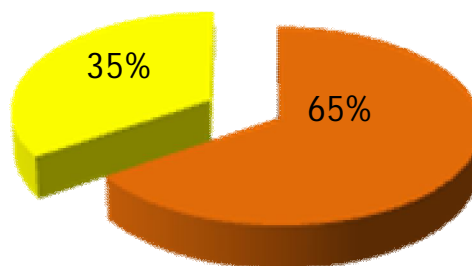
Destacam-se os valores referentes às transferências dos recursos ROYALTIES E PARTICIPAÇÃO ESPECIAL de R\$ 233,87 milhões, que representaram aproximadamente 59% da arrecadação municipal no exercício de 2009, demonstrando uma redução no grau de dependência desses recursos, que atingiu 73% em 2006.

Em R\$ Mil

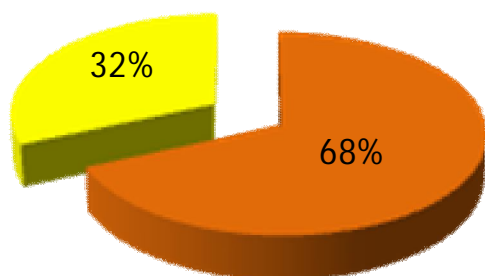
| TRANSFERÊNCIAS ROYALTIES E PARTICIPAÇÃO ESPECIAL   |           |      |           |      |           |      |           |      |
|--|-----------|------|-----------|------|-----------|------|-----------|------|
|  | 2006      |      | 2007      |      | 2008      |      | 2009      |      |
|  Transferências ROYALTIES e P.E | 320.689,8 | 73%  | 235.265,4 | 65%  | 344.515,6 | 68%  | 233.868,3 | 59%  |
|  Outros Recursos                | 117.677,6 | 27%  | 124.067,0 | 35%  | 158.943,8 | 32%  | 162.272,0 | 41%  |
| Total  | 438.367,4 | 100% | 359.332,4 | 100% | 503.459,4 | 100% | 396.140,3 | 100% |



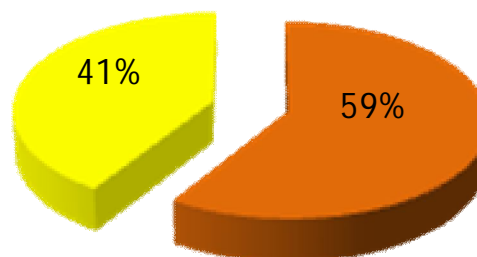
2006



2007



2008

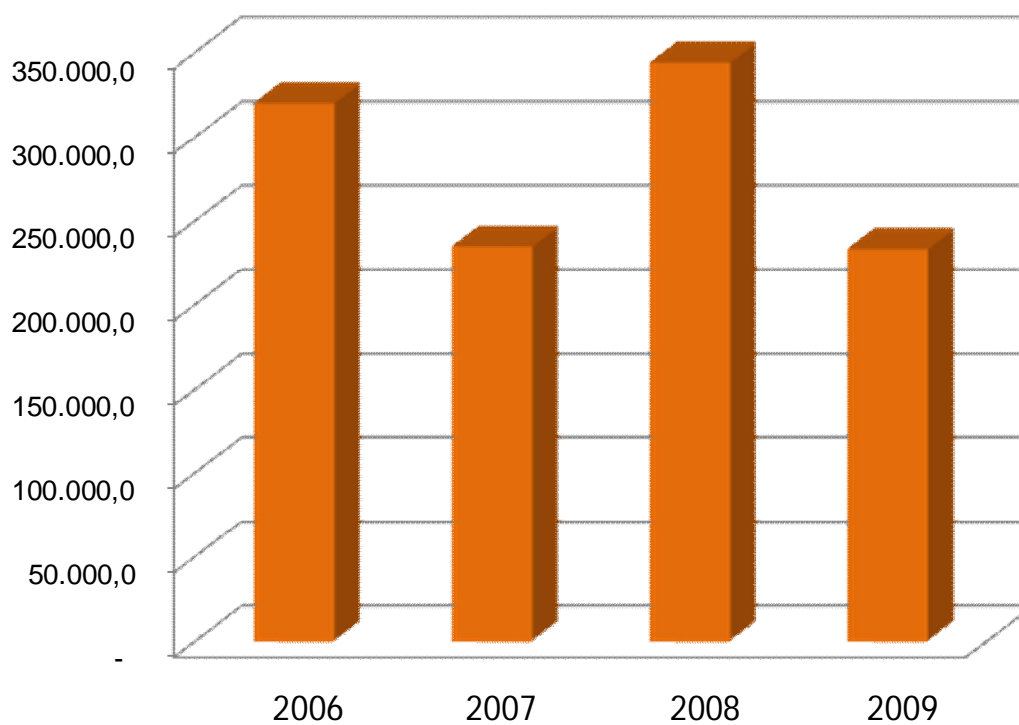


2009

## EXECUÇÃO DA RECEITA – ROYALTIES E PARTICIPAÇÃO ESPECIAL

Comparando o comportamento das transferências dos recursos *royalties* e participação especial, verificamos uma queda na arrecadação no exercício de 2009 de R\$ 110,65 milhões, correspondente a 32,12% em relação a igual período de 2008.

| Em R\$ Mil |           |           |           |
|------------|-----------|-----------|-----------|
| 2006       | 2007      | 2008      | 2009      |
| 320.689,8  | 235.265,4 | 344.515,6 | 233.868,3 |



## DECRETO DE CONTINGENCIAMENTO

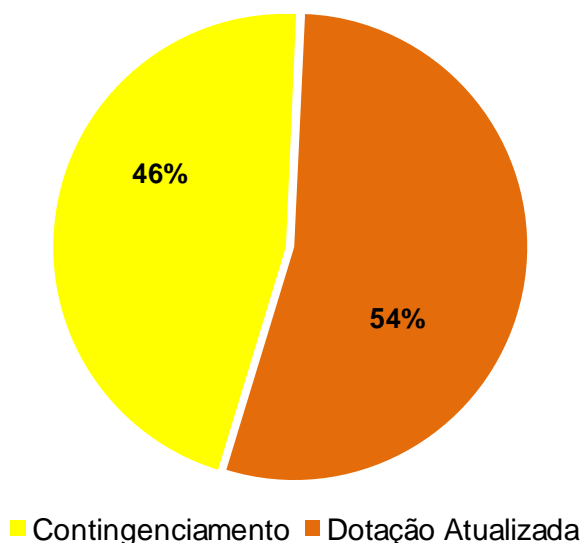
Diante da drástica redução na arrecadação dos *royalties* e participação especial, a administração municipal, por intermédio do Decreto nº 033/2009, em 01/04/2009, foi obrigada a decretar o contingenciamento dos empenhos das dotações orçamentárias e das movimentações financeiras dos órgãos da Administração Direta em 46%, para o ano de 2009, relativo às Transferência da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais.

A medida atendeu a uma determinação da Lei de Responsabilidade Fiscal e visou a assegurar o equilíbrio entre receitas e despesas previstas para o exercício financeiro de 2009.

É dever do Poder Executivo conduzir ações de forma responsável, priorizando a economicidade, parcimônia, austeridade e respeito ao dinheiro público, mantendo a excelência nos serviços essenciais prestados nas áreas da educação, saúde e assistência social.

Em R\$ Mil

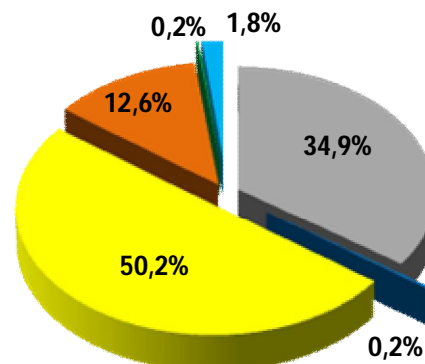
| Transferência da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais |                   |                    |
|--|-------------------|--------------------|
| Dotação Inicial  | Contingenciamento | Dotação Atualizada |
| 442.313,0  | 203.464,0         | 238.849,0          |



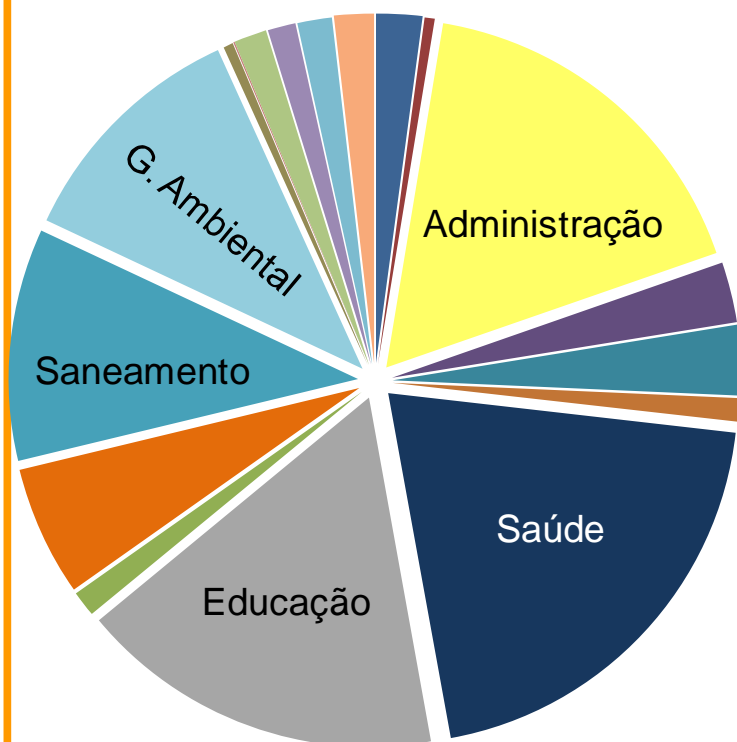
## EXECUÇÃO DA DESPESA

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>331.974,5</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais         | 135.897,0        |
| Juros e Encargos da Dívida         | 971,8            |
| Outras Despesas Correntes          | 195.105,7        |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>         | <b>49.709,2</b>  |
| Investimentos                      | 49.049,9         |
| Amortização da Dívida              | 659,3            |
| <b>DESPESAS INTRAORÇAMENTÁRIAS</b> | <b>7.168,6</b>   |
| Pessoal e Encargos Sociais         | 7.168,6          |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>388.852,3</b> |



No nível mais agregado da execução orçamentária das despesas, de acordo com as categorias de Função de Governo, representadas abaixo, fica evidente que o volume de receita do município empregado em saúde e educação, representa aproximadamente 37,2% do total da despesa, demonstrando a prioridade dada aos investimentos sociais no município.



| Função de Governo       | Valor            | %             |
|-------------------------|------------------|---------------|
| Legislativa             | 8.304,0          | 2,1%          |
| Judiciária              | 1.842,7          | 0,5%          |
| <b>Administração</b>    | <b>66.349,6</b>  | <b>17,1%</b>  |
| Segurança Pública       | 10.840,5         | 2,8%          |
| Assistência Social      | 12.602,2         | 3,2%          |
| Previdência Social      | 4.261,5          | 1,1%          |
| <b>Saúde</b>            | <b>79.109,8</b>  | <b>20,3%</b>  |
| <b>Educação</b>         | <b>65.691,5</b>  | <b>16,9%</b>  |
| Cultura                 | 4.582,5          | 1,2%          |
| Urbanismo               | 23.457,4         | 6,0%          |
| <b>Saneamento</b>       | <b>41.708,7</b>  | <b>10,7%</b>  |
| <b>Gestão Ambiental</b> | <b>43.696,0</b>  | <b>11,2%</b>  |
| Agricultura             | 1.791,1          | 0,5%          |
| Indústria               | 241,4            | 0,1%          |
| Comércio e Serviços     | 5.916,1          | 1,5%          |
| Desporto e Lazer        | 5.032,8          | 1,3%          |
| Encargos Especiais      | 6.255,9          | 1,6%          |
| Intra-Orçamentárias     | 7.168,6          | 1,8%          |
| <b>Total</b>            | <b>388.852,3</b> | <b>100,0%</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 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                               | 42.441,2         |
| Receita de Contribuições                         | 8.007,3          |
| Receita Patrimonial                              | 15.663,8         |
| Receita de Serviços                              | 2.470,5          |
| Transferencias Correntes                         | 326.695,2        |
| Outras Receitas Correntes                        | 5.418,0          |
| ( - ) Dedução da Receita Corrente                | (11.769,3)       |
| ( - ) Compensação Financ. entre Reg. Previd.     | (10,9)           |
| ( - ) Contribuição para RPPS                     | (5.030,8)        |
| <b>TOTAL RECEITA CORRENTE LIQUIDA</b>            | <b>383.885,0</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  | 140.218,6        |
| Pessoal Inativo  | 1.270,1          |
| Outras Despesas de Pessoal Dec. Contr.Terceirização            | 1.577,0          |
| ( - ) Inativos e Pensionistas c/ Rec. Vinculados               | (1.248,2)        |
| <b>TOTAL DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS</b>                 | <b>141.817,5</b> |

Em R\$ Mil

| <b>DEMONSTRATIVO DOS LIMITES</b>            |        |           |
|---|--------|-----------|
| Limite Legal (inciso III, art. 19 da LRF)   | 60,00% | 230.331,0 |
| Limite Prudencial (§ único, art. 22 da LRF) | 57,00% | 218.814,5 |
| Total da Despesa com Pessoal                | 36,94% | 141.817,5 |

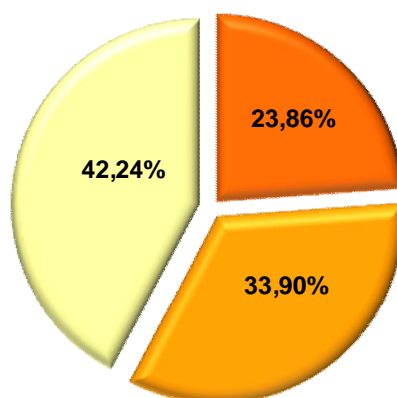


## DESPESA COM PESSOAL

Ao analisarmos o gasto com pessoal podemos observar a ênfase dada às áreas de Educação e Saúde, que juntas representaram aproximadamente 58% do total de gastos com pessoal.

Em R\$ Mil

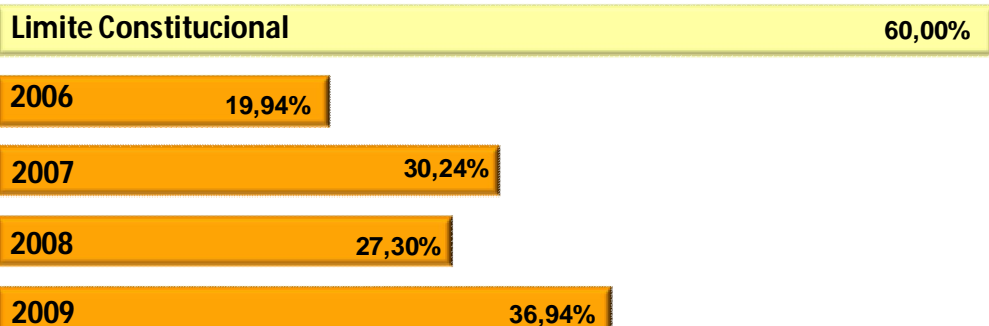
| Unidades                                  | Gasto com Pessoal | %              |
|---|-------------------|----------------|
| Folha da Secretaria Municipal de Educação | 33.842,9          | 23,86%         |
| Folha da Secretaria Municipal de Saúde    | 48.077,2          | 33,90%         |
| Somatório das Folhas das Demais Unidades  | 59.897,4          | 42,24%         |
| <b>Total da Folha</b>                     | <b>141.817,5</b>  | <b>100,00%</b> |



Demonstramos abaixo o comprometimento da Receita Corrente Líquida com a Despesa de Pessoal nos últimos 04 anos:

Em R\$ Mil

| Ano  | Receita Corrente | Gasto com Pessoal | Comprometimento |
|------|------------------|-------------------|-----------------|
| 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%          |
| 2009 | 383.885,0        | 141.817,5         | 36,94%          |



## 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%, ou seja, de R\$ 15,42 milhões. Em nosso caso, até o 3º Quadrimestre de 2009 aplicamos 37,16% destas receitas, correspondente a R\$ 38,21 milhões. Dessa forma, o gasto com saúde foi superior em R\$ 22,79 milhões em relação à obrigação constitucional do município. Abaixo demonstramos estes dados.

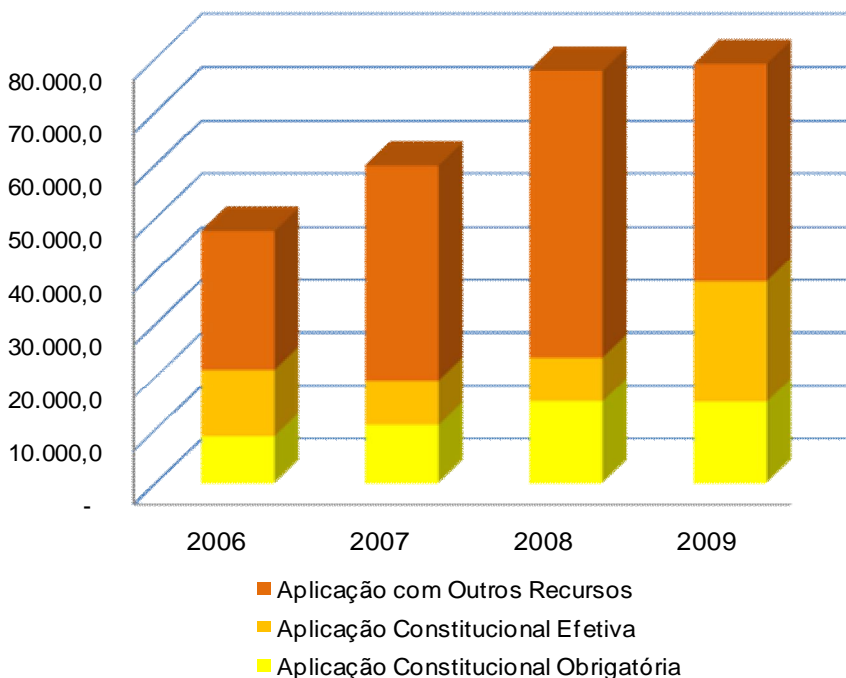
Além dos gastos obrigatórios, o município aplicou R\$ 36,93 milhões com receitas de *Royalties*.

| RECEITA DE IMPOSTOS / TRANSFERÊNCIAS         |                                       |                      |
|--|---------------------------------------|----------------------|
| RECEITA                                      |                                       | R\$                  |
| <b>Impostos - (A)</b>                        |                                       | <b>39.157.892,70</b> |
| IPTU   |                                       | 7.687.432,90         |
| IRRF   |                                       | 6.015.897,60         |
| ITBI   |                                       | 8.248.066,90         |
| ISS  |                                       | 17.206.495,30        |
| <b>Transferências da União - (B)</b>         |                                       | <b>17.645.220,50</b> |
| Cota-Parte FPM - (100%)                      |                                       | 17.393.276,70        |
| Cota-Parte ITR                               |                                       | 27.496,40            |
| Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%) |                                       | 224.447,40           |
| <b>Transferências do Estado - (C)</b>        |                                       | <b>41.947.404,80</b> |
| Cota-Parte ICMS - (100%)                     |                                       | 37.192.113,20        |
| Cota-Parte IPVA                              |                                       | 3.911.605,70         |
| Cota-Parte IPI - (100%)                      |                                       | 843.685,90           |
| <b>Demais Receitas Correntes - (D)</b>       |                                       | <b>4.078.545,80</b>  |
| Multas, Juros de Mora Impostos               |                                       | 337.665,30           |
| Divida Ativa dos Impostos                    |                                       | 3.740.880,50         |
| <b>TRANSFERÊNCIA DO FUNDEB - (E)</b>         |                                       | <b>25.291.208,20</b> |
| <b>BASE DE CÁLCULO GASTOS COM SAÚDE:</b>     |                                       | <b>15.424.359,57</b> |
| DESPESAS                                     |                                       |                      |
| <b>Função 10 - SAÚDE</b>                     |                                       |                      |
| 10.122                                       | Administração Geral                   | 8.227.129,88         |
| 10.301                                       | Atenção Básica                        | 7.703.630,95         |
| 10.302                                       | Assistência Hospitalar e Ambulatorial | 20.063.055,58        |
| 10.305                                       | Vigilância Epidemiológica             | 2.214.163,96         |
| <b>TOTAL GERAL DESPESA COM SAÚDE</b>         |                                       | <b>38.207.980,37</b> |
| Aplicação Constitucional Obrigatória         |                                       |                      |
| Ações de Serviços Públicos de Saúde          |                                       | 15%                  |
|  |                                       | 15.424.359,57        |
| Aplicação Constitucional Efetiva             |                                       |                      |
| Ações de Serviços Públicos de Saúde          |                                       | 37,16%               |
|  |                                       | 38.207.980,37        |

| <b>Ações de Serviços Públicos de Saúde</b> |                 |
|--|-----------------|
| Aplicação Constitucional Obrigatória       | 15.424,4        |
| Aplicação Constitucional Efetiva           | 38.208,0        |
| Recursos Royalties                         | 36.928,6        |
| Recursos Vinculados                        | 3.973,2         |
| <b>Total das Despesas com Saúde</b>        | <b>79.109,8</b> |

Nos últimos 04 anos de governo foram aplicados nas Ações de Serviços Públicos de Saúde a quantia total de R\$ 264,63 milhões. Comparando o valor aplicado em 2009, de R\$ 79,11 milhões, com o ano de 2006, onde foi aplicada a quantia de R\$ 47,74 milhões, verifica-se um aumento de 77%, conforme demonstrados no quadro abaixo:

| Ano          | Constitucional |          | Aplicado |          | Outros Recursos | Total Função     |
|--------------|----------------|----------|----------|----------|-----------------|------------------|
| 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         |
| 2008         | 15%            | 15.525,6 | 22,96%   | 23.763,8 | 54.071,6        | 77.835,4         |
| 2009         | 15%            | 15.424,4 | 37,16%   | 38.208,0 | 40.901,8        | 79.109,8         |
| <b>Total</b> |                |          |          |          |                 | <b>264.637,7</b> |



## DESPESA COM EDUCAÇÃO

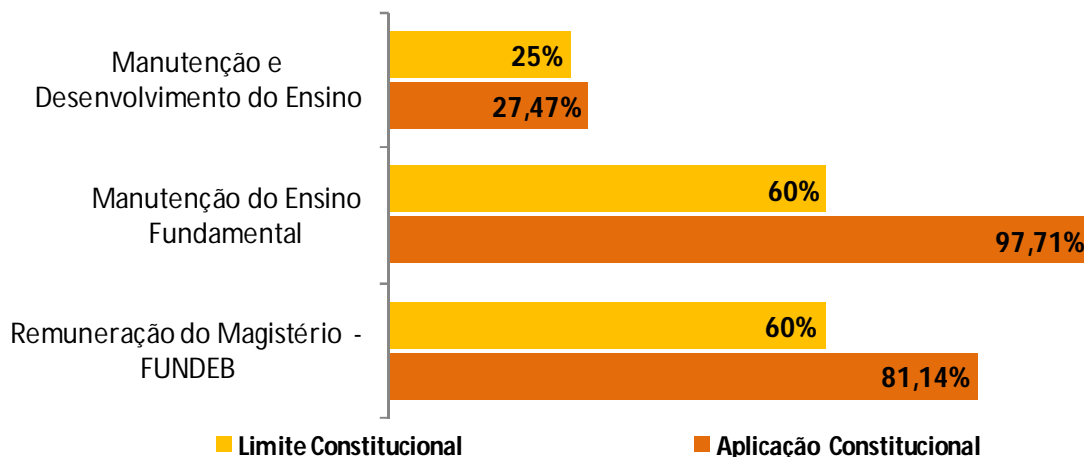
O limite mínimo obrigatório de gastos com a Manutenção e o Desenvolvimento do Ensino é de 25% das receitas previstas na Constituição Federal, que corresponde a R\$ 25,71 milhões. Rio das Ostras aplicou 27,47% até o 3º Quadrimestre de 2009, correspondente a R\$ 28,25 milhões, ou seja, aproximadamente R\$ 2,54 milhões a mais que sua obrigação constitucional, como demonstrado a seguir.

| RECEITA DE IMPOSTOS / TRANSFERÊNCIAS                |  |                       |
|---|--|-----------------------|
| RECEITA   |  | R\$                   |
| <b>Impostos - (A)</b>                               |  | <b>39.157.892,70</b>  |
| IPTU  |  | 7.687.432,90          |
| IRRF  |  | 6.015.897,60          |
| ITBI  |  | 8.248.066,90          |
| ISS   |  | 17.206.495,30         |
| <b>Transferências da União - (B)</b>                |  | <b>17.645.220,50</b>  |
| Cota-Parte FPM - (100%)                             |  | 17.393.276,70         |
| Cota-Parte ITR                                      |  | 27.496,40             |
| Transf. Financeira ICMS Desoneração - (100%)        |  | 224.447,40            |
| <b>Transferências do Estado - (C)</b>               |  | <b>41.947.404,80</b>  |
| Cota-Parte ICMS - (100%)                            |  | 37.192.113,20         |
| Cota-Parte IPVA                                     |  | 3.911.605,70          |
| Cota-Parte IPI - (100%)                             |  | 843.685,90            |
| <b>Demais Receitas Correntes - (D)</b>              |  | <b>4.078.545,80</b>   |
| Multas, Juros de Mora Impostos                      |  | 337.665,30            |
| Divida Ativa dos Impostos                           |  | 3.740.880,50          |
| <b>TRANSFERÊNCIA DO FUNDEB - (E)</b>                |  | <b>25.291.208,20</b>  |
| <b>TOTAL - BASE DE CÁLCULO EDUCAÇÃO = (A+B+C+D)</b> |  | <b>102.829.063,80</b> |
| <b>( - ) Deduções para formação do FUNDEB - (F)</b> |  | <b>11.770.093,00</b>  |

| DESPESA   |                                      |                      |
|---|--------------------------------------|----------------------|
|   |                                      | R\$                  |
| <b>Função 12 - EDUCAÇÃO</b>                                   |                                      | <b>17.184.742,71</b> |
| 12.361  | Ensino Fundamental - (G)             | 13.349.284,79        |
|   | Contribuição Patronal (IPASRO) - (H) | -                    |
| 12.362  | Ensino Médio                         | 190.974,39           |
| 12.365  | Educação Infantil - (L)              | 3.127.015,42         |
| 12.367  | Educação Especial - (M)              | 517.468,11           |
| <b>FUNDEB - (Recurso Vinculado) - (I)</b>                     |                                      | <b>24.539.004,18</b> |
| 12.361  | Ensino Fundamental                   | 18.439.165,60        |
|   | Pessoal de Apoio                     | 2.833.029,93         |
|   | Magistério - (M)                     | 15.606.135,67        |
| 12.365  | Educação Infantil                    | 6.099.838,58         |
|   | Pessoal de Apoio                     | 1.185.056,20         |
|   | Magistério                           | 4.914.782,38         |
| <b>TOTAL GERAL DESPESA COM EDUCAÇÃO</b>                       |                                      | <b>41.723.746,89</b> |
| <b>( - ) GANHO NAS TRANSFERÊNCIAS DO FUNDEB ( J ) = (E-F)</b> |                                      | <b>13.521.115,20</b> |
| <b>TOTAL APLICADO NA EDUCAÇÃO = (F+G+L)</b>                   |                                      | <b>28.246.393,21</b> |
| <b>TOTAL APLICADO NA MDE = (G+H+I-J)</b>                      |                                      | <b>24.367.173,77</b> |

## DESPESA COM EDUCAÇÃO

| EDUCAÇÃO                               | Limite Constitucional Obrigatório |               | Aplicação Constitucional Efetiva |               |
|--|-----------------------------------|---------------|----------------------------------|---------------|
|  | Limite                            | Valor         | Porcentagem                      | Valor         |
| Manutenção e Desenvolvimento do Ensino | 25%                               | 25.707.265,95 | 27,47%                           | 28.246.393,21 |
| Manutenção do Ensino Fundamental       | 60%                               | 15.424.359,57 | 97,71%                           | 25.119.377,79 |
| Remuneração do Magistério - FUNDEB     | 60%                               | 15.174.724,92 | 81,14%                           | 20.520.918,05 |



Utilizando os recursos provenientes dos royalties, que não fazem parte das receitas previstas na Constituição Federal, o município aplicou R\$ 24.107.575,19 nos investimentos com Educação, além da sua obrigação constitucional.

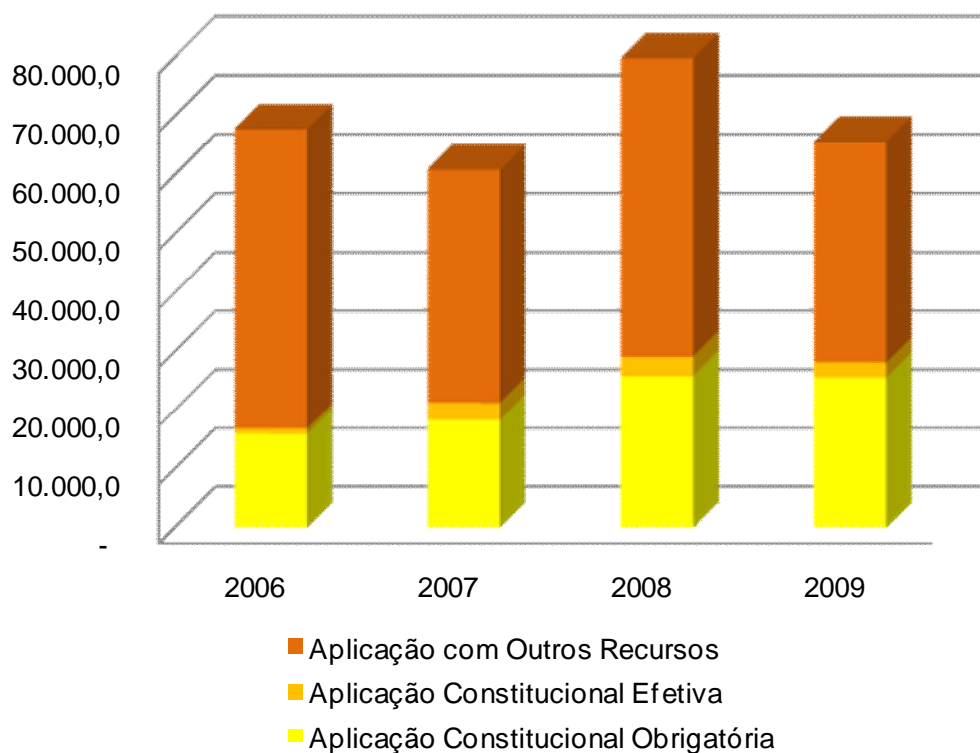
| Manutenção e Desenvolvimento da Educação |  | Em R\$ Mil      |
|--|--|-----------------|
| Aplicação Constitucional Obrigatória     |  | 25.707,2        |
| Aplicação Constitucional Efetiva         |  | 28.246,4        |
| Recursos Royalties                       |  | 24.107,6        |
| Recursos Vinculados                      |  | 13.337,5        |
| <b>Total das Despesas com Educação</b>   |  | <b>65.691,5</b> |

## DESPESA COM EDUCAÇÃO

Com relação à Manutenção e Desenvolvimento da Educação, o Município aplicou nos últimos 04 anos de governo a quantia de R\$ 274,45 milhões, tendo no último ano aplicado R\$ 65,69 milhões, conforme demonstrados no quadro abaixo:

Em R\$ Mil

| Ano   | Constitucional |          | Aplicado |          | Outros Recursos | Total Função     |
|-------|----------------|----------|----------|----------|-----------------|------------------|
| 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         |
| 2008  | 25%            | 25.876,1 | 28,23%   | 29.218,0 | 50.700,9        | 79.918,9         |
| 2009  | 25%            | 25.707,2 | 27,47%   | 28.246,4 | 37.445,1        | 65.691,5         |
| Total |                |          |          |          |                 | <b>274.475,3</b> |

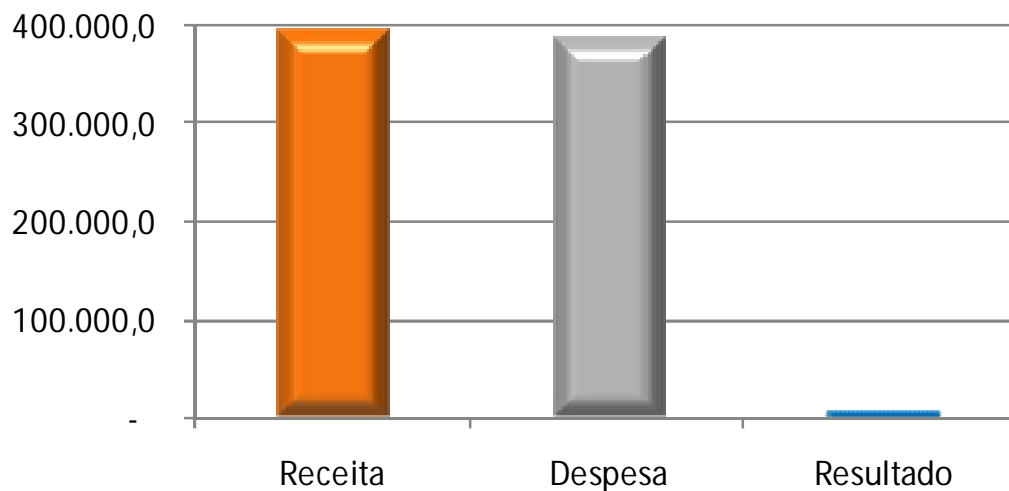


## EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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 2009, demonstrando a participação das despesas empenhadas sobre as receitas arrecadadas.

Em R\$ Mil

| RECEITAS             |                  | DESPESAS                        |                  |
|----------------------|------------------|---------------------------------|------------------|
| Receitas Arrecadadas | 396.140,3        | Despesas Empenhadas             | 388.852,3        |
|                      |                  | Resultado Orçamentário Positivo | <b>7.288,0</b>   |
| <b>TOTAL</b>         | <b>396.140,3</b> | <b>TOTAL</b>                    | <b>396.140,3</b> |



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 na Lei de Diretrizes Orçamentárias nº 1309/2008, apresentamos quadro de avaliação da receita e despesa orçadas, comparadas com as realizadas no exercício de 2009.

| Especificação | Orçada    | Realizada | Diferença   | % de alcance |
|---------------|-----------|-----------|-------------|--------------|
| Receita Total | 599.335,8 | 396.140,3 | (203.195,5) | 66,1%        |
| Despesa Total | 599.335,8 | 388.852,3 | (210.483,5) | 64,9%        |

O Demonstrativo da Avaliação do Cumprimento das Metas relativas ao ano de 2009, expressa que a receita arrecadada alcançou R\$ 396,14 milhões, com índice de realização de 66,1% em relação ao valor total orçado.

| Especificação                      | Orçada           | Arrecadada       | Diferença          | % de alcance |
|------------------------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------|
| <b>Receitas Correntes</b>          | <b>589.212,6</b> | <b>388.925,8</b> | <b>(200.286,8)</b> | <b>66,0%</b> |
| Receita Tributária                 | 42.245,9         | 42.441,3         | 195,4              | 100,5%       |
| Receita de Contribuições           | 6.511,4          | 8.007,3          | 1.495,9            | 123,0%       |
| Receita Patrimonial                | 15.993,6         | 15.663,8         | (329,8)            | 97,9%        |
| Receita de Serviços                | 2.222,3          | 2.470,5          | 248,2              | 111,2%       |
| Transferências Correntes           | 517.715,6        | 314.925,2        | (202.790,4)        | 60,8%        |
| Outras Receitas Correntes          | 4.523,8          | 5.417,7          | 893,9              | 119,8%       |
| <b>Receitas de Capital</b>         | <b>1.808,9</b>   | -                | <b>(1.808,9)</b>   | <b>0,0%</b>  |
| Alienação de Bens                  | 67,7             | -                | (67,7)             | 0,0%         |
| Transferência de Capital           | 1.741,2          | -                | (1.741,2)          | 0,0%         |
| <b>Receitas Intraorçamentárias</b> | <b>8.314,3</b>   | <b>7.214,5</b>   | <b>(1.099,8)</b>   | <b>86,8%</b> |
| Receita de Contribuições           | 7.547,0          | 7.214,5          | (332,5)            | 95,6%        |
| Receita Patrimonial                | 12,0             | -                | (12,0)             | 0,0%         |
| Outras Receitas Correntes          | 755,3            | -                | (755,3)            | 0,0%         |
| <b>Total</b>                       | <b>599.335,8</b> | <b>396.140,3</b> | <b>(203.195,5)</b> | <b>66,1%</b> |

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



## METAS DA RECEITA E DESPESA

As Receitas Tributárias foram na ordem de R\$ 42,44 milhões, alcançando 100,50% do valor total orçado, demonstrando o bom desempenho do Município na arrecadação de suas próprias fontes de recursos.

Verificamos que a frustração na meta estabelecida para a receita foi, com grande impacto, provocada pelo grupo das Transferências Correntes, onde são classificadas as receitas de Transferência da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais, leia-se *royalties* e participação especial.

Em R\$ Mil

| Transferência da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais |            |             |              |
|--|------------|-------------|--------------|
| Orçada   | Arrecadada | Diferença   | % de alcance |
| 442.313,0  | 231.935,2  | (210.377,8) | 52,44%       |

A complexidade na previsão de arrecadação desta receita é decorrente da volatilidade dos itens que a compõe: produção x câmbio (US\$) x preço internacional das *commodities* (petróleo e gás). A forte redução do preço do barril do petróleo, que atingiu o valor de pico de US\$ 147,00 em julho de 2008, foi o fator determinante para uma menor arrecadação desta receita. Em fevereiro de 2009 o preço do barril de petróleo no mercado internacional despencou e chegou a ser negociado a US\$ 35,00, com redução de 76 % em relação a julho do ano anterior. Passado um ano, em julho de 2009, o preço do barril teve uma leve recuperação e atingiu o patamar de US\$ 70,00. Desde então, esse item vem se mantendo com poucas variações, com o valor de aproximadamente US\$ 80,00 na data de hoje. O câmbio é outro item da composição desta receita que vem apresentando pequenas oscilações desde julho de 2008, com valor de conversão na ordem R\$ 1,83 por US\$ 1,00.

A ausência de arrecadação das Receitas de Capital é decorrente de convênios e alienações que não foram efetivados.

## METAS DA RECEITA E DESPESA

A despesa total alcançou R\$ 388,85 milhões, com índice de execução de 64,9% do valor total orçado, revelando uma economia orçamentária na ordem de R\$ 7,29 milhões.

| Em R\$ Mil                       |                  |                  |                    |              |
|----------------------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------|
| Especificação                    | Orçada           | Executada        | Diferença          | % de alcance |
| <b>Despesas Correntes</b>        | <b>384.809,3</b> | <b>331.974,5</b> | <b>(52.834,8)</b>  | <b>86,3%</b> |
| Pessoal e Encargos Sociais       | 136.045,7        | 135.897,0        | (148,7)            | 99,9%        |
| Juros e Encargos da Dívida       | 567,0            | 971,8            | 404,8              | 171,4%       |
| Outras Despesas Correntes        | 248.196,6        | 195.105,7        | (53.090,9)         | 78,6%        |
| <b>Despesas de Capital</b>       | <b>188.812,7</b> | <b>49.709,2</b>  | <b>(139.103,5)</b> | <b>26,3%</b> |
| Investimentos                    | 181.950,0        | 49.049,9         | (132.900,1)        | 27,0%        |
| Inversões Financeiras            | 6.200,0          | -                | (6.200,0)          | 0,0%         |
| Amortização da Dívida            | 662,7            | 659,3            | (3,4)              | 99,5%        |
| <b>Reserva do RPPS</b>           | <b>15.092,0</b>  | -                | <b>(15.092,0)</b>  | <b>0,0%</b>  |
| <b>Reserva de Contingência</b>   | <b>3.062,8</b>   | -                | <b>(3.062,8)</b>   | <b>0,0%</b>  |
| <b>Despesa Intraorçamentária</b> | <b>7.559,0</b>   | <b>7.168,6</b>   | <b>(390,4)</b>     | <b>94,8%</b> |
| <b>Total</b>                     | <b>599.335,8</b> | <b>388.852,3</b> | <b>(210.483,5)</b> | <b>64,9%</b> |

As Despesas Correntes apresentaram um índice de execução de 86,3% do valor total orçado e as Despesas de Capital um índice de execução de 26,3%. A redução na execução deste último grupo de despesa é decorrente da queda na arrecadação das receitas de Transferência da Compensação Financeira pela Exploração de Recursos Naturais, afetando diretamente os investimentos a serem realizados pelo Município.

Conclui-se, dessa forma, que a queda de R\$ 203,19 milhões na receita não comprometeu os resultados previstos já que a despesa teve uma redução de R\$ 210,48 milhões do valor orçado para o exercício de 2009. O equilíbrio alcançado, apesar da queda acentuada da receita, decorreu das ações da administração, sendo a principal delas o Decreto de Contingenciamento.

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, 22 de fevereiro de 2010.

ROSEMARIE DA SILVA E SOUZA TEIXEIRA  
Secretária Municipal de Planejamento

JOÃO BATISTA ESTEVES GONÇALVES  
Secretário Municipal de Fazenda